

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví

Bakalářská práce

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví

Bakalářská práce

Daň z příjmů fyzických a právnických osob z daňového a účetního hlediska

Vedoucí práce: Ing. Marie Oubrechtová

Autor práce: Petra Cibulková

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Ročník: III.

2009

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Petra CIBULKOVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Daň z příjmu právnických a fyzických osob z účetního a daňového hlediska**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce: Seznámit se s daňovým systémem v České republice, se zaměřením na daň z příjmů z účetního a daňového hlediska. Popsat a vyhodnotit vzájemné vztahy a dopady v účetnictvín

Osnova:

1. Úvod
2. Metodika
3. Vymezení daňového systému
4. Daň z příjmů právnických osob
5. Daň z příjmů fyzických osob
6. Aplikace na konkrétních případech
 - daň z příjmů FO konkrétní fyzické osoby
 - daň z příjmů PO konkrétní právnické osoby
7. Analýza a porovnání
8. Závěr

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 30 - 40 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Seznam odborné literatury:

Daň z příjmů právnických osob v účetnictví 2004/2005, Tomáš Jaroš

Daň z příjmů, Jan Ambrož

Daně z příjmů 2008, nakladatelství Newsletter

Daň z příjmů fyzických osob, Jiří Klíma, Petr Buchniček

Abeceda mzdové účetní, Šubrt B., Leiblová Z. a kolektiv

Daň z příjmů - 411 otázek a odpovědí, L. Hrstková Dubšeková, T. Jaroš,

L. Matyášová, M. Procházková

Fyzické osoby a daň z příjmů, Ivan Macháček

Daň z příjmů aktuálně, Sedláková, 2005

Daň z příjmů v praxi, Sedláčková, 2006

Daně z příjmů s komentářem, Petr Pelech, 2003

Vedoucí bakalářské práce:


Ing. Marie Oubrechtová
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

10. března 2008

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2009


prof. Ing. Magdalena Mrabánková, CSc.

děkaňka

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice**


prof. Ing. František Střeleček, CSc., Dr.h.c.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 10. března 2008

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění, souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

19. ledna 2009

.....

Děkuji vedoucí bakalářské práce Ing. Marii Oubrechtové za cenné rady, vstřícný přístup, připomínky a metodické vedení této práce. Na tomto místě bych také ráda poděkovala slečně Aleně Šindelářové a příspěvkové organizaci za poskytnutí informací do této bakalářské práce.

Obsah:

1 Úvod.....	8
2 Vymezení daňového systému	10
2.1 Funkce daní.....	10
2.2 Požadavky na daňový systém.....	11
2.3 Daňový systém České republiky	13
2.3.1 Přímé daně.....	14
2.3.2 Nepřímé daně	14
2.3.3 Ostatní daňové příjmy.....	14
2.4 Ukazatele sloužící k mezinárodnímu srovnávání.....	15
3 Daň z příjmů právnických osob	17
3.1 Poplatníci daně.....	17
3.2 Zdaňovací období	17
3.3 Předmět daně	18
3.4 Příjmy osvobozené od daně	19
3.5 Základ daně.....	21
3.6 Sazba daně.....	22
3.7 Zjištění výsledku hospodaření	22
3.7.1 Členění výsledku hospodaření.....	23
3.8 Předpis daně z příjmů	25
4 Daň z příjmů fyzických osob	30
4.1 Poplatníci.....	30
4.1.1 Daňový rezident	30
4.1.2 Daňový nerezident	30
4.2 Předmět daně	31
4.2.1 Příjmy, které nejsou předmětem daně	34
4.3 Příjmy osvobozené od daně	35
4.4 Struktura základu daně	36
4.5 Základ daně osoby samostatně výdělečně činné.....	37
4.5.1 Úprava základu daně.....	37
4.6 Sazba daně.....	39
4.7 Daňová evidence	39
4.8 Účetnictví	40
5 Metodika	41
6 Aplikace na konkrétních případech.....	42

6.1	Daň z příjmů FO konkrétní fyzické osoby	42
6.1.1	Charakteristika poplatníka	42
6.1.2	Výpočet daně z příjmů FO.....	43
6.2	Daň z příjmů PO konkrétní právnické osoby	46
6.2.1	Charakteristika příspěvkové organizace.....	46
6.2.2	Výpočet daně z příjmů PO.....	47
7	Závěr.....	53
8	Summary.....	55
9	Seznam použitých zdrojů	56
Přílohy		

1 Úvod

Základním cílem této práce je aplikovat poznatky získané o dani z příjmů fyzických a právnických osoba na konkrétních případech. Tuto daň upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Bakalářskou práci s tímto tématem jsem si vybrala proto, že daňová problematika postihuje každého z nás a konkrétně daň z příjmů patří k jednomu z nejvýnosnějších zdrojů státního rozpočtu.

Celkový celostátní výnos daně z příjmů právnických osob vybraný finančními úřady v České republice za rok 2007 činil 162,8 mld. Kč, tj. 106,7 % rozpočtu s meziročním zvýšením o 27,4 mld. Kč (o 20,2 %).

Celostátní výnos daně z příjmů fyzických osob dosáhl 151,5 mld. Kč (plnění rozpočtu na 103,3 %) a byl proti stejnému období roku 2006 vyšší o 14,7 mld. Kč, tj. o 10,7 %.

Daň z příjmů je povinna odvádět jak fyzická, tak právnická osoba. U fyzických osob jsem se zaměřila na daň příjmů odváděnou pouze podnikateli, neboť otázka daně z příjmů fyzických osob je značně široká a zajisté se problematikou zdanění fyzických osob (zaměstnanců) zabývá i jiná práce. Bakalářská práce je rozčleněna na teoretickou a praktickou část.

První kapitola se zaměřuje na metodiku, kde se zabývám stručným postupem stanovení daňového základu a následným přehledem zaúčtování daně na příslušné účty.

Navazující kapitola se zabývá vymezením daňového systému v ČR, kde pojednávám o funkci daní, požadavcích kladených na daňový systém a v závěru kapitoly se věnuji ukazatelům sloužícím k mezinárodnímu srovnávání, mezi něž nejčastěji zařazujeme daňovou kvótu.

Čtvrtou a pátou kapitolou jsem se zaměřila na popsání daně z příjmů právnických a fyzických osob. Vymezuji v ní kdo spadá do poplatníka daně, co je předmětem této daně, jaké příjmy řadíme mezi příjmy osvobozené od daně a jak se stanoví základ daně.

V praktické části jsem aplikovala získané poznatky při výpočtu daně z příjmů fyzických a právnických osob na konkrétních případech.

Podklady pro výpočet daně z příjmů fyzických osob mi poskytla slečna Šindelářová, které příjmy plynuly pouze z podnikatelské činnosti a proto daňový základ představuje malou částku.

Jako poplatníka z příjmu právnických osob jsem si vybrala příspěvkovou organizaci. Příspěvková organizace patří k méně známým formám právnických osob, a proto mi přišlo zajímavé zjistit výpočet daňové povinnosti u této organizace.

2 Vymezení daňového systému

Daňový systém, někdy též nazýván jako daňová soustava, je souhrnem všech daní, které v daném státě existují. Daňový systém zabezpečuje plnění jednotlivých funkcí daní.¹

Daň je povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu, je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová (Daňový systém 2008)

2.1 Funkce daní

- fiskální
- alokační
- redistribuční
- stimulační
- stabilizační

Primární funkcí daně je **fiskální funkce**, schopnost naplnit veřejný rozpočet. Je to nejdůležitější a také nejstarší funkce.² I když od daní požadujeme mnohem více, vždy musí být zachován význam její fiskální funkce.

Alokační funkce daně se uplatňuje v případech, kdy tržní mechanismy nejsou schopny zajistit efektivnost v alokaci zdrojů. Tato funkce může ale využívat i opačný efekt tím, že znevýhodňuje spotřebu nebo výrobu určitých statků (např. daň z cigaret nebo alkoholických nápojů).

Redistribuční funkce daní vychází z toho, že rozdělení důchodů ve společnosti na základě tržních mechanismů může být neakceptovatelné. Proto daně zmírňují rozdíly v příjmech jednotlivých subjektů tím, že vyšší příjmy nebo

¹ <http://www.sagit.cz>

² <http://www.sagit.cz>

vyšší majetek je zdaněn více. Daně tak zajišťují solidarnost členů společnosti - občanů daného státu.

Stimulační funkce daní využívá toho, že daně jsou subjekty vnímány zpravidla jako újma, a tak jsou ochotny udělat hodně proto, aby svou daňovou povinnost omezily. Proto stát subjektům poskytuje různé formy daňových úspor anebo naopak je vystavuje vyššímu zdanění, aby podpořil ekonomický růst nebo je motivoval ke spotřebě určitých statků.

Stabilizační funkce souvisí s hospodářskou politikou státu. Díky této funkci dochází ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice.³

2.2 Požadavky na daňový systém

Daňové příjmy jsou nejvydatnějším veřejným příjmem. Každý subjekt je podroben více daňovým povinnostem. Lze jmenovat některé požadavky, které se kladou na daně i dobrý daňový systém.

- daňová spravedlnost
- daňová efektivnost
- právní perfektnost
- jednoduchost a srozumitelnost
- správné ovlivňování chování ekonomických subjektů

Daňová spravedlnost je definována jako díl, kterým každý subjekt přispívá prostřednictvím daní na společné potřeby a měl by odpovídat jeho možnostem. Na druhou stranu je pojem velmi relativní, daňový systém může určitá skupina považovat za spravedlivý a jiná nikoliv, záleží na tom, jaký princip daňový systém preferuje.

³<http://www.sagit.cz>

Nejnámějšími principy spravedlivého zdanění jsou:

- princip platební schopnosti
- princip prospěchu⁴

Princip platební schopnosti lze zjednodušeně popsat tak, že každý má platit daní právě tolik, kolik odpovídá jeho možnostem. Toto pravidlo říká, že dva subjekty, které mají stejně, by měly stejně také platit a ten, kdo má více, by měl platit více. Naplnění principu platební schopnosti je však velmi komplikované. Jak lze měřit, že dva mají stejně?

Podle principu užitku by měli být jedinci zdaněni podle prospěchu na veřejných výdajích, na činnosti státu, obce apod. Širokému užití tohoto principu brání skutečnost, že jen velmi obtížně lze konkretizovat, jaký má ten který daňový subjekt prospěch na veřejných výdajích, na činnosti veřejného sektoru.

Některé daně lépe vyjadřují princip platební schopnosti, jiné princip užitku, působení dalších je do určité míry z hlediska spravedlnosti neutrální. Spravedlnost daňového systému je pak dána průnikem použití těchto principů.⁵

Chceme-li, aby byla naplněna **daňová efektivnost**, považujeme, aby byl minimalizován rozdíl mezi ztrátou užitku daňových subjektů a výnosem veřejných rozpočtů. V případě, kdy uložená daň sníží užitek daňového subjektu, aniž by současně znamenala výnos veřejného rozpočtu, hovoříme o nadměrném daňovém břemenu. Z tohoto úhlu pohledu daňové efektivnosti lépe vyhovuje několik menších daní, než jedna velká. (Daňový systém 2008)

⁴ <http://www.sagit.cz>

⁵ <http://www.sagit.cz>

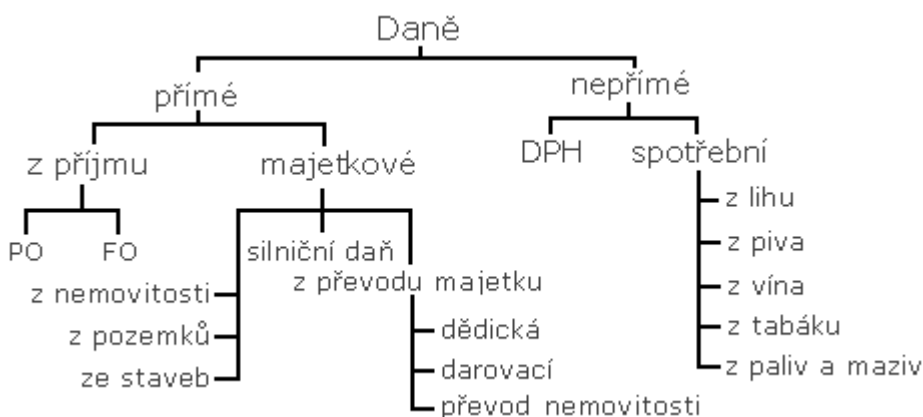
Dalším z požadavků na daňový systém je **právní perfektnost**, protože bez ní nemůže být daňový systém účinný, neboť dává i možnost vyhnout se daním, a tak narušovat parametry, které byly při tvorbě daňového systému nastaveny.⁶

Jednoduchost a srozumitelnost daňového systému je důležitá z důvodu, aby každý dopředu znal rozsah svých daňových povinností. Kromě toho výběr daní musí být pro subjekt co nejméně zatěžující a zároveň musí umožnit daně vybrat s co nejmenšími náklady. (Daňový systém 2008)

2.3 Daňový systém České republiky

Každá daň lépe vyhovuje některým požadavkům a má slabinu ve splnění jiných kritérií. Historicky byly daně rozděleny do dvou skupin na přímé a nepřímé. **Přímé daně** se vypočtou z předmětu daně poplatníka, který je zpravidla povinen také daň sám odvést. **Nepřímé daně** většinou vybírá a odvádí jiná osoba než poplatník, z hlediska daňové techniky často není známa osoba, která daňové břemeno nese.

Schéma 1: Daňová soustava ČR



Zroj: <http://ekonomie.topsid.com>

⁶ <http://www.sagit.cz>

2.3.1 Přímé daně

Přímé daně pro svoji adresnost a tím i optimálnější možnost využití sociálních prvků jsou velmi oblíbené. Jsou viditelnější, a tedy i více pociťovány. Nejvýznamnější z nich v posledních desetiletích jsou daně z příjmů, nebo-li důchodové daně, které tvoří podstatnou část rozpočtových příjmů. (Daňový systém 2008)

2.3.2 Nepřímé daně

Daně nepřímé nedopadají na jejich nositele přímo formou daní, ale nepřímo - jsou zahrnuty v ceně zboží a služeb, které hradí. Subjekt, který nepřímé daně odvádí není totožný se subjektem, který je nese.⁷

2.3.3 Ostatní daňové příjmy

Tyto příjmy nelze vždy jednoznačně přiřadit k přímým nebo nepřímým daním. Většina z nich má spíše doplňkový charakter, ale nalezneme mezi nimi i nejvydatnější typ daní v České republice.

Řadíme mezi ně:

- pojistné na sociální zabezpečení
- příspěvek na státní politiku zaměstnanosti
- pojistné na veřejné zdravotní pojištění

Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti představuje jednu platbu, ve které je obsaženo pojistné na nemocenské pojištění, pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Zaměstnavatel odvádí na pojistném 25% a zaměstnanec 6,5% z hrubé mzdy.

Pojistné na zdravotní pojištění odvádějí za zaměstnance jejich zaměstnavatelé a to tak, že jedna třetina pojistného se sráží z hrubého příjmu zaměstnance a

⁷ <http://www.sagit.cz>

zbývající část hradí zaměstnavatel. Zaměstnanec na zdravotní pojištění odvádí 4,5% a zaměstnavatel 9% z hrubé mzdy zaměstnance.

Pojistné na sociální zabezpečení a pojistné na zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem je daňově uznatelným nákladem zaměstnavatele.

(Daňový systém 2008)

2.4 Ukazatelé sloužící k mezinárodnímu srovnávání

Daňová kvóta je jedním ze základních ukazatelů umožňujících mezinárodní srovnání. Meziúčetní porovnání jednotlivých konkrétních daní nemá příliš velkou vypovídací schopnost s ohledem na rozdílnou strukturu daní.⁸

Daňová kvóta se vypočítá jako poměr součtu celkových daňových příjmů k HDP. Výše HDP je v zemích EU stanovena dle metodiky ESA 95, tedy na aktuální bázi.⁹

V praxi hovoříme o daňové kvótě jednoduché a daňové kvótě složené. **Daňová kvóta jednoduchá** zahrnuje pouze ty příjmy veřejných rozpočtů, které se jako daně skutečně označují. S ohledem na to, že daňovými příjmy jsou ve skutečnosti i příjmy z povinného pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti i příjmy z povinného pojistného na zdravotní pojištění, je relevantním ukazatelem **daňová kvóta složená**, zahrnující i tyto příjmy.¹⁰

⁸ <http://www.sagit.cz>

⁹ <http://www.mfcr.cz>

¹⁰ <http://www.sagit.cz>

Tabulka 1: Vývoj daňové kvóty v EU

Země	1995	2003	2004
Litva	28,6	28,2	28,4
Lotyšsko	33,6	28,5	28,6
Irsko	33,1	29	30,2
Slovensko	40,5	31,3	30,3
Estonsko	37,9	32,9	32,6
Polsko	38,5	33,3	32,9
Kypr	26,9	33,3	34,1
Portugalsko	31,9	35,1	34,5
Španělsko	32,7	34	34,6
Řecko	32,6	36,4	35,1
Malta	27,6	32,2	35,1
Velká Británie	35,4	35,5	36
Česko	36,2	36	36,6
Nizozemsko	40,5	37,5	37,8
Německo	39,8	39,6	38,7
Maďarsko	41,6	39	39,1
Slovinsko	40,2	39,4	39,7
Lucembursko	42,4	40,9	40,1
Itálie	40,1	41,5	40,6
Rakousko	41,3	43	42,6
Francie	42,7	43,1	43,4
Finsko	45,6	44,6	44,3
Belgie	43,8	44,9	45,2
Dánsko	48,8	47,6	48,8
Švédsko	49	50,2	50,5
Norsko	42,3	42,9	Nedostupná data
Průměr EU	39,7	39,5	39,3
Průměr eurozóny	39,9	40	39,7

Zdroj: Evropská komise

3 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je univerzální důchodovou daní, které podléhají všechny právnické osoby. I když se podíl daně z příjmů právnických osob na celkových daňových výnosech v posledním desetiletí snížil, stále tvoří více než 10% daňových příjmů.

3.1 Poplatníci daně

Poplatníky daně z příjmu právnických osob jsou:

- osoby, které nejsou fyzickými osobami
- organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu
- poplatníci, kteří mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení, kterým se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí
- poplatníci, kteří nemají na území České republiky své sídlo, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky¹¹

Od této daně je osvobozena ústřední banka České republiky, kterou je Česká národní banka, jenž je právnickou osobou se sídlem v Praze a nezapisuje se do obchodního rejstříku a také veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení zřízená podle zvláštního právního předpisu. (Daně z příjmů s komentářem)

3.2 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je:

¹¹ <http://www.komora.cz>

- kalendářní rok
- hospodářský rok
- období 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 (Daně z příjmů s komentářem)

Kalendářním rokem je období nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců začínající měsícem lednem.

Hospodářským rokem je období nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. (Daně z příjmů s komentářem)

3.3 Předmět daně

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

3.3.1 Příjmy, které nejsou předmětem daně

- příjmy získané nabytím akcií podle zvláštního zákona, zděděním, nebo darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů
- u poplatníků, kteří mají postavení oprávněné osoby na základě zvláštního zákona, příjmy získané s vydáním pohledávky, a to do výše náhrad podle zvláštních zákonů, do výše nároků na vydání základního podílu a dále příjmy z vydání dalšího podílu v nepeněžní formě
- příjmy z vlastní činnosti Správy uložišť radioaktivních odpadů s výjimkou příjmů podléhajících zvláštní sazbě daně vybírané srážkou (Daň z příjmů)

- příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit (Daně z příjmů s komentářem)

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání (např. občanská sdružení, nadace, nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, příspěvkové organizace), nejsou předmětem daně dále:

- příjmy z činností vyplývající z jejich poslání za podmínky, že náklady vynaložené v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší
- příjmy z dotací a jiných forem státní podpory (jsou-li poskytnuty podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech)
- příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu¹²
- z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi a z pronájmu a prodeje státního majetku, které jsou podle zvláštního právního předpisu (Daně z příjmů s komentářem)

3.4 Příjmy osvobozené od daně

Od daně jsou osvobozeny například tyto příjmy:

- členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, profesními komorami s nepovinným členstvím
- příjmy z cenově regulovaného nájemného z bytů, z nájemného z garáží a z úhrad za plnění poskytovaná s užíváním těchto bytů a garáží v domech

¹² <http://www.komora.cz>

ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev, zřízených po roce 1958

- příjmy z nájemného z bytů a garáží v domech ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev, označovaných podle dřívějších předpisů jako lidová bytová družstva
- příjmy z provozu malých vodních elektráren do výkonu 1 MW, větrných elektráren, tepelných čerpadel, solárních zařízení, zařízení na výrobu a energetické využití bioplynu a dřevoplynu, zařízení na výrobu elektřiny nebo tepla z biomasy
- příjmy plynoucí z odpisu závazků při oddlužení nebo reorganizaci provedené podle zvláštního právního předpisu, pokud jsou zaúčtovány ve prospěch výnosů
- podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání, pokud jsou použity k doplnění vkladu sníženého o podíly na ztrátách do původní výše
- příjmy z dividend a jiných podílů na zisku, vyplácené dceřinou společností, která má své sídlo nebo místo vedení na území České republiky, mateřské společnosti
- příjmy z převodu podílu mateřské společnosti v dceřiné společnosti plynoucí poplatníkovi, který má sídlo nebo místo vedení na území České republiky, nebo stále provozovně společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie, umístěné na území České republiky
- příjmy z dividend a jiných podílů na zisku, plynoucí od dceřiné společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie, mateřské společnosti, která má své sídlo nebo místo vedení na území České republiky

Od 1.ledna 2009 platí

- příjmy plynoucí dlužníkovi ve zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace, a ve zdaňovacím období následujícím

bezprostředně po zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace, pokud v něm nedošlo ke skončení reorganizace

- příjmy z převodu podílu mateřské společnosti v dceřiné společnosti plynoucí poplatníkovi, který má sídlo nebo místo vedení na území České republiky, nebo společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie¹³

3.5 Základ daně

Základ daně se stanoví za zdaňovací období, kterým zpravidla bývá kalendářní rok. Existují různé koncepce základu daně z příjmů právnických osob. Můžeme je dělit podle více úhlu pohledu. Velmi častým rozlišovacím znakem je vztah k účetnímu výsledku hospodaření. (Daňový systém 2008)

Schéma 2: Tvorba základu daně úpravou výsledku hospodaření před zdaněním

Výsledek hospodaření před zdaněním
- příjmy vyňaté z předmětu daně
- osvobozené příjmy
- příjmy nezahrnované do základu daně (včetně samostatných základů daně)
+/- očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové
+ účetní náklady
+/- očištění o zaúčtované položky, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacený
+/- korekce základu daně předešlých zdaňovacích období
= ZÁKLAD DANĚ

Zdroj: Daňový systém

3.5.1 Samostatný základ daně

Do samostatného základu daně se zahrnují veškeré příjmy z dividend, podílů na zisku, vyprádajících podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění, a to ve výši včetně daně sražené v zahraničí plynoucí poplatníkům v příslušném zdaňovacím období. Do samostatného základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně.

¹³ <http://firmy.finance.cz>

U poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, je součástí samostatného základu daně i část příjmů veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti. Tato část samostatného základu se stanoví:

- u společníka veřejné obchodní společnosti ve stejném poměru, v jakém je rozdělován zisk podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem
- u komplementáře komanditní společnosti ve stejném poměru, jakým je rozdělován zisk nebo ztráta komanditní společnosti na tohoto komplementáře podle zvláštního právního předpisu (Daně z příjmů s komentářem)

3.6 Sazba daně

Sazba daně z příjmů právnických osob se postupně snižuje. Tato sazba daně se vztahuje na základ daně snížený o odčitatelné položky od základu daně a o položky snižující základ daně.¹⁴

Tabulka 2: Sazba daně

S účinností od 1. 1. 2008	S účinností od 1. 1. 2009	S účinností od 1. 1. 2010
21 %	20 %	19 %

Zdroj: www.komora.cz

3.7 Zjištění výsledku hospodaření

Ke zjištění výsledku hospodaření musíme porovnat účty výnosů a nákladů. Náklady se účtují v účtové třídě 5 a jejich vznik se zaúčtuje na stranu Má dáti. Výnosy zachycujeme do účtové třídy 6 na stranu Dal.

Výsledek hospodaření patří k jednomu z nejdůležitějších ukazatelů o hospodaření. Výsledkem hospodaření může být i ztráta.

