

Obecné schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob (zjednodušené)

+/- Účetní hospodářský výsledek před zdaněním bez vlivu IFRS – zisk, ztráta (např. sk. 50-58 x tř.6) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří nevedou účetnictví (§ 23 odst. 2, 10)

- příjmy, které nejsou předmětem daně (§ 18 odst. 2, 4, 5, 13, 14, ...)
+ výdaje s těmito příjmy související (§ 23 odst. 5)

- příjmy, které jsou od daně osvobozeny (§ 19)
+ výdaje s těmito příjmy související (§ 23 odst. 5)

- příjmy, které jsou součástí samostatných základů daně pro zdanění sazbou dle § 36 nebo § 21 odst. 4
+ případné výdaje s těmito příjmy související (§ 23 odst. 4 písm. a,b)

+ výdaje, které nejsou nezbytně nutné na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů (viz § 24 – jsou ... a § 25 – nejsou nezbytně nutné)

+/- rozdíl mezi daňovými odpisy (§ 26 - § 33) a odpisy uplatněnými v účetnictví

+/- další úpravy dle § 23 zvyšující/snižující výsledek hospodaření

Zvyšující výsledek hospodaření např.:

+ částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které je povinen platit zaměstnanec a byly zaměstnavatelem srazeny, avšak neodvedeny do konce měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období (ZP 4,5%, SP 6,5%) (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 5.)

Snižující výsledek hospodaření např.:

- částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, o které byl zvýšen výsledek hospodaření, dojde-li k jejich uhrazení (§ 23 odst. 3 písm. b) bod 3.)

- částky související s rozpouštěním rezerv a opravných položek, jejichž tvorba nebyla pro daňové účely výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud jsou zaúčtovány ve prospěch nákladů nebo výnosů (§ 23 odst. 3 písm. c) bod 3.)

ZÁKLAD DANĚ NEBO DAŇOVÁ ZTRÁTA

- ODČITATELNÉ POLOŽKY (§ 34)
- daňová ztráta (max 5 zdaňovacích období)
- 100 % výdajů vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje
- 50% vypořádání vyplacené oprávněným osobám

ZÁKLAD DANĚ SNÍŽENÝ O POLOŽKY ODČITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ

- hodnota poskytnutých darů dle § 20 odst. 8
(hodnota daru min 2.000 Kč, max 5% základu daně upraveného o položky dle § 34, nejvýše 10 % v případě poskytnutí darů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím; tento odpočet nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání)

- 30 % ze základu daně upraveného o položky dle § 34 u poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 20 odst. 7)
(max 1 mil.Kč, pokud je 30 % snížení nižší než 300 tis.Kč, pak lze odečíst částku 300 tis. Kč, max však do výše základu daně, u veřejných vysokých škol a veřejných výzkumných institucí max 3 mil. Kč a pokud je 30 % snížení nižší než 1 mil.Kč, pak až 1 mil. Kč; podmínkou je použití prostředků takto získaných úsporou daňové povinnosti dle § 20 odst. 7)

Základ daně upravený o položky dle § 34, § 20 odst. 7 a 8, zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů
x sazba daně (§ 21) – 20% (sazba 5% u investičních, podílových a penzijních fondů)

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

- SLEVY NA DANI DLE § 35
- 18.000 Kč nebo 60.000 Kč za zaměstnance se zdravotním postižením
- polovinu daně u poplatníků zaměstnávajících min 25 zaměstnanců, podíl osob se zdravotním postižením více než 50 %
- registrační pokladny (pořízení, technické zhodnocení)
- SLEVY NA DANI DLE § 35a A § 35b
(u poplatníků, kterým byl poskytnut příslib investiční pobídky dle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách)

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB PO SLEVÁCH (CELKOVÁ DAŇOVÁ POVINNOST)

- zaplacené zálohy (§ 38a)
Doplatek/přeplatek daně