Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí

Diplomová práce

Vliv nedaňových nákladů na základ daně ve zvolené korporaci

Bc. Filip Braun

© 2021 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Filip Braun

Veřejná správa a regionální rozvoj – k.s. Litoměřice

Název práce

Vliv nedaňových nákladů na základ daně ve zvolené korporaci

Název anglicky

The effect non-tax-deductible costs on the tax base in the selected corporation

---

Cíle práce

Cílem práce je návrh optimálního daňového základu u daně z příjmů právnických osob u zvolené korporace.

Metodika

V rámci teoretické části práce bude provedena rešerše odborné literatury za účelem získání informací ke zpracovávanému tématu. V praktické části bude provedena analýza nákladů z pohledu zákona o daních z příjmů a zákona o účetnictví s následným vyhodnocením jejich vlivu na základ daně ve zvolené korporaci a komparací těchto dopadů za období posledních 5 let. Na základě zjištěných skutečností bude provedena syntéza zjištěných výsledků a doporučení návrhů na optimalizaci základu daně z příjmu.

Doporučený rozsah práce

80 stran

Klíčová slova

daň z příjmu právnických osob, daňová optimalizace, nedaňové náklady, základ daně, zákon o daních z příjmů

Doporučené zdroje informací

BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ, Ivana KUCHAŘOVÁ, Ivana PILAŘOVÁ, Yvetta PŠENKOVÁ a Jiří STROUHAL, 2021. Účetnictví podnikatelů 2021. 18. vydání. Praha: Wolters Kluwer. Meritum. ISBN 978-80-7676-0400

Daňové výdaje, odpisy. Český Těšín: Poradce. 2020. 100 otázek a odpovědí. ISBN 978-80-7365-441-2.

HNÁTEK, Miloslav. 2021. Daňové a nedaňové náklady. 4. rozšířené vydání. Praha: Esap, 2021. ISBN 978-80-907398-4-0.

HNÁTEK, Miloslav, 2021. Zcela legální daňové triky 2021: pro podnikatele, svobodná povolání, pronajímatele, zaměstnance, studenty, seniory. Praha: Grada. ISBN 978-80-907398-3-3. ISSN 978-80-907398-3-3.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2021: úplná znění platná k 1. 1. 2021 : včetně daňového balíčku. 32. vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-271-1333-0.

Optimalizace daně: bez chyb, pokut a penále. Český Těšín: Poradce. 2019. ISBN 978-80-7365-425-2.

ÚČETNICTVÍ V PRAXI : měsíčník plný informací pro účetní a daňovou praxi. Praha: ISSN 1211-7307.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-887-4.

Předběžný termín obhajoby

2021/22 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 7. 9. 2021

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 19. 10. 2021

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 23. 03. 2022

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Vliv nedaňových nákladů na základ daně ve zvolené korporaci " jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autor uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 23.03.2022 _____

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D., za odborné vedení, připomínky a ochotu. Bez její pomoci by tuto práci nebylo možné úspěšně dokončit.

Vliv nedaňových nákladů na základ daně ve zvolené korporaci

Abstrakt

Tato diplomová práce se zabývá problematikou vlivu daňových a nedaňových nákladů na základ daně z příjmu právnických osob a optimalizaci daňové povinnosti. Práce se soustředí na posouzení vlivů nedaňových nákladů ve zvolené korporaci a na doporučení, v důsledku kterých je možné dosáhnout zákonnou cestou k maximálnímu snížení daňové zátěže. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část, v první teoretické části jsou na základě zkoumaných literárních zdrojů vysvětleny základní pojmy a problematika daně z příjmu právnických osob, postup jejího výpočtu, daňové a nedaňové náklady a jejich dopady na základ daně. Obsahem druhé, praktické části, je analýza daňových přiznání k dani z příjmu právnických osob zvolené obchodní korporace za posledních 5 let a zjištěné vykázané hodnoty jsou komparovány s účetními výstupy, za současného využití poznatků z teoretické části práce. Ze zjištěných skutečností jsou vyslovena upozornění na možná pochybení při stanovení základu daně a formulována doporučení pro jeho správný výpočet při současné snaze o minimalizaci výsledné daně.

Klíčová slova: daň z příjmu právnických osob, daňová optimalizace, nedaňové náklady, základ daně, zákon o daních z příjmů

The effect non-tax-deductible costs on the tax base in the selected corporation

Abstract

This master's thesis recounts the topic of taxable and non-taxable expenses based on corporate income tax and tax optimization. The study focuses on the assessment of the effects of non-taxable expenses in a selected corporation, as well as on recommendations, because of which it is possible to achieve a maximal reduction of the tax burden through a legal path. The study is divided into a theoretical and a practical part, the former explaining the basic concepts and issues of corporate income tax, the procedure of its calculation, taxable and non-taxable expenses, and their effects on the tax base. The content of the other, practical part is an analysis of corporate income tax returns of the selected business corporation for the last 5 years. The values found are compared with the accounting outputs, utilizing the knowledge from the study's theoretical part. From the conclusions found, warnings of possible errors are expressed along with further recommendations regarding the procedures of determining the tax base. Recommendations of its correct calculation while minimizing the resulting tax are also formulated.

Keywords: corporate income tax, tax optimization, non - tax costs, tax base, Act on Income Taxes

Obsah

1 Úvod **12**

2 Cíl práce a metodika **13**

2.1 Cíl práce 13

2.2 Metodika 13

3 Teoretická východiska **14**

3.1 Pojem obchodní korporace 14

3.1.1 Veřejná obchodní společnost a komanditní společnost 14

3.1.2 Společnost s ručením omezeným 14

3.1.3 Akciová společnost 15

3.1.4 Evropská společnost 15

3.2 Vlastnosti a funkce daní, daňový systém 15

3.2.1 Rozdělení daní 16

3.2.2 Přímé daně 16

3.2.3 Nepřímé daně 18

3.2.4 Ostatní daňové příjmy 18

3.3 Daň z příjmu právnických osob 18

3.3.1 Legislativní vymezení DPPO 18

3.3.2 Základní pojmy a prvky DPPO 19

3.3.3 Předmět, základ a sazba daně z příjmu právnických osob 21

3.3.4 Úpravy výsledku hospodaření při transformaci na základ daně 22

3.3.5 Osvobození od daně z příjmů 23

3.3.6 Příjmy nezahrnované do základu daně 23

3.3.7 Účetní definice nákladů a jejich členění 23

3.3.8 Daňově uznatelné náklady 25

3.3.9 Daňově neuznatelné náklady 37

3.4 Výpočet daně z příjmu 44

4 Vlastní práce **46**

4.1 Představení obchodní korporace 46

4.2 Analýza daňových přiznání k DPPO za období 2016–2020 47

4.3 Analýza nákladů za období 2016–2020 49

4.3.1 Účtová skupina 50 49

4.3.2 Účtová skupina 51 ... 53
4.3.3 Účtová skupina 52 ... 57
4.3.4 Účtová skupina 53 ... 60
4.3.5 Účtová skupina 54 ... 61
4.3.6 Účtová skupina 55 ... 64
4.3.7 Účtová skupina 56 ... 65
4.3.8 Účtová skupina 59 ... 67
5 Výsledky a diskuse ... 68
5.1 Rozdíly hodnot daňových přiznání a účetních výstupů ... 68
5.2 Porovnání vykázaných a zjištěných hodnot ... 68
6 Závěr ... 70
7 Seznam použitých zdrojů ... 73
8 Seznam příloh: ... 78

Seznam tabulek

Tabulka č: 1 Kategorizace účetních jednotek
Tabulka č: 2 Sazby daně z příjmu v zemích Evropské unie v roce 2021
Tabulka č: 3 Úprava výsledku hospodaření pro stanovení základu daně z příjmu
Tabulka č: 4 Hodnoty vybraných řádků daňových přiznání k DPPO 2016 – 2020 (Kč)
Tabulka č: 5 Hodnoty nedaňových nákladů v ř. 40 podle účtových skupin (Kč)
Tabulka č: 6 Účtová skupina 50 se zvýrazněnými nedaňovými náklady (Kč)
Tabulka č: 7 Vyčíslení nákladů uplatnitelných při splnění podmínek (Kč)
Tabulka č: 8 Účtová skupina 51 s vyznačenými nedaňovými náklady (Kč)
Tabulka č: 9 Potencionální daňové náklady účtu 513 Náklady na reprezentaci (Kč)
Tabulka č: 10 Účtová skupina 52 s vyznačenými nedaňovými náklady (Kč)
Tabulka č: 11 Vyčíslení rozdílu mezi nedaňovými náklady účtu 525 (Kč)
Tabulka č: 12 Účtová skupina 53 s vyznačenými nedaňovými náklady (Kč)
Tabulka č: 13 Účtová skupina 54 s vyznačenými nedaňovými náklady (Kč)
Tabulka č: 14 Přehled daňových účetních odpisů v letech 2016-2020 (Kč)
Tabulka č: 15 Účtová skupina 561 s vyznačenými nedaňovými náklady (Kč)
Tabulka č: 16 Rozdíly vykázaných a zjištěných hodnot nedaňových nákladů 2016/2020 (Kč)
Tabulka č: 17 Dopady zjištěných změn na základ daně, DPPO a daňové ztráty (Kč)

Seznam použitých zkratek

DPPO – Daň z příjmu právnických osob

GFŘ – Generální finanční ředitelství

ZOK – Zákon o obchodních korporacích

ZDP – Zákon o daních z příjmů

DŘ – Daňový řád

HV – Výsledek hospodaření

NKÚ – Nejvyšší kontrolní úřad

1 Úvod

Obchodní korporace podnikající na území České republiky jejichž příjmy jsou předmětem daně z příjmu právnických osob hledají v rámci svého podnikání způsoby, jak tuto daň maximálně optimalizovat, využít k tomu co nejefektivněji vynaložené náklady, snížit celkové daňové zatížení a v co největší možné míře uspořit finanční prostředky. Nižší daňové zatížení může přispívat k dosažení lepších ekonomických výsledků což je důležité pro postavení obchodní korporace vůči konkurenci, dosažení případného lepšího přístupu k bankovnímu financování a dalšímu rozvoji. Důležitou roli při optimalizaci základu daně z příjmu a výsledné daně hrají náklady, které je nutné z daňového hlediska posuzovat a ověřovat, zda jsou vynaloženy v souladu s podmínkami, které stanovuje zákon o daních z příjmů a související právní předpisy. Právě problematice daňové uznatelnosti a neuznatelnosti vynaložených nákladů se věnuje tato diplomová práce, která řeší problematiku jejich správného posouzení a případného vyloučení ze základu daně. Cílem práce je zjistit vliv nedaňových nákladů na základ daně ve zvolené obchodní korporaci, upozornit na možné chyby při jejich uplatňování a doporučit vhodné postupy, jak legálně tyto náklady v maximální možné míře uplatnit. Zamýšleným přínosem práce je poskytnout návod ostatním podnikatelským subjektům pro nejvhodnější způsob optimalizace daně z příjmu v rámci zákonných možností.

Práce je rozdělena do pěti kapitol s následným závěrem shrnujícím zjištěné skutečnosti, včetně konstatování důsledků a vyslovení příslušných doporučení. První a druhá kapitola diplomové práce obsahuje úvodní informace, vymezení cíle práce a stanovení metodiky k jeho dosažení. Třetí část práce obsahuje teoretická východiska vysvětlující pojem obchodní korporace, formy obchodních korporací, dále daňový systém ČR a rozdělení daní se zaměřením na daň z příjmu právnických osob. Následně je v této kapitole vysvětleno, kdo jsou poplatníci této daně, co je jejím předmětem a jak dochází k transformaci výsledku hospodaření na základ daně z příjmu. Právě v této fázi vstupují do algoritmu výpočtu nedaňové náklady, na které se tato práce zaměřuje a jež je nutné posoudit v kontextu platné právní úpravy. Za tímto účelem práce dále popisuje a vysvětluje druhy nákladů, které lze uznat za náklady k dosažení, zajištění a udržení příjmu a které jako daňově uznatelné uplatnit nelze. Následující čtvrtá kapitola obsahuje vlastní práci a po představení obchodní korporace analyzuje daňová přiznání k dani z příjmu právnických osob podaných touto obchodní

korporací za posledních 5 let, konkrétně za roky 2016 až 2020. Poté práce analyzuje data získaná z účetnictví obchodní korporace za uvedená zdaňovací období a po jednotlivých účtových skupinách určuje, které náklady je možné uplatnit a které je nutné ze základu daně vyloučit jako daňově neuznatelné. Následně je provedena vzájemná komparace dat vykázaných v daňových přiznáních s daty získanými z účetní evidence a jsou vyčísleny rozdíly. V páté kapitole jsou prezentována konkrétní zjištění a výsledky praktické části práce. Z těchto dosažených zjištění a výsledků jsou vypočteny pravděpodobné vlivy na výsledný základ daně z příjmu, daň, nebo výslednou ztrátu za zdaňovací období. V rámci posuzování nákladů jsou vyslovena příslušná doporučení k postupům a opatřením, vedoucím k maximálnímu využití vynaložených nákladů ke snížení daňového základu. V závěru jsou poté shrnuty zjištěné informace včetně výsledků k jejich možnému využití.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem práce je na základě analýzy daňových přiznání k DPPO a následné komparace s údaji zjištěnými z účetnictví posoudit, zda zvolená obchodní korporace postupovala při stanovení základu daně v posledních pěti letech v souladu s platnou právní úpravou, využila všechny možnosti uplatnění daňově relevantních nákladů a navrhnout řešení, která povedou k optimalizaci daně z příjmu právnických osob.

2.2 Metodika

Teoretická část byla zpracovaná na základě provedených rešerší odborné literatury, odborných článků z internetových zdrojů, soudních rozhodnutí v oblasti daňové problematiky, stanovisek finanční správy a studia zákonů vztahujících se k problematice účetnictví a daně z příjmů právnických osob. V praktické části došlo ke sběru účetních dat a následné analýze podkladů poskytnutých obchodní korporací, kterými byla daňová přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2016 až 2020, účetní závěrky za uvedená zdaňovací období, knihy analytických účtů a interní účetní předpisy obchodní korporace. Následně byla provedena komparace dat získaných z podaných daňových přiznání k daní z příjmu s daty vyplývajícími z účetních výstupů poskytnutých k analýze. Z dosažených zjištění byla

provedena syntéza spojující výsledky a poznatky, což vedlo k vyslovení závěrů, doporučení a návrhů pro aplikaci poznatků na optimalizaci základu daně z příjmu v obecné praxi.

3 Teoretická východiska

3.1 Pojem obchodní korporace

Obchodní korporace je definována zákonem o obchodních korporacích jako obchodní společnost, nebo družstvo. Obchodní společnost může mít formu osobní nebo kapitálové společnosti. Mezi osobní společnosti zákon o obchodních korporacích řadí komanditní a veřejnou obchodní společnost, mezi kapitálové jsou řazeny akciová společnost a společnost s ručením omezeným. Obchodní společností jsou rovněž evropské společnosti a zájmová hospodářská sdružení (Lasák, 2021).

3.1.1 Veřejná obchodní společnost a komanditní společnost

Na podnikání nebo správě majetku veřejné obchodní společnosti se účastní minimálně dvě osoby, které za její závazky ručí společně a nerozdílně, ručení za závazky je v případě této společnosti neomezené. Komanditní společnost má minimálně jednoho společníka, který je označován jako komanditista a ručí za závazky omezeně. Dále má tato společnost minimálně jednoho dalšího společníka, označeného jako komplementář, ručícího za závazky společnosti neomezeně. Statutárním orgánem komanditní společnosti je komplementář, respektive všichni komplementáři (Lasák, 2021).

3.1.2 Společnost s ručením omezeným

Ve společnosti s ručením omezeným se uplatňuje ručení za dluhy ze strany společníků společně a nerozdílně do výše nesplaceného základního kapitálu. Podle podílu vkladu k základnímu kapitálu se pak určuje výše podílu, který na společníka připadá. Podle zákona o obchodních korporacích musí být ve společnosti minimálně jeden podíl spojený s hlasovacím právem. Minimální výše vkladu do základního kapitálu je 1 Kč. Společnost je řízena valnou hromadou, každý společník má právo podílet se na řízení společnosti. Za společnost jedná její statutární orgán, kterým je jednatel, nebo jednatelé. Pokud je tak stanoveno ve společenské smlouvě, nebo nařízeno právním předpisem, zřizuje společnost dozorčí radu, která kontroluje obchodní listiny, účetní doklady, účetní závěrky a rovněž

činnost jednatelů. Jednou za rok o své činnosti předloží dozorčí rada zprávu valné hromadě (Lasák, 2021).

3.1.3 Akciová společnost

Akciová společnost je obchodní korporací, která má základní kapitál rozdělen do akcií, tedy cenných papírů, které mohou mít i zaknihovanou formu. Akcionáři se podílejí na řízení firmy, mají právo na podíl na zisku, nebo na zůstatku v případě provedení likvidace. Společnost vede seznam akcionářů, případně evidenci cenných papírů, pokud mají formu zaknihovaných akcií. Všichni akcionáři mají právo účasti a hlasování na valné hromadě. Akciová společnost může mít dva druhy vnitřního systému a to systém dualistický, nebo systém monistický. V rámci dualistického systému je zřizováno představenstvo, které je statutárním orgánem společnosti a společnost obchodně řídí. Vychází přitom z pokynů stanovených valnou hromadou. Dále je zřizována dozorčí rada, která na představenstvo a činnost společnosti dohlíží. V případě monistického systému je statutárním orgánem správní rada, které náleží obchodní vedení společnosti v rámci zásad stanovených valnou hromadou (Lasák, 2021).

3.1.4 Evropská společnost

Evropská společnost má označení právní formy SE a jedná se o společnost s nadnárodním charakterem, založenou podle evropského obchodního práva. Jedná se o oblíbenou právní formu v segmentu nadnárodních společností, protože přináší výhody pro velké korporace. Důležitou výhodou je možnost mobility, tedy změny sídla mezi státy EU, aniž by muselo dojít k likvidaci v původním státu usídlení. Společnost má možnost využití snižování nákladů z důvodu jednotné a do jisté míry i jednodušší struktuře řízení. Nevýhodou mohou být vysoké náklady na její založení a náklady související s jejím fungováním (Reingold, 2017).

3.2 Vlastnosti a funkce daní, daňový systém

Daní se z právního hlediska rozumí povinná platba do veřejného rozpočtu, která je jako daň označena a nazvána. Z hlediska ekonomického je za daň považována povinná platba uložená zákonem, plynoucí do veřejného rozpočtu, charakterizovaná svými vlastnostmi, kterými jsou její nevratnost, dále skutečnost, že je neekvivalentní a zpravidla i neúčelová (Vančurová, 2020). Povinnost placení daní lze v České republice uložit pouze obecně závazným právním předpisem, pro případ daní se jedná vždy o zákon. Nenávratnost daně ve

svém důsledku znamená, že jejím zaplacením nevznikne nárok na protiplnění z veřejných rozpočtů, případně její vrácení. Z daní jsou mimo jiné financovány veřejně poskytované služby a statky, přičemž neexistuje závislost mezi výší zaplacené daně a výši nároku participace na těchto rozpočtových výdajích. Tím je charakterizována neekvivalentnost daní. Daně jsou dále zpravidla neúčelové, neboť osobě, která daň hradí není známo, na jaký účel budou uhrazené finanční prostředky zaplacené ve formě daně použity. Souhrn všech vybíraných daní na území České republiky, provázanost a vztahy mezi daněmi a pravidla na základě kterých se daně vybírají, tvoří daňový systém, na který jsou kladeny požadavky, kdy mezi nejdůležitější patří daňová spravedlnost, efektivnost a dostatečný daňový výnos (Vančurová, 2020).

3.2.1 Rozdělení daní

V daňovém systému České republiky jsou daně rozděleny do dvou skupin a to na daně přímé a nepřímé. Do daní přímých jsou zahrnovány daně z příjmu, které se dále dělí na daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Dále jsou do přímých daní zahrnovány daně majetkové a to daň z nemovitých věcí, respektive daň z pozemků a daň ze staveb (Vančurová, 2020). Do 30.11.2019 do majetkových daní spadala ještě daň z nabytí nemovitých věcí, která byla zrušena ke dni 26.9.2020 a to zpětně pro případy zdanění, v rámci kterých byl vklad práva do katastru nemovitostí proveden v prosinci 2019 a později. Na všechny případy, kde byl podán návrh na vklad práva do katastru nemovitostí v uvedené datum dne 26.9.2020 a později, se tedy již daň z nabytí nemovitých věcí nevztahuje (Finanční správa, 2020). Mimo uvedené přímé a nepřímé daně existují ostatní daňové příjmy, které nelze zařadit ani do jedné z těchto dvou skupin. Do ostatních daňových příjmů patří pojistné na sociální pojištění, které je nejvýznamnějším příjmem v této skupině, ostatní příjmy zde mají spíše doplňkovou povahu (Vančurová, 2020).

3.2.2 Přímé daně

První daní je daň z příjmu fyzických osob. Této dani podléhají zdanitelné příjmy fyzických osob, které plynou ze závislé činnosti, z podnikání, kapitálového majetku, pronájmu a dále jsou zde zahrnovány příjmy ostatní. Výše daně z příjmu fyzických osob je stanovena sazbou ve výši 15 % a to s platností od roku 2008. Od 1.1.2021 byla zavedena progresivní sazba daně 23 % pro tu část základu daně, která převyšuje 48násobek průměrné mzdy (Ministerstvo financí, 2021). Tato druhá sazba nahradila solidární daň platnou do 31.12.2020

a jejím smyslem je zdanit vysokopříjmové skupiny fyzických osob. V Evropských zemích jsou určité státy se zvýšenými sazbami pro vysokopříjmové skupiny obyvatelstva, většina zemí ale tuto takzvanou daň z bohatství neuplatňuje. Mezi evropské země, kde je tento způsob zdanění praktikován patří Norsko, Švédsko a Švýcarsko (Scheuer, 2021).

Do roku 2007 byla u této daně uplatňována progresivita, která byla odstupňována podle výše základu daně (Finanční správa, 2013). Fyzické osoby mají možnost uplatnit od základu daně odečty nezdanitelných částek a dále mají možnost uplatnit slevy na dani (Vančurová, 2020).

Další daní je daň z příjmů právnických osob, kterou jsou zdaňovány obchodní korporace a jejímž předmětem jsou všechny jejich disponibilní příjmy (důchody) plynoucí z veškeré činnosti a nakládání se vším majetkem. Sazba daně z příjmu právnických osob je lineární a to ve výši 19 %. V případě této daně není možné odečítat slevy na dani od základu daně a je možné odečíst pouze velmi omezený okruh odpočtů. Daň z příjmů právnických osob je často srovnávána v mezinárodním měřítku (OECD, 2021) a na základě její sazby je rozhodováno o investicích zahraničních subjektů (Vančurová, 2020).

Jako doplňkový daňový příjem veřejných rozpočtu slouží majetkové daně, mezi které patří daň z pozemků a dále daň ze staveb a bytových jednotek. Předmětem daně z pozemků je například zemědělská půda, stavební pozemky a pozemky ostatní. Rozhodující pro zdanění je jejich výměra v metrech čtverečních. Podle typu pozemku se určuje sazba daně, která je u každého tohoto typu rozdílná. U staveb a bytových jednotek je základem daně zastavěná plocha. Sazba daně se u staveb zvyšuje podle počtu nadzemních podlaží a výši daně mají pravomoc ovlivnit obce a to stanovením koeficientů (Vančurová, 2020). Jedná se jednak o koeficient, kterým se násobí sazba daně a který je přiřazen jednotlivým obcím podle počtu obyvatel, který vychází z posledního sčítání lidu. Tento koeficient může obec obecně závaznou vyhláškou o jednu kategorii zvýšit anebo o jednu až tři kategorie snížit. Dále může obec stanovit obecně závaznou vyhláškou pro všechny nemovitosti na jejím území, nebo pro nemovitosti v jednotlivých částech obce, místní koeficient. Hodnota tohoto místního koeficientu se pohybuje od 1,1 do hodnoty 5 a násobí se jím, a tedy zvyšuje daň, za jednotlivé pozemky, stavby a bytové jednotky (Zákon o dani z nem. věcí, 1992).

3.2.3 Nepřímé daně

Nepřímé daně, jinak označované rovněž jako daně ze spotřeby, se rozdělují na univerzální, selektivní a daně z užívání. Pod univerzální daně patří daň z přidané hodnoty, pod selektivní daně patří spotřební daň, cla a daně energetické. Do skupiny daní z užívání patří daň silniční. Obecně nejznámější daní je daň z přidané hodnoty, které podléhá dodání zboží, poskytnutí služby a dále pořízení zboží z jiného členského státu, nebo ze státu mimo EU. Daň z přidané hodnoty má aktuálně tři sazby a to základní sazbu, sníženou sazbu a druhou sníženou sazbu. Spotřební daní jsou zatíženy vybrané komodity, kterými jsou minerální oleje, líh, víno, pivo a tabákové výrobky. V roce 2008 byly do daňového systému zavedeny daně z energií, kterými jsou daň ze zemního plynu, z pevných paliv a elektřiny. Uvedenými daněmi jsou zatíženy dodávky energii konečným spotřebitelům. Zvláštním daňovým příjmem je dovozní clo, které je ve své podstatě rovněž daní ze spotřeby a je spojené s dovozem zboží přes hranice Evropské unie (Vančurová, 2020).

Třetí skupinou jsou daně z užívání, kam spadá daň silniční, která se platí z používání motorových vozidel právnickými a fyzickými osobami, které je využívají ke své podnikatelské činnosti (Zákon o dani silniční, 1992). V rámci daňového vývoje v EU je trendem snižování daňového zatížení firem při současném zvýšení výnosů z nepřímých daní, tedy přesouvání daňové zátěže z daní přímých na daně nepřímé (Andrejovská, 2017).

3.2.4 Ostatní daňové příjmy

Mezi ostatní daňové příjmy patří zejména pojistné na sociální pojištění, které má v této skupině nejvýznamnější postavení. Další příjmy ve skupině ostatních daňových příjmů jsou spíše doplňkové (Vančurová, 2020).

