

Vyřešené příklady

DAŇ
Z PŘÍJMŮ

2021

FYZICKÉ A PRÁVNICKÉ OSOBY

2. vydání



+ E-BOOK

ing. Zuzana Rylová, Ph.D.
ing. Matěj Nešleha
Mgr. Ivan Rota, LL.M., MBA
ing. Eva Nedorostková
ing. Ivana Pilařová
ing. Pěva Čouková

Publikace je dostupná exkluzivně jen na www.ucetni-portal.cz.



účetní-portal.cz
když chceš vědět víc

Vyřešené příklady

DAŇ Z PŘÍJMŮ 2021

FYZICKÉ A PRÁVNICKÉ OSOBY

2. vydání

Kniha obsahuje e-book, který je dárkem k tištěné knize.

Po zakoupení knihy Vám e-book automaticky nahrajeme do sekce Můj účet/Moje produkty na www.ucetni-portal.cz. Budeme Vám do něj nahrávat i případné aktualizace díla.

Když najdete jakoukoliv chybičku v knize, nenechávejte si ji prosím pro sebe a pošlete na podpora@ucetni-portal.cz.

Děkujeme. Odměna Vás nemine 😊 .



Krásný den všem příznivcům problematiky daně z příjmů a účetnictví,

mám pro Vás jedinečné dílo roku 2021, a to příklady z oblasti fyzických osob a právnických osob. Příklady nejsou jen z jednoho břehu řeky, ale ze dvou břehů. Co tím myslím? – Jsou od autorů daňových poradců, většinou zkušebních komisařů KDP ČR, a jsou i od paní Evy Nedorostkové, která celoživotně působila na různých vysokých postech daňové správy.

Máme tedy pohled z obou stran, jak ze strany daňových poradců, tak ze strany daňové správy, a to je vždy příjemné. S paní Evou se znám celé roky od doby, co jsem působila v olomouckém klubu KDP ČR a paní Eva nám jezdila povídat o daních z příjmů z pohledu finanční správy. Miluji její přednášky, stejně jako její příklady.

Z řad daňových poradců děkuji za příklady mých kamarádek – paní Ivaně Pilařové i Zuzce Rylové. Mají co předávat a já jsem ráda, že pro Vás připravily příklady i pro rok 2021. Děkuji i novým daňovým poradcům za jejich příklady. Děkuji také naší Janě Kubačkové Buziniové, která pro Vás knihu připravila, za její práci.

Chcete-li vyrůst v oblasti daně z příjmů, je to povinná literatura. Řádky přiznání, tentokrát pod taktovkou Ivany, jsou třešničkou na dortu.

A že je letos oproti loňskému roku o 50 stránek více, to je u nás obvyklé...

A proč mi nestačí příklady na Účetním Portálu? No přece myslíme na ty, co jdou na zkoušky KDP ČR. Vy, co mne znáte, to víte. Ať Vám kniha pomůže, a hlavně ať se brzy zkoušky konají.

Děkuji, že můžeme pro Vás tvořit...

Dáváte mi křídla, neviditelná křídla...

Když je mi ouvej a vidím, že objednáváte, vím, že všechno má smysl.

Krásné dny pro Vás a krásné počítání.

P.

Pěva Čouková
zakladatelka a ♥ Účetního Portálu®
majitelka účetní a daňové kanceláře Oswald a.s.®
auditorka č. 1149, daňová poradkyně č. 23
zkušební komisařka KDP ČR®
DAŇAŘ ROKU 2020 v kategorii DANĚ Z PŘÍJMŮ
www.pevacoukova.cz

V Bohuňovicích 23. 3. 2021

Současné motto:

- » Kola se točí...
- » Jedeme dál...
- » Spolu to zvládneme...
- » Jsme optimističtí...
- » Nevzdáváme se...



Obsah

Přehled právních předpisů a jejich zkratk	7
Přehled zkratk	8
Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele 2021	10

Daň z příjmů fyzických osob

ing. Zuzana Rylová, Ph.D.

DPFO 001 Souvislý příklad – příjmy FO, výpočet celkové daně	15
DPFO 002 Závislá činnost, nájmy, ostatní příjmy	21
DPFO 003 Příjmy podnikatele s daňovou evidencí	24
DPFO 004 Daňová povinnost osoby s příjmy ze závislé činnosti	27
DPFO 005 Zdanění příjmů daňového rezidenta Rakouska – občan ČR	30
DPFO 006 Fyzická osoba – příjmy ze závislé činnosti	32
DPFO 007 Fyzická osoba bez oprávnění k podnikání	35
DPFO 008 Příjmy ze zahraničí, metoda prostého zápočtu	38
DPFO 009 Podnikatel s příjmy z nájmu a ostatních činností	42
DPFO 010 Rezident Slovenska – příjmy z výkonu funkce a dividend	47
DPFO 011 Příjmy ze závislé činnosti	48
DPFO 012 Fyzická osoba podnikatel s nájmy v § 9 ZDP	51
DPFO 013 Podnikatel a spolupracující osoby	54
DPFO 014 Společnost – dříve sdružení	58
DPFO 015 Přejchod z paušálních výdajů na skutečné výdaje	63
DPFO 016 Nepodnikatel s příjmy ze zahraničí	65

ing. Matěj Nešleha

DPFO 017 Slevy a daňová zvýhodnění	70
DPFO 018 Příjmy z podnikání, obchodních podílů a cenných papírů	73
DPFO 019 Příjmy z podnikání a pozastavení činnosti po část roku	76
DPFO 020 Nepodnikatelské příjmy a kupónový dluhopis	78

Mgr. Ivan Rota, LL.M., MBA

DPFO 021 Přejchod ze skutečných výdajů na paušál	82
DPFO 022 Příklad na dílčí základy daně § 6 – § 10 ZDP	89
DPFO 023 Přejchod z účetnictví do daňové evidence	94

Daň z příjmů právnických osob

ing. Eva Nedorostková

DPPO 001 STROM – příklad na daň z příjmů právnických osob	97
DPPO 002 ONYX – příklad na daň z příjmů právnických osob	123
DPPO 003 PANDA – příklad na daň z příjmů právnických osob	147

ing. Ivana Pilařová

DPPO 004 EVEREST – příklad na daň z příjmů právnických osob.....	175
DPPO 005 GARDENA – příklad na daň z příjmů právnických osob.....	186

ing. Pěva Čouková

DPPO 006 Dividendy z České republiky a ze zahraničí – účtování a zdaňování.....	193
---	-----

ing. Ivana Pilařová, ing. Pěva Čouková

Řádky daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob s komentářem	197
Příloha č. 1 – Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob	215
Příloha č. 2 – Paušální výdaje 2021.....	231
Příloha č. 3 – Přehled nezdanitelných částí, slev na dani a daňového zvýhodnění 2021	232

DPFO 001

Souvislý příklad – příjmy FO, výpočet celkové daně

V příkladech není počítáno s DPH, není-li DPH výslovně zmíněno. U příjmů a výdajů z podnikání je příklad zpracován pro neúčtetní jednotky (daňová evidence, paušální výdaje). U příjmů a výdajů v cizí měně jsou částky uvedeny již po přepočtu platným kurzem (jednotný kurz ČNB) na českou měnu.

