

SESTAVENÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ROK 2021

Monika Doleželová – daňový poradce

LEGISLATIVA

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Pokyn GFŘ D-22 - k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (PVUZ)

ZMĚNY k 1. 1. 2021

Dlouhodobý majetek

Nehmotný majetek – § 32a ZDP se od 1. 1. 2021 **zrušuje**

Hmotný majetek – zvyšuje se hranice na **80 000 Kč**

Technické zhodnocení – zvyšuje se hranice na **80 000 Kč**

Mimořádné odpisy – u hmotného majetku v 1. a 2. odpisové skupině pořízeného od **1. ledna 2020 do 31. prosince 2021**

Stravenkový paušál

Nově s účinností od 1. 1. 2021 byla zavedena možnost využít jako zaměstnanecký benefit tzv. stavenkový paušál.

Pro rok 2021 činila neoptimálnější hodnota 75,60 Kč.

Pro rok 2022 činí neoptimálnější hodnota 82,60 Kč.

Dary u právnických osob

Dle § 20 odst. 8 lze od základu daně v úhrnu odečíst vždy **nejvýše 30 % ZD** sníženého podle § 34 a to pro zdaňovací období, která skončila v období od **1. 3. 2020 do 28. 2. 2022** (zákon č. 39/2021).

Od roku 2022

- vrací se legislativně zpět
- odečet v úhrnu nejvýše 10 % ze základu daně sníženého podle § 34

Zákon o rezervách

Od 1. 1. 2021 se doplňuje rezerva na zajištění rekultivaci a následné péče o skládku.

Nově musí být samostatný účet, na kterém deponujeme tyto částky

- pouze v bance se sídlem v ČR
- nebo v české pobočce zahraniční banky se sídlem v JČS

Pozor na zpřísnění těchto podmínek!

Promítnutí směrnice ATAD (s cílem zvýšit úroveň ochrany daňového systému jednotlivých členských států)

- týkající se uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů
- zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví
- zdanění ovládané zahraniční společnosti ...

K oběma řádkům je třeba vyplnit podrobnou Přílohu č. 3 II. oddílu.

Příloha č. 3 II. oddílu obsahuje dvě tabulky:

Tabulka A: Rozčlenění částek zvyšujících výsledek hospodaření - **řádek 63**

Tabulka B: Rozčlenění částek snižujících výsledek hospodaření - **řádek 163**

ZMĚNY k 1. 1. 2022

9

Novela OSŘ a exekučního řádu

Provedená zákonem č. 286/2021 Sb. zavádí **novou slevu na dani** na zastavenou exekuci - uplatní věřitelé - **nový § 35 odst. 4 ZDP** (bude možno uplatnit od roku 2022)

- výše odpovídá výši náhrady, kterou oprávněnému v daném zdaňovacím období nebo obdobích, za které se podává daňové přiznání, **přízná exekutor** při zastavení exekuce, jejímž předmětem byla pohledávka nepřevyšující částku **1 500 Kč** bez příslušenství

Monika Doleželová - daňový poradce

10

Kompenzace pro věřitele

Pokud bude dlužníkovi odpuštěn dluh, pak věřitel nebude mít možnost svou pohledávku po zastavení exekuce vymocit.

Dle důvodové zprávy by v případě oddlužení věřitel od dlužníka obdržel přibližně **30 % vymáhané pohledávky**.

Proto byla v této částce (450 Kč) určena i náhrada pro věřitele, kterou mu stát poskytne formou slevy na dani.

Monika Doleželová - daňový poradce

11

Vyhláška č. 511/2021 Sb., Vyhláška o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad

Stravné	2021	2022
trvá-li pracovní cesta	soukromá sféra / státní sféra § 136 odst. 1 ZP / § 176 odst. 1 ZP	soukromá sféra / státní sféra § 136 odst. 1 ZP / § 176 odst. 1 ZP
5 až 12 hodin	91 Kč / 91 - 108 Kč	99 Kč / 99 - 118 Kč
déle než 12 až 18 hodin	138 Kč / 138 - 167 Kč	151 Kč / 151 - 182 Kč
déle než 18 hodin	217 Kč / 217 - 259 Kč	237 Kč / 237 - 283 Kč
stravenkový paušál (optimální hodnota)	75.60 Kč	82.60 Kč
stravenky (maximální daňová část)	75.60 Kč	82.60 Kč
Náhrada za PHM	2021	2022
průměrná cena	§ 158 odst. 3 zákoníku práce	§ 158 odst. 3 zákoníku práce
B 95	33.8 Kč (do 18.10.2021 cena 27.80 Kč)	37.10 Kč
B 98	31.50 Kč	40.50 Kč
nafta	27.20 Kč	36.10 Kč
1 kWh elektřiny	5.00 Kč	4.10 Kč
Náhrada za 1 km	2021	2022
základní náhrada	§ 157 odst. 4 zákoníku práce	§ 157 odst. 4 zákoníku práce
silniční motorové vozidlo	4.40 Kč	4.70 Kč
při použití přívěsu	nejméně + 15%	nejméně + 15%
jednostopé vozidlo nebo tříkolka	1.20 Kč	1.30 Kč
nákladní vozidlo, autobus, traktor	8.80 Kč	9.40 Kč
Pro zaměstnavatele v soukromé sféře je daňovým nákladem i částka nad limit (za splnění zákonem vymezených podmínek). Pro prokázání oprávněnosti výše cestovních náhrad jak u zaměstnance, tak u OSVČ nese důkazní břemeno vždy poplatník. (§ 8 daňového řádu - správce daně při dokazování hodnotí důkazy podle své úvahy)		

Zahraniční stravné

Ministerstvo financí aktualizovalo vyhlášku o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného **pro rok 2022** (vyhláška č. 462/2021 Sb.).

Ke zvýšení sazeb došlo u devíti zemí (Alžírsko, Etiopie, Francie, Gruzie, Chorvatsko, Lichtenštejnsko, Maďarsko, Pákistán a Rumunsko). Ke změně sazby zahraničního stravného a zároveň ke změně měny došlo u tří zemí, a to u Džibutska, Konžské demokratické republiky a u Seychel.

Upozornění - Daňová informační schránka DIS

Uživatelé původních daňových informačních schránek měli od spuštění portálu přesně rok na to, aby se přihlásili do nové daňové informační schránky PLUS.

Dle novely daňového řádu byl k datu **28. 2. 2022 ukončen provoz původních daňových informačních schránek (DIS).**

Po tomto datu nebudou původní schránky dostupné a uživatelé se k nim už nebudou moci přihlásit.

Ukončení provozu starých DIS a přechodné období

Finanční správa dne **22. 2. 2022** na svých stránkách zveřejnila informaci, že služba Nahlížení na vybrané údaje, bude dostupná pro vybrané uživatele ještě po přechodnou dobu.

Do služby ale nebude umožněn přístup novým uživatelům a ani zástupcům daňových subjektů, kteří nahlíželi do původní DIS pouze na základě speciálního zmocnění.

Služba bude dostupná v průběhu druhého týdne měsíce března 2022 **nejdéle po přechodnou dobu 9 měsíců.**

Daňová informační schránka

vs.

Daňová informační schránka PLUS

DAŇOVÝ PORTÁL
Elektronická služba Finanční správy České republiky

Daňová informační schránka

Daňová informační schránka (DIS) vznikla v roce 2008 a její **provoz bude ukončen k 28. 2. 2022**. DIS poskytuje informace z osobních daňových účtů a veřejné části elektronických spisů vedených Finanční správou ČR, pro autentizovaného uživatele.

moje daně

Online finanční úřad (DIS+)

Daňová informační schránka PLUS vznikla v roce 2021. DIS+ poskytuje informace z osobních daňových účtů a veřejné části elektronických spisů vedených Finanční správou ČR, pro autentizovaného uživatele. Díky propojení s aplikací EPO, umožňuje DIS+ předvyplnění vybraných údajů do EPO formuláře, odeslání EPO formuláře přímo z DIS+, nastavení notifikací, nastavení oprávnění a mnoho dalšího.