3.3 Daň z příjmu právnických osob

3.3.1 Legislativní vymezení DPPO

Daň z příjmu právnických osob je legislativně upravena příslušnými hmotněprávními a procesními předpisy, respektive zákony a na ty pak navazují prováděcí předpisy Generálního finančního ředitelství. Dále jsou zde smlouvy o zamezení dvojího zdanění, směrnice rady EU a nařízení Evropského parlamentu. Stěžejními zákony, které určují povinnosti v oblasti daně z příjmu právnických osob a její vybírání jsou:

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném pro příslušné zdaňovací období, který je hmotněprávním předpisem řešícím jako jednu ze svých hlavních součástí daň z příjmu právnických osob. V příslušných oblastech odkazuje na smlouvy o zamezení dvojího zdanění, které řeší postupy při uplatňování daně z příjmu v mezinárodních souvislostech (Finanční správa, 2021a). Pokyny GFŘ, kterými se provádí jednotlivá ustanovení zákona nejsou právní normou, mají informativní charakter, ale řídí se jimi podřízené finanční úřady, které jsou v rámci této podřízenosti povinny je dodržovat (Nejvyšší správní soud, 2006). Úzkou návaznost na zákon o daních z příjmů má zákon č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Stěžejním procesním předpisem je zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, upravující práva a povinnosti daňových subjektů, postupy finančních úřadů, označovaných jako správci daní, a dalších osob zúčastněných na daňovém procesu (Daňový řád, 2009). V rámci daňového procesu jsou rovněž vydávány pokyny Generálního finančního ředitelství (Finanční správa, 2021b).

Vzhledem ke skutečnosti, že daňový základ je přímo navázán na účetní výsledek hospodaření vyplývající z účetnictví a v rámci daňové kontroly správci daně vychází z účetních záznamů, je dalším důležitým předpisem zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, který řeší způsob vedení účetnictví, jeho rozsah a další povinnosti při zpracovávání a uchovávání účetních záznamů (Zákon o účetnictví, 1991).

3.3.2 Základní pojmy a prvky DPPO

Zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v platném znění jsou definovány pojmy a prvky nutné k následnému výpočtu základu daně a daňové povinnosti. Mezi základní pojmy patří: poplatník daně z příjmu právnických osob, předmět daně, základ daně a daňová sazba (Zákon o daních z příjmů, 1992).

K rozdělení poplatníků lze použít několik kritérií, nejdůležitější z nich je skutečnost, zda poplatník je daňový rezident, tedy subjekt s neomezenou daňovou povinností, nebo se jedná o daňového nerezidenta. Pokud má právnická osoba na území České republiky své místo vedení nebo sídlo, jedná se o daňového rezidenta a stát v takovém případě zdaňuje veškeré příjmy tohoto subjektu, kterých dosáhl jak na území České republiky, tak v zahraničí. Jedná se o takzvané celosvětové příjmy. Pokud má právnická osoba sídlo v zahraničí a v České republice se nachází místo jejího vedení, jedná se o daňového nerezidenta. V takovém

případě budou v rámci České republiky zdaňovány pouze příjmy, kterých subjekt dosáhl na jejím území (Marková, 2021).

Dalším kritériem pro dělení poplatníků daně z příjmu právnických osob je účel jejich založení, kde rozlišujeme buďto podnikatelské subjekty nebo veřejně prospěšné poplatníky. Mezi první uvedené řadíme subjekty založené za účelem podnikání a dosahování zisku, jedná se tedy zejména o obchodní korporace. V jejich případě jsou zdaňovány všechny příjmy z jejich činnosti a nakládání s jejich majetkem. Mezi veřejně prospěšné poplatníky řadíme právnické osoby, kde není podnikání jejich hlavní činností. Jejich hlavní činnost bývá nevýdělečná, stanovená právním předpisem, stanovami, nebo statutem a v jejich případě jsou zdaňovány zejména činnosti vedlejšího charakteru (Marková, 2021). V případě těchto subjektů se vždy zdaňují příjmy z reklam, příjmy z členských příspěvků, úroky a nájemné. Oproti tomu dotace, příspěvky a příjmy z hlavní podnikatelské činnosti, za podmínky že jsou nižší než výdaje, předmětem daně nejsou (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Z uvedených informací vyplývá, že obchodní korporace se sídlem v České republice, jejichž základ daně a vliv nedaňových nákladů na něj je tématem této práce, je tedy podnikatelským subjektem. Předmětem daně tedy budou v jejich případě veškeré příjmy z nakládání s majetkem a veškeré příjmy z jejich činností. Obchodní korporace bude rovněž daňovým rezidentem České republiky. Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o právnickou osobu se sídlem v České republice je tato osoba účetní jednotkou podle zákona o účetnictví. Účetní jednotky jsou kategorizovány podle výše jejich obratu, aktiv a počtu zaměstnanců. V návaznosti na jejich kategorizaci je stanoven rozsah vedení účetnictví a účetní závěrky (Skálová, 2020).

Účetní jednotkou je právnická osoba, jejíž sídlo se nachází v České republice, nebo má sídlo v zahraničí a na území ČR provozuje podnikatelskou činnost. Mezi účetní jednotky dále patří organizační složky státu, v obchodním rejstříku zapsané fyzické osoby a ostatní osoby, které vedou účetnictví, a to buď dobrovolně, nebo kterým to stanoví zákon (Skálová, 2020). Odstupňování kategorií účetních jednotek je uvedeno v tabulce č.1. Účetní jednotka je zařazena do příslušné skupiny, pokud subjekt překročí dvě ze tří kritérií.

Tabulka č: 1 Kategorizace účetních jednotek

Účetní jednotka	Aktiva v mil Kč	Čistý obrat v mil Kč.	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	Do 9	Do 18	Do 20
Malá	Do 100	Do 200	Do 50
Střední	Do 500	Do 1000	Do 250
Velká	Nad 500	Nad 1000	Nad 250

Zdroj: (Skálová, 2020)

3.3.3 Předmět, základ a sazba daně z příjmu právnických osob

Předmětem DPPO jsou příjmy plynoucí ze všech činností poplatníka a z disponování s veškerým jeho majetkem (Vančurová, 2020).

Zákon o daních z příjmů stanoví, co je základem daně a z čeho se při jeho stanovení vychází. Dále určuje, co se do daňového základu nezahrnuje a o jaké položky je povinnost základ daně zvýšit, nebo jaká je možnost základ daně snížit. Zákon dále definuje, co je považováno za daňové náklady, vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů a co za tyto výdaje nelze uznat (Hovorka, 2021). Při respektování časové souvislosti je základem daně rozdíl mezi příjmy a výdaji, přičemž se vychází z výsledku hospodaření (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Daň z příjmů právnických osob je, jak bylo již uvedeno, vypočítávána ze základu daně, upraveného o položky, které základ daně snižují, nebo zvyšují a položky, jež lze od základu daně odečíst. Výsledný základ daně je zaokrouhlen směrem dolů na celé tisíce a daň se vypočítá sazbou, která činí 19 %. Existují i specifické případy, kdy je sazba daně nižší, nežli uvedených 19 %, nejedná se však o obchodní korporace (Hovorka, 2021). Sazba daně z příjmu v České republice je v rámci Evropské unie, co do výše, na dvanáctém místě ve srovnání s ostatními státy. Mezi země s nejvyšší sazbou daně z příjmu patří Malta a Portugalsko, mezi státy s nejnižší sazbou patří Bulharsko a Kypr (European commision, 2021). V tabulce č. 2 jsou uvedeny sazby daně z příjmu v jednotlivých zemích EU, kdy je v některých státech uplatňována rozdílná sazba pro malé a střední podniky, která má za cíl snížit jejich daňovou zátěž a tím je zvýhodnit před podniky velkými. Tento postup je uplatňován v šesti státech jak z tabulky č. 2 vyplývá.

Tabulka č: 2 Sazby daně z příjmu v zemích Evropské unie v roce 2021

Země	Sazba %	Malé a střední podniky	Země	Sazba %	Malé a střední podniky
Malta	35 %		Švédsko	20,6 %	
Portugalsko	31,5 %		Maďarsko	19 %	10 %
Německo	29,938 %		Chorvatsko	18 %	12 %
Francie	27,5 %	15 %	Slovinsko	18 %	
Belgie	25 %	20 %	Rumunsko	16 %	
Nizozemsko, Rakousko, Španělsko	25 %		ČR, Polsko, Slovensko	19 %	
Lucembursko	24,94 %	22,80 %	Irsko	12,5 %	
Itálie, Řecko	24 %		Kypr	13 %	
Dánsko	22 %		Bulharsko	10 %	
Estonsko, Finsko. Lotyšsko	20 %		Litva	15,0 %	5,0 %

Zdroj: (European commision, 2021)

3.3.4 Úpravy výsledku hospodaření při transformaci na základ daně

Z účetnictví je zjišťován výsledek hospodaření před zdaněním za stanovené zdaňovací období a z tohoto účetního výsledku hospodaření se vychází při stanovení základu daně z příjmu právnických osob. Zdaňovacím obdobím u právnické osoby je ve většině případů kalendářní rok, je ale rovněž možné, aby zdaňovacím obdobím byl takzvaný hospodářský rok. Výsledek hospodaření před zdaněním, který je případně u podniků kotovaných na burze očištěn od vlivu mezinárodních účetních standardů, je výchozí hodnotou pro zjištění základu daně a je pro účely jeho stanovení významným způsobem upravován. Zejména je potřeba zohlednit příjmy, které jsou od daně osvobozeny, příjmy, které do základu daně nejsou zahrnovány a opravné položky a rezervy, které nejsou uznávány jako daňový náklad. Významným faktorem ovlivňující základ daně jsou dále náklady, které jsou pouze náklady účetními, avšak nejsou uznávány jako náklady daňové. Určitá část zaúčtovaných nákladů, nebo případně i výnosů, se do základu daně zahrnuje pouze v případě, že došlo k jejich úhradě. Pokud k zaplacení nedošlo, je potřeba tyto položky ze základu daně vyloučit. V neposlední řadě je při stanovení daňového základu potřeba zohlednit příjmy bezúplatné (Vančurová, 2020).

3.3.5 Osvobození od daně z příjmů

Uplatnění osvobození příjmů od daně se týká v mnoha případech nepodnikatelských subjektů. Osvobozeny jsou například členské příspěvky, které byly daňovým subjektem přijaté podle jeho statutu nebo stanov a to, pokud se jedná o zájmové sdružení právnických osob, spolek, odborovou organizaci nebo politickou stranu či hnutí, případně profesní komory, ve kterých není povinné členství. Pro účely osvobození od daně z příjmů je nutné respektovat uvedené podmínky, členský příspěvek musí být přijat uvedenými typy právnických osob a jeho přijetí musí být v souladu se zmíněnými dokumenty. Osvobození se dále uplatní u příjmů za církevní služby, u finančních sbírek kostelů, u nájemného přijatého bytovým družstvem od jeho člena a v případě příjmu penzijního fondu, který je zdaněný srážkou (Hovorka, 2021). Podle Vančurové a spol. (2021) pro podnikatelské subjekty mnoho případů osvobození využitelných není. V úvahu připadají výnosy ve formě úroků z přeplatků daní, zaviněné finančním úřadem, případně Českou správou sociálního zabezpečení a dále bezúplatný příjem z dědictví. Pro obchodní korporaci, která je mateřskou společností je osvobozen příjem ve formě podílu na zisku vyplacený od společnosti dceřiné a dále prodej podílu v dceřiné společnosti. Pro uvedené osvobození je podmínkou předchozí nepřetržité vlastnictví podílu v dceřiné společnosti alespoň ve výši 10 % po dobu alespoň 12 měsíců (Zákon o daních z příjmů, 1992).

3.3.6 Příjmy nezahrnované do základu daně

Do základu daně se nezahrnují například příjmy, ze kterých je vybírána srážková daň ze samostatného základu daně a pak příjmy, které již u daňového subjektu byly zdaněny (Vančurová, 2020). Dále se do základu daně nezahrnují výnosy související s daňově neuznatelnými náklady a to maximálně do jejich výše. Zde se může jednat například o výnos z pohledávky odepsané v předcházejícím zdaňovacím období na vrub nedaňových nákladů (Hovorka, 2021).

3.3.7 Účetní definice nákladů a jejich členění

Z účetního hlediska jsou za náklady považovány prostředky vyjádřené v penězích, které jsou vynaloženy v průběhu běžného účetního období při činnosti firmy s cílem dosažení výnosů. V rámci tohoto běžného účetního období snižují zisk a současně snižují hodnotu vlastního kapitálu firmy. Náklady bud snižují hodnotu aktiv, nebo zvyšují hodnotu závazků. Jedná se například o nakoupené služby, nakoupený a spotřebovaný materiál, prostředky vynaložené na mzdy zaměstnanců, spotřebovaná energie a opotřebení dlouhodobého majetku. Náklady

jsou účtovány v rámci páté účtové třídy a účtování probíhá kumulativním způsobem od počátku zdaňovacího období. Po provedení roční závěrky se zůstatky nákladových, stejně jako výnosových účtů převedou na účet zisku a ztrát s následným převedením na účet výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení. Nákladové účty se dělí na provozní náklady, kam patří účtová skupina 50, 51, 52, 53, 54 a 55 a finanční náklady kam patří účtová skupina 56 a 58. Mimořádné účetní náklady nejsou již, jako v minulosti, účtovány samostatně, ale od roku 2016 se dle své povahy účtují v rámci provozních nebo finančních nákladů (Brychta, 2021).

O nákladech je účtováno na příslušné syntetické účty, které jsou dále v souladu se zněním Českého účetního standardu pro podnikatele č. 001 analyticky členěny z různých hledisek. V analytickém členění účtů je přihlíženo například k druhům spotřebovaných nákupů materiálu, zboží a služeb, zúčtování s jednotlivými státními institucemi a interním potřebám obchodní korporace. Dalším účelem podrobného sledování jednotlivých nákladů na analytických účtech je jejich daňová uznatelnost, nebo neuznatelnost. Některé syntetické účty jsou nedaňové již svým charakterem, například účet 513 - náklady na reprezentaci, nebo 545 - ostatní pokuty a penále. V případě ostatních účtů jsou pro odlišení nedaňových nákladů zřizovány analytické podúčty. Toto analytické členění následně slouží při transformaci výsledku hospodaření na základ daně z příjmů. (Ministerstvo financí, 2021). Nejčastěji používané syntetické účty slouží zejména k zachycení následující nákladů:

účet 501 – Spotřeba materiálu
účet 502 - Spotřeba energie
účet 503 – Spotřeba ost. neskladovatelných dodávek
účet 504 – Prodané zboží
účet 511 – Opravy a udržování
účet 512 – Cestovné
účet 513 – Náklady na reprezentaci
účet 518 – Ostatní služby
účet 521 – Mzdové náklady
účet 524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění
účet 531 – Daň silniční
účet 532 – Daň z nemovitých věcí
účet 538 – Ostatní daně a poplatky

účet 541 – Cena prodaného majetku

účet 544 – Smluvní pokuty

účet 545 – Ostatní pokuty a penále

účet 551 – Odpisy majetku

účet 562 - Úroky

účet 591 – Daň z příjmu splatná

Účtování nákladů je v souladu se zákonem o účetnictví účetní jednotka povinna provádět do období s nímž účtované náklady souvisí věcně a časově. Pokud se jedná o náklady, nebo úhrady nákladů, které souvisí s jiným obdobím, je potřeba provést časové rozlišení prostřednictvím přechodných účtů aktiv a pasiv. Náklady jsou tedy účtovány vždy do období, se kterým souvisejí, přičemž není důležité, v jakém období došlo k jejich úhradě. V případě že byly náklady uhrazeny v aktuálním zdaňovacím období a věcně a časově souvisí s následujícím obdobím, proběhne zaúčtování prostřednictvím účtu 381 náklady příštích období. V případě že náklad vzniká v aktuálním účetním období, ale jeho úhrada nebyla provedena, zaúčtování proběhne prostřednictvím účtu 383 výdaje v příštích období. Pokud se jedná o částky nákladů, které nejsou pro účetní jednotku významné, nenarušují účel časového rozlišení, nebo pokud se jedná o výdaje, které se pravidelně opakují, lze v takových případech účtovat bez použití časového rozlišení (Brychta, 2021).

3.3.8 Daňově uznatelné náklady

Zákon o daních z příjmů ve svém ustanovení § 24 uvádí, jaké náklady v prokázané výši lze uznat za daňově uznatelné a v následujícím § 25 je uveden výčet nákladů, které zejména uznat nelze. Tato ustanovení zákona o daních z příjmů jsou tedy stěžejní při posouzení nákladů, co do jejich daňové uznatelnosti a neuznatelnosti. Na základě takového posouzení je následně postupováno při úpravě výsledku hospodaření a při jeho transformaci na základ daně z příjmu právnických osob. V navazujících paragrafech 26 až 33 zákona o daních z příjmu je uvedeno, co se považuje za dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a jsou zde stanovena pravidla pro jeho daňové odpisování.

Jednotlivé odstavce § 24 platného zákona o daních z příjmů řeší postupně daňové výdaje, přičemž první odstavec č.1 určuje základní předpoklady pro jejich daňovou uznatelnost. Uvádí, že pro zjištění základu daně lze uplatnit náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Uvedené ustanovení tedy definuje základní nutnou podmínku daňové uznatelnosti nákladů, kde důkazní břemeno jejího splnění nese poplatník daně. Ten tedy

musí být schopen prokázat splnění předpokladu vynaložení nákladů na dosažení, zajištění a udržení příjmů. V opačném případě, pokud poplatník své důkazní břemeno neunese a nebude schopen předložit dostatečné důkazní prostředky, finanční úřad při provedení daňové kontroly tyto náklady neuzná jako oprávněné. Správci daně však při tomto posouzení někdy nepostupují zcela objektivně a vylučují náklady s odůvodněním, že nebylo prokázáno k dosažení jakých příjmů byly vynaloženy. Zákon však v ustanovení § 24 odstavec 1 nehovoří o nákladech vynaložených na dosažené příjmy, ale o nákladech vynaložených na dosažení příjmů, tedy bez ohledu na skutečnost, zda k tomuto dosažení opravdu došlo. Navíc se může jednat o výdaje, které jsou vynaloženy poplatníkem na pouhé udržení příjmů, nebo k tomu, aby poplatník svůj příjem zajistil. U určitých druhů nákladů je sice podmínkou, že musí být vynaloženy k dosažení konkrétních příjmů, to je však řešeno v rámci jiných, speciálních ustanovení zákona (Hovorka, 2021). Skutečnost, že ze znění ustanovení § 24 odst. 1 nevyplývá nutnost přímé úměry mezi výdaji a příjmy, respektive že se každý výdaj nutně nemusí reálně projevit v příjmech, ale postačí, aby byl pouze vynaložen, uvádí Nejvyšší správní soud ve sbírce rozhodnutí č. 7/2004 (Nejvyšší správní soud, 2004).

Navazující odstavec č. 2 paragrafu 24 zákona o daních z příjmů dále uvádí druhy nákladů, uznávaných také jako daňové výdaje a stanovuje k této uznatelnosti příslušné podmínky. Pod jednotlivými písmeny odstavce č. 2 jsou následně explicitně uvedeny jednotlivé případy daňově uznatelných nákladů. Skutečnost, že druhý odstavec hovoří o tom, že daňově uznatelné jsou „také“ výdaje, které jsou následně v tomto odstavci uvedené dokládá, že se nejedná o taxativní konečný výčet, ale pouze o výčet příkladný. Pokud v uvedeném výčtu výdaj není uveden, neznamená to jeho daňovou neúčinnost. Poplatník tedy v rámci posuzování daňové uznatelnosti nejprve určí, zda je splněna první základní podmínka odstavce č. 1 a jedná se o náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zda je schopen v tomto směru unést své důkazní břemeno a jeho oprávněnost správci daně prokázat, pokud dojde k prověření v rámci daňové kontroly. Dále poplatník posoudí, zda náklad není uveden jako daňově neuznatelný v kontextu ustanovení § 25 zákona o daních z příjmů. Pokud tomu tak není, zkontroluje ještě, zda výdaj není uveden v § 24 odstavci 2 a zda k němu nejsou vymezeny bližší podmínky pro jeho plné nebo částečné daňové uplatnění a těmito případnými omezeními se bude následně řídit (Hovorka, 2021). Odstavec č. 2 obsahuje body označené písmeny a) až zz) a jedná se zhruba o padesát případů. Zde je potřeba uvést, že počet novelizací zákona o daních příjmů za dobu jeho platnosti přesahuje 160 a určité

náklady a jejich daňová uznatelnost se řídí přechodnými ustanoveními. Je tomu zejména v případech, jejichž počátek spadá do období před novelou. Takový případ bude posuzován podle právní úpravy platné v okamžiku kdy situace nastala, tedy podle původního znění (NKÚ, 2019).

Jak již bylo výše uvedeno, v zákoně o daních z příjmů jsou v rámci §24 odst. 2 řešeny náklady, které jsou zejména daňově uznatelné, jak je popsáno v následujícím textu. Nejedná se o vyčerpávající výčet všech daňově uplatnitelných nákladů, které se mohou v praxi vyskytovat.

Velice častou nákladovou položkou, která se vyskytuje u daňových subjektů vlastnících dlouhodobý majetek a která vyžaduje daňovou analýzu jsou **odpisy majetku**. Zákon o daních z příjmu k této problematice uvádí, že odpisy hmotného majetku se uznávají jako daňově oprávněný náklad, pokud jsou splněny další podmínky obsažené v § 26 až 33. Zjednodušeně lze shrnout, že se tedy pro účely daně z příjmu nejedná o účetní odpisy, ale musí se jednat o odpisy daňové (Zákon o daních z příjmů, 1992). Účetní odpisy, které v praxi zohledňují reálné opotřebení konkrétního majetku se zpravidla od daňových odpisů liší. Zejména při provádění auditu je ze strany auditora požadováno, aby v rámci poctivého a věrného obrazu účetnictví měla obchodní korporace účetní odpisy rozdílné od daňových, které jsou sice uznávány jako daňový náklad, ale reálné opotřebení majetku nezohledňují. Soulad účetních a daňových odpisů, kterým si v praxi účetní jednotky mnohdy ulehčují vedení účetnictví, není pro účely věrného zachycení stavu majetku žádoucí (Strouhal, 2014). Dlouhodobý hmotný majetek představují samostatné movité věci, dále sem patří nemovitosti a takzvaný jiný majetek. Vstupní cena movitých věcí, která určuje hranici pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku byla od roku 2021 zvýšena na 80 tisíc Kč, do roku 2020 činila 40 tis. Kč bez DPH (Sedláková, 2021). Účetní odpisy jsou daňovým nákladem u majetku, který nespadá pod definici dlouhodobého majetku, tedy pokud podle aktuální právní úpravy jeho vstupní cena nepřesahuje částku 80 tis Kč bez DPH a obchodní korporace se rozhodla, že jej i přes to bude odpisovat. Tento majetek je v takovém případě odpisován pouze účetně a tyto účetní odpisy lze uznat jako daňový náklad (Hovorka, 2021).

V praxi je dalším relativně častým případem pro daňové posouzení **zůstatková hodnota majetku**. Ta je mnohdy ovlivněna právě rozdílnými účetními a daňovými odpisy, které vedou k různým zůstatkovým cenám. Zůstatková cena dlouhodobého majetku se uznává

jako daňový výdaj, pokud je stanovena jako rozdíl mezi vstupní cenou a celkovou výší daňových odpisů stanovených podle zákona o daních z příjmů, a to i v případě, kdy byla uplatněna pouze jejich poměrná část. Nejedná se tedy o zůstatkovou účetní cenu. Z příslušného ustanovení zákona dále vyplývá, že se podle tohoto pravidla nepostupuje ve specifických případech, například pokud dojde k vyřazení majetku v důsledku darování a dále pokud jde o případ vyřazení majetku v důsledku škody (Zákon o daních z příjmů, 1992). Z uvedeného vyplývá, že daňově se, mimo specifických případů, zohledňuje jako v případě daňových odpisů i daňová zůstatková cena majetku, nikoli cena účetní, která vychází z odpisů účetních.

V rámci písmene c) spadajícího rovněž pod druhý odstavec § 24 zákona o daních z příjmů je řešena daňová uznatelnost zůstatkové ceny majetku, který byl vyřazen v důsledku **škody**. Ta je daňově uznatelná jen do výše náhrad přijatých za tuto škodu. Výjimka platí pro případy, kdy škoda vznikla v důsledku živelních pohrom, nebo jednáním neznámého pachatele, jak bude podrobně později uvedeno. Dále jsou uznávány jako daňový výdaj škody na majetku, který nespadá pod definici dlouhodobého majetku, u kterého jsou daňovým výdajem účetní odpisy, jak bylo popsáno výše (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Další oblast, která je zmíněna v § 24 odstavec 2 řeší daňovou uznatelnost **členských příspěvků,** která nastává v případě, že členský příspěvek je poskytnut právnické osobě s povinností členství, nebo je toto členství nutnou podmínkou v provozování podnikatelské činnosti, nebo je příspěvek hrazen zaměstnavatelem za zaměstnance, pokud členství zaměstnance je podmínkou k provozování činnosti zaměstnavatele. Dále pokud jde o příspěvek organizaci zaměstnavatelů, nebo Agrární či Hospodářské komoře České republiky (Hovorka, 2021).

Členské příspěvky nejsou v praxi častým případem a lze se s nimi setkat zejména u fyzických osob, může se jednat například o různé komory, jako je například Česká advokátní komora, Komora daňových poradců, Česká komora architektů a další (Nejvyšší správní soud, 2022).

Daňová uznatelnost **pojistného** placeného obchodní korporací je podmíněna souvislostí takového pojistného se zdanitelným příjmem, který je předmětem daně a není od daně z příjmu osvobozen. Jedná se tedy například o pojištění zboží na škody, které na něm mohou vzniknout. V případě že dojde k prodeji zboží je takový příjem předmětem daně, není od ní

osvobozen a pojistné je proto daňově uznatelným výdajem (Hovorka, 2021). Jedná se tedy o případy, které se praxi vyskytují relativně často, protože podnikatelské subjekty snižují riziko vzniku škod například při přepravě, skladování a prodeji zboží, nebo při poskytování služeb, uzavřením pojištění. Pokud příjem z prodeje zboží a poskytování služeb, na které je pojistná smlouva uzavřena a pojistné hrazeno, podléhá dani z příjmu, lze pojistné považovat za daňově oprávněný náklad. Je zde logická vazba mezi zdanitelným příjmem a uznatelným nákladem.

