

DPPO

DPPO 005 | EVEREST – příklad na daň z příjmů právnických osob

zdaňovací období = kalendářní rok 2022

Zadání

EVEREST s.r.o. vznikla v roce 2014, je vlastněna dvěma společníky – právnickými osobami Voda a.s. (40% podíl) a Vítr s.r.o. (60% podíl). EVEREST se zabývá zejména nákupem a prodejem horolezeckého vybavení, organizováním outdoorových akcí, organizováním konferencí z oblasti sportu a testováním vybavení ve svých laboratořích. Společnost má jednoho jednatele – fyzickou osobu, rezidenta ČR, který nepodniká.

Základní kapitál je tvořen peněžními vklady ve výši:

VODA a.s. 400 000 Kč

OHEŇ s.r.o. 600 000 Kč (prodáno novému vlastníkovi VÍTR s.r.o.)

(Dále budou názvy společností uváděny pouze bez dodatku právní formy.)

OHEŇ jako zakladatel poskytl do EVEREST v roce 2018 nepeněžní příplatek mimo základní kapitál ve výši 10 000 000 Kč. Dne 1. 7. 2021 druhý ze zakladatelů EVEREST – OHEŇ svůj podíl prodal svému jedinému společníkovi, právnické osobě VÍTR – za 1 000 000 Kč. Cena obvyklá jistě nebyla dodržena, ta je na úrovni 8 000 000 Kč.

EVEREST vlastní tyto **další obchodní korporace**:

Název společnosti	Výše podílu k 1. 1. 2022	Nabývací cena v Kč	Datum nabytí
KILI s.r.o.	90 %	9 000 000	3. 4. 2022
ACON s.r.o.	50 %	14 500 000	5. 1. 2021

Nepřímé náklady související s držbou dceřiných společností EVEREST stanoví v roce 2022 v paušální výši, což vyplývá z rozhodnutí vedení společnosti.

Účetnictví společnosti

Účetnictví společnosti roku 2022 je zcela dokončené, není-li uvedeno dále jinak, jsou zaúčtovány všechny účetní operace. Jedinou nezaúčtovanou operací je výše daňové povinnosti z daňového přiznání, která však ani účtována nebude, neboť se předpokládá nízká daňová povinnost a odpočet ztrát z minulých let, které daňovou povinnost sníží na nulu. Účetnictví se již nebude měnit, a to ani tehdy, pokud není účtováno správně. Vycházejte z toho, že na řádku 10 daňového přiznání je uveden účetní výsledek hospodaření – tj. bez eliminace vlivu skupiny 59. EVEREST je malou účetní jednotkou podléhající povinnému auditu.

Výňatek z **vnitřní účetní směrnice**:

- limit vzniku dlouhodobého hmotného majetku činí 15 000 Kč,
- limit vzniku dlouhodobého nehmotného majetku činí 60 000 Kč,
- účetní odpisy se stanoví od měsíce následujícího po zařazení a končí měsíc předcházející před vyřazením majetku,
- účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku jsou stanoveny ve skupinách, a to takto:
 - Výpočetní technika 24 měsíců
 - Nábytek 60 měsíců
 - Ruční nářadí 24 měsíců
- Úroky z investičních úvěrových finančních nástrojů se do doby zařazení investic do užívání zahrnují do ceny této investice.

Úkoly

- Vyřešte níže uvedené případy ve vztahu k sestavení daňového přiznání za kalendářní rok 2022.** Není-li dále uvedeno jinak, jsou veškeré níže uvedené skutečnosti zaúčtovány v účetním období roku 2022 v souladu s účetními předpisy a jsou doloženy průkaznými doklady. Do výpočtového listu uveďte číslo a text případu, částku a řádek daňového přiznání, který bude vyplněn. Pokud se základ daně upravou v daňovém přiznání nemění, vepište místo čísla řádku daňového přiznání „bez úpravy“. Při řešení případů ve vztahu k základu daně uplatněte veškeré **zákonné možnosti jeho snížení**. Výpočtový list č. 1 vyplňujte vždy, pokud není řečen opak.
- Doplňte hodnotu daňových odpisů na výpočtovém listu č. 4, neřešte rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy na řádku 50 a 150.**
- Dále postupujte podle návodu u jednotlivých úkolů a vyplňte další výpočtové listy.**