¹⁴ <http://www.komora.cz>

Náklady i výnosy lze rozdělit pro potřeby účetnictví do 3 skupin:

- provozní – souvisejí s běžnou činností podniku
- finanční – vyplývají z finančních operací na finančním trhu
- mimořádné – položky, které vznikly neočekávaně

Náklady

50 – Spotřebované nákupy	Provozní náklady
51 - Služby	
52 – Osobní náklady	
53 – Daně a poplatky	
54 – Jiné provozní náklady	
55 – Odpisy, rezervy a opravné položky provoz. nákladů	Finanční náklady
56 – Finanční náklady	
57 – Rezervy a opravné položky fin. nákladů	Mimořádné náklady
58 – Mimořádné náklady	
59 – Daně z příjmů	

Výnosy

60 – Tržby za vlastní výkony a zboží	Provozní výnosy
61 – Změny stavu vnitropodnikových zásob	
62 - Aktivace	
64 – Jiné provozní výnosy	
66 – Finanční výnosy	Finanční výnosy
58 – Mimořádné výnosy	Mimořádné výnosy

3.7.1 Členění výsledku hospodaření

Porovnáním účtových skupin provozních nákladů (50 –55 a účet 597 – Převod provozních nákladů) a skupin provozních výnosů (60 – 64 a účet 697 – Převod provozních výnosů) získáme **výsledek hospodářský z provozní činnosti**.

Finanční výsledek hospodaření získáme obdobným způsobem, když skupiny finančních nákladů (56-57 a účet 598 – Převod finančních nákladů) porovnáme se skupinou finančních výnosů (66 a účet 698 – Převod finančních výnosů).

Výsledek hospodaření z provozní činnosti v součtu s výsledkem hospodaření z finanční činnosti tvoří **výsledek hospodaření z běžné činnosti**.

(Účetnictví: shrnutí základů pro maturanty, vysokoškoláky, podnikatele)

Schéma 3: Transformace účetního výsledku hospodaření na daňový základ:

<u>Účetnictví</u>	<u>Daňové přiznání</u>
<p>Výnosy - Náklady</p> <hr/> <p>Účetní výsledek hospodaření</p>	<p>účetní výsledek hospodaření + náklady daňově neuznané - výnosy nezahrnované do ZD +- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy</p> <hr/> <p>Základ daně - odčitatelné položky</p> <hr/> <p>ZD snížený o odčitatelné položky x sazba daně</p> <hr/> <p>Daň z příjmů splatná - slevy na dani</p> <hr/> <p>Daň z příjmů splatná po slevách</p>
<p>- Daň z příjmů splatná po slevách +- Daň z příjmů odložená</p> <hr/> <p>Disponibilní zisk (zisk po zdanění)</p>	<p>←</p>

Zdroj: Maturitní okruhy z účetnictví 2006

Náklady daňově neuznatelné musíme **připočítat** k výsledku hospodaření. Řadíme mezi ně například:

- cestovné nad limit stanovený právním předpisem
- náklady na reprezentaci
- tvorba rezerv, mimo zákonných
- tvorba opravných položek, mimo zákonných

- daň dědická a darovací
- pojištění nad rámec zákonné výše

Výnosy, které nejsou zahrnovány do základu daně, se musí **odečíst**.

Patří sem například:

- ztráta z předchozích zdaňovacích období
- hodnota darů

Z takto vzniklého daňového základu vypočítáme **daň z běžné činnosti**.

Rozdílem výnosové skupiny 68 nákladové skupiny 58 získáme **výsledek hospodaření z mimořádné činnosti**, ze kterého vypočteme daň z příjmů z mimořádné činnosti.

3.8 Předpis daně z příjmů

Vztah účetnictví k předpisu o dani z příjmů se projevuje v několika směrech:

- daňová povinnost vyplývající ze zákona o daních z příjmů je účetním nákladem, který se účtuje v účtové skupině 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů, avšak ve smyslu zákona o daních z příjmů není splatná ani odložená daň považována za náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů
- daňový základ nevyplývá přímo z účetnictví, pro stanovení daňového základu je nutné výsledek hospodaření zjištěný v účetnictví upravit o částky, které nelze podle zákona o daních z příjmů uznat za náklad
- účetnictví rozlišuje pro účely správného a věrného zobrazení předmětu účetnictví dvě položky daně z příjmů
 - a) splatná daň z příjmů za daně účetní a zdaňovací období
 - b) odložená daň z příjmů do příštích účetních a zdaňovacích období
 (Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2007)

Vypočtený daňový základ se zaokrouhlí na celé tisíce dolů a z něho se vypočte daň podle platné sazby daně pro příslušné zdanitelné období. Výsledná daň může být ještě snížena o slevy na dani.

Zjištěná daňová povinnost je tzv. **daní splatnou**, tj. daní, kterou musíme zaplatit do 31.3. finančnímu úřadu (v případě využití daňových poradců do konce června). (Účetnictví 2008)

Splatná daň z příjmů a rezerva na daň z příjmů

České účetní předpisy vyžadují členění splatné daňové povinnosti na běžnou a mimořádnou činnost, přičemž do běžné činnosti se zahrnuje provozní a finanční činnost.

Pro tyto účely účtová osnova vyhradila účty

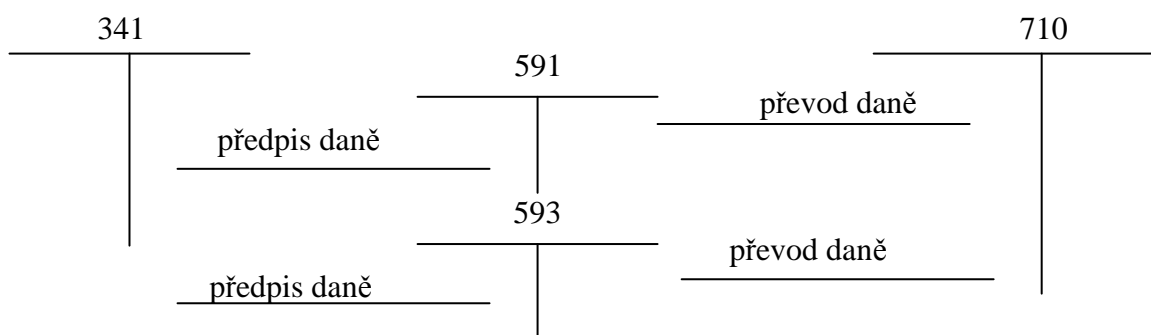
591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná

593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná

Při účtování o splatné dani se respektují tyto požadavky:

- součet zaúčtovaných položek na účtu 591 a účtu 593 vyjadřuje závazek účetní jednotky vůči finančnímu orgánu z titulu daně z příjmů
- o nulové daňové povinnosti z titulu daně z příjmů se neúčtuje (vykázaná daňová ztráta)

Schéma 4: Zaúčtování daně z příjmů



341 – Daň z příjmů

591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná

593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná

710 – Účet zisků a ztrát

Členění splatné daňové povinnosti na část týkající se běžné činnosti a na část vztahující se k mimořádné činnosti se tedy týká pouze případů, kdy vzniká pozitivní daňová povinnost.

Rezerva na daň z příjmů

Vytváří se v případech, ve kterých účetní jednotka sestavuje účetní závěrku před sestavením řádného daňového přiznání a daňovou povinnost může pouze odhadovat. V následujícím účetním období se rezerva zruší a vyúčtuje se zjištěná daňová povinnost z řádného daňového přiznání.

Rezerva na daň z příjmů se nepoužije v případě, kdy účetní jednotka má již účetnictví zcela kompletní, nepracuje s velkými nejistotami v odhadech a daňová dokumentace je připravena a nepředpokládají se již významné změny ve zjištěné dani.

Rezerva na daň z příjmů je výslovně určena pro vyúčtování a vypořádání daně z příjmů a není možno ji používat pro vyúčtování ostatních daní. Tvorba této rezervy je daňově neuznatelným nákladem.

Tvorba rezervy se účtuje se na účet:

591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná (čerpání ve prospěch tohoto účtu)

	MD	D
Rok 2006		
Zaplacené zálohy na daň	341	221
Odhad splatné daně	591	453
Rok 2007		
Podání daňového přiznání za rok 2006	591	341
Zrušení rezervy	453	591

341 – Daň z příjmů

591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná

221 – Bankovní účty

453 – Rezerva na daň z příjmů

Odložená daň z příjmů

Odložená daňová povinnost vyplývá z rozdílů, které vznikají z rozdílného způsobu zacházení a oceňování určitých položek v účetnictví a v daních z příjmů a z rozdílného dopadu do účetního výsledku hospodaření a daňového základu. Odložená daň je kategorií účetní a nemá v zásadě se splatnou daní nic společného. Slouží k přiřazení účetního nákladu vzniklého z povinnosti placení daně z příjmů právnických osob do správného účetního období.

Odložená daň se zjišťuje a účtuje u účetních jednotek, které tvoří konsolidační celek a u všech účetních jednotek, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, tj. na které se vztahuje povinnost ověření účetní závěrky auditorem a akciové společnosti bez ohledu na povinnost auditu.

Zjišťuje se ze všech přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené v účetnictví, tj. nejen mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku odpisovaného, ale i dalších rozdílů (např. opravné položky k zásobám). Odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek se zjistí jako součin výsledného přechodného rozdílu a sazby daně z příjmů.

Účtování:

O odloženém daňovém závazku a odložené daňové pohledávce se účtuje vždy ve prospěch příslušného účtu odloženého daňového závazku, na vrub účtu odložené daňové pohledávky:

481 – Odložený daňový závazek nebo pohledávka

	MD	D
Odložená daň z příjmů (pohledávka) za běžnou činnost	481	592
Odložená daň z příjmů (pohledávka) za mimořádnou činnost	481	594
Odložená daň z příjmů (závazek) za běžnou činnost	592	481
Odložená daň z příjmů (závazek za mimořádnou činnost	594	481

481 – odložený daňový závazek nebo pohledávka

592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená

594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená

(Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2007)

4 Daň z příjmů fyzických osob

Zákon o dani z příjmů fyzických osob upravuje stejný zákon jako zákon o dani z příjmů právnických osob, tedy 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Daň z příjmů fyzických osob je asi nejsložitěji konstruovanou daní v celém daňovém systému.

4.1 Poplatníci

Daň z příjmů fyzických osob je klasickou daní za zdaňovací období, jejíž základna se zjišťuje po uplynutí časového úseku. Zdaňovacím obdobím u daně z příjmů je vždy kalendářní rok. (Daňový systém 2008)

Zákon o daních příjmů dělí poplatníky do dvou skupin:

- daňový rezident
- daňový nerezident

4.1.1 Daňový rezident

Za daňového rezidenta se považuje fyzická osoba, která má daňovou povinnost, jenž se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. (Daň z příjmů fyzických osob)

Daňovým rezidentem je však i osoba, která tu nemá bydliště, avšak na území České republiky v průběhu kalendářního roku pobývá alespoň 183 dní.

(Daňový systém 2008)

4.1.2 Daňový nerezident

Poplatníci, kteří nemají na území České republiky své sídlo, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky. Tento typ poplatníka je často nazýván také jako daňový cizozemec.

(Daň z příjmů v praxi)

4.2 Předmět daně

Dani z příjmů fyzických osob podléhají veškeré příjmy fyzických osob s výjimkou příjmů, které nejsou jejím předmětem. Jedná se nejen o příjmy peněžní, ale také nepeněžní (ocenění zpravidla podle zákona o oceňování).

(Daňový systém 2008)

Předmětem daně jsou:

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky
- příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti
- příjmy z kapitálového majetku
- příjmy z pronájmu
- ostatní příjmy (Daně z příjmů s komentářem)

Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky

Dílní základ daně se týká největšího počtu poplatníků, neboť v rámci něho se zdaňují mzdy a platy. Příjem ze závislé činnosti je příjem ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského a obdobného poměru, v němž poplatník při výkonu práce je povinen dbát příkazu plátce.

(Daňový systém 2008)

Za příjmy ze závislé činnosti se považují například:

- odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob
- příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností, a to i když nejsou povinni při výkonu práce pro družstvo nebo společnost dbát příkazů plátce a příjmy za práci likvidátorů
- příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru (Abeceda mzdové účetní)

Na stejnou úroveň příjmů ze závislé činnosti se z hlediska této daně staví funkční požitky, kterými rozumíme odměny za výkon funkce v orgánech obcí, funkční platy členů vlády, poslanců a senátorů Parlamentu České republiky a platy vedoucích ústředních úřadů státní správy. (Daně z příjmů s komentářem)

Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti

Druhým nejvýznamnějším typem příjmů fyzických osob jsou příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. Jde zpravidla o příjmy plynoucí z činnosti poplatníka, tentokrát však nezávislé. (Daňový systém 2008)

Mezi tyto příjmy patří:

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství
- příjmy ze živnosti
- příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů
- podíly společníků veřejné obchodní společnosti na zisku

(Daně z příjmů s komentářem)

K dosažení některých druhů příjmů z jiné samostatné výdělečné činnosti není třeba mít zvláštní oprávnění, platí však, že se nejedná o činnost, která je podnikáním. Řadíme mezi ně příjmy z užití nebo poskytnutí průmyslového a jiného duševního vlastnictví, autorských práv a příjmy z výkonu nezávislého povolání.

Poplatník příjmy z podnikání a jiné samostatné činnosti sníží o výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jestliže fyzická osoba nechce prokazovat výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může výdaje uplatnit zjednodušeně **paušálem**.

(Daňový systém 2008)

Tabulka 3: Paušální výdaje z příjmů podnikání a jiné samostatné činnosti

Druh příjmu	Paušál
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství	80%
Příjmy z řemeslných živností	60%
Příjmy z ostatních živností	50%
Příjmy z jiného podnikání	40%

Zdroj: Zákon o daních z příjmů

Základem daně jsou výše zmíněné příjmy s výjimkou příjmů autorů do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize, které jsou samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně za předpokladu, že úhrn těchto příjmů od téhož plátce nepřesáhne v kalendářním měsíci 7 000 Kč.

(Daně z příjmů s komentářem)

Příjmy z kapitálového majetku

Prevažná většina těchto příjmů ze zdrojů na území České republiky tvoří samostatné základy daně a zdaňuje se srážkou u zdroje. Samostatné základy daně tvoří u fyzických osob zejména následující druhy příjmu:

- úroky z vkladů na běžných účtech, které podle podmínek banky nejsou určeny k podnikání
- úroky plynoucí ze směnek vystavených bankou k zajištění vkladu
- úroky z vkladů na vkladních knížkách
- úroky z vkladů na úsporných účtech
- úroky a jiné výnosy z obligací
- podíly na zisku tichého společníka
- podíly na zisku kapitálových společností a družstev a dividendy

Samostatný základ daně i srážková daň se zaokrouhluje na celé koruny dolů.

(Daňový systém 2008)

Příjmy z pronájmu

Do těchto příjmů řadíme příjmy z pronájmu nemovitostí nebo bytů a příjmy z pronájmu movitých věcí, kromě příležitostného pronájmu. Základem daně jsou příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.

(Daň z příjmů v praxi)

Poplatník má možnost uplatnit skutečné výdaje, které zjistí z účetnictví nebo evidence příjmů a výdajů. Neuplatní-li poplatník výdaje ve skutečné výši, lze uplatnit výdaje k těmto příjmům formou výdajového paušálu ve výši 30 % z příjmů.¹⁵

Ostatní příjmy

Ostatními příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku, jsou zejména:

- příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem
- příjmy z převodu vlastní nemovitosti, bytu nebo nebytového prostoru
- výhry v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách a výhry z reklamních soutěží a slosování

Základem daně je příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení. Výdaje paušálem lze uplatnit pouze u příjmů zemědělské výroby.

(Daň z příjmů s komentářem)

4.2.1 Příjmy, které nejsou předmětem daně

Zákon vymezuje příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou jimi například:

- příjmy z dědictví (jedná se o předmět daně dědické)
- příjmy získané darováním (neplatí však pro dary, které daňový poplatník získal v souvislosti s výkonem činnosti)
- přijaté úvěry a půjčky s výjimkou:

¹⁵ <http://www.komora.cz>

- příjmu, který věřitel nabyt z vrácené půjčky nebo úvěru úplatným postoupením pohledávky vzniklé na základě této půjčky nebo úvěru, a to ve výši rovnající se rozdílu mezi příjmem plynoucím z vrácení půjčky nebo úvěru a cenou, za kterou byla pohledávka postoupena
- příjmu plynoucího poplatníkovi, který vede daňovou evidenci, z eskontního úvěru ze směnky, kterou je hrazena pohledávka
- příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů
- příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit.¹⁶

4.3 Příjmy osvobozené od daně

Příjem, který je předmětem daně z příjmů fyzických osob, ještě nutně nemusí pro poplatníka znamenat zdanění. Příjmy, které podléhají dani, mohou být od daně osvobozeny. (Daň z příjmů fyzických osob)

Od daně jsou osvobozeny například tyto příjmy:

- příjmy z prodeje rodinného domu, bytu, včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu
- příjmy z prodeje nemovitostí, bytů nebo nebytových prostor, přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu pěti let
- příjmy z prodeje movitých věcí, osvobození se nevztahuje na příjmy z prodeje motorových vozidel, letadel a lodí, nepřesahuje-li doba mezi nabytím a prodejem dobu jednoho roku

¹⁶ <http://www.komora.cz>

- příjem získaný ve formě dávek a služeb z nemocenského pojištění, důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, státní sociální podpory
- odměny vyplácené zdravotní správou dárčům za odběr krve a jiných biologických materiálů z lidského organismu
- úroky z vkladů ze stavebního spoření, včetně úroků ze státní podpory podle zvláštního zákona (Daň z příjmů)

4.4 Struktura základu daně

V následujícím schématu je zjednodušeně zachycena tvorba jednotlivých dílčích základů daně.

Schéma 5: Základ daně z příjmů fyzických osob

příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky
+ pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem
= dílčí základ daně příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků
příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti
- výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
= dílčí základ daně příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (nebo záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji)
příjmy z pronájmu
- výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
= dílčí základ daně příjmů z pronájmu
příjmy z kapitálového majetku
= dílčí základ daně příjmů z kapitálového majetku
ostatní příjmy
- výdaje na dosažení příjmu (podle druhů do výše daného druhu příjmů)
= dílčí základ daně ostatních příjmů

Zdroj: Daňový systém 2008

Níže uvedené informace se týkají jen fyzické osoby – OSVČ (osoby samostatně výdělečně činné – podnikatele)

4.5 Základ daně osoby samostatně výdělečně činné

Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů není stanoveno jinak. (Daně z příjmů s komentářem)

Všechny příjmy jsou rozděleny do několika odděleně posuzovaných částí, tj. do pěti dílčích základů daně, protože mají odlišnou využitelnost (viz předmět daně)

4.5.1 Úprava základu daně

Pokud poplatník daně z příjmů zjistil údaj o svém základu daně, řeší v následujících krocích jeho významné úpravy, nejčastěji vedoucí ke snížení daňové povinnosti, které nabízí zákon o daních z příjmů. Dále využívá a uplatňuje tzv. odčitatelné položky a vypočtenou daň sníží o slevy na dani.

(Daňová přiznání a optimalizace)

Odčitatelné položky se uplatňují v prokázané výši. Význam odčitatelných položek se za léta fungování daně z příjmů fyzických osob podstatně zvýšil.

Odčitatelné položky:

- úroky z úvěrů na bytové potřeby
- dary na veřejně prospěšné účely
- příspěvky na penzijní připojištění
- pojistné na životní pojištění
- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání
- zaplacené členské příspěvky člena odborové organizace
- daňová ztráta

- odpočet výdajů na výzkum a vývoj

Úroky z úvěrů na bytové potřeby jsou odpočtem, který je součástí státní bytové politiky. Patří k těm, které mají nejvýznamnější vliv na základ daně poplatníka. Za úvěr na bytovou potřebu lze považovat pouze úvěr poskytnutý podle zákona o stavebním spoření nebo hypoteční úvěr. Podmínkou pro jeho uplatnění je skutečnost, že byly úroky v průběhu zdaňovacího období skutečně uhrazeny a dále fakt, že úvěr byl použit na bytové potřeby. Je limitován částkou 300 000 Kč na zdaňovací období. Výše odpočtu není limitována pro jednotlivého poplatníka, ale pro jednu domácnost. (Daňový systém 2008)

Dary na veřejně prospěšné účely jsou odpočtem, který má podpořit iniciativu poplatníků ve financování neziskového sektoru. Limitovaná je ale výše daru, v úhrnu lze odečíst nejvýše 10% ze základu daně a úhrnná hodnota darů musí přesáhnout 2% ze základu daně, anebo alespoň 1000 Kč.

Další nezdanitelnou část základu daně představuje **penzijní připojištění** se státním příspěvkem a **soukromé životní pojištění**. V obou případech je roční limit 12 000 Kč. U penzijního připojištění se jedná o úhrn zaplacených příspěvků snížených o částku 6 000 Kč. Uznání zaplaceného pojistného na soukromé životní pojištění je podmíněno mimo jiné tím, že k výplatě dojde až po 60 měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu poplatník dosáhne věku 60 let. (Daňová příznání a optimalizace)

Výdaje na zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání má maximální hranici pro většinu poplatníků ve výši 10 000 Kč. Odpočet lze uplatnit jen za předpokladu, že poplatníkovi tyto výdaje neuhradil zaměstnavatel.

Souhrn dílčích základů daně s výjimkou dílčího základu daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků je možno snížit prostřednictvím **daňové ztráty**. (Daňový systém 2008)

4.6 Sazba daně

U osob samostatně výdělečně činných (OSVČ) se daň vypočte ze základu daně sníženého o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů. Sazba pro rok 2008 je stanovena na 15%. (Daně z příjmů s komentářem)

Slevy na dani

Zjištěnou daň lze snížit o následující slevy na dani:

- základní sleva na poplatníka 24 840 Kč/rok
- základní sleva na poplatníka důchodce 24 840 Kč/rok
- sleva na vyživovanou manželku 24 840 Kč/rok, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč
- sleva na vyživované dítě 10 680 Kč/rok
- sleva na poplatníka pobírajícího částečný invalidní důchod 2 520 Kč/rok
- sleva na poplatníka pobírajícího plný invalidní důchod 5 040 Kč/rok
- sleva na poplatníka – držitele průkazu ZTP/P 16 140 Kč/rok
- sleva na poplatníka – studenta 4 020 Kč/ rok.

Kromě základní slevy na poplatníka lze ostatní slevy na dani uplatnit jen ve výši jedné dvanáctiny ročního limitu za každý kalendářní měsíc, na jehož začátku jsou splněny podmínky pro její uplatnění.¹⁷

4.7 Daňová evidence

Většina poplatníků používá daňovou evidenci (dříve jednoduché účetnictví). Výhodu tohoto systému nalézají poplatníci v jeho jednoduchosti, kde sčítáme inkasované příjmy a poměrujeme je s vynaloženými výdaji s několika málo výjimkami. V souladu se zákonem daňová evidence obsahuje především údaje o příjmech a výdajích podle členění pro zjištění základu daně, evidenci majetku a

¹⁷ <http://www.komora.cz>

závazků. Samozřejmě je nutné sledovat informace pro daňové opisování, finanční leasing, rezervy aj.

(Daňová přiznání a optimalizace).

4.8 Účetnictví

Povinnost vést účetnictví podle zákona o účetnictví platí pro ty fyzické osoby, které:

- jsou podnikateli a jsou zapsáni v obchodním rejstříku
- jsou podnikateli a jejich obrat z podnikání podle zákona o dani z přidané hodnoty včetně zdanitelných plnění osvobozených od DPH **přesáhl** za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku **15 mil. Kč**
- vedou účetnictví na základě svého vlastního rozhodnutí
- jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity
- vedou účetnictví podle zvláštního právního předpisu

(Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2007)

5 Metodika

Teoretické znalosti jsem aplikovala nejdříve na fyzické osobě, jejíž předmětem podnikání je poskytování poradenských služeb a poté na právnické osobě zabývající se pronájmem nebytových prostor a poskytováním služeb v oblasti kultury. Nejprve jsem poplatníky charakterizovala a poté přistoupila k vlastnímu výpočtu daňové povinnosti. Řídila jsem se především zákonem o daních z příjmů a pokyny k vyplnění daňového přiznání. Podkladem pro zjištění výsledku hospodaření byl výkaz zisku a ztráty (výsledovka) právnické osoby. Cílem práce je zjistit a porovnat daňovou povinnost fyzické a právnické osoby za rok 2008.