Datové schránky - zákon č. 300/2008 Sb.

- o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů

Datové schránky od roku 2023

Komunikace s územními finančními orgány datovou schránkou!
S účinností od 1. 1. 2023 bude datová schránka automaticky zřizována:

- každé právnické osobě
- každé fyzické podnikající osobě
- vybrané svéprávné fyzické osobě

S účinností od 1. 1. 2023 bude datová schránka automaticky zřizována

Každé právnické osobě

Nejen firmám zapsaným v obchodním rejstříku, ale také těm, které jsou zapsány ve spolkovém či nadačním rejstříku, rejstříku ústavů, společenství vlastníků jednotek nebo obecně prospěšných společností.

Každé fyzické podnikající osobě

Dosud byly datové schránky OSVČ zřizovány pouze na základě jejich žádosti, nyní jim však DS zřídí Ministerstvo vnitra automaticky.

Každé svéprávné fyzické osobě zapsané v základním registru obyvatel

Každému, kdo použije prostředek „vydaný v rámci kvalifikovaného systému elektronické identifikace“ (například občanka s čipem):

- využívá občanku s aktivovaným elektronickým čipem
- bankovní identitu, NIA ID, či čipovou kartu pro vytvoření kvalifikovaného elektronického podpisu
- přes internet zjišťuje stav svého řidičského bodového konta
- využívá jinou elektronickou službu státu ...

Tito lidé ale mohou ministerstvo vnitra **požádat o deaktivaci DS**. Pokud se na ministerstvo neobrátlí sami a aktivně o deaktivaci nepožádají, budou muset trvale plnit všechny povinnosti tak jako ostatní uživatelé.

POVINNOST PODAT DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

DAŇOVÉ PŘÍZNÁNÍ

Lhůty pro podání daňového přiznání - § 136 DŘ

- do **1. 4. 2022** - pokud je zdaňovacím obdobím kalendářní rok
- do **2. 5. 2022** - pokud je podání učiněno elektronicky
- do **1. 7. 2022** - pokud je povinnost mít ÚZ ověřenou auditorem
- nebo příznání podává daňový poradce či advokát

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob § 38m ZDP

- je **povinna** podat každá podnikající právnická osoba (výjimky § 38mb)

DAŇOVÉ PŘÍZNÁNÍ

Má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku:

- která mu byla **zřízena ze zákona**
- nebo **zákonem** uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem
- je povinen formulářové podání učinit **pouze elektronicky**

Účinky podání účinného elektronicky

- rovněž úkon učiněný vůči správci daně za použití **jiné datové zprávy**
- pokud je toto podání **do 5 dnů** ode dne, kdy došlo správci daně, potvrzeno způsobem uvedeným v **§ 71 odst. 1 DŘ (EPO podání)**

Tiskopis 25 5404/1 MFin 5404/1
- vzor č. 32

[illegible]

**Tiskopis je platný
pro zdaňovací období**

- započatá v roce 2021
- pro části zdaňovacích období započatých v roce 2022, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2022

Přihlášení do DIS

```

graph TD
    User((User)) --> Access[JAK ZISKAT PŘÍSTUP DO DIS+ >]
    User --> Login[způsob přihlášení k účtu •]
    Access --> DIS[DIS+]
    Login --> DIS
    DIS --> Identity[Identita občana]
    DIS --> Data[DÁTOVÉ  
SCHRÁNKY]
    DIS --> Finance[Přístupové údaje  
přidělené finanční  
správou ČR]
    Identity --> Final[Pro dříve zřizovaných uživatelů  
přidělených Finanční  
správou ČR]
    Data --> Final
    Finance --> Final
  
```

Možné způsoby přihlášení do DIS a DIS+

DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ

Přílohou daňového přiznání poplatníků, kteří vedou účetnictví

- je **účetní závěrka** podle § 18 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“)
 - a) rozvaha (balance)
 - b) výkaz zisku a ztrát
 - c) příloha v účetní závěrce (dle příslušné vyhlášky)

Pokud je povinnost odesílat DPPO elektronicky, musí být i tyto přílohy odeslány elektronicky!

DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

MODELOVÝ PŘÍKLAD SPOLEČNOSTI M3 s.r.o.

Elektronická podání pro Finanční správu

Elektronické formuláře

Vyplnění elektronických formulářů, jejich uložení a odeslání aplikací Elektronická podání pro Finanční správu (EPO) nebo prostřednictvím Daňové informační schránky (DIS+)

Načtení ze souboru

Umožňuje výběr uloženého souboru z adresáře pro načtení do aplikace

Zjištění stavu podání

Informace o stavu zpracování podání Finanční správě

MODELOVÝ PŘÍKLAD – M3 s.r.o.

Firma M3, s. r. o. se sídlem ve Zlíně, zabývající se velkoobchodem počítačů, vykazuje za zdaňovací období kalendářního roku 2021 účetní výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 855 684 Kč. V průměru má 2 zaměstnance. Jedná se o mikro účetní jednotku, která nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Společnost využije možnost odeslání závěrky do sbírky listin prostřednictvím FÚ.

Pro účely výpočtu DPPO a sestavení přiznání budeme nadále zohledňovat další skutečnosti (viz následující operace).

Společnost bude podávat DPPO sama - bez daňového poradce.

ROZVAHA		
AKTIVA		
022	Hmotné movité věci a jejich soubory	925 000 Kč
022	Hmotné movité věci a jejich soubory do 80 tis. Kč	78 000 Kč
082	Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům	-185 016 Kč
082	Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům do 80 tis. Kč	-32 500 Kč
132	Zboží	150 000 Kč
221	Peněžní prostředky na účtech	290 000 Kč
311	Odběratelé	220 000 Kč
CELKEM		1 445 484 Kč
PASIVA		
321	Dodavatelé	250 000 Kč
331	Zaměstnanci	80 000 Kč
342	Ostatní přímé daně	15 000 Kč
336	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	44 800 Kč
411	Základní kapitál	200 000 Kč
CELKEM		589 800 Kč

29

ŘÁDEK č. 10

Rozdíl výnosů 6xx a nákladů 5xx

Hospodářský výsledek daňového přiznání musí odpovídat výsledku hospodaření před zdaněním uvedeným ve **výkazu zisku a ztráty**. V případě účetní ztráty se vyplní číslo se **záporným znaménkem**.

DPPO - POMŮCKA - ŘÁDEK PO ŘÁDKU

Řádek 10	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PŘED ZDANĚNÍM (ZISK / ZTRÁTA)
----------	--

Na řádek 10 – uvedeme částku ve výši **+ 855 684 Kč**

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT		
NÁKLADY		
501	Spotřeba materiálu	55 000 Kč
504	Prodané zboží	5 300 000 Kč
513	Náklady na reprezentaci	15 000 Kč
518	Ostatní služby	104 800 Kč
521	Mzdové náklady	1 000 000 Kč
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	338 000 Kč
527	Zákonné sociální náklady	20 000 Kč
528	Ostatní sociální náklady	60 000 Kč
543	Poskytnuté dary	155 000 Kč
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	30 000 Kč
545	Ostatní pokuty a penále	2 000 Kč
546	Odpis pohledávky	56 000 Kč
549	Manka a škody - nedaňové	50 000 Kč
549	Manka a škody - daňové	30 000 Kč
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	185 016 Kč
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku do 80 tis. Kč	32 500 Kč
CELKEM		7 433 316 Kč
VÝNOSY		
604	Tržby za zboží	8 000 000 Kč
644	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	200 000 Kč
648	Ostatní provozní výnosy	80 000 Kč
662	Úroky	9 000 Kč
CELKEM		8 289 000 Kč

POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ

ŘÁDEK Č. 20-70

Vyloučení nedaňových nákladů

Řádky 20 až 70 daňového přiznání zvyšují účetní výsledek hospodaření za účelem tvorby základu daně.

Údaje obsažené na těchto řádcích nesmějí nabývat záporných hodnot!