Případy k řešení základu daně EVEREST

- EVEREST je podnájemcem pásové pily (ruční nářadí v 1. odpisové skupině, vstupní cena u pronajímatele činí 35 000 Kč). Smlouva o nájmu je sjednána s účinností od 1. 3. 2021 na dobu neurčitou, nájemné činí 500 Kč, je fakturováno měsíčně a ve lhůtě placeno. EVEREST se rozhodla 25. 2. 2022 po 12měsíčním nájmu tuto pilu zakoupit, a to za cenu 16 800 Kč. Na výpočtovém listu č. 4 vypočtete daňové odpisy pily.
Je zde důležitá kupní cena předmětu nájmu nájemcem, nebo je podstatná cena předmětu evidovaná u pronajímatele?
- EVEREST stanovil svému jednateli ve smlouvě o výkonu funkce požitky v podobě příspěvku na jeho penzijní připojištění ve výši 7 000 měsíčně. Příspěvek je pravidelně poukázován na účet jednatele u penzijní společnosti po celý rok 2022.
Pohled zaměstnance?
- EVEREST v září 2022 zakoupil část obchodního závodu (konkurenční výrobu horolezeckých lan), který se nachází ve velkých finančních a výrobních problémech. Obchodní závod byl zakoupen hluboko pod účetní hodnotou vykázanou v účetnictví prodávajícího i pod hodnotu znaleckého posudku. Proto vznikl záporný goodwill ve výši 4 680 000 Kč. Součástí obchodního závodu jsou také zásoby nylonových vláken jakožto základního materiálu pro výrobu lan. Nákup obchodního závodu byl do aktiv zaúčtován podle individuálního přecenění znalcem. Původní účetní hodnota zásob nylonu činila u původního vlastníka 580 000 Kč, nicméně z důvodu zásadního nárůstu cen tohoto materiálu znalec ocenil zásobu nylonu na 880 000 Kč. Zásoby byly při výrobě spotřebovány a zaúčtovány do nákladů. Nyní panují pochybnosti o tom, zda i z daňového pohledu je náklad vykázan ve správné výši. V tomto bodu neřešte daňové souvislosti goodwillu ani jeho odpisování.
Je třeba řešit nepeněžitý prospěch podle § 23 odst. 7 ZDP?
Je nutné uplatnit goodwill do daňových příjmů?
Pokud ano, jednorázově? Rovnoměrně?
Účetně – jednorázově? Rovnoměrně?
- V červenci 2022 došlo k poškození střechy garáže pádem stromu po vichřici. Tato událost byla pojišťovnou šetřena jako pojistná událost a uznána jako živelní pohroma. Pojistné bylo vyplaceno v prosinci 2022 ve výši 122 000 Kč. Oprava střechy garáže nebyla do konce roku 2022 realizována a je plánována až na rok 2024 – do té doby bude garáž zakonzervována a bude mimo provoz. Z tohoto důvodu byla vytvořena a do účetnictví roku 2022 zaúčtována na základě rozpočtu opravy střechy rezerva na opravu tohoto majetku ve výši 200 000 Kč. Prostředky byly deponovány na speciální účet k 10. 3. 2023.
Lze, nebo nelze tvořit zákonnou rezervu?
Účetně je správné tvořit rezervu, nebo známe jiný správný způsob?
- Z důvodu ukončení výroby ledovcových kladiv z oceli a zavedení výroby z lehčené titanové slitiny, zbyly nepotřebné zásoby nátěrových hmot na povrchovou úpravu oceli ve skladové ceně 17 000 Kč. Po marném nabízení těchto zásob k odprodeji byla v prosinci 2021 vytvořena 100% opravná položka. V listopadu 2022 byly zásoby odvezeny do sběrného dvora a byly v souladu se všemi předpisy zlikvidovány. EVEREST za likvidaci zaplatil 3 200 Kč.
- Od vlastníka sousedního pozemku SKÁLA s.r.o. nabyla EVEREST úplatně právo přístupu k nově vybudovanému vchodu do vlastní budovy stavby. Služebnost byla jako zátěž pozemku vlastníka