Pokud jde o **pojistné na sociální a zdravotní pojištění** placené zaměstnavatelem je toto pojistné daňově uznatelné, pokud dojde k jeho úhradě do měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období, tedy nejčastěji po uplynutí kalendářního roku, respektive do 31. ledna roku následujícího. Pokud nedojde k zaplacení do tohoto termínu, bude pojistné zaúčtované v nákladech vyloučeno jako nedaňový náklad (Hovorka, 2021). Jedná se tedy například o případy, kdy zaměstnavatelé zaúčtují pojistné za poslední měsíc kalendářního roku do prosincových nákladů a neuhradí příslušnou částku do konce ledna roku následujícího. V takovém případě nejsou oprávněny tento náklad uplatnit a je potřeba o pojistné základ daně zvýšit.

Méně častým případem možného uplatnění daňových nákladů je v situaci, kdy poplatník provozuje vlastní **zařízení k ochraně životního prostředí** a tuto povinnost mu ukládá zvláštní zákon. V takovém případě jsou výdaje na tento provoz daňově uznatelné. Může se jednat například o čistírnu odpadních vod, kde budou daňovým výdajem jednak její odpisy vypočtené dle zákona o daních z příjmů a dále náklady na její provozování (Hovorka, 2021). Z toho tedy vyplývá, že pokud zvláštní zákon uvedenou povinnost nenařizuje, není možné výdaje na provoz vlastního zařízení k ochraně životního prostředí uplatnit.

Další případ daňově uznatelných nákladů jsou platby **nájemného** přiřazené účetně k období, ke kterému se vztahuje, s výjimkou nájemného uměleckých děl, které je daňově neuznatelné. Pokud jde o pachtovné u části závodu, je daňově uznatelná pouze část nájemného, která přesahuje účetní odpisy. Dále lze daňově uplatnit platbu finančního leasingu, a to v poměrné výši, která připadá z celkové doby leasingu na příslušné zdaňovací období (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Uplatnit jako daňově uznatelný náklad lze dále určité **daně**, nutnou podmínkou je však skutečnost, že došlo k jejich úhradě. Takto lze daňově uplatnit zaplacenou daň z nemovitých

věcí, jež není součástí pořizovací ceny stavby a dále zaplacenou a nezapočtenou daň z příjmu a daň darovací zaplacenou v zahraničí (Hovorka, 2021). Obchodní korporace tedy musí provést kontrolu úhrad daní zaúčtovaných v nákladech a v návaznosti na to, zda jsou uhrazeny či nikoliv, zohlednit jejich daňový aspekt.

Obsáhlejší problematikou je **tvorba opravných položek a rezerv**, které jsou daňovým nákladem pouze v případě, že jsou tyto nákladové položky vytvořené podle zákona č.593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Nelze tedy uplatnit tvorbu účetních rezerv vytvořených podle zákona u účetnictví. Rezervy jsou tvořeny na výdaje očekávané v budoucnosti a lze je tedy rozdělit na účetní rezervy, které nelze uplatnit jako náklad pro snížení základu daně z příjmu a na rezervy daňově uplatnitelné. K tvorbě rezerv je poplatník oprávněn, nikoli povinen. Podle zákona o rezervách jsou nejčastěji tvořeny daňově uznatelné rezervy na opravu hmotného majetku, jehož doba odpisování je pět let a více. Zde je nutné nezaměnit opravu za technické zhodnocení, které se za opravu nepovažuje. Rezervy není možné tvořit na opravy majetku určeného k likvidaci, na opravu v důsledku nepředvídané události, jako například škody a rovněž na opravy, které se opakují pravidelně v každém roce. Dále není oprávněn vytvářet rezervu poplatník, na kterého je prohlášen konkurz. Rezerva na opravy se vypočítá jako podíl předpokládaných nákladů na jejich provedení a počtu let (zdaňovacích období) zbývajících do roku, ve kterém k provedení oprav dojde. Dále je stanovena povinnost uložit finanční prostředky na provedení opravy ve výši tvořené rezervy v příslušném roce na oddělený bankovní účet, nejpozději do lhůty pro podání daňového přiznání k dani z příjmu. Pokud se tak nestane a finanční prostředky připadající na příslušné zdaňovací období do tohoto termínu připsány na bankovní účet nebudou, má poplatník povinnost zrušit rezervu v tom zdaňovacím období, za které se daňové přiznání podává. Zákonem o rezervách je stanovena maximální doba, po kterou může být rezerva tvořena, a která se řídí odpisovou skupinou do níž je zařazen majetek, který má být předmětem opravy. Rezervu není možné tvořit pouze jedno zdaňovací období, minimální doba vytváření rezervy je 2 roky. Maximální doba tvorby pro hmotný majetek zařazený do 2. odpisové skupiny jsou 3 roky, ve 3. odpisové skupině je to 6 let, ve 4. odpisové skupině 8 zdaňovacích období a v 5. a 6. odpisové skupině 10 let. Pokud nedojde k zahájení provádění opravy v roce následujícím po zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájení opravy předpokládáno, rezerva se zruší. Pokud tedy nedojde k započetí prací, nebo předání hmotného majetku k opravě, má poplatník povinnost rezervu zrušit. Dále je

stanovena povinnost vyčerpat rezervu do 2 let. Pokud tedy není rezerva vyčerpána v roce následujícím po zahájení opravy, dojde ke zrušení jejího zůstatku. Výjimku tvoří pouze případy, vzniklé zásahem státní správy, nebo samosprávy a poplatník tento zásah, v důsledku kterého nedošlo k zahájení opravy, doloží (Hovorka, 2021).

Opravné položky se rozdělují rovněž na dva druhy, a to na účetní, které není možné uplatnit jako daňový výdaj a pak zákonné opravné položky vytvořené podle zákona o rezervách, jež daňově uplatnit lze. Jedná se o opravné položky, které mohou vytvářet daňové subjekty podléhající dani z příjmů a vedoucí účetnictví k hodnotě pohledávek, které jsou v evidenci k rozvahovému dni, nejsou promlčeny a jejich splatnost nastala po 31.12.1994 (Němcová Kotoučková, 2017). Jedná se o opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, které jsou po splatnosti 18 měsíců a kde lze vytvořit opravnou položku až do výše 50% hodnoty pohledávky. Pokud jsou po splatnosti 30 měsíců, je možná tvorba až do výše 100 %. Pokud byla pohledávka nabyta postoupením a její hodnota v okamžiku vzniku přesahovala 200 000 Kč, je možné vytvořit opravnou položku jen pokud bylo k této pohledávce zahájeno rozhodčí, soudní, nebo správní řízení, kterého se poplatník účastní. Tvorba je dále možná k pohledávkám za dlužníky, u kterých probíhá insolvenční řízení, dále v případě ručení za clo a k pohledávkám se splatností více než 12 měsíců v hodnotě do 30 tis Kč. Opravné položky nelze tvořit, pokud byly odepsány s vlivem na výsledek hospodaření, nebo se jedná o pohledávky za upsaný vlastní kapitál za členy obchodní korporace, případně o pohledávky mezi kapitálově nebo jinak spojenými osobami (Hnátek, 2021).

Pro posouzení případného promlčení je nutné vyhodnotit, zda u pohledávek neproběhla promlčecí doba, činící podle nového občanského zákoníku 3 roky. Pokud v předmětné věci běží rozhodčí nebo soudní řízení, promlčecí doba se přerušuje. Pokud dojde k uznání dluhu, promlčení se přeruší a začíná běžet nová promlčecí doba (Hnátek, 2021). Pokud se smluvní strany dohodnou, je možné sjednat kratší dobu promlčení a to minimálně 1 rok, nebo delší dobu promlčení, která činí maximálně 15 let (Hovorka, 2021). Dalšími pravidly pro uplatnění zákonné opravné položky do nákladů je její zaúčtování podle platných předpisů. Pokud se jedná o pohledávku, která byla nabyta postoupením, lze zákonnou opravnou položku vytvořit jen pokud byla pořizovací cena uhrazena (Hnátek, 2021). Zákonné opravné položky není možné vytvářet k pohledávkám nabytým bezúplatně, nebo k těm, které vznikly z titulu smluvních sankcí, cenných papírů, půjček a úvěrů, záloh, či ručení. Tvorba není rovněž možná k souboru pohledávek (Hovorka, 2021).

Za daňový výdaj lze uplatnit výdaje, které vynaloží zaměstnavatel na **bezpečnost a ochranu zdraví zaměstnanců**, na ochranné nápoje a lékařské prohlídky stanovené zákonem. Pro náklady musí být dodržena podmínka, že se jedná o výdaje na sociální a pracovní podmínky zaměstnanců a náklady na péči o jejich zdraví a zvýšený rozsah doby jejich odpočinku. Pokud zaměstnavatel provozuje vlastní vzdělávací zařízení, nebo vynakládá prostředky na prohlubování kvalifikace zaměstnanců podle zákoníku práce, případně jejich rekvalifikaci podle zákona o zaměstnanosti, lze tyto náklady daňově uznat, pokud tento odborný rozvoj souvisí s předmětem činnosti poplatníka. Dále je možné uplatnit nepeněžní příspěvky na stravování zaměstnanců a to až do výše 55 % ceny jídla v rámci jedné pracovní směny. Příspěvek je omezen částkou odpovídající 70 % stravného při pracovní cestě v rozsahu 5-12 hodin. Pokud zaměstnavatel provozuje vlastní stravovací zařízení, je možné daňově uplatnit náklady na jeho provoz s výjimkou hodnoty potravin. Je rovněž možné uplatnit výdaje na pracovní benefity zaměstnanců. Na tyto benefity však musí mít zaměstnanec nárok podle kolektivní smlouvy (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Oprávněné jsou rovněž **náklady na pracovní cesty**, ubytování a hromadnou dopravu, výdaje na pohonné hmoty vozidla, ke kterému má poplatník vlastnické právo, nebo se jedná o vozidlo pronajaté. Dále lze uznat náhrady za pohonné hmoty a amortizaci za použití vlastního vozidla zaměstnance (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Cestovní náhrady, na které vzniká nárok v souladu se Zákoníkem práce jsou daňovým nákladem do limitu, který tento zákon stanoví (Hovorka, 2021). Tyto náhrady lze též paušalizovat (Generální finanční ředitelství, 2015).

Daňovými náklady jsou dále **škody** vzniklé v důsledku živelní pohromy, nebo způsobené na základě potvrzení policie neznámým pachatelem. Za živelní pohromu jsou považovány nezaviněný výbuch či požár, zásah blesku, vichřice o rychlosti přesahující 75 km v hodině, povodně, sesuvy půdy, škoda způsobená krupobitím, lavinami, nebo zemětřesením o síle alespoň 4 stupně. Výši škody je nutné doložit posudkem soudního znalce, případně pojišťovny, a to i pokud nebyl poškozený majetek pojištěn (Hovorka, 2021).

Ustanovení § 24 ZDP ve druhém odstavci obsahuje další méně frekventované případy, kdy daňovým nákladem jsou výdaje vynaložené **na požární ochranu** a náklady, které byly vynaloženy v souvislosti s **uchováním výrobních kapacit** a schopností, které slouží k zabezpečení státní obranyschopnosti (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Častěji je využíváno ustanovení, kdy je poplatník oprávněn daňově uplatnit náklady, které mu vzniknou z povinnosti k úhradě **nákladů dle zvláštních zákonů**. Jedná se například o náhradu mzdy při pracovní neschopnosti, nebo výdaje na povinné testování zaměstnanců na COVID u zaměstnavatele (Finanční správa, 2020).

Častější případy daňového posouzení vznikají rovněž při prodeji **cenných papírů**, například akcií, kdy je daňově uznatelná jejich hodnota uvedená v účetní evidenci v den prodeje. Toto ustanovení se neuplatní, pokud je prodej osvobozen od daně z příjmu a dále v případě prodeje směnky, kde bude uplatněn daňový postup v souladu s pravidly uvedenými dále. Uvedené ustanovení nebude rovněž uplatněno, pokud se prodávané cenné papíry neoceňují reálnou hodnotou. Zde se použije opět jiné, dále uvedené pravidlo zákona o daních z příjmu (Hovorka, 2021).

Pokud poplatník vede účetnictví, je oprávněn daňově uplatnit **hodnotu pohledávky** v případě jejího prodeje a to do výše příjmů, kterých bylo v rámci postoupení dosaženo. Pokud se jedná o nakoupenou pohledávku, je nákladem její pořizovací cena v případě, kdy dlužník pohledávku uhradí a to do této uhrazené výše, nebo v případě dalšího postoupení do výše získaného příjmu z jejího prodeje (Zákon o daních z příjmů, 1992).

V situaci, kdy je prodáván majetek obchodní korporace, který je vyloučený z odpisování, například umělecké dílo, je v okamžiku jeho prodeje pořizovací cena daňovým nákladem do výše plynoucího příjmu. Specifická situace je u prodeje pozemku, který je rovněž majetkem vyloučeným z odpisování. Zde bude pro obchodní korporaci, právnickou osobu, daňově uznatelná celá pořizovací cena pozemku, protože omezení výší příjmů z prodeje platí u tohoto ustanovení pouze pro fyzické osoby. Pro poplatníky, kteří fyzickou osobou nejsou, omezení není uvedeno a v takovém případě je daňově možné uplatnit celou pořizovací cenu i pokud příjem z jeho prodeje je nižší, než za kolik byl pozemek pořízen. V případě, kdy byl pozemek prodávaný obchodní korporací nabyt vkladem od společníka, respektive člena této korporace, je nákladem cena, za kterou tento člen pozemek koupil, a to pokud k tomuto nákupu došlo do pěti let před jeho vložením a nebyl součástí majetku společníka sloužícího k jeho podnikání. Pokud tedy vložila fyzická osoba pozemek do pěti let od jeho pořízení do obchodní korporace, není v případě prodeje z této korporace nákladem cena sloužící pro ocenění vkladu, ale cena, za kterou pozemek koupil vkladatel. Pokud byl vkladatelem vložen

pozemek, nabytý do 5 let před jeho vložením bezúplatně, je nákladem odhadní cena pozemku v okamžiku jeho nabytí u vkladatele (Hovorka, 2021).

V praxi vznikají často chyby při provedení **technického zhodnocení na pronajatém majetku** a častou otázkou je, pokud daňový subjekt v pozici nájemce, který provedl se souhlasem vlastníka na předmětu pronájmu technické zhodnocení, může při ukončení pronájmu uplatnit zůstatkovou cenu tohoto zhodnocení. Zde platí možnost uplatnění této zůstatkové ceny do výše náhrad přijatých od pronajímatele. Stejný postup se uplatní, pokud pronajímatel nájemci zruší souhlas s odpisováním (Koubovský, 2021). Generální finanční ředitelství k tomuto doplňuje, že v případě, kdy nájemce uvede předmět nájmu do původního stavu a tedy provedené technické zhodnocení odstraní, je možné uplatnit daňově celou zůstatkovou cenu technického zhodnocení (Generální finanční ředitelství, 2015). Daňovým nákladem je výdaj na technické zhodnocení, které nedosáhlo hodnoty 80 tis. Kč (Koubovský, 2021).

Ustanovení, které je pro daň z příjmu obchodní korporace relevantní pouze zčásti se týká daňové uznatelnosti **daně zaplacené za fyzickou osobu** u neosvobozených výher z loterie, tomboly, nebo soutěže, kterou zaplatí obchodní korporace v pozici organizátora z nepeněžní výhry, ze které nejde daň fyzické osobě srazit (Hovorka, 2021).

Do výše příjmu z prodeje lze daňově uplatnit **nabývací cenu akcií** neoceňovaných reálnou hodnotou, nebo nabývací cenu podílu v družstvu nebo obchodní společnosti. Toto omezení se nevztahuje na mikro účetní jednotky, nebo nerezidenty, kteří nemají povinnost oceňování reálnou hodnotou (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Zaměstnavatel hradící paušálně zaměstnanci **náhrady za opotřebení nářadí**, pracovních oděvů, nebo čistících prostředků a další dle zákona o daních z příjmu, je oprávněn tyto paušální náhrady daňově uplatnit do nákladů (Zákon o daních z příjmů, 1992). Pokyn GFŘ D-22 v tomto ohledu upřesňuje, že jsou tyto paušální náhrady považovány za prokázané a daňové (Generální finanční ředitelství, 2015).

Obchodní korporace je oprávněna **daňově odepsat do nákladů pohledávku**, ke které je možné tvořit daňovou opravnou položku dle zákona o rezervách. Pokud tuto opravnou položku vytvořit podle zákona o rezervách nelze, jsou stanoveny specifické případy, kdy je možný daňový odpis, a to z důvodu uplynutí kratší doby od splatnosti, než je 18 měsíců, nebo v případě pohledávky nabyté postoupením i pokud je vyšší než 2 mil Kč, za dlužníkem,

u kterého byl zrušen konkurz pro nedostatek majetku, nebo je v úpadku na základě výsledku insolvence, zemřel, zanikl a nebyl spojenou osobou (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Následují případy jsou v praxi méně časté, prvním je náklad na **získání majetku v restituci** nebo v rámci vypořádacího podílu. Ten je možné uplatnit v hodnotě při jeho poskytnutí jako daňový náklad (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Pokud je poplatník daně z příjmu vlastníkem bytu a vyplatí **náhradu za** jeho **uvolnění**, je oprávněn tuto náhradu daňově uplatnit pokud byt začne do dvou let využívat k pronájmu nebo podnikání a to po dobu trvající minimálně dva roky (Zákon o daních z příjmů, 1992).

V případě nedaňových nákladů existuje možnost jejich daňového uplatnění, jestliže dojde k jejich **přeúčtování** na jinou osobu, toto přeúčtování bude daňovým výnosem a příslušná osoba bude mít povinnost toto přeúčtování uhradit (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Náklady na pořízení reklamních a **slevových karet** se považují také za náklad k dosažení zajištění a udržení příjmů (Hovorka, 2021).

Pokud dojde k **prodeji směnky**, o které daňový subjekt účtuje jako o cenném papíru, lze uplatnit její pořizovací cenu do výše příjmu z prodeje. Případná ztráta z takového prodeje tedy nebude daňová (Hovorka, 2021).

Oprávněným výdajem je náklad na **restaurování uměleckého díla** a to až v okamžiku jeho prodeje (Hovorka, 2021).

Pro praktickou část práce má mimo jiných ustanovení zvýšenou důležitost daňová uznatelnost nákladů v případě prokazatelné **likvidace zásob**. Zde jsou daňovým nákladem výdaje na tuto provedenou likvidaci (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Daňovým nákladem jsou **smluvní sankce** ze závazkových vztahů, pokud byly zaplaceny. Ostatní sankce daňově uznat nelze a to například sankce za opožděně podaná daňová přiznání, pozdní platby daně, pokuty za přestupky a pořádkové pokuty, penále za opožděné platby sociálního a zdravotního pojištění (Hnátek, 2021).

Daňově lze uznat zaplacené **úroky z úvěrů a půjček**, ale pokud jsou poskytnuty fyzickou osobou, která nevede účetnictví, je pro daňovou uznatelnost stanovena podmínka jejich zaplacení (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Pokud je daňový subjekt povinen podle zvláštního zákona značit líh, je daňovým nákladem cena pořízení **etiketovacího zařízení**. Poplatník se však může rozhodnout, že bude toto zařízení odpisovat (Zákon o daních z příjmů, 1992). Zde je patrné, že tohoto ustanovení zákona bude využívat pouze omezený okruh poplatníků značících líh.

Stejně tak se bude relativně málo využívat uplatnění krizovým řízením odsouhlasených výdajů na **civilní obranu**. Tento náklad je sice možné považovat za daňový výdaj, jde však o specifický, nepříliš obvyklý případ (Hovorka, 2021). V běžné podnikatelské činnosti bude velmi nízká pravděpodobnost setkání se s takovým případem.

Naopak častý výskyt bude u služeb souvisejících s majetkem, pronajatým poplatníkem formou finančního **leasingu**. Náklady vynaložené na opravy, dopravu, montáž a podobně v souvislosti s leasingem lze uplatnit daňově, pokud v součtu nepřesáhnou 80 tis Kč (Hovorka, 2021).

V případě že poplatník, jako zaměstnavatel, má více než 25 zaměstnanců, je povinen zaměstnat alespoň 4 % zaměstnanců se změněnou pracovní schopností. Za nesplnění tohoto povinného podílu je podle zákona o zaměstnanosti povinen uhradit **odvod do státního rozpočtu** a v této souvislosti jde o daňový náklad (Hovorka, 2021). Obchodní korporace někdy řeší tuto povinnost formou tzv. náhradního plnění, které spočívá v odebírání výrobků a služeb od zaměstnavatelů, zaměstnávajících více jak 50 % zaměstnanců se zdravotním postižení (Ministerstvo práce a sociálních věcí, 2021).

Pokud daňový subjekt poskytne **pomoc při živelních pohromách** a odstraňování jejich následků, je oprávněn tyto výdaje daňově uplatnit. Současně nelze takový výdaj uplatnit podruhé, jako odčitatelnou položku ve formě daru (Hovorka, 2021). Obchodní korporace tedy musí věnovat pozornost jakým způsobem náklady v případě pomoci při živelních pohromách uplatní.

Výdaje nebo příspěvky na **provoz mateřské školy**, nebo dětské supiny, může poplatník použít rovněž ke snížení základu daně (Hovorka, 2021). Tento případ bude pravděpodobně pouze u větších korporací, které mají tendenci vycházet vstříc svým zaměstnancům v problémech s nedostatkem míst v předškolních zařízeních.

Pokud poplatník neuplatní prokázané výdaje na **dopravu** je mu umožněno uplatnit výdaje paušálem ve výši 5 tis. Kč na jedno vozidlo za každý kalendářní měsíc (Zákon o daních z

příjmů, 1992). V případě že takto postupuje právnická osoba, což ZDP umožňuje, uplatní uvedený paušální výdaj v řádku č. 162 daňového přiznání DPPO (Hovorka, 2021).

Podnikové **stipendium** poskytnuté studujícímu do 5 tis. Kč a v případě studia vysoké školy do 10 tis. Kč na základě smluvního vztahu, je považováno za daňově uznatelný náklad (Zákon o daních z příjmů, 1992). Zde opět není pravděpodobný příliš častý výskyt takového případu.

V závěru výčtu nákladů obsažených v odst. č 2 uvedeného §24 je potřeba pouze pro úplnost uvést případy, které nemají přímý vztah k využití pro obchodní korporace. Specifická ustanovení se týkají jednak bank a jejich možnosti odepsat pohledávku, nebo její část z titulu poskytnutého úvěru při dodržení stanovených podmínek. Veřejně prospěšní poplatníci uplatní do nákladů tvorbu fondu kulturních a sociálních potřeb, toto se však, jak bylo uvedeno netýká obchodních korporací (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Těmito body je ukončen odstavec číslo 2 paragrafu 24 zákona o daních z příjmů, který je společně s předcházejícím odstavcem číslo 1 stěžejním ustanovením, které budou poplatníci daně z příjmu využívat v rámci každodenního posuzování daňové uznatelnosti nákladů. V odstavci č. 3 je pak uvedeno, že za daňové výdaje lze uznat jen takové, které slouží k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které jsou předmětem daně. Pokud by tedy dosažené příjmy předmětem daně nebyly, nebylo by možné náklady na tyto příjmy vynaložené daňově zohlednit (Hovorka, 2021).

3.3.9 Daňově neuznatelné náklady

Základním ustanovením definujícím nedaňové náklady je § 25 zákona o daních z příjmů který uvádí, co zejména nelze daňově uplatnit. Nejedná se tedy o vyčerpávající výčet, ale pouze o určitý okruh konkrétních případů. Další nedaňové náklady mohou vyplývat z ostatních ustanovení zákona o daních z příjmu a to hlavně ze znění § 24, kde nesplnění kritérií pro uznání za daňový náklad má za následek daňovou neuznatelnost. Splnění stanovených podmínek je poplatníkem nutné při případné daňové kontrole správci daně prokázat. V případě, že u poplatníka není určitý příjem zdaňován, není možné uplatnit do daňových nákladů výdaje, které byly vynaloženy k dosažení tohoto nezdaňovaného příjmu. Může se jednat zejména o příjmy od daně osvobozené, nebo do základu daně z nějakého zákonného důvodu nezahrnované (Hovorka, 2021).

Určitá část uplatnitelných nákladů je omezena stanovenými limity jejichž výši nelze překračovat. Náklady plynoucí z těchto nadlimitních výdajů, například nad horní hranici zákonem stanovených částek, pak nelze daňově uplatnit (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Náklady neuznávané podle §25 je možné rozdělit na tři skupiny:

- Náklady, které vznikají v souvislosti s pořízením majetku a které nelze jednorázově uplatnit. Tyto náklady je možné zohlednit buď při prodeji majetku, nebo postupně prostřednictvím daňových odpisů.
- Náklady, které nelze uznat z důvodu jejich vynaložení na příjmy, které nejsou u poplatníka předmětem daně.
- Náklady, které stát neuznává jako daňové, což mohou být nadlimitní výdaje, výdaje na reprezentaci, pohoštění a dary. Dále jsou to výdaje, prostřednictvím kterých není stát ochoten podílet se na snižování základu daně, kam patří například sankce státních orgánů a příslušenství daně (Hovorka, 2021).

Ve výčtu nákladů dle ustanovení §25, které zejména nelze uplatnit jako daňové, jsou uvedeny následující případy:

Pořízení hmotného a nehmotného majetku a výdajů, které jsou součástí jeho pořizovací ceny, což jsou zejména splátky půjček, úvěrů a úroků z nich plynoucích, které byly poskytnuty na nákup majetku (Zákon o daních z příjmů, 1992). Jak již bylo zmíněno v předchozí části práce, týkající se daňových nákladů, dlouhodobý majetek je do nákladů uplatňován prostřednictvím odpisů, stanovených pro daňové účely zákonem o daních z příjmu. Pro účely zachycení věrného a poctivého obrazu účetnictví pak slouží odpisy účetní. Provedené **technické zhodnocení** nelze také uznat za náklady k dosažení zajištění a udržení příjmů, o toto zhodnocení se navyšuje cena dlouhodobého majetku, případně dojde k jeho samostatnému zařazení do majetkové evidence a následnému odpisování (Děrgel, 2020). Daňově nelze zohlednit hodnotu majetku ani v případě, že poplatník svým vnitřním účetním předpisem (směrnicí) stanoví hranici pro hmotný majetek vyšší než 80 tis Kč, která je stanovena zákonem o daních z příjmů. Daňové uplatnění výdajů vynaložených na pořízení takového majetku, dražšího nežli 80 tis Kč, je možné pouze s použitím daňových odpisů (Hovorka, 2021).