Dílčí cíle

- vypočítat daňovou povinnost fyzické osoby
- vypočítat daňovou povinnost právnické osoby
- získané údaje porovnat s údaji vypočtenými právnické a fyzické osoby

Zdroje informací

- podklady fyzické osoby
- podklady právnické osoby
- vnitropodniková směrnice právnické osoby
- výkaz zisku a ztrát (výsledovka)
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

6 Aplikace na konkrétních případech

V této části se zaměřím na zjištění konkrétní daňové povinnosti u fyzické a právnické osoby.

6.1 Daň z příjmů FO konkrétní fyzické osoby

Za zdaňovací období 2008 se přiznání podává na tiskopisu, který je v levém dolním rohu označen jako vzor č. 15. Do dvojlistu základní části přiznání je automaticky vložena příloha č. 1 s pokyny k této příloze. Je určena pro ty, kdo mají příjmy z podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti.

Kromě toho je na finančním úřadě samostatně k dispozici příloha č. 2 (obsahuje výpočet dílčího základu daně a zákona o daních z příjmu, tj. má-li poplatník příjmy z pronájmu nebo ostatní příjmy) a příloha č. 3.

Zavedením lineární 15% daňové sazby ztratil své opodstatnění výpočet příjmů dosažených za více zdaňovacích období. Dále jsou k dispozici Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob (vzor č.16).

6.1.1 Charakteristika poplatníka

Údaje k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob mi poskytla slečna Alena Šindelářová, které příjmy plynuly za tento rok pouze z podnikání. Podnikala na základě živnostenského listu, který jí byl vystaven na poskytování poradenských služeb. Důvod, proč příjmy vykazují poměrně malou částku je ten, že slečna Šindelářová jednak začala podnikat až ke konci roku, a jednak proto, že tento příjem byl v daném období jejím jediným příjmem.

Zjistit základ daně lze dvěma způsoby. První spočívá ve vedení příjmů, od kterých po odečtení výdajů zjistíme základ daně (daňová evidence). Druhá možnost vychází z účetnictví, kde základem pro výpočet je zjištění výsledku hospodaření, který získáme odečtením nákladů od výnosů. Slečna Šindelářová se rozhodla pro možnost, kde výdaje získá jako určitou procentní sazbu z příjmů (tzv. paušální výdaje). Tato možnost vychází z daňové evidence.

V přiznání požaduje uplatnit základní slevu na poplatníka. V roce 2008 také složila zkoušku ověřující výsledky dalšího vzdělávání v celkové hodnotě 2000,--Kč.

6.1.2 Výpočet daně z příjmů FO

- příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti za rok 2008 činily 48 050,--Kč.

Poplatník se může rozhodnout u příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, zda uplatní výdaje související s příjmy, nebo může uplatnit tzv. paušální výdaje. Poradenské služby jsou podle zákona zdaněny procentní sazbou 50%.

Paušální výdaje z příjmů podnikání a jiné samostatné činnosti

Druh příjmu	Paušál
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství	80%
Příjmy z řemeslných živností	60%
Příjmy z ostatních živností	50%
Příjmy z jiného podnikání	40%

Výdaje tedy budou mít tuto hodnotu: $48\ 050 \cdot 0,5 = 24\ 025,--$

- zjištěný základ daně dostaneme pokud od příjmů odečteme výdaje:

$$48\ 050 - 24\ 025 = 24\ 025,--$$

Takto zjištěný základ daně můžeme snížit ještě o nezdánitelné části základu daně, do kterých patří:

- úroky z úvěrů na bytové potřeby
- dary na veřejně prospěšné účely
- příspěvky na penzijní připojištění

- pojistné na životní pojištění
- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání
- odpočet výdajů na výzkum a vývoj

Slečna Šindelářová ve zdaňovacím období složila částku ve výši 2 000,--Kč, kterou si může podle zákona uplatnit a snížit tak základ daně.

$$24\ 025 - 2\ 000 = 22\ 025,--$$

- takto vypočtený základ daně musíme podle zákona zaokrouhlit na celé stokoruny dolů: $22\ 025 \doteq 22\ 000,--$

Abychom zjistili samotnou daň, je nutno daňový základ vynásobit příslušnou sazbou, která pro rok 2008 činila 15%.

Poplatník má také možnost stanovit daň tzv. paušální částkou. Ustanovení o dani paušální částkou je účinné od roku 2001. Smyslem ustanovení je možnost sjednání základu daně a daně z příjmů fyzických osob mezi poplatníkem daně z příjmů a finančním úřadem na základě předpokládané výše příjmů a předpokládané výše výdajů. Minimální daň takto sjednaná činí 600,--Kč a nelze ji dále snižovat. Pro stanovení daně paušální částkou jsou v zákoně přesně vymezená pravidla. Poplatník například nesmí zaměstnávat zaměstnance, provozovat činnost se spolupracujícími osobami a nesmí být plátcem daně z přidané hodnoty. (Daně z příjmů s komentářem)

$$22\ 000 * 0,15 = 3\ 300,--$$

Od takto zjištěné daňové povinnosti je podle zákona možné odečíst si příslušné slevy na dani.

- základní sleva na poplatníka 24 840 Kč/rok
- základní sleva na poplatníka důchodce 24 840 Kč/rok

- sleva na vyživovanou manželku 24 840 Kč/rok, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč
- sleva na vyživované dítě 10 680 Kč/rok
- sleva na poplatníka pobírajícího částečný invalidní důchod 2 520 Kč/rok
- sleva na poplatníka pobírajícího plný invalidní důchod 5 040 Kč/rok
- sleva na poplatníka – držitele průkazu ZTP/P 16 140 Kč/rok
- sleva na poplatníka – studenta 4 020 Kč/ rok.

Protože slečna Šindelářová je bezdětná, uplatňuje pouze základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč/rok, která se jako jediná nekrátí. Její vlastní daňová povinnost je tedy rovna 0.

Shrnutí

Příjmy	48 050,-
Výdaje – paušální částkou (50%)	24 025,-
<u>Základ daně z podnikání:</u>	<u>24 025,-</u>
<u>Odčitatelné položky</u>	
Úhrada za další vzdělání:	2 000,-
Základ daně snížení o nezdanitelné položky:	22 025,-
Zaokrouhlení na sta dolů:	22 000,-
Daň – 15%	3 300,-
<u>Slevy na dani:</u>	
Na poplatníka	24 840,-

Daňová povinnost = 0

6.2 Daň z příjmů PO konkrétní právnické osoby

Údaje k zjištění daňové povinnosti z příjmů právnických osob mi poskytla příspěvková organizace, která si nepřeje být jmenována. Příspěvková organizace patří k méně známým formám právnických osob, a proto mi přišlo zajímavé zjišťovat daňovou povinnost právě u této organizace. Organizace se zabývá pronájmem nebytových prostor a poskytováním služeb v oblasti kultury.

6.2.1 Charakteristika příspěvkové organizace

V souvislosti se zavedením reformy veřejné správy byly zahrnuty do sféry veřejného sektoru i příspěvkové organizace. Působí především v oblasti školství, sociální péče, kultury, zdravotnictví, vědy a výzkumu a dalších. Jejich činnost je zpravidla nezisková, nelze ji provozovat na principu samofinancování, neboť své služby poskytují většinou bezplatně, v některých případech za ceny nižší než jsou skutečné náklady poskytovaných služeb.

Existují dvě formy těchto organizací. Státní příspěvkové organizace zřizované organizačními složkami státu (ministerstvy) a příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky (kraji, městy). Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem musí být zapsána do obchodního rejstříku. (Účetnictví příspěvkových organizací – po novele zákona o účetnictví).

Příspěvkové organizace patří mezi neziskové organizace, které nebyly založeny za účelem podnikání, ale jejich posláním je provádění činností, které jsou stanoveny zřizovatelem ve zřizovací listině. Pro účely zdanění je důležité vymezení cíle, tj. vymezení hlavní činnosti a vymezení doplňkové činnosti neziskové organizace. Doplňková činnost může být prováděna pouze se souhlasem zřizovatele.¹⁸ Při vedení účetnictví se doporučuje vést odděleně účetnictví v hlavní činnosti a zvlášť v doplňkové činnosti.

(Účetnictví nevýdělečných organizací)

¹⁸ <http://cs.wikipedia.org>

Finanční hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných územními samosprávnými celky upravuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

6.2.2 Výpočet daně z příjmů PO

Pro správnou orientaci příspěvkové organizace, zda je a nebo není poplatníkem daně z příjmů právnických osob je rozhodující § 18 zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů. V odstavci 3 jsou jednoznačně určeny příjmy, které jsou vždy předmětem daně. Velmi často je předmětem daně z příjmů příspěvkové organizace příjem z reklamy anebo příjem z pronájmu budovy, případně zařízení. (Účetnictví nevýdělečných organizací)

Podkladem pro zjištění daňového základu je výkaz zisku a ztráty (výsledovka). Výsledek hospodaření zjistíme rozdílem mezi výnosy a náklady.

Výkaz zisku a ztrát

Účet	Název položky	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
501	Spotřeba materiálu	464 767,08	
502	Spotřeba energie	1 160 415,50	
503	Spotřeba ost. neskladovatelných dodávek	109 301,00	
511	Opravy a udržování	446 032,53	853,11
512	Cestovné	17 470,50	
518	Ostatní služby	6 494 540,62	
521	Mzdové náklady	4 470 893,00	
524	Zákonné soc. pojištění	1 558 599,00	
527	Zákonné soc. náklady	219 966,66	
538	Ostatní daně a poplatky	4 300,00	
549	Jiné ostatní náklady	80 526,06	1 476,00
551	Odpisy DH a DNH majetku	540 659,00	
Náklady celkem		15 567 470,95	2 329,11

Účet	Název položky	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
602	Tržby z prodeje služeb	6 930 953,26	45 000,00
644	Úroky	715,14	56,88
648	Zúčtování fondů	222 752,80	
649	Jiné ostatní výnosy	175 212,00	13 120,00
691	Příspěvky a dotace na provoz	8 925 000,00	
Výnosy celkem		16 254 633,20	58 176,88

$$\text{VH} = 16\,254\,633,20 + 58\,176,88 - (15\,567\,470,95 + 2\,329,11) \doteq 743\,010,--$$

Důležité je posouzení příjmů z hlavní činnosti, neboť tyto příjmy jsou předmětem daně z příjmu pouze za podmínky, že tato činnost je zisková. Zákon o daních z příjmů stanovuje, že daňovými náklady nejsou ty, které jsou vynaloženy na příjmy od daně osvobozené nebo nezahrnované do základu daně. Z toho důvodu musíme vyloučit náklady uhrazené z poskytnutých dotací. Dotace k úhradě provozních nákladů se účtuje na účet 691. Nevyčerpaná dotace musí být vrácena do rozpočtu, ze kterého byla poskytnuta.

- je nutné vyloučit i náklady, které nejsou uznávány za náklady daňové dle zákona o daních z příjmů, náklady neuznáváné za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu daňového základu
- Mezi náklady neuznáváné za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmu řadíme částky na účtech 691 – Příspěvky a dotace na provoz a 648 – Zúčtování fondů

$$8\,925\,000 + 222\,753 = 9\,147\,753,--$$

Porovnání daňových a účetních odpisů

Účetní odpisy nelze ztotožnit s daňovými. Daňové odpisy jsou upraveny v zákoně o daních z příjmů.

Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky (obcemi a kraji) v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů hospodaří s majetkem svého zřizovatele.

Organizace podle vnitropodnikové směrnice odepisuje majetek v souladu se:

- zákonem o účetnictví č.563/1991 Sb.
- vyhláškou č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Odpisování provádí podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu prostřednictvím účetních odpisů z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví. Výše účetních odpisů je stanovena na základě roční odpisové sazby z pořizovací ceny majetku. Roční odpisová sazba vyjadřuje skutečnou míru opotřebení za rok a určí se jako procentní podíl ze stanovené doby odpisování.

Většinou zřizovatel nevyužil možnosti majetek příspěvkové organizaci darovat, ale předal majetek do tzv. správy k jejich vlastnímu hospodářskému využití. Podle zákona o daních z příjmů daňově může odepisovat majetek pouze vlastník. Proto většina příspěvkových organizací si nemůže rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy uplatnit.

Příspěvková organizace musí upravit základ daně o příjmy, které nejsou předmětem daně. Jsou to například tyto příjmy:

- z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší
- z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce
- z úroků z vkladů na běžném účtu
- dary

Příjmy, které nejsou předmětem daně získáme součtem účtů:

691 – Příspěvky a dotace na provoz

648 - Zúčtování fondů – od této hodnoty odečítáme dary – příspěvková organizace získala peněžité dar v hodnotě 20 000,--Kč
(222 753 – 20 000 = 202 753,--)

644 - Úroky na běžném účtu – součet úroků z hlavní i hospodářské činnosti
(715 + 57 = 772)

$$8\ 925\ 000 + 202\ 753 + 772 = 9\ 128\ 525,--$$

- Protože organizace dostala v roce 2008 finanční dar v hodnotě 20 000,--Kč, je nutno tento příjem, který není předmětem daně přičíst k hodnotě příjmů předcházejících

$$9\ 128\ 525 + 20\ 000 = 9\ 148\ 525,--$$

Pro zjištění základu daně musíme od výsledku hospodaření, který činil 743 010,-- Kč odečíst rozdíl mezi daňově neuznávanými výdaji a daňově neuznatelnými příjmy

$$9\ 147\ 753 - 9\ 148\ 525 + 743\ 010 = 742\ 238,--$$

Základ daně

Poplatníci, kteří nejsou zřízení nebo založeni za účelem podnikání si mohou základ daně snížit až o 30% (maximálně však o 1 000 000), pokud snížení činí méně než 300 000, mohou si odečíst tuto částku, maximálně však do výše základu daně.

30% z 742 238 = 222 671,4 (nižší částka, uplatňujeme tedy 300 000)

$$742\,238 - 300\,000 = 442\,238 \doteq 442\,000,--$$

Výpočet daně

Základ daně po úpravě vynásobíme příslušnou daňovou sazbou, která pro rok 2008 činila 21%.

$$442\,000 * 0,21 = 92\,280,--$$

Příspěvková organizace zaplatí daň za rok 2008 ve výši 92 280,--Kč.

Účtování daně:

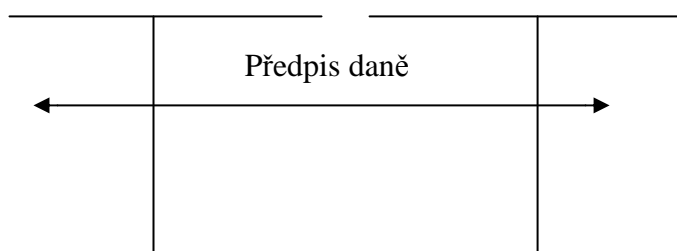
Předpis daně:

MD – 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná

D – 341 - Daň z příjmů

591 – Daň z příjmů z běžné
činnosti - splatná

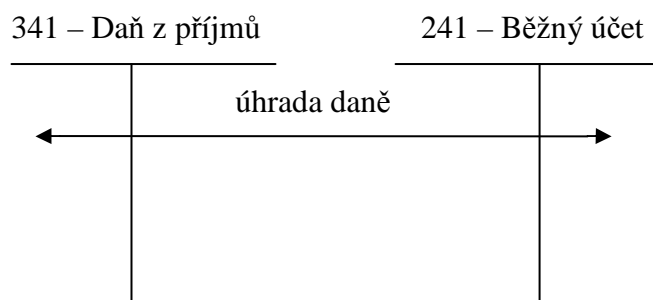
341 – Daň z příjmů



Úhrada daně:

MD – 341 – Daň z příjmů

D – 241 – Běžný účet



7 Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo stručně a srozumitelně popsat daňový systém se zaměřením na daň z příjmů z daňového a účetního hlediska a získané informace aplikovat na konkrétních případech, popsat a vyhodnotit vzájemné vztahy a dopady v účetnictví. Daň z příjmů je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tento zákon je poměrně obsáhlý, a proto i místy nepřehledný. Stálo by tedy za uváženu vydat jednotlivé zákony zvlášť pro fyzické a zvlášť pro právnické osoby.

Při výpočtu daní z příjmů fyzických a právnických osob jsem zjistila, že existují rozdíly, mezi které patří i stanovená sazba daně.

Zvláštností daně z příjmů právnických osob je, že si tyto osoby mohou svůj základ daně snížit o rozpuštěné rezervy či opravné položky, jejichž tvorba není daňově uznatelným nákladem.

Společným znakem pro obě zmiňované daně je možnost, že si poplatníci mohou uplatnit odčitatelné položky a slevy na dani. Základním rozdílem mezi odčitatelnou položkou a slevou na dani je fakt, že odčitatelná položka se odečte od základu daně, zatímco sleva na dani se odečítá až po vypočtení daňové povinnosti. Fyzické i právnické osoby mohou využít slevy na dani například za zaměstnávání osob se změněnou pracovní schopností.

Praktická část bakalářské práce se zabývá výpočtem daňové povinnosti u fyzické i právnické osoby.

Poplatníkem daně z příjmů FO byla slečna zabývající se pouze poradenskou činností na základě živnostenského listu. Základ daně byl vypočten způsobem, při kterém od příjmů ze zákona byly uplatněny výdaje paušálem – podle mého názoru je toto v daném případě nejvýhodnější, protože výdaje poplatníka dosahovaly nižší částky než je určená výše procentních výdajů.

Od zjištěného základu bylo možno si odečíst odčitatelnou položku ve výši 2000,--Kč, kterou poplatník uhradil za další vzdělání. Takto upravený daňový základ byl zdaněn příslušnou sazbou daně, která pro rok 2008 činila 15%. Od vypočtené daně byla odečtena základní sleva na poplatníka ve výši 24 840,--

Kč, protože na ostatní slevy neměl poplatník nárok. Vlastní daňová povinnost vyšla u slečny Šindelářové 0,--Kč.

Pro zjištění daňové povinnosti u právnické osoby bylo potřeba nejdříve zjistit výsledek hospodaření (rozdíl mezi náklady a výnosy), který činil 743 010,-- Kč. K určení základu daně bylo nutné výsledek hospodaření upravit o položky příjmů a výdajů vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které nejsou předmětem daně.

Od takto upraveného základu bylo možné uplatnit odčitatelnou položku ve výši 300 000,--Kč, na který má poplatník podle zákona nárok. Zjištěný základ daně byl vynásoben příslušnou daňovou sazbou pro právnické osoby, která byla pro rok 2008 stanovena na 21%. Vlastní daňová povinnost příspěvkové organizace činila 92 820,--Kč.

Začínající podnikatelé zpravidla zvažují, zda podnikat na základě živnostenského oprávnění nebo založit společnost. U podnikajících fyzických osob je z dosaženého zisku placena daň ve výši 15% a pojistné na zdravotní, důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku nezaměstnanosti. U právnických osob je sazba daně vyšší a to 21%.

Poplatník se také může rozhodnout, zda povede daňovou evidenci, nebo účetnictví. V daňové evidenci se výsledek hospodaření zjistí porovnáním mezi příjmy a výdaji, v účetnictví mezi náklady a výnosy. Výhodou daňové evidence je rozdílný způsob stanovení základu daně. Poplatníci, kteří vedou daňovou evidenci mohou příjmy snížit o výdaje ve skutečné výši, nebo tzv. paušálem. Volí způsob uplatňování výdajů, který vede k nejnižšímu základu daně. Daňová evidence slouží hlavně ke zjištění správné výše základu daně z příjmů, avšak účetnictví poskytuje komplexnější pohled na hospodaření firmy.

8 Summary

The main goal of this work is to give you brief and clear information about income tax in accounting and taxing way. Income tax is codified by the code of laws no. 586/1992. This law is quite voluminous and as a matter of fact sporadically rather confusing. In my point of view it would be better to publish separate laws in two ways, for individual person and fictitious person.

When we solve income tax of individual person we have to count up particular tax bases – incomes of dependent activity and function benefits, incomes of enterprise and other independent bread job, incomes of capital possession, incomes of lease revenues and other incomes. Total sum of these particular tax bases was multiplied by necessary tax rate which had a value of 15% in 2008.

When I was finding tax liability for fictitious person I came on comparing all accounts of expenses and incomes so I was able to discover income from operations (i. e. the income from operations before taxation). To earn tax bases I had to clear the accountable profit of expenses items and incomes items which are included extracurricular. This modified tax base is multiplied by necessary tax rate which had a value of 21% in 2008.

Key words:

- the income from operations
- income tax
- expenses
- incomes
- capital possession
- fictitious person
- individual person

9 Seznam použitých zdrojů

Monografie:

- AMBROŽ, J. *Daňová přiznání a optimalizace*. Praha: Vladimír Vyskočil – KORŠACH, 2007. ISBN 978-80-86296-14-2.
- BENEŠOVÁ, M. *Účetnictví a daň z příjmů pro příspěvkové organizace. Účetnictví nevýdělečných organizací 4*, 2002.
- ČERMÁKOVÁ, H. *Účetnictví: shrnutí základů pro maturanty, vysokoškoláky i podnikatele*. 3. vyd. Ostrava: MIRAGO, 2008. ISBN 80-86617-35-1
- MARCOL, A. *Daň z příjmů – průřez právní úpravou*. Praha: Linde, 2002. ISBN 80-7201-338-6.
- MRKOSOVÁ, J. *Účetnictví 2008*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2008. ISBN 978-80-251-1917-4.
- NOVÁKOVÁ, Š. *Účetnictví příspěvkových organizací po novele zákona o účetnictví*. 1 vyd. Praha: INTES, 2004
- PELECH, P. *Daně z příjmů s komentářem k 1.7.2008*. 9. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-7263-471-2.
- POLÁK M., KOPŘIVA J. *Daň z příjmů fyzických osob*. 2. přeprac. vyd. Brno: Cerm, 2007. ISBN 978-80-214-3492-9.
- RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 7. aktualizované vyd. Olomouc: ANAG, 2007. ISBN 978-80-7263-368-5.
- SALAČOVÁ, M., SEDLÁKOVÁ, E. *Daň z příjmů v praxi*. 1.vyd. Český Těšín: C. H. Beck, 1996. ISBN 80-7179-109-1.
- ŠTOHL, P., KLIČKA, V. *Maturitní okruhy z účetnictví*. 1.vyd. Havlíčkův Brod: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2006.
- ŠUBRT, B., LEIBLOVÁ, Z., PŘÍHODOVÁ, V., DANĚK, A., PŘIKRYLOVÁ, H., LUKEŠOVÁ, D., DORČÁKOVÁ, J., KRATOCHVÍLOVÁ, E., MIKYSKA, M. *Abeceda mzdové účetní 2008*. 18. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-438-5.
- VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva*. 9. aktualiz. vyd. Praha: VOX, 2008. ISBN 978-80-86324-72-2.

Internetové zdroje:

www.komora.cz

<http://ekonomie.topsid.com>

<http://cs.wikipedia.org>

<http://firmy.finance.cz>

www.mfcr.cz

www.sagit.cz

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2008

„Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2008“ č. 25 5405/1 MFin 5405/1 - vzor č. 16 (dále jen „Pokyny k DAP“) jsou návodem k vyplnění tiskopisu „Přiznání k dani z příjmů fyzických osob podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, za zdaňovací období (kalendářní rok) 2008“ č. 25 5405 MFin 5405 - vzor č. 15 (dále jen „DAP“).

Pokyny k DAP nenahrazují metodický výklad zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správě daní a poplatků“), ale slouží jako pomůcka k vyplnění DAP podaného podle § 38gb zákona nebo podle § 40 (popř. § 41 nebo podle § 40b) zákona o správě daní a poplatků a současně upozorňují na hlavní zásady, které je potřebné dodržet pro správný výpočet daňové povinnosti. Vzhledem k tomu je nutné se před vyplněním DAP důkladně seznámit s výše uvedenými zákony, respektive s jejich ustanoveními, které se Vás týkají.

DAP je určeno poplatníkům daně z příjmů fyzických osob podle zákona a slouží jako přiznání k dani z příjmů fyzických osob, které jsou předmětem daně, tj. příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona), z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona), z kapitálového majetku (§ 8 zákona), z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona) plynoucích ze zdrojů na území České republiky i ze zdrojů v zahraničí. Příjmem se rozumí jak příjem peněžní, tak i nepeněžní nebo dosažený směnou. Výdajem se rozumí výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů ve smyslu zákona.