zapsána do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu 5. 6. 2022. Tato služebnost byla sjednána na dobu neurčitou v hodnotě 2 400 000 Kč. Účetní odpisy jsou stanoveny na zbytkovou dobu životnosti budovy, což je odhadováno na 300 měsíců od nabytí služebnosti. Úkolem je vypočítat daňové odpisy na výpočtovém listu č. 4. Výpočtový list č. 1 nevyplňujte.

Na jaký účet účtujeme?

Je v účetnictví limit na služebnost? Určuje si ho účetní jednotka?

Jak aplikujeme daňově – podle čeho?

7. EVEREST na základě kupní smlouvy (právní účinky vkladu nastaly 11. 9. 2021, zápis byl proveden 30. 10. 2022) zakoupila a ihned zařadila do užívání jednotku nebytového prostoru v bytovém domě. Celková kupní cena činila 5 000 000 Kč.

Ve znaleckém posudku jsou stanoveny tyto hodnoty:

- nebytová jednotka	2 079 000 Kč
- spoluvlastnický podíl na společných prostorech domu	891 000 Kč
- spoluvlastnický podíl na zastavěném pozemku	130 000 Kč
- spoluvlastnický podíl na nezastavěném pozemku	200 000 Kč

Úkolem je stanovit odpisy nakoupeného majetku na výpočtovém listu č. 4

Podle jakého § ve vyhlášce 500/2002 Sb. se řídíme?

8. EVEREST je členem spolku s názvem „FAIR JOB“, který je organizací sdružující zaměstnavatele. Hlavním předmětem činnosti spolku je obhajoba oprávněných požadavků zaměstnavatelů v textilním a kovodělném průmyslu. EVEREST v lednu 2022 zaplatil členský příspěvek tomuto spolku ve výši 30 000 Kč, a to na rok 2022.

Kde je řešeno v ZDP?

9. EVEREST dne 2. 1. 2022 pořídila a do užívání převzala formou finančního leasingu speciální výrobní zařízení pro pletení lan ve vstupní ceně 12 100 000 Kč, a to na dobu určitou v délce 54 měsíců. Odkupní cena po ukončení leasingu činí 7 000 Kč. V souvislosti s přepravou stroje ze Švýcarska vznikly náklady na přepravu a pojištění v celkové výši 75 000 Kč. Úkolem je stanovit výši daňových odpisů majetku na výpočtovém listu č. 4.

Kde najdeme úpravu v ZDP?

Kde najdeme daňovou skupinu pro tento majetek?

Kde najdeme úpravu v účetnictví?

10. EVEREST 2. 12. 2020 poskytl bezúročnou zápůjčku ve výši 1 300 000 Kč společnosti DENALI s.r.o. (ne-spojená osoba) v době jejího vzniku na rozjezd podnikání. Splatnost této zápůjčky je 2. 2. 2021. K pohledávce byla již v roce 2021 vytvořena opravná položka ve výši 50 %. K 1. 9. 2021 EVEREST tuto pohledávku přihlašuje ve lhůtě stanovené soudem do insolvence, která byla na DENALI vyhlášena a vytváří další část opravné položky. Insolvence nebyla do konce roku 2022 ukončena.

Máme omezení pro daňové opravné položky k zápůjčkám?

Pokud ano, kde?

Účetně?

Insolvence a osoby spojené, kdy řeším při vzniku nebo ke dni vyhlášení insolvence?

11. EVEREST poskytuje svým zaměstnancům benefity různého druhu, vždy jsou však se zaměstnanci sjednány řádnou smlouvou s výjimkou bodu e) a f):

- a) Pan Messner bydlí v Pardubicích a místo výkonu práce má v Plzni, proto mu zaměstnavatel EVEREST zajistil ubytování na 10 měsíců v ubytovacím zařízení spřízněné společnosti. Měsíční nájemné, které platí EVEREST, činí 8 000 Kč, pan Messner neplatí nic.

