

EKONOMICKÁ FAKULTA TUL
Centrum oceňování majetku

TECHNICKÁ
UNIVERZITA
V LIBERCI

 **Financováno
Evropskou unií**
NextGenerationEU

 **Národní
plán
obnovy**

 **MŠMT**
MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
Mládeže a tělovýchovy



Specializační studium Oceňování obchodních závodů (podniků) DANĚ – 3 Daň z příjmů právnických osob a společná ustanovení ZDP

(4 výukové hodiny)

Ing. Martina Černíková, Ph.D.

+420 485 352 408
martina.cernikova@tul.cz
www.com.tul.cz

Obsah

- Daň z příjmů PO (obchodních korporací) – základní atributy.
- Základ daně z příjmů PO.
- Příjmy vyňaté a příjmy osvobozené.
- Úprava základu daně.
- Slevy na dani.
- Společná ustanovení zákona o daních z příjmů – daňové náklady.
- Vybraná problematika nákladů v základu daně.
- Daňově neuznatelné náklady.

Daň z příjmů právnických osob (§17 – §21 ZDP)

Poplatníci:

Daňový rezident – každá právnická osoba, která má na území ČR sídlo nebo místo vedení (neomezená daňová povinnost, tzn. zdaňuje ve státě rezidenství svoje celosvětové příjmy).

Daňový nerezident – právnická osoba se sídlem v zahraničí (omezená daňová povinnost, tzn. zdaňuje v nerezidentském státě pouze zde vygenerované příjmy).

Které právnické osoby podléhají této dani?

Podnikatelské subjekty - obchodní korporace (založeny za účelem podnikání).

Veřejně prospěšný poplatník – v souladu se statutem, stanovami apod. jako svoji hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.

Veřejně prospěšný poplatník ale dle zákona není:

- obchodní korporace (i když provozuje pouze veřejně prospěšnou činnost);
- Česká televize, rozhlas a ČTK;
- zdravotní pojišťovna;
- společenství vlastníků jednotek.

Výpočet daňové povinnosti PO – obchodní korporace

Účetní výsledek hospodaření

- výnosy, které do základu daně nevstupují (vyňaté, osvobozené)
- + náklady, které nejsou daňově uznatelné
- +/- další korekce nákladů a výnosů

Základ daně (§23)

- odpočty (§20, 34)

Základ daně po snížení o odpočty

(zaokrouhleno na 1000 dolů)

* sazba daně (19%) - § 21

= Daň

- slevy

= **Daň po slevě => DAŇOVÁ POVINNOST**

- zálohy

= Daňový nedoplatek (přeplatek)

Příjmy osvobozené a nezahrnované do základu daně

Příjmy osvobozené (§19) např.

- Úroky z přeplatku na dani (zaviněné správcem).
- Příjmy z podílu na zisku vyplácené dceřinou společností (rezidentem) mateřské společnosti (a naopak).
- Příjmy z nabytí dědictví.
- Majetkový prospěch do 100 000Kč – výpůjčka, výprosa, bezúročná zápůjčka.

Příjmy nezahrnované do základu daně (§23, odst. 4) např.

- Některé příjmy tvořící samostatný základ daně.
- Částky, které již byly zdaněny.
- Příjem (výnos), který souvisí s výdajem, který nebyl předmětem daně či byl osvobozený.

Úprava základu daně

Základ daně se sníží o odpočty (odpočitatelné položky):

- Ztráta z podnikání
- Podpora výzkumu + vývoje; podpora odborného vzdělávání

= **mezisoučet**

- Dary na veřejně prospěšné účely (max. celkem 10% z mezisoučtu, minimálně hodnota jednoho daru 2 000,- Kč).

= **základ daně po snížení o odpočty (zaokrouhлено na 1000 dolů)**

* Sazba daně 19 %

= **Daň**

Slevy na dani

Sleva na zaměstnance se změnou pracovní schopnosti:

18 000 Kč - zdravotní postižení;

60 000 Kč - těžší zdravotní postižení.

Vztaženo k přepočtenému počtu zaměstnanců (dle fondu pracovní doby).

Vybraná společná ustanovení zákona o daních z příjmů

Co by měly použité náklady či výdaje splňovat, aby byly tzv. daňově uznatelné?