V DAP vyplňte pouze řádky s bílým podkladem (řádky s růžovým podkladem jsou určeny pro potřeby správce daně), a to na počítači, stroji nebo čitelně hůlkovým písmem. Mějte, prosím, pochopení, že není možné uzpůsobit předtištěné údaje v DAP tak, aby bylo dostačující pro všechny zápisy, které přicházejí v úvahu vzhledem k tomu, že poměry u jednotlivých poplatníků jsou příliš rozdílné. Bude-li vyhrazené místo pro vyplnění Vašich údajů nedostatečné, uveďte, prosím, tyto další údaje v obdobném členění v příloze na samostatném listu velikosti A4 a počet listů příloh uveďte v DAP v části Přílohy DAP na řádku „Další přílohy výše neuvedené“. **Nevyplněné řádky eventuelně oddíly bez věcné náplně proškrtněte a nemáte-li věcnou náplň pro celé přílohy (1 až 3), k DAP je nepřikládejte.**

Podání DAP, včetně jeho příloh, lze učinit též elektronicky, formou datové zprávy opatřené nebo neopatřené zaručeným elektronickým podpisem, a to ve tvaru a struktuře a za podmínek zveřejněných Ministerstvem financí v aplikaci „Elektronické podání pro daňovou správu“, která je k dispozici na webové adrese <http://www.mfcr.cz>, v nabídce Daně a cla, EPO - el. podání.

Postup při vyplnění DAP Záhlaví tiskopisu

Finančnímu úřadu v, ve, pro – vyplňte v předtištěném rámečku zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (správce daně), v jehož územním obvodu máte v době podání DAP bydliště (trvalý pobyt). Jste-li zaregistrován, vyplňte sídlo správce daně (finančního úřadu) místně příslušného dle osvědčení o registraci.

ř. 01 Daňové identifikační číslo – vyplňte daňové identifikační číslo (DIČ), pokud Vám bylo přiděleno.

ř. 02 Rodné číslo – vyplňte rodné číslo. Pokud má Vaše rodné číslo za lomítkem pouze tři číslice, poslední místo nevyplňujte. Jste-li osoba (poplatník daně), které nebylo přiděleno rodné číslo, vyplňte datum narození.

ř. 03 DAP – vyberte z předlohy typ DAP a označte křížkem. Tiskopis slouží k podání řádného DAP, nebo opravného DAP, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání řádného DAP, nebo dodatečného DAP, které podáte, zjistíte-li po lhůtě pro podání řádného DAP, že Vaše daňová povinnost má být vyšší (nižší) nebo daňová ztráta nižší (vyšší), než jak Vám byla přiznána nebo správcem daně vyměřena. V dodatečném DAP uvádějte celé hodnoty, nikoliv pouze matematické rozdíly oproti hodnotám uvedeným v původně vyplněném DAP. U dodatečného DAP uveďte datum zjištění důvodů pro podání ve smyslu § 41 zákona o správě daní a poplatků.

ř. 04 Kód rozlišení typu DAP – vyberte příslušný kód rozlišení typu DAP a uveďte datum, kdy skutečnost nastala

- A. do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku (§ 40b odst. 1 zákona o správě daní a poplatků)
- B. ke dni předložení konečné zprávy (§ 40b odst. 4 zákona o správě daní a poplatků)
- C. ke dni podání návrhu na zrušení konkursu (§ 40b odst. 4 zákona o správě daní a poplatků)
- D. ke dni zrušení konkursu (§ 40b odst. 4 zákona o správě daní a poplatků)
- E. ke dni splnění jiného způsobu řešení úpadku (§ 40b odst. 4 zákona o správě daní a poplatků)
- F. ke dni přechodu oprávnění nakládat s majetkem náležícím do majetkové podstaty z insolvenčního správce na daňový subjekt a opačně (§ 40b odst. 6 zákona o správě daní a poplatků)
- G. za zdaňovací období 2008, pokud nebylo DAP dosud podáno (§ 40b odst. 7 zákona o správě daní a poplatků)
- H. za zdaňovací období 2008, u DAP, u kterých uplynula lhůta pro jejich podání, pokud nebylo dosud podáno (§ 40b odst. 7 zákona o správě daní a poplatků)
- I. úmrtí poplatníka (§ 40 odst. 7 zákona o správě daní a poplatků)
- J. při rozhodnutí o způsobu řešení úpadku (§ 38gb odst. 1 zákona)

ř. 05 DAP zpracované a předkládané daňovým poradcem – označte křížkem variantu „ano“, pokud příslušná plná moc k zastupování byla podána příslušnému správci daně (finančnímu úřadu) před uplynutím neprodložené lhůty tj. do 31. března 2009. V opačném případě označte křížkem variantu „ne“.

ř. 05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem - označte křížkem variantu „ano“, pokud máte zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem. V opačném případě označte křížkem variantu „ne“.

Zdaňovací období – vyplňte kalendářní rok, za který DAP podáváte. Pro kód rozlišení typu DAP (např. prohlášení konkursu, zrušení konkursu, úmrtí) vyplňte příslušnou část kalendářního roku.

K 1. oddíl Údaje o poplatníkovi

ř. 06 Příjmení – vyplňte současně příjmení.

ř. 07 Rodné příjmení – vyplňte příjmení uvedené ve Vašem rodném listě.

ř. 08 Jméno – vyplňte jméno ve stejném tvaru, jak je uvedeno ve Vašem rodném listě.

ř. 09 Titul – vyplňte získané vědecké a akademické tituly.

ř. 10 Státní příslušnost – vyplňte svoji státní příslušnost.

ř. 11 Číslo pasu – jste-li nerezident tj. poplatník podle § 2 odst. 3 zákona, vyplňte číslo cestovního dokladu (pasu).

ř. 12 až ř. 18 Adresa bydliště (trvalého pobytu) v den podání DAP – vyplňte v uvedeném členění adresu v den podání DAP na území České republiky nebo v zahraničí. Číslo domu uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační.

ř. 19 až ř. 22 Adresa bydliště (trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje – vyplňte podle stavu k 31. 12. 2008 v uvedeném členění pouze v případě, že se tato adresa liší od adresy bydliště v den podání DAP (tj. od údajů na ř. 12 až ř. 18). Číslo domu uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační.

ř. 23 až ř. 28 Adresa pobytu na území České republiky, kde jste se obvykle zdržoval (zdržovala) – údaje vyplňte pouze tehdy, nemáte-li bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky, ale obvykle se zde zdržujete. (Týká se těch poplatníků, kteří pobývají na území České republiky alespoň 183 dní ve zdaňovacím období, a to souvisle nebo v několika obdobích. Do tohoto období se započítává každý započatý den pobytu tzn. i soboty, neděle a svátky). Číslo domu uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační.

ř. 29 Kód státu – jste-li poplatníkem podle § 2 odst. 3 zákona, tj. daňový nerezident v České republice, který má daňovou povinnost z příjmů ze zdrojů na území České republiky, vyplňte do předtištěného rámečku písmenný kód státu, ve kterém jste rezidentem (Seznam kódů států, viz Příloha NAŘÍZENÍ KOMISE (ES) č. 2081/2003 ze dne 27. listopadu 2003 o klasifikaci zemí a území pro statistiku zahraničního obchodu Společenství a statistiku obchodu mezi členskými státy uvedené také na <http://cnds.mfcr.cz> v nabídce Daně a poplatky/Daně/Daně z příjmů/ Seznam kódů států).

ř. 29a Výše celosvětových příjmů – jste-li poplatníkem podle § 2 odst. 3 zákona a uplatňujete nezdanitelné části základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona nebo slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) nebo daňové zvýhodnění podle § 35c zákona, uveďte úhrn všech příjmů ze zdrojů na území České republiky a ze zdrojů v zahraničí v celých Kč. Cizí měnu přepočtete podle § 38 odst. 1 zákona.

ř. 30 Spojení se zahraničními osobami - Označte křížkem variantu „ano“, pokud jste osobou kapitálově spojenou (§ 23 odst. 7 písm. a) zákona) či jinak spojenou (§ 23 odst. 7 písm. b) zákona) se zahraniční osobou, kterou se rozumí fyzická osoba s bydlištěm nebo právnická

osoba se sídlem mimo území České republiky (§ 21 odst. 2 obchodního zákoníku). V opačném případě označte křížkem variantu „ne“. Jako spojení se zahraniční osobou se neuvádí také, jedná-li se o osobu blízkou nebo o osobu, k níž existující právní vztah může naplňovat znaky podle § 23 odst. 7 písm. b) bodu 5 zákona.

Částky v následujících oddílech uvedte v celých Kč. Číselné hodnoty v těchto sloupcích počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona o správě daní a poplatků a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

K 2. oddílu

Dílčí základ daně, základ daně a ztráta

1. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

Do příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona se zahrnují příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč. Jedná-li se o příjem plynoucí ze zdrojů v zahraničí, je u poplatníka uvedeného v § 2 odst. 2 základem daně jeho příjem ze závislé činnosti vykonávané ve státě, s nímž Česká republika neuzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, zvýšený o částku odpovídající příspěvkům zaměstnavatele na pojištění povinně placené podle odstavce 13 a snížený o daň zaplacenou z tohoto příjmu v zahraničí. Je-li závislá činnost vykonávána ve státě, s nímž Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, je základem daně příjem ze závislé činnosti vykonávané v tomto státě zvýšený o částku odpovídající příspěvkům zaměstnavatele na pojištění povinně placené podle odstavce 13 a snížený o daň zaplacenou z tohoto příjmu v zahraničí, ale pouze v rozsahu, v němž nebyla tato daň započtena na daňovou povinnost v tuzemsku podle § 38f v předchozím zdaňovacím období. Položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít.

Upozorňujeme, že pokud má poplatník příjmy ze zdrojů v zahraničí, postupuje se při vyloučení jejich dvojího zdanění výhradně podle příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

ř. 31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů – vyplňte údaje, které zjistíte např. z dokladu „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovým zvýhodněním za zdaňovací období 2008“ (dále jen „Potvrzení“) vystaveného jednotlivými zaměstnavateli na základě Vaší žádosti podle § 38j odst. 3 zákona. Příjmy uveďte v souladu s § 5 odst. 4 zákona (ve vzoru Potvrzení č. 16 se jedná o součet řádků 2. a 4.).

ř. 32 Úhrn pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel – uveďte pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, které je z příjmů uvedených na ř. 31 povinen platit podle zvláštních právních předpisů (zákon č. 589/1992 Sb. a zákon č. 592/1992 Sb.) zaměstnavatel sám za sebe (např. z Potvrzení), a u zaměstnance, na kterého se vztahuje povinné zahraniční pojištění stejného druhu, částku odpovídající příspěvkům zaměstnavatele na toto zahraniční pojištění (ve vzoru Potvrzení č. 16 se jedná o řádek 6.).

ř. 33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona – jste-li poplatník podle § 2 odst. 2 zákona (daňový rezident) a máte příjmy ze zdrojů v zahraničí, uveďte na tento řádek daň zaplacenou z těchto příjmů, jak je uvedeno v § 6 odst. 14 zákona.

ř. 34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33) – rozdíl částek uvedených řádků tvoří dílčí základ daně připadající na příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků.

ř. 35 Úhrn příjmů plynoucích ze zahraničí zvýšený o pojistné hrazené zaměstnavatelem – uveďte na tento řádek část příjmů z ř. 31, u kterých neměl plátcé daně povinnost sražit zálohy na daň dle § 38h zákona zvýšený o příspěvky zaměstnavatele na zahraniční pojištění podle § 6 odst. 13 zákona (např. příjmy zaměstnanců zahraničních zastupitelských úřadů v tuzemsku dle § 38c zákona, příjmy ze zdrojů v zahraničí). Úhrn příjmů je uváděn pro stanovení záloh na daň z příjmů podle § 38a zákona. Jste-li poplatník podle § 2 odst. 2 zákona (daňový rezident) a máte příjmy ze zdrojů v zahraničí ze státu, s nímž Česká republika neuzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, uveďte na tento řádek úhrn příjmů zvýšený o příspěvky zaměstnavatele na zahraniční pojištění podle § 6 odst. 14 zákona ze zahraničí snížený o související daň uvedenou na ř. 33.

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

ř. 36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona (ř. 34) – přeneste údaj z ř. 34.

ř. 36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí – na tomto řádku uveďte rozdíl dílčího základu daně podle § 6 zákona (ř. 36) a úhrnu vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí. Vyjímání příjmů uveďte v souladu s § 6 odst. 14 zákona. **V případě, že nemáte příjmy ze zdrojů v zahraničí, které se vyjímají ze zdanění, přeneste údaj z ř. 36.**

ř. 37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP) – přeneste údaj z ř. 113 Přílohy č. 1 DAP.

ř. 38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona – vyplňte úhrn příjmů z kapitálového majetku podle § 8 zákona, které zahrnují příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč, které nejsou zdaněny zvláštní sazbou daně podle § 36 zákona.

ř. 39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona – přeneste údaj z ř. 206 Přílohy č. 2 DAP.

ř. 40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona – přeneste údaj z ř. 209 Přílohy č. 2 DAP.

ř. 41 Úhrn řádků – vyplňte úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40), jehož kladnou hodnotu lze dále použít pro odečet ztráty z předcházejících zdaňovacích období podle § 34 odst. 1 zákona.

ř. 41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona) – na tomto řádku uveďte rozdíl úhrnu dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona (ř. 41) a úhrnu vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona. **V případě, že nemáte příjmy ze zdrojů v zahraničí, které se vyjímají ze zdanění, přeneste údaj z ř. 41.** Záporná částka je ztrátou, kterou přeneste na ř. 61, 4. oddílu, základní části DAP na stranu 2.

ř. 42 Základ daně (ř. 36a + kladná hodnota z ř. 41a) – vyplněný úhrn je základ daně podle zákona a zákona o správě daní a poplatků. Pokud je ř. 41a záporný, uveďte pouze hodnotu z ř. 36a. To znamená, že základ daně je tvořen pouze dílčím základem daně podle § 6 zákona.

ř. 43 - Pro zdaňovací období 2008 nevyplňujte.

ř. 44 Uplatněná výše ztráty – uveďte úhrn uplatňované ztráty (za zdaňovací období 2008 lze uplatnit ztrátu vzniklou a vymeřenou pouze za zdaňovací období 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007) maximálně však do výše částky uvedené na ř. 41a. Částka uplatňovaná ztráty, která převyšuje částku na ř. 41a, je část ztráty, kterou nelze uplatnit v tomto zdaňovacím období a tuto částku můžete uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích v souladu s ustanovením § 34 odst. 1 zákona. Poplatník uplatňující ztrátu za předchozí zdaňovací období podle § 34 odst. 1 zákona uvede do samostatné přílohy následující údaje: 1. Zdaňovací období, ve kterém daňová ztráta vznikla / byla uplatněna, 2. Celkovou výši daňové ztráty vymeřené (vzniklé) nebo přiznané za zdaňovací období uvedené v bodu 1, 3. Část daňové ztráty odečtené v předcházejících zdaňovacích obdobích. 4. Část daňové ztráty uplatněné v tomto zdaňovacím období (ř. 44, 2. oddílu základní části DAP, str. 2), 5. Část daňové ztráty, kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích.

Doporučený vzor přílohy pro poplatníky uplatňující ztrátu z příjmů je uveden na internetových stránkách Ministerstva financí: <http://www.mfcr.cz>, v nabídce Daně a cla/Daně/Tiskopisy ke stažení.

ř. 45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44) – do tohoto řádku uveďte vypočtený rozdíl ř. 42 – ř. 44.

K 3. oddílu

Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

3. Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona

V 3. oddílu vyplňte údaje v případě, že uplatňujete nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona a odčitatelné položky od základu daně podle § 34 zákona.

U nezdanitelných částí základu daně, které se uplatňují v závislosti na počtu kalendářních měsíců podle § 15 zákona, uveďte do sloupce „počet měsíců“ počet měsíců odpovídající uplatňované částce uvedenou ve vedlejším sloupci (ř. 47).

ř. 46 Částka podle § 15 odst. 1 zákona – uveďte uplatňovanou hodnotu daru (darů), který (které) jste poskytl (poskytla) podle § 15 odst. 1 zákona. Úhrnná hodnota daru (darů) ve zdaňovacím období musí přesáhnout 2 % ze základu daně ř. 42 anebo činit alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně ř. 42

ř. 47 Částka podle § 15 odst. 3 a 4 zákona – uveďte uplatňovanou výši úroků zaplacených ve zdaňovacím období 2008 z poskytnutého úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru uvedenou v potvrzení stavební spořitelny nebo banky nebo pobočky zahraniční banky anebo zahraniční banky. Úhrnná částka úroků, o které lze snížit základ daně podle těchto odst. ze všech úvěrů u poplatníků v téže domácnosti nesmí překročit 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku nesmí uplatňovaná částka překročit jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

ř. 48 Částka podle § 15 odst. 5 zákona – uveďte uplatňovanou výši plateb příspěvků, které jste zaplatil (zaplatila) na své penzijní připojištění se státním příspěvkem uvedenou v potvrzení penzijního fondu o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění se státním příspěvkem na zdaňovací období 2008 sníženou o 6 000 Kč. Maximální částka, kterou lze takto odečíst za zdaňovací období 2008, činí 12 000 Kč.

ř. 49 Částka podle § 15 odst. 6 zákona – uveďte uplatňovanou výši pojistného, které jste zaplatil (zaplatila) na své soukromé životní pojištění uvedenou v potvrzení pojišťovny o zaplaceném pojistném na soukromé životní pojištění ve zdaňovacím období 2008. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období 2008, činí v úhrnu 12 000 Kč.

ř. 50 Částka podle § 15 odst. 7 zákona – uveďte uplatňovanou výši zaplacených členských příspěvků ve zdaňovacím období 2008 členem odborové organizace odborové organizací, která podle svých stanov obhájí hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců v rozsahu vymezeném zvláštním právním předpisem (§ 18 a násl. zákoníku práce). Takto lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6, s výjimkou příjmů podle § 6 zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximálně však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období 2008.

ř. 51 Částka podle § 15 odst. 8 zákona – uveďte uplatňovanou výši úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona č. 179/2006 Sb., max. však do výše 10 000 Kč za zdaňovací období 2008 (u poplatníka se zdravotním postižením max. 13 000 Kč a s těžším zdravotním postižením max. 15 000 Kč).

ř. 52 Částka podle § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj) – uveďte uplatňovanou výši výdajů (nákladů) vynaložených při realizaci výzkumu a vývoje (Pokyn D-288).

ř. 53 Další částky – uveďte např. uplatňovanou výši odpočtu podle § 34 odst. 9, 10 zákona. Do bílého pole tohoto řádku uveďte název uplatňované částky.

ř. 54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53) – uveďte úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně, které uplatňujete podle zákona.

ř. 55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54) – uveďte výpočet podle pokynů. Jestliže vypočtená nebo přenesená hodnota je záporná, uveďte na řádku nulu.

ř. 56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů – uveďte základ daně z ř. 55 zaokrouhlený na celá sta Kč dolů (např. 93 235 Kč zaokrouhleno na 93 200 Kč) podle § 16 zákona.

ř. 57 Daň podle § 16 zákona – daň podle § 16 zákona činí 15 % ze základu daně uvedeného na ř. 56.

K 4. oddíl Daň celkem, ztráta

ř. 58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP – přeneste údaj uvedený na ř. 57 (daň podle § 16 zákona) nebo v případě, že máte příjmy ze zdrojů v zahraničí, přeneste na tento řádek vypočtený údaj z ř. 330 Přílohy č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí“.

ř. 59 - Pro zdaňovací období nevyplňujte.

ř. 60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58) – uveďte úhrn podle pokynů na řádku, který tvoří celkovou výši vypočtené daně podle zákona a zákona o správě daní a poplatků.

ř. 61 Daňová ztráta – přeneste údaj o daňové ztrátě uvedený na ř. 41a. Máte-li příjmy i ze zdrojů v zahraničí, přeneste údaj uvedený na ř. 41a, pokud je záporný. Údaj uveďte v absolutní hodnotě tj. bez znaménka minus.

K 5. oddíl Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

ř. 62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona - na ř. 62 uveďte celkovou výši slevy na dani (Sloupec 1 + Sloupec 2 níže uvedené tabulky), která se rovná úhrnu slevy na dani za zaměstnance se ZP bez TZP (v níže uvedené tabulce bod a) Sloupec 1) a zaměstnance s TZP (v níže uvedené tabulce bod b) Sloupec 2) podle výpočtu uvedeného na webových adrese: <http://www.mfcr.cz>, v nabídce Daně a cla, Daně, legislativa a metodika. Příklad výpočtu částky slev na dani při zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením.

a) průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců se zdravotním postižením bez těžšího zdravotního postižení (se ZP bez TZP)	Sloupec 1 Sleva na dani (Kč)	b) průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců s těžším zdravotním postižením (s TZP)	Sloupec 2 Sleva na dani (Kč)

ř. 63 Sleva podle § 35 odst. 6 až 8, § 35a nebo 35b. Uplatňujete-li slevu podle § 35a nebo § 35b zákona (investiční pobídky) zahrňte ji na ř. 63, uplatňujete-li slevu podle § 35 odst. 6 až 8 zákona (registrační pokladna) - uveďte na ř. 63 slevu na dani související s pořizovací cenou nebo s hodnotou technického zhodnocení registrační pokladny podle § 35 odst. 6 až 8 zákona.

Pokyny k tab. č. 1

Údaje o manželce (manželovi) – vyplňte předepsané údaje o své (svém) manželce (manželovi) žijící (žijícím) s Vámi v domácnosti (§ 115 občanského zákoníku) jen v případě, že uplatňujete na ni (něho) slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona. Hranice vlastního ročního příjmu Vaší (Vašeho) manželky (manžela) podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona nesmí přesáhnout částku 68 000 Kč.

ř. 64 Částka podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona - uveďte částku 24 840 Kč.

ř. 65a) Částka podle § 35ba odst. 1 písm. b) - uveďte částku 24 840 Kč ročně, jestliže Vaše (Váš) manželka (manžel), která (který) ve zdaňovacím období nebo v jeho části nebyla (nebyl) držitelkou (držitelem) průkazu mimořádných výhod III. stupně (zvlášť těžké postižení s potřebou průvodce) - průkaz ZTP/P (dále jen „průkaz ZTP/P“), žije s Vámi v domácnosti a nemá vlastní příjmy (podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona) přesahující částku 68 000 Kč ročně. Jestliže vyživujete v domácnosti manželku (manžela) při současném splnění podmínky uvedeného vlastního příjmu jen několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, daň snížíte o částku 2 070 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste manželku (manžela) vyživoval (vyživovala).

ř. 65b) Částka podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona - uveďte částku 49 680 Kč ročně, je-li Vaše (Váš) manželka (manžel) držitelkou (držitelem) průkazu ZTP/P. Jestliže vyživujete v domácnosti manželku (manžela) při současném splnění podmínky výše uvedeného vlastního příjmu jen po několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, základ daně snížíte o částku 4 140 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste manželku (manžela) vyživoval (vyživovala).

ř. 66 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno c) zákona – uveďte částku 2 520 Kč ročně, pokud pobíráte částečný invalidní důchod, a to i v případě, došlo-li k zániku nároku na částečný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu starobního a částečného invalidního důchodu. Jestliže jste pobíral (pobírala) tento důchod pouze několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, snížíte daň o částku 210 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly splněny uvedené podmínky.

ř. 67 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno d) zákona – uveďte částku 5 040 Kč ročně, pobíráte-li plný invalidní důchod nebo jiný důchod z důchodového pojištění, u něhož jednou z podmínek pro přiznání je plná invalidita, zanikl-li Vám nárok na plný invalidní důchod z důvodu k souběhu nároku na výplatu starobního a plného invalidního důchodu nebo jste podle zvláštních předpisů plně invalidní, avšak Vaše žádost o plný invalidní důchod byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejste plně invalidní. Jestliže uvedené podmínky byly splněny pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snížíte daň o částku 420 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly podmínky splněny.

ř. 68 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno e) zákona – uveďte částku 16 140 Kč ročně, jste-li držitelem (držitelkou) průkazu ZTP/P, a to i v případě, že nepobíráte částečný nebo plný invalidní důchod. Jestliže výše uvedená podmínka byla splněna pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snížíte daň o částku 1 345 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byla podmínka splněna.

