



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

MŠMT
MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Daň z příjmů právnických osob

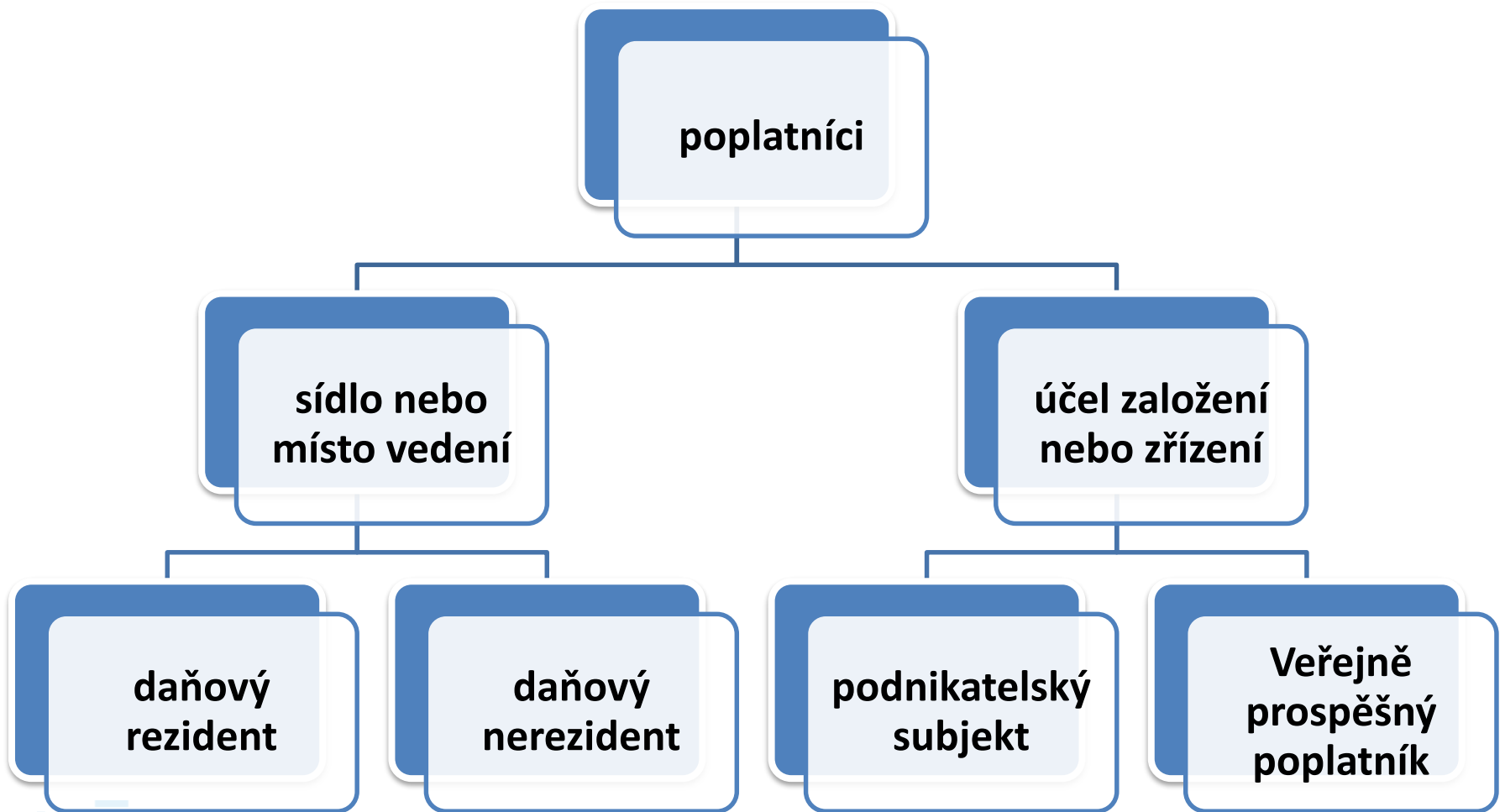
Základ daně

Daňové/nedaňové výnosy/náklady

Odpočty

Slevy na dani

Poplatníci daně z příjmů právnických osob



Předmět a základ DPPO

- Předmětem daně jsou veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem
- Základ daně je odvozen od účetního výsledku hospodaření (výnosy – náklady)
- Účetní zisk/ztráta vs daňový zisk/ztráta

Předmět a základ DPPO

Účetní zisk/ztráta

- Příjmy vyňaté z předmětu daně
- Příjmy osvobozené
- Příjmy nezahrnované do základu daně
- + účetní náklady, které nejsou daňově uznatelnými náklad
- +/- další položky nezahrnované do základu daně
- = ZÁKLAD DANĚ

Hlavní principy úpravy výsledku hospodaření

- ponechání jen zdanitelných příjmů
 - odstranit:
 - příjmy vyňaté
 - osvobozené
 - nezahrnované do základu daně
- testování nákladů
 - souvisí se zdanitelnými příjmy
 - byly nutné na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů
 - nejsou zakázány nebo omezeny
 - jsou prokazatelné
 - jsou splněny další podmínky
 - např. zaplacení