Zadání

Pan Rybička je ženatý a žije v domácnosti s manželkou Pavlou a 2 dětmi. Dcera Eliška (20 let) studuje střední školu a v roce 2017 jí byla přiznána invalidita 3. stupně. Syn Marek (18 let) úspěšně odmaturoval dne 20. 5. 2021 a od 15. 8. 2020 je zaměstnancem v pracovním poměru s hrubou měsíční mzdou 20 000 Kč. Do nástupu do zaměstnání neuplatnil nárok na hmotné zabezpečení uchazečů o zaměstnání.

Manželka Pavla pracuje občas na dohody o provedení práce a v roce 2021 vydělala hrubou částku ve výši 62 000 Kč. Z prostředků na termínovaném vkladu, který je veden na její jméno, jí plynuly úroky, na účet jí byla připsána částka 994,50 Kč. Dále jí plynul příjem z důvodu péče o invalidní dceru ve výši 8 000 Kč měsíčně. V roce 2021 obdržela dary v hodnotě 5 000 Kč.

V roce 2021 pan Rybička uhradil penzijní připojištění se státním příspěvkem ve výši 24 000 Kč, fyzické osobě – mladému sportovci věnoval částku 10 000 Kč a bezplatně daroval krev.

Pan Rybička podniká od roku 2006 a vede po celou dobu daňovou evidenci. Za rok 2015 vykázal ztrátu ve výši 800 000 Kč. Z této ztráty do konce roku 2020 jako odčitatelnou položku uplatnil 750 000 Kč. Za rok 2016 vykázal ztrátu ve výši 80 000 Kč, kterou dosud neuplatnil.

V roce 2021 měl zdanitelné příjmy z podnikání ve výši 5 400 000 Kč a výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení vynaložil ve výši 4 680 000 Kč. Není-li v textu uvedeno jinak, ve výdajích jsou již zahrnuty odpisy majetku.

Kromě těchto příjmů a výdajů je třeba zohlednit ještě následující skutečnosti:

1. Dne 19. 3. 2017 uzavřel smlouvu o finančním leasingu osobního automobilu, předávací protokol je ze dne 7. 4. 2017. Úplatu z leasingu uplatňoval s přesností na měsíce. Ze smlouvy vyplývají následující skutečnosti:
 - doba leasingu je 55 měsíců (pravidelné měsíční splátky),
 - kupní cena po skončení leasingu je 100 Kč,
 - u leasingové společnosti je evidována vstupní cena ve výši 825 000 Kč,
 - celková cena leasingu činí 907 500 Kč,
 - první zvýšená splátka činila 137 500 Kč a byla zaplacená dne 7. 4. 2017.V roce 2021 byly všechny splátky i kupní cena zaplacené v termínu.
2. Dne 12. 12. 2020 postoupil za částku 210 000 Kč vlastní pohledávku z roku 2018, jejíž jmenovitá hodnota byla 242 000 Kč (včetně DPH 42 000 Kč). Tuto částku obdržel na svůj podnikatelský účet ve dvou splátkách, a sice 110 000 Kč dne 15. 12. 2020 a 100 000 Kč dne 18. 2. 2021.
3. Dne 18. 11. 2021 nakoupil pohledávku za společností ALFA o jmenovité hodnotě 363 000 Kč (včetně 21 % DPH) za částku 300 000 Kč, kterou v listopadu rovněž uhradil. Dne 16. 12. 2021 postoupil tuto pohledávku za částku 330 000 Kč společnosti BETA. Tuto částku obdržel na svůj účet 5. 1. 2022.
4. Dne 25. 1. 2021 koupil pohledávku (z titulu poskytnuté zápůjčky) za společností GAMA ve jmenovité hodnotě 250 000 Kč za částku 200 000 Kč (eviduje v obchodním majetku). Pan Rybička měl vůči této společnosti splatný dluh z titulu pořízení nehmotného majetku ve výši 260 000 Kč. Dne 15. 2. 2021 došlo k vzájemnému zápočtu pohledávky s dluhem. Pan Rybička zbytek dluhu v roce 2021 uhradil.

5. Dne 25. 3. 2021 z vlastní viny havaroval s osobním autem (SPZ 2A3 1111, obchodní majetek). Oprava auta stála 125 000 Kč a byla panem Rybičkou uhrazena dne 2. 4. 2021. Pojišťovna mu uhradila dne 15. 4. 2021 škodu ve výši 115 000 Kč (10 000 Kč byla tzv. spoluúčast).
6. Dne 15. 4. 2020 uzavřel s basketbalovým klubem smlouvu o poskytování reklamy v období od 1. 5. 2020 do 30. 6. 2021. Celkovou dohodnutou částku za tuto reklamu ve výši 130 000 Kč zaplatil podnikatel při podpisu smlouvy dne 15. 4. 2020.
7. Dne 16. 5. 2021 jeho zaměstnanec při pracovní cestě havaroval s automobilem SPZ 2A3 1112 (obchodní majetek). Vozidlo bylo pořízeno v roce 2017 (bylo používáno předchozím vlastníkem), pořizovací cena byla 400 000 Kč, po celou dobu bylo rovnoměrně odpisováno, odpisy byly uplatněny v maximálně možné míře. Havárie byla způsobena technickou závadou brzdového systému. Rozsah vzniklé škody a celkový stav automobilu už byl takový, že pan Rybička automobil vyřadil z obchodního majetku. Vozidlo nebylo pojištěno.
8. Na období od 20. 5. 2021 do 16. 9. 2021 měl formou operativního nájmu pronajaté vozidlo. Při jeho vrácení se zjistilo, že vozidlo je poškozeno. Vlastník vozidla auto nechal opravit a škodu ve výši 22 000 Kč vyúčtoval panu Rybičkovi, který škodu uznal a zaplatil nájemné za uvedenou dobu ve výši 48 000 Kč a škodu ve výši 22 000 Kč. Pan Rybička není pro takové situace pojištěný.
9. V roce 2020 mu bylo ze skladu odcizeno zboží v pořizovací ceně 80 000 Kč. Zboží bylo částečně (60 000 Kč) zapláceno formou zálohy již v roce 2020, zbylý dluh (20 000 Kč) byl uhrazen v roce 2021. Pojišťovna v roce 2020 přiznala a v roce 2021 vyplatila pojistnou náhradu ve výši 70 000 Kč. Pachatel krádeže je Policii ČR znám.
10. V prosinci roku 2021 uspořádal propagační akci, na které prezentoval své zboží. Kromě výdajů za nájem místností ve výši 25 000 Kč a tisk propagačních materiálů ve výši 45 000 Kč vynaložil v souvislosti s touto akcí také částku 50 000 Kč za pohoštění pozvaných obchodních partnerů a dále zaplatil za doprovodný zábavný program 40 000 Kč.
11. K datu 31. 12. 2021 za společností DELTA evidoval dluh 40 měsíců po splatnosti ve výši 150 000 Kč z titulu pořízení akcií (obchodní majetek). Akcie byly prodány v roce 2019 a jejich nabývací cena byla v plné výši uplatněna ve výdajích.
12. V roce 2011 koupil pozemek na stavbu chaty (není v obchodním majetku). Stavbu chaty realizoval (dokončil) v roce 2017. Chata i pozemek jsou v SJM. V roce 2021 se rozhodl chatu i s pozemkem prodat za částku 1 500 000 Kč. Výdaje na pozemek činily 150 000 Kč, výdaje na výstavbu chaty 980 000 Kč. Znalec ohodnotil pro účely prodeje pozemek na částku 200 000 Kč a chatu na částku 1 200 000 Kč.
13. V roce 2021 zdědil činžovní dům a pokračoval v pronajímání bytů (není obchodním majetkem). Celkové příjmy z nájmu činily 440 000 Kč, výdaje (v souladu s § 24 ZDP) činily 130 000 Kč.
14. V obchodním majetku má vozidlo SPZ 2A3 1115, které používá jak k podnikání, tak soukromě, a to v poměru 40 % k podnikání a 60 % soukromě. K podnikání bylo vozidlo používáno po celý rok 2021. Výdaje na PHM a parkovné činily 36 000 Kč, ostatní výdaje na vozidlo činily 196 000 Kč. Tyto výdaje jsou zahrnuty v celkových výdajích. Je-li to možné a výhodné, chce uplatnit výdajový paušál (pouze na toto vozidlo). Podnikatel má v majetku celkem 4 vozidla.
15. Na úrocích z BÚ (pro podnikání) obdržel v roce 2021 částku 12 Kč, na úrocích ze stavebního spoření obdržel částku 2 000 Kč a na úrocích ze spořicího (soukromého) účtu obdržel částku 90 Kč, na úrocích z prodlení obdržel částku 20 000 Kč a na smluvních pokutách částku 15 000 Kč.

