



MASARYK UNIVERSITY
FACULTY OF LAW

Daň z příjmů právnických osob

Michal Radvan



Poplatníci daně

Poplatníky daně z příjmů jsou

- osoby, které nejsou fyzickými osobami
- organizační složky státu

Rezidenti

- Poplatníci, kteří mají na území ČR své sídlo nebo místo svého vedení; mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Non-rezidenti

- Poplatníci, kteří nemají na území ČR své sídlo; mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území ČR



Zdaňovací období

- kalendářní rok
- hospodářský rok
- období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka anebo rozdělení zapsány v obchodním rejstříku
- účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.



Předmět daně

- příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem



Základ daně

- rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období
- vychází se z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta)



Upravený základ daně

- ZD snížený o
 - daňovou ztrátu (max. 5 zdaňovacích obdobích) - § 34 odst. 1
 - 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období při realizaci projektů výzkumu a vývoje - § 34 odst. 4
 - hodnotu dobročinných darů (§ 20 odst. 8); min. 2000 Kč, max. 5 % ze základu daně sníženého podle § 34; přitom v případě poskytnutí darů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím lze základ daně snížit nejvýše o dalších 5 %



Sazba daně

- lineární procentní sazba 19 % z upraveného základu daně zaokrouhleného na celé tisícičkoruny dolů
- Lineární procentní sazba 5 % se použije
 - u investičního fondu
 - u podílového fondu
 - u penzijního fondu nebo u instituce penzijního pojištění
- lineární procentní sazba daně 15 % se vztahuje na samostatný základ daně



Zdanění V.O.S.

- Základem daně (dílčím základem daně podle § 7) společníka veřejné obchodní společnosti je část základu daně veřejné obchodní společnosti. Tato část základu daně se stanoví ve stejném poměru, jako je rozdělován zisk podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem.
- tj. zdanění jako u fyzické osoby daní z příjmů fyzických osob (15 %) vč. možnosti uplatnit paušální výdaje



Zdanění K.S. - komplementář

- U poplatníka, který je komplementářem komanditní společnosti, je součástí základu daně (dílčím základem daně podle § 7) část základu daně nebo daňové ztráty komanditní společnosti určená ve stejném poměru, jakým je rozdělován zisk nebo ztráta komanditní společnosti na tohoto komplementáře.
- tj. zdanění jako u fyzické osoby daní z příjmů fyzických osob (15 %) vč. možnosti uplatnit paušální výdaje



Zdanění K.S. - komanditista

- Část základu daně nebo daňové ztráty komanditní společnosti určena ve stejném poměru, jakým je rozdělován zisk nebo ztráta komanditní společnosti na komanditisty, je zdaněna daní z příjmů právnických osob.
- Podíl na zisku komanditisty následně podléhá srážkové dani z příjmů fyzických osob podle § 8 ve výši 15 %



Zdanění S.R.O.

- Základ daně je zdaněn daní z příjmů právnických osob
- Podíl na zisku společníka následně podléhá srážkové dani z příjmů fyzických osob podle § 8 ve výši 15 %



Zdanění A.S.

- Základ daně je zdaněn daní z příjmů právnických osob
- Podíl na zisku akcionáře (dividenda) následně podléhá srážkové dani z příjmů fyzických osob podle § 8 ve výši 15 %



Daňové přiznání a placení

- Do 31. 3., event. další lhůty
- Zálohy
 - neplatí poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč,
 - poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, avšak nepřesáhla 150 000 Kč, platí zálohy ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce a druhá je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období,
 - poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí zálohy na daň na zdaňovací období, a to ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne třetího měsíce, druhá záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce, třetí záloha je splatná do 15. dne devátého měsíce a čtvrtá záloha je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.



Děkuji za pozornost.