U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 zákona se daň sníží za zdaňovací období o částky uvedené na řádcích 65a) až 68, pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22 zákona) činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6 zákona, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, § 6 nebo § 10 zákona, nebo z příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

ř. 69 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno f) zákona – uveďte částku 4 020 Kč ročně, připravujete-li se soustavně na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let. Jestliže uvedená podmínka byla splněna pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snížíte daň o částku 335 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byla podmínka splněna.

ř. 70 Úhrn slev na dani podle § 35 a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69) - uveďte úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, 35b, a § 35ba zákona, které uplatňujete.

ř. 71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, 35b, a § 35ba (ř. 60 - ř. 70) - uveďte výpočet podle pokynů. Pokud Vám vyšlo záporné číslo, do řádku uveďte nulu.

Pokyny k tab. č. 2

Údaje o dětech žijících v domácnosti – Údaje vyplňte pouze v případě, že uplatňujete daňové zvýhodnění na dítě podle § 35c zákona. Vyplňte předepsané údaje za každé vyživované dítě dle podmínek uvedených v § 35c odst. 6 zákona. Ve sloupci 1 uveďte příjmení a jméno dítěte a ve sloupci 2 jeho rodné číslo. Do sloupce 3 a 4 uveďte počet kalendářních měsíců, ve kterých je dítě považováno za vyživované a uplatňujete na ně daňové zvýhodnění. V případě, že uplatňujete daňové zvýhodnění na více než čtyři děti, uveďte požadované údaje na volném listu a přiložte k DAP. Do řádku s názvem "Celkem" uveďte součet počtu měsíců ze sl. 3 a 4 za všechny uplatňované děti.

ř. 72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě – uveďte výši daňového zvýhodnění podle § 35c zákona. Pokud byly splněny podmínky po celé zdaňovací období 2008, máte nárok na daňové zvýhodnění ve výši 10 680 Kč na jedno dítě. Jedná-li se o dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P, zvyšuje se na ně částka daňového zvýhodnění na dvojnásobek.

ř. 73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71) – uveďte výši daňového zvýhodnění, které ve formě slevy na dani můžete uplatnit maximálně do výše vypočtené daňové povinnosti na ř. 71.

ř. 74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73) – uveďte daň po uplatnění slevy podle § 35c, tj. rozdíl daně na ř. 71 a uplatněné slevy na dani na ř. 73.

ř. 75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73) – uveďte rozdíl daňového zvýhodnění a slevy na dani, jehož výsledkem je výše daňového bonusu. Daňový bonus můžete uplatnit při splnění podmínek stanovených v §35c zákona, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, maximálně však do výše 52 200 Kč ročně.

ř. 76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplátku na daňovém bonusu) – uveďte úhrn měsíčních daňových bonusů, které Vám jako zaměstnanci byly zaměstnavatelem vyplaceny za zdaňovací období 2008. Údaje zjistíte z „Potvrzení“ vystaveného jednotlivými zaměstnavateli.

ř. 77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76) – uveďte rozdíl daňového bonusu a úhrn již vyplacených měsíčních daňových bonusů.

K 6. oddílu Dodatečné DAP

Tento oddíl se vyplňuje pouze tehdy, je-li podáváno **dodatečné DAP** podle § 41 zákona o správě daní a poplatků. Částky daňové ztráty na ř. 81 a ř. 82 se uvádějí v absolutních hodnotách, tj. bez znaménka mínus.

ř. 78 Poslední známá daňová povinnost – uveďte poslední známou částku daně vztahující se k danému zdaňovacímu období, a to i tehdy, bude-li na ř. 81 uvedena poslední známá daňová ztráta z příjmů podle § 7 až § 10 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona o správě daní a poplatků (ř. 74) – přeneste údaj uvedený na ř. 74 z 5. oddílu DAP a to i tehdy, bude-li na ř. 82 uvedena daňová ztráta z příjmů podle § 7 až § 10 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) – částka daně se zvyšuje, snížení (-) – částka daně se snižuje – tento řádek vyplňte současně se ř. 82, přechází-li poslední známá částka daně do daňové ztráty, v tomto případě na ř. 80 uveďte částku ze ř. 78 se znaménkem mínus (-) nebo naopak z poslední známé daňové ztráty do částky daně, v tomto případě na ř. 80 uveďte částku ze ř. 79 kladně. V případě, že nově zjištěná daňová povinnost na ř. 79 je pouze z příjmů podle § 6 zákona, uveďte na řádek tuto částku.

ř. 81 Poslední známá daňová ztráta – uveďte poslední známou daňovou ztrátu vztahující se k danému zdaňovacímu období, a to i tehdy, bude-li na ř. 79 uvedena poslední známá částka daně z příjmů podle § 6 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona o správě daní a poplatků (ř. 61) – přeneste daňovou ztrátu ze ř. 61 z 4. oddílu DAP, a to i tehdy, bude-li na ř. 79 uvedena částka daně příjmů podle § 6 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) – daňová ztráta se snižuje – tento řádek vyplňte současně s ř. 80, přechází-li poslední známá daňová ztráta do částky daně, v tomto případě se na ř. 83 uvede částka ze ř. 81 se znaménkem mínus (-) nebo naopak z poslední známé částky daně do daňové ztráty, v tomto případě se na ř. 83 uvede částka ze ř. 82 se znaménkem plus (+).

K 7. oddílu Placení daně

ř. 84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani) – uveďte úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani), které Vám byly sraženy všemi zaměstnavateli. Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků uveďte v souladu s § 5 odst. 4 zákona (ve vzoru Potvrzení č.16 se jedná o součet řádků 9. a 10.). V případě, že Vám bylo provedeno roční zúčtování, uveďte částku sražených záloh sníženou o vrácený přeplatek z ročního zúčtování.

ř. 85 Na zbývajících zálohách zaplacen celkem – uveďte souhrn záloh, které jste zaplatil (zaplatila), v průběhu zdaňovacího období 2008 nebo části zdaňovacího období 2008, za něž je podáváno DAP, včetně přeplatku použitého jako záloha na daň podle § 64 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků.

ř. 86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona – uveďte částku daně stanovené paušální částkou podle § 7a zákona o daních z příjmů, kterou započtete na výslednou daňovou povinnost, podáváte-li DAP podle § 7a odst. 3 zákona tj. v případě, že jste dosáhl (dosáhla) jiných příjmů než předpokládaných.

ř. 87 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (státní dluhopisy): jste-li poplatník podle § 2 odst. 2 a máte-li úrokové příjmy ze státních dluhopisů pořízených z prostředků zvláštního vázaného účtu v bance podle zvláštního právního předpisu a vedených na samostatném účtu u České národní banky, ve Středisku cenných papírů nebo v centrálním depozitáři, uveďte částku sražené daně.

ř. 88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona – uveďte částku, kterou Vám jako poplatníkovi podle § 2 odst. 3 zákona, plátcem daně podle § 38e zákona srazil na zajištění daně. Jste-li společník veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, bude částka uvedená na tomto řádku zahrnovat zajištění daně sražené Vám veřejnou obchodní společností nebo komanditní společností podle § 38e odst. 3 písm. a) zákona vztahující se ke zdaňovacímu období 2008 nebo k části zdaňovacího období 2008, za něž je podáváno DAP.

ř. 89 Sražená daň dle § 38f odst. 11 zákona – uveďte částku daně, která Vám jako poplatníkovi podle § 2 odst. 2 zákona, byla z příjmů úrokového charakteru (§ 38fa zákona) v zahraničí sražena. O sraženou daň vyšší, než jaká je uvedena v příslušné mezinárodní smlouvě, lze snížit podle § 38f zákona daňovou povinnost, pokud tato daň byla v zahraničí sražena v souladu s právním předpisem Evropských společenství.

ř. 90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona – uveďte, podáváte-li DAP, výši daně tvořící zálohu na daň daňové povinnosti podle podmínek uvedených v § 38gb odst. 1, 2, 3, 4 a 5 zákona.

ř. 91 Zbývá doplatit – Kladná částka znamená, že zbývá na dani doplatit vypočtenou částku. Záporná částka znamená, že bylo za zdaňovací období 2008 zaplacen více. O přeplatek je možné požádat příslušného správce daně formou žádosti, která je součástí DAP.

Přílohy DAP – součástí DAP jsou i přílohy vyznačené v příslušném tiskopise. Podle pokynů uvedených v DAP uveďte počet listů příloh, které přikládáte. Povinnou přílohou DAP poplatníků, kteří vedou účetnictví, je účetní závěrka podle § 18 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Uspořádání a obsahové vymezení položek rozvahy (bilance), výkazu zisku a ztráty a obsahové vymezení příloh, stanoví příslušné vyhlášky, kterými se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů na konci DAP podepisuje poplatník v případě, že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce. Údaje o zástupci a rozsahu plné moci, které jste uvedl/uviedla nenahrazují údaje stanovené pokynem D-219.

Žádost o vrácení přeplatku na dani z příjmů fyzických osob – údaje vyplňte, pokud žádáte o vrácení přeplatku podle § 64 zákona o správě daní a poplatků. V případě, že podáte žádost o vrácení přeplatku a vratitelný přeplatek nevznikne do 60 dnů ode dne podání žádosti, žádost správce daně zamítne. Neuvedete-li výši přeplatku, který žádáte vrátit, bude Vám vrácena celá výše vratitelného přeplatku. Dále upozorňujeme, že případná plná moc uložená u správce daně pro zmocněnce na zpracování a předložení DAP neopravňuje tohoto zástupce k podepsání žádosti o vrácení přeplatku na dani. Jeho zmocnění se již tohoto úkonu netýká. Žádost o vrácení přeplatku je možné také podat samostatně.

Pokud chcete vratitelný přeplatek převést na účet do zahraničí, použijte číslo účtu ve formátu IBAN. Podrobnější informace o IBAN naleznete na internetových stránkách ČNB (www.cnb.cz) v sekci Platební styk/IBAN. Dále je nezbytné uvést BIC kód (swiftový kód) banky a její adresu. Dále uveďte přesné označení vlastníka účtu a jeho adresu a mezinárodní kód měny, ve které je účet veden.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Táboře

01 Daňové identifikační číslo

C Z 8751051837

02 Rodné číslo

875105 / 1837

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správcí daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")

za zdaňovací období (kalendářní rok)

2008

nebo jeho část²⁾ od

do

dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	Šindelářová	07 Rodné příjmení	Šindelářová	08 Jméno	Alena
09 Titul		10 Státní příslušnost	ČR	11 Číslo pasu	

Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec	Dražice	13 Ulice / část obce	Dražice	14 Číslo popisné / orientační	55
15 PSČ	391 31	16 Telefon / mobilní telefon	606669550	17 Fax / e-mail	alena.sindelarova@atlas.cz
18 Stát	ČR				

Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec		20 Ulice / část obce		21 Číslo popisné / orientační	
22 PSČ					

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec		24 Ulice / část obce		25 Číslo popisné / orientační	
26 PSČ		27 Telefon / mobilní telefon		28 Fax / e-mail	

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel sám za sebe		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	0	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o pojistné hrazené zaměstnavatelem		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9, § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	0	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona (ř. 36 - nebo ř. 36)	0	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	24 025	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	0	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	24 025	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	24 025	
42 Základ daně (ř. 36a + kladná hodnota z ř. 41a)	24 025	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	24025	

3. ODDÍL - Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)	2 000	
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)	2 000	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	22 025	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	22 000	
57 Daň podle § 16 zákona	3 300	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	3 300	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)	3 300	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus		

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhndnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35 odst. 6 až 8, § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo		
Částka podle § 35 ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)		-	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		-	
66 písm. c) zákona (na poživatele část invalidního důchodu)		-	
67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)		-	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)		-	
69 písm. f) zákona (studium)		-	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		-	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
	Celkem		0	0
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	0		
73	Sleva na dani (částka z ř. 72 uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	-		
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	-		
75	Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	-		
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)			
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	-		

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78	Poslední známá daňová povinnost		
79	Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 74)	-	
80	Rozdíl řádků (ř. 79 - ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	-	
81	Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 61)	-	
83	Rozdíl řádků (ř. 82 - ř. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	-	

7. ODDÍL - Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (státní dluhopisy)		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 11 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-	

Přílohy DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	X
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slevě“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 9 zákona	
"Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění" za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání.	X
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	2

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

v Táboře dne 7.3.2009

Podpis poplatníka (zástupce)

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Příjmení a jméno	Titul	Telefon / mobilní telefon	
Adresa - obec	PSČ	Ulice / část obce	Číslo popisné / orientační

Pokud DAP zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost a ztrátu vyměřil¹⁾

- dodatečně vyměřil¹⁾

podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne

ke dni

Podpis odpovědného pracovníka

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický smybol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Otisk podacího razítka finančního úřadu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu

⁴⁾ Udaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 40 a v § 40b zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob

Všeobecně

- 1) Poplatníky daně z příjmů právnických osob (dále v těchto pokynech jen „daň“) jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami (§ 17 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále v těchto pokynech jen „zákon“). Poplatník je povinen po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části, anebo období za které se podává daňové přiznání, a vyměřuje se daň, podat daňové přiznání, a to i v případě, že nevykáže základ daně nebo vykáže daňovou ztrátu. Přiznání se předkládá místně příslušnému správci daně (t.j. finančnímu úřadu), v obvodu jehož působnosti má poplatník sídlo. Poplatník uvedený v § 18 odst. 3 zákona nemá povinnost podat daňové přiznání, pokud nemá příjmy, které jsou předmětem daně, nebo má pouze příjmy od daně osvobozené (§ 19 zákona) a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně (§ 36 odst. 2 zákona), a nemá povinnost uplatnit postup podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 9 zákona. Povinnost podat daňové přiznání nemá též zanikající obchodní společnost nebo družstvo za období od rozhodného dne přeměny do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku. Dále se tato povinnost nevztahuje na veřejnou obchodní společnost; tím však není dotčena její povinnost podat daňové přiznání, pokud ji k tomu podle § 40 odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správě daní a poplatků“) vyzve správce daně.
- 2) Daňové přiznání lze účinně podat jen na tiskopise vydaném Ministerstvem financí (dále jen „ministerstvo“) nebo na počítačových sestavách, které mají údaje, obsah i uspořádání údajů shodné s tiskopisem vydaným ministerstvem. Tiskopis je v elektronické podobě k dispozici ke stažení na webových stránkách české daňové správy <http://cds.mfcr.cz> v nabídce Daňové tiskopisy a na stránkách Ministerstva financí www.mfcr.cz v sekci Daně a Cla (nabídka Daně). Součástí daňového přiznání jsou i přílohy vyznačené v příslušném tiskopise. Povinnou přílohou daňového přiznání poplatníků, kteří vedou účetnictví, je účetní závěrka podle § 18 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“); uspořádání a obsahové vymezení položek rozvahy (bilance), výkazu zisku a ztráty a obsahové vymezení přílohy, stanovy příslušné vyhlášky, kterými se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Poplatníci, účetní jednotky, které jsou povinny používat pro účtování a sestavování účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy (§ 19 odst. 9 zákona o účetnictví), přikládají k daňovému přiznání povinně účetní závěrku sestavenou podle Mezinárodních účetních standardů. Poplatníci, účetní jednotky vymezené v § 38a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 348/2007 Sb., jejichž celkové příjmy za bezprostředně předcházející uzavřené účetní období nepřesáhly 3 000 000 Kč, a využili možnost vést účetnictví podle zákona o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb., i po 1. lednu 2008, (dále jen „poplatníci, kteří po 1. lednu 2008 účtovali v soustavě jednoduchého účetnictví“), povinně přikládají výkaz o příjmech a výdajích a výkaz o majetku a závazcích podle § 15 odst. 5 zákona o účetnictví, ve znění účinném k 31. prosinci 2003. Členění informací v přehledu o majetku a závazcích a údajů v přehledu o příjmech a výdajích, je upraveno v čl. VI přílohy č. 1 Opatření Ministerstva financí č.j. 281, 283/77 411/2000, přičemž přehled o příjmech a výdajích musí obsahovat zejména údaje o veškerých příjmech a o veškerých výdajích, a to v členění umožňujícím zjištění základu daně z příjmů. Podání daňového přiznání, včetně jeho příloh, lze učinit též elektronicky, formou datové zprávy opatřené nebo neopatřené zaručeným elektronickým podpisem, a to ve tvaru a struktuře a za podmínek zveřejněných ministerstvem v aplikaci „Elektronické podání pro daňovou správu“, která je k dispozici na webové adrese <http://cds.mfcr.cz>, v nabídce Elektronické zpracování písemností a na stránkách Ministerstva financí www.mfcr.cz, v sekci Daně a cla.
- 3) Zdaňovacím obdobím podle § 17a zákona je:
 - a) kalendářní rok,
 - b) hospodářský rok,
 - c) 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,
 - d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.
- 4) Daňové přiznání se podává nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Jsou-li poplatníci povinni na základě zvláštního zákona¹⁾ mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo překládá-li jejich daňové přiznání daňový poradce, podává se daňové přiznání nejpozději do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období. To platí jen, je-li příslušná plná moc k zastupování podána správcem daně před uplynutím neprodloužené lhůty. Pokud v prodloužené lhůtě daňový poradce zemře nebo zanikne a přiznání v prodloužené lhůtě podá daňový subjekt sám, je lhůta zachována. Případně-li lhůta pro podání daňového přiznání na sobotu, neděli nebo státem uznaný svátek, je posledním dnem této lhůty nejbližší následující pracovní den.
- 5) Správce daně může na žádost poplatníka nebo daňového poradce anebo z vlastního podnětu prodloužit lhůtu pro podání přiznání, a to nejdéle o tři měsíce po uplynutí lhůty pro podání přiznání. Pokud součástí zdaňovaných příjmů uvedených v přiznání jsou i příjmy stálé provozovny v zahraničí, může správce daně na žádost poplatníka prodloužit lhůtu pro podání přiznání až na deset měsíců po uplynutí zdaňovacího období.
- 6) Zanikne-li poplatník bez provedení likvidace, je jeho právní nástupce nebo orgán, který o zrušení rozhodl, povinen podat do konce následujícího měsíce od jeho zániku přiznání za uplynulou část zdaňovacího období. Správce daně může tuto lhůtu v odůvodněných případech prodloužit až na tři měsíce.
- 7) V případě likvidace trvá daňová povinnost i povinnost podávat každoročně přiznání až do skončení likvidace. Ke dni ukončení činnosti, t. j. ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace, provede poplatník mimořádnou účetní závěrku a nejpozději do konce následujícího měsíce podá daňové přiznání. Po skončení likvidace je likvidátor povinen podat do konce následujícího měsíce přiznání za uplynulou část zdaňovacího období.
- 8) Při zrušení stálé provozovny na území České republiky jsou subjekty se sídlem v cizině povinny podat přiznání nejpozději do konce následujícího měsíce za uplynulou část roku.
- 9) Při insolvenčním řízení²⁾ je daňový subjekt povinen podat nejpozději do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku daňové přiznání za část zdaňovacího období, která uplynula do dne předcházejícího účinnosti tohoto rozhodnutí a za kterou dosud nebylo přiznání podáno. Zjistí-li insolvenční správce nedostatečnost podkladů, pro kterou nelze povinnost podat přiznání splnit, tato povinnost mu zaniká; insolvenční správce o tom ve stejné lhůtě vyrozumí správce daně a poskytne mu nezbytnou součinnost ke stanovení daně podle pomůcek (§ 40b odst. 1 zákona o správě daní a poplatků).
- 10) Daňové přiznání se podává i v průběhu insolvenčního řízení (§ 40b odst. 2 zákona o správě daní a poplatků), a to za období ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku do konce zdaňovacího období, v němž bylo toto rozhodnutí vydáno, a v dalším průběhu řízení o úpadku, za každé ukončené období shodné se zdaňovacím obdobím kalendářního roku nebo hospodářského roku, a to v zákonných lhůtách pro podání daňového přiznání za zdaňovací období (§ 40 odst. 3 zákona o správě daní a poplatků).
- 11) Daňový subjekt je povinen zpracovat a podat daňové přiznání též ke dni předložení konečné zprávy, ke dni podání návrhu na zrušení konkursu, ke dni zrušení konkursu a ke dni splnění jiného způsobu řešení úpadku, a to za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou nebylo dosud přiznání podáno, a přiznanou daň zahrnout do příslušného dokumentu (§ 40b odst. 4 zákona o správě daní a poplatků).
- 12) Dojde-li v průběhu insolvenčního řízení v důsledku přeměny reorganizace v konkurs k přechodu oprávnění nakládat s majetkem náležejícím do majetkové podstaty z insolvenčního správce na daňový subjekt nebo opačně, je ten, kdo dosud byl oprávněn s tímto majetkem nakládat, povinen ke dni přechodu zpracovat a současně podat daňové přiznání za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou dosud nebylo přiznání podáno (§ 40b odst. 6 zákona o správě daní a poplatků).
- 13) Ve lhůtách podle bodů 10, 11, 12 a 13 vzniká povinnost podat daňové přiznání, která nebyla dosud podána za předcházející zdaňovací období, i v případě, kdy původní lhůta pro jejich podání dosud neuplynula, a to včetně dodatečných přiznání. Obdobně se postupuje při podání daňových přiznání za zdaňovací období, u nichž již uplynula lhůta pro jejich podání (§ 40b odst. 7 zákona o správě daní a poplatků).

¹⁾ Např. obchodní zákoník; zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů.

²⁾ Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů.

- 14) Dojde-li k převodu poslední části privatizovaného majetku státního podniku na ministerstvo, jemuž přísluší s tímto privatizovaným majetkem hospodařit, je státní podnik povinen podat přiznání za uplynulou část zdaňovacího období do konce následujícího měsíce ode dne, kdy k tomu převodu došlo, a to i v případě, že k tomuto převodu dojde v průběhu posledního kalendářního měsíce ve zdaňovacím období.
- 15) Daňové přiznání se dále podává také za období předcházející
- rozhodnému dni fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení společnosti nebo družstva, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, není-li tento rozhodný den prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku, a to **nejpozději** do konce měsíce následujícího po měsíci, do něhož spadá den rozhodnutí valné hromady nebo společníků anebo členské schůze družstva o fúzi nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení společnosti nebo družstva, není-li rozhodný den fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení společnosti nebo družstva prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku; podáním daňového přiznání v těchto případech není povinnost podat daňové přiznání podle zákona o správě daní a poplatků splněna, pokud nedojde k zapsání přeměny společnosti nebo družstva do obchodního rejstříku,
 - dni zápisu změny právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní společnost nebo družstvo a změny právní formy akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným anebo družstva na veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, a to **nejpozději** do konce měsíce následujícího po měsíci, do něhož spadá den předcházející dni zápisu změny právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní společnost nebo družstvo a změny právní formy akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným anebo družstva na veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost,
 - změně zdaňovacího období z kalendářního roku na hospodářský rok nebo naopak, anebo změně ve vymezení hospodářského roku, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, pokud je kratší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, a to nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, do něhož spadá den předcházející prvnímu dni hospodářského roku nebo kalendářního roku při změně účetního období,
 - přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti zapsaného do obchodního rejstříku z území České republiky, a to **nejpozději** do konce měsíce následujícího po měsíci, do něhož spadá den předcházející dni přemístění zapsaného sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti z území České republiky.
- 16) Poplatník je povinen v daňovém přiznání si daň sám vypočítat, uvést případné výjimky, osvobození, zvýhodnění, slevy, odpočty, vyčíslit jejich výši a zaplatit daň správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání.
- 17) Skutečnosti rozhodné pro vyměření daně se posuzují pro každé zdaňovací období zvlášť.
- 18) Podává-li daňové přiznání investiční společnost obhospodařující majetek podílových fondů, vyplňuje daňové přiznání na předepsaném tiskopisu samostatně za vlastní investiční společnost a za každý podílový fond, jehož majetek obhospodařuje, a to i tehdy, vykáže-li podílový fond základ daně ve výši nula nebo jeho výdaje (náklady) upravené podle § 23 zákona převyšují jeho příjmy upravené podle § 23 zákona. U jednotlivých podílových fondů se na titulní straně tiskopisu uvede jejich pořadové číslo a v položce 05 (název právnické osoby) jejich název.