Úkolem je sestavit podklady pro vyplnění daňového přiznání a vypočítat daňovou povinnost. Při výpočtu daňové povinnosti pana Rybičky zohledněte všechny nezdanitelné částky, odčitatelné položky a slevy na dani, které mohou být uplatněny. Při výpočtu částky zaokrouhlete na Kč.

Řešení**Příjmy z podnikání – § 7 ZDP**

Pol. č.	Příjmy v Kč Úpravy ZD +	Výdaje v Kč Úpravy ZD -
	5 400 000	4 680 000
1	-	165 100
2	-	-
3	330 000	300 000
4	50 000	260 000
5	115 000	125 000
6	-	-
7	-	-
8	-	70 000
9	10 000	10 000
10	-	70 000
11	-	-
14	75 200	48 000
15	15 000	-
Celkem	5 995 200	5 728 100

Dílčí základ daně z podnikání: **267 100 Kč**

Příjmy z kapitálového majetku – § 8 ZDP

Pol. č.	Příjmy v Kč	Výdaje v Kč
15	20 012	-

Dílčí základ daně z kapitálového majetku: **20 012 Kč**

Příjmy z nájmu – § 9 ZDP

Pol. č.	Příjmy v Kč	Výdaje v Kč
13	440 000	132 000

Dílčí základ daně z nájmu: **308 000 Kč**

Ostatní příjmy – § 10 ZDP

Pol. č.	Příjmy v Kč	Výdaje v Kč
12	-	-
Celkem	-	-

Dílčí základ daně z ostatních příjmů: **0 Kč**

DPFO

DPFO 020

Nepodnikatelské příjmy a kupónový dluhopis

Zadání

Pan Dufka žije ve společné domácnosti se svojí ženou, která je již několik let v invalidním důchodu, za rok 2021 jí byl přiznán a vyplacen důchod ve výši 120 000 Kč. Společně s manželi žije i jejich dcera, které je 27 let. Dcera studuje doktorské studium na vysoké škole v Brně. A protože je pan Dufka jediným pracujícím členem rodiny, má více zdrojů příjmů, aby uživil celou svoji rodinu.

1. Jako IT specialista měl uzavřenou pracovní smlouvu (hlavní pracovní poměr) u společnosti Ajťáci, s.r.o. Za rok 2021 mu zaměstnavatel vystavil potvrzení o zdanitelných příjmech, viz příloha č. 1 tohoto příkladu. Pan Dufka podepsal u tohoto zaměstnavatele prohlášení poplatníka daně z příjmů („ružové prohlášení“) na celý rok 2021. Na základě tohoto prohlášení uplatňuje pan Dufka u svého zaměstnavatele všechny daňové úlevy, které mu zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, (dále jen „ZDP“) umožňuje.
2. V červnu 2021 uzavřel u společnosti Programujemesvášní, s.r.o. dohodu o pracovní činnosti na částku 3 490 Kč, příjem mu byl u zaměstnavatele řádně zdaněn a vyplacen.
3. Rodina Dufkových vlastnila chatu, kterou v dubnu 2021 prodala. Chata byla zděděna od matky pana Dufka. Dědické řízení skončilo v červnu 2018. Matka pana Dufka měla chatu ve svém vlastnictví od ledna 2017. Cena stanovené na základě znaleckého posudku pro dědické řízení činila 1 800 000 Kč. V roce 2021 prodává pan Dufka chatu za 3 200 000 Kč. Na pozemku, kde je umístěna i chata, byla zahrada, kterou rodina Dufkových používala na pěstování vlastního ovoce a zeleniny. Přebytky ovoce a zeleniny z roku 2021 prodali sousedům za celkovou částku 24 000 Kč.
4. Rodina Dufkových má ve společném jmění manželů 2 osobní automobily. Jeden automobil dlouhodobě pronajali společnému známému, nájem automobilu trval 2 měsíce, celkové nájemné za automobil činilo 15 000 Kč. Při předání vozidla známému bylo v nádrži cca 15 l paliva z celkových 60 l paliva, v okamžiku, kdy známý automobil vracel, byla nádrž plná. Známý k tomu doložil účtenku, ze které je patrné, že plnou nádrž natankoval za celkem 2 tis. Kč.
5. Panu Dufkovi byly v roce 2021 přiznány úroky z běžného účtu, který není určen k podnikání, ve výši 150 Kč.
6. Úroky ze stavebního spoření pana Dufky v roce 2021 činily v hrubé výši 500 Kč.
7. Na úrocích z hypotečního úvěru zaplatil pan Dufka 186 000 Kč, tímto úvěrem je financován rodinný dům, ve kterém rodina Dufkových bydlí. Hypoteční úvěr byl sjednán v dubnu 2020.
8. Pan Dufka zaplatil za rok 2021 pojistné na soukromé životní pojištění v celkové výši 25 000 Kč (pojistná smlouva splňuje podmínky uvedené v § 15 odst. 6 ZDP).
9. V srpnu 2021 se stala nešťastná událost, autohavárie jednoho z osobních automobilů pana Dufky. Osobní automobil nebyl zařazen do obchodního majetku. Osobní automobil byl pořízen v dubnu 2020 za 220 000 Kč. Pojistná náhrada inkasovaná v roce 2021 činila 120 000 Kč, spoluúčast byla ve výši 20 %. Osobní automobil byl v září 2021 prodán na náhradní díly a šrot. Pan Dufka za automobil obdržel v září 2021 částku 25 000 Kč.
10. Pan Dufka nakoupil v prosinci 2020 kupónový dluhopis. Emisní kurz ke dni nákupu činil 633 000 Kč, burzovnímu makléři zaplatil provizi ve výši 5 000 Kč. Původní emise dluhopisu se uskutečnila 1. dubna 2020. Splatnost dluhopisu je 31. března 2023. Roční úroková sazba činí 10 %. Kupóny jsou splatné dvakrát ročně, a to 31. března a 30. září. Nominální hodnota dluhopisu činí 600 000 Kč, úrok je počítán lineárně. Emitent emitoval dluhopis za emisní hodnotu 636 000 Kč. Alikvótní úrokový výnos ke dni nákupu činí 10 000 Kč.

