



MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

Berní právo a berní proces

Finanční právo III - 4. seminář

Damian Czudek

Zápatí prezentace



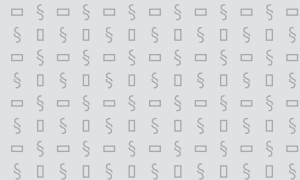
MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

Daň z příjmu právnických osob



MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

Daň z příjmu PO - příklad



Daň z příjmů PO - obecně

- přímá důchodová daň *in personam* (osobní důchodová daň)
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (ZDP)
- Část II a III - PO



Daň z příjmů PO - příklad 1

Výpočet daně z příjmu právnických osob v roce 2014

Zadání:

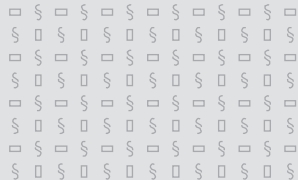
Společnost Hromádka s.r.o. V České republice úspěšně podniká již sedm let. Zabývá se výrobní činností. Za rok 2014 jsou k posouzení výše základu daně předloženy následující položky:

A) Výnosy:

- Tržby za prodané výrobky: 1.260.000,-
- Tržby za poskytnuté služby: 845.700,-
- Tržba za prodaný nákladní automobil: 360.000,-
- Tržba z prodeje nepotřebného materiálu: 110.000,-



- B) Náklady:
- Cestovní náhrady zaměstnanců do limitu podle zákoníku práce: 112.800,-
- Mzdy zaměstnanců: 812.720,-
- Odměny členů dozorčí rady: 60.000,-
- Zákonné sociální pojištění zaměstnance: 203.000,-
- Zákonné sociální pojištění za členy dozorčí rady: 15.000,-
- Náklady na reprezentaci: 16.700,-
- Odpisy hmotného majetku: 269.000,-
- Zaplacená darovací daň: 5.600,-



■ C) Další informace:

Společnost poskytla v roce 2014 následující dary:

- Školnímu fotbalovému družstvu: 20.000,-
- Obci na renovaci parku: 14.000,-
- Na opravu jeviště místního divadla: 10.000,-



■ OTÁZKY:

- 1. Stanovte základ daně společnosti Hromádka, s.r.o. za rok 2014.
- 2. Vypočtete daňovou povinnost společnosti Hromádka, s.r.o. za rok 2014.
- 3. Může si společnost Hromádka, s.r.o. odečíst hodnotu všech poskytnutých darů?

Daň z příjmů PO - subjekt

- § 17 ZDP
- 1) Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je
 - a) právnická osoba, (viz OZ § 20 - organizovaný útvar, o kterém stanoví zákon, že má právní osobnost)
 - b) organizační složka státu,
 - c) podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
 - d) podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
 - e) fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
 - f) svěřenský fond podle občanského zákoníku,
 - g) jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem.
- kritérium: *domicil* → osoby mající na sídlo (§ 17/3 ZDP)

Kdo nemá domicil: pouze povinnosti vztahující se příjmy ze zdrojů na území ČR



Daň z příjmů PO - předmět

§ 18 ZPD : **příjmy z veškeré činnosti a nakládání s majetkem.**

Negativní vymezení: odst.2

Osvobození od daně: § 19 ZPD

- členské příspěvky přijaté zájmovým sdružením právnických osob, spolkem, odborovou organizací, politickou stranou nebo politickým hnutím, nebo profesní komorou s nepovinným členstvím,
- výnosy kostelních sbírek a příjmy za církevní úkony,
- příjmy z nájemného družstevního bytu,
- některé příjmy státních fondů...



Daň z příjmů PO - 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



Daň z příjmů FO

- závěr

Kontrolní otázky:

- Kdo vykonává správu daně z příjmu právnických osob:
- V jaké lhůtě se podává DPPO?
- V jaké lhůtě je daň splatná?
- Zdaňovací období u DPPO.
- Co jsou to odpisy, k čemu slouží a jak je dělíme.



Děkuji za pozornost

damian@czudek.cz

damian.czudek@law.muni.cz