Dodatečné a opravné daňové přiznání

- 19) Zjistí-li poplatník, že jeho daňová povinnost má být vyšší nebo daňová ztráta nižší než jeho poslední známá daňová povinnost, je povinen předložit do konce měsíce následujícího po tomto zjištění dodatečné přiznání. V této lhůtě je dodatečná daň též splatná. V tomto dodatečném daňovém přiznání lze uplatnit vyšší částky odčitatelných položek podle § 34 zákona a položek snižujících základ daně podle § 20 odst. 7 a 8 zákona, a to jen v takové výši, aby rozdíl mezi nově stanoveným základem daně, sníženým o tyto položky, zaokrouhleným na celé tisícikoruny dolů, a základem daně sníženým o odčitatelné položky podle § 34 zákona a položky snižující základ daně podle § 20 odst. 7 a 8 zákona, zaokrouhleným na celé tisícikoruny dolů, z něhož byla daň pravomocně vyměřena (doměřena), činil alespoň 1 000 Kč. Investiční společnost obhospodařující majetek podílových fondů může za stejných podmínek uplatnit i vyšší položky snižující základ daně podle § 20 odst. 3 zákona u jednotlivých podílových fondů. V dodatečném daňovém přiznání je poplatník povinen uvést i den zjištění důvodů pro jeho podání.
- 20) Zjistí-li poplatník, že částka daně z příjmů má být nižší, nebo daňová ztráta vyšší, než jeho poslední známá daňová povinnost za příslušné zdaňovací období, může podat dodatečné daňové přiznání. I v tomto případě je povinen uvést den zjištění důvodů pro jeho podání.
- 21) Dodatečné přiznání není přípustné, byl-li před jeho podáním učiněn správcem daně úkon směřující k přezkoušení správnosti daňové povinnosti za období, kterého by se dodatečné přiznání týkalo, a to až do doby ukončení tohoto úkonu. Poplatník musí být o takovém úkonu zpraven. Dodatečné daňové přiznání na daňovou povinnost nižší nebo daňovou ztrátu vyšší proti poslední známé daňové povinnosti, lze platně podat jen tehdy, nejsou-li splněny podmínky pro užití mimořádných opravných prostředků podle § 54 a 55b zákona o správě daní a poplatků, a to do lhůty stanovené v § 47 odst. 1 uvedeného zákona, není-li zvláštním předpisem stanoveno jinak. Toto dodatečné daňové přiznání nelze však platně podat v případech, kdy
- původní daňová povinnost byla stanovena podle pomůcky nebo byla sjednána,
 - je uplatňováno snížení základu daně v důsledku snížení výnosů (příjmů) či uskutečněných zdanitelných plnění nebo zvýšení nákladů (výdajů) či přijatých zdanitelných plnění, o kterých již bylo pravomocně rozhodnuto v odvolání nebo v mimořádném opravném prostředku,
 - se týká daňové povinnosti, kdy rozhodnutí o ní bylo již pravomocně přezkoumáno soudem,
 - by jí měla být dotčena část daňové povinnosti již jednou dodatečně stanovená, při použití stejných důkazů.
- 22) Před uplynutím lhůty pro podání přiznání může poplatník podat opravné přiznání. Pro vyměrovací řízení se pak použije tohoto opravného přiznání a k přiznání předchozímu se nepřihlíží.
- 23) Dodatečné nebo opravné daňové přiznání se podává na tiskopisech, které však musí být výslovně v záhlaví označeny jako dodatečné nebo opravné (viz položka 03 v záhlaví tiskopisu). V dodatečném i v opravném daňovém přiznání se údaje v příslušných řádcích II. oddílu vyplňují v celkových přiznávaných částkách, nikoli v rozdílech. Rozdíly proti poslední známé daňové povinnosti nebo poslední známé daňové ztrátě se vyznačí pouze v případě dodatečného daňového přiznání ve IV. oddílu, a to podle dílčího pokynu k jeho vyplnění. Současně se u položky 03 uvede den, kdy byly zjištěny skutečnosti zakládající povinnost podat dodatečné daňové přiznání.
- 24) Nebylo-li podáno daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání včas, a to ani po výzvě správce daně nebo nebyly-li na výzvu ve stanové lhůtě odstraněny vady, je správce daně oprávněn zjistit základ daně a stanovit daň podle pomůcek, které má k dispozici, anebo které si sám opatří, a to i bez součinnosti s poplatníkem. Pokud poplatník nepodá daňové přiznání ani na výzvu správce daně, je správce daně oprávněn předpokládat, že poplatník vykázal v daňovém přiznání daň ve výši nula. Správce daně může stanovit daň podle pomůcek také v případě, že poplatník uvedl v daňovém přiznání nebo dodatečném daňovém přiznání nesprávné nebo neúplné údaje o skutečnostech rozhodných pro stanovení daně a jejichž nesprávnost nebo neúplnost ani na výzvu správce daně neodstranil.

Daňové nedoplatky, úrok z prodlení a penále

- 25) Poplatník (daňový dlužník) je v prodlení, nezaplatí-li splatnou částku daně nebo zálohu na daň nejpozději v den její splatnosti.
- 26) Daňový dlužník je povinen uhradit za každý den prodlení úrok z prodlení, počínaje dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně, a to ode dne původního dne splatnosti. Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o čtrnáct procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí. Úrok z prodlení se uplatní nejdéle za 5 let prodlení.
- 27) Daňovému subjektu dále vzniká povinnost uhradit penále z částky dodatečně vyměřené daně nebo daňové ztráty, jak byla stanovena oproti poslední známé daňové povinnosti, s výjimkou základu daně a daně nebo daňové ztráty dodatečně vyměřených podle dodatečného daňového přiznání, a to ve výši
- 20 %, je-li daň zvyšována, nebo
 - 5 %, je-li snižována daňová ztráta.

Zvýšení daně

- 28) Nebylo-li daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání podáno včas, může správce daně zvýšit příslušnou vyměřenou daň až o 10 %.

Tiskopis Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- 29) Tiskopis je členěn do pěti oddílů (I-V) s tím, že investiční společnost s použitím tohoto tiskopisu vyplní oddíl II. za každý podílový fond, jehož majetek obhospodařuje.

Nedílnou součástí tiskopisu je Příloha č. 1 II. oddílu (dále jen Příloha).

Nedílnou součástí tiskopisu příznání je též **Samostatná příloha k tabulce I přílohy č. 1 II. oddílu**, vydávaná jak tiskem, tak elektronicky, a **Příloha č. 2 II. oddílu a Samostatná příloha k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu**, vydávané pouze elektronicky, pokud povinnost k jejich vyplnění vyplývá z následující části těchto pokynů.

- 30) Tiskopis pro příznání k dani (dále jen „tiskopis“) použijí i poplatníci, kteří nemají na území ČR své sídlo (§ 17 odst. 4 zákona), jestliže jim plynou příjmy z činností vykonávaných ve stále provozovně umístěné na území ČR.

Záhlaví tiskopisu

Poplatník doplní v předtištěném rámečku zbývající část oficiálního názvu svého místně příslušného finančního úřadu (správce daně) v příslušném tvaru (např. Finančnímu úřadu - v Písku, - ve Slaném, - pro Prahu 1, - Ostrava I apod.).

Dále uvede počet příloh II. oddílu a počet zvláštních a samostatných příloh. Zvláštní přílohy, jejichž forma není předepsána, musí být označeny otiskem razítka poplatníka, včetně podpisu oprávněné osoby, a musí na nich být uvedeno DIČ poplatníka. Investiční společnost uvede počet podílových fondů, jejichž majetek obhospodařuje a u každého podílového fondu s vyplněným II. oddílem, jeho pořadové číslo. U podílových fondů se počet příloh II. oddílu a počet zvláštních a samostatných příloh uvede samostatně za každý z těchto fondů.

- 01 **Daňové identifikační číslo** - za předtištěným kódem CZ uveďte kmenovou část přiděleného DIČ. Investiční společnost uvede vždy své DIČ, a to i při vyplnění přílohy č. 1 II. oddílu tiskopisu za každý podílový fond, jehož majetek obhospodařuje.
- 02 **Identifikační číslo** - uveďte přidělené identifikační číslo (§ 21 a 22 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů). U podílových fondů se tento údaj nevyplňuje.
- 03 **Daňové příznání** - vyznačte, zda jde o řádné příznání k dani, jež má být podáno ve lhůtě stanovené pro podání příznání, či opravné příznání, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání příznání nebo o dodatečné příznání, jež je poplatník povinen podat, resp. může podat, v případech uvedených ve všeobecné části těchto pokynů. **U dodatečného daňového příznání se uvede den, kdy byly zjištěny skutečnosti zakládající povinnost k jeho podání.**
- 04 **Kód rozlišení typu příznání** - vyplňte s použitím těchto symbolů:
- **první místo zleva označující typ poplatníka**
 - 0 - nositel příslibu investiční pobídky uplatňující slevu na dani podle § 35b zákona
 - 9 - nositel příslibu investiční pobídky uplatňující slevu na dani podle § 35a zákona
 - 8 - nositel příslibu investiční pobídky v daňové oblasti podle usnesení vlády
 - 7 - akciová společnost, jež byla po část zdaňovacího období investičním fondem (§ 20a zákona)
 - 6 - penzijní fond
 - 5 - investiční společnost obhospodařující majetek podílových fondů
 - 4 - investiční fond (akciová společnost)
 - 3 - poplatník, který nebyl založen nebo zřízen za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona)
 - 2 - poplatník se sídlem v zahraničí (§ 17 odst. 4 zákona)
 - 1 - ostatní
 - **druhé místo zleva označující typ daňového příznání**
 - A - daňové příznání za zdaňovací období (§ 17a zákona) nebo daňové příznání nespádající do typů uvedených pod symboly B až U
 - B - daňové příznání při vstupu do likvidace
 - C - daňové příznání v průběhu likvidace
 - D - daňové příznání za uplynulou část zdaňovacího období předcházející den zániku subjektu při zrušení bez provedení likvidace
 - G - daňové příznání při ukončení činnosti v rámci privatizace v případě stanoveném zvláštním zákonem
 - H - daňové příznání při skončení likvidace
 - J - daňové příznání za období předcházející rozhodnému dni fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva, za které nebylo dosud daňové příznání podáno, není-li tento rozhodný den prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku
 - K - daňové příznání za období předcházející dni zápisu změny právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní společnost nebo družstvo a změny právní formy akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným anebo družstva na veřejnou obchodní společnost nebo na komanditní společnost, za které nebylo dosud daňové příznání podáno
 - L - daňové příznání za období předcházející změně zdaňovacího období z kalendářního roku na hospodářský rok nebo naopak, za které nebylo dosud daňové příznání podáno; tento typ označení daňového příznání se použije i tehdy, bude-li uvedené období delší než dvanáct měsíců
 - M - daňové příznání za období počínající dnem vzniku poplatníka, bez ohledu na to, zda je toto období kratší nebo delší než dvanáct měsíců
 - O - daňové příznání za období předcházející dni přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti zapsané do obchodního rejstříku z území České republiky
 - P - daňové příznání ke dni nabytí účinnosti **rozhodnutí o úpadku**, bez ohledu na způsob jeho řešení
 - R - daňové příznání **v průběhu insolvenčního řízení**, bez ohledu na způsob řešení úpadku
 - S - daňové příznání ke dni nabytí účinnosti **rozhodnutí o přeměně reorganizace v konkurs**, s nímž souvisí přechod oprávnění nakládat s majetkem náležejícím do majetkové podstaty z daňového subjektu na insolvenčního správce
 - T - daňové příznání ke dni **zpracování konečné zprávy**, ke dni **podání návrhu na zrušení konkursu** a ke dni splnění **jiného způsobu řešení úpadku**
 - U - daňové příznání ke dni **zrušení konkursu**

Zdaňovací období - poplatníci podávající daňové příznání typu A uvedou ve volném rámečku příslušné písmeno § 17a zákona. Poplatníci, kteří podávají daňová příznání typu B až U, uvedou v tomto rámečku, s použitím odkazu na příslušné písmeno § 17a zákona, informaci o zdaňovacím období, do něhož spadal poslední den období, za které je podáváno daňové příznání; bude-li toto období delší než dvanáct měsíců, uvede se odkaz na písm. d) § 17a zákona.

Příklady:

- a) Daňové příznání obchodní společnosti, s výjimkou typu poplatníků označených symboly 2 až 0, družstva nebo státního podniku za zdaňovací období, kterým je hospodářský rok.

Údaj 04 - Kód rozlišení typu příznání se vyplní takto: | Zdaňovací období podle § 17a písm. zákona

- b) Daňové příznání investičního fondu (a.s.) za zdaňovací období kalendářního roku.

Údaj 04 - Kód rozlišení typu příznání se vyplní takto: | Zdaňovací období podle § 17a písm. zákona

- c) Daňové příznání obchodní společnosti, s výjimkou poplatníků označených symboly 2 až 0, družstva nebo státního podniku za část zdaňovacího období, kterým je kalendářní rok, do dne vstupu do likvidace.

Údaj 04 - Kód rozlišení typu příznání se vyplní takto: | Zdaňovací období podle § 17a písm. zákona

V označení tiskopisu se v předtištěných rámečcích uvede první a poslední den zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové příznání.

Např. společnost s ručením omezeným, jejíž účetní období se na základě oznámení správcí daně mění z kalendářního roku na hospodářský rok

- a) ke dni 1. července 2009, a podává daňové příznání za období od 1. ledna 2008 do 30. června 2009 podle § 17a písm. d) zákona,

vyplní kód rozlišení daňového příznání | , zdaňovací období podle § 17a písm.

a zdaňovací období od do ,

- b) ke dni 1. července 2008, a podává daňové přiznání za období od 1. ledna 2008 do 30. června 2008 podle § 38m odst. 2 písm. c) zákona, vyplní kód rozlišení daňového přiznání (1 | L), zdaňovací období podle § 17a písm. a) a období, za které se podává daňové přiznání, od (0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 0 | 0 | 8) do (3 | 0 | 0 | 6 | 2 | 0 | 0 | 8) .

I. oddíl - údaje o poplatníkovi

- 05 **Název právnické osoby** - uvede se obchodní firma právnické osoby zapsaná do obchodního rejstříku, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětku „v likvidaci“. U právnických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku, se uvede název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám. Pokud rozsah předtištěných políček položky 05 nestačí k zapsání celého názvu obchodní firmy nebo názvu poplatníka, uvede se pouze jejich zkrácený tvar s tím, že na zvláštní příloze se pak vyznačí celý název obchodní firmy, případně název poplatníka. Investiční společnost u podílových fondů uvede namísto názvu své obchodní firmy název podílového fondu, jehož se týká základ daně, případně záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji, vyplněné na ř. 200 a 220 II. oddílu (viz bod 17 všeobecných údajů).
- 06 **Sídlo právnické osoby** - poplatník vyplní adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku. Údaj d) vyplňují pouze zahraniční právnické osoby (§ 21 odst. 2 obchodního zákoníku), které pod písm. a), b), c) a d) uvedou svoji úplnou zahraniční adresu a na zvláštní příloze adresu (umístění) své organizační složky, popřípadě stálé provozovny, pokud není současně organizační složkou, a adresu svého zmocněnce pro doručování. Kód státu se vyplňuje podle přílohy č. 18 nařízení Komise (ES) č. 2081/2003 ze dne 27. listopadu 2003, o seznamu zemí a území pro statistiku zahraničního obchodu Společenství a obchodu mezi členskými státy (viz též webová adresa <http://cds.mfcr.cz> položka Daně, podpoložka Daně, složka Daně z příjmů, nabídka Seznam kódů států; použije se pouze dvoumístný kód vymezený písmeny velké abecedy).
- 07 **Bankovní spojení** - vyplňte číslo bankovního účtu u peněžního ústavu, zaevidované správcem daně (§ 33 odst. 6 zákona o správě daní a poplatků), z něhož je placena daň z příjmů právnických osob. Číslo bankovního účtu se uvede ve struktuře: „číslo účtu/směrový kód peněžního ústavu“.
- 08 **Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce** - pokud ano, je povinen na poslední straně tiskopisu vyplnit a podepsat předepsané údaje.
- 10 **Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem** - uveďte, zda máte zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem.
- 11 **Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přílohy** - poplatníci, kteří vedou účetnictví, přikládají účetní závěrku v rozsahu vymezeném v § 18 odst. 1 zákona o účetnictví. Při elektronickém podání daňového přiznání se účetní závěrkou poplatníků, účetních jednotek, které **nejsou** povinny používat pro účtování a sestavování účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy, rozumím elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, vyplňované s využitím údajů z Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty, popřípadě **Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný jako samostatný soubor. Uvedené elektronické přílohy nahrazující účetní závěrku nepoužijí při elektronickém podání daňového přiznání poplatníci, účetní jednotky, které **jsou** povinny používat pro účtování a sestavování účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy. Tito poplatníci jsou povinni předložit účetní závěrku správci daně v listinné podobě. Poplatníci, kteří po 1. lednu 2008 účtovali v soustavě jednoduchého účetnictví, přikládají výkaz o majetku a závazku a výkaz o příjmech a výdajích podle § 15 odst. 5 zákona o účetnictví, ve znění platném do 31. prosince 2003.
- 12 **Spojení se zahraničními osobami** - poplatník uvede, zda je či není osobou kapitálově spojenou (§ 23 odst. 7 písm. a) zákona) či jinak spojenou (§ 23 odst. 7 písm. b) zákona) se zahraniční osobou, kterou se rozumí fyzická osoba s bydlištěm nebo právnická osoba se sídlem mimo území České republiky (§ 21 odst. 2 obchodního zákoníku). Jako spojení se zahraniční osobou se neuvádí, jedná-li se o osobu blízkou nebo o osobu, k níž existující právní vztah může naplňovat znaky podle § 23 odst. 7 písm. b) bodu 5 zákona.
- 13 **Hlavní (převažující) činnost** - uvede se slovní označení předmětu činnosti vykonávané poplatníkem (hlavní činnost). Pokud bylo vykonáváno více činností, uvedou se maximálně dvě činnosti, z nichž dosažené brutto výnosy (příjmy) byly v daném zdaňovacím období nejvyšší (převažující činnost). Neuvádějí se činnosti vykonávané pro vlastní potřebu poplatníka, které podmiňují výkon hlavní (převažující) činnosti. Při vyplnění tohoto údaje se použije Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE), která je přílohou sdělení Českého statistického úřadu č. 244/2007 Sb.

II. oddíl - daň z příjmů právnických osob

II. oddíl slouží k transformaci výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji na základ daně nebo na daňovou ztrátu, a následný výpočet daňové povinnosti poplatníka.

Tento oddíl vyplňují všichni poplatníci daně z příjmů právnických osob.

U investičních společností obhospodařujících majetek podílových fondů se podle tohoto oddílu postupuje při stanovení základu daně nebo daňové ztráty jak u investiční společnosti, tak u jednotlivých podílových fondů, jejichž majetek obhospodařuje.

Částky v jednotlivých položkách II. oddílu se uvádějí v celých korunách. Při zaokrouhlování těchto částek se postupuje podle § 46a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků, pokud v náplni příslušné položky není uvedeno jinak.

K řádku 10

Na řádku 10 uvedou poplatníci daně z příjmů právnických osob **výsledek hospodaření před zdaněním** (zisk nebo ztráta), a to vždy bez vlivu Mezinárodních účetních standardů. Poplatníci, kteří sestavují účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů, použijí ke zjištění výsledku hospodaření

- vyhlášku č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **podnikateli** účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění, nebo
- vyhlášku č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **bankami a jinými finančními institucemi**, v platném znění, anebo
- vyhlášku č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **pojišťovny**, v platném znění,

a to podle působnosti vymezené v § 2 uvedených vyhlášek. Tito poplatníci uvedou na zvláštní příloze specifikaci a kvantifikaci vlivů, z nichž vyplývá rozdíl mezi výsledkem hospodaření zjištěným podle Mezinárodních účetních standardů a výsledkem hospodaření zjištěným podle příslušné, shora uvedené vyhlášky, a na ní navazujících Českých účetních standardů (§ 23 odst. 2 písm. a) zákona). Namísto této zvláštní přílohy lze předložit Výkaz zisku a ztráty a Rozvahu, popřípadě Přehled o změnách vlastního kapitálu, sestavené podle shora uvedených vyhlášek.

Při stanovení základu daně se nepřihlíží k zápisům v knihách podrozvahových účtů, není-li v zákoně o daních z příjmů stanoveno jinak.

Z výsledku hospodaření před zdaněním nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji se vychází pro zjištění základu daně (§ 23 odst. 2 zákona) za zdaňovací období nebo za období, za něž se podává přiznání.

Veřejná obchodní společnost a komanditní společnost, uvedou na tomto řádku výsledek hospodaření před úpravou o převod podílů na výsledku hospodaření společníkům nebo komplementářům komanditní společnosti; tato úprava se provede na řádku 201.

Jestliže poplatník, který není založen nebo zřízen za účelem podnikání, účtoval po 1. lednu 2008 v soustavě jednoduchého účetnictví, uvede na tomto řádku **rozdíl mezi příjmy a výdaji** (kladný nebo záporný).

Poplatníci se sídlem v zahraničí použijí řádek 10 též pro případ stanovení základu daně nebo jeho části jinými metodami podle § 23 odst. 11 zákona. V tomto případě bude na zvláštní příloze uveden propočet vykázané částky.

Při stanovení základu daně za období předcházející dni přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti zapsané do obchodního rejstříku z území České republiky se vychází z výsledku hospodaření zjištěného z řádné nebo mimořádné účetní závěrky, kterou je evropská společnost nebo evropská družstevní společnost povinna sestavit ke dni předcházejícímu dni přemístění sídla z území České republiky, zapsané do obchodního rejstříku.

V jednotlivých fázích insolvenčního řízení se při stanovení základu daně vychází z výsledku hospodaření zjištěného z účetních závěrek, sestavených ke dni

- a) předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o **úpadku** (§ 17 odst. 2 písm. e) zákona o účetnictví),
- b) předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o **přeměně reorganizace v konkurs** (§ 17 odst. 2 písm. e) zákona o účetnictví),

- c) kterým nastanou účinky **zrušení konkursu** (§ 17 odst. 2 písm. f) zákona o účetnictví),
- d) předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky **schválení reorganizačního plánu** (§ 17 odst. 2 písm. g) zákona o účetnictví),
- e) kterým nastanou účinky splnění **reorganizačního plánu** (§ 17 odst. 2 písm. h) zákona o účetnictví),
- f) kterým nastanou účinky splnění plánu **oddlužení** (§ 17 odst. 2 písm. i) zákona o účetnictví),
- g) **sestavení konečné zprávy** (§ 302 odst. 4 insolvenčního zákona, ve spojení s § 17 odst. 2 písm. j) zákona o účetnictví),
nebo
- h) k poslednímu dni účetního období, jestliže po něm insolvenční řízení nadále probíhá (§ 17 odst. 2 písm. b) zákona o účetnictví, ve spojení s § 40b odst. 2 zákona o správě daní a poplatků).

Výsledkem hospodaření před zdaněním, z něhož se vychází pro zjištění základu daně (dále jen „výsledek hospodaření“), se rozumí:

- a) u poplatníků, účetních jednotek vymezených v § 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **podnikateli** účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění, rozdíl výnosů zaúčtovaných na účtech účtové třídy 6 a nákladů účtovaných na účtech účtových skupin 50 až 58 a na převodových účtech účtové skupiny 59, účtové třídy 5 – Náklady, s výjimkou účtů vnitropodnikových výnosů a vnitropodnikových nákladů.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se částka vykázaná ve **Výkazu zisku a ztráty - druhové členění**, sestavovaného v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty - druhové členění, popřípadě ve **Výkazu zisku a ztráty - účelové členění**, sestavovaného v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu podle přílohy č. 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty - druhové členění, ve výpočtové položce „****Výsledek hospodaření před zdaněním“, před jejím zaokrouhlením na celé tisíce Kč.

- b) u poplatníků, účetních jednotek vymezených v § 2 vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **bankami a jinými finančními institucemi**, v platném znění, rozdíl mezi výnosy zaúčtovanými na účtech účtové třídy 7 a náklady zaúčtovanými na účtech účtové třídy 6, s výjimkou účtů účtové skupiny 68.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se součet částek vykázaných ve **Výkazu zisku a ztráty** v položce 19. „Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním“ a v položce 22. „Zisk nebo ztráta za účetní období z mimořádné činnosti před zdaněním“ podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 501/2002 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání položek výkazu zisku a ztráty a jejich označování, před jejich zaokrouhlením na celé tisíce Kč.