Minimální mzda v roce 2021 činí 15 200 Kč, průměrná mzda v roce 2021 činí 35 441 Kč.

Řešení**Výpočtové listy****Příjmy osvobozené**

Pol. č.	Osvobozený příjem v Kč	Odůvodnění
3	24 000	§ 10 odst. 3 písm. a) ZDP
9	120 000	§ 4 odst. 1 písm. d) ZDP
9	25 000	§ 4 odst. 1 písm. c) ZDP

Příjmy zdaněné srážkovou daní

Pol. č.	Základ daně v Kč	Srážková daň v Kč	Odůvodnění
2	3 490	523	§ 6 odst. 4 ZDP
5	150	22	§ 8 odst. 1 písm. c) ZDP
6	500	75	§ 8 odst. 1 písm. c) ZDP
10	60 000	9 000	§ 8 odst. 1 písm. a) ZDP

Příjmy ze závislé činnosti - § 6 ZDP

Pol. č.	Dílčí základ daně v Kč	Odůvodnění
1	1 400 000	§ 6 odst. 12 ZDP

Příjmy ze samostatné činnosti - § 7 ZDP

Pol. č.	Příjem v Kč	Výdaj v Kč	Odůvodnění

Příjmy z kapitálového majetku - § 8 ZDP

Pol. č.	Příjem v Kč	Odůvodnění

Příjmy z nájmu - § 9 ZDP

Pol. č.	Příjem v Kč	Výdaj v Kč	Odůvodnění
4	16 500	4 950	§ 9 odst. 9 odst. 1 písm. b) ZDP

Ostatní příjmy - § 10 ZDP

Pol. č.	Příjem v Kč	Výdaj v Kč	Odůvodnění
3	3 200 000	1 800 000	§ 10 odst. 1 písm. b) bod 1) ZDP

Nezdanitelné části základu daně - § 15 ZDP

Pol. č.	Částka v Kč	Odůvodnění
7	186 000	§ 15 odst. 3 ZDP
8	24 000	§ 15 odst. 6 ZDP

DPFO

DPFO 021

Přechod ze skutečných výdajů na paušál

Zadání

Pan Pokustón je podnikatel a rozhodl se, že by z daňové evidence, kterou doposud vedl, rád začal za rok 2021 uplatňovat paušální výdaje, protože se od svého obchodního partnera dozvěděl, že v případě uplatňování paušálních výdajů stačí vést pouze evidenci příjmů. Protože se zároveň dozvěděl, že existuje řada povinností při přechodu ze skutečných výdajů na paušální, rozhodl se využít služeb daňového poradce (využije odkladu lhůty pro podání daňového přiznání). Vaším úkolem je panu Pokustónovi pomoci s tímto úkolem.

Pan Pokustón je bezdětný a má manželku, která má od 16. 8. 2021 nárok na průkaz ZTP/P a která zároveň pobírá pouze invalidní důchod – ten za rok 2021 činil 58 345 Kč a nemá jiné příjmy.

Pan Pokustón vždy využíval všech zákonem o daních z příjmů povolených možností vedoucích k minimalizaci daňové povinnosti.

V příkladu není řešeno DPH.

Pan Pokustón Vám poskytl následující informace o své činnosti:

1. Příjmy a výdaje podle § 7 ZDP v roce 2021 činily:
 - a. řemeslná činnost – příjmy: 1 704 000 Kč, výdaje: 1 004 000 Kč,
 - b. obchodní činnost – příjmy: 1 150 000 Kč, výdaje: 950 000 Kč,
 - c. zemědělská činnost – příjmy: 409 000 Kč, výdaje: 109 000 Kč.Tyto příjmy a výdaje roku 2021 nezohledňují následující případy v bodech 2 až 10. Předpokládejme, že pan Pokustón má potřebná živnostenská oprávnění.
2. V roce 2020 poprvé vytvořil daňově uznatelnou rezervu ve výši 26 000 Kč na opravu hmotného majetku – nebytového prostoru (není obchodní majetek), který vlastní a pronajímá od 1. 1. 2018, se vstupní cenou pro odpisování 1 250 000 Kč v 6. odpisové skupině. Měsíční příjem od roku 2018 z nájmu této nemovitosti činí 10 000 Kč. V roce 2021 se rozhodl, že už žádnou rezervu tvořit nebude.
3. Vlastní nemovitou věc, nebytovou jednotku – kancelář od roku 2017 a v témže roce ji zahrnul do obchodního majetku, která je v 5. odpisové skupině se vstupní cenou 1 980 000 Kč; v roce 2020 dále vytvořil daňově uznatelnou rezervu ve výši 56 000 Kč na opravu tohoto hmotného majetku a deponoval ji včas na samostatný účet; prostředky roku 2021 ve výši 56 000 Kč převedl na samostatný účet pro tuto rezervu 15. 3. 2022 a přitom mu byl na tento podnikatelský účet, na který byla částka rezervy deponována, v roce 2021 připsán úrok 840 Kč.
4. Na konci roku 2020 přijal zálohu ze své řemeslné činnosti ve výši 48 000 Kč, kterou v roce 2021 vyúčtoval a zároveň dodal dohodnuté zboží odběrateli a odběratel doplatil 6 000 Kč podle vyúčtovací faktury.
5. Dne 31. 12. 2020 zaplatil zálohu na zásoby pro svou obchodní činnost ve výši 17 000 Kč. Dne 15. 1. 2021 mu přišly zásoby i vyúčtovací faktura ve stejné výši, v jaké uhradil zálohu. Zároveň 20. 6. 2021 prodal tyto zásoby za celkovou částku 27 000 Kč.
6. Pohledávky z řemeslné činnosti činily k 31. 12. 2020 celkem 77 000 Kč, tyto pohledávky dostal částečně uhrazeny dne 16. 4. 2021 ve výši 37 000 Kč.
7. Závazky z řemeslné činnosti činily k 31. 12. 2020 celkem 34 000 Kč a ty uhradil 20. 1. 2021 v plné výši.
8. Dne 18. 2. 2021 pořídila manželka pana Pokustóna do společného jmění manželů osobní automobil, který není v jeho obchodním majetku a v jehož technickém průkaze je majitelem paní Pokustónová, se vstupní cenou 750 000 Kč a používal ho pan Pokustón v převážné většině (80 %) ke své podnikatelské činnosti, manželka platila zálohy na silniční daň ve výši 1 430 Kč.
9. K 31. 12. 2020 měl zásoby ve výši 124 000 Kč a drobný majetek ve výši 24 000 Kč.
10. Pan Pokustón zaplatil zálohy na daň z příjmů v následujících částkách: 10. 6. 2020 ve výši 32 000 Kč, 12. 12. 2020 ve výši 32 000 Kč, 11. 6. 2021 ve výši 39 100 Kč, 10. 12. 2021 ve výši 39 100 Kč.