Pokud dojde ze strany obchodní korporace k **darování** hmotného, nebo nehmotného majetku, nebo k jinému bezúplatnému převodu ke kterému nevzniká poplatníkovi povinnost,

bude zůstatková cena takto vyřazeného majetku daňově neuznatelná (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Do daňových nákladů nelze podle zákona o daních z příjmu dále zahrnout výdaje, a to ať peněžní nebo nepeněžní, které byly vynaloženy na **zvýšení základního kapitálu** (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Pořizovací cenu akcií a dalších cenných papírů, nelze jako daňový náklad uplatnit a stane se tak až v okamžiku prodeje tohoto cenného papíru v situacích, které řeší a umožňuje § 24 zákona o daních z příjmů, jak bylo již uvedeno v rámci zmíněného ustanovení (Hovorka, 2021).

Jako daňový výdaj není dále umožněno uplatnit vyplacený **podíl na zisku**. Vzhledem k tomu, že obchodní korporace vedou účetnictví v souladu s účetními předpisy, je toto uplatnění podílu na zisku do nákladů vyloučeno způsobem, který upravuje jeho zaúčtování. Vyplacený podíl na zisku není, v případě správného postupu, účtován do nákladů a nevstupuje tak do výsledku hospodaření. Uvedené ustanovení je v zákoně o dani z příjmu obsaženo zejména pro účely poplatníků, kteří účetnictví nevedou (Hovorka, 2021).

Dalším případem daňově neuznatelných nákladů jsou **sankce**, jako například penále a pokuty**,** uložené od státních úřadů a institucí. Dále jsou to nezaplacené pokuty a penále plynoucí ze smluvních vztahů, úroky za posečkané platby daní a peněžité sankce, jako zejména pokuty za přestupky a podobně. Tyto případy nelze uznat jako náklad na dosažení zajištění a udržení příjmů (Zákon o daních z příjmů, 1992). Jak bylo již uvedeno v rámci § 24, daňově lze uznat smluvní sankce, pokud jsou uhrazeny a plynou ze závazkových vztahů. Dále je možné nákladově uplatnit úroky z půjček a úvěrů. Pokud je ovšem poskytovatelem fyzická osoba, která nevede účetnictví, lze tak učinit rovněž pouze v případě jejich zaplacení (Nigrin, 2020)

Pokud je obchodní korporace v pozici zaměstnavatele, může se setkat s několika omezeními. Zaměstnavatel poskytující zaměstnancům **příspěvky na vstupné** na sportovní akce, kulturní pořady, zájezdy a podobně, dále příspěvky na knihy, možnosti využívání zdravotnických, vzdělávacích, rekreačních, sportovních a výchovných zařízení, není oprávněn náklady na tato nepeněžní plnění uplatnit do daňových nákladů (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Pokud zaměstnavatel provozuje zařízení, v rámci kterého dochází **k uspokojování potřeb zaměstnanců**, nelze za daňové výdaje uznat náklady převyšující příjmy z tohoto zařízení

plynoucí (Zákon o daních z příjmů, 1992). Podle pokynu GFŘ D-22 se za takové zařízení považuje například kulturní či rekreační zařízení, ubytovna a podobně. Při uplatňování daňových nákladů je nutné posoudit jejich vynaložení vždy za každé zařízení zvlášť, přičemž částky nelze sčítat a vzájemně kompenzovat (Generální finanční ředitelství, 2015). Pokud zaměstnavatel poskytuje svým zaměstnancům **nealkoholické nápoje ke spotřebě na pracovišti** a toto poskytování je z jeho strany dobrovolné, nelze náklady na tyto ochranné nápoje také uznat jako daňové (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Pokud je člen obchodní korporace pojištěn na **odpovědnost za škodu**, kterou by způsobil při výkonu své funkce, přičemž příslušná korporace za tohoto člena statutárního orgánů hradí pojistné, nelze tento výdaj rovněž uznat za daňový (Generální finanční ředitelství, 2015).

Daňovým nákladem dále není tvorba rezervních a podobně účelových fondů, platby uhrazené ve prospěch vlastního kapitálu a příspěvek zaplacený evropskému zájmovému sdružení v hospodářské oblasti (Zákon o daních z příjmů, 1992).

V účetnictví obchodní korporace je dále možné setkat se s problematikou **škody**, nebo manka. Tyto případy lze uznat za daňový náklad pouze do výše náhrad, které byly za tyto škody přijaty (Zákon o daních z příjmů, 1992). Pokud je například poškozen majetek, ale v důsledku škody není vyřazen a dojde k jeho opravě, nejedná se o naplnění podstaty tohoto ustanovení. V takové situaci je náklad na opravu v plné výši daňově uznatelný, neboť takový případ nesplňuje definici škody. Pokud je zjištěn při inventuře rozdíl mezi fyzickým a účetním stavem zásob, je potřeba posoudit, zda jsou v korporaci stanovené normy přirozených úbytků, které je možné při případném prověřování správcem daně obhájit a zdůvodnit. Škody a schodky do normy budou daňovým nákladem, v ostatních případech budou uznány pouze do výše souvisejících příjmů (Hovorka, 2021).

V případě, že uhradí poplatník **daně** za jinou fyzickou, nebo právnickou osobu, není až na výjimky možné takto zaplacené daně nákladově uznat. Výjimku představuje již zmíněné zaplacení daně za fyzickou osobu v případě neosvobozených výher z loterie, tomboly a soutěže, kterou zaplatí organizátor z nepeněžní výhry, ze které jinak nejde daň srazit. Daň z příjmu právnických a rovněž fyzických osob není daňovým nákladem a poplatník ji nemůže zohlednit při snížení daňového základu. To se vztahuje i na daň, která byla případně zaplacená v zahraničí a účetními předpisy vymezenou odloženou daň (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Dary**,** náklady na občerstvení a **pohoštění** nelze uznat jako daňový náklad, až na výjimku, kterou je reklamní předmět označený ochrannou známkou, nebo jménem osoby která dar poskytuje, případně název služby, nebo zboží, které je tímto způsobem propagováno. Hodnota takto poskytnutého daru nesmí přesáhnout 500 Kč bez DPH a dar nesmí být předmětem spotřební daně. Nemůže se tedy jednat například o alkohol, cigarety, či pohonné hmoty. U alkoholu je výjimkou pouze tiché víno (Hnátek, 2021). Tichým vínem se rozumí, podle zákona o spotřebních daních, víno nešumivé a bez přidaného lihu (Zákon o spotřebních daních, 2003). Jde tedy o klasické bílé, růžové, nebo červené víno. Vzhledem ke skutečnosti, že prokázání splnění podmínek je na straně poplatníka, je vhodné, aby poplatník vedl evidenci poskytnutých darovaných předmětů a zajistil si případně fotografie, počty a další informace, jako jsou data poskytnutí a identifikace příjemců darů (Hovorka, 2021).

Tvorba **opravných položek**, které nejsou vytvořeny v souladu se zákonem o rezervách a jejichž daňovou uznatelnost nepřipouští zákon o daních z příjmů v rámci §24 je taktéž nedaňovým nákladem (Zákon o daních z příjmů, 1992). Této problematice se věnuje předchozí již několikrát zmiňovaná kapitola práce, řešící náklady daňově účinné.

Úroky z úvěrů a zápůjček jsou velice často vyskytujícím se případem v účetnictví obchodních korporací. Pokud se jedná o úročení finančních prostředků poskytnutých od osoby spojené s poplatníkem, jsou daňovým nákladem úroky pouze pokud je splněn test tzv. nízké kapitalizace. Tímto výpočtem dojde k porovnání hodnoty vlastního kapitálu obchodní korporace a celkového součtu poskytnutých zápůjček a úvěrů od spojené osoby. Prvním krokem je zjišťována výše vlastního kapitálu. Pro tento účel se použije hodnota vlastního kapitálu k prvnímu dni zdaňovacího období, za které je podáváno daňové přiznání k dani z příjmu. V případě, že v průběhu tohoto období dochází ke změnám hodnoty vlastního kapitálu, vypočte se průměr jeho stavu dle příslušného počtu dnů, přičemž se nezohledňuje jeho změna v důsledku výsledku hospodaření, který je v účetnictví vykázán. Pokud dojde k tomu, že vypočítaný vlastní kapitál má zápornou hodnotu, jsou všechny úroky z půjček poskytnuté spojenou osobou daňově neuznatelný náklad. V případě, že je hodnota vlastního kapitálu kladná, dojde ke zjištění průměrných denních stavů zápůjček a úvěrů, které poskytly spojené osoby v příslušném zdaňovacím období. V tomto postupu se nezohlední takové finanční nástroje, ze kterých úroky tvoří součást vstupní ceny majetku a dále se do něj nezahrnou zápůjčky a úvěry, které jsou poskytnuty jako bezúročné. Pakliže dojde k úhradě

splátky, považuje se následující den po platbě za rozhodný, kdy dochází ke změně denního stavu zápůjček a úvěrů. Porovnáním čtyřnásobku vlastního kapitálu a průměrného denního stavu zápůjček a úvěrů daňový subjekt vypočítá, zda tento čtyřnásobek je větší nežli průměr těchto denních stavů, případně zda je této hodnotě roven. Pakliže je tato podmínka splněna, lze uznat úroky za daňový náklad, pokud je tomu naopak a uvedená podmínka splněna není, vypočte se podíl uvedených hodnot, ze kterého se zjistí, jak velká část úroků z finančních nástrojů plynoucích od spojených osob je nákladem k dosažení zajištění a udržení příjmů (Hnátek, 2021).

Zákon o daních z příjmů umožňuje uplatňovat **paušální výdaje na dopravu** motorovým vozidlem a to jak fyzickým osobám, tak i osobám právnickým. Pokud poplatník uplatní paušální výdaje na dopravu motorovým vozidlem, nelze již daňově uznat výdaje vynaložené na pohonné hmoty a náklady za parkování (Zákon o daních z příjmů, 1992). Takové náklady jsou tedy v kontextu tohoto omezení sice účtovány do nákladů, v rámci daňového přiznání je ale potřeba o tyto položky korigovat základ daně.

Obchodní korporaci mohou vznikat náklady v souvislosti s **držbou obchodního podílu v dceřiných společnostech**, tyto náklady nelze rovněž ke snížení základu daně uplatnit. Důvodem jejich daňové neuznatelnosti je skutečnost, že podíly na zisku plynoucí od dceřiné společnosti jsou osvobozeny od daně z příjmu (Baňka, 2009).

Specifické, nebo méně časté případy nedaňových nákladů jsou:

Nájemné za pronajatá umělecká díla, pokud nejsou součástí stavby, nejsou rovněž uznanými výdaji. Daňově lze uplatnit nájemné uměleckých děl v případech, pokud poplatník provozuje galerii, muzeum, nebo výstavy a tato činnost je pro něho tedy předmětem podnikání (Zákon o daních z příjmů, 1992)

Platba v zahraničí, poskytnutá úředníkovi, nebo jiné veřejně činné osobě, není daňovým nákladem a to ani v případě, že toto plnění je v místě poskytnutí obvyklé a není zde trestným činem. Může jít například o platbu v penězích, nebo i o plnění nepeněžní, jako například bezplatné zapůjčení věci a podobně (Marková, 2021).

Případy, ve kterých dojde ke vzniku oceňovacího rozdílu, který vznikl jinak než z důvodu nákupu, nelze daňově uznat, stejně jako goodwill, který vznikl v důsledku přeměny, nebo vkladu, není daňovým nákladem. Tím je naopak kladný goodwill, vzniklý v důsledku koupě obchodního závodu (Hovorka, 2021). Za goodwill jsou považovány budoucí ekonomické

užitky z nehmotného majetku, který obchodní korporace nevlastní, a který je samostatně nezachytitelný samostatně v rozvaze, zjednodušeně by se dal tento pojem označit jako dobré jméno podniku (Boennen, 2014).

Pořizovací cenu nakoupené pohledávky není možné zahrnout mezi daňově uznatelné náklady, kromě případů uplatnitelných, jež byly popsány v rámci daňově uznatelných nákladů (Hovorka, 2021).

Zákon dále vylučuje z daňových nákladů platbu příspěvku na likvidaci solárních panelů. (Zákon o daních z příjmů, 1992). Vlastníci fotovoltaických elektráren, mající tuto zákonnou povinnost tedy nemají možnost jejich daňového uplatnění.

Daňovým nákladem není dále vytvoření opravné položky k pohledávce, nebo odpis pohledávky v případě, že došlo k jejímu nabití vkladem do obchodní korporace (Zákon o daních z příjmů, 1992).

V případě, kdy dojde u smlouvy o finančním leasingu ke změně uživatele a tento uživatel platí předchozímu účastníkovi smlouvy částku za postoupení, která má charakter odstupného, nelze tuto úhradu uplatnit do daňových nákladů. Důvodem je povinnost jejího zahrnutí do pořizovací ceny majetku, který je předmětem pronájmu. Daňový subjekt bude moci toto odstupné daňově uplatnit prostřednictvím daňových odpisů z této zaplacené částky, která je považována za jiný majetek (Hovorka, 2021).

Pokud vznikne v důsledku nákupu vlastních akcií rozdíl mezi pořizovací cenou a jejich nominální hodnotou, je tento rozdíl nedaňový, pokud následně dojde ke snížení základního kapitálu (Generální finanční ředitelství, 2015).

Náklady vynaložené společností na držení obchodního podílu v dceřiné společnosti, nelze rovněž ke snížení základu daně uplatnit. Důvodem jejich daňové neuznatelnosti je skutečnost, že podíly na zisku plynoucí od dceřiné společnosti jsou osvobozeny od daně z příjmu (Baňka, 2009).

Finanční náklady, nebo úroky plynoucí z úvěru, jejichž výše je vypočítávána podle zisku daňového subjektu, nelze uplatnit jako daňové (Generální finanční ředitelství, 2015).

Mezi méně časté případy, kdy náklady nelze uznat za daňové, patří poskytnutí členského příspěvku, který je na straně příjemce osvobozený od daně z příjmu. Účetní odpisy majetku, který byl nabyt v důsledku darování, nebo převeden ze svěřenského fondu nelze rovněž

uplatnit. Pokud takto nabytý majetek podle daňových a účetních předpisů odpisován není, nelze daňově jeho hodnotu rovněž uplatnit ani jednorázově (Zákon o daních z příjmů, 1992).

Část ustanovení zákona o daních z příjmu o nedaňových nákladech se netýká přímo obchodních korporací, jsou zde uvedena pro úplnost výčtu § 25 zákona o daních z příjmů. Patří sem nemožnost uplatnění pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění osob samostatně výdělečně činných do daňových nákladů a dále omezení daňové uznatelnosti osobní spotřeby, oprav a technického zhodnocení majetku, který není zařazen jako obchodní majetek. U fyzických osob, uplatňujících výdaje procentem z příjmů, tedy paušálem, nelze pak uznat náklady na platbu závazku, který vznikl ve zdaňovacím období, kdy došlo k uplatnění výdajového paušálu (Zákon o daních z příjmů, 1992). Další specifické ustanovení zákona o daních z příjmu, neuznává u poplatníků, kteří nevedou účetnictví, náklady na pořízení uměleckého díla v případě, že není součástí stavby a jeho částka nepřesáhne 80 tis Kč (Hovorka, 2021)

3.4 Výpočet daně z příjmu

Výsledek hospodaření je transformován na základ daně v daňovém přiznání k dani z příjmu právnických osob, s využitím všech dosud uvedených pravidel a omezení. Daňové přiznání má poplatník povinnost podat ve lhůtě 3 měsíců po skončení zdaňovacího období. V případě, kdy poplatník v uvedené lhůtě daňové přiznání nepodá a učiní tak po jejím uplynutí elektronickou formou, prodlužuje se lhůta na měsíce čtyři, pokud je podáno daňovým poradcem, činí lhůta 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. V případě, kdy u poplatníka vznikne povinnost ověření účetní závěrky auditorem, daňové přiznání se podává rovněž v prodloužené lhůtě do 6 měsíců. Další povinnosti podání daňového přiznání, méně časté, vznikají v případě fúzí a přeměn, dále změn právní formy komanditních a veřejně obchodních společností, nebo změně zdaňovacího období z kalendářního na hospodářský rok. Lhůta v takových případech činí zpravidla 3 měsíce od rozhodného dne (Finanční správa, 2021c).

V rámci daňového přiznání poplatník uvede identifikaci správce daně, kterému je daňové přiznání podáváno, údaje o zdaňovacím období, dále své identifikační údaje včetně daňového identifikačního čísla, kategorie účetní jednotky, do které spadá, skutečnost, jestli přiznání podává daňový poradce, zda existuje zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem, informaci o předmětu činnosti a další doplňující údaje. Následně poplatník uvede

do daňového přiznání výsledek hospodaření za zdaňovací období a vypočte daňovou povinnost (Ministerstvo financí, 2021).

Tabulka č: 3 Úprava výsledku hospodaření pro stanovení základu daně z příjmu

Výsledek hospodaření se zvyšuje o částky
+ nezahrnutých nepeněžních příjmů a částek které příjmy neoprávněně zkracují
+ částky o které je povinnost zvýšit výsledek hospodaření dle § 23 ZDP
+ daňově neuznatelné náklady dle § 24 a §25 ZDP
+ rozdíl o který účetní odpisy přesáhují odpisy daňové
+ částky jejichž daňová uznatelnost podmíněna zaplacením (pří jejich nezaplacení)
Výsledek hospodaření se snižuje o částky
- příjmů, které nejsou předmětem daně
- příjmů osvobozených od daně
- příjmů do základu daně nezahrnovaných
- částky daňových odpisů převyšujících odpisy účetní
- částky o které lze snížit základ daně v případě jejich zaplacení
-Následně je od základu daně možné odečíst
- daňovou ztrátu
- náklady na výzkum a vývoj
- podporu odborného vzdělávání
= základ daně

Zdroj: Ministerstvo financí, 2021

Po uvedených úpravách je získán průběžný mezisoučet, od kterého je dále možné odečíst dary (bezúplatná plnění) maximálně do výše 10% základ daně. Jako odčitatelný dar je možné uplatnit bezúplatné plnění vybraným subjektům na stanovené účely, jehož hodnota je minimálně 2 tis Kč. Vybranými subjekty jsou zejména obce, kraje a právnické osoby, které pořádají veřejné sbírky na vědu vzdělávání, kulturu, školství, pro účely sociální, ekologické, náboženské. Dále může jít například o politické strany a fyzické osoby provozující zdravotní služby, školy, útulky pro opuštěná zvířata (Hovorka, 2021). Následně je získán základ daně snížený o odpočty. Z takto upraveného základu daně, zaokrouhleného na celé tisíce dolů je vynásobením sazby daně 19 % vypočtena daň z příjmu, od které je dále možné odečíst daňové slevy za zaměstnání osob se zdravotním postižením, a to ve výši 18 tis Kč. Pokud se jedná o zaměstnance těžším zdravotním postižením, je možné odečíst částku 60 tis Kč za každého tohoto zaměstnance. Následně zákon umožňuje odečíst slevy z důvodu přislíbení případně investiční pobídky. Výsledná daň po slevě je daní konečnou, za účetní období (Ministerstvo financí, 2021).

4 Vlastní práce

V praktická části práce jsou použita skutečná data konkrétní obchodní korporace a protože se jedná o informace důvěrného charakteru, byla po dohodě s touto společností zachována její anonymita.

4.1 Představení obchodní korporace

Obchodní korporací, která poskytla potřebné údaje pro analýzu za zdaňovací období roku 2016 až 2020 je společnost WXY a.s., identifikační číslo, adresa sídla a spisová značka vedená u Městského soudu v Praze nejsou v rámci zachování anonymity uvedena.

Právní forma obchodní korporace je akciová společnost a datum jejího založení je 6.6.1995. Její základní kapitál je ve výši 540 mil Kč. Předmětem podnikání společnosti podle výpisu z obchodního rejstříku bylo:

- provozování loterií a jiných podobných her podle § 2 písm.j) zákona č. 202/1990 Sb. ve znění pozdějších předpisů
- provozování sázkové hry podle § 50 odst. 3 zák.č.202/1990 Sb.
- provozování loterií a jiných podobných her podle § 2 písm. i) zákona č. 202/1990 Sb. ve znění pozdějších předpisů
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Poslední bod předmětu podnikání nazvaný výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, je uveden podrobněji ve výpisu ze živnostenského rejstříku a zahrnuje obory činnosti, které jsou následujícími volnými ohlašovacími živnostmi:

- zprostředkování obchodu a služeb
- velkoobchod a maloobchod
- nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí
- reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení
- služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy

Z účetních závěrek let 2016 až 2020 vyplývá, že celková hodnota aktiv obchodní korporace v období roku 2016 dosahovala zhruba 16,2 mld. Kč. Následně se v letech 2017 až 2020 tato hodnota mírně snížila a pohybovala se ve výši kolem 16 mld. Kč. Roční úhrn čistého obratu

v roce 2016 činil více než 550 mil. Kč, v roce 2017 přesáhl 865 mil. Kč a v roce 2018 klesl na zhruba 332 mil. Kč. Následně v období roku 2019 znovu vzrostl na hodnotu téměř 746 mil. Kč. V roce 2020, kdy došlo k významnému útlumu podnikatelské činnosti z důvodu nuceného uzavření provozoven v důsledku vládních proti epidemiologických opatření, činil obrat pouze 5,9 mil Kč.

Z uvedených hodnot je patrné, že obchodní korporace překračovala ve letech 2016 až 2019 hraniční hodnoty stanovené pro střední účetní jednotku, tedy hodnotu aktiv 100 mil Kč a roční úhrn čistého obratu 200 mil Kč. V letech 2016 až 2018 překračovala rovněž hraniční hodnotu průměrného počet 50 zaměstnanců. V kontextu účetních období, která předcházela období analyzovanému, byla uvedená obchodní korporace byla podle zákona č. 563/1991 o účetnictví, ustanovení § 1b, které řeší kategorizaci účetních jednotek v závislosti na velikosti hraničních hodnot aktiv, ročního úhrnu čistého obratu a průměrného počtu zaměstnanců, považována ve všech letech 2016 až 2020 za střední účetní jednotku.
Současně u obchodní korporace vznikla ve všech sledovaných účetních období povinnost ověření účetní závěrky auditorem ve smyslu ustanovení § 20 platného zákona o účetnictví. Tato skutečnost měla vliv na termín podávání daňových přiznání k dani z příjmu právnických osob, který byl v důsledku toho stanoven na den 1.7. následujícího zdaňovacího období, kterým byl kalendářní rok.
Pro úplnost je potřeba uvést, že rok 2020 byl posledním rokem aktivní podnikatelské činnosti obchodní korporace, která ke dni 1. 2. 2021 vstoupila do likvidace.

4.2 Analýza daňových přiznání k DPPO za období 2016–2020

V obchodní korporaci byla provedena analýza nákladů vykázaných v účetnictví a byla ověřena návaznost výsledku hospodaření na výchozí hodnotu daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob uvedená v řádku č. 10. Dále byl analyzován daňový aspekt nákladů dle zákona o daních z příjmů a jejich zohlednění v rámci zákonných možností pro maximální daňovou optimalizaci. Bylo prověřeno, jak byl vyhodnocen vliv nákladů na základ daně a jeho úpravy v rámci daňových přiznání k dani z příjmů právnických osob za období posledních 5 let, tedy za rok 2016 až 2020.

Analýza byla zaměřena především na oblasti, které by v případě prověření správcem daně v rámci daňové kontroly mohly být předmětem doměření daně z příjmu a úroku z prodlení z takto doměřené daně. Jako podklad pro analýzu sloužily výkazy účetní závěrky, rozvaha a

výkaz zisku a ztráty, dále obratové předvahy, interní výsledovky v analytickém členění, evidence majetku a odpisů, odpisové plány a podpůrné evidence, jako například evidence drobného dlouhodobého majetku.

Předmětem analýzy byla daňová přiznání k dani z příjmu právnických osob podaná finančnímu úřadu obchodní korporací za zdaňovací období 2016 až 2020. V tabulce číslo 4 jsou uvedeny jednotlivá zdaňovací období a hodnoty dosažených výsledků hospodaření, které obchodní korporace vykázala v účetních závěrkách a v návaznosti na to uvedla v řádku č. 10 daňových přiznání k dani z příjmů právnických osob v jednotlivých letech analyzovaného období 2016 až 2020. Jedná se o výchozí hodnoty pro stanovení základu daně. Dále jsou v tabulce uvedeny sumární hodnoty nákladů, vyloučených ze základu daně na řádku daňového přiznání k DPPO č. 40 jako nedaňové, dále pak hodnoty daňově neuznatelných odpisů dlouhodobého majetku uvedené v řádku č. 50. Oba tyto řádky z důvodu daňové neuznatelnosti vykázaných hodnot zvyšují základ daně. Následně, pro úplnost, jsou v tabulce uvedeny hodnoty řádku č. 110, což jsou výnosy osvobozené od daně z příjmu právnických osob, které základ daně naopak snižují. Tyto osvobozené výnosy jsou důvodem k nedaňovému uplatnění těch nákladů, které k nim mají vztah.

Tabulka č: 4 Hodnoty vybraných řádků daňových přiznání k DPPO 2016 – 2020 (Kč)

č.	Rok	HV	Řádek 40	Řádek 50	Řádek 110
1	2016	-211 163 771	222 007 002	193 212	334 000
2	2017	88 623 314	222 464 161	112 179	324 240 000
3	2018	-135 987 289	156 921 447	68 810	-
4	2019	46 282 114	324 201 964	-	380 000 000
5	2020	1 066 833	96 382	-	-

Zdroj: daňová přiznání k DPPO WXY a.s. 2016-2020

Řádek č. 40 představující úhrn nedaňových nákladů je dále položkově podrobně rozložen v následující tabulce č.5 na jednotlivé účtové skupiny tak, jak byly uvedeny v tabulkách A, přílohy č. 1, oddílu II daňových přiznání k dani z příjmu právnických osob za analyzovaná zdaňovací období let 2016 až 2020.

