



# Daň z příjmů právnických osob

Michal Janovec

# Daň z příjmů právnických osob

- ▶ Poplatníci daně z příjmů právnických osob
- a) právnická osoba,
- b) organizační složka státu,
- c) podílový fond
- d) podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem
- e) fond penzijní společnosti
- f) svěřenský fond podle OZ
- g) jednotka-poplatník.

# Rezidenti a nerezidenti.

- ▶ Rezidenti mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení- adresa místa, ze kterého je poplatník řízen -mají daňovou povinnost, na příjmy plynoucí ze zdroje na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

- ▶ Nerezidenti, pokud nemají na území České republiky své sídlo nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy, daňovou povinnost, ze zdrojů na území ČR.

# Veřejně prospěšný poplatník

▶ Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se **svým** zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.

# Veřejně prospěšným poplatníkem není

- a) obchodní korporace,
- b) Česká televize, Český rozhlas a Česká tisková kancelář,
- c) profesní komora nebo poplatník založený za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů
- d) zdravotní pojišťovna,
- e) společenství vlastníků jednotek a
- f) nadace,

# Předmět daně

- ▶ Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.



## Předmětem daně nejsou

- a) příjmy získané nabytím akcií
- b) u poplatníků, kteří mají postavení oprávněné osoby na základě zvláštního zákona,
- c) příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů

# Osvobození od daně

a) členský příspěvek podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijatý

1. zájmovým sdružením právnických osob
2. spolkem, který není organizací zaměstnavatelů,
3. odborovou organizací,
4. politickou stranou hnutím

b) výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony

# Základ daně

- ▶ Rozdíl mezi náklady a výnos
- ▶ Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ti co nevedou účetnictví)

# Sazba daně

- ▶ **19 %**, pokud není stanoveno jinak
- ▶ sazba se vztahuje na základ daně snížený o položky podle § 34 a § 20, který se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů.
- ▶ **5 %** ze základu daně
  - a) investičního fondu
  - b) zahraničního investičního fondu, založeného v jiném členském státě Evropské unie, Norsku nebo Islandu,

# Zdaňovací období

- a) kalendářní rok,
- b) hospodářský rok,
- c) období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace
- d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících.

# Výpočet

- ▶ základ daně = výnosy - náklady (§20 -> 23)
- ▶ Základem daně je rozdíl o které příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.
- ▶ - Položky snižující základ daně
- ▶ - Odečitatelné položky od základu daně
- ▶ -----
- ▶ upravený základ daně §20, §34
- ▶ zaokrouhlený základ daně § 20/11 na tis Kč dolů
- ▶ -----
- ▶ SAZBA - §21
- ▶ -----
- ▶ **Daň PPO**

# Daňově uznatelné náklady

## ANO

Mzdy zaměstnanců a odměny členů DR

Odpisy hmotného majetku

Sociální pojištění za zaměstnance

Zaplacená darovací daň

Cestovné zaměstnanců

## NE

Náklady na reprezentaci

# Vývoj sazby

Rok	Sazba daně
2015	19%
2014	19%
2013	19%
2012	19%
2011	19%
2010	19%
2009	20%
2008	21%
2007	24%
2006	24%
2005	26%
2004	24%
2003	28%
2002	31%
2001	31%
2000	31%
do 1999	35%

Od r. 2009 s výjimkou Investičních fondů pro které platí 5%



# Rozdíly zdaňování u různých forem

SRO - společníci

AS - akcionáři

KS - Komplementáři a Komandisté

VOS - společníci

# Daňové zvýhodnění Investičního fondu