Výjimkou je účtování záporných nákladů na účtech 554, 559, 574, 579, 584. Ty vznikají v souvislosti s rozpuštěním či zrušením účetních rezerv a účetních opravných položek. Tyto položky **záporných nákladů** budou vylučovány na řádku **112 plusovým znaménkem**.

Textová příloha k DPPO

Řádek	Název položky
10 ⁸⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ⁴⁾ ke dni
20 ⁵⁾	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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč
10 (2)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni	855 684
20 (2)	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	5 000 Zvláštní příloha ř. 20 II. odd. není vyplněna.
nezaúčtovaná výnosová faktura v roce 2021 ve výši 5 000 Kč		

PŘÍKLAD

V roce 2021 zapomněla účetní firmy vystavit odběrateli fakturu na 5 000 Kč za službu poskytnutou v tomto zdaňovacím období. Tento výnos nemá zachycen v účetnictví.

- jedná se o částku neoprávněně zkracující příjmy
- je nutné v souladu s § 23 odst. 3 písm. a) bodem 1 ZDP uvést částku 5 000 Kč na řádku 20
- výnos zaúčtuje firma do účetnictví až v roce 2022

⁸⁾ nutné je přidat odůvodnění této transakce a přiložit jako přílohu k DPPO

PŘÍKLAD

Firma s.r.o. zaúčtovala v prosinci 2021 mzdové náklady ve výši 100 000 Kč. Z nich pojistné sražené zaměstnancům ve výši 11 000 Kč a sražená daň ze závislé činnosti ve výši 15 000 Kč byly odvedeny se zpožděním až 11. 2. 2022.

- v nákladech firmy (účet 521)
- nutná úprava dle § 23/3/a bod. 5
- částka 11 000 Kč se vyloučí na řádku 30

Pozdě zaplacenou daň z příjmů za zaměstnance zákon o dani z příjmů neřeší.

PŘÍKLAD

Firma svým dvěma společníkům, fyzickým osobám, půjčila každému 200 000 Kč. Panu A s úrokem 4,5 %, panu B bezúročně. V roce 2021 zaúčtovala do výnosů částku ve výši úroků 9 000 Kč.

Úroky společník A uhradil až 20. 1. 2022.

PŘÍKLAD

Půjčka A

- s úrokem 4,5 % (zdá se být úrok obvyklý)
- zaúčtováno do výnosů - částka ve výši úroků 9 000 Kč (účet 662)
- úroky společník uhradil až 20. 1. 2022 (pozdní platba výnosových úroků nijak neovlivňuje DPPO)

Půjčka B

- bezúročně
- § 23 odst. 7 ZDP – cena obvyklá u spojených osob
- v rámci DPPO je nutno dodat jako nepeněžitý příjem společnosti
- **řádek 30 – částka 9 000 Kč (nebo řádek 20)**

ŘÁDEK 40

ŘÁDEK č. 40

Daňově neuznatelné náklady § 24 a §25 ZDP

Výdaje / náklady, které nelze v souladu se zákonem o dani z příjmů uznat za daňově uznatelné.

Výjimky, které jsou uváděny na jiných řádcích:

- daňově neúčinné účetní odpisy - **řádek 50**
- daňově neúčinné povinné pojistné na sociální a zdravotní pojištění placené za zaměstnance - **řádek 30**
- oprava účetních chyb minulých let (např. roku 2020) provedená výsledkově v účetnictví roku 2021, a to jak v nákladech, tak i ve výnosech - **řádek 30**

TABULKA - A.

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)	Vypíní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

§ 24 odst. 1 ZDP

Daňové výdaje (náklady)

- vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů
- v prokázané výši poplatníkem
- ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy

Vztah k účetním předpisům § 21h ZDP

U poplatníka, **kteří je účetní jednotkou**, jsou příjmy jeho výnosy podle právních předpisů upravujících účetnictví a výdaje jeho náklady podle právních předpisů upravujících účetnictví, s výjimkou poplatníků, kteří účtují v soustavě jednoduchého účetnictví.

PŘÍKLAD

Společnost v prosinci 2021 obdržela a do nákladů zaúčtovala fakturu ve výši 22 000 Kč za účast na veletrhu, který se bude konat v lednu 2022.

- nedodržena časová souvislost (účet 518)
- nedaňový náklad § 24/1 ZDP
- částka 22 000 Kč se vyloučí na **řádku 40**

PŘÍKLAD

V prosinci 2021 uspořádala firma vánoční večírek a za pohoštění vynaložila 15 000 Kč.

- náklady na reprezentaci (účet 513)
- nedaňový náklad § 25/1/t ZDP
- částka 15 000 Kč se vyloučí na **řádku 40**

PŘÍKLAD

Firma nakoupila reklamní předměty v celkové hodnotě 20 000 Kč (400 Kč/ks) a opatřila je názvem značky, který se shoduje se značkou zboží, které prodává. Tyto dárky do konce roku 2021 rozdala svým zákazníkům. Evidenci o rozdání těchto reklamních předmětů nevede.

- náklady v souvislosti s podnikáním (účet 501)
- daňový náklad § 25/1/t ZDP (výjimka)
- bez vlivu na DPPO

Zákon o daních z příjmů nepožaduje vést evidenci o poskytnutých reklamních předmětech. **Nicméně v případě kontroly FÚ by mohla být taková evidence vyžadována.**

Daň z příjmů	DPH
§ 25 odst. 1 písm. t) zákona č. 586/1992 Sb.	§ 13 odst. 7 písm. c) zákona č. 235/2004 Sb.
podmínky daňové uznatelnosti výdaje / nákladu	podmínky pro uplatnění nároku na odpočet DPH
max. 500 Kč bez DPH	max. 500 Kč bez DPH
reklamní předmět musí být označen jménem, nebo ochrannou známkou, nebo předmětem poskytované služby či zboží	poskytnutí dárku musí souviset s ekonomickou činností poplatníka
samotné logo firmy nesplňuje zákonné požadavky na označení reklamního předmětu!	příjemce plnění není povinen odvádět DPH z přijátého plnění v souladu s § 13 ZDPH.
není předmětem spotřební daně (mimo tichého vína)	při pořízení reklamních předmětů má plátce nárok na odpočet DPH v souladu s podmínkami uvedenými v § 72 a násl. ZDPH.
Reklamní a propagační předměty musí být poskytnuty obchodním partnerům (ne zaměstnancům). Poplatník musí v rámci důkazního řízení správci daně tuto skutečnost prokázat.	

PŘÍKLAD

V roce 2021 poskytla firma dary v celkové hodnotě 155 000 Kč

- dary (účet 543)
- nedaňový náklad § 25/1/t ZDP
- částka 155 000 Kč se vyloučí na **řádku 40**

PŘÍKLAD

Firma s.r.o. zúčtovala za prosinec 2021 hrubé mzdy ve výši 100 000 Kč. Pojistné, které hradí zaměstnavatel ze svých prostředků ve výši 33,8 % firma uhradila až v únoru 2022.

- pojistné ze zdrojů zaměstnavatele (účet 524)
- zvýšíme základ daně o nezaplacenou částku ve výši 33 800 Kč
- vyloučíme tento náklad na **řádku 40**

PŘÍKLAD

O všechny nezaplacené části pojistného do 31. 1. 2022 se musí zvýšit HV

Účet 521 – hrubé mzdy	100 000 Kč	
Účet 524 – odvody SP a ZP firma	33 800 Kč	ř. 40
Účet 336 – odvody SP a ZP zaměstnanci	11 000 Kč	ř. 30

Následně v DPPO za rok 2022

Bude moci snížit o dodatečně uhrazené odvody základ daně za rok 2022 na řádku 111 DPPO

110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	44.800	
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		

8) tuto úpravu je nutné v daňovém přiznání zdůvodnit

PŘÍKLAD

Náklady firmy za příspěvky na dovolenou (rekreaci) zaměstnanců hrazenou zaměstnavatelem činily 60 000 Kč.