Tabulka č: 5 Hodnoty nedaňových nákladů v ř. 40 podle účtových skupin (Kč)

č.	Účet / skupina	2016	2017	2018	2019	2020
1	50	298 291	631 968	58 986	-	81 455
2	51	227 451	256 662	131 200	110 187	2 827
3	52	301 811	619 782	542 938	440 854	-
4	54	531 449	330 924	242 692	4 450 814	12 100
5	56	220 648 000	220 624 825	155 945 631	319 200 109	-
Celkem		**222 007 002**	**222 464 161**	**156 921 447**	**324 201 964**	**96 382**

Zdroj: daňová přiznání k DPPO 2016-2020 společnosti WXY a.s.

V nedaňových nákladech jsou zastoupeny účtové skupiny 50, 51, 52 a 54, nejvýznamnější hodnoty nedaňových nákladů vykazuje účtová skupina 56, kdy její procentuální podíl na celkových nedaňových nákladech vykázaných v daňových přiznáních uvedených v tabulce č. 4 činí zhruba 99 % a to v letech 2016 až 2019. V roce 2020 vykazuje tato skupiny hodnotu nulovou. Jednotlivé skupiny a hodnoty nákladů zvyšujících základ daně budou analyzovány v následujícím textu.

4.3 Analýza nákladů za období 2016–2020

Analýzou nákladových účtů analyzované obchodní korporace za předmětné roky byly zjištěny stavy nákladů za jednotlivé posuzované roky a položkově posouzena jejich daňová uznatelnost. Výsledky zjištění pak byly sumarizovány a porovnány s hodnotami vykázanými v daňových přiznáních, čímž bylo ověřeno, jaké hodnoty obchodní korporace vykázala při úpravách základu daně. Následně došlo k posouzení daňové uznatelnosti, respektive neuznatelnosti příslušných nákladů ve všech souvislostech a byla vyslovena případná doporučení na optimalizaci základu daně. Náklady byly posuzovány v rámci jednotlivých účtových skupin. Ke každé účtové skupině je sestavena tabulka hodnot jednotlivých účtů a nedaňové náklady, které mají dle daňových přiznání vazbu na řádek č. 40, jsou označeny v tabulkách barevně, tučným písmem.

4.3.1 Účtová skupina 50

V účtové skupině 50 vykázala obchodní korporace na jednotlivých účtech hodnoty uvedené v tabulce č. 6. Náklady byly položkově posouzeny a bylo konstatováno, že nedaňové položky jsou zaúčtovány na oddělených analytických účtech, konkrétně na účtu 501002, 501004 a 504007. Obchodní korporace tedy v rámci posouzení při zaúčtování prvotních

dokladů rozlišovala daňovou uznatelnost a pro snadnější orientaci účtovala nedaňové náklady odděleně. Dále bylo ověřeno, že o tyto hodnoty byl korigován výsledek hospodaření v letech 2016 až 2018 a rovněž v roce 2020. V ostatních letech se v rámci účtové skupiny 50 nedaňové náklady nevyskytovaly. U vykázaných hodnot nákladů zaúčtovaných jako nedaňové byl zjištěn soulad s odpovídajícími položkami daňových přiznání korigující výsledek hospodaření. Náklady vykázané a barevně označené jako nedaňové jsou v tabulce uvedeny v jednotkách Kč, zaokrouhlených matematicky na celé koruny.

Tabulka č: 6 Účtová skupina 50 se zvýrazněnými nedaňovými náklady (Kč)

Účet	Název účtu	2016	2017	2018	2019	2020
501000	Spotřeba materiálu – oper. evidence hmot. majetku	520 267	147 177	685 064	97 939	-
501001	Spotřeba materiálu – daňové	356 675	482 000	1 100 778	260 428	-
501002	**Spotřeba materiálu – nedaňová**	**-**	**-**	**4 325**	**-**	**81 455**
501004	**Spotřeba materiálu – reklamní akce**	**195 960**	**520 165**	**43 115**	**-**	**-**
502001	Spotřeba energie	6 000	6 000	3 000	-	-
504001	Prodané zboží – daňové	18 074 886	16 620 134	6 993 565	-	-
504007	**Zboží – reklamní akce**	**102 331**	**111 803**	**11 546**	**-**	**-**
Celkem daňově neuznatelné náklady		**298 291**	**631 968**	**58 986**	**0**	**81 455**

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokladů obchodní korporace WXY a.s.

Pokud se týká daňových nákladů v rámci této skupiny, byly zde účtovány v rámci spotřeby materiálu jednak nákupy drobného hmotného majetku, o kterém bylo v souladu s účetními předpisy účtováno jako o zásobách. Podle směrnice o evidenci majetku účetní jednotka považovala za drobný hmotný majetek takové věci, jejichž pořizovací cena nepřesahovala v jednotlivém případě částku 40 tis Kč bez DPH. Tyto nákupy však nebyly účtovány do nákladů na účet 501 000 přímo v plné výši, ale v souladu s interní směrnicí o evidenci majetku byly časově rozlišovány do období 24 měsíců a tedy rozloženy do více zdaňovacích období. Jako další náklady na spotřebu materiálu byly v rámci daňových nákladů na účtu 501 001 zaúčtovány zejména nákupy kancelářských potřeb, pohonných hmot, drobného spotřebního materiálu jako například úklidové prostředky, vizitky, odborné publikace a náhradní díly. Dalšími nákladovými položkami snižujícími základ daně je spotřeba energií, které souvisely s nájemní smlouvou na sídlo společnosti a dále daňová spotřeba zboží, prodaného v rámci podnikatelské činnosti v provozovnách obchodní korporace. Lze

konstatovat, že daňová uznatelnost všech těchto položek je oprávněná v souladu se zákonem o daních z příjmů.

Jak z hodnot uvedených v tabulce vyplývá, byly v jednotlivých letech vyloučeny jako nedaňové materiálové náklady na analytických účtech 501 002 a 004 označené jako spotřeba materiálu – nedaňová a spotřeba materiálu – reklamní akce. V rámci nákladů na spotřebu zboží to pak byla spotřeba zboží v rámci reklamních akcí. V případě materiálu ze zaúčtování prvotních dokladů vyplývá, že se jednalo převážně o nákup materiálu, který sloužil především ke spotřebě na reklamních akcích. Jednalo se o drobné dárky, které byly poskytovány potencionálním zákazníkům. Podobně tomu bylo v případě nedaňové hodnoty spotřebovaného zboží, které podobně jako materiál sloužilo k reklamním účelům. Bylo zjištěno, že se v souvislosti se spotřebou těchto položek jednalo o podporu prodeje přímo v provozovnách během běžného provozu, nebo v rámci reklamních akcí či například u příležitosti vánočních svátků. Zde docházelo k rozdávání zboží zdarma za účelem zvýšení atraktivity a návštěvnosti provozoven. Zboží bylo nakoupeno a rozdáváno zdarma zákazníků při určité výši útraty, při časté návštěvnosti, nebo všem přítomným zákazníkům v takzvané šťastné hodině, která však nebyla dopředu známa a byla vyhlášena personálem provozovny náhodně. Zákazníci tento termín dopředu neznali, což je mělo motivovat zdržovat se v provozovně co nejdéle a vyčkat na její vyhlášení. Rozdané zboží bylo vyskladněno do spotřeby, ale nebyla vedena žádná evidence, v jaké hodnotě, množství a komu bylo rozdáno. Tyto akce probíhaly zejména v letech 2016 až 2018, od roku 2019 je patrné, že tyto náklady přestaly být vykazovány. Důvodem bylo zavedení úsporných opatření a maximální omezení této formy propagace. Z tohoto důvodu tedy nebyl například v roce 2019 jako nedaňový náklad vyloučen žádný nakoupený materiál, nebo zboží. V roce 2020 tento trend pokračoval, navíc došlo k zastavení provozu z důvodu epidemiologické situace a s tím související nařízené uzavření provozoven. V roce 2020 byly nedaňové materiálové náklady vykázány v hodnotě 81 455 Kč, přičemž se nejednalo o uvedené reklamní účely, ale o zastaralé nepoužitelné náhradní díly, které korporace zlikvidovala jako odpad.

K uvedenému zaúčtování nedaňových nákladů ze základu daně z příjmu lze konstatovat, že likvidace zastaralých náhradních dílů jako odpadu, bylo zaúčtováno nesprávně, protože tyto případy mají v souladu s účetními předpisy účtovány na vrub účtové skupiny 54, což jsou jiné provozní náklady, konkrétně by se jednalo o účet 548. Rovněž daňový aspekt je u tohoto případu sporný a to vzhledem k tomu, že náklady při prokazatelné likvidaci zásob lze podle

zákona o daních z příjmu daňově zohlednit. V takovém případě by tedy byl použit daňový nákladový účet, v případě, kdy by likvidaci nebylo možné prokázat, jednalo by se o náklad nedaňový. K prokázání likvidace by bylo možné použít například protokol o provedení likvidace s potvrzení o převzetí odbornou firmou, které likvidaci zajistila. Tyto důkazní prostředky jsou ze zákona nutné k vyloučení situace, kdy jsou zásoby vykázány jako zlikvidované, ale ve skutečnosti s nimi bylo naloženo jinak, například prodejem a souvisejícím nepřiznaným příjmem z tohoto prodeje. Pokud by obchodní korporace postupovala důsledně a zajistila prokázání likvidace zásob, byla by oprávněna daňově zohlednit v roce 2019 náklady v hodnotě 4 325 Kč v roce 2020 v hodnotě 81 455 Kč. Vyčíslení rozdílů je uvedeno níže, v rámci tabulky č.7.

V postupu účtování a daňového neuplatnění materiálových a zbožních položek lze konstatovat rovněž nesprávnost. Správné zaúčtování darování materiálu a zboží by mělo být provedeno na vrub účtu 543 dary a to v případě, kdy dárce, v tomto případě obchodní korporace, neočekává žádné protiplnění. Pokud by dárcem došlo k úpravě postupu při reklamním použití jednotlivého materiálu a zboží poskytovaných zákazníkům bezúplatně, bylo by možné určitou část považovat za daňově uznatelnou. Jak vyplývá z ustanovení paragrafu 25 písmeno t) zákona o daních z příjmů, nelze za daňové náklady uplatnit dary, náklady na občerstvení a pohoštění až na výjimku, kterou jsou reklamní předměty označené ochrannou známkou nebo jménem osoby, která dar poskytuje, případně názvem služby, nebo zboží, které je propagováno. Kritérium pro daňovou uznatelnost takového předmětu je jeho hodnota, která nesmí přesáhnout 500 Kč bez DPH a tento předmět nesmí být rovněž předmětem spotřební daně, s výjimkou nešumivého (tichého) vína. Při podrobné analýze jednotlivých položek bylo zjištěno, že se ve skupině nákladů a zboží nachází předměty, nepodléhající spotřební dani a splňující zmíněné hodnotové kritérium. Jednalo se například o nešumivé víno, nebo zapalovače. Pokud by korporace opatřila tyto reklamní předměty svojí obchodní známkou, nebo jménem, například samolepkou, nebo podobným označením, pořídila by příslušnou fotodokumentaci a evidenci těchto předmětů, jako důkazních prostředků pro případnou kontrolu finančního úřadu, naplnila by podmínku daňové uznatelnosti a bylo by v takovém případě možné minimalizovat nedaňové náklady na předměty, které by definici daňově uznatelného reklamního předmětu nesplňovaly. V případě splnění podmínek ze strany obchodní korporace by daňově uplatnitelná byla hodnota takto spotřebovaného materiálu, uvedená níže v tabulce č.7. V případě rozdávaného

zboží zdarma je zde možnost zacházet s darovanými předměty jako se vzorky zboží, kde by bylo rovněž možné využít daňové uznatelnosti, neboť je dárcem očekáváno protiplnění spočívající ve zvýšení návštěvnosti a atraktivity jeho provozoven. K takovému postupu by byl ale potřebné doložit, že vzorky zboží byly zákazníků předány, což by bylo možné například evidencí datumů a míst konání reklamní akce, s počty a specifikací poskytnutých vzorků zboží. Jak ale bylo zjištěno, obchodní korporace takovou evidenci nevedla a z tohoto důvodu nebylo možné prokazatelnost pro daňové účely zajistit. Společnost se tím připravila o možnost uplatnění alespoň části vynaložených nákladů zaúčtovaných v rámci účtové skupiny 50 jako daňových. V následující tabulce č.7 je uvedeno peněžní vyjádření těchto podmíněně uplatnitelných nákladů a to jak materiálu tak zboží:

Tabulka č: 7 Vyčíslení nákladů uplatnitelných při splnění podmínek (Kč)

Číslo účtu	Název účtu	Nedaňové náklady	2016	2017	2018	2019	2020
501002	Spotřeba materiálu – nedaňová	Vykázané	-	-	4 325	-	81 455
		Optimalizované	-	-	-	-	0
		Rozdíl	**0**	**0**	**4 325**	**0**	**81 455**
501004	Spotřeba materiálu – reklamní akce	Vykázané	195 960	520 165	43 115	-	-
		Optimalizované	193 040	514 415	30 765	-	-
		Rozdíl	**2 920**	**5 750**	**12 350**	**0**	**0**
504007	Zboží – reklamní akce	Vykázané	102 331	111 803	11 546	-	-
		Optimalizované	-	-	-	-	-
		Rozdíl	**102 331**	**111 803**	**11 546**	**0**	**0**
Celkem rozdíl			**105 251**	**117 553**	**28 221**	**0**	**81 455**

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokladů obchodní korporace WXY a.s.

Z tabulky vyplývá rozdíl mezi náklady, které byly vykázány jako nedaňové a hodnotami těchto nákladů, v případě splnění zákonných podmínek pro daňovou uznatelnost. V případě důsledné snahy obchodní korporace o maximální optimalizaci daně z příjmu a s tím související zajištění všech důkazních prostředků popsaných v textu výše, by bylo možné zvýšit potencionálně hodnotu daňových nákladů v celkové hodnotě až o 332 480 Kč.

4.3.2 Účtová skupina 51

Náklady zaúčtované obchodní korporací v rámci účtové skupiny 51 jsou uvedeny v tabulce č. 7. Jedná se o náklady na opravy, cestovné, reprezentaci a ostatní služby. Analýzou jednotlivých položek příslušných účtů bylo ověřeno, zda náklady jsou zaúčtovány na

jednotlivých účtech správě dle svého charakteru. Dále bylo prověřeno, zda splňují podmínky daňové uznatelnosti či nikoli a zda byly v souladu s jejich daňový aspektem vyloučeny ze základu daně v daňových přiznáních k dani z příjmu právnických osob. Prověřením návaznosti stavů nedaňových nákladů vykázaných v účetnictví na položky v tabulkách A, přílohy č. 1, oddílu II daňových přiznání byl zjištěn soulad všech hodnot.

Tabulka č: 8 Účtová skupina 51 s vyznačenými nedaňovými náklady (Kč)

Účet	Název účtu	2016	2017	2018	2019	2020
511001	Opravy a udržování – daňové	2 069 510	2 203 410	1 042 679	121 000	-
512001	Cestovné – do limitu	374	1815	481	-	-
513000	**Náklady na reprezentaci**	**223 051**	**225 190**	**131 200**	**20 686**	**-**
518001	Ost. služby – daňové	232 903 042	239 707 465	30 190 577	6 828 453	99 968
518002	**Ost. služby – nedaňové**	**4 400**	**31 472**	**-**	**89 500**	**2 827**
518005	Ost. služby – nájemné	1 501 000	1 326 000	1 411 500	1 363 500	406 000
518006	Ost. služby – parkovné	1 934	1 790	2 484	600	-
518007	Ost. služby – právní pomoc	255 650	331 900	653 805	722 400	-
518010	Ost. služby – školení	20 500	20 500	59 823	21 000	-
518011	Ost. služby – vedení účetnictví	-	-	-	90 000	180 000
518012	Ost. služby – zajištění obsluhy	-	-	612 150	42 3500	-
518018	Ost. služby – s poj. s nájmem	472 200	403 200	460 530	44 2530	122 400
518023	Ost. služby – podnájem zařízení	944 595	602 580	3630	-	-
518031	Ost. služby – práva k užívání	22 002 497	32 377 349	21 197 856	3 151 209	-
518032	Ost. služby – přefakturace	4 900	12 800	-	10 000	240
518033	Ost. služby – práva k užívání softwaru	2 484 000	2 904 000	242 000	-	-
518039	Ost. služby – ostatní	-	484	-	-	-
Celkem daňově neuznatelné náklady		**227 451**	**256 662**	**131 200**	**110 187**	**2 827**

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokladů obchodní korporace WXY a.s.

V rámci účtu oprav 511 bylo zjištěno, že jsou zde zaúčtovány náklady v souladu s jejich určením. Jedná se o jednorázové opravy, a to zejména hracích zařízení v důsledku poruch a

poškození a dále jsou zde zaúčtovány servisní paušální poplatky pravidelně se opakující každý měsíc, vyplývající z uzavřených servisních smluv s autorizovanými poskytovateli specializovaných servisních služeb. Všechny náklady byly posouzeny jako daňově uznatelné a v rámci této účtové skupiny nebyly ani v jednom analyzovaném zdaňovacím období vylučovány ze základu daně.

Náklady vynaložené v souvislosti s uskutečněnými pracovními cestami zaměstnanců byly zaúčtovány na nákladový účet 512. Jednalo se o cestovní náhrady zaměstnanců na pracovní cesty v tuzemsku, zahraniční pracovní cesty uskutečňovány nebyly. Konkrétně se jedná o výdaje na jízdné a stravné zaměstnanců, na jejichž proplacení vnikl zaměstnancům nárok v souladu se zákoníkem práce. Bylo zjištěno, že cestovní náhrady byly vypočteny dle vyhlášky ministerstva práce a sociálních věcí stanovující pro každý kalendářní rok základní náhrady za 1 km jízdy při použití motorového vozidla zaměstnance a stanovující průměrné ceny pohonných hmot. Výše stravného byla stanovena do limitu určeného zákonem o daních z příjmů a celkově se jedná o výdaje splňující podmínky daňové uznatelnosti. Ve vztahu k ostatním nákladovým počtům je v případě cestovného jedná o zanedbatelné částky nákladů.

V rámci účtové skupiny 51 byly vyloučeny jako nedaňová nákladová položka na řádku č. 40 daňových přiznání k DPPO za všechny zdaňovací období náklady zaúčtované na účet 513. Tento nákladový účet je celý daňově neuznatelný ze své podstaty a zahrnuje náklady vynaložené obchodní korporací na reprezentaci, což byly převážně výdaje na občerstvení zaměstnanců, dále jsou zde náklady na firemní akce, kterými jsou například večírky pro své významné zákazníky, setkání a večeře se zástupci obchodních partnerů včetně jejich dopravy prostřednictvím taxi, vánoční firemní posezení se zaměstnanci, nebo pohoštění v rámci oslav narozenin zaměstnanců, na které korporace přispívala ze svých zdrojů. Bylo ověřeno, že obsahová náplň tohoto účtu převážně odpovídá jeho charakteru a vyloučení většiny zde zaúčtovaných nákladů je provedeno v souladu se zákonem o daních z příjmů. Podrobnější analýzou ale bylo zjištěno, že část zde zaúčtovaných položek by bylo možné za určitých podmínek daňově uplatnit. Náklady na reprezentaci obsahují mimo obvyklých daňově neuznatelných nákupů jako je například občerstvení, pohoštění zákazníků a podobně, i zaúčtování výzdoby prostor a nákupů řezaných květin, které by bylo možné zaúčtovat na účet spotřeby materiálu 501 a uplatnit jako dekoraci podnikatelských prostoru s daňovou uznatelností. Obchodní korporace podnikala v průběhu let 2015 až 2019 ve více

než 10 provozovnách, v roce 2020 již byla podnikatelská činnost utlumena, a to zejména z důvodu omezení související s epidemií COVID 19. V letech předcházejících by ale byla výzdoba provozoven odůvodnitelná, přičemž argumenty pro daňovou uznatelnost by mohly být výzdoba prostor, zvýšení atraktivity a zlepšení atmosféry pro zákazníky. V oboru podnikání daňového subjektu by byly pro případnou daňovou kontrolu takové argumenty s největší pravděpodobností přijatelné. V tabulce č. 9 jsou uvedeny potencionální daňové náklady, které by tímto způsobem bylo možné uplatnit.

Tabulka č: 9 Potencionální daňové náklady účtu 513 Náklady na reprezentaci (Kč)

Číslo účtu	Název účtu	Nedaňové náklady	2016	2017	2018	2019	2020
513000	Náklady na reprezentaci	Vykázané	223 051	225 190	131 200	20 686	-
		Optimalizované	219 601	223 670	127 080	20 686	-
		Rozdíl	**3 450**	**1 520**	**4 120**	**0**	**0**

Vlastní zpracování dle interních dokladů obchodní korporace WXY a.s.

Obsahovou náplní dalšího nákladového účtu 518 ostatních služby, který byl členěn na 14 analytických účtů byly zejména náklady na poštovné, licenční poplatky, parkovné, dopravné, náklady na telefony, internet, služby znalců, ekonomické poradenství, právní služby, notářské služby, školení zaměstnanců a vedení účetnictví. Významnými položkami byly náklady na nájemné prostor, služby spojené s nájmem a podnájmem, náklady na práva užívání softwarových systémů a datových serverů. Dále byly na nákladový účet ostatních služeb zaúčtovány náklady za likvidaci odpadů, platby za provozování internetové domény a webových stránek a IT služby, jako jsou například úpravy softwaru. Všechny uvedené náklady se víceméně pravidelně opakovaly po všechna sledované zdaňovací období. Ze základu daně došlo k vyloučení nákladů posouzených korporací jako daňově neuznatelné, které byly analyticky evidovány na samostatném účtu 518 002 s názvem – ostatní služby, nedaňové. Na tomto účtu byl vykázán zůstatek ve všech letech sledovaného období s výjimkou roku 2018. Z popisu zaúčtovaných položek prvotních dokladů bylo zjištěno, že se jedná se o licence softwaru, který přímo nesouvisí s předmětem podnikání obchodní korporace a sloužil k soukromým potřebám zaměstnanců. V případě vykázaných nedaňových položek v rámci účtu 518 jsou náklady vyloučeny v souladu s jejich charakterem a daňová neuznatelnost je odůvodnitelná.

4.3.3 Účtová skupina 52

Náklady zaúčtované na účty v rámci účtové skupiny 52 zahrnují hrubé mzdy zaměstnanců, dále osob pracujících na základě dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti. Rovněž jsou zde zahrnuty náhrady mezd z důvodu pracovní neschopnosti a náhrady mezd za překážky v práci na straně zaměstnavatele, zákonné sociální a zdravotní pojištění a rovněž ostatní sociální pojištění a náklady vynaložené na benefity zaměstnanců. Jednotlivé účty a jejich roční konečné stavy znázorňuje tabulka č.8.

Tabulka č: 10 Účtová skupina 52 s vyznačenými nedaňovými náklady (Kč)

Účet	Název účtu	2016	2017	2018	2019	2020
521001	Mzdové náklady – daňové	38 884 178	51 715 508	30 5071 32	5 695 086	51 363
521004	Mzdové náklady – náhrada mzdy	105 439	1059 13	68 327	17 595	4 050
524001	Zákonné soc. pojištění – daňové	13 112 643	17 336 344	10 311 100	1 904 788	17 362
525005	Ostatní soc. pojištění	261 040	181 460	122 120	32 100	-
525006	Ostatní soc. pojištění	132 000	132 000	110 100	32 100	-
527000	Zákonné sociální náklady	-	-	64 978	14 2175	-
528001	**Ostatní sociální náklady-benefity**	**301811**	**436 142**	**489 248**	**32 4271**	**-**
528002	**Ostatní sociální náklady-nedaňové**	**-**	**183 640**	**53 690**	**116 583**	**-**
Celkem daňově neuznatelné náklady		**301 811**	**619 782**	**542 938**	**440 854**	**0**

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokladů obchodní korporace WXY a.s.

Obsahem nákladového účtu 521 jak bylo již uvedeno, jsou náklady představující hrubé mzdy zaměstnanců a osob pracující v mimopracovních poměrech, za jednotlivé měsíce příslušného kalendářního roku. Náklady byly, dle podkladů poskytnutých analyzovanou obchodní korporací, účtovány ve správné časové souvislosti do jednotlivých měsíců a mzdové náklady jsou tedy uplatněny v souladu se zákonem o daních z příjmu jako náklady sloužící k dosažení, zajištění a udržení příjmů, stejně tak jako mzdové náhrady při pracovní neschopnosti zaměstnanců a překážek v práci. Daňovou účinnost je ale třeba podrobněji ověřovat v případě nákladového účtu 524, který zahrnuje zaměstnavatelem hrazené zákonné sociální a zdravotní pojištění. Při daňové analýze je nutné ověřit, zda ze strany obchodní korporace došlo skutečně k úhradě a tím k naplnění zákonné podmínky daňové uznatelnosti

těchto nákladů. Uvedené pojistné lze daňově uplatnit pouze pokud bylo zaplaceno, nejzazší lhůta pro provedení úhrady je konec měsíce, který následuje po uplynutí zdaňovacího období, kterým je v případě analyzované obchodní korporace kalendářní rok. Pokud tedy bylo uvedené pojistné uhrazeno do konce ledna roku následujícího, lze jej ponechat v daňových nákladech, pokud by se tak nestalo je nutné toto pojistné v souladu se zákonem o daních z příjmu ze daňových nákladů vyloučit. V podkladech poskytnutých k vypracování této práce nebylo zjištěno, že by účetní jednotka daňovou analýzu provedla, je tedy velmi pravděpodobné, že došlo k zaúčtování nákladů na sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem, aniž by bylo ověřeno, zda došlo k úhradě ve lhůtě stanovené zákonem o daních z příjmu a tím naplnění podmínky jeho daňové uznatelnosti. V této věci lze vyslovit doporučení provést v rámci účetní závěrky porovnání předpisů a plateb pojistného, tímto způsobem zkontrolovat splnění podmínky pro zahrnutí do nákladů k dosažení zajištění a udržení příjmů a tuto daňovou analýzu archivovat pro případ prokazování pře případnou daňovou kontrolou.