Pohled zaměstnance?

- b) Pan Mallory je jedním z mála zaměstnanců, kteří dostávají na základě rozhodnutí zaměstnavatele peněžní příspěvek na stravování. Tomuto zaměstnanci vznikl nárok na tento příspěvek za 70 dní. Peněžní prostředky mu byly přidělovány každý měsíc na základě počtu směn, které splňují podmínky zákona o daních z příjmů. Výše peněžního příspěvku činí 50 Kč za směnu.

Pohled zaměstnance?

- c) Pan Hillary je členem dozorčí rady a pobírá odměnu za výkon funkce, nemá uzavřen pracovně právní vztah, ale smlouvu o výkonu funkce. Ve smlouvě o výkonu funkce je stanoven rozsah směny. Do sídla EVEREST dojíždí nárazově podle potřeby. Za každý den, kdy vykonával činnost v sídle společnosti v rozsahu 3 hodin, mu náleží stravenka ve jmenovité hodnotě 100 Kč. Takto mu bylo předáno v průběhu roku 55 stravenek, na jejichž hodnotu nic nedoplácí.
Pohled zaměstnance?
- d) Pan Buhl, který je zaměstnán na pozici obchodního manažera, se rozhodl studovat regeneraci na FTVS. Toto studium s jeho zaměstnáním nikterak nesouvisí. V rámci zaměstnaneckých benefitů se EVEREST podílí na školném převodem přímo na účet vzdělávacího zařízení ve výši 30 000 Kč ročně.
Pohled zaměstnance?
- e) Všem zaměstnancům zaměstnavatel v průběhu roku rozdává poukázky na nákup knih podle výběru zaměstnance. Hodnota poukázky je 1 000 Kč. Hodnota nakoupených a rozdaných poukázek činí 330 000 Kč.
Pohled zaměstnance?
- f) Podobně jako v předchozím bodu jsou zaměstnancům rozdány poukázky na 60% slevu na zboží prodávané v dceřiné společnosti ACON. Slevy vyčerpané zaměstnanci ACON fakturuje EVEREST, který tyto rozdíly v ceně doplácí v rámci zaměstnaneckých benefitů. Za rok 2022 byla fakturována částka 310 000 Kč.
Pohled zaměstnance?
12. Pan Ondra se na nástup do pracovního poměru s EVEREST teprve připravuje na budoucí pozici technologa na VŠCHT. Vzhledem k tomu, že studuje již druhou vysokou školu, je nutné hradit školné. EVEREST svému budoucímu zaměstnanci již nyní hradí polovinu školného s tím, že až školu dokončí, musí v pracovním poměru setrvat po dobu 3 let, jinak mu vzniká povinnost vrátit přijaté příspěvky. Za rok 2022 takto EVEREST uhradil přímo VŠCHT částku 44 000 Kč.
Pohled budoucího zaměstnance?
13. Valná hromada konaná 20. 8. 2022 rozhodla na základě splnění podmínek zákona o obchodních korporacích o možnosti vrácení příplatku mimo základní kapitál společníkovi VÍTR v plné výši. Do konce roku 2022 došlo k vrácení příplatku na účet společnosti VÍTR. Problematiku zdanění řešte na výpočtovém listu č. 3, výpočtový list č. 1 nevyplňujte.
14. EVEREST ke dni 1. 7. 2022 prodává 50 % podílu na společnosti ACON s.r.o. své sesterské společnosti ELBRUS (je vlastněna stejnými společníky jako EVEREST), a to za 10 000 Kč. Nejedná se o cenu obvyklou, na základě znaleckého posudku je zřejmé, že tržní cena této společnosti činí 14 780 000 Kč, přesto byla zvolena smluvní cena 10 000 Kč.
15. EVEREST má ve svém účetnictví evidovány tyto závazky z úvěrových finančních nástrojů, úkolem je stanovit daňovou účinnost úroků a ostatních finančních nákladů:
- a) úročenou peněžní zápůjčku ve výši 12 000 000 Kč na nákup 50% podílu na společnosti ACON od člena obchodní korporace VODA uzavřenou 4. 1. 2021, úrok je stanoven ve výši 6 %, což je obvyklá cena projednaná s bankou ke dni poskytnutí zápůjčky. Vzhledem k tomu, že splatnost zápůjčky je stanovena na 31. 12. 2022, nebyla zápůjčka splacena ani v souvislosti s prodejem podílu na společnosti ACON (viz bod 14). Celkové časově rozlišené úroky ze zápůjčky činí 60 000 Kč za každý měsíc.
Uveďte, kde je upraveno v ZDP, pokud úprava existuje.
- b) Bezúročnou zápůjčku od společnosti VODA, člena obchodní korporace EVEREST, ve výši 15 000 000 Kč, která byla převedena na účet EVEREST dne 1. 3. 2021 a byla použita na pořízení balicího stroje. Balicí stroj byl dlouho montován, uvedení do užívání nastalo k 30. 5. 2022. Zápůjčka je splatná jednorázově k 31. 12. 2022. Obvyklá úroková míra činí v daném případě 9 % p. a.
Uveďte, kde je upraveno v ZDP, pokud úprava existuje.
- Průměrná denní výše vlastního kapitálu (bez započtení hodnoty účetního výsledku hospodaření za rok 2022) je kladná a činí 2 650 000 Kč (tuto hodnotu nepočítejte, je zadaná).
Pro účely výpočtu výše úroků uvažujte zjednodušující předpoklad, kdy každý měsíc má 30 dní.