- sociální náklady (účet 528)
- nedaňový náklad § 25/1/h ZDP
- částka 60 000 Kč se vyloučí na řádku 40

PŘÍKLAD

Náklady vynaložené na soukromé životní pojištění zaměstnanců byly ve výši dohodnuté v pracovní smlouvě 20 000 Kč.

- sociální náklady – závazek zaměstnavatele (účet 527)
- daňový náklad § 24/2/j ZDP
- bez vlivu na DPPO

PŘÍKLAD

Firma do nákladů zaúčtovala smluvní úroky od dodavatelů v celkové výši 30 000 Kč, z čehož obchodní společnost uhradila v letošním roce jen 10 000 Kč, zbývajících 20 000 Kč doplatila hned 3. 1. 2022.

- smluvní sankce (účet 544)
- uhrazené = daňový náklad § 24/2/zi ZDP
- neuhrazené = nedaňový náklad § 24/2/zi ZDP
- částka 20 000 Kč se vyloučí na **řádku 40**

PŘÍKLAD

Firma v roce 2021 dostala pokutu od inspektorátu práce ve výši 2 000 Kč. Tu uhradila ještě do konce roku 2021.

- státní sankce (účet 545)
- nedaňový náklad § 25/1/f ZDP
- částka 2 000 Kč se vyloučí na **řádku 40**

PŘÍKLAD

Společnost M3, s.r.o. eviduje neuhrazenou pohledávku ve výši 56 000 Kč od pana Nováka, který v průběhu roku 2021 zemřel. Rozhodli se ji tedy dále neřešit a zcela odepsat.

- odpis pohledávky (účet 546)
- nedaňový náklad § 24/2/y ZDP
- částka 56 000 Kč se vyloučí na **řádku 40**

Nebylo vymáháno po dědicích - nelze postupovat v souladu s výjimkou uvedenou v § 24/2/y ZDP.

PŘÍKLAD

Účetní se dotazuje, zda může k níže uvedeným pohledávkám vytvořit zákonné opravné položky k datu účetní závěrky k 31. 12. 2021.

- a) za firmou Alfa - dluh 100 000 Kč - 11 měsíců po splatnosti
b) za firmou Beta - dluh 10 000 Kč - 10 měsíců po splatnosti

Časové zákonné OP k pohledávkám vzniklým po 1. 1. 2014			
Po splatnosti	OP až do výše	Pohledávky nabyté postoupením, jejichž hodnota při vzniku byla nad 200.000 Kč	Ostatní pohledávky
18 měsíců	50%	Ohledně pohledávky bylo zahájeno řízení, kterého se poplatník řádně účastní: * rozhodčí	Žádná dodatečná podmínka
30 měsíců	100%	* soudní	
		* správní	

PŘÍKLAD

Opravné položky k datu účetní závěrky k 31. 12. 2021.

- a) za firmou Alfa - dluh 100 000 Kč - 11 měsíců po splatnosti
b) za firmou Beta - dluh 10 000 Kč - 10 měsíců po splatnosti

- nelze tvořit zákonné opravné položky (není po splatnosti déle než ...)
- nebylo o nich tedy ani účtováno
- bez vlivu na DPPO

TABULKA – C. a)

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromičených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořízovacích 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		

§ 25 odst. 1 písm. n) ZDP

Manka a škody

Daňově neúčinné jsou manka a škody přesahující náhrady

- s výjimkou uvedenou v § 24

Neplatí u živelních pohrom a

škod způsobených podle potvrzení policie neznámým pachatelem

- ty jsou daňově účinné § 24 odst. 2 písm. l) ZDP



Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Sekce metodiky a výkonu daní



Č. j. 55985/17/7100-20116-050485

Informace GFR k uplatňování zákona o DPH při vyrovnání odpočtu daně dle § 77 odst. 2 písm. c) a úpravě odpočtu dle § 78e zákona o DPH

Obsah

1. Úvod	1
2. Základní vymezení	2
3. Doložení zničení, ztráty nebo odcizení obchodního majetku	3
3.1 Řádné doložení zničení obchodního majetku	4
3.2 Řádné doložení ztráty obchodního majetku	7
3.3 Řádné doložení odcizení obchodního majetku	10
3.4 Účelové jednání plátce	10
4. Způsob vyrovnání nebo úpravy původně uplatněného odpočtu daně při nedoložení zničení, ztráty nebo odcizení obchodního majetku	11
5. Lhůta pro vyrovnání nebo úpravu odpočtu daně při nedoložení zničení, ztráty nebo odcizení obchodního majetku	15
6. Závěr	18

§ 24 odst. 2 písm. I) ZDP

Škody daňové

- vzniklé v důsledku **živelních pohrom** nebo
- škody způsobené podle **potvrzení policie neznámým pachatelem** anebo
- jako zvýšené výdaje v důsledku opatření stanovených zvláštními předpisy

§ 24 odst. 10) Za živelní pohromu se pro účely tohoto zákona považují:

nezaviněný požár a výbuch, blesk, vichřice s rychlostí větru **nad 75 km/h**, **povodeň, záplava**, krupobití, sesouvání půdy, sesuny půdy a skalní zřícení, pokud k nim nedošlo v souvislosti s průmyslovým nebo stavebním provozem, sesouvání nebo zřícení lavin a zemětřesení dosahující alespoň 4. stupně mezinárodní stupnice udávající makroseismické účinky zemětřesení.

§ 24 odst. 2 písm. I) ZDP

V případě škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem

- je možné související výdaje spojené s touto škodou daňově uplatnit.

Podle stanoviska MF je daňovým výdajem v příslušném zdaňovacím období škoda způsobená neznámým pachatelem, **pokud poplatník obdržel potvrzení ve stejném období, kdy ke škodě došlo**, nebo v následujícím roce,

- **avšak do termínu pro sestavení účetní závěrky za předchozí rok.**

Pro uplatnění nákladů není rozhodující, zda byl předmětný majetek pojištěn či nikoliv. Do nákladů lze v případě škody způsobené neznámým pachatelem zahrnout celou výši vzniklé škody, nikoli pouze do výše náhrad.

§ 24 odst. 10 ZDP

Škody vzniklé v důsledku živelní pohromy

jsou daňově uznatelné. Podmínkou ovšem je, aby podnikatel prokázal výši vzniklé škody, a to **posudkem od pojišťovny** (i když majetek nebyl pojištěn) nebo **posudkem soudního znalce**.

Přijatá náhrada od pojišťovny je zdanitelným výnosem.

Pokud podnikatel neobdrží náhradu od pojišťovny v příslušném zdaňovacím období, zahrne do výnosů náhradu **v dohadné výši**. Daňovým nákladem je také pojistné hrazené poplatníkem pro případ škody vzniklé živelní pohromou nebo způsobené neznámým pachatelem.

PŘÍKLAD

V důsledku záplavy provedla společnost likvidaci zásob ve výši 30 000 Kč. Vzhledem k nízké škodě pojišťovna zaslala zápis, že firmě nebude díky vysoké spoluúčasti poskytnuta žádná náhrada.

- manka a škody (účet 549, popř. 504)
- daňový náklad § 24/2/I ZDP + definice § 24/10 ZDP (záplava)
- bez vlivu na DPPO

PŘÍKLAD

Neznámý pachatel odcizil zboží v hodnotě 41 322 Kč bez DPH. Firma případ nehlásila na policii.

- manka a škody (účet 549)
- nedaňový náklad § 24/2/n ZDP
- z nedoložených mank a škod je nutno odvést DPH (ve výši 8 678 Kč)
- DPH pak sleduje daňový osud manka
- částka 50 000 Kč (41 322 + 8 678) se vyloučí na řádku 40

ŘÁDEK č. 50

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

Pokud účetní odpisy převyšují daňové odpisy, rozdíl je daňově neúčinným nákladem uvedeným na **řádku 50**.

Je-li rozdíl opačný, uvádí se na **řádku 150**.