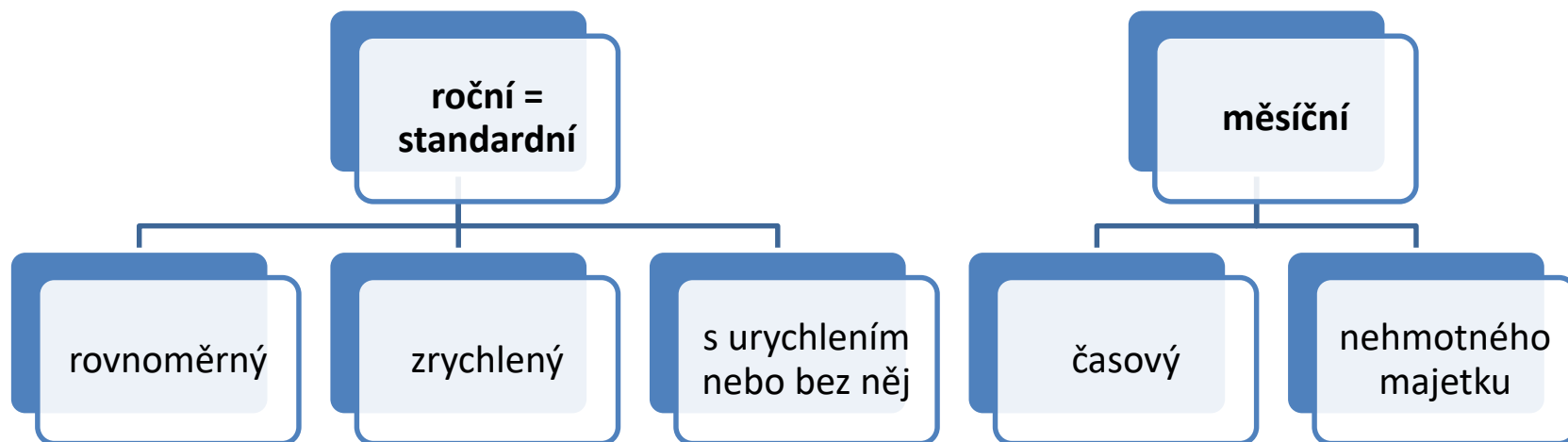
Úprava hospodářského výsledku na základ daně

- Daňové a nedaňové náklady
- Opravné položky – účetní / daňové
- Rezervy – účetní / daňové
- Neuhrazené pohledávky a závazky
- Majetek - odpisy

Dlouhodobý majetek v základu daně

- Co je dlouhodobý hmotný majetek?
- Vstupní cena, zvýšená vstupní cena, technické zhodnocení
- Odpisy, zůstatková cena

Charakteristika daňových odpisů



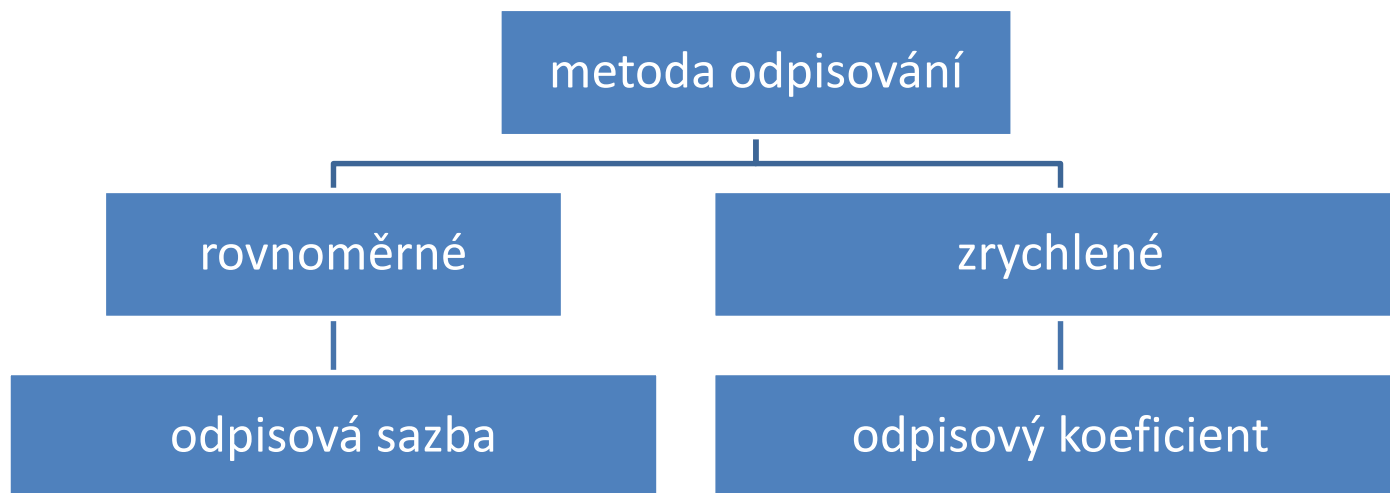
Zdroj: autor

Standardní daňové odpisy:

doba odpisování \Rightarrow

odpisová skupina

metoda odpisování



Úprava základu daně a výpočet daně

Základ daně
- Daňová ztráta
- Výdaje na projekty výzkumu a vývoje
- Výdaje na odborné vzdělávání
Mezisoučet
- Bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely (dary)
Základ daně po snížení o odpočty (zaokr. na tisíce dolů)
x sazba daně
= daň
- Slevy na dani
Daň po slevách

Placení daně z příjmů právnických osob

- splatnost = poslední den lhůty pro podání daňového přiznání
- daňové přiznání
 - do konce 6. měsíce po skončení ZO – PO s povinným auditem
 - do konce 3. měsíce po skončení ZO – ostatní PO
- zdaňovací období
 - kalendářní rok
 - hospodářský rok
 - účetní období delší než 12 měsíců

Zdroje a podklady pro studium

Vančurová, A., Láchová, L. (2016): Daňový systém 2016,
kapitola 4