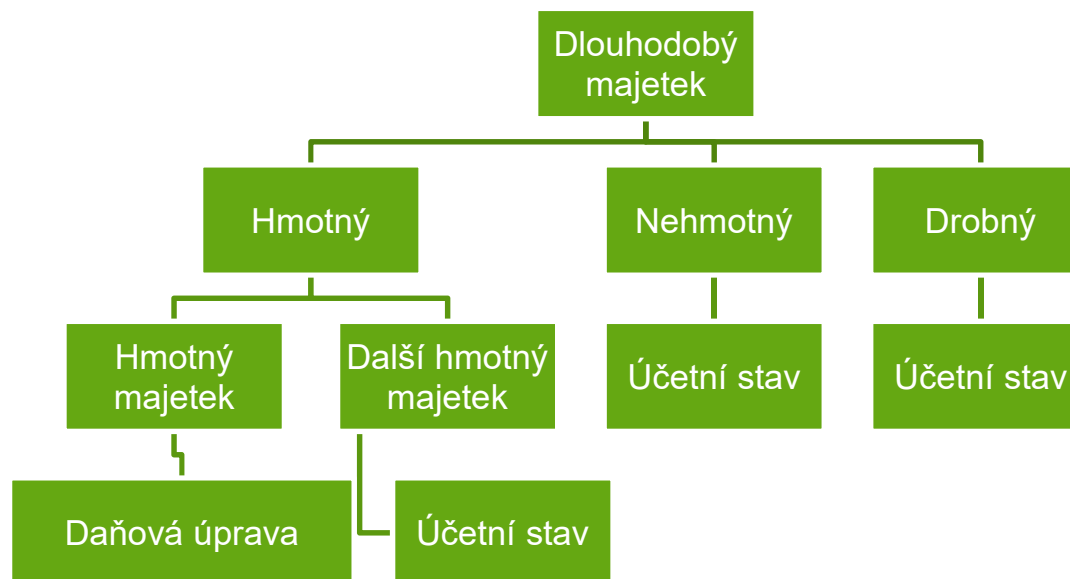
- Daný výdaj (náklad) musí souviset se zdanitelnými příjmy věcně i časově.
- Daný výdaj (náklad) musí být nutný pro dosažení zdanitelných příjmů.
- Určitý druh výdaje nesmí být zaúčtován nad stanovený limit.
- Poplatník musí být schopen vynaložení každého výdaje (nákladu) prokázat.
- Daný výdaj (náklad) nesmí být vyjmenován jako náklad, který nelze daňově uznat (§25).
- Je-li uplatnění daného výdaje - nákladu vázáno na další podmínky, musí být splněny.

Daňově uznatelné výdaje dle § 24 ZDP

Za určitých podmínek jsou za náklady **vynaložené na dosažení, udržení a zajištění příjmů** (tzv. daňově uznatelné) považovány například:

- Odpisy hmotného majetku.
- Zůstatková cena hmotného majetku.
- Nájemné.
- Zaplacené některé daně.
- Rezervy a opravné položky dle zvláštního zákona.
- Výdaje na sociální a pracovní podmínky zaměstnanců.
- Pojistné.
- Výdaje na pracovní cesty.

Odpisy dlouhodobého majetku daňové a účetní řešení



Odpisování daňové a účetní

Odpisy daňové dle zákona o daních z příjmů využity u tzv. hmotného majetku:

- standardní - rovnoměrné, zrychlené;
- speciální - časové (otvírky lomů, pískoven..); výkonové (modely, formy).

Odpisy účetní dle účetní legislativy:

- odpisování nehmotného majetku;
- odpisování dlouhodobého majetku, který není hmotným majetkem dle ZDP.

Daně 3 Daň z příjmů právnických osob a společná ustanovení

Odpisové skupiny dle ZDP

1	Počítače, stroje pro zemědělství	3
2	Nákladní aut., traktory, většina pracovních strojů, autobusy, letadla, dvoustopá motorová osobní vozidla.	5
3	Tramvaje, vozy metra, těžná zařízení, stroje oceláren.	10
4	Věže, stožáry, budovy z lehkých hmot, plynovody, stavby elektráren.	20
5	Budovy a haly, byty a nebytové prostory, mosty, silnice, dálnice, vodní díla.	30
6	Administrativní budovy, hotely, muzea, historické památky	50

Daně 3 Daň z příjmů právnických osob a společná ustanovení

Sazby pro rovnoměrné odpisování dle ZDP

Odpisová skupina	ROS v 1. roce odpisování (%)	ROS v dalších letech odpisování (%)	ROS pro zvýšenou vstupní cenu (%)
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Daně 3 Daň z příjmů právnických osob a společná ustanovení

Koeficienty pro zrychlené odpisování dle ZDP

Odpisová skupina	Koeficienty pro zrychlené odpisování v 1. roce odpisování	Koeficienty v dalších letech odpisování	Koeficienty pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Daně 3 Daň z příjmů právnických osob a společná ustanovení

Zůstatková a vstupní cena v základu daně při vyřazování majetku

Vyřazení odpisovaného majetku v zůstatkové ceně (ZC):

Bezúplatný převod (dar) – celá ZC nevstupuje do základu daně = daňově neúčinná.

Vyřazení v důsledku škody:

- živelní pohroma, neznámý pachatel – do základu daně vstupuje bez omezení;
- jiná škoda – do základu daně do výše příjmu (náhrady).

Ostatní vyřazení – do základu daně bez omezení (prodej, likvidace).

Vstupní cena majetku vyloučeného z odpisování při vyřazení z důvodu prodeje:

- do základu daně vstupuje obvykle pouze do výše příjmů z prodeje;
- vstupní cena pozemku je zahrnuta u PO do základu daně celá (u fyzických osob pouze do výše příjmů z prodeje).