Úkoly:

Při plnění úkolů optimalizujte daňovou povinnost pana Pokustóna za zdaňovací období 2021 na co nejnižší základ daně.

1. Skutečné výdaje - daňová evidence

- Vyplňte výpočtový list Daňová evidence 2021 a vypočtete daňovou povinnost při uplatnění skutečných výdajů.
- Dále vypočtete případné zálohy na daň z příjmů fyzických osob a uveďte, jakým způsobem budou v roce 2022 placeny.

2. Paušální výdaje

- Vyplňte výpočtový list Paušální výdaje 2021 a vypočtete daňovou povinnost při uplatnění paušálních výdajů. Pokud je zřejmé, že u některého dílčího základu daně jsou výhodnější skutečné výdaje, uplatněte je (§ 9 ZDP).
- Dále vypočtete případné zálohy na daň z příjmů fyzických osob a uveďte, jakým způsobem budou v roce 2022 placeny.
- Vypočtete případnou dodatečně placenou daň za předchozí zdaňovací období.
- Uveďte, jaké jsou další povinnosti při uplatňování paušálních výdajů.

3. Vyhodnoťte, zda je přechod na paušální výdaje pro pana Pokustóna výhodný.**4. Vzniká při dodatečném daňovém přiznání z důvodu přechodu na paušální výdaje nějaká povinnost vůči ČSSZ a zdravotní pojišťovně? Případně uveďte, dokdy musí pan Pokustón podat opravné přehledy.****Řešení**

Bod 1. a): Vyplňte výpočtový list Daňová evidence 2021 a vypočtete daňovou povinnost při uplatnění skutečných výdajů.

Pol. č.	Příjmy v Kč úpravy ZD +	Výdaje v Kč úpravy ZD -	DZD §	Poznámka
1.a	1 704 000	1 004 000	§ 7	Příjem a výdaj podle § 7
1.b	1 150 000	950 000	§ 7	Příjem a výdaj podle § 7
1.c	409 000	109 000	§ 7	Příjem a výdaj podle § 7
2	120 000	47 000	§ 9	Příjem a výdaj podle § 9
2	26 000		§ 9	Úprava základu daně § 9
3		170 400	§ 7	Výdaj podle § 7
3	840		§ 8	Příjem podle § 8
4	6 000		§ 7	Příjem podle § 7
5	27 000		§ 7	Příjem podle § 7
6	37 000		§ 7	Příjem podle § 7
7		34 000	§ 7	Výdaj podle § 7
8		43 001	§ 7	Výdaj podle § 7

Povinnost podat dodatečné daňové přiznání nevzniká.

DPPO

DPPO 003 | PANDA – příklad na daň z příjmů právnických osob

zdaňovací období = kalendářní rok 2020

Zadání základních údajů o daňovém subjektu

Titul	Obsah
Účetní jednotka – daňový subjekt – splňující kritéria malé účetní jednotky – viz § 1b) odst. 2 ZoÚ	PANDA s. r. o.
Vznik	20. 10. 2011 – obchodní korporace přistoupila k ZOK v červnu 2014 (rekodifikovala své zakladatelské dokumenty)
Předmět činnosti	Od založení společnosti: <ul style="list-style-type: none"> výrobní a obchodní činnost v oboru chladírenských technologií, od roku 2019 došlo na základě živnostenského oprávnění k rozšíření předmětu činnosti o výrobu a prodej speciálních mražených potravinářských produktů
Zdaňovací období	Kalendářní rok
Výše základního kapitálu k 31. 12. 2020 (hodnota účtu 411 souhlasí na výpis z OR)	24 000 000 Kč K okamžiku založení společnosti činil ZK 21 000 000 Kč. V roce 2016 došlo k navýšení ZK o částku 9 000 000 Kč, a to z vlastních zdrojů společnosti (potvrzeno zápisem do OR v 9/2016). V roce 2020 došlo naopak ke snížení ZK o částku 6 000 000 Kč.
Členové obchodní korporace a hodnota jejich NC obchodního podílu k 1. 1. 2020 .	Společnost vlastní tito tři společníci: <ul style="list-style-type: none"> Prvním společníkem je společnost APO, tuzemská s.r.o., která vlastní 30% podíl na ZK (tj. 6 300 000 Kč) od vzniku společnosti, který uhradila jednak formou peněžitého vkladu ve výši 5 300 000 Kč a dále nepeněžítým vkladem obchodního podílu na s.r.o. Omega, který byl pro účely vkladu oceněn částkou 1 000 000 Kč (účetní hodnota tohoto obchodního podílu u vkladatele činila částku 620 000 Kč, za kterou byl tento obchodní podíl úplatně pořízen) a který představuje 5 % na ZK společnosti Omega. V roce 2015 byl dále tímto společníkem poskytnut peněžítý příspěvek mimo základní kapitál ve výši 4 000 000 Kč – s odkazem na § 24 odst. 7 ZDP činí celková NC podílu u tohoto společníka 9 920 000 Kč. Druhým společníkem je zahraniční PO – s.r.o. SEPA, která je rezidentem SR a vlastní 35% podíl na ZK od října 2019, který nabyta koupí za pořizovací cenu 11 000 000 Kč, která představuje NC s odkazem na § 24 odst. 7 ZDP. Třetím společníkem je od založení společnosti pan Jiří Holan, tuzemská FO, která vlastní 35% podíl na ZK, který byl splacen peněžitou formou ve výši 7 350 000 Kč, a dále byl tímto společníkem poskytnut v roce 2015 peněžítý příspěvek mimo základní kapitál ve výši 1 000 000 Kč – NC podílu tohoto společníka činí s odkazem na § 24 odst. 7 ZDP částku 8 350 000 Kč.