- c) u poplatníků, účetních jednotek vymezených v § 2 vyhlášky č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **pojišťovny**, v platném znění, rozdíl mezi výnosy zaúčtovanými na účtech účtové třídy 6 a náklady zaúčtovanými na účtech účtové třídy 5, s výjimkou účtů, na nichž jsou účtovány Daň z příjmů z běžné činnosti, Daň z příjmů z mimořádné činnosti, popřípadě Dodatečné odvody daně z příjmů.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se částka vykázaná ve **Výkazu zisku a ztráty** v položce III. 16. **Zisk nebo ztráta za účetní období**, neupravená o částky v položkách III. 9. **Daň z příjmů z běžné činnosti** a III. 14. **Daň z příjmů z mimořádné činnosti**, podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 502/2002 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, před jejím zaokrouhlením na celé tisíce Kč.

- d) u poplatníků, účetních jednotek vymezených v § 2 vyhlášky č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro **zdravotní pojišťovny**, v platném znění.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se částka vykázaná ve **Výkazu zisku a ztráty** v položce II. 12 **Hospodářský výsledek za účetní období**, neupravená o částku v položce II. 7 **Daň z příjmů**, podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 503/2002 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, před jejím zaokrouhlením na celé tisíce Kč.

- e) u poplatníků, účetních jednotek vymezených v § 2 vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých **hlavním předmětem činnosti není podnikání**, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění, rozdíl mezi výnosy zaúčtovanými na účtech účtové třídy 6 a náklady zaúčtovanými na účtech účtové třídy 5, s výjimkou účtů účtové skupiny 59 - Daň z příjmů.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se součet částek za hlavní a hospodářskou činnost, vykázaných ve **Výkazu zisku a ztráty** v položce C **Výsledek hospodaření před zdaněním**, podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 504/2002 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, před jejich zaokrouhlením na celé tisíce Kč.

- f) u poplatníků, účetních jednotek vymezených v § 2 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu**, v platném znění, rozdíl mezi výnosy zaúčtovanými na účtech účtové třídy 6 a náklady zaúčtovanými na účtech účtové třídy 5, s výjimkou účtů účtové skupiny 59 - Daň z příjmů.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se částka vykázaná ve **Výkazu zisku a ztráty** v položce 59. **Hospodářský výsledek před zdaněním** (rozdíl položek 58 - 31), podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 505/2002 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, před jejím zaokrouhlením na celé tisíce Kč.

- g) poplatníci **se sídlem v zahraničí** uplatní podle druhu činnosti vykonávané na území České republiky postup týkající se tuzemských poplatníků uvedených pod písmeny a) až c), s tímž nebo obdobným předmětem činnosti.

Rozdílem mezi příjmy a výdaji

se u občanských sdružení, jejich organizačních jednotek, které mají právní subjektivitu, církví a náboženských společností nebo církevních institucí, které jsou církevní právnickou osobou a honebních společenstev, pokud po 1. lednu 2008 účtovaly v soustavě jednoduchého účetnictví, rozumí výsledek hospodaření, zjištěný ke dni uzavření účetních knih podle dosavadních právních předpisů upravujících účtování v soustavě jednoduchého účetnictví, jako rozdíl součtu všech příjmů a součtu všech výdajů (včetně kurzových rozdílů zjištěných v peněžním deníku k poslednímu dni účetního období), z něhož se vychází pro zjištění základu daně (§ 23 odst. 2 zákona).

K řádkům 20 až 70

Na řádcích 20 až 70 se uvedou **částky zvyšující zisk, resp. kladný rozdíl mezi příjmy a výdaji** (ř. 10). Pokud by výsledkem hospodaření byla ztráta, nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji byl záporný, uvedou se na těchto řádcích částky snižující ztrátu, resp. záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji (dále v textu pokynů jen „částky zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji“).

Poplatník, který je neziskovou organizací (§ 18 odst. 3 zákona), vyplňuje tyto řádky pouze v případě, že pro správné stanovení základu daně je nutné upravit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji, uvedený na ř. 10. Obdobně postupuje i u řádků 100 až 170.

K ř. 20 Na tomto řádku se uvede úhrn částek neoprávněně zkracujících příjmy a hodnota nepeněžních příjmů, které je nutné zahrnout do základu daně, jestliže nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10.

K ř. 30 Úhrnná částka uvedená na tomto řádku se na zvláštní příloze rozčlení podle jednotlivých bodů § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou příjmů zahrnutých do částky na ř. 20 a výdajů (nákladů) zahrnutých do částky na řádku 40.

K ř. 40 Na tomto řádku se uvede souhrn rozdílů, o které náklady uplatněné v účetnictví (viz účtová třída - náklady) převyšují výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmu (dále jen daňové výdaje) podle § 24 a 25 zákona, s výjimkou rozdílů, o který účetní odpisy převyšují daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku, jenž se uvede samostatně na ř. 50.

Do úhrnné částky na tomto řádku se uvede též část pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, hrazených zaměstnavatelem, která nebyla zaplacená v zákonném termínu (§ 24 odst. 2 písm. f) zákona) a dále úhrn nabývacích cen podílů na obchodní společnosti souvisejících s příjmy podle § 20b a § 36 odst. 2 písm. a) bodů 5 a 6 zákona. Na tomto řádku se uvede též hodnota veškerých darů poskytnutých v období, za které je podáváno daňové přiznání, vč. darů vymezených v § 20 odst. 8 zákona, jejichž případný odedčet od základu daně se uplatní až na ř. 260. Celková částka na ř. 40 musí být shodná s částkou na ř. 13 tabulky A přílohy č. 1 II. oddílu.

- K ř. 50 Uvede se celkový rozdíl, o který souhrn odpisů hmotného a nehmotného majetku (§ 26 zákona) uplatněných v účetnictví **převyšuje** souhrn odpisů tohoto majetku stanovených podle § 26 až 33 zákona. V opačném případě se použije ř. 150.
- K ř. 61 Tento řádek vyplňují pouze poplatníci vstupující do likvidace, u nichž § 23 zákona stanoví povinnost úpravy výsledku hospodaření za část zdaňovacího období do dne vstupu do likvidace. U poplatníků, kteří vedou účetnictví, bude částka na tomto řádku zahrnovat zůstatky vytvořených zákonných rezerv a opravných položek (tzn. rezerv a opravných položek, jejichž tvorba byla uznána za daňový výdaj), zůstatky výnosů příštích období a výdajů příštích období, které nebudou prokazatelně zúčtovány v období likvidace, a to za předpokladu, že tato úprava již není promítnuta ve výsledku hospodaření na ř. 10. Na zvláštní příloze je pak třeba uvést rozčlenění souhrnné částky z tohoto řádku na jednotlivé položky.
- K ř. 62 Tohoto řádku lze využít v ostatních případech, neuvedených na ř. 20 až 61, kdy je nutné pro správné stanovení základu daně zvýšit výsledek hospodaření na ř. 10. Věcnou náplň částky vykázané na tomto řádku je třeba uvést buď přímo v nepředtištěném názvu položky tohoto řádku nebo, zahrnuje-li více položek, na zvláštní příloze. Např. v návaznosti na ustanovení § 20 odst. 5 a 6 zákona zde poplatník, jenž je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, uvede rozdíl mezi jeho podílem na výsledku hospodaření a podílem na základu daně, popřípadě na daňové ztrátě, veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, bude-li tento rozdíl kladný (částka zvyšující výsledek hospodaření). Jestliže bude tento rozdíl záporný, uvede se na ř. 162 (částka snižující výsledek hospodaření).

K řádkům 100 až 170

Na řádcích 100 až 170 se uvedou částky snižující zisk resp. kladný rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10). Pokud by byla výsledkem hospodaření ztráta nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji byl záporný, uvedou se na těchto řádcích částky zvyšující ztrátu resp. záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji (dále v textu pokynů jen „částky snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji“).

- K ř. 110 Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona se na tomto řádku vyloučí pouze tehdy, jestliže jsou tyto příjmy zahrnuty ve výsledku hospodaření na ř. 10.
- K ř. 111 Úhrnná částka uvedená na tomto řádku se na zvláštní příloze rozčlení podle jednotlivých bodů § 23 odst. 3 písm. b) zákona.
- K ř. 112 Úhrnná částka uvedená na tomto řádku se na zvláštní příloze rozčlení podle jednotlivých bodů § 23 odst. 3 písm. c) zákona.
- K ř. 120 Na tomto řádku uvedou poplatníci se sídlem na území České republiky, s výjimkou penzijních fondů, a stále provozovny, úhrn příjmů, z nichž daň je vybírána zvláštní sazbou podle § 36 zákona. Penzijní fondy zde uvedou též úrokové příjmy z dluhopisu, směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele, z vkladního listu a vkladu mu na roveň postavenému, úroky, výhry a jiné výnosy z vkladu na vkladní knižce a vkladovém účtu.
- K ř. 130 Zde se uvede úhrn příjmů zdaňovaných sazbou daně podle § 21 odst. 4 zákona, které nejsou osvobozeny od daně podle § 19 zákona, zaučtovaných ve prospěch výnosů.
- K ř. 140 Uvede se souhrnná částka příjmů a částek nezahrnovaných do základu daně podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, uvedených na ř. 120 a 130. Na zvláštní příloze se uvede rozčlenění souhrnné částky na tomto řádku podle zbývajících položek § 23 odst. 4 zákona, t.j. písm. c) až k. Částky podle § 23 odst. 4 písm. d) zákona může uplatnit též právní nástupce poplatníka.
- K ř. 150 Uvede se celkový rozdíl, o který souhrn odpisů hmotného a nehmotného majetku (§ 26 zákona) stanovených podle § 26 až 33 zákona **převyšuje** souhrn odpisů tohoto majetku uplatněných v účetnictví. V opačném případě se použije ř. 50.
- K ř. 160 Na tomto řádku se v návaznosti na ustanovení § 24 zákona uvede souhrn rozdílů, o které částky daňových výdajů převyšují účetní náklady, např. při prodeji hmotného a nehmotného majetku rozdíl, o který daňová zůstatková cena (§ 29 zákona) převyšuje účetní zůstatkovou cenu, popřípadě pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, pokud byly zaplacené po zákonném termínu ve zdaňovacím období, za něž je podáváno daňové přiznání (§ 24 odst. 2 písm. f) zákona). Částky podle § 24 odst. 2 písm. f) zákona může uplatnit též právní nástupce poplatníka. Na zvláštní příloze se pak uvede rozčlenění této souhrnné částky podle účtových skupin účtové třídy - náklady.
- K ř. 161 Tento řádek vyplňují pouze poplatníci vstupující do likvidace, u nichž § 23 zákona stanoví povinnost úpravy výsledku hospodaření za část zdaňovacího období do dne vstupu do likvidace. U poplatníků, kteří vedou účetnictví, bude částka na tomto řádku zahrnovat zůstatky příjmů příštích období a nákladů příštích období (včetně komplexních nákladů příštích období), které nebudou prokazatelně zúčtovány v období likvidace, a to za předpokladu, že tato úprava již není promítnuta ve výsledku hospodaření na ř. 10. Na zvláštní příloze je pak třeba uvést rozčlenění souhrnné částky z tohoto řádku na jednotlivé položky.
- K ř. 162 Využití tohoto řádku se týká případů neuvedených na ř. 110 až 161, kdy zákon pro účely stanovení základu daně umožňuje snížit výsledek hospodaření uvedený na ř. 10. Věcná náplň částky vykázané na tomto řádku se uvede buď přímo v nepředtištěném názvu položky tohoto řádku nebo, pokud zahrnuje více položek, na zvláštní příloze.

Upozornění: Částky na řádcích 20 až 170 nemohou nabývat záporných hodnot.

K řádkům 200 až 360

K ř. 200 U poplatníka, jenž je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, je součástí základu daně popřípadě daňové ztráty i na něho připadající poměrná část základu daně nebo daňové ztráty veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti. Tato poměrná část se stanoví u společníka veřejné obchodní společnosti ve stejném poměru, jako rozdělován zisk podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem, u komplementáře komanditní společnosti ve stejném poměru, jakým je na něho rozdělován zisk nebo ztráta komanditní společnosti podle zvláštního právního předpisu. U podílových fondů se daňovou ztrátou rozumí záporný rozdíl mezi jejich příjmy a výdaji (§ 20 odst. 3 zákona) za dané zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání.

K ř. 201 Uvede se část základu daně nebo daňové ztráty ze ř. 200, připadající komplementářům.

K ř. 210 Uvede se souhrn příjmů (výnosů) ze zdrojů v zahraničí, u nichž se podle uzavřených mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění uplatňuje metoda úplného vynětí ze základu daně (daňové ztráty), pokud jsou součástí celosvětového základu daně (daňové ztráty) na ř. 200. Rozčlenění částky vykázané na tomto řádku podle jednotlivých smluvních států, u nichž byl zdroj vyjímáných příjmů, musí být doloženo seznamem potvrzení zahraničních správců daně (§ 38f odst. 9 zákona) nebo, půjde-li o ojedinelý příjem ze zdrojů v zahraničí, potvrzením zahraničního správce daně (§ 38f odst. 4 zákona).

Pokud poplatníkem je společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti, bude částka uvedená na tomto řádku obsahovat i na něho připadající poměrnou část příjmů ze zdrojů v zahraničí plynoucí veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, které se podle smluv o zamezení dvojího zdanění vyjímají ze zdanění, zahrnutou v základu daně uvedeném na ř. 200. Tato poměrná část se stanoví u společníka veřejné obchodní společnosti ve stejném poměru, jakým je na něho rozdělován zisk podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem, u komplementáře komanditní společnosti ve stejném poměru v jakém je na něho rozdělován zisk nebo ztráta komanditní společnosti podle obchodního zákoníku. Na zvláštní příloze se pak uvede rozčlenění souhrnné částky z tohoto řádku na část vztahující se k veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, a na část vztahující se k vlastní podnikatelské činnosti poplatníka.

Upozornění:

Pod pojmem „příjmy ze zdrojů v zahraničí“ se pro účely vyloučení dvojího zdanění příjmů rozumí příjmy (výnosy) plynoucí ze zdrojů v zahraničí, které podléhají zdanění v zahraničí v souladu s uzavřenou mezinárodní smlouvou, snížené o související výdaje (náklady) stanovené podle tuzemského zákona o daních z příjmů. Odčitatelné položky a položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít. Při použití metody úplného vynětí se příjmy ze zdrojů v zahraničí vyjímají ze základu daně před uplatněním částek odčitatelných od základu daně (ř. 230, 240, 241, 242, 251 a 260). Nelze-li u některých výdajů (nákladů) prokazatelně stanovit, zda souvisejí s příjmy (výnosy) plynoucími ze zdrojů v zahraničí, považuje se za související výdaje (náklady) jejich část stanovená ve stejném poměru, v jakém příjmy (výnosy) plynoucí ze zdrojů v zahraničí nesnížené o výdaje (náklady) připadají na celosvětové příjmy (výnosy).

- Částky jednotlivých příjmů ze zdrojů v zahraničí se pro účely jejich vynětí ze zdanění přepočtou na Kč s použitím kursů devizového trhu vyhlášených ČNB, uplatňovaných v účetnictví poplatníka (§ 38 odst. 1 zákona). Pro přepočet měn neuváděných v kursovém listu ČNB se použije přepočet přes třetí měnu. Poplatníci, kteří po 1. lednu 2008 v souladu s § 38a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 348/2007 Sb., účtovali v soustavě jednoduchého účetnictví, mohou přepočítat částky jednotlivých příjmů ze zdrojů v zahraničí pro účely jejich vynětí ze zdanění na Kč s použitím jednotného kursu, vymezeného v § 38 odst. 1 zákona, nevyužijí-li kursy devizového trhu uplatňované podle zvláštních předpisů o účetnictví.
- K ř. 220 Bude-li na tomto řádku vykázána daňová ztráta, následující řádky 230 až 330 se **nevypňují ani neproškrtaávají**. Daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za zdaňovací období započaté v roce 2004 a za následující zdaňovací období, lze podle § 34 odst. 1 zákona odečíst od základu daně nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. Daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za zdaňovací období započatá v roce 2001, 2002 a 2003, lze od základu daně odečíst nejdéle v sedmi zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které byla daňová ztráta vyměřena.
Příklad výpočtu částky uvedené na tomto řádku při vykázání záporných čísel na ř. 200, 201 a 210:
ř. 200 -200 000,- Kč
ř. 201 -50 000,- Kč
ř. 210 -30 000,- Kč
ř. 220 = -200 000 - (-50 000) - (-30 000) = -120 000,- Kč
- K ř. 230 Částka odečtu daňové ztráty, uplatněná na tomto řádku podle § 34 odst. 1 zákona, s omezením podle § 38na zákona, nesmí být vyšší než částka základu daně upraveného o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a sníženého o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, uvedená na ř. 220, a současně musí být shodná s částkou uvedenou na ř. 9 ve sl. 4 tabulky E přílohy č. 1 II. oddílu.
- K ř. 240 Uplatněním odečtu podle § 34 odst. 9 až 12 zákona a § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004, nelze vykázat daňovou ztrátu, pro jejíž stanovení platí ustanovení § 23 až 33, § 38n a § 38na zákona. Proto částka na tomto řádku **nesmí být vyšší** než základ daně uvedený na ř. 220, snížený o případné odečty daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona (ř. 230), výdajů (nákladů) vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje (ř. 242) a o částku vykázanou na ř. 241. Rozbor částky uvedené na tomto řádku se uvede v dílčí tabulce a) tabulky F přílohy č. 1 II. oddílu.
- K ř. 241 Na tomto řádku se uvede
- částka snížení základu daně podílového fondu podle § 20 odst. 3 zákona o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji, která musí být shodná s částkou na ř. 9 sl. 4 tabulky E přílohy č. 1 II. oddílu,
- částka odečtená od základu daně podle bodu 8 čl. II zákona č. 545/2005 Sb. za zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, z rozdílu, o který úhrn výdajů (nákladů) na deriváty byl za zdaňovací období vyšší než úhrn příjmů (výnosů) z derivátů, podle § 24 odst. 2 písm. zg) zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2005, a nebyl uplatněn jako výdaj (náklad) nejdéle za zdaňovací období započaté v roce 2005. Uvedený rozdíl lze odečíst od základu daně nejdéle ve 3 zdaňovacích obdobích nebo obdobích, ze něž je podáváno daňové přiznání, bezprostředně následujících po vykázání tohoto rozdílu. Při zániku poplatníka bez provedení likvidace může tento rozdíl nebo jeho část, který neuplatnil poplatník zaniklý bez provedení likvidace, uplatnit jako výdaj (náklad), a to na ř. 162, nástupnická společnost (družstvo) při přeměně nebo právní nástupce poplatníka zaniklého bez provedení likvidace za stejných podmínek, jako by k zániku bez provedení likvidace nedošlo.
- K ř. 242 Na tomto řádku se uvede odečet výdajů (nákladů) vynaložených na realizaci projektů výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a 5 zákona. Částka odečtu se musí rovnat částce vykázané na ř. 5 ve sl. 4 v dílčí tabulce b) tabulky F přílohy č. 1 II. oddílu. Uplatněním odečtu podle § 34 odst. 4 zákona nelze vykázat daňovou ztrátu, proto částka na tomto řádku **nesmí být vyšší** než základ daně uvedený na ř. 220, snížený o případné částky odečtů uplatněné na ř. 230 a 240.
Pokud poplatníkem je společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti, bude částka uvedená na tomto řádku obsahovat i poměrnou část odečtu podle § 34 odst. 4 zákona zjištěného za veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost, přičemž tato poměrná část se stanoví v souladu s § 34 odst. 7 a 8 zákona. Na zvláštní příloze se pak uvede rozčlenění souhrnné částky z tohoto řádku na část vztahující se k odečtu za veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost, a na část vztahující se k vlastní podnikatelské činnosti poplatníka. Obdobně se u těchto poplatníků postupuje i v případě položek uvedených na řádcích 260 a 300.
- K ř. 250 Částka uvedená na tomto řádku nemůže nabývat záporných hodnot. To platí i pro řádky 270, 310, 330, 340 a 360.
- K ř. 251 Tento řádek vyplňují pouze poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání při uplatnění snížení základu daně podle § 20 odst. 7 zákona.
- K ř. 260 Uvede se skutečně uplatněná částka odečtu hodnoty darů, poskytnutých ve zdaňovacím období na zákonem vymezené účely (§ 20 odst. 8 zákona) ze ř. 1 tabulky G přílohy č. 1 II. oddílu, nejvýše však do 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G přílohy č. 1 II. oddílu), nejvýše do 10 % z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241.
- K ř. 280 Uvede se sazba daně podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, platná k prvnímu dni zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání. V roce 2008 činí sazba podle § 21 odst. 1 zákona 21 %, sazba podle § 21 odst. 2 zákona 5 % a sazba podle § 21 odst. 3 zákona 5 %.
- K ř. 300 Uvede se úhrn skutečně uplatněných slev na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona, nejvýše v částce na ř. 290. Jejich specifikace se provede v tabulce H přílohy č. 1 II. oddílu, přičemž nárok na slevy podle § 35 odst. 1 se vyčíslí i tehdy, bude-li na ř. 220 vykázána daňová ztráta, nebo jestliže jej nebude možné s ohledem na částku vykázanou na ř. 290 plně využít.
- K ř. 301 Na tomto řádku uvedou poplatníci částku dodatečně uplatněného nároku na slevy na dani podle § 35 odst. 8 zákona, za pořízení registračních pokladen a jejich uvedení do stavu způsobilého obvyklého užívání (§ 35 odst. 6 zákona) a za provedení technického zhodnocení registračních pokladen dosud používaných (§ 35 odst. 7 zákona), který v předchozích zdaňovacích obdobích nemohli využít z důvodu, že vykázali daňovou ztrátu nebo daň nižší než zjištěný nárok nebo jeho část, která zbývala k dodatečnému uplatnění. Jestliže nebude nárok na slevy podle § 35 odst. 5 a 6 zákona nebo jeho zbývající část plně využít ani za zdaňovací období započaté v roce 2008, uvede se na zvláštní příloze částka, vč. její specifikace, kterou lze podle § 35 odst. 8 zákona dodatečně uplatnit ve zbývajících zdaňovacích obdobích.
- K ř. 320 Uvede se daň zaplacená v zahraničí, o níž lze podle smluv o zamezení dvojího zdanění snížit daňovou povinnost, nejvýše však do částky uvedené na ř. 310. Při výpočtu výše daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst na daň za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání, se postupuje podle tabulky I přílohy č. 1 II. oddílu.
- K ř. 330 Částka vykázaná na tomto řádku je součástí celkové daňové povinnosti (ř. 340).
- Pokud bude na ř. 220 vykázána daňová ztráta, ř. 230 až 330 se **nevypňují ani neproškrtaávají**.
- K ř. 331 Na tomto řádku se uvede úhrn příjmů před zdaněním (základů daně), které podle § 20b zákona vstupují do samostatného základu daně, snížený o částku těchto příjmů od daně osvobozených podle § 19 zákona, které budou zahrnuté v úhrnné částce na ř. 110. Specifikace jednotlivých příjmů uplatněných na ř. 331 se uvede na zvláštní příloze. K příjmům z vypořádacích podílů, z podílů na likvidačním zůstatku nebo z obdobných plnění, budou v této zvláštní příloze přiřazeny s nimi související nabývací ceny podílů na obchodní společnosti nebo družstvu.
Částka na tomto řádku nesmí nabývat záporných hodnot.
- K ř. 332 Uvede se sazba daně podle § 21 odst. 4 zákona, účinná k prvnímu dni zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání. V roce 2008 činí sazba podle § 21 odst. 4 zákona 15 %.
- K ř. 334 Zde se uvede úhrnná částka daní zaplacených v zahraničí z příjmů zahrnovaných do samostatného základu daně. Specifikace jednotlivých zaplacených daní s přiřazením ke konkrétním zdaněným příjmům, bude součástí zvláštní přílohy k ř. 331. K zápočtu lze uplatnit pouze takovou částku daně, která byla v zahraničí u jednotlivých konkrétních příjmů vybrána v souladu s právními předpisy státu, v němž byl zdroj příjmu, nejvýše však do částky tuzemské daně z příjmů připadající na daný příjem, a pokud se jedná o příjem ze státu, s nímž Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění nejvýše částku daně, která může být v tomto státě vybrána v souladu s uzavřenou smlouvou. Částky daně zaplacené v zahraničí musí být doloženy seznamem potvrzení zahraničních

správců daně (§ 38f odst. 9 zákona) nebo, půjde-li o ojedinelé příjmy ze zdrojů v zahraničí, potvrzeními zahraničních správců daně (§ 38f odst. 4 zákona).