16. Dne 3. 2. 2018 byla uzavřena leasingová smlouva na nákladní automobil a 2. 8. 2022 byla odkupem předmětu leasingu tato smlouva ukončena, a to po 54 měsících. Doba trvání leasingu byla smlouvou stanovena na 60 měsíců. Pořizovací cena nového automobilu u leasingové společnosti činila 800 000 Kč, odkupní cena k 1. 2. 2022 činí 80 000 Kč. Pravidelné měsíční nájemné činilo 15 500 Kč, bylo placeno pravidelně po celou dobu skutečného trvání leasingu. Od srpna 2022 již nájemné nebylo placeno ani účtováno. Vyplňte výpočtový list č. 1 a č. 4.
17. EVEREST pronajala na 3 měsíce své sesterské společnosti ELBRUS návěs za nákladní automobil za symbolickou cenu 1 000 Kč měsíčně, ačkoliv cena obvyklá by odpovídala částce 35 000 Kč měsíčně. EVEREST si je této skutečnosti vědoma, přesto trvá na sjednané ceně.
Uvedte, kde je upraveno v ZDP, pokud úprava existuje.
18. A naopak dne 1. 2. 2022 EVEREST obdržela smlouvou o výpůjčce od VODA a.s. (člen obchodní korporace) na čtyři měsíce na nákladní automobil. Obvyklá výše nájemného za podobný automobil činí 10 000 Kč měsíčně. Nepeněžní příjem je potřeba řešit také v souvislosti s bodem 15b), další nepeněžní příjmy od VODA již EVEREST v roce 2022 neobdržela.
19. EVEREST má v roce 2022 řadu problémů se živelnými pohromami. V srpnu 2022 došlo vlivem zásahu bleskem k požáru budovy skladu hotových výrobků. Hotové výrobky nebyly požárem poškozeny, neboť byly zabaleny v odolných kontejnerech k expedici. Budova v účetní zůstatkové ceně 330 000 Kč a daňové zůstatkové ceně 440 000 Kč byla zničena a do konce roku 2022 byla zdemolována. Pojišťovna za následky této živelné pohromy vyplatila náhradu ve výši 540 000 Kč, neboť budova byla pojištěna na vysokou částku. Vzhledem k tomu, že sklad hotových výrobků EVEREST nutně potřebuje, byla ihned po demolici zahájena výstavba nové stavby. Nová stavba nebyla do konce roku zkolaudována.
20. EVEREST v listopadu 2022 pořádala výstavu „Pohledy ze střechy světa“, kde prezentuje své výrobky a také pořádá přednášky pro veřejnost cílené na ochranu přírody. Na tuto akci získala EVEREST dotaci ve výši 4 000 Kč od statutárního města Plzeň, a to 15. 10. 2022 převodem na běžný účet.
21. EVEREST v červnu 2022 získala úrok z daňového odpočtu z titulu dosud nevrácené daně na základě ukončeného postupu k odstranění pochybností. Úrok z daňového odpočtu na DPH činil 5 413 Kč a byl zaúčtován souvztažností 378/662.