TABULKA – B. a) b)

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

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

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

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

TABULKA – B. a)

Rozdělení daňových odpisů

podle jednotlivých odpisových skupin uvedeme do **tabulky B**

Uvedeme také:

- odpisy „časové“ uplatňované na šablony a formy, dlouhodobý nehmotný majetek nakoupený na předem stanovenou dobu užívání apod.
- odpisy nehmotného majetku
- **odpisy účetní, které jsou vždy daňově účinné**, pokud splňují podmínky dané tímto ustanovením (§ 24/2/v)

PŘÍKLAD

Firma si zvolila účetní hranici pro zařazení majetku do dlouhodobého majetku částku od 20 000 Kč. Účetní odpisy nastavila již od měsíce zařazení majetku do užívání.

V roce 2021 byl pořízen následující majetek:

Inv. č. 1	stroj	PC	275 000 Kč	3. 1. 2022
Inv. č. 2	automobil	PC	650 000 Kč	10. 1. 2022
Inv. č. 3	počítač	PC	78 000 Kč	9. 3. 2022

Seznam pohybů

Pořadí	Datum	Typ pohybu	Částka	Zúst. cena	Odpis	Doklad	Popis pohybu
1	03.01.2021	zařazení	275 000,00	275 000,00			
2	31.01.2021	účetní odpis	4 584,00	270 416,00	1		účetní odpis
3	28.02.2021	účetní odpis	4 584,00	265 832,00	2		účetní odpis
4	31.03.2021	účetní odpis	4 584,00	261 248,00	3		účetní odpis
5	30.04.2021	účetní odpis	4 584,00	256 664,00	4		účetní odpis
6	31.05.2021	účetní odpis	4 584,00	252 080,00	5		účetní odpis
7	30.06.2021	účetní odpis	4 584,00	247 496,00	6		účetní odpis
8	31.07.2021	účetní odpis	4 584,00	242 912,00	7		účetní odpis
9	31.08.2021	účetní odpis	4 584,00	238 328,00	8		účetní odpis
10	30.09.2021	účetní odpis	4 584,00	233 744,00	9		účetní odpis
11	31.10.2021	účetní odpis	4 584,00	229 160,00	10		účetní odpis
12	30.11.2021	účetní odpis	4 584,00	224 576,00	11		účetní odpis
13	31.12.2021	účetní odpis	4 584,00	219 992,00	12		účetní odpis
14	31.12.2021	uzavření roku		219 992,00			

Seznam daňových odpisů

Pořadí	Datum	Částka	Zúst. cena	Číslo pohybu	Odpisová skupina
1	31.12.2021	30 250,00	244 750,00		2.
2	31.12.2022	61 188,00	183 562,00		2.
3	31.12.2023	61 188,00	122 374,00		2.
4	31.12.2024	61 188,00	61 186,00		2.
5	31.12.2025	61 186,00	0,00		2.

Karta majetku

M3, s. r. o.

IČ: 98769876

účetní rok 2021

Typ majetku: dlouhodobý

Název: Strojní zařízení Inventurní číslo: 1

Dodavatel:	Výrobce:	Výrobní číslo:
Kód SKP:	Kód majetku:	Stát původu:
Druh majetku:	hmotný	Způsob pořízení:
Povaha majetku:	vlastní	Způsob vyřazení:
Středisko:		Datum výroby:
Zakázka:		Datum zařazení:
Činnost:		Datum vyřazení:
		Posl. uzavřený rok:

Odpisy a zaúčtování:

Odpisová skupina:	2.	Datum začátku:		Primární účty:
Způsob odpisování:	rovnoměrný	- daňového odepisování:	31.12.2021	- opravy majetku:
		- účetního odepisování:	31.01.2021	- účet odpisů:

Umístění:

Rozměry:

Délka:	0,00
Výška:	0,00
Šířka:	0,00
Hmotnost:	0,00

Kapacita:

- ☐ Evidovat kapacitu majetku:
- Měrná jednotka spotřeby majetku:
- Kapacita v MJ: 0,00 x 1
- ☐ Účetní odpisy počítat dle spotřeby kapacity

Cena pro účetní odpisy:

275 000,00

Karta majetku

M3, s. r. o.

IČ: 98769876

účetní rok 2021

Typ majetku: dlouhodobý

Název: Toyota Corolla Inventurní číslo: 2

Dodavatel:	Výrobce:	Výrobní číslo:
Kód SKP:	Kód majetku:	Stát původu:
Druh majetku:	hmotný	Způsob pořízení:
Povaha majetku:	vlastní	Způsob vyřazení:
Středisko:		Datum výroby:
Zakázka:		Datum zařazení:
Činnost:		Datum vyřazení:
		Posl. uzavřený rok:

Odpisy a zaúčtování:

Odpisová skupina:	2.	Datum začátku:		Primární účty:
Způsob odpisování:	rovnoměrný	- daňového odepisování:	31.12.2021	- opravy majetku:
		- účetního odepisování:	31.01.2021	- účet odpisů:

Umístění:

Rozměry:

Délka:	0,00
Výška:	0,00
Šířka:	0,00
Hmotnost:	0,00

Kapacita:

- ☐ Evidovat kapacitu majetku:
- Měrná jednotka spotřeby majetku:
- Kapacita v MJ: 0,00 x 1
- ☐ Účetní odpisy počítat dle spotřeby kapacity

Cena pro účetní odpisy:

650 000,00

Seznam pohybů

Pořadí	Datum	Typ pohybu	Částka	Zůst. cena	Odpis	Doklad	Popis pohybu
1	10.01.2021	zařazení	650 000,00	650 000,00			
2	31.01.2021	účetní odpis	10 834,00	639 166,00	1		účetní odpis
3	28.02.2021	účetní odpis	10 834,00	628 332,00	2		účetní odpis
4	31.03.2021	účetní odpis	10 834,00	617 498,00	3		účetní odpis
5	30.04.2021	účetní odpis	10 834,00	606 664,00	4		účetní odpis
6	31.05.2021	účetní odpis	10 834,00	595 830,00	5		účetní odpis
7	30.06.2021	účetní odpis	10 834,00	584 996,00	6		účetní odpis
8	31.07.2021	účetní odpis	10 834,00	574 162,00	7		účetní odpis
9	31.08.2021	účetní odpis	10 834,00	563 328,00	8		účetní odpis
10	30.09.2021	účetní odpis	10 834,00	552 494,00	9		účetní odpis
11	31.10.2021	účetní odpis	10 834,00	541 660,00	10		účetní odpis
12	30.11.2021	účetní odpis	10 834,00	530 826,00	11		účetní odpis
13	31.12.2021	účetní odpis	10 834,00	519 992,00	12		účetní odpis
14	31.12.2021	uzavření roku		519 992,00			

Seznam daňových odpisů

Pořadí	Datum	Částka	Zůst. cena	Číslo pohybu	Odpisová skupina
1	31.12.2021	71 500,00	578 500,00	2.	
2	31.12.2022	144 625,00	433 875,00	2.	
3	31.12.2023	144 625,00	289 250,00	2.	
4	31.12.2024	144 625,00	144 625,00	2.	
5	31.12.2025	144 625,00	0,00	2.	

Karta majetku

M3, s. r. o.

IČ: 98769876

účetní rok 2021

Typ majetku: dlouhodobý

Název: Počítač

Inventurní číslo: 3

Dodavatel:

Výrobní číslo:

Výrobce:

Stát původu:

Kód SKP:

Způsob pořízení:

Kód majetku:

Způsob vyřazení:

Druh majetku: hmotný

Datum výroby:

Povaha majetku: vlastní

Datum zařazení: 09.03.2021

Středisko:

Datum vyřazení:

Zakázka:

Posl. uzavřený rok: 2021

Činnost:

Odpisy a zaúčtování:

Odpisová skupina: N.

