



MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

Berní právo a berní proces

Finanční právo III - 3. 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 2020

Zadání:

Společnost Hromádka s.r.o. V České republice úspěšně podniká již sedm let. Zabývá se výrobní činností. Za rok 2020 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 2020 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 2020.
- 2. Vypočtete daňovou povinnost společnosti Hromádka, s.r.o. za rok 2020.
- 3. Může si společnost Hromádka, s.r.o. odečíst hodnotu všech poskytnutých darů?



Děkuji za pozornost

damian@czudek.cz

damian.czudek@law.muni.cz