Mimo finančního odměňování zaměstnanců obchodní korporace využívala další formy odměňování prostřednictví zaměstnaneckých výhod a benefitů. V pozici zaměstnavatele vynakládala v letech 2015–2019, finanční prostředky na životní pojištění a důchodové připojištění zaměstnanců, náklady jsou zachyceny na účtu 525. V případě, kdy má společnost vnitřním předpisem poskytování těchto příspěvků upraveno, je splněna podmínka pro daňovou uznatelnost těchto nákladů. V rámci analýzy prováděné v souvislosti s tvorbou této práce byla provedena revize vnitropodnikové směrnice pro poskytování příspěvků na životní pojištění a penzijní připojištění v rámci které bylo zjištěno, že směrnice byla sice vytvořena dne 14.12.2015, s účinností od 01.01.2016, avšak její platnost byla stanovena pouze do konce roku 2018. Pro následující zdaňovací období kalendářního roku 2019, kdy byly náklady na tyto příspěvky rovněž vynaloženy a ponechány v daňových nákladech, již nebyla směrnice v platnosti a zaměstnavatel byl povinen vykázat náklady ve výši dvojnásobku částky 32 100 Kč, tedy celkem 64 200 jako nedaňové. Měl rovněž možnost směrnici aktualizovat, nebo pro následující roky znovu vydat a tím naplnit podmínku pro ponechání v daňově uznatelných nákladech. To se ale nestalo a v tomto směru je nutné vyslovit upozornění na povinnost podání dodatečného daňového přiznání za roky 2019 v rámci kterého by došlo ke zvýšení výsledku hospodaření o příslušné náklady a tím k dodanění rozdílu oproti původnímu základu daně. K zabránění vzniku těchto problémů lze

doporučit průběžně sledovat platnost vnitropodnikových směrnic, udržovat jejich znění v aktuálním stavu a tím předcházet situacím, kdy obchodní korporace postupuje podle směrnice, která není platná.

Dalšími sociálními náklady, které v obchodní korporaci vznikaly, byla příspěvky zaměstnavatele na stravné zaměstnanců v letech 2018 a 2018, zajišťované prostřednictvím stravenkových karet a dále zaměstnanecké benefity, které byly na straně zaměstnanců osvobozené od daně z příjmu, ale na straně zaměstnavatele se jednalo o nedaňové náklady.

Stravenky jsou u zaměstnanců oblíbeným benefitem a svůj přínos mají i pro daňovou optimalizaci zaměstnavatele. Obchodní korporace poskytovala zaměstnancům nikoliv papírové stravenky, ale stravenkové karty, u kterých došlo po uzavření docházky za předcházející měsíc k navýšení kreditu podle odpracovaných směn každého zaměstnance. V případě poskytnutí těchto nepeněžních příspěvků na stravování zaměstnanců formou stravenkových karet se jednalo o splnění limitů, kdy příspěvky byly poskytnuty ve výši 55 % ceny jídla v rámci jedné pracovní směny a nepřesáhly částku odpovídající 70 % stravného při pracovní cestě v rozsahu 5-12 hodin. Tato daňově uznatelná část příspěvku byla zaúčtována na účet 527 zákonné sociální náklady. U zbylé části měl zaměstnavatel dvě možnosti, požadovat po zaměstnancích úhradu nedaňové části příspěvku na stravné, nebo jej vykázat jako nedaňový náklad. Postup byl takový, že zaměstnanci zaměstnavateli nedaňovou část nehradili a z tohoto důvodu byly tyto náklady účtovány na účet 528 o který byl následně zvýšen základ daně z příjmu. Další zaměstnanecké benefity poskytované ve formě nepeněžních příspěvků na vstupné do divadel, sportovních zařízení, kosmetických a zdravotních služeb, či příspěvků na dovolenou byly zaúčtovány rovněž na účet 528 a ze základu daně v rámci daňového přiznání na řádku č. 40 vyloučeny. Pokud dojde ke shrnutí provedené analýzy účtové skupiny 52 v rámci které byly zjišťovány podmínky pro daňovou uznatelnost nákladů, dojdeme k závěru, že v případě mezd a zákonného pojistného není pochyb o oprávněnosti jejich zahrnutí do daňových nákladů. V případě účtu 525 bylo zjištěno, že jako nedaňové měly být vykázány náklady zaúčtované v roce 2019, protože nedošlo ke splnění zákonných podmínek pro jejich daňovou uznatelnou uznatelnost. U zbývající účtu předmětné účtové skupiny nebyly nalezeny chyby. V následující tabulce č. 9 jsou uvedeny rozdíly mezi vykázaným stavem nedaňových nákladů a stavem zjištěným v rámci analýzy.

Tabulka č: 11 Vyčíslení rozdílu mezi nedaňovými náklady účtu 525 (Kč)

Číslo účtu	Název účtu	Nedaňové náklady	2016	2017	2018	2019	2020
525005	Ostatní soc. pojištění	Vykázané	-	-	-	-	-
		Optimalizované	-	-	-	32 100	-
		Rozdíl	**0**	**0**	**0**	**-32 100**	**0**
525006	Ostatní soc. pojištění	Vykázané	-	-	-	-	-
		Optimalizované	-	-	-	32 100	-
		Rozdíl	**0**	**0**	**0**	**-32 100**	**0**
Celkem rozdíl			**0**	**0**	**0**	**-64 200**	**0**

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokladů obchodní korporace WXY a.s.

Z vyčísleného rozdílu zaokrouhleného na celé tisíce dolů, jak je tomu při stanovení základu daně z příjmu právnických osob, byl odhadnut rozdíl v daňové povinnosti za rok 2019. Pro výpočet odhadu zvýšení daňové povinnosti byla použita platná sazba daně ve výši 19 % ze základu daně z příjmu 60 000 Kč, což přestavuje dodanění ve výši asi 12 160 Kč.

4.3.4 Účtová skupina 53

Náklady zaúčtované na účtech účtové skupiny 53 vykázala obchodní korporace všechny jako daňově uznatelné a nevylučovala ze základu daně z příjmu žádnou částku. Podrobnější analýzou zaúčtování jednotlivých položek byl zjištěn položkový obsah těchto nákladů, kam spadaly jednak úhrady soudních a správních poplatků, nákupy kolků, ale především loterijní dani, respektive daň z hazardu. Poplatky a kolky tvořili pouze zanedbatelnou část v desetinách procent, přesto byla zjištěna určitá pochybení při jejich účtování. Nákupy kolků byly účtovány v okamžiku výdeje v hotovosti z pokladny rovnou do nákladů a v rámci analýzy nebylo možné ověřit, zda nebyly nakoupeny do zásoby a spotřebovány později, například v následujícím zdaňovacím období. V tomto ohledu zní doporučení na vedení evidence cenin s datem jejich nákupu a spotřeby a dále účelu na který byly použity. Takto vedená evidence následně může být použita jako důkazní prostředek podporující jejich zahrnutí do nákladů na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Nejvýznamnější položkou zaúčtovanou na účtu 538 026 byla loterijní daň, respektive daň hazardních her, jak je uvedeno v tabulce č. 10. Tato daň byla účtována na základě čtvrtletně podávaných daňových tvrzení a to vždy do čtvrtletí se kterým souvisela.

Tabulka č: 12 Účtová skupina 53 s vyznačenými nedaňovými náklady (Kč)

Účet	Název účtu	2016	2017	2018	2019	2020
538001	Ost. daně a poplatky daňové	314 000	6 920	7 440	4 300	-
538026	Ost. daně a poplatky loterijní daň	162 901 317	183 615 233	106 160 926	9 956 275	-
Celkem daňově neuznatelné náklady		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokladů obchodní korporace WXY a.s.

Bylo zjištěno, že všechny položky daní a poplatků lze uznat za náklady vynaložené k dosažení zajištění a udržení příjmů a v souladu s tím nebyly v daňovém přiznání vyloučeny z nákladů žádné položky.

4.3.5 Účtová skupina 54

Náplní účtové skupiny 54 v obchodní korporaci byly náklady vyjadřující zůstatkovou cenu prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, cenu prodaného materiálu, smluvní pokuty, odpisy pohledávek a ostatních provozních výnosů. Položky s vyznačením nedaňových nákladů a jejich součtem, který odpovídá celkovým částkám vyloučených nákladů ze základu daně v daňových přiznání skupiny 54 jsou uvedeny v tabulce č.10.

Tabulka č: 13 Účtová skupina 54 s vyznačenými nedaňovými náklady (Kč)

Účet	Název účtu	2016	2017	2018	2019	2020
541002	ZC prodaného DNM a DHM – daňová	-	-	-	490 000	-
541003	**ZC prodaného DNM a DHM – účetní**	**19 112**	**-**	**22 685**	**4 450 814**	**-**
542001	Prodaný materiál	-	-	-	54 238	-
544001	Smluvní sankce – daňové	-	-	-	-	741 781
546001	Odpis pohledávky	-	-	20 297 696	3 025 000	2 784 444
546002	**Odpis pohledávky – nedaňové**	**212 337**	**-**	**7**	**-**	**12 100**
548003	Ost.prov.nákl. - daňové	13 982 476	215 830	587 719	626 278	210 606
548004	**Ost.prov.nákl. - nedaňové**	**300 000**	**330 924**	**220 000**	**-**	**-**
548006	Ost.prov.nákl. – zákonné úraz. pojištění	165 089	198 786	170 171	23 925	100
548009	Ost.prov.nákl. – TZ limit	15 748	9 046	-	-	-
Celkem daňově neuznatelné náklady		**531 449**	**330 924**	**242 692**	**4 450 814**	**12 100**

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokladů obchodní korporace WXY a.s.

Zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku byly vykázány pouze v letech 2016, 2018 a 2019, přičemž došlo k analytickému rozděleny jednak účet 541001 na kterém je zachycena zůstatková cena, jejíž výše je z pohledu zákona o daních z příjmů daňově uznatelná a dále účet 541002 kde je ta část zůstatkových cen prodaného majetku, která je daňově neuznatelná. V důsledku toho byl o jejich úhrn zvýšen základ Hodnoty převzaté z evidence majetku obchodní korporace komparované s hodnotami analytických účtů 541 vykázaly soulad a rozdělení účtu na daňovou a nedaňovou část bylo tedy provedeno správně. V roce 2016 a 2018 byly prodán servery, které byly zcela daňově odepsány, ale jejich účetní odpisy byly rozloženy na delší časové období nežli odpisy daňové. Z tohoto důvodu v okamžiku prodeje vykazovaly účetní zůstatkovou cenu, konktrétně v roce 2016 ve výši 19.112 Kč a v roce 2018 ve výši 22.685 Kč, která byla zaúčtována jako nedaňový náklad. Podobně tomu bylo v roce 2019, kdy byly předmětem prodeje soubory majetku charakteru vybavení provozoven, u kterého byly účetní odpisy v návaznosti na dobu použitelnosti rozloženy na delší období, nežli byl počet let odpisů dle zákona o daních z příjmů. Pomalejší účetní odpisování mělo vliv na zůstatkovou účetní cenu ve výši 4 450 814 Kč, zatímco zůstatková cena daňová byla pouze 490 000 Kč. V tomto smyslu byly částky zaúčtovány a účetní ceny vyloučeny za základu daně.

Na účtu 542 je ve zdaňovacím období roku 2019 zachycen v pořizovací hodnotě vyskladněný materiál, konkrétně prodané náhradní díly, jejichž prodejem byl dosažen zisk a náklady tedy nepochybně splňují podmínky pro jejich ponechání v základu daně. V ostatních letech materiál prodáván nebyl, v roce 2019 šlo o ojedinělý prodej.

Dalšími náklady v rámci účtové skupiny byly náklady související s prodejem pohledávek. Vzhledem k tomu, že obchodní korporace postupovala vlastní i nakoupené pohledávky, evidovala na účtu 546 zaúčtované částky odepsaných postoupených pohledávek. Pohledávky, které byly postupovány v nominální hodnotě a souvztažně se zaúčtování jejich nominálních cen do nákladů byly zaúčtovány ve stejné výši i výnosy z postoupení, byly zohledněny jako daňové uznatelné náklady. Výsledek z jejich postoupení byl nulový, náklady se rovnaly výnosům. Pohledávky které, byly postupovány za cenu nižší než nominální hodnota evidovaná v účetnictví, byly do daňových nákladů zahrnuty do výše příjmů plynoucích z jejich prodeje, jak stanoví zákon o daních z příjmů. Zbytky hodnot těchto pohledávek, převyšující výnos z postoupení byly zaúčtovány jako daňově neúčinné na analyticky oddělený účet a následně promítnuty do daňového přiznání, kde

prostřednictvím řádku č. 40 navýšily základ daně. Zaúčtované částky byly porovnány se zněním uzavřených smluv o postoupení pohledávek a přičemž bylo ověřen soulad textu smluv se zaúčtováními transakcemi.

Dalšími položkami v rámci skupiny 54 byly ostatní provozní náklady, tedy účet 548, rovněž členěný na několik analytických podúčtů. Jeho nejvýznamnější součástí tvoří do nákladů zaúčtovaná daň z přidané hodnoty, kterou nebylo možné uplatnit jako odpočet DPH na vstupu a to z důvodu krácení nároku na odpočet DPH krátícím koeficientem. Společnost dosahovala výnosů osvobozených od daně z přidané hodnoty, což mělo návaznost na přijatá zdanitelná plnění, které měly vztah jak ke zdanitelným plněním na výstupu, ze kterých byla DPH odváděna, tak i k uskutečněným plněním, které byly od DPH na výstupu osvobozeny. Nárok na DPH u těchto zdanitelných plnění obchodní korporace byla povinna krátit koeficientem, vycházejícím z poměru mezi hodnotou uskutečněných zdanitelných plnění a hodnotou součtu uskutečněných a osvobozených výstupů. Vypočtená část DPH, kterou nebylo možno uplatnit pro účely odpočtu v rámci daňových přiznání k dani z přidané hodnoty, byla přeúčtována z rozvahového účtu DPH na nákladový účet ostatních provozních nákladů jako daňově účinná položka. Nedaňovou položkou ostatních provozních nákladů je analytický účet 548 004, kde jsou zachyceny měsíční platby příspěvků za členství v organizacích s nepovinným členstvím, uhrazené v letech 2016–2018. Tyto příspěvky v souladu se zákonem o daních z příjmu nebyly daňově uplatněny. Dále byly na účtech ostatní provozních nákladů zachyceny náklady na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škody při pracovním úrazu zaměstnance a nemoci z povolání, hrazené čtvrtletně na následující kalendářní čtvrtletí.

Poslední položkou uvedenou v ostatních provozních nákladech bylo technické zhodnocení provedené na dlouhodobém hmotném majetku, které nedosahovalo limitu stanoveného interní směrnicí pro evidenci majetku, kterou obchodní korporace vydala. Tímto předpisem bylo stanoveno, že se za technické zhodnocení majetku považují takové práce a úpravy dlouhodobého majetku, přesahující hodnotu 40 tis bez DPH. Tato hranice byla převzata ze zákona o daních z příjmů. Náklady charakteru technického zhodnocení byly společností vynaloženy v letech 2016 a 2017, v prvním uvedeném roce se jednalo rozšíření operační paměti serveru v částce 15 748, v roce 2017 se jednalo o rozšíření diskového pole serveru tentokrát v částce 9 046 Kč. Vzhledem k nepřekročení limitu pro technické zhodnocení nebyla navýšena cena dlouhodobého majetku, na kterém byly práce provedeny a vynaložené

finanční prostředky byly zaúčtovány do ostatních provozních nákladů. Daňová uznatelnost v tomto případě byla uplatněna v souladu s platnou právní úpravou.

4.3.6 Účtová skupina 55

Účetní odpisy dlouhodobého majetku, který je vymezen zákonem o daních z příjmů, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a dosahuje příslušné hodnotové hranice, byly korporací zaúčtovány dle účetních předpisů v rámci účtové skupiny 55.

Majetek charakteru dlouhodobého majetku není možné zahrnout do nákladů jednorázově, ale právě prostřednictvím odpisů, jejichž délka byla obchodní korporací stanovena interním účetním předpisem, nazvaném odpisový plán. Doba účetního odpisování byla stanovena s ohledem na dobu použitelnosti každého konkrétního druhu majetku, daňové odpisy pak byly stanoveny v souladu se zákonem o daních z příjmů dle příslušných odpisových skupin. Korporace prováděla účetní odpisování na základě odpisového plánu, v rámci kterého určila podmínky včetně hodnotové hranice majetku pro zařezaní do dlouhodobého majetku s určením délky odpisování. Majetek byl současně zařazen do příslušné odpisové skupiny pro účely stanovení daňových odpisů a zvolena byla zrychlená metoda odpisování. Souhrny účetních odpisů byly korporací porovnány s úhrnem odpisů stanovených zákonem o daních z příjmů podle jednotlivých odpisových skupin a jejich rozdíl byl korporací zohledněn souhrnně v řádku č. 50 daňového přiznání k DPPO jako položka vyloučená ze základu daně. V tabulce číslo 11 jsou uvedeny odpisy zaúčtované na příslušných účtech odpisové skupiny 55, dále jsou zde uvedeny daňové odpisy stanovené podle odpisových skupin a vyčíslen rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

Jak z tabulky č.11 vyplývá, účetní odpisy převyšují v letech 2016, 2017 a 2018 odpisy daňové a z tohoto důvodu došlo k vyloučení vypočtených rozdílů jako nedaňové položky v řádcích č. 50 daňových přiznání k DPPO každého příslušného zdaňovacího období. Rozdíly byly způsobeny rozdílnou dobou odepisování, která byla stanovena rozdílně pro účely daně z příjmu a pro účely zachycení skutečného opotřebení dle doby použitelnosti dlouhodobého majetku.

Tabulka č: 14 Přehled daňových účetních odpisů v letech 2016-2020 (Kč)

Odpisová skupina daňových odpisů		2016	2017	2018	2019	2020
1		405 903	220 722	-	-	-
2		-	-	1 023 998	2 717 462	-
Celkem daňové odpisy		**405 903**	**220 722**	**1 023 998**	**2 717 462**	**0**
Účet	**Název účtu**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
551001	Odpisy majetku 1	599 115	324 913	61 915	2 717 462	-
551002	Odpisy majetku 2	-	-	1 023 998	-	-
551005	Odpisy majetku 3	-	7 988	6 895	-	-
Celkem účetní odpisy		**599 115**	**332 902**	**1 092 807**	**2 717 462**	**0**
Rozdíl účetní – daňové odpisy		**193 212**	**112 180**	**68 809**	**0**	**0**

Zdroj: Vlastní zpracování na základě účetní evidence a daňových přiznání k DPPO WXY a.s.

4.3.7 Účtová skupina 56

Účtová skupina finančních nákladů má na nedaňové náklady korporace nejvýznamnější vliv a jsou zde zaúčtovány hodnoty prodaných cenných papírů, kurzové ztráty, finanční dary a nejpodstatnější položka, kterou jsou úroky z dluhopisů. Finanční náklady jsou uvedeny v tabulce č. 12.

Tabulka č: 15 Účtová skupina 561 s vyznačenými nedaňovými náklady (Kč)

Účet	Název účtu	2016	2017	2018	2019	2020
561000	Prodané cenné papíry	-	-	-	336 960 000	-
561001	**Prodané cenné papíry-nedaňové**	**31 900 000**	**19 660 000**	**-**	**87 200 000**	-
562007	**Úroky z dluhopisů**	**186 250 000**	**198 750 000**	**230 500 000**	**232 000 000**	-
563000	Kurzové ztráty	440	-	-	-	-
565001	**Finanční náklady – dary**	**2 300 000**	**2 000 000**	**550 000**	-	-
Celkem daňově neuznatelné náklady		**220 450 000**	**220 410 000**	**231 050 000**	**319 200 000**	**-**

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokladů obchodní korporace WXY a.s.

Na účtu 561 jsou zaúčtovány hodnoty cenných papírů při jejich prodeji. Na analyticky odděleném účtu 561001 jsou zachyceny pořizovací hodnoty cenných papírů, kde byl výnos z jejich prodeje osvobozen. K tomuto osvobození došlo v souladu s ustanovením §19 odst. 1, písm. ze) bod 2 zákona o daních z příjmu, podle kterého je výnos z prodeje podílu

mateřské společnosti v dceřiné společnosti osvobozen od daně z příjmu, pokud se jedná o daňového rezidenta České republiky, nebo jiného státu EU a splňuje podmínku podle navazující ustanovení zákona o daních z příjmu, uvedenou v § 19. odst. 2. písmeno ze) kdy se za dceřinou společnost považuje daňový rezident ČR, pokud podíl mateřské společnosti na jejím základním kapitálu je více než 10% vlastněný nejméně po dobu 12 měsíců (Zákon o daních z příjmů, 1992). Obchodní korporace tuto podmínku splnila a prodejem dceřiné společnosti jí vznikl výnos osvobozený od daně z příjmu. Z tohoto důvodu byla hodnota prodaných cenných papírů nedaňovým nákladem, neboť tak stanoví § 25 zákona o daních z příjmu v odstavci číslo 1, písmeno i). Obchodní korporace postupovala v souladu s ustanovením tohoto paragrafu a vyloučila v příslušných letech ze základu daně náklady na tyto prodané cenné papíry. Tento postup lze považovat v souladu splatnou právní úpravou.
Na účty ostatních finančních nákladů byly zaúčtovány především bankovní poplatky související s vedením účtu, poplatky za zaúčtované bankovními položkami a poplatky za platební karty. V daňových nákladech došlo k uplatnění všech těchto bankovních poplatků. Pokud ale obchodní korporace dosahovala osvobozených příjmů, v návaznosti, na které vyloučila ze základu daně náklady s těmito osvobozenými příjmy souvisejícími, je nutné upozornit na potřebu daňové analýzy i v případě bankovních poplatků. Pokud část z nich souvisela s úhradami za osvobozené příjmy, byl by správný postup tyto poplatky rovněž zohlednit jako daňově neúčinné. Takový postup obchodní korporace neuplatnila, protože všechny bankovní poplatky byly vykázány jako daňové. V rámci provedené analýzy ale nebyly konkrétní bankovní poplatky dohledány, s největší pravděpodobností se nejedná o významné částky. Přesto bylo opomenutí obchodní korporace shledáno jako nesprávný postup.

Další položkou finančních nákladů jsou poskytnuté finanční dary, které jsou vyloučeny z daňových nákladů v souladu s ustanovením § 25 písm. t) zákona o daních z příjmů.
Nejvýznamnější položkou účtové skupiny 56 je účet 562007 na kterém jsou zachyceny úroky z dluhopisů. V prosinci roku 2011 rozhodlo představenstvo obchodní korporace o diverzifikaci podnikatelského rizika a konstatovalo nutnost rozšíření portfolia činností na další oblasti podnikání. Z tohoto důvodu v září roku 2012 schválila valná hromada vstup do několika podnikatelských projektů a nákupu licencí potřebných pro jejich realizaci. Za účelem financování schválila valná hromada vydání dluhopisů, které měly sloužit k získání finančních prostředků ke vstupu do zamýšlených projektů. V prosinci roku 2012 došlo k

podpisu smlouvy o administraci dluhopisů se společností, která emisi dluhopisů zajistila a dne 12.12.2011 došlo k vydání dluhopisů formou hromadných listin. Současně byly vydány emisní podmínky, dluhopisy upsány na administrátora, přičemž malá část byla následně prodána fyzickým osobám a zbytek sloužil k financování nákupu licencí, kdy jako úhrada závazků za jejich pořízení posloužili právě vydané dluhopisy. V průběhu následujících let docházelo k zaúčtování příslušných úroků z těchto dluhopisů. V zamýšleném podnikatelském záměru se ale vyskytly prohlubující se problémy a ve sledovaném období let 2016 až 2020 ze připravované podnikatelské činnosti, na kterou byly dluhopisy vynaloženy, neplynuly žádné zdanitelné příjmy. Nákladové úroky z dluhopisů tedy přestaly splňovat základní podmínku daňové uznatelnosti, tedy vynaložení na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Z tohoto důvodu musely být vyloučeny ze základu daně jako nedaňový náklad vysoké částky, jak je patrné z tabulky č. 11. Celá situace vyústila ve zrušení účasti v zamýšlených podnikatelských projektech, odprodeji licencí zpět poskytovatelům, od kterých byly pořízeny, vykoupení dluhopisů a jejich zrušení v období roku 2020. V rámci analýzy nákladů lze postup při vyloučení úroků hodnotit jako správný, protože pro jejich daňovou uznatelnost nebyla shledána zákonná opora, na základě, které by bylo možné tyto náklady daňově zohlednit.

4.3.8 Účtová skupina 59

Poslední analyzovanou účtovou skupinou je skupina 59 jejímž obsahem jsou náklady vynaložené v souvislosti daně z příjmu. Obchodní korporace neúčtovala o odložené dani a v rámci této třídy figurovala pouze splatná daň z příjmu. Tato nákladová položka nestupuje do základu daně pro výpočet daně z příjmu právnických osob a nefiguruje tedy v algoritmu výpočtu daňové povinnosti. Je naopak jeho výsledkem a k jejímu zaúčtování dochází na základě daňového přiznání, po výpočtu daňové povinnosti. Náklady vynaložené na úhradu daně z příjmu tedy není potřeba vylučovat ze základu daně z příjmu právnických osob.

5 Výsledky a diskuse

5.1 Rozdíly hodnot daňových přiznání a účetních výstupů

Z provedené analýzy daňových přiznání k dani z příjmu právnických osob za zdaňovací období 2016 až 2020, účetních výstupů za tyto kalendářní roky a jejich následné vzájemné komparace byly zjištěny rozdíly v hodnotách daňových a nedaňových nákladů. Na základě těchto zjištění došlo k výpočtu upraveného základu daně z příjmu za každý kalendářní rok období 2016 až 2020 a k jeho porovnání s původními vykázanými hodnotami.

5.2 Porovnání vykázaných a zjištěných hodnot

V tabulce č. 16 jsou vyčísleny rozdíly mezi hodnotami vykázanými v podaných daňových přiznání k dani z příjmu právnických osob za zdaňovací období 2016 až 2020 a hodnotami zjištěnými z účetnictví obchodní korporace.

