

# Daň z příjmů právnických osob

DPPO je samostatně upravena v ZDP § 17 – 21a,

Poplatníky DPPO jsou právnické osoby a další subjekty vymezené v § 17 ZDP, nově definováni také tzv. veřejně prospěšní poplatníci v § 17a ZDP

V § 17 upraveno také daňové rezidentství právnických osob,

Zdaňovací období u právnických osob může být (§ 21a):

- kalendářní rok,
- hospodářský rok,
- období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými, nebo
- účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

# Předmět daně a osvobození od daně, základ daně

- Vymezen v § 18 ZDP, speciální ustanovení pro veřejně prospěšné poplatníky pak v § 18a, v.o.s. a k.s. pak § 18b,
- V § 19 – 19b ZDP jsou příjmy osvobozené od daně,
- V § 20 ZDP je vymezen postup stanovení základu daně, ten se upravuje podle § 23 – 33 ZDP,
- V.O.S. nezdaňuje základ DPPPO, převádí je na společníky a ti je zdaňují DPFO,
- U komanditní společnosti se DPPPO zdaňuje pouze ta část základu daně, která připadá na komanditisty, komplementáři svůj podíl zdaní DPFO.

# Snížení základu daně u „veřejně prospěšných poplatníků“

- VPP mají oproti komerčním subjektům výhodu vyplývající z § 20 odst. 7 ZDP umožňující snížení základu daně o 30 % (resp. 300 000 Kč) až do výše 1 000 000 Kč, za podmínek § 20 odst. 7 ZDP,
- v případě některých subjektů (mimo jiné i veřejné vysoké školy) o 30 % (resp. 1 000 000 Kč) až do výše 3 000 000 Kč, max. do výše základu daně, opět při splnění podmínek § 20 odst. 7 ZDP.

# Samostatný základ daně

- Některé příjmy PO nevstupují do obecného základu daně, nýbrž do samostatného základu podle § 20b ZDP,
- Do samostatného základu daně se zahrnují veškeré příjmy z dividend, podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění, a to ve výši včetně daně sražené v zahraničí, plynoucí poplatníkům uvedeným v § 17 odst. 3 ZDP ze zdrojů v zahraničí v příslušném zdaňovacím období. Jednotlivý příjem z vypořádacího podílu nebo podílu na likvidačním zůstatku anebo z obdobného plnění zahrnovaného do samostatného základu daně se snižuje o nabývací cenu podílu na obchodní korporaci. Podobně postupují za podmínky § 20b ZDP daňoví nerezidenti se stálou provozovnou v ČR, avšak nikoliv fondy penzijní společnosti.

- U poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, je součástí samostatného základu daně i část příjmů veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti podle § 20b odst. 1 ZDP; přitom tato část samostatného základu se stanoví
  - a) u společníka veřejné obchodní společnosti ve stejném poměru, v jakém je rozdělován zisk podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem,
  - b) u komplementáře komanditní společnosti ve stejném poměru, jakým je rozdělován zisk nebo ztráta komanditní společnosti na tohoto komplementáře podle zvláštního právního předpisu.

- Samostatný základ daně podle § 20b ZDP se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů,
- Sazba daně pro samostatný základ daně činí 15 %.

# Obecný základ DPPO a sazba DPPO

- Základ DPPO snížený podle § 34 ZDP a § 20 odst. 7 a 8 ZDP se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů (§ 21 odst. 1 ZDP),
- Obecná sazba daně činí 19 %,
- V případě základních investičních fondů činí 5 %,
- Sazba daně činí 0 % u fondu penzijní společnosti nebo u instituce penzijního pojištění s výjimkou penzijní společnosti nebo obdobné společnosti obhospodařující fondy obdobné fondům penzijního pojištění.