Datum začátku:

Primární účty:

Způsob odepisování:

- daňového odepisování:

- opravy majetku: 082200

- účetního odepisování: 31.03.2021

- účet odpisů: 551200

Umístění:

Rozměry:

Délka: 0,00

Výška: 0,00

Šířka: 0,00

Hmotnost: 0,00

Kapacita:

○ Evidovat kapacitu majetku:

Měrná jednotka spotřeby majetku:

Kapacita v MJ: 0,00 x 1

○ Účetní odpisy počítat dle spotřeby kapacity

Cena pro účetní odpisy:

78 000,00

Seznam pohybů

Pořadí	Datum	Typ pohybu	Částka	Zůst. cena	Odpis	Doklad	Popis pohybu
1	09.03.2021	zařazení	78 000,00	78 000,00			
2	31.03.2021	účetní odpis	3 250,00	74 750,00	1		účetní odpis
3	30.04.2021	účetní odpis	3 250,00	71 500,00	2		účetní odpis
4	31.05.2021	účetní odpis	3 250,00	68 250,00	3		účetní odpis
5	30.06.2021	účetní odpis	3 250,00	65 000,00	4		účetní odpis
6	31.07.2021	účetní odpis	3 250,00	61 750,00	5		účetní odpis
7	31.08.2021	účetní odpis	3 250,00	58 500,00	6		účetní odpis
8	30.09.2021	účetní odpis	3 250,00	55 250,00	7		účetní odpis
9	31.10.2021	účetní odpis	3 250,00	52 000,00	8		účetní odpis
10	30.11.2021	účetní odpis	3 250,00	48 750,00	9		účetní odpis
11	31.12.2021	účetní odpis	3 250,00	45 500,00	10		účetní odpis
12	31.12.2021	uzavření roku		45 500,00			

Seznam daňových odpisů

Pořadí	Datum	Částka	Zůst. cena	Číslo pohybu	Odpisová skupina
--------	-------	--------	------------	--------------	------------------

PŘÍKLAD

Účetní odpisy majetku:

185 016 Kč

Daňové odpisy majetku zatříděného do 2. OS:

101 750 Kč

- daňové odpisy jsou o 83 266 Kč nižší než účetní odpisy majetku
- částka 83 266 Kč bude vykázána na **řádku 50**
- jako položka zvyšující výsledek hospodaření

PŘÍKLAD

Účetní odpisy drobného majetku:

32 500 Kč

- účetní odpisy drobného majetku (dle směrnice konkrétní účetní jednotky, například od 20 000 Kč do 80 000 Kč)
- účetní odpisy činily 32 500 Kč
- dle **§ 24 odst. 2 písm v)** = daňové odpisy
- vykazují se jen v tabulce B. b) řádek 12
- bez vlivu na DPPO



Online finanční úřad ➤

Podání daňového přiznání na portálu MOJE daně z pohodlí domova.

www.mojedane.cz

POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ

ŘÁDEK č. 100-170

Položky snižující účetní výsledek hospodaření

- uvádějí se položky, které snižují účetní výsledek hospodaření za účelem tvorby základu daně
- hodnoty uvedené na **řádcích 100 až 170** nesmějí být záporné

PŘÍKLAD

V roce 2021 došlo k zaúčtování výnosové smluvní sankce ve výši 200 000 Kč. Do konce roku bylo odběratelem uhrazeno pouze 90 000 Kč. Zbývajících 110 000 Kč bylo uhrazeno až v roce 2022.

- smluvní sankce (účet 644)
- neuhrazený výnos bude v DPPO ze základu daně roku vyloučen
- snížíme ZD na **řádku 111** – neuhrazená částka 110 000 Kč

Pozor, v roce 2022 (až dojde k úhradě):

- musíme základ daně zvýšit – nutno si hlídat
- částka 110 000 Kč se promítne na **řádku 30**

PŘÍKLAD

Společnost po schválení účetní závěrky za rok 2021 obdržela fakturu za opravu auta provedenou v prosinci 2021 ve výši 33 000 Kč. Účetnictví už mají uzavřeno, tak tuto fakturu zaúčtují až v roce 2022.

- v roce 2021 představuje položku snižující základ daně
- v souladu s § 23 odst. 3 písm. c) bodem 3 ZDP
- lze snížit základ daně o částku 33 000 Kč na **řádku 112**

Tuto úpravu je nutné v daňovém přiznání zdůvodnit.

PAUŠÁLNÍ VÝDAJ NA DOPRAVU

Paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem § 24/2/zt ZDP

U právnických osob

- ve výši **5 000 Kč** na jedno **silniční motorové vozidlo** – max. 3 vozidla
- za každý celý kalendářní měsíc
- u firemního vozidla určeného k podnikání
- **pokud** vozidlo nebylo přenecháno k užívání jiné osobě (ani zaměstnanci či jednateli společnosti k soukromým jízdám)
- **pokud** nebyl uplatněn výdaj na PHM a parkovné

U právnické osoby **nelze využít** paušální částka ve výši **4 000 Kč (80%)!**

PAUŠÁLNÍ VÝDAJ NA DOPRAVU

Vozidlo v nájmu, u něhož lze uplatnit paušální výdaje na dopravu

- pronájem vozidla
- pronájem formou operativního nájmu (operativního leasingu)

Vozidlo v nájmu, u něhož **nelze** uplatnit paušální výdaje na dopravu

- finanční leasing (nelze od roku 2014)
- **auto na úvěr** se zajištěním převodu vlastnického práva
- pozor na další případy se zástavním právem či výhradou vlastnictví

PAUŠÁLNÍ VÝDEJ NA DOPRAVU

Při použití paušálních výdajů na dopravu **nelze za náklady uznat** (§25/1/x)

- skutečné náklady na PHM ani náhradu za PHM
 - sazbu základní náhrady
 - parkovné, pronájem parkovacích míst na služební cestě
 - u kráceného paušálu 20 % odpisů a všech skutečných výdajů
- u PO nelze využít krácený paušál!**

Při použití paušálních výdajů na dopravu **lze dále za náklady uznat**

- silniční daň (v nekrácené výši)
- dálniční známku (v nekrácené výši)
- pronájem parkovacích míst a garáže (mimo pracovní cesty)

PŘÍKLAD

Firma se rozhodla až při sestavení DPPO využít paušální výdaje na dopravu. První vozidlo, které pořídila 10. 1. 2021, používala firma po celý kalendářní rok. K tomuto vozidlu byly do nákladů zaúčtovány spotřebované pohonné hmoty ve výši 40 000 Kč a parkovné 4 000 Kč.

- snížíme základ daně o paušál na dopravu
- tj. $11 \times 5\,000 \text{ Kč} + (5\,000 : 31 \times 22 = 3\,548 \text{ Kč}) = 58\,548 \text{ Kč}$
- na **řádku 162** (je možno i na **řádku 112**)
- zvýšíme základ daně o PHM a parkovné (účet 501 + 518)
- zvýšíme o částku 44 000 Kč (**řádek 40**)

PŘÍKLAD

Druhé vozidlo ve vlastnictví jednatele, který jej využíval pro firemní účely taktéž po celý kalendářní rok.

- vozidlo zaměstnance = nelze využít paušální výdaje na dopravu

Pokud by se jednalo o vozidlo firmy s.r.o., a ta by takové vozidlo poskytla i pro soukromé účely zaměstnance – jednatele (statutárního orgánu):

- nelze využít paušální výdaje na dopravu
- pozor na zdanění 1 % v rámci příjmů ze závislé činnosti



Online finanční úřad ➡

Podání daňového přiznání na portálu MOJE daně z pohodlí domova.

www.mojedane.cz

VÝPOČET DANĚ

89

ŘÁDEK č. 230

Odpočet daňové ztráty

- odečet dříve vzniklých daňových ztrát nebo jejich částí
- užitečnou pomůckou pro zpřehlednění rozpouštění daňových ztrát je **tabulka E** v příloze daňového přiznání
- v roce 2021 je podle uvedených kritérií možné naposledy uplatnit ztrátu **vyměřenou za rok 2016**
- **je třeba zjistit, zda tato výše ztráty nebyla v následujících letech změněna** například dodatečným daňovým přiznáním či rozhodnutím správce daně

Monika Doleželová - daňový poradce

90

TABULKA – E.