Tabulka č: 16 Rozdíly vykázaných a zjištěných hodnot nedaňových nákladů 2016/2020 (Kč)

Číslo účtu	Název účtu	Nedaňové náklady	2016	2017	2018	2019	2020
501002	Spotřeba materiálu – nedaňová	Vykázané	0	0	4 325	0	81 455
		Zjištěné	0	0	0	0	0
		Rozdíl	**0**	**0**	**4 325**	**0**	**81 455**
501004	Spotřeba materiálu – reklamní akce	Vykázané	195 960	520 165	43 115	0	0
		Zjištěné	193 040	514 415	30 765	0	0
		Rozdíl	**2 920**	**5 750**	**12 350**	**0**	**0**
504007	Zboží – reklamní akce	Vykázané	102 331	111 803	11 546	0	0
		Zjištěné	0	0	0	0	0
		Rozdíl	**102 331**	**111 803**	**11 546**	**0**	**0**
513000	Náklady na reprezentaci	Vykázané	223 051	225 190	131 200	20 686	0
		Zjištěné	219 601	223 670	127 080	20 686	0
		Rozdíl	**3 450**	**1 520**	**4 120**	**0**	**0**
525005	Ostatní soc. pojištění	Vykázané	0	0	0	0	
		Zjištěné	0	0	0	32 100	
		Rozdíl	**0**	**0**	**0**	**-32 100**	**0**
525006	Ostatní soc. pojištění	Vykázané	0	0	0	0	
		Zjištěné	0	0	0	32 100	
		Rozdíl	**0**	**0**	**0**	**-32 100**	**0**
Celkem rozdíl			**108 701**	**119 073**	**32 341**	**-64 200**	**81 455**

Zdroj: vlastní zpracování dle interních podkladů obchodní korporace WXY a.s.

Uvedené rozdíly představují zjištěné nevyužité možnosti daňové optimalizace a rovněž nesprávně uplatněné náklady, které měly být naopak vykázány jako daňově neúčinné.

Z tabulky č. 16 vyplývá, že v letech 2016 až 2018 a v roce 2020 bylo možné částečně uplatnit při dodržení zákonných podmínek původně vyloučené náklady a tedy snížit základ daně z příjmu. Ve zdaňovacím období kalendářního roku 2019 došlo naopak k situaci, kdy měla být část nákladů vyloučena jako nedaňová a základ daně navýšen.

Ve zdaňovacím období 2016 byl konkrétně zjištěn nesprávný postup v případě spotřeby materiálu a zboží, použitého na reklamní akce a u nákladů na reprezentaci. Celkově za všechny účtové skupiny by v tomto zdaňovacím období bylo možné daňově uplatnit oproti původnímu stavu více než 108 tis. Kč. Stejná situace byla ve zdaňovacím období kalendářního roku 2017, kdy bylo možné v případě snahy obchodní korporace dostát zákonným podmínkám, dospět ke snížení základu daně o zhruba 119 tis Kč.

V roce 2018 se k nesprávnému vyloučení části nákladů na reprezentaci, spotřeby materiálu a zboží v rámci reklamních akcí přidala i část nákladů zaúčtovaných jako spotřeba běžného materiálu na nedaňovém analytickém účtu 501 002, celkem bylo možné v uvedeném roce 2018 uplatnit oproti původním nákladům navíc položky v celkové hodnotě přesahující 32 tis Kč. V následujícím zdaňovacím období 2019 došlo k opačné situaci. Účetní jednotka ze základu daně nevyloučila částku 64 200 Kč, což představovaly náklady na ostatní sociální pojištění zaměstnanců nesplňující podmínky zákona o daních z příjmu. To mělo za následek neoprávněné snížení základu daně, respektive neoprávněné navýšení daňové ztráty, která byla v uvedeném roce vykázána.

Následně ve zdaňovacím období 2020 došlo opět k tomu, že byla daňově nevyužita vykázaná spotřeba materiálu ve výši přes 81 tisk Kč. Zjištěné rozdíly nedaňových nákladů ovlivňující základ daně z příjmu souhrnně v řádku č. 40 daňového přiznání byly následně použity pro výpočet odhadu změny daňové povinnosti v jednotlivých letech. Při jinak nezměněných podmínkách ovlivní zjištěné změny základ daně ve všech zdaňovacích obdobích, u kterých byla provedena analýza. V tabulce č. 17 jsou vypočteny rozdíly mezi původním a nově zjištěným základem daně s promítnutím těchto změn do výsledné daně z příjmu právnických osob, nebo výsledné daňové ztráty.

Tabulka č: 17 Dopady zjištěných změn na základ daně, DPPO a daňové ztráty (Kč)

rok	základ daně / ztráta	původní DPPO	rozdíl nedaňových nákladů	upravený základ daně / ztráta	popis změny	změna v Kč
2016	10 702 000	2 033 380	108 701	10 593 000	snížení daně z příjmu	-20 710
2017	-13 040 346	0	119 073	-13 159 346	zvýšení daňové ztráty	-119 000
2018	7 962 000	1 517 780	32 341	7 929 000	snížení daně z příjmu	-11 270
2019	-9 915 922	0	-64 200	-9 850 922	snížení daňové ztráty	65 000
2020	1 163 215	0	81 455	1 082 215	zvýšení daňové ztráty	-81 000

Zdroj: vlastní zpracování dle interních podkladů obchodní korporace WXY a.s.

Daň z příjmu právnických osob by se v důsledku zjištěných změn a možnosti uplatnit vyšší daňové náklady snížila v roce 2016 o částku přesahující 20 tisk Kč a v roce 2018 o částku více než 11 tis Kč. V letech 2017 a 2020 by se vlivem uplatnění původně vyloučených nákladů zvýšila daňová ztráta, kterou by bylo možné odečíst v následujících pěti letech, V roce 2017 se jedná o částku přes 119 tis Kč a v roce 2020 zhruba o 81 tisk Kč.

Opačně je tomu v roce 2019, kdy byly zjištěny neoprávněně uplatněné náklady, což by mělo v konečném důsledku vliv na snížení původně vykázané ztráty ve výši zhruba 65 tis Kč. Zde je potřeba upozornit na povinnost obchodní korporace podat dodatečné daňové přiznání k dani z příjmu a opravit v tomto smyslu údaje v původním daňovém přiznání obsažené. V ostatních případech, kdy zjištěné rozdíly hovoří ve prospěch účetní jednotky se jedná o možnost, nikoliv povinnost dodatečné daňové přiznání podat. To je však možné pouze pokud nedošlo k promlčení práva daň vyměřit, což již nastalo v případě roku 2016 a 2017. Reálně by tedy bylo možné provést opravu a tím snížit daň z příjmu za rok 2018 a dále rovněž zvýšit daňovou ztrátu za rok 2020.

6 Závěr

Diplomová práce se zabývala problematikou vlivu nedaňových nákladů na základ daně z příjmu právnických osob ve zvolené obchodní korporaci. Provedenou analýzou daňových přiznání k DPPO za zdaňovací období 2016 až 2020 byly zjištěny hodnoty výsledků hospodaření, jejich korekce o daňově neuznatelné náklady, rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy a rovněž výnosy osvobozené od daně z příjmu. Hodnoty nedaňových nákladů, na které se tato práce zaměřila, byly následně vyčísleny podrobně podle jednotlivých účtových skupin. Poté došlo k provedení analýzy podkladů získaných

z účetnictví, kdy ze zaúčtovaných položek na jednotlivých nákladových účtech za každé posuzované zdaňovací období došlo k vyčíslení nedaňových nákladů. Ty pak byly sumarizovány za každou účtovou skupinu, aby byly výsledky porovnatelné s údaji, které obchodní korporace vykázala v jednotlivých daňových přiznáních. Následně byla provedena komparace zjištěných dat.

V rámci účtové skupiny spotřebovaných nákupů byly opakovaně zjištěny nevyužité možnosti daňové optimalizace, kdy část nákladů vykázaných jako daňově neúčinné bylo možné pro snížení základu daně uplatnit. Jednalo se o pochybení ve věci likvidace zastaralých náhradních dílů, které byly zlikvidovány jako odpad. Při prokazatelné likvidaci zásob však lze podle zákona o daních z příjmu tyto náklady daňově zohlednit, pro takový postup ale účetní jednotka musí zajistit důkazní prostředky o provedené likvidaci, aby nevznikly pochybnosti o jejím provedení. Obchodní korporace tyto důkazní prostředky nezajistila a z tohoto důvodu nebyla oprávněna náklady ponechat v základu daně. Jednalo se tedy o jistou formu nedůslednosti, protože pokud byla likvidace opravdu provedena, neměl by být problém doklad o jejím provedení získat. Další postup, který lze označit jako nesprávný byl zjištěn u spotřeby materiálu a zboží, použitého při reklamních akcích. Se všemi takto vynaloženými náklady bylo zacházeno jako s daňově neúčinnými, přestože v případě spotřeby materiálu byly analýzou zjištěny položky, které by mohly podmínky daňové uznatelnosti splňovat, pokud by byly opatřeny obchodní známkou, nebo jménem obchodní korporace, jak vyžaduje zákon. Postačilo by označení názvem firmy nebo propagovaného zboží či služby, pořízení důkazu ve formě fotodokumentace a evidence takto spotřebovaných předmětů. Tím by došlo k naplnění podmínky daňové uznatelnosti a částečnému snížení nedaňových nákladů. V případě rozdávání zboží na reklamních akcích obchodní korporace byla oprávněna zacházet s darovanými předměty jako s rozdávanými vzorky zboží. V takovém případě by byla možnost daňového uplatnění těchto nákladů, neboť bylo očekáváno protiplnění spočívající ve zvýšení návštěvnosti provozoven. Jako důkaz měla být vedena evidence data a místa konání reklamních akcí, počtů a specifikací poskytnutých vzorků zboží. Jak ale bylo zjištěno, obchodní korporace tuto evidenci nevedla a tak nezajistila průkaznost pro daňové účely. Doporučením pro obchodní korporaci je v tomto případě využívat zákonných možností daňové optimalizace, vždy zajistit příslušné důkazní prostředky a uplatňovat tak maximum nákladů, které v případě poskytování materiálu a zboží v rámci reklamních akcí zákonná úprava umožňuje.

V rámci analýzy nákladů na služby byl u většiny uplatněných položek konstatován soulad se zákonem o daních z příjmu, výjimka byla zjištěna pouze u nákladů na reprezentaci, kde byly zaúčtovány a daňově vyloučeny nákupy řezaných květin a instalace výzdoby podnikatelských prostor. Zde bylo možné uplatnit tyto náklady jako dekorace provozoven s daňovou uznatelností. K tomuto lze vyslovit doporučení věnovat větší pozornost již při zaúčtování jednotlivých druhů výdajů a položky splňující daňovou uznatelnost, uplatňovat jako náklady daňové. Ve skupině osobních nákladů pak byla zjištěna pochybení opačného charakteru, kdy došlo k daňovému uplatnění nákladů na příspěvky v oblasti životní pojištění a penzijního připojištění zaměstnanců, které je podmíněno existencí vnitřního předpisu pro jejich poskytování. Bylo zjištěno, že interní směrnice upravující tuto problematiku byl platná pouze do konce roku 2018, pro rok 2019 nebyl vydán předpis nový, ani prodloužena platnost předchozího a tím byla porušena podmínka pro daňovou uznatelnost nákladů. Zde je nutné upozornit na nutnost podat dodatečné daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob, neoprávněné náklady ze základu daně vyloučit a rozdíl dodanit. Současně je doporučeno udržovat interní účetní předpisy v platnosti a průběžně revidovat jejich aktuálnost a soulad s příslušnými zákony. V dalších oblastech nákladů vynaložených na daně a poplatky, ostatní provozní náklady a odpisy dlouhodobého majetku, nebyly zjištěny nesprávnosti a bylo konstatováno, že nedaňové náklady jsou vykázány v souladu s platnou právní úpravou. Pochybení bylo zjištěno ve skupině finančních nákladů, kdy bankovní poplatky související s osvobozenými příjmy a nedaňovými náklady by rovněž měly být posouzeny jako daňově neúčinné. Jednalo se o relativně zanedbatelné částky v řádech desítek korun. V celkovém hodnocení provedené analýzy a komparace zjištěných dat lze u obchodní korporace konstatovat nedostatečné využívání možností daňové optimalizace a to zejména z důvodu neuspokojivého přístupu k zajišťování důkazních prostředků nutných pro daňovou uznatelnost. Pro jednotlivé případy, kde bylo pochybení shledáno, by bylo vhodné předem určit postupy pro zajištění daňového uplatnění vynaložených nákladů. Dále lze doporučit důsledně kontrolovat aktuálnost vnitřních účetních předpisů a udržovat je v platném znění. K tomu lze dále doporučit dbát zvýšené kontroly již při zaúčtování prvotních dokladů, nejednoznačné případy konzultovat s nadřízeným pracovníkem s příslušnou odborností a zajistit správnost účtování a vykazování pro daňové účely nastavením systému vnitřní kontroly.

7 Seznam použitých zdrojů

ANDREJOVSKÁ, Alena, Lucia MIHÓKOVÁ a Slavomíra MARTINKOVÁ, 2017. *Meta-analysis categorization of EU countries in the context of corporate income tax* [online]. SciELO Analytics [cit. 2022-01-09]. Dostupné z: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000301001&lng=en&tlng=en

BAŇKA, Václav, Martin HOUSKA a Jana SVOBODOVÁ, 2009. *Problematika nákladů souvisejících s držbou podílu v dceřiné společnosti* [online]. 24.06.2009. Komora daňových poradců České republiky [cit. 2022-03-24]. Dostupné z: https://moje.kdpcr.cz/odborne/koordinacni-vybor/prispevky/problematika-nakladu-souvisejicich-s-drzbou-podilu-v-dcerine-spolecnosti

BOENNEN, Sascha a Martin GLAUM, 2014. *Goodwill Accounting: A review of the literature* [online]. SSRN [cit. 2022-02-02]. Dostupné z: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2462516

BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA a Jiří STROUHAL, 2021. *Účetnictví podnikatelů: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2021*. 2021. 18. Praha: Wolters Kluwer ČR. Meritum (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7676-040-0.

ČESKO. Zákon č. 16/1993 Sb. ze dne 31.12.1992 o dani silniční. In: *Sbírka zákonů České republiky.* 1993, [online]. [cit. 2021-07-26]. Dostupné komerčně z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16?text=silni%C4%8Dn%C3%AD+dan

ČESKO. Zákon č. 280/2009 Sb. ze dne 03.09.2009 daňový řád. In: *Sbírka zákonů České republiky.* 2009, [online]. [cit. 2021-07-25]. Dostupné komerčně z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280

ČESKO. Zákon č. 338/1992 Sb. ze dne 01.07.1992 o dani z nemovitých věcí. In: *Sbírka zákonů České republiky.* 1992, [online]. [cit. 2021-12-10]. Dostupné komerčně z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-338

ČESKO. Zákon č. 353/2003 Sb. ze dne 24.10.2003 o spotřebních daních. In: *Sbírka zákonů České republiky.* 2003, [online]. [cit. 2021-07-19]. Dostupné komerčně z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2003-353?text=spot%C5%99ebn%C3%ADch.

ČESKO. Zákon č. 563/1991. ze dne 31.12.1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky.* 1991, [online]. [cit. 2021-07-25]. Dostupné komerčně z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563#cast1

ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 18.12.1992 o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky.* 1992, [online]. [cit. 2021-07-15]. Dostupné komerčně z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586#cast2

DĚRGEL, Martin, 2017. *Technické zhodnocení* [online]. Verlag Dashöfer [cit. 2022-01-23]. Dostupné z: https://www.du.cz/33/technicke-zhodnoceni-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4ElRHge_8mMLuAUoUfJqKpJb2ZspOsA8wwA/

EUROPEAN COMMISION. *Taxes in Europe database.* [online]. [cit. 2021-08-20]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxSearch.html

FINANČNÍ SPRÁVA, 2012. *Informace k uplatnění paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem v daňových přiznáních k daním z příjmů* [online]. 13. 01 2012. Finanční správa [cit. 2021-08-15]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/informace-stanoviska-a-sdeleni/2010/informace-k-uplatneni-pausalnich-vydaju-na-dopravu-silnicnim-motorovym-vozidlem-v-danovych-priznanich-k-danim-z-prijmu

FINANČNÍ SPRÁVA, 2013. *Daňový systém, popis systému* [online]. Finanční správa [cit. 2021-07-07]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-nabyti-nemovitych-veci/informace-stanoviska-a-sdeleni/zruseni-dane-z-nabyti-nemovitych-veci

FINANČNÍ SPRÁVA, 2020. *Informace k úhradě povinných testů na COVID-19* [online]. Finanční správa [cit. 2021-08-10]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/cs/dane/novinky/2020/informace_k_uhrade_povinnych_testu_na_covid-19-10683

FINANČNÍ SPRÁVA, 2020. *Zrušení daně z nabytí nemovitých věcí* [online]. Finanční správa [cit. 2021-07-07]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-nabyti-nemovitych-veci/informace-stanoviska-a-sdeleni/zruseni-dane-z-nabyti-nemovitych-veci

FINANČNÍ SPRÁVA, 2021a. *Mezinárodní spolupráce* [online]. Finanční správa [cit. 2021-07-20]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/smlouvy-o-zamezeni-dvojimu-zdaneni

FINANČNÍ SPRÁVA, 2021b. *Daňový proces* [online]. Finanční správa [cit. 2021-07-20]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/cs/dane/legislativa-a-metodika/pokyny-d/cleneni-podle-dani/danovy-proces/2021

FINANČNÍ SPRÁVA, 2021c. *Obecné informace* [online]. Finanční správa [cit. 2021-08-21]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ, 2015. *Pokyn GFŘ D-22* [online]. Finanční správa [cit. 2022-03-23]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_GFR_D-22.pdf

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK, 2021. *Daňové a nedaňové náklady*. 4. rozšířené vydání. Praha: ESAP. ISBN 978-80-907398-4-0.

HOVORKA, Miloš, 2021. *Zákon o daních z příjmů 2021*. Praha.

NIGRIN, Jiří, 2020. *Pokuty a penále z hlediska daňové uznatelnosti nákladů* [online]. Verlag Dashöfer, nakladatelství [cit. 2021-11-20]. Dostupné z: https://www.du.cz/33/pokuty-a-penale-z-hlediska-danove-uznatelnosti-nakladu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4ElRHge_8mMLuAUoUfJqKpJYMO6VlftQMFg/

KOUBOVSKÝ, Petr, 2021. *Daně a právo v praxi: Opravy a technická zhodnocení provedená na nemovité věci podnájemcem*. 23. Praha: Wolters Kluwer. ISSN 1211-7293.

LASÁK, Jan, 2021. *Zákon o obchodních korporacích: komentář*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer. Komentáře (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7598-881-2.

MARKOVÁ, Hana, 2021. *Daňové zákony 2021: úplná znění platná k 1. 1. 2021 : včetně daňového balíčku*. 32. vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-1333-0.

MINISTERSTVO FINANCÍ, 2021. *Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmu právnických osob* [online]. Ministerstvo financí [cit. 2022-03-23]. Dostupné z: https://adisspr.mfcr.cz/dpr/adis/idpr_pub/dpp/dp9/doc/pokyny_dap_2021.pdf

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ, 2021. *Evidence náhradního plnění* [online]. [cit. 2021-09-24]. Dostupné z: https://www.mpsv.cz/-/evidence-nahradniho-plneni

NEJVYŠŠÍ SPRÁVNÍ SOUD, 2004. *Sbírka rozhodnutí nejvyššího správního soudu* [online]. Nejvyšší správní soud [cit. 2021-07-31]. Dostupné z: https://sbirka.nssoud.cz/cz/dan-z-prijmu-vydaje-vynalozene-na-dosazeni-zajisteni-a-udrzeni-zdanitelnych-prijmu.p81.html

NEJVYŠŠÍ SPRÁVNÍ SOUD, 2006. *Rozsudek: 8 Afs 3/2005 - 59* [online]. Nejvyšší správní soud [cit. 2021-07-20]. Dostupné z: http://www.nssoud.cz/files/SOUDNI_VYKON/2005/0003_8Afs_0500059A_prevedeno.pdf
NEJVYŠŠÍ SPRÁVNÍ SOUD, 2021. *Profesní komory* [online]. Nejvyšší správní soud [cit. 2022-02-02]. Dostupné z: http://www.nssoud.cz/profesni-komory/art/575?menu=274

NĚMCOVÁ KOTOUČKOVÁ, Monika, Karel BRYCHTA a Jan PĚTA, 2017. *Optimalizace daně z příjmů právnických osob pomocí zákonných opravných položek k pohledávkám* [online]. [cit. 2021-08-24]. Dostupné z: https://dspace.vutbr.cz/handle/11012/67728

NKÚ, 2019. *Zpráva o daních v České republice* [online]. Nejvyšší kontrolní úřad [cit. 2021-12-10]. Dostupné z: https://www.nku.cz/cz/publikace-a-dokumenty/ostatni-publikace/zprava-o-danich-v-ceske-republice-id10649/

OECD, 2021. *OECD Data: Tax on corporate profits* [online]. OECD [cit. 2021-10-09]. Dostupné z: https://data.oecd.org/tax/tax-on-corporate-profits.htm#indicator-chart

REINGOLD, Valery a Vladimir DOLOTOV, 2017. *EUROPEAN COMPANY FOR LARGE BUSINESS: ADVANTAGES, DRAWBACKS AND PROSPECTS* [online]. Baltic International Academy, Latvia: EBCSOhost [cit. 2022-01-07]. Dostupné z: https://web-p-ebscohost-com.infozdroje.czu.cz/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid= 3&sid= 86266ca1-d0eb-49fd-8b8d-342756a88d95%40redis

SEDLÁKOVÁ, Eva a Drahomíra MARTINCOVÁ, 2021. *Poradce 10 -11/2021: ZDP s komentářem - úplné znění zákona o daních z příjmů po novele*. 2021. Český Těšín: Poradce, s.r.o. ISSN issn1211-2437.

SCHEUER, Florian a Joel SLEMROD, 2021. *Taxing Our Wealth* [online]. 2021. [cit. 2022-01-22]. Dostupné z: https://www.jstor.org/stable/27008021

SKÁLOVÁ, Jana, 2020. *Podvojné účetnictví 2020*. Dvacáté šesté vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-1446-7.

STROUHAL, Jiří, 2014. *Účetnictví: velká kniha příkladů*. 2014. Brno: BizBooks. ISBN 9788026501541. ISSN 978-80-251-3389-7.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ, 2020. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-887-4.

8 Seznam příloh:

Příloha č: 1 Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob 2016

Příloha č: 2 Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob 2017

Příloha č: 3 Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob 2018

Příloha č: 4 Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob 2019

Příloha č: 5 Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob 2020

Příloha č: 6 Vnitropodniková směrnice evidence majetku a odpisový plán

Příloha č: 1 Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob 2016

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Specializovaný finanční úřad

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

[redacted]

02 Identifikační číslo

[redacted]

otisk podacího razítka finančního úřadu

03 Daňové přiznání [1])

řádné | ~~dodatečné~~ [5]) | ~~opravné~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání 1 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona[1]) ano | ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. a) zákona

Počet příloh II. oddílu 1

Počet zvláštních příloh[8]) 0

Počet samostatných příloh[9]) 0

P Ř I Z N Á N Í

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 0 1 0 1 2 0 1 6 **do** 3 1 1 2 2 0 1 6

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

[redacted]

06 Sídlo [10])

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

[redacted]

b) obec

[redacted]

c) PSČ

[redacted]

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

[redacted]

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce [1]) ano | ~~ne~~

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem [1]) ano | ~~ne~~

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy [1],[7]) ano | ~~ne~~ ano | ne [2])

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami [3]) Kód: N

13 Hlavní (převažující) činnost

Činnosti heren, kasin a sázkových kanceláří

Kód klasifikace CZ-NACE[2]) 9 2 0 0 0 0

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

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 27

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10[8])	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)[3]) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji[8]) ke dni 3 1 . 1 2 . 2 0 1 6	-211 163 771	
20 [8])	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	0	
30 [8])	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	0	
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	222 007 002	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§26 zákona a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	193 212	
61[8])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62[8])			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	222 200 214	
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)	0	
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)	0	
109[8])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110[8])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	334 000	
111[8])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112[8])	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140[8])	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160[8])	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161[8])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162[8])			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	334 000	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo [redacted] 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	50 - Spotřebované nákupy	298 291	
2	51 - Služby	227 451	
3	52 - Osobní náklady	301 811	
4	54 - Jiné provozní náklady	531 449	
5	561 - Prodané cenné papíry a podíly	31 900 000	
6	562 - Úroky	186 250 000	
7	56 - Finanční náklady	2 498 000	
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	222 007 002	

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	0	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	0	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	0	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	0	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	0	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	0	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	0	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona	405 903	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	0	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	405 903	

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 neodepisuje 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	0	

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené dle 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	0	
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	0	
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	0	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
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	0	
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	0	
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	0	
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
12	Úhrn 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	0	

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	0	
14[8])	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	0	
17[9])	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelní 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)	0	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	0	
21[9])	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	0	
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	0	

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	0	
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	

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	0	
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konc zdaňovacího období	0	

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

27	Rezerva na pěstební činnosti vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
28	Stav rezervy na pěstební činnosti (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
29[8])	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období.	0	

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávněni 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	0	
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	0	

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona[6]) 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 od počet 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					
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[6])

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	0	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her	0	

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300 [6])

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	0	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	0	
5[5])	Sleva podle § 35a[1]) nebo § 35b[1]) zákona	0	

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí[6])

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1[8])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2[9])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	0	
3[9])	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)	0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou **lze započíst** metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)	0	
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)	0	

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 obratu	Kč	551 142 503	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	198	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňované 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))	10 702 443	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře[3]),[4])	0	
210[6])	Úhrn vyňatých příjmů (základu daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí[3]),[4])	0	
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[2]) 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))	10 702 443	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona[2])	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	0	
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	0	
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	0	
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[2]) (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243)	10 702 443	
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])	0	
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, snížení o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[6]) (ř. 250 - 251 - 260)	10 702 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270 x ř. 280}}{100}$	2 033 380	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)[5])	0	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301)[7])	2 033 380	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310[8]) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	0	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru)	2 033 380	
331[9])	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[6])	0	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	0	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331 x ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	0	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	2 033 380	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	2 033 380	

III. ODDIL - (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) zaplaceno	2 877 000	
2[8])	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0	
3[8])	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)	0	
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	843 620	

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

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby: 4 b

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

[redacted]

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

[redacted]

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

Osoba oprávněná k podpisu

Datum: 30 06 2017

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

1) Nehodící se škrtněte

2) Vyplní finanční úřad

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

4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností

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

6) 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 součás 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 daňovéh 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(x), .txt, .xls(x), .rtf, .pdf nebo .jpg.