Titul	Obsah																																						
Zastupování v daňovém řízení	Daňovým poradcem																																						
Ověření účetní závěrky auditorem	Ano – viz § 20 odst.1 písm.d) ZoÚ																																						
Zveřejnění účetní závěrky v OR	Ano – viz § 21a) odst. 2 ZoÚ																																						
Daňová ztráta	<p>Společnost k 1. 1. 2020 nevykazuje žádnou neuplatněnou daňovou ztrátu z předchozích zdaňovacích období. Z důvodu možného uplatnění novelizovaného § 34 odst. 1 ZDP (zpětné uplatnění daňové ztráty) jsou dále uvedeny následující údaje:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Za rok 2018 vykazuje v odd. II DaP za toto ZO následující vybrané údaje:</th> </tr> <tr> <th>Řádek</th> <th>Částka v Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ř. 220 – základ daně</td> <td>5 090 398</td> </tr> <tr> <td>ř. 230 - odečet daň ztráty za ZO 2015</td> <td>2 850 000</td> </tr> <tr> <td>ř. 250 – základ daně</td> <td>2 240 398</td> </tr> <tr> <td>ř. 260 - odečet darů</td> <td>152 200</td> </tr> <tr> <td>ř. 270 - základ daně</td> <td>2 088 000</td> </tr> <tr> <td>ř. 290 - daň</td> <td>396 720</td> </tr> <tr> <td>ř. 320 - zápočet daně</td> <td>26 320</td> </tr> <tr> <td>ř. 340 - celková daň</td> <td>370 400</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Poznámka: Zápočet na základě potvrzení slovenské daňové správy splňuje podmínky § 38f ZDP.</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Za rok 2019 vykazuje v odd. II dodatečného DaP za toto ZO, podaného v 11/2020, následující vybrané údaje:</th> </tr> <tr> <th>Řádek</th> <th>Částka v Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ř. 220 – základ daně</td> <td>7 350 390</td> </tr> <tr> <td>ř. 230 - odečet daň ztráty</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ř. 260 - odečet darů</td> <td>160 000</td> </tr> <tr> <td>ř. 270 - základ daně</td> <td>7 190 000</td> </tr> <tr> <td>ř. 290 - daň</td> <td>1 366 100</td> </tr> <tr> <td>ř. 320 - zápočet daně</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ř. 340 - celková daň</td> <td>1 366 100</td> </tr> </tbody> </table>	Za rok 2018 vykazuje v odd. II DaP za toto ZO následující vybrané údaje:		Řádek	Částka v Kč	ř. 220 – základ daně	5 090 398	ř. 230 - odečet daň ztráty za ZO 2015	2 850 000	ř. 250 – základ daně	2 240 398	ř. 260 - odečet darů	152 200	ř. 270 - základ daně	2 088 000	ř. 290 - daň	396 720	ř. 320 - zápočet daně	26 320	ř. 340 - celková daň	370 400	Za rok 2019 vykazuje v odd. II dodatečného DaP za toto ZO, podaného v 11/2020, následující vybrané údaje:		Řádek	Částka v Kč	ř. 220 – základ daně	7 350 390	ř. 230 - odečet daň ztráty		ř. 260 - odečet darů	160 000	ř. 270 - základ daně	7 190 000	ř. 290 - daň	1 366 100	ř. 320 - zápočet daně		ř. 340 - celková daň	1 366 100
Za rok 2018 vykazuje v odd. II DaP za toto ZO následující vybrané údaje:																																							
Řádek	Částka v Kč																																						
ř. 220 – základ daně	5 090 398																																						
ř. 230 - odečet daň ztráty za ZO 2015	2 850 000																																						
ř. 250 – základ daně	2 240 398																																						
ř. 260 - odečet darů	152 200																																						
ř. 270 - základ daně	2 088 000																																						
ř. 290 - daň	396 720																																						
ř. 320 - zápočet daně	26 320																																						
ř. 340 - celková daň	370 400																																						
Za rok 2019 vykazuje v odd. II dodatečného DaP za toto ZO, podaného v 11/2020, následující vybrané údaje:																																							
Řádek	Částka v Kč																																						
ř. 220 – základ daně	7 350 390																																						
ř. 230 - odečet daň ztráty																																							
ř. 260 - odečet darů	160 000																																						
ř. 270 - základ daně	7 190 000																																						
ř. 290 - daň	1 366 100																																						
ř. 320 - zápočet daně																																							
ř. 340 - celková daň	1 366 100																																						
Plnění povinností z titulu sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	K 31. 1. 2021 byly veškeré závazky z titulu tohoto „veřejnoprávního“ pojištění zaměstnanců uhrazeny.																																						
Hospodářský výsledek před zdaněním za rok 2020	Ztráta 7 924 528 Kč																																						
Plátce DPH	Společnost je plátcem DPH.																																						
Výše vlastního kapitálu k 1. 1. 2020	42 000 250 Kč																																						
Z účetní závěrky k 31. 12. 2019 vyplývají následující položky vlastního kapitálu	<ul style="list-style-type: none"> • Základní kapitál30 000 000 Kč • Ostatní kapitálové fondy7 000 000 Kč • Nerozdělený zisk minulých let 750 000 Kč • Výsledek hospodaření běžného účetního období.....4 250 250 Kč 																																						
Dne 15. 6. 2020 schválila valná hromada řádnou účetní závěrku za rok 2019 a dále rozhodla o rozdělení zisku ve výši 4 000 000 Kč, zbytek vytvořeného zisku bude převeden do nerozděleného zisku. Výplata byla společníkům realizována ke dni 31. 10. 2020.	<p>Částka 4 000 000 Kč bude rozdělena mezi členy obchodní korporace podle jejich podílu na ZK takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • APO s.r.o. – rezident ČR – 1 200 000 Kč • SEPA s.r.o. – rezident SR – 1 400 000 Kč • FO – rezident ČR – 1 400 000 Kč 																																						

Titul	Obsah
<p>Na VH dne 15. 6. 2020 bylo dále rozhodnuto o snížení ZK o částku 6 000 000 Kč, kterému předcházelo v roce 2016 navýšení ZK o částku 9 000 000 Kč, a to z vlastních zdrojů společnosti.</p> <p>Výplata byla uskutečněna ke dni 30. 6. 2020</p>	<p>Snížení základního kapitálu bylo do OR zapsáno dne 31. 7. 2020.</p> <p>Rozdělení mezi společníky bylo stanoveno podle podílu na ZK těchto společníků takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • APO s.r.o. rezident ČR – 1 800 000 Kč, • SEPA s.r.o. rezident SR – 2 100 000 Kč, • FO rezident ČR – 2 100 000 Kč.
<p>Mimořádná VH konaná dne 10. 9. 2020 rozhodla o možnosti vrácení poskytnutého peněžitého příplatku mimo základní kapitál společníkovi FO v plné výši, tj. 1 000 000 Kč.</p>	<p>Společníku panu Jiřímu Holanovi – FO – rezident ČR byl ke dni 25. 10. 2020 příplatek mimo základní kapitál ve výši 1 000 000 Kč vyplacen.</p>
<p>V listopadu 2012 emitovala společnost PANDA dlouhodobé „korunové“ dluhopisy, a to v celkové hodnotě emise 10 000 000 Kč s datem emise 1. 11. 2012 (lhůta upsání emise dluhopisů 1. 12. 2012). Splatnost dluhopisů 31. 12. 2022. Úrokový výnos byl stanoven pevnou roční úrokovou sazbou ve výši 6,2 %. Úrokové výnosy budou vypláceny ročně, a to zpětně vždy nejpozději k 20. 1. následujícího kalendářního roku. Z emitovaných dluhopisů byly z celkové emise dluhopisů upsány společníkem – českou PO – dluhopisy v hodnotě 4 000 000 Kč, FO – bývalým společníkem – rezidentem SR – dluhopisy v hodnotě 3 000 000 Kč a společníkem – českou FO – dluhopisy v hodnotě 3 000 000 Kč.</p>	<p>Účet 473 – Emitované dluhopisy vykazuje k 31. 12. 2020 zůstatek 10 000 000 Kč.</p> <p>Finanční prostředky získané emisí dluhopisů byly v závěru roku 2012 použity na úhradu závazků, souvisejících s realizovanou výstavbou nové výrobní haly.</p>
<p>Společnost dále:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. uplatňuje rozdílné účetní a daňové odpisy HM a NM vlastněného společností PANDA, 2. společnost dále k 1. 1. 2020 uvádí: <ul style="list-style-type: none"> • od roku 2011 vlastní 5% podíl na ZK české s.r.o. Omega, který nabyta nepeněžítým vkladem společníka APO s.r.o. – oceněný pro účely vkladu 1 000 000 Kč, jeho hodnota zachycená v účetnictví vkladatele činila 620 000 Kč, za kterou byl podíl úplatně pořízen; • od roku 2016 vlastní 15% podíl na ZK tuzemské akciové společnosti Pala a.s., NC 15 ks akcií činila 6 000 000 Kč, tj. 400 000 Kč za jednu akcii – pořízeno koupí. K 31. 12. 2020 činila reálná hodnota akcií 4 950 000 Kč, tj. 330 000 Kč na 1 akcii; • od 11/2018 vlastní 25% na ZK společnosti ABA s.r.o. se sídlem v SR – PC obchodního podílu nabytého koupí činí 200 000 EUR; • od roku 2017 je naše společnost společníkem v.o.s. JAMBO se sídlem v ČR. Podíl na hospodářském výsledku (zisku) v.o.s. za rok 2020 připadající na společnost PANDA činil 2 956 300 Kč, podíl na základu daně v.o.s. pak 3 589 000 Kč; • v účetnictví společnost používá denní kurzy vyhlášené ČNB. 	