Nájemné, finanční leasing a daně dle ZDP

Nájem §24/2h

Náklady či výdaje spojené jsou daňově uznatelné, pozor na časové rozlišení.

Finanční leasing – splátky daňově uznatelné, jestliže jsou splněny tyto podmínky:

- minimální doba FL = minimální doba odpisování, počítá se ode dne přenechání předmětu FL uživateli;
- ke dni převodu vlastnických práv je kupní cena \leq zůstatková cena při rovnoměrném odpisování (příp. bezúplatný převod);
- po skončení FL hmotný majetek zahrnut do obchodního majetku.

Daně §24/2ch

- daňově uznatelná obvykle daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z přidané hodnoty u neplátce;
- obvykle není daňově uznatelná daň z příjmů.

Rezervy a opravné položky §24/2i

Podle § 24/2i a zákona č. 593/1992 Sb. jsou za určitých podmínek daňově uznatelné:

- Bankovní rezervy;
- Rezervy v pojišťovnictví;
- Rezerva na opravy hmotného majetku (2. – 6. odpisová skupina);
- Rezerva na pěstební činnost;
- Rezerva na odbahnění rybníka;
- Rezerva finančních prostředků na sanaci pozemků dotčených těžbou;
- Rezerva na vypořádání důlních škod.

Výdaje na sociální a pracovní podmínky zaměstnanců §24/2j

Při splnění předepsaných podmínek je možno zařadit do základu daně tyto výdaje:

- Bezpečnost a ochrana zdraví při práci.
- Lékařské prohlídky a služby.
- Provoz vlastních vzdělávacích zařízení.
- Výdaje spojené s odborným rozvojem a rekvalifikací zaměstnanců.
- Závodní stravování (do výše 55% ceny jednoho jídla, max. do výše 70% stravného dle zákoníku práce).
- Práva zaměstnanců vyplývající z kolektivní smlouvy či jiného vnitřního předpisu (tedy i příspěvek zaměstnavatele na penzijní a životní pojištění, u zaměstnanců je v úhrnu do výše 50 tis. Tento příspěvek osvobozen).

Pojistné §24/2f

Zdravotní pojištění, sociální zabezpečení a státní politika zaměstnanosti hrazené zaměstnavatelem je daňově uznatelné, podmínkou je zaplacení příslušné částky.

Daňové řešení zaměstnaneckých benefitů

Režim benefitů	Dopady zaměstnavatel	Dopady zaměstnanec	Platba pojištění (S + Z)
Daňově nejlepší benefity	daňově uznatelné	osvobozeno	ne
Daňově výhodné benefity	daňově neuznatelné	osvobozeno	ne
Daňově neutrální benefity	daňově uznatelné	zdaňuje	ano
Daňově nevýhodné benefity	daňově neuznatelné	zdaňuje	ano

Daně 3 Daň z příjmů právnických osob a společná ustanovení

Výdaje na pracovní cesty §24/k

= výdaje na dopravu dopravními prostředky, výdaje na ubytování, stravné.

Veřejná doprava + ubytování – dle dokladů.

Motorová vozidla

- **V majetku nebo v pronájmu**

(daňově uznatelná skutečná spotřeba pohonných hmot, odpisy, ostatní náklady).

- **Nejsou zařazena v obchodním majetku**

(náhrada v paušální výši /1ujetý km dle předpisů; náhrada za spotřebované pohonné hmoty).

Paušál na dopravu (§24/2zt)

5 000 Kč/měsíc

(paušál na pohonné hmoty a parkovné, max. 3 vlastní silniční motorová vozidla).

Výdaje na pracovní cesty – stravné

Zaměstnanci – náhrady dle zákona (část VII Zákoníku práce);

Tuzemské cesty – výše stravného dle délky služební cesty.

Zahraniční cesty – náhrada v eurech dle vyhlášky.

Poplatníci s příjmy podle § 7 ZDP

Tuzemské cesty – nárok na stravné od délky trvání služební cesty více než 12 hodin.

Zahraniční cesty – maximálně do výše náhrad pro zaměstnance.

Vybrané náklady, které jsou daňově neuznatelné § 25

- Výdaje na pořízení hmotného majetku;
- Vyplácené podíly na zisku;
- Penále a pokuty (kromě smluvních);
- Výdaje vynaložené na příjmy od daně osvobozené;
- Manka a škody přesahující náhradu (kromě živelních pohrom, neznámý pachatel);
- Výdaje na reprezentaci – pohoštění, občerstvení, dar (kromě reklamních předmětů s logem do 500,- Kč bez DPH);
- Výdaje na osobní potřebu poplatníka;
- Tvorba ostatních rezerv a opravných položek (tj. jiných než ze zákona);
- Pojistné sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (kromě platby zaměstnavatele za zaměstnance);
- Nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci ve formě příspěvku na kulturní a sportovní akce, zájezdy, možnosti používat rekreační atp. zařízení.

EKONOMICKÁ FAKULTA TUL

Centrum oceňování majetku



Děkuji za pozornost

Ing. Martina Černíková, Ph. D.

+420 485 352 408

martina.cernikova@tul.cz

www.com.tul.cz