

**DPPO - POMŮCKA - ŘÁDEK PO ŘÁDKU**

Řádek 10

**HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PŘED ZDAŇENÍM (ZISK / ZTRÁTA)**

Řádek

**POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ****20 Částky neoprávněně zkracující příjmy a hodnota nepeněžních příjmů nezahrnovaných do HV**

\* Nezaúčtované nepeněžní příjmy (např. výdaje/náklady vynaložené nájemcem na najatém majetku)

\* Nezaúčtovaný prodej do výnosů (zapomenutá výnosová faktura)

\* Nezaúčtované směnné obchody

**30 Částky zvyšující výsledek hospodaření (mimo řádek č.20 a č.40)**

\* § 23 odst. 3 písm. a) body 3-19 ZDP

\* Sražené a neodvedené pojistné za zaměstnance v termínu

\* Výnos ze smluvní pokuty zaúčtovaný v předchozích letech, ale zaplacený v tomto období

\* Nezaplacený závazek starší 30 měsíců a dodanění promlčených závazků

\* Hodnota bezúplatných příjmů (darů)

\* Porušení podmínek u finančního leasingu nebo operativního nájmu

\* Neodvedení částky ve výši vytvořené zákonné rezervy včas na bankovní účet

\* Rozdíl od ceny obvyklé, který nebyl zachycen ve výnosech

\* Nesplnění podmínek odčitatelné položky na podporu odborného vzdělávání

\* Změna účetní metody

**40 Výdaje/náklady nedaňové, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření - § 24 a § 25 ZDP**

\* Neodvedené pojistné za zaměstnavatele v termínu

\* Úroky z úvěrů a půjček u spojených osob

\* PHM a parkovné při využití paušálního výdaje na dopravu

\* Nedaňový odpis pohledávek a nedaňové účetní opravné položky k pohledávkám

\* Tvorba účetních opravných položek a rezerv

\* Nezaplacená daň z nemovitostí (a nabytí nemovitostí)

\* Nezaplacený doměrek silniční daně

\* Daň z příjmů právnických osob

\* Všechny dary a výdaje na pohoštění a občerstvení

\* Nedaňové zaměstnanecké benefity

**50 Rozdíl, o který účetní odpisy převyšují daňové odpisy****61 Úprava ZD v případě zrušení poplatníka s likvidací dle § 23 odst. 8 ZDP****62** Volný řádek (např. společník v.o.s. či komplementář k.s.)**63 Nadměrné výpůjční výdaje ATAD (od roku 2020)**

<b>Řádek</b>	<b>POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ</b>
<b>100</b>	<b>Příjmy, které nejsou předmětem daně, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření</b>
	* Příjmy neziskovky dle § 18 odst. 2 ZDP
	* Příjmy zdravotních pojišťoven
<b>101</b>	<b>Příjmy, které nejsou předmětem daně u veřejně prospěšných poplatníků</b>
	* Pokud na ř. 10 uvedou celý HV, pak na tomto řádku vyloučí příjmy, které nejsou předmětem daně
<b>109-110</b>	<b>Příjmy osvobozené od daně, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření</b>
	* § 19 a § 19b ZDP
	* Osvobozené příjmy z dividend a prodeje podílů
	* Majetkový prospěch do 100.000 Kč
<b>111</b>	<b>Snížení výsledku hospodaření dle § 23 odst. 3 písm. b) ZDP</b>
	* Neuhrazené výnosové smluvní sankce od odběratelů
	* Dodatečně uhrazené smluvní sankce dodavatelům
	* Dodatečně odvedené povinné pojistné za zaměstnance i zaměstnavatele
	* Další částky, které lze uplatnit jako výdaje/náklady jen byly-li (dodatečně) uhrazeny, např. DZN, úroky
<b>112</b>	<b>Snížení výsledku hospodaření dle § 23 odst. 3 písm. c) ZDP</b>
	* Částky nezahrnuté do výdajů/nákladů, které dle zákona zahrnout lze (zapomenutá nezaúčtovaná faktura)
	* Částky související s rozpuštěním nedaňových opravných položek a rezerv
	* Hodnota uhrazeného "polhůtního" závazku
	* Rezerva na likvidaci solárních panelů
<b>120</b>	<b>Příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně</b>
	* Přijaté dividendy z akcií
	* Podíl na zisku zdaněný srážkovou daní
	* Přijatý vypořádací či likvidační podíl zdaněný srážkovou daní
<b>130</b>	<b>Příjmy, které jsou osvobozeny od daně (uvedené na řádku 120 plynoucí se zahraničí)</b>
<b>140</b>	<b>Příjmy nezahrnované do základu daně dle § 23 odst. 4 ZDP (mimo řádky č. 120 a č.130)</b>
	* Výnosy, které byly zdaněny srážkovou daní (např. neosvobozené dividendy)
	* Příjmy nezahrnované do základu daně - příjmy již jednou zdaněné (v předchozích zdaňovacích obdobích)
	* Příjmy (výnosy), pokud přímo souvisejí s výdaji (náklady) neuznanými jako výdaje (náklady)
	* Výnos z úhrady nedaňově odepsané pohledávky
<b>150</b>	<b>Rozdíl, o který daňové odpisy převyšují účetní odpisy</b>
	* Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou odcizeného majetku (vyšší daňová ZC)
<b>160</b>	<b>Souhrn rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) převyšují náklady uplatněné v účetnictví</b>
	* Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou prodaného majetku (vyšší daňová ZC)
<b>161</b>	<b>Úprava ZD v případě zrušení poplatníka s likvidací dle § 23 odst. 8 ZDP</b>
<b>162</b>	Volný řádek
	* Paušální výdaje na silniční motorová vozidla
	* Úpravy dle § 23 odst. 19
<b>163</b>	<b>Nadměrné výpůjční výdaje ATAD (od roku 2020)</b>

<b>Řádek</b>	<b>ZÁKLAD DANĚ PO ÚPRÁVĚ</b>
<b>201</b>	Podíl převedený komplementářům
<b>210</b>	Příjmy vyňaté podléhající zdanění v zahraničí
<b>230</b>	Uplatnění daňové ztráty podle § 34
<b>242</b>	Odpočet z titulu výzkumu a vývoje
<b>243</b>	Odpočet na podporu odborného vzdělávání
<b>251</b>	Odpočet veřejně prospěšných poplatníků
<b>260</b>	Odpočet bezúplatných plnění § 20 odst. 8 (dary - min. 2.000 Kč - nejvýše 10% - mimo covidové výjimky)

<b>270</b>	<b>ZÁKLAD DANĚ SNÍŽENÝ A ZAOKROUHLENÝ (na celé tisícekoruny dolů)</b>
<b>280</b>	SAZBA DANĚ 19%
<b>290</b>	DAŇ
<b>300</b>	SLEVY NA DANI (nejvýše do částky na ř. 290)
	* Za zaměstnance se zdravotním postižením
	* Investiční pobídky
<b>310</b>	DAŇ UPRAVENÁ O POLOŽKY
<b>320</b>	ZÁPOČET DANĚ ZAPLACENÉ V ZAHRANIČÍ
<b>330</b>	DAŇ PO ZÁPOČTU
<b>331 - 335</b>	DAŇ ZE SAMOSTATNÉHO ZÁKLADU DANĚ

<b>340</b>	<b>CELKOVÁ DAŇOVÁ POVINNOST</b>
------------	---------------------------------

zpracovala: Monika Doleželová, daňový poradce