Účetnictví společnosti je zcela dokončené, jsou zaúčtovány všechny účetní operace. Účetnictví již nelze měnit, a to ani v případě chybného účtování. Veškeré potřebné úpravy základu daně je nutné provést jen v daňovém přiznání.

Při výpočtu daňové povinnosti uplatněte veškeré zákonné možnosti jejího snížení.

Podle svých vnitřních účetních směrnic:

- Účetní odpisy jsou uplatňovány od měsíce následujícího po zařazení a ukončuje odpisování za měsíc, který předchází vyřazení majetku.
- Dlouhodobý hmotný majetek, který není hmotným majetkem podle ZDP, je odpisován po dobu 36 měsíců.
- Vznik dlouhodobého hmotného movitého majetku je definován překročením částky 40 000 Kč.
- Vznik dlouhodobého nehmotného majetku je definován překročením částky 60 000 Kč.
- Hodnotovou hranici technického zhodnocení DHM a DNM pro účely účetnictví má účetní jednotka s odkazem na § 47 odst. 4 VoÚ definována od částky 100 000 Kč.

Vybrané skutečnosti, rozhodné pro správné stanovení daňové povinnosti a jejich vliv na výslednou výši daňové povinnosti.

Není-li dále uvedeno jinak, jsou veškeré níže uvedené daňové skutečnosti zaúčtovány v účetním období 2020 v souladu s účetními předpisy a jsou doloženy průkaznými doklady

Č.	Text příkladu	Účet	Částka v Kč	Částka/ř. DAP
1	<p>Společnost PANDA eviduje DHM a DNM. Její účetní odpisy (dle odpisového plánu) činily 1 250 300 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> • z toho odpisy hmotného a nehmotného majetku, který není pro účely ZDP vymezen jako majetek hmotný dle § 26 ZDP nebo nehmotný dle § 32a) ZDP představují částku 94 200 Kč a jsou uplatňovány s odkazem na § 24 odst. 2 písm.v) ZDP; • odpisy HM vypočtené dle ZDP podle jednotlivých odpisových skupin činí: <ul style="list-style-type: none"> 1. odpisová skupina165 200 Kč 2. odpisová skupina.....321 300 Kč 3. odpisová skupina..... 35 100 Kč 5. odpisová skupina.....312 500 Kč 6. odpisová skupina 75 300 Kč <p>Odpisy dle § 30a) ZDP44 000 Kč Celkem daňové odpisy HM činí 953 400 Kč.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Odpisy NM dle ZDP Software (§ 32a odst. 4 a 6 ZDP) 79 000 Kč Celkem daňové odpisy NM činí 79 000 Kč. <p>Uplatněné daňové odpisy HM a NM a účetní odpisy hmotného majetku, který nesplňuje podmínky § 26 ZDP, činí celkem 1 126 600 Kč.</p> <p>Viz ust. § 24 odst. 2 písm. a) a § 24 odst. 2 písm. v) ZDP.</p> <p>Dále bylo zjištěno, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> • v závěru roku 2019 získala společnost za úplatu věčné břemeno (služebnost stezky a cesty dle § 1274 NOZ) na dobu 10 let, za které jednorázově zaplatila částku 240 000 Kč a k zápisu do KN došlo dne 16. 12. 2019. Hodnota zúčtovaných účetních odpisů tohoto dlouhodobého hmotného majetku za rok 2020 činila částku 24 000 Kč a je součástí částky daňových odpisů uplatňovaných s odkazem na § 24 odst. 2 písm. v) ZDP – viz výše uvedená částka; • zřízeno právo stavby v 4/2018 (pravomocně zapsáno v KN k 30. 6. 2018) k cizímu pozemku na dobu 30 let, a to se záměrem vybudovat na tomto pozemku skladovací prostory. V roce 2020 společnost změnila svoji strategii ohledně výstavby nových skladovacích prostor a rozhodla se uведенé právo stavby prodat. Pořizovací cena práva stavby činila částku 300 000 Kč. Z tohoto práva stavby daňový subjekt uplatnil ke dni prodeje (zapsáno ke dni podání návrhu na zápis do KN, tj. k 1. 7. 2020) celkové účetní odpisy ve výši 20 000 Kč, z toho za 6 měsíců roku 2020 částku 5 000 Kč, která je součástí položky účetních odpisů uplatňovaných s odkazem na § 24 odst. 2 písm. v) ZDP – viz výše uvedená částka. Účetní zůstatková cena ke dni prodeje tohoto DHM činila 280 000 Kč a prodejní cena tohoto práva stavby byla sjednána ve výši 355 000 Kč. <p>Viz § 24 odst. 2 písm. b) ZDP.</p>	<p>MD 551</p> <p>MD 541 D 641</p>	<p>1 250 300</p> <p>280 000 355 000</p>	<p>123 700/ř. 50</p>