22. EVEREST vlastní od roku 2019 osobní vozidlo AUDI. Na financování tohoto vozu byl sjednán úvěr, který je ručen od samého počátku zajišťovacím převodem vlastnického práva k tomuto automobilu. Aby bylo možné automobil užívat a odpisovat, byla sjednána smlouva o výpůjčce. Po celý rok 2022 bylo auto využíváno k pravidelným každoměsíčním pracovním cestám jednatele společnosti k zákazníkům. Spotřeba pohonných hmot tohoto vozidla činí 42 000 Kč, vypočtená spotřeba podle technického průkazu při použití průměrné ceny pohonných hmot činí 38 000 Kč. Jednatel neužívá toto vozidlo k soukromým účelům. Společnost má v nákladech zaúčtovánu skutečnou spotřebu a ráda by využila všechny dostupné metody optimalizace.
23. KILI rozhodla na valné hromadě dne 6. 6. 2022 o výplatě podílů na zisku, přičemž na EVEREST z titulu vlastnictví 90% podílu připadla částka 1 100 000 Kč v hrubé výši.
24. EVEREST je nájemcem nájemní smlouvy (pronajímatel není spojenou osobou), na základě které si s účinností od 1. 11. 2021 pronajímá pozemek za účelem testování vlastností vyvíjených materiálů. Měsíční nájemné je od data uzavření smlouvy konstantní ve výši 20 000 Kč měsíčně. S právními účinky vkladu 28. 3. 2022 EVEREST odkoupila tento pozemek, a to za cenu 3 500 000 Kč, a ukončila z tohoto důvodu nájemní smlouvu. Hodnota tržní ceny kupovaného pozemku byla podle znaleckého posudku stanovena na částku 3 750 000 Kč. Úkolem je vyplnit výpočtový list č. 1 a výpočtový list č. 2.
25. EVEREST k 1. 12. 2022 odepsala z důvodu blížícího se promlčení soudně nevymáhanou pohledávku vzniklou 20. 12. 2019, splatnou 3. 1. 2020 za poskytnuté služby vůči KILI v celkové výši 220 000 Kč. K této pohledávce byla těsně před odpisem vytvořena 100% opravná položka.
26. EVEREST se v roce 2022 rozhodla na část zakoupeného pozemku v bodu 24 vysadit deset sazenic vinné révy v celkové ceně vlastních nákladů 18 000 Kč. Odpisy řešte na výpočtovém listu č. 4.
27. EVEREST v průběhu roku 2022 budovala na vlastním pozemku „Horolezecký svět“ – prodejnu a výstavní síň svých výrobků (celková výměra celé budovy je 800 m²). S touto akcí se pojí zásadní problémy týkající se tzv. „vyvolaných investic“. Podmínkou povolení stavby je přijetí závazku