D. (neobsazeno)
E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona^{*)} (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			Identifikační číslo obchodní korporace, od které je daňová ztráta dle § 23a a § 23c zákona převzata
			již odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst	
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
Celkem						

91

TABULKA – E.

Lhůta pro stanovení daně se posuzuje za každé ZO samostatně - příklad

Zdaňovací období	Poslední ZO odečtu daňové ztráty	Lhůta pro stanovení daně (konec)
2011*	2016	3. 4. 2020 (3. 4. 2017 pondělí)
2012	2016	3. 4. 2020
2013	2016	3. 4. 2020
2014	2016	3. 4. 2020
2015	2016	3. 4. 2020
2016*	2021	1. 4. 2025 (1. 4. 2021 čtvrtek)
2017	2021	1. 4. 2025
2018	2021	1. 4. 2025
2019	2021	1. 4. 2025
2020	2021	1. 4. 2025

* za tato zdaňovací období byla stanovena daňová ztráta

Monika Doleželová - daňový poradce

92

Odpočet daňové ztráty, je-li zdaňovacím obdobím poplatníka kalendářní rok § 38r ZDP										
Rok	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Uplatnění daňové ztráty	Daňová ztráta za rok 2013					xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
	---	Daňová ztráta za rok 2014					xxx	xxx	xxx	xxx
	---	---	Daňová ztráta za rok 2015					xxx	xxx	xxx
	---	---	---	Daňová ztráta za rok 2016					xxx	xxx
	Příklad uplatnění ztráty z roku 2016 v daňovém přiznání za rok 2021			Daňové přiznání za rok 2021 bude poplatník podávat v termínu 1.4.2022. Lhůta pro stanovení daně je 3 roky (pokud nenastanou další skutečnosti). Roky 2016 až 2021 budou promlčeny až 2.4.2025.						

93

Ztráta

Vzdání se práva na uplatnění ztráty od 1. 1. 2021

Poplatník se může vzdát práva na uplatnění daňové ztráty pro zdaňovací období následující po období, za které se tato daňová ztráta stanoví.

Oznámení se podává správci daně **ve lhůtě pro podání daňového přiznání** za období, **za které se daňová ztráta stanoví**.

Vzdání se práva má účinky pro všechna období následující po období, za které se tato daňová ztráta stanoví.

Vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty nelze vzít zpět.

Monika Doleželová - daňový poradce

94

TABULKA – K.

Tabulka K (vybrané ukazatele) obsahuje dva údaje:

- **výši čistého obrátu**
(případně přepočteného na 12 měsíční zdaňovací období)
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců

Oba ukazatele jsou uváděny, aby bylo možné v kombinaci s kategorií účetní jednotky posoudit kritéria pro **povinný audit účetní jednotky**.

Monika Doleželová - daňový poradce

95

TABULKA – K.

K. Vybrané ukazatele hospodaření

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

6

Průměrný přepočtený stav zaměstnanců se zaokrouhlí na celá čísla.

Pozor, tato část se často zapomíná vyplnit.

Monika Doleželová - daňový poradce

96

ŘÁDEK č. 260

Dary § 20 odst. 8 ZDP

- veškeré dary jsou zaúčtovány na účtu 543 – Dary (565 – Finanční dary)
- vyloučeny na řádku 40 jako daňově neúčinné

Jako odčitatelnou položku uplatníme jen:

- skutečně zaplacené (peněžní)
- skutečně předané (nepeněžní) dary
- případně jejich části, které splňují výše uvedené podmínky
- v případě nepeněžitého daru je součástí hodnoty také **daň z přidané hodnoty**, kterou je plátce daně povinen odvést

ŘÁDEK č. 260

Minimální limit daru (1ks)

- jednoho daru ve výši **2 000 Kč**

Maximální limit darů (všech)

- součet všech darů nesmí překročit **10 % ze základu daně** sníženého o uplatněný odpočet daňové ztráty a o další odčitatelné položky od základu daně (do výše 10 % hodnoty na řádku 250)

Covid vyjimka maximálně do 30 % základu daně (řádku 250).

TABULKA – G.

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	(neobsazeno)	X	X

Nutno doložit k DPPO kopii smlouvy + potvrzení o úhradě

PŘÍKLAD

Společnost poskytla dary v celkové hodnotě 155 000 Kč, z toho 100 000 Kč zoologické zahradě na ochranu zvířat, 1 000 Kč mateřské školce, 1 000 Kč nemocnici, 10 000 Kč mladému hokejistovi a částku 43 000 Kč postiženému občanovi na pořízení nového invalidního vozíku. Tyto částky byly zaúčtovány na účet 543 a vyloučeny jako daňově neuznatelný náklad na řádku 40.

- nelze uznat dary ve výši 12 000 Kč
- lze uznat dary ve výši 100 000 Kč + 43 000 Kč = 143 000 Kč

- základ daně vykázaný na řádku 250 činí **1 220 202 Kč**
- maximální uplatnitelná částka vypočtená jako 10 % - ale v letech 2020 a 2021 až 30 % - hodnoty uvedené na řádku 250

ŘÁDEK č. 330

Poslední známá daňová povinnost

Poslední známá daňová povinnost je údaj, ze kterého se budou po následující zálohové období platit zálohy na daň. Její výše se rovná údaji v **řádku 330** – nezahrnuje tedy daň ze samostatného základu daně.

Den následující po lhůtě pro podání daňového přiznání

- začíná běžet **zálohové období**

Poslední známá daňová povinnost	Výše zálohy z poslední známé daňové povinnosti (zaokrouhlena na stokoruny nahoru)	Četnost nových záloh za rok	Splatnost nové zálohy
méně než 30 000 Kč	neplatí	není	není
obec, kraj, zůstavitel, poplatník s paušální částkou	neplatí	není	není
dílčí ZD ze závislé činnosti je větší než 50%	neplatí	není	není
více než 30 000 Kč a méně než 150 000 Kč	40%	2x	15. dne šestého a 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období
dílčí ZD ze závislé činnosti je menší než 15%	40%	2x	15. dne šestého a 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období
dílčí ZD ze závislé činnosti je větší než 15% a menší než 50%	1/2 ze 40%	2x	15. dne šestého a 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období
více než 150 000 Kč	25%	4x	15. dne třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období
dílčí ZD ze závislé činnosti je menší než 15%	25%	4x	15. dne třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období
dílčí ZD ze závislé činnosti je větší než 15% a menší než 50%	1/2 z 25%	4x	15. dne třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období
POZOR: u PO - daň za část zdaňovacího období (kratší či delšího než 12 měsíců)	děleno počet měsíců, ve kterém plynuly příjmy * 12		

PLACENÍ DANĚ

K ř. 4

Bude-li na **řádku 340** II. oddílu vykázána částka **≤ 200 Kč** (viz **§ 38b ZDP**), použije se pro výpočet částky na tomto řádku zkrácený algoritmus ve tvaru (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3).

V případě vratitelného přeplatku

- může poplatník **požádat o jeho vrácení**
- stačí libovolnou formou, není žádný závazný formulář

PŘÍKLAD

Po sestavení daňového přiznání firma zaúčtovala daň ve výši 204 630 Kč.

