

DPPO

# DPPO 007 | Dividendy z České republiky a ze zahraničí – účtování a zdaňování | zdaňovací období = kalendářní rok 2021

Společnost MAXI TRADING a.s. je holdingovou společností.

V průběhu roku 2021 inkasovala společnost MAXI TRADING a.s. dividendy a podíly na zisku z titulu svých podílů v tuzemských i zahraničních společnostech. Veškeré podíly na zisku a dividendy, na které vznikl v roce 2021 nárok, byly v daném období vyplaceny a společnost o nich účtovala výsledkově na účet 665.

Jednalo se o tyto podíly na zisku:

1. Od společnosti TELNET a.s. se sídlem v ČR obdržela dividendy ve výši 2 100 000 Kč. Společnost byla založena v roce 2017 a MAXI TRADING a.s. v ní původně držela podíl 25 %. Podíl na základním kapitálu společnosti v roce 2021 činí 15 %.
2. Od společnosti INCARD s.r.o. se sídlem v ČR obdržela podíly na zisku ve výši 760 000 Kč. Společnost je od prosince 2019 v likvidaci. Podíl na základním kapitálu společnosti v roce 2021 činí 100 %.
3. Od společnosti OTMARA Ltd. se sídlem v Jemenu obdržela podíly na zisku v přepočtu ve výši 3 000 000 Kč. Společnost má charakter kapitálové společnosti a podíl MAXI TRADING s.r.o. na základním kapitálu společnosti v roce 2021 činí 100 %.
4. Od společnosti BHM Inc. se sídlem na Bahamách obdržela MAXI TRADING a.s. podíly na zisku v přepočtu ve výši 5 100 000 Kč. Společnost má charakter kapitálové společnosti a podíl MAXI TRADING a. s. na základním kapitálu společnosti v roce 2021 činí 50 %.
5. Od ELTAXA GmbH se sídlem v Rakousku v přepočtu ve výši 1 350 000 Kč. Podíl MAXI TRADING s.r.o. na základním kapitálu společnosti v roce 2021 klesl z loňských 12 % na současných 9 %.

Zdanění				
Č.	Název	Řádek přiznání, příp. bez úpravy	Kč	Poznámka
1.	Podíly od společnosti TELNET a.s. se sídlem v ČR obdržela dividendy ve výši 2 100 000 Kč. Společnost byla založena v roce 2017 a MAXI TRADING a.s. v ní původně držela podíl 25 %. Podíl na základním kapitálu společnosti v roce 2021 činí 15 %.	110	2 100 000	Osvobozeno § 19/1/ze ZDP
2.	Podíly od společnosti INCARD s.r.o. se sídlem v ČR obdržela podíly na zisku ve výši 760 000 Kč. Společnost je od prosince 2019 v likvidaci.			
3.	Podíly od společnosti OTMARA Ltd. se sídlem v Jemenu obdržela podíly na zisku v přepočtu ve výši 3 000 000 Kč. Společnost má charakter kapitálové společnosti a podíl MAXI TRADING a. s. na základním kapitálu společnosti v roce 2021 činí 100 %. <b>V zemi zdroje se neplatí žádná daň.</b>			
4.	Podíly od společnosti BHM Inc. se sídlem na Bahamách obdržela MAXI TRADING a.s. podíly na zisku v sídle firmy v přepočtu ve výši 5 100 000 Kč. Společnost má charakter kapitálové společnosti a podíl MAXI TRADING a.s. na základním kapitálu společnosti v roce 2021 činí 50 %. <b>V zemi zdroje se neplatí žádná daň.</b>			

Zdanění				
Č.	Název	Řádek přiznání, příp. bez úpravy	Kč	Poznámka
5.	Podíly ELTAXA GmbH – podíly na zisku, které inkasovala společnost v roce 2021 od ELTAXA GmbH se sídlem v Rakousku v přepočtu ve výši 1 350 000 Kč. Podíl MAXI TRADING a. s. na základním kapitálu společnosti v roce 2021 klesl z 12 % na současných 9 %. <b>Bylo sraženo 10 % daně v Rakousku.</b>			

Účetní operace 2021	Částka v cizí měně	Měna	Kurz	Částka v Kč	MD	Dal
1. 20. 3. 2021 Valná hromada české společnosti TELNET Osvobozeno podle § 19 ZDP	x		x	2 100 000	35x	665
2. 31. 5. 2021 Valná hromada české společnosti v likvidaci Incard s.r.o Srážková daň – účtování v hodnotě netto						
3. 5. 6. 2021 Rozhodnutí o podílech na zisku OTMARA Ltd. – společnost v Jemenu v YER jemenský rijál 30 000 000 YER						
4. 30. 6. 2021 Rozhodnutí o podílech na zisku BMH Inc. – společnost na Bahamách v USD Sražena daň 0 %						
5. 30. 6. 20x Rozhodnutí o podílech na zisku ELTAXA GmbH – rakouská společnost – bruttace Sražena daň 0 %						
30. 6. 20x Sražena daň 10 %						
6. Úhrada podílů ELTAXA						
Kurzový rozdíl						

Ostatní podíly na zisku byly také vyplaceny a byly k nim záúčtovány kurzové rozdíly ke dni úhrady.

#### Kurzy ČNB - ostatní země

Měsíc	Země	Měna	Množství	Kód	Kurz
Květen 2021					
Červen 2021					

**Přiznání k dani z příjmů právnických osob – výtah**

130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
	<i>Podíly na zisku od zahraničních dcer, které nesplňují podmínky § 19 odst. 3, 4, 9 ZDP samostatný základ daně § 21/4, § 20b ZDP - 15 % Zahraniční „dividendové“ výnosy se stanou součástí samostatného základu daně zaokrouhleného na tisícikoruny dolů zdaněného konstantní sazbou daně 15 % (nejde o srážkovou daň). V účetnictví je o těchto zahraničních kapitálových výnosech účtováno v hrubé výši. Částka daně sražené v zahraničí je zúčtována na účet 591 ve výši, která je započtena. Jinak na účet 341.</i>		
...			
331	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 331 x ř. 332) / 100		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
<b>335 součt. řádek</b>	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		