k opravě křižovatky v blízkosti prodejny na komunikaci patřící kraji a taktéž vybudování plynové přípojky, která bude převedena oprávněnému provozovateli úplatně. Kolaudace nového centra i plynové přípojky nabyla právních účinků 3. 11. 2022. Plynová přípojka byla prodána 5. 12. 2022 provozovateli za cenu 680 000 Kč.

Vynaložené náklady:

-výstavba nového centra	18 000 000 Kč
- oprava křižovatky (akce není do konce roku 2022 dokončena a předána)	2 800 000 Kč
- plynová přípojka	4 000 000 Kč

Byl zvolen tento postup:

- hodnota opravy křižovatky byla zaúčtována do ceny centra,
- plynová přípojka je účtována jako samostatný majetek.

Vyplňte výpočtový list č. 1 a č. 4, kde stanovte vstupní cenu pro daňové odpisování budovy centra a výši daňových odpisů plynové přípojky.

- EVEREST obdržela od Horolezeckého svazu z.s. peněžní dar ve výši 20 000 Kč na nákup trhacího zařízení na testování pevnosti lan a jiného lezeckého materiálu (2. odpisová skupina). Pořizovací cena zařízení činí 380 000 Kč, zařízení bylo zakoupeno z výstavy jako předváděcí vzorek a bylo v listopadu 2022 uvedeno do užívání. Úkolem je vyplnit výpočtový list č. 1 a č. 4.
- EVEREST s právními účinky vkladu k 25. 9. 2019 nabyla úplatně právo stavby na 15 let za 7 200 000 Kč. Právo stavby nebylo materializováno, EVEREST změnila své plány a právo stavby s právními účinky vkladu k 5. 5. 2022 prodala za 5 000 000 Kč.
- EVEREST k 1. 1. 2022 provedla změnu metody ocenění svých výrobků. Z kalkulačního vzorce byla odebrána položka fixní výrobní režie ve výši odpisů výrobních zařízení, která se používají při povrchových úpravách výrobků. Tato položka snižuje ocenění výrobků, které byly evidovány na skladě k 1. 1. 2022 o hodnotu 222 000 Kč. Přecenění bylo zaúčtováno v souladu s účetními předpisy.
- EVEREST v roce 2021 byla několik dnů v prodlení s úhradou celního dluhu. Z tohoto důvodu jí byly k 12. 1. 2022 vyúčtovány úroky z prodlení ve výši 4 980 Kč, které byly zaúčtovány a zaplacený ještě do konce roku 2022.
- EVEREST v souvislosti s pozdním podáním kontrolního hlášení dostala v prosinci 2021 platební výměr na pokutu ve výši 10 000 Kč. Vzhledem k tomu, že nastaly ospravedlnitelné důvody k prominutí této sankce, byla do třech měsíců od vyměření podána žádost o prominutí této sankce. EVEREST vyčkala na rozhodnutí správce daně a prominutou částku pokuty ve výši 8 000 Kč v červnu 2022 zaúčtovala souvztažnost 378/545.
- EVEREST plánuje přechod na hospodářský rok, a to k datu 1. 11. 2023. V průběhu těchto příprav panují pochybnosti o tom, do kdy nejpozději je nutné oznámit tento záměr správci daně. Vyplňte výpočtový list č. 5.
- Bylo zjištěno, že goodwill z bodu 3 nebyl účetně odepsán. Nyní se řeší problém, zda je nutné upravit základ daně. Případnou úpravu základu daně řešte na výpočtovém listu č. 1.

Výpočtový list č. 2

Stanovte účetní hodnotu pozemku nabytého v bodu 24:

.....

.....

Výpočtový list č. 3

Člen obchodní korporace Hrubá výše Výše srážkové daně Čistá výše

.....

.....

Výpočtový list č. 4

Vypočtete daňové odpisy tohoto majetku:

Bod	Druh majetku	Daňová VC	Daňové odpisy	Účetní vstupní cena
1	Pila			
6	Služebnost			
7	Jednotka			
9	Jiný majetek			
16	Nákl. auto po leas.			
26	Vinice			
27	Budova centra			
	Přípojka			
28	Trhací zařízení			

Výpočtový list č. 5

Stanovte den, ve kterém nejpozději je nutné oznámit správci daně záměr přechodu na hospodářský rok

Řešení**Výpočtový list č. 1**

Č. úkolu	Řádek daňového přiznání	Kč
1	Bez úpravy <i>Není důležitá kupní cena nájmu, protože se nejedná o hmotný majetek z pohledu pronajímatele.</i>	1 000
2	Bez úpravy <i>Zaměstnanec dodánuje částku nad 50 tis. Kč, tj. 34 tisíc včetně zpojistnění tzv. 3x. Toto však není předmětem řešení v tomto příkladu.</i>	
3		
4		