- nedaňový náklad ve výši 204 630 Kč (účet 591)
- závazek vůči státu ve výši 204 630 Kč (účet 341)
- bez vlivu na DPPO

Pokud má již firma načtené výkazy v XML

- musí ručně upravit výsledovku o výši splatné daně ve výši 205 tis. Kč
- tím se přepočte i HV po zdanění o hodnotu 205 tis. Kč
- musí ručně upravit o závazek vůči FÚ o částku 205 tis. Kč



Online finanční úřad ➤

Podání daňového přiznání na portálu MOJE daně z pohodlí domova.

www.mojedane.cz

105

105

ZÁVĚRKA

106

ZÁVĚRKA

Kategorizace účetních jednotek je závislá na **třech kritériích**:

Mikro účetní jednotka

Aktiva celkem Kč	Roční úhrn čistého obratu Kč	Průměrný počet zaměstnanců
9 000 000	18 000 000	10

Malá účetní jednotka

Aktiva celkem Kč	Roční úhrn čistého obratu Kč	Průměrný počet zaměstnanců
100 000 000	200 000 000	50

Střední účetní jednotka

Aktiva celkem Kč	Roční úhrn čistého obratu Kč	Průměrný počet zaměstnanců
500 000 000	1 000 000 000	250

Velká účetní jednotka

Aktiva celkem Kč	Roční úhrn čistého obratu Kč	Průměrný počet zaměstnanců
500 000 000	1 000 000 000	250

107

Setavení účetní závěrky

Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:

- rozvaha (balance)
- výkaz zisku a ztráty
- příloha v účetní závěrce

Účetní závěrka obchodních společností zahrnuje také:

- přehled o peněžních tocích a
- přehled o změnách vlastního kapitálu

Monika Doleželová - daňový poradce

108

ZÁVĚRKA

Výkaz zisku a ztráty – plný rozsah tohoto výkazu

- ať v druhovém či účelovém členění
- **musí sestavit všechny obchodní společnosti bez rozdílu**
- tedy i mikro a malé účetní jednotky bez ohledu na to, zda jsou či nejsou auditované

PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ŽÁVĚRCE

Základní informace v příloze k ÚZ	Vyhláška 500/2002 Sb.
závazné pro všechny účetní jednotky	§ 39
malé ÚJ a mikro ÚJ - bez povinného auditu	§ 39
malé ÚJ a mikro ÚJ - s povinným auditem	§ 39 + § 39a
střední ÚJ	§ 39 + § 39b
velké ÚJ	§ 39 + § 39b + 39c

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

☆ Přidej k oblíbeným

Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví

Částka 174/2002
Platnost od 05.12.2002
Účinnost od 01.01.2003

Zařazeno v právních oblastech
» Finance
» Účetnictví
» Podvojně účetnictví

Tisková verze
Stáhnout PDF
Stáhnout DOCX

 přidejte vlastní popisek 

Aktuální znění 01.01.2018 (verze 13)

Historie

Souvislosti

Monitor změn

Obsah

Rozbalit vše ▾ Sbalit

- + ČÁST PRVNÍ - PŘEDMĚT ÚPRAVY A PŮSOBNOST (§ 1 - § 2)
- + ČÁST DRUHÁ - ÚČETNÍ ZÁVĚRKA (§ 3 - § 44)
- + ČÁST TŘETÍ - SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA (§ 45 - § 46)
- + ČÁST ČTVRTÁ - ÚČETNÍ METODY (§ 47 - § 61c)
- + ČÁST PÁTÁ - KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA (§ 62 - § 67)
- + ČÁST ŠESTÁ (§ 69 - § 70)
- Prechodná ustanovení
- + Přílohy

PŘÍLOHA V ÚČETNI ŽÁVĚRCE

Mikro a malá účetní jednotka - § 39 PVUZ

která **není povinně auditovaná**, může zahrnout do přílohy jen údaje:

1. údaje podle **§ 18 odst. 3** (tedy obchodní firma a sídlo, IČ a zápis do veřejného rejstříku, právní forma a informace o likvidaci společnosti, předmět podnikání nebo účel, pro který byla zřízena, rozvahový den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, okamžik sestavení účetní závěrky),
2. informace o použitých obecných účetních zásadách a metodách, popř. použití odchylek,
3. informace o použitém oceňovacím modelu,
4. výše pohledávek a dluhů s dobou splatnosti delší než 5 let,
5. celková výše pohledávek a dluhů, které jsou kryty věcnými zárukami,

PŘÍLOHA V ÚČETNI ŽÁVĚRCE

6. výše záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídících, kontrolních orgánů s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a všech dosud splacených, odepsaných nebo prominutých částek, poskytnutá zajištění a ostatní plnění vždy souhrnné pro každou kategorii osob,
7. výše a povaha jednotlivých položek výnosů a nákladů, mimořádných svým objemem nebo původem,
8. celková výše pohledávek a dluhů, podmíněných závazkových vztahů a věcných záruk, které nejsou uvedeny v rozvaze,
9. průměrný přepočtený počet zaměstnanců,
10. informace o nabytí vlastních akcií nebo podílů.

SBÍRKA LISTIN

SBÍRKA LISTIN

Povinnost ukládat účetní závěrky do Sbírk listin

Stanoví **§ 66 písm. c) zákona č. 304/2013 Sb.** o veřejných rejstřících.

Malé a mikro účetní jednotky

Malé a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, **nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty**, pokud jim tuto povinnost nestanoví zvláštní právní předpis.

SBÍRKA LISTIN

Zveřejňování účetní závěrky prostřednictvím správce daně z příjmů

Nový způsob zveřejňování účetní závěrky je vymezen v § 21b ZoÚ.

Účetní závěrku, která je přílohou daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání a je sestavena za účetní období:

- které **započalo nejdříve 1. ledna 2021** a skončilo nejdříve 31. prosince 2021
- **mohou účetní jednotky** předat do sbírky listin veřejného rejstříku
- **prostřednictvím podání u příslušného správce daně z příjmů.**

Novou možnost předávání mohou využít pouze obchodní korporace, kromě těch, které podle zvláštního právního předpisu předávají výroční zprávu ČNB.

SBÍRKA LISTIN

Kdy nelze využít podání prostřednictvím FÚ

Pokud má být účetní závěrka v souladu s § 21a odst. 4 ZoÚ uložena jako **součást výroční zprávy**, nelze využít předání prostřednictvím správce daně.

Účetním záznamem, který lze předat prostřednictvím příslušného správce daně rejstříkovému soudu, může být pouze účetní závěrka a **ne výroční zpráva.**

I kdyby účetní jednotka předala výroční zprávu správci daně, ten ji nebude moci na rozdíl od účetní závěrky postoupit rejstříkovému soudu.

SBÍRKA LISTIN

Žádost o předání účetní závěrky do sbírky listin veřejného rejstříku

- musí obsahovat údaj o rozsahu, v jakém má být účetní závěrka předána rejstříkovému soudu
- účetní jednotka může žádat o zveřejnění v plném rozsahu, anebo v omezeném rozsahu

Mikro a malé účetní jednotky mají redukovánou povinnost zveřejnit údaje oproti tomu, co předkládají správci daně. Správce daně při předání účetní závěrky rejstříkovému soudu bude respektovat **projev vůle účetní jednotky** (vyplněnou přílohu k formuláři přiznání k dani z příjmů právnických osob).

Odpovědnost za to, že budou zveřejněny veškeré povinně zveřejňované údaje, nese účetní jednotka.

Žádost o předání účetní závěrky do sbírky listin veřejného rejstříku²⁾

Žádám tímto správce daně z příjmů, aby předal do sbírky listin veřejného rejstříku tyto přiložené součásti účetní závěrky sestavené účetní jednotkou:

01	Rozvaha ¹⁾	ano	ne
02	Výkaz zisku a ztráty ¹⁾	ano	ne
03	Příloha účetní závěrky ¹⁾	ano	ne
04	Přehled o změnách vlastního kapitálu ¹⁾	ano	ne
05	Přehled o peněžních tocích ¹⁾	ano	ne
06	Účetní závěrka sestavená dle mezinárodních účetních standardů ¹⁾	ano	ne

Žádám tímto správce daně z příjmů, aby mi zaslal informaci o předání účetní závěrky rejstříkovému soudu, a to na tento e-mail:

Možnost podat tuto žádost mají pouze obchodní korporace, které podle zvláštního právního předpisu nepředávají výroční zprávu ČNB (§ 21b odst. 2 zákona o účetnictví)

Děkuji za pozornost

Monika Doleželová – daňový poradce



Doučování účetnictví, daní, mezd a pracovního práva

www.doucovanicz.cz

doucovani@volny.cz

dph@volny.cz