Řádky daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob s komentářem

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.				
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu				
Územnímu pracovišti v, ve, pro				
01 Daňové identifikační číslo				
02 Identifikační číslo				
03 Daňové přiznání ¹⁾		otisk podacího razítka finančního úřadu		
řádné	dodatečné ⁶⁾			opravné
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne				
04 Kód rozlišení typu přiznání		Počet příloh II. oddílu		
Základní investiční fond podle § 17b zákona ¹⁾		Počet zvláštních příloh ⁹⁾		
Zdaňovací období podle § 21a písm.) zákona		Počet samostatných příloh ⁹⁾		
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 do				
I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi				
05 Název poplatníka				
06 Sídlo ¹⁰⁾				
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné				
b) obec		c) PSČ		
d) stát / kód státu		e) číslo telefonu		
07 Kategorie účetní jednotky		Kód		
08 Přiznání podal poradce ³⁾		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 ⁹⁾		
12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami ⁹⁾		Kód		
13 Hlavní (převažující) činnost		Kód klasifikace CZ-NACE ²⁾		
25 5404 MFin 5404 - vzor č. 31				
(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2020 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2021, za které lhůta 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
	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni		
10 ⁸⁾	<i>Na řádku 10 uvedou poplatníci daň z příjmů právnických osob výsledek hospodaření před zdaněním s přesností na celé koruny (zisk nebo ztráta), a to vždy bez vlivu Mezinárodních účetních standardů nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji pro ty, kteří vedou jednoduché účetnictví. Vazba na účetnictví (konkrétně na řádek výkazu zisku a ztráty „výsledek hospodaření před zdaněním“) je povinná, nelze ji obejít ani při chybně vedeném účetnictví. Vazba řádku 10 platí i pro veřejně prospěšné poplatníky; není tak možné do řádku 10 zahrnout pouze výsledek hospodaření z vedlejší činnosti. Řádek jako jediný ze strany 2 daňového priznání může mít záporné znaménko (v případě účetní ztráty).</i>		
POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ - Ř. 20 – Ř. 63, SOUČET NA Ř. 70			
	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžitých příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
	<i>Zdanění nepeněžních příjmů v ocenění podle § 23 odst. 6 ZDP, pokud tyto nepeněžní příjmy nejsou zaúčtovány. Typicky se jedná o technické zhodnocení provedené nájemcem na majetku pronajímatele při ukončení nájemní smlouvy.</i>		
20 ⁸⁾	<i>Rozdíl mezi nižší smluvní (zaúčtovanou) a vyšší obvyklou cenou sjednanou mezi spojenými osobami z pohledu dodavatele plnění § 23 odst. 7 ZDP. Jedná se o druh nepeněžního nezaúčtovatelného příjmu.</i>		
	<i>Zdanění výnosů, které se zdaňovaným obdobím souvisí, ale nejsou do něj zaúčtovány, nebo jsou zaúčtovány v nižší výši, ať již omylem nebo proto, že se jedná o nezaúčtovatelné položky. Částky snížených (stornovaných) výnosů zdaňovaného období o chyby minulých let, což je z pohledu zdaňovaného období neoprávněné snížení zdanitelných výnosů.</i>		
	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		
	<i>Zdanění polhůtních závazků podle §23/3/a/11 ZDP (promlčených nebo po splatnosti déle než 30 měsíců) Následné zaplacení (započtení) polhůtních závazků snižují základ daně na řádku 112. Výnos vzniklý ze zániku polhůtního závazku se vylučuje ze zdanění na řádku 140.</i>		
30 ⁸⁾	<i>Náklady, jejichž daňová neúčinnost vyplývá ze skutečnosti, že se týkají jiných zdaňovacích období – § 23/3/a/4</i>		
	<i>Nezaplacené sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance – § 23/3/a/5 ZDP - pouze částka pojištění obsažená v hrubé mzdě</i>		
	<i>Postoupení sankční pohledávky za nižší cenu (§ 23/3/a/6 ZDP) – základ daně se zvýší o rozdíl mezi ztrátou z postoupení pohledávky a jmenovitou hodnotou pohledávky.</i>		

Příloha č. 3

Přehled nezdánitelných částí, slev na dani a daňového zvýhodnění 2021

Přehled nezdánitelných částí, slev na dani a daňového zvýhodnění 2021

Nezdánitelná část základu daně § 15 ZDP		
§ 15 ZDP	Od základu lze odečíst	Za zdaňovací období 2020/2021
odst. 1, 2	hodnota darů	pokud úhrnná hodnota darů přesáhne 2% ze základu daně anebo alespoň 1 000 Kč, nejvýše lze odečíst 15% ze základu daně. (Pro rok 2020/2021 platí 30% ze základu daně)
odst. 1	hodnota jednoho odběru krve nebo jejích složek	3 000 Kč/jeden odběr
	hodnota odběru orgánu od žijícího dárce	20 000 Kč/jeden odběr
	hodnota odběru krvetvorných buněk, s výjimkou úhrady prokázaných cestovních nákladů spojených s odběrem	20 000 Kč/jeden odběr
odst. 3, 4	úroky z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru poskytnutého bankou (sníženým o státní příspěvek), z úvěru poskytnutého stavební spořitelnou, bankou v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření nebo s hypotečním úvěrem, použité na financování bytových potřeb	max. 150 000 Kč ze všech úvěrů poplatníků v téže společně hospodařící domácnosti (resp. 12 500 Kč za každý měsíc placení úroků) **

Vyřešené příklady

DAŇ Z PŘÍJMŮ 2021

FYZICKÉ A PRÁVNICKÉ OSOBY

2. vydání

ing. Zuzana Rylová, Ph.D., ing. Matěj Nešleha, Mgr. Ivan Rota, LL.M., MBA,
ing. Eva Nedorostková, ing. Ivana Pilařová, ing. Pěva Čouková

Vydala společnost Účetní Portál a.s.
Tisk a vazba: Miloslav Kyjevský - F.G.P. studio
Sazba: Jana Kubačková Buzinisová
Grafika obálky: Karolína Maňásková

Autorská uzávěrka: 23. 3. 2021

Účetní Portál a.s.
V Drahách 39, 783 14 Bohuňovice
IČO: 05314674
DIČ: CZ05314674
Spisová značka: B 10850 vedená u Krajského soudu v Ostravě
Infolinka: 730 585 423
e-mail: podpora@ucetni-portal.cz
www.ucetni-portal.cz



ISBN 978-80-88128-94-6



ing. Zuzana Rylová, Ph.D.

daňová poradkyně č. 3912, zkušební komisařka KDP ČR,
členka Prezidia KDP ČR, lektorka KDP ČR a dalších vzdělávacích agentur

Daň z příjmů fyzických osob



ing. Matěj Nešleha

daňový poradce č. 5045 ve společnosti Kodap Jihlava, s.r.o.,
zkušební komisař KDP ČR, člen Prezidia KDP ČR

Daň z příjmů fyzických osob



Mgr. Ivan Rota, LL.M., MBA

daňový poradce č. 5682 a právník ve společnosti I&N ATOR s.r.o.
specializace na fyzické osoby a majetkové daně

Daň z příjmů fyzických osob



ing. Eva Nedorostková

lektorka v oblasti daně z příjmů právnických osob,
v minulosti působila v daňové správě

Daň z příjmů právnických osob



ing. Ivana Pilařová

daňová poradkyně č. 138, auditorka č. 1181, zkušební komisařka KDP ČR,
lektorka vzdělávacích agentur, profesních komor a zakázkových
vzdělávacích programů

Daň z příjmů právnických osob



ing. Pěva Čouková

zakladatelka a ❤️ Účetního Portálu[®]
majitelka účetní a daňové kanceláře Oswald a.s.[®]
auditorka č. 1149, daňová poradkyně č. 23, zkušební komisařka KDP ČR[®]

Daň z příjmů právnických osob

ISBN 978-80-88128-94-6



9 788088 128946