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

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

9) 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 Elektronická podán pro finanční správu.

10) § 17 odst. 3 zákona.

Příloha č: 2 Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob 2017

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Specializovaný finanční úřad

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

[redacted]

02 Identifikační číslo

[redacted]

otisk podacího razítka finančního úřadu

03 Daňové přiznání [1])

řádné | ~~dodatečné~~ [6]) | ~~opravné~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání 1 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona [1]) ano | ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. a) zákona

Počet příloh II. oddílu	1
Počet zvláštních příloh [8])	0
Počet samostatných příloh [9])	0

P Ř I Z N Á N Í

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 0 1 0 1 2 0 1 7 **do** 3 1 1 2 2 0 1 7

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

[redacted]

06 Sídlo [10])

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

[redacted]

b) obec

[redacted]

c) PSČ

[redacted]

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

[redacted]

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce [1]) ano | ~~ne~~

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem [1]) ano | ~~ne~~

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy [1], [7]) ano | ~~ne~~ ano | ne [2])

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami [9]) Kód: N

13 Hlavní (převažující) činnost

Činnosti heren, kasin a sázkových kanceláří

Kód klasifikace CZ-NACE [2]) 9 2 0 0 0 0

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 28

(platný pro zdaňovacího období započatá v roce 2017 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2018, pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2018)

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10[8])	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)[3]) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji[3]) ke dni 3 1 . 1 2 . 2 0 1 7	88 623 314	
20 [8])	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	0	
30 [8])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
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	222 464 161	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§26 zákona a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	112 179	
61[8])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62[8])			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	222 576 340	
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)	0	
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)	0	
109[8])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110[8])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	324 240 000	
111[8])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112[8])	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140[8])	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160[8])	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161[8])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162[8])			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	324 240 000	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo [redacted] Daňové identifikační číslo [redacted]

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	50 - Spotřebované nákupy	631 968	
2	51 - Služby	256 662	
3	52 - Osobní náklady	619 782	
4	54 - Jiné provozní náklady	330 924	
5	561 - Prodané cenné papíry a podíly	19 660 000	
6	562 - Úroky	198 750 000	
7	56 - Finanční náklady	2 214 825	
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	222 464 161	

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	0	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	0	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	0	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	0	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	0	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	0	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	0	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona	220 722	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	0	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	220 722	

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 neodepisuje 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	0	

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené dle 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	0	
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	0	
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	0	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
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	0	
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	0	
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	0	
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
12	Úhrn 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	0	

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	0	
14[8])	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	0	
17[8])	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelní 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 oceněn nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)	0	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	0	
21[8])	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	0	
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	0	

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	0	
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	

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	0	
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konc zdaňovacího období	0	

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

27	Rezerva na pěstební činnosti vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
28	Stav rezervy na pěstební činnosti (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
29[8])	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období.	0	

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávněni 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	0	
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	0	

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona[6]) (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	01012017	31122017	13 040 346	0	0	13 040 346
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem				0	13 040 346

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 od počet 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						
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[6])

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	0	
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300 [6])

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	0	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	0	
5[8])	Sleva podle § 35a[1]) nebo § 35b[1]) zákona	0	

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí[6])

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1[8])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2[9])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	0	
3[9])	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)	0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou **lze započíst** metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)	0	
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)	0	

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	(neobsazeno)	X	X	X
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 obratu	Kč	865 719 849	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	189	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu (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[8])	-13 040 346	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře[3]),[4])	0	
210[8])	Úhrn vyňatých příjmů (základu daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí[3]),[5])	0	
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[2]) 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[8])	-13 040 346	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona[2])		
240[8])			
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		
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[2]) (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243)		
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)[8])		
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, snížení o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[6]) (ř. 250 - 251 - 260)		
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
290	Daň $\frac{\text{ř. 270 x ř. 280}}{100}$		
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)[2])		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301[7])		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310[8]) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru[6])		
331[8])	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[6])	0	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	0	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331 x ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	0	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
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. ODDIL - (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) zaplaceno	3 893 800	
2[8])	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0	
3[8])	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)	0	
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	3 893 800	

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby: 4 b

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

[redacted]

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

[redacted]

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

Osoba oprávněná k podpisu

Datum: 2 5 0 6 2 0 1 8

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

[1]) Nehodící se škrtněte

[2]) Vyplní finanční úřad

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

[4]) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností

[5]) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost uvede pouze částky připadající na komanditisty

[6]) 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 součás 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 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(x), .txt, .xls(x), .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 daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh umožňujících vložení souboru typu .doc(x), .txt, .xls(x), .rtf, .pdf nebo .jpg.

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

[9]) 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 Elektronická podán pro finanční správu.

[10]) § 17 odst. 3 zákona.

Příloha č: 3 Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob 2018

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Specializovaný finanční úřad

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

[redacted]

02 Identifikační číslo

[redacted]

otisk podacího razítka finančního úřadu

03 Daňové přiznání [1])

řádné | ~~dodatečné~~ [5]) | ~~opravné~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání 1 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona[1]) ano | ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. a) zákona

Počet příloh II. oddílu	1
Počet zvláštních příloh[6])	0
Počet samostatných příloh[9])	0

P Ř I Z N Á N Í

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 0 1 0 1 2 0 1 8 **do** 3 1 1 2 2 0 1 8

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

[redacted]

06 Sídlo [10])

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

[redacted]

b) obec

[redacted]

c) PSČ 1 6 0 0 0

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

[redacted]

07 Kategorie účetní jednotky — Kód S

08 Přiznání zpracoval a předložil poradce [1]) — ano | ~~ne~~

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem [1]) — ano | ~~ne~~

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy[1],[7]) ano | ~~ne~~ — ano | ne [2])

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami [9]) — Kód N

13 Hlavní (převažující) činnost — Kód klasifikace CZ-NACE[2])

Činnosti heren, kasin a sázkových kanceláří — 9 2 0 0 0 0

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 29

(platný pro zdaňovacího období započatá v roce 2018 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2019, pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2019)

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10[8])	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)[3]) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji[3]) ke dni 3 1 . 1 2 . 2 0 1 8	-135 987 289	

20 [8])	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	0	
30 [8])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
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	156 921 447	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§26 zákona a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	68 810	
61[8])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62[8])			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	156 990 257	

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)	0	
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)	0	
109[8])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110[8])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111[8])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112[8])	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140[8])	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0	
160[8])	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161[8])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162[8])			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	0	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo [redacted] Daňové identifikační číslo [redacted]

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	50 - Spotřebované nákupy	58 986	
2	51 - Služby	131 200	
3	52 - Osobní náklady	542 938	
4	54 - Jiné provozní náklady	242 692	
5	562 - Úroky	155 082 731	
6	56 - Finanční náklady	862 900	
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	156 921 447	

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	0	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	0	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	0	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	0	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	0	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	0	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	0	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona	0	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	1 023 998	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	1 023 998	

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 neodepisuje 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	0	

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené dle 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	0	
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	0	
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	0	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
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	0	
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	0	
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	0	
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
12	Úhrn 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	0	

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	0	
14[8])	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	0	
17[8])	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelní 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 oceněn nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)	0	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	0	
21[8])	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	0	
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	0	

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	0	
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	

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	0	
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konc zdaňovacího období	0	

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

27	Rezerva na pěstební činnosti vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
28	Stav rezervy na pěstební činnosti (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
29[8])	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období.	0	

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávněni 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	0	
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	0	

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona[5]) (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	01012017	31122017	13 040 346	0	13 040 346	0
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem				13 040 346	0

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 od počet 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						
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[6])

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	0	
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300 [6])

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	0	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	0	
5[9])	Sleva podle § 35a[1]) nebo § 35b[1]) zákona	0	

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí[5]) **Počet samostatných příloh**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1[9])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2[9])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	0	
3[9])	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)	0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou **lze započíst** metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)	0	
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)	0	

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	(neobsazeno)	X	X	X
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 obratu	Kč	322 701 966	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	102	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováné 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))	21 002 968	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře[3]),[4])	0	
210[8])	Úhrn vyňatých příjmů (základu daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí[3]),[5])	0	
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[2]) 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))	21 002 968	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona[2])	13 040 346	
240[8])			
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	0	
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	0	
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[2]) (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243)	7 962 622	
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])	0	
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, snížení o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[6]) (ř. 250 - 251 - 260)	7 962 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270 x ř. 280}}{100}$	1 512 780	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)[5])	0	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301[7])	1 512 780	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310[8]) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	0	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru[6])	1 512 780	
331[8])	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[6])	0	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	0	
333	Daň ze samostatného základu daně zaokrouhlená na celé Kč nahoru $\frac{\text{ř. 331 x ř. 332}}{100}$	0	
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	0	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	1 512 780	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	1 512 780	

III. ODDIL - (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) zaplaceno	1 016 800	
2[8])	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0	
3[8])	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 38 odst. 8 zákona)	0	
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	-495 980	

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

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby: 4 b

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

[redacted]

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

[redacted]

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

Osoba oprávněná k podpisu

Datum: 26 06 2019

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

[1]) Nehodící se škrtněte

[2]) Vyplní finanční úřad

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

[4]) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností

[5]) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost uvede pouze částky připadající na komanditisty

[6]) 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.

[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 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 **Oplc Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc(x), .txt, .xls(x), .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 daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh umožňujících vložení souboru typu .doc(x), .txt, .xls(x), .rtf, .pdf nebo .jpg.

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

[9]) 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 Elektronická podá pro finanční správu.

[10]) § 17 odst. 3 zákona.

Příloha č: 4 Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob 2019

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Specializovaný finanční úřad

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

[redacted]

02 Identifikační číslo

[redacted]

otisk podacího razítka finančního úřadu

03 Daňové přiznání [1])

řádné | ~~dodatečné~~ [5]) | ~~opravné~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání 1 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona[1]) ano | ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. a) zákona

Počet příloh II. oddílu	1
Počet zvláštních příloh[5])	0
Počet samostatných příloh[5])	0

P Ř I Z N Á N Í

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 0 1 0 1 2 0 1 9 **do** 3 1 1 2 2 0 1 9

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

[redacted]

06 Sídlo [10])

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

[redacted]

b) obec

[redacted]

c) PSČ 1 6 0 0 0

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

[redacted]

07 Kategorie účetní jednotky — Kód S

08 Přiznání zpracoval a předložil poradce [1]) — ano | ~~ne~~

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem [1]) — ano | ~~ne~~

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy[1],[7]) ano | ~~ne~~ — ano | ne [2])

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami [3]) — Kód N

13 Hlavní (převažující) činnost — Kód klasifikace CZ-NACE[2]) 9 2 0 0 0 0

Činnosti heren, kasin a sázkových kanceláří

(platný pro zdaňovacího období započatá v roce 2019 a pro část zdaňovacích období započatých v roce 2020, pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2020)

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 30

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10[8])	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)[3]) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji[3]) ke dni 31.12.2019	46 282 114	
20 [8])	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	0	
30 [8])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
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	324 201 964	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§26 zákona a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	0	
61[8])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62[8])			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	324 201 964	
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)	0	
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)	0	
109[8])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110[8])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	380 000 000	
111 [8])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112[8])	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140[8])	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0	
160[8])	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161[8])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162[8])			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	380 000 000	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo [redacted] 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	51 - Služby	110 187	
2	52 - Osobní náklady	440 854	
3	54 - Jiné provozní náklady	4 450 814	
4	561 - Prodané cenné papíry a podíly	87 200 000	
5	562 - Úroky	232 000 000	
6	568 - Ostatní finanční náklady	109	
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	324 201 964	

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	0	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	0	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	0	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	0	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	0	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	0	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	0	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona	0	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	2 717 462	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	2 717 462	

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 neodepisuje 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	0	

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené dle 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	0	
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	0	
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	0	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
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	0	
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	0	
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	0	
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořeným podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
12	Úhrn 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	0	

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	0	
14[8])	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	0	
17[8])	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelní 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 oceněn nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)	0	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	0	
21[8])	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	0	
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	0	

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	0	
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	

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	0	
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konc zdaňovacího období	0	

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

27	Rezerva na pěstební činnosti vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
28	Stav rezervy na pěstební činnosti (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
29[8])	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období.	0	

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávněni 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	0	
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	0	

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona[6]) (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	01012019	31122019	9 515 922	0	0	9 515 922
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem				0	9 515 922

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						
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[6])

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	0	
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300 [6])

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	0	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	0	
5[9])	Sleva podle § 35a[1]) nebo § 35b[1]) zákona	0	

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí[6]) **Počet samostatných příloh**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1[8])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2[9])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	0	
3[9])	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)	0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou **lze započíst** metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)	0	
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)	0	

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	(neobsazeno)	X	X	X
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 obratu	Kč	745 967 965	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	13	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu (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[8]))	-9 515 922	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře[3]),[4])	0	
210[8])	Úhrn vyňatých příjmů (základu daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí[3]),[5])	0	
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[8]) 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[8]))	-9 515 922	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona[8])		
240[8])			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
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[8]) (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243)		
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)[8])		
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, snížení o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[8]) (ř. 250 - 251 - 260)		
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
290	Daň $\frac{\text{ř. 270 x ř. 280}}{100}$		
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)[8])		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301[8])		
319[8])	Snížení daně podle § 38fa zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310[8]) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319)		
330	Daň po snížení na ř. 319 a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru)		
331[8])	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[8])	0	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	0	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331 x ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	0	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
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. ODDIL - (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) zaplaceno	756 400	
2[8])	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0	
3[8])	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)	0	
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	756 400	

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby: 4 b

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

[redacted]

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

[redacted]

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

Osoba oprávněná k podpisu

Datum: 3 0 0 6 2 0 2 0

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

1) Nehodící se škrtněte

2) Vyplní finanční úřad

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

4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností

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

6) 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 součás programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu 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 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 a Vybrané údaje z Přehledu o peněžních tocích**, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .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 Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky poda prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.

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

9) 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 Elektronická podán pro finanční správu.

10) § 17 odst. 3 zákona.

Příloha č: 5 Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob 2020

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Specializovaný finanční úřad

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

[redacted]

02 Identifikační číslo

[redacted]

otisk podacího razítka finančního úřadu

03 Daňové přiznání [1])

řádné | ~~dodatečné~~ [5]) | ~~opravné~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání 1 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona[1]) ano | ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. a) zákona

Počet příloh II. oddílu	1
Počet zvláštních příloh[5])	0
Počet samostatných příloh[9])	0

P Ř I Z N Á N Í

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 0 1 0 1 2 0 2 0 **do** 3 1 1 2 2 0 2 0

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

[redacted]

06 Sídlo [10])

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

[redacted]

b) obec

[redacted]

c) PSČ 1 6 0 0 0

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

[redacted]

07 Kategorie účetní jednotky — Kód S

08 Přiznání podal poradce [1]) — ano | ~~ne~~

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem [1]) — ano | ~~ne~~

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy[1),7)] ano | ~~ne~~ — ano | ne [2])

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami [9]) — Kód N

13 Hlavní (převažující) činnost — Kód klasifikace CZ-NACE[2])

Činnosti heren, kasin a sázkových kanceláří	9 2 0 0 0 0
Nespecializovaný velkoobchod	4 6 9 0 0 0

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 31

(platný pro zdaňovacího období započatá v roce 2020 a pro část zdaňovacích období započatých v roce 2021, pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2021)

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10[8])	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)[3]) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji[3]) ke dni 3 1 . 1 2 . 2 0 2 0	1 066 833	
20 [8])	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	0	
30 [8])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§26 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	96 382	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§26 zákona a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	0	
61[8])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62[8])			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	96 382	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona , pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
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)	0	
109[8])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110[8])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111[8])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112[8])	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140[8])	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0	
160[8])	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161[8])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162[8])			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	0	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo Daňové identifikační číslo

[redacted]

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	50 - Spotřebované nákupy	81 455	
2	51 - Služby	2 827	
3	54 - Jiné provozní náklady	12 100	
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	96 382	

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	0	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	0	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	0	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	0	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	0	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	0	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	0	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona	0	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	0	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	0	

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 neodepisuje 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	0	

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené dle 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	0	
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	0	
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	0	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
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	0	
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	0	
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	0	
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
12	Úhrn 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	0	

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	0	
14[8])	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	0	
17[8])	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelní 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 oceněn nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)	0	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	0	
21[8])	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	0	
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	0	

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

23	Rozdíl mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a výší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách)	0	
24	Stav upravených rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	

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	0	
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konc zdaňovacího období	0	

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

27	Rezerva na pěstební činnosti vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
28	Stav rezervy na pěstební činnosti (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
29[8])	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	0	

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávněni 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	0	
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	0	

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona[6]) (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od - do		Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
				již odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst
0	1		2	3	4	5
1	01012019	31122019	9 515 922	0	1 163 215	8 352 707
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	Celkem				1 163 215	8 352 707

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 od počet 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						
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[6])

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	0	
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300 [6])

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	0	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	0	
5[8])	Sleva podle § 35a[1]) nebo § 35b[1]) zákona	0	

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí[6]) **Počet samostatných příloh**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1[8])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2[8])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	0	
3[8])	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)	0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou **lze započíst** metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)	0	
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)	0	

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	(neobsazeno)	X	X	X
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 obratu	Kč	5 939 927	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	0	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováné 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))	1 163 215	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře[3],[4])	0	
210[8])	Úhrn vyňatých příjmů (základu daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí[3],[5])	0	
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[6]) 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))	1 163 215	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona[6])	1 163 215	
240[8])			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona	0	
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	0	
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[6]) (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243)	0	
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)[6])	0	
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, snížení o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[6]) (ř. 250 - 251 - 260)	0	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270 x ř. 280}}{100}$	0	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)[6])	0	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301)[7])	0	
319[8])	Snížení daně podle § 38fa odst. 8 zákona	0	
319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310[6]) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a)	0	
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru[7])	0	
331[8])	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[7])	0	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	0	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331 x ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 8 zákona a zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	0	
335	Daň ze samostatného základu daně po snížení a po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
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. ODDIL - (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) zaplaceno	378 200	
2[8])	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0	
3[8])	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)	0	
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	378 200	

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby: 4 b

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

[redacted]

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

[redacted]

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

Osoba oprávněná k podpisu

Datum: 2 5 0 2 2 0 2 1

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

[1]) Nehodící se škrtněte

[2]) Vyplní finanční úřad

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

[4]) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností

[5]) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost uvede pouze částky připadající na komanditisty

[6]) 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 součás programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu 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 přiznání (§ 72 odst. 1 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 a Vybrané údaje z Přehledu o peněžních tocích**, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .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 Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podá prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.

[8]) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné se smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částk vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních přílo součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.

[9]) 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 Elektronická podán pro finanční správu.

[10]) § 17 odst. 3 zákona.

Příloha č: 6 Vnitropodniková směrnice evidence majetku a odpisový plán

Směrnice evidence majetku a odpisový plán

Název účetní jednotky: [redacted]
Datum vydání směrnice:17.12.2015
Účinnost: 01.01.2016
Schválil: [redacted]

[redacted]

Účetní jednotka touto směrnicí upravuje odpisový plán, na jehož podkladě je prováděno odpisování majetku v průběhu jeho používání. Současně účetní jednotka vymezuje dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, technické zhodnocení a drobný majetek.

I. Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

1) Za dlouhodobý nehmotný majetek je považován software a ocenitelná práva, pokud byl

a. nabyt úplatně, darováním nebo zděděním, nebo byl vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním, nebo k jeho opakovanému poskytování
b. vstupní cena je vyšší než hranice stanovená zákonem o daních z příjmu v platném znění
c. doba použitelnosti je delší než jeden rok; přitom dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost, nebo může sloužit jako podklad, nebo součást zdokonalovaných, nebo jiných postupů a řešení, včetně doby ověřování nehmotných výsledků

5) Dlouhodobým nehmotným majetkem se stává pořizovaný majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení.

6) Při pořízení je cena majetku a související náklady účtována na vrub účtu 041, zařazení majetku do užívání je zaúčtováno na vrub účtů účtové skupiny 01 (např. 013 software) se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 041.

7) Vyřazení majetku z účetní evidence a jeho zaúčtování bude provedeno podle způsobu vyřazení. Možné způsoby vyřazení majetku jsou prodej (účet 541), likvidace (účet 551), darování(účet 543)
a manko, škoda (účet 549 popř. 582)

II. Dlouhodobý hmotný majetek

1) Dlouhodobým hmotným majetkem jsou vždy nemovitosti, dále samostatné movité věci pokud jejich vstupní cena činí částku stanovenou § 26 zákona o daních z příjmů v platném znění a jedná se o věci se samostatným technicko-ekonomickým určením s provozně-technickými funkcemi delší než jeden rok a dále technické zhodnocení, pokud nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku.

2) Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci uvedené do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. Toto ustanovení se nepoužije v případě nabytých věcí, které před
nabytím již byly uvedeny do stavu způsobilého k užívání a nevyžadují montáž u nabyvatele.

3) Při pořízení je dlouhodobý hmotný majetek a náklady související zaúčtován na vrub účtu 042 (v podrobném analytickém členění), při zařazení do používání je provedeno zaúčtování na příslušný účet účtové skupiny 02, např. 021 stavby, nebo 022 samostatné movité věci, v podrobném analytickém členění se souvztažným zápisem ve prospěch účtu pořízení 042.

4 Vyřazení majetku z účetní evidence a jeho zaúčtování bude provedeno podle způsobu vyřazení. Možné způsoby vyřazení majetku jsou prodej (účet 541), likvidace (účet 551), darování(účet 543)
a manko, škoda (účet 549 popř. 582)

III. Drobný nehmotný majetek

1) Drobným nehmotným majetkem se rozumí majetek charakteru dlouhodobého nehmotného majetku nedosahující zákonem o daních z příjmu stanovené částky.

2) Při pořízení je Dr.NM a náklady související účtován na účet 041, pokud celková částka nepřesáhne zákonem stanovenou částku, je provedeno zaúčtování do nákladů na účet 518 v příslušném analytickém členění. Takto zaúčtovaný majetek je až do vyřazení veden v operativní evidenci účetní jednotky.
3) Náklady budou v souladu s respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku časově rozlišovány.

IV. Drobný hmotný majetek

1) Drobným hmotným majetkem se rozumí majetek charakteru dlouhodobého hmotného majetku nedosahující částky stanovené zákonem o daních z příjmu pro dlouhodobý majetek
2) Při pořízení je majetek a náklady související účtován na účet 042, pokud celková částka nepřesáhne zákonem o daních z příjmu stanovenou hranici je provedeno zaúčtování do nákladů na účet 501 v příslušném

analytickém členění. Takto zaúčtovaný majetek je až do vyřazení veden v operativní evidenci účetní jednotky.
3) Náklady budou v souladu s respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku časově rozlišovány.

V. Oceňování majetku

1) Pořízený majetek se oceňuje pořizovacími cenami. Pořizovací cenou se rozumí cena za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související.

2) Majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady, což jsou přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené v souladu s účetními metodami.

3) Ocenění jednotlivého dlouhodobého nehmotného majetku a odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku se zvyšuje o technické zhodnocení.

4) Součástí ocenění dlouhodobého majetku jsou zejména
a) náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky a otevření akreditivu, expertizy a předprojektové přípravné práce
b) úroky, zejména z úvěru, pokud tak účetní jednotka rozhodne,

5) Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení zejména nejsou
a) opravy a údržba - opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení; údržbou se rozumí soustavná činnost,kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady
b) náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předchozího stavu
c) kursové rozdíly
d) smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů
e) daně spojené s pořízením dlouhodobého majetku, které nelze uznat za výdaje daňové a dále daň z převodu nemovitostí

VI. Odpisování majetku

1) Dlouhodobý nehmotný majetek

a. Dlouhodobý nehmotný majetek bude odpisován podle § 32a zákona o daních z příjmů v platném znění : u nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané kupní smlouvou. U nehmotného majetku, nabytého vkladem nebo přeměnou, pokračuje nabyvatel v odpisování započatém původním vlastníkem za podmínky, že byl tento nehmotný majetek nabyt vkladatelem nebo zanikající obchodní

společností nebo družstvem úplatně, darováním nebo zděděním a nebo vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování.

2) Dlouhodobý hmotný majetek

1. Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku jsou stanoveny podle doby jeho použitelnosti v délce trvání (počtu měsíců), na jakou je stanovena doba odpisování v zákoně o daních z příjmů.

2. Účetní odpisy nejsou shodné s daňovými odpisy a jsou účtovány měsíčně v průběhu účetního období.

3. Hmotný majetek jehož životnost nebo doba trvání je stanovena v letech obecně závazným předpisem nebo příslušným orgánem se účetní odpisy i daňové stanoví stejně, jako podíl vstupní ceny a stanovené doby používání

4. V případě technického zhodnocení převyšujícího hranici stanovenou zákonem o daních z příjmů v platném znění, se pořizovací hodnota tohoto zhodnocení připočte ke vstupní ceně předmětu a odpisuje se z této zvýšené hodnoty. Technické zhodnocení nepřevyšující stanovenou částku bude zaúčtováno do nákladů na účet 548 - ostatní provozní náklady.

5. Hmotný majetek v klasifikaci produkce CZ-CPA označený kódem skupiny 27.11, 27.12 a dále v subkategorii CZ-CPA 26.11.22 využívaný k výrobě elektřiny ze zařízení pro výrobu elektřiny ze slunečního záření se odpisuje rovnoměrně bez přerušení po dobu 240 měsíců do 100 % vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny. Odpisy podle odstavce 1 se stanoví s přesností na celé měsíce