K ř. 340 Celková daňová povinnost na tomto řádku se vyměřuje a je základem pro zvýšení daně za opožděné podání daňového přiznání (§ 68 zákona o správě daní a poplatků).

Bude-li pro použití ř. 331 až 340 věcná náplň, vyplní se i tehdy, vykáže-li poplatník na ř. 220 daňovou ztrátu.

K ř. 360 Částka na tomto řádku je poslední známou daňovou povinností pro stanovení periodicity a výše záloh podle § 38a odst. 1 zákona. Tato částka **nesmí** nabývat záporných hodnot.

Investiční fond vzniklý v průběhu zdaňovacího období z akciové společnosti (§ 20a zákona), použije pro výpočet částky daně na ř. 290 II. oddílu tiskopis Příloha č. 2 II. oddílu (25 5404/B MFin 5404/B), který je ke stažení na webových stránkách české daňové správy <http://cda.mfcr.cz> v nabídce Daňové tiskopisy a na stránkách Ministerstva financí www.mfcr.cz v sekci Daně a Cla (nabídka Daně).

Postup poplatníků se sídlem v zahraničí

Pokud poplatník se sídlem v zahraničí, jehož zdroj příjmů je na území České republiky, zjišťuje základ daně z účetnictví, vyplňuje řádky 10, 20 až 70, 100 až 170, 200 až 310, 340 a 360, včetně příslušných příloh. Jestliže je pro stanovení základu daně použito jiných metod podle § 23 odst. 11 zákona, vyplní poplatník řádek 10, s propočtem na zvláštní příloze, a řádky 200 až 310, 340 a 360.

Vykonává-li poplatník se sídlem v zahraničí na území České republiky činnost, u níž základ daně zjišťuje z účetnictví, a současně vykonává činnost podléhající stanovení základu daně jiným způsobem podle § 23 odst. 11 zákona, uvede na ř. 10 součet uvedených dílčích základů daně. Řádky 20 až 70 a 100 až 170 vyplní pouze za činnost, u níž je dílčí základ daně zjišťován z účetnictví. Řádky 200 až 310 a 340 se vyplní kumulovaně za oba dílčí základy daně.

III. oddíl - výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

Tento oddíl vyplňují pouze investiční společnosti obhospodařující majetek podílových fondů.

K ř. 1 Uvede se souhrnná částka daně za každý z podílových fondů, jimž byla stanovena daň (součet částek uvedených na ř. 340 II. oddílu tiskopisu přiznání, zpracovaného pro jednotlivé podílové fondy).

K ř. 3 Zde se uvede součet částek vykázaných na ř. 360 II. oddílu za investiční společnost a za každý z podílových fondů, jejichž majetek obhospodařuje.

IV. oddíl - dodatečné daňové přiznání

Tento oddíl se vyplňuje pouze tehdy, je-li podáváno **dodatečné daňové přiznání**. Částky daňové ztráty na ř. 4 a 5 se uvádějí v absolutních hodnotách, t.j. bez znaménka mínus (-).

K ř. 1 Uvede se poslední známá částka daně vztahující se k danému zdaňovacímu období, a to i tehdy, bude-li na ř. 4 vykázána poslední známá daňová ztráta z příjmů zahrnovaných do obecného základu daně. Jinak se tento řádek proškrtne.

K ř. 2 Na tomto řádku se uvede částka daně ze ř. 340 II. oddílu, investiční společnost spravující podílové fondy ze ř. 2 III. oddílu, a to i tehdy, bude-li na ř. 5 vykázána daňová ztráta z příjmů zahrnovaných do obecného základu daně. Jinak se tento řádek proškrtne.

K ř. 3 Tento řádek bude vyplněn současně se ř. 6, přechází-li poslední známá částka daně do daňové ztráty (v tomto případě se na ř. 3 uvede částka ze ř. 1 se znaménkem mínus (-)) nebo naopak z poslední známé daňové ztráty do částky daně (v tomto případě se na ř. 3 uvede částka ze ř. 2 se znaménkem plus (+)).

K ř. 4 Uvede se poslední známá daňová ztráta vztahující se k danému zdaňovacímu období, a to i tehdy, bude-li na ř. 1 vykázána poslední známá částka daně z příjmů zahrnovaných do samostatného základu daně. Jinak se tento řádek proškrtne.

K ř. 5 Na tomto řádku se uvede daňová ztráta ze ř. 220 II. oddílu, a to i tehdy, bude-li na ř. 2 vykázána částka daně z příjmů zahrnovaných do samostatného základu daně. Jinak se tento řádek proškrtne.

K ř. 6 Tento řádek bude vyplněn současně se ř. 3, přechází-li poslední známá daňová ztráta do částky daně (v tomto případě se na ř. 6 uvede částka ze ř. 4 se znaménkem mínus (-)) nebo naopak z poslední známé částky daně do daňové ztráty (v tomto případě se na ř. 6 uvede částka ze ř. 5 se znaménkem plus (+)).

V. oddíl - placení daně

K ř. 1 Uvede se celková částka zaplacených záloh, splatných v průběhu zdaňovacího období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, včetně přeplatku použitého jako záloha na daň podle § 64 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků. Ze záloh splatných ve zdaňovacím období nebo v období, za které je podáváno daňové přiznání, u nichž došlo k prodloužení s placením, lze do úhrnu na ř. 1 zahrnout pouze ty zálohy, které byly zaplacený do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání.

K ř. 2 Poplatníci se sídlem v zahraničí (§ 17 odst. 4 zákona), kteří nejsou rezidenty členského státu Evropské unie nebo dalších států tvořících Evropský hospodářský prostor, uvedou na tomto řádku celkovou částku zajištění daně, sraženého jim všemi plátců z příjmů podle § 38e odst. 2 zákona, které jsou součástí základu daně za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání; její rozčlenění podle jednotlivých plátců se provede na zvláštní příloze. Pokud jsou tyto poplatníci společníky veřejných obchodních společností nebo komplementáři komanditních společností, bude částka vykázaná na tomto řádku zahrnovat též zajištění daně sražené jim veřejnou obchodní společností nebo komanditní společností podle § 38e odst. 3 písm. b) zákona za zdaňovací období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání.

K ř. 3 Na tomto řádku uvede penzijní fond celkovou částku daně sražené z příjmů podle § 36 odst. 2 zákona, která splňuje podmínky pro zápočet na celkovou daňovou povinnost (§ 36 odst. 6 zákona).

K ř. 4 U přeplatku je možné požádat o jeho vrácení správce daně.

Je-li podáváno dodatečné daňové přiznání, tento oddíl se nevyplňuje.

Upozornění:

Pokud daňové přiznání podává statutární orgán poplatníka, sestávající z více fyzických osob (společníků, komplementářů, jednatelů nebo členů statutárního orgánu), které podle společenské smlouvy nebo stanov jednájí společně, a tato skutečnost je zapsána v obchodním rejstříku, vyplní v prohlášení na poslední straně v rámečku označeném „postavení vzhledem k právní osobě“ text „statutární orgán - viz příloha“, a předepsané údaje o totožnosti každé z těchto osob, vč. jejich podpisů, budou uvedeny na zvláštní příloze, uvozené textem „PROHLAŠUJEME, ŽE VŠECHNY NÁMI UVÁDĚNÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ“.

Příloha č. 1 II. oddílu

Vyplňují se pouze ty tabulky přílohy, pro něž má poplatník věcnou náplň.

Za investiční společnost a za každý podílový fond, jehož majetek obhospodařuje, je třeba přílohu č. 1 II. oddílu vyplnit samostatně.

K tabulce **A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy náklady**

Poplatníci, kteří vedou účetnictví v plném rozsahu, vyplní tabulku s použitím analytických účtů, vytvořených pro účely zjištění základu daně z příjmů k příslušným syntetickým účtům účtové třídy - Náklady. Poplatníci, kteří vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a využili možnost sestavit účtový rozvrh pouze s uvedením účtových skupin, vycházejí při vyplnění tabulky z vlastní analytické evidence, z níž lze prokázat skutečnosti rozhodné pro splnění povinnosti zvýšit výsledek hospodaření podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 2, ve spojení s § 24 odst. 1 zákona. V tabulce bude zahrnuta též hodnota veškerých darů poskytnutých poplatníkem ve zdaňovacím období nebo v období, za které je podáváno daňové přiznání.

V této tabulce se neuvádí rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona.

Výsledná částka na řádku 13 tabulky musí být shodná s částkou na ř. 40 II. oddílu.

K tabulce **B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

Poplatník uvede na řádcích 1 až 9 části a) tabulky uplatněné daňové odpisy hmotného majetku, stanovené podle § 26 až 33 a přechodných ustanovení zákona. V případech stanovených v § 26 odst. 7 zákona lze uplatnit daňový odpis pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu vypočteného podle § 31 a 32 zákona; to se týká též případů, kdy je daňové přiznání podáváno za období, které není zdaňovacím obdobím (§ 26 odst. 7 písm. a) bod 3 a § 26 odst. 7 písm. c) zákona) nebo za zdaňovací období, pokud je kratší než 12 měsíců (§ 26 odst. 7 písm. d) zákona).

Na příslušných řádcích 1, 3 a 4 budou uvedeny též dosud neuplatněné daňové odpisy nehmotného majetku zaevidovaného do majetku poplatníka do 31. prosince 2000. Daňové odpisy nehmotného majetku zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2004, budou uvedeny na ř. 10.

Na ř. 12 v části b) tabulky uvede poplatník účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona.

Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 a v době od 1. ledna 2001 do konce zdaňovacího období započatého v roce 2003, se použije zákon v příslušném platném znění, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka.

K tabulce C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Postup při vyplňování tabulky vyplývá z vymezení věcně náplně jednotlivých řádků.

Položky na ř. 3 až 9, ř. 12, ř. 23 a 24 a ř. 27 a 28 se vyplňují, pokud pro ně bude věcná náplň, ve všech daňových přiznáních, t.j. jak za zdaňovací období (§ 17a zákona) a období v průběhu likvidace nebo insolvenčního řízení shodná se zdaňovacím obdobím kalendářního roku nebo hospodářského roku (§ 40 odst. 9 nebo § 40b odst. 2 zákona o správě daní a poplatků), tak za část zdaňovacího období (§ 38m odst. 2 zákona nebo § 40 odst. 8, 9, 10 a 11 a § 40b odst. 1, 4 a 6 zákona o správě daní a poplatků).

Položky na ř. 10 a 11, ř. 13 až 22, a ř. 25, 26 a 29 se vyplňují, bude-li pro ně věcná náplň, s výjimkou případů, kdy zákonná úprava tvorby zákonných opravných položek nebo zákonných rezerv nepřipouští, pouze v daňovém přiznání za zdaňovací období vymezená v § 3 odst. 1 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, t.j. za zdaňovací období podle § 17a zákona o daních z příjmů, pokud trvá nejméně 12 kalendářních měsíců nebo pokud je kratší než 12 měsíců, ale začíná rozhodným dnem fúze, nebo přechodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva.

Poplatníci, jimž Česká národní banka udělila bankovní licenci podle zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů, uvedou na ř. 14 a 17 dílčí tabulky b), t.j. Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách, částky tvorby opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) a rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) za dané zdaňovací období, pouze do výše zákonného nároku. Vyšší tvorba těchto opravných položek nebo rezerv na základě rozhodnutí správce daně podle § 5 odst. 4 zákona o rezervách se uvede na ř. 1 následující zvláštní přílohy. Na řádcích 2 až 6 této zvláštní přílohy uvedou všichni poplatníci, jichž se dílčí tabulka b) týká, ostatní předepsané informace související s tvorbou rezerv podle § 5 odst. 2 písm. a) a b) zákona o rezervách, ve znění platném od 1. května 2002.

1	Vyšší tvorba opravných položek nebo rezerv na základě rozhodnutí správce daně podle § 5 odst. 4 zákona o rezervách	v Kč	
2	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých nebankovním subjektům, včetně příslušenství	v Kč	
3	Příslušenství k pohledávkám z úvěrů	v Kč	
4	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů zajištěných přijatou bankovní zárukou	v Kč	
5	Průměrný stav pohledávek vzniklých plněním z titulu poskytnutých bankovních záruk	v Kč	
6	Průměrný stav ohrožených pohledávek ve smyslu příslušného Opatření ČNB, kterým se stanoví pravidla pro posuzování pohledávek	v Kč	

Upozornění: Částky vytvořených opravných položek na ř. 3, 6, 8, 10, 14 a 21, a částky vytvořených rezerv na ř. 17, 23, 25, 27 a 29, se týkají pouze jejich tvorby, která se účtuje na vrub příslušného účtu účtové třídy Náklady. Proto nemohou tyto částky nabývat záporných hodnot.

K tabulce E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona

Tabulku vyplňuje poplatník, jemuž v daném nebo v předchozích, nejvýše však sedmi a od zdaňovacího období započatého v roce 2004 nejvýše pěti zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která bylo podáno daňové přiznání, vznikla daňová ztráta, která byla nebo může být podle § 34 odst. 1 zákona, uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně.

Ve sl. 1 se v předepsaném tvaru uvede časové vymezení zdaňovacích období nebo období, za která byla podána daňová přiznání, v nichž byla vykázána daňová ztráta.

Ve sl. 2 se uvede celková výše daňové ztráty vyměřené za zdaňovací období nebo období, za která byla podávána daňová přiznání, uvedená ve sl. 1. Za zdaňovací období nebo období, za které je daňové přiznání podáváno, se na příslušném řádku ve sl. 2 uvede výše přiznávané daňové ztráty, přičemž daňovou ztrátu přiznanou za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započatá v roce 2004, lze daňovou ztrátu vykázanou na tomto řádku odečíst od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona, již pouze v následujících pěti zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání.

Ve sl. 3 až 5 se podle stanoveného algoritmu uvedou částky odečtu vztahující se k vyměřené daňové ztrátě uvedené ve sl. 2.

Pokud ve zdaňovacím období nebo v období, za které je podáváno daňové přiznání, nastane podstatná změna podle § 38na zákona, a za podmínek stanovených v tomto ustanovení nelze vyměřenou a neuplatněnou daňovou ztrátu odečíst od základu daně za porovnávaná zdaňovací období nebo období, za která byla podána daňová přiznání, zůstanou příslušné řádky ve sl. 4 nevyplněny. Vyměřené a neuplatněné daňové ztráty nebo jejich část, které nebylo možné odečíst od základu daně za zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, budou uvedeny ve sl. 5; v případech, kdy v následujícím zdaňovacím období nebo období, za které bude podáváno daňové přiznání, již nebude možné v důsledku uplynutí zákonné lhůty vyměřenou a neuplatněnou daňovou ztrátu od základu daně odečíst, se v políčku na příslušném řádku ve sl. 5 uvede nula (0).

U podílových fondů se tabulka použije k uplatnění záporného rozdílu mezi příjmy a výdaji pro účely stanovení základu daně podle § 20 odst. 3 zákona s tím, že pokud je v označení jednotlivých sloupců této tabulky použit výraz daňová ztráta, rozumí se u podílových fondů tímto výrazem záporný rozdíl mezi jejich příjmy a výdaji příslušného zdaňovacího období.

Částka uvedená na ř. 9 ve sl. 4 této tabulky musí být shodná s částkou uvedenou na ř. 230 II. oddílu, u podílových fondů, uplatňujících snížení základu daně záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji, shodná s částkou uvedenou na ř. 241 II. oddílu.

Zdaňovacím obdobím nebo obdobím, za které se podává daňové přiznání, započatým v roce 2008, uplyne lhůta pro uplatnění daňové ztráty vzniklé za zdaňovací období kalendářního roku 2001, jako položky odčitatelné od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona v následujících sedmi zdaňovacích obdobích. Proto bude-li ve sl. 1 na ř. 1 uvedena daňová ztráta vzniklá za zdaňovací období roku 2001, kterou bylo možné uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně v následujících sedmi zdaňovacích obdobích, políčko ve sl. 5 tohoto řádku se proškrtne, a to i tehdy, nebyla-li tato možnost v předchozích obdobích plně využita.

Zdaňovacím obdobím nebo obdobím, za které se podává daňové přiznání, započatým v roce 2008, uplyne též lhůta pro uplatnění záporného rozdílu mezi příjmy a výdaji vykázaného podílovým fondem za zdaňovací období roku 2001, o který lze podle § 20 odst. 3 zákona v následujících sedmi zdaňovacích obdobích snížit základ daně. Jestliže bude ve sl. 1 na ř. 1 uveden záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji vykázaný za zdaňovací období roku 2001, políčko ve sl. 5 tohoto řádku se proškrtne, a to i tehdy, nebyla-li uvedená možnost v předchozích obdobích plně využita.

K tabulce F. Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 a odst. 4 až 8 zákona

F a) Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona a § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004

Na ř. 1 se uvede celková částka nároku na odečet podle § 34 odst. 9 a 10 zákona, ve znění platném od 1. ledna 2008, snížená o částku tohoto nároku, pokud byla uplatněna podle § 34 odst. 9 a § 40 odst. 25 zákona, ve znění platném od 10. listopadu 2005, v přiznáních za bezprostředně předcházející zdaňovací období. Specifikace této částky se uvede na zvláštní příloze.

U ostatních řádků se postupuje podle věcně náplně vyplývající z názvu položky příslušného řádku.

F b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona

Tabulku vyplňuje poplatník, který v daném nebo v předchozích, nejvýše však třech zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, vynaložil výdaje (náklady) na realizaci projektů výzkumu a vývoje, které lze podle § 34 odst. 4 až 8 zákona uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně.

Sl. 1 - na jednotlivých řádcích se v předepsaném tvaru uvede vzestupně časové vymezení zdaňovacích období nebo období, za která se podává daňové přiznání, v nichž byly uvedené výdaje (náklady) vynaloženy. Na ř. 1 bude uvedeno nejstarší zdaňovací období nebo období, za které bylo podáno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a zároveň nezanikla možnost jeho uplatnění podle § 34 odst. 6 zákona, na posledním využitím řádku daně zdaňovací období, nebo období, za které se podává daňové přiznání.

Sl. 2 - ve využitých řádcích se uvede celková výše výdajů (nákladů) vynaložených na realizaci projektů výzkumu a vývoje, ve zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, uvedených ve sl. 1.

Sl. 3 až 5 - podle stanoveného postupu se uvede průběh uplatňování nároku na odečet podle § 34 odst. 4 zákona od základu daně.

Ve sl. 4 se na ř. 5 uvede celková částka uplatňovaná k odečtu od základu daně, která se musí rovnat částce vykázané na ř. 242 II. oddílu za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání.

Ve sl. 5 se na ř. 5 uvede celková částka nevyužitého nároku na odečet od základu daně, který lze uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, za podmínek stanovených v § 34 odst. 6 zákona.

U poplatníka, který je komanditní společností, se nárok na odpočet rozděluje na komplementáře a komanditní společnost ve stejném poměru, v jakém se rozděluje zisk nebo ztráta. Poplatník uvede ve sl. 2 na řádku, na němž je vykázán nárok na odečet za daně zdaňovací období, nebo období, za které se podává daňové přiznání, část tohoto nároku na odpočet, zjištěnou za komanditní společnost, sníženou o poměrnou část nároku připadající na komplementáře. Rozčlenění nároku se uvede na ř. 4 tabulky J.

Pokud je poplatník společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, bude částka uvedená ve sl. 2 na řádku, na němž je vykázán nárok na odečet za daně zdaňovací období, nebo období, za které se podává daňové přiznání, zahrnovat i poměrnou část nároku na odečet podle § 34 odst. 4 zákona, zjištěnou za veřejnou obchodní společnost nebo za komanditní společnost. Poměrná část nároku odpočtu se u společníků veřejné obchodní společnosti stanoví ve stejném poměru, v jakém je rozdělován zisk nebo ztráta podle společenské smlouvy, nebo rovným dílem, u komplementářů komanditní společnosti ve stejném poměru, v jakém je rozdělován zisk nebo ztráta komanditní společnosti podle zvláštního právního předpisu. Na zvláštní příloze se pak uvede její rozčlenění na část vztahující se k odečtu za veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost, a na část vztahující se k vlastní podnikatelské činnosti poplatníka.

K tabulce G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona

Na ř. 1 tabulky se uvede celková hodnota darů poskytnutých poplatníkem na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona, t.j. vč. darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, a to i tehdy, bude-li úhrnná částka těchto darů vyšší než základ daně vykázaný na ř. 250, nejméně však 2 000 Kč, jako minimální zákonná hodnota daru.

Je-li poplatníkem komanditní společnost, může z celkové hodnoty jí poskytnutých darů uplatnit pro účely odečtu nejvýše částku připadající na komanditisty (§ 20 odst. 10 zákona), vypočtenou na ř. 4 ve sloupci 3 tabulky J.

U poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti je součástí hodnoty darů, kterou lze odečíst od základu daně, i část hodnoty darů poskytnutých veřejnou obchodní společností nebo komanditní společností na zákonem vymezené účely, stanovená podle § 20 odst. 9 nebo 10 zákona, jejíž výpočet se uvede na zvláštní příloze.

Na ř. 2 tabulky se z celkové hodnoty darů na ř. 1 uvede hodnota části darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, o niž lze snížit základ daně snížený podle § 20 odst. 8 zákona o dalších 5 %, v úhrnu nejvýše o 10 %.

Je-li poplatníkem komanditní společnost, uvede na tomto řádku částku připadající na komanditisty (§ 20 odst. 10 zákona), vypočtenou na ř. 9 ve sloupci 3 tabulky J.

Odečet lze uplatnit též za část zdaňovacího období, za něž je podáváno daňové přiznání.

Při výpočtu částky hodnoty darů, kterou lze uplatnit na ř. 260 II. oddílu se postupuje podle následujícího algoritmu:

Řádek	Název položky	v Kč
1	Celková hodnota všech darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona (ř. 1 tabulky G přílohy č. 1 II. oddílu)	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G přílohy č. 1 II. oddílu)	
3	Částka vykázaná na řádku 250 II. oddílu, zvýšená o částku vykázanou na ř. 241 II. oddílu	
4	5 % z částky na ř. 3	
5	Uplatnitelná hodnota darů ze ř. 1: (částka ze ř. 1, max. do částky na ř. 4)	
6	Uplatnitelná hodnota darů ze ř. 2: (částka ze ř. 2, max. do částky na ř. 4)	
7	Hodnota darů uplatnitelná na ř. 260 II. oddílu celkem: (ř. 5 + ř. 6, t.j. až 10 % z částky na ř. 3, max. do částky na ř. 1)	

K tabulce H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300

Na ř. 1 až 4 tabulky se uvede specifikace zákonného nároku na uplatnění slev podle § 35 odst. 1 zákona, a to i tehdy, bude-li na ř. 220 vykázána daňová ztráta, nebo nebude možné tento nárok plně využít, s ohledem na vyšší daně vykázané na ř. 290 II. oddílu.

K ř. 1 a 2 Pro výpočet nároku na slevu podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona je rozhodný průměrný přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením bez zaměstnanců s těžším zdravotním postižením, ve zdaňovacím období, zaokrouhlený na dvě desetinná místa (§ 46a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků).

Pro výpočet nároku na slevu podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona je rozhodný průměrný přepočtený počet zaměstnanců s těžším zdravotním postižením ve zdaňovacím období, zaokrouhlený na dvě desetinná místa (§ 46a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků). Slevy na dani podle § 35 odst. 1 písm. a) a b) zákona lze uplatnit též za období, za něž je podáváno daňové přiznání; při výpočtu průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením podle § 35 odst. 2 zákona se jako dělitel, popřípadě jmenovatel u zlomku, použije plný roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovenou zvláštními předpisy, a to i tehdy, bude-li období, za něž je podáváno daňové přiznání kratší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

Bude-li daňové přiznání podáváno za zdaňovací období delší než dvanáct měsíců nebo za zdaňovací období hospodářského roku nebo za část zdaňovacího období, jejichž začátek a konec spadají do různých kalendářních roků, zjistí se celková částka slevy jako součet dílčích částek slev, vypočtených samostatně za každou z částí zdaňovacího období spadajících do různých kalendářních roků. Při výpočtu dílčích částek slev se postupuje podle § 35 odst. 2 zákona s tím, že za každý kalendářní rok nebo část kalendářního roku, které spadají do období, za něž se podává daňové přiznání, se jako dělitel, popřípadě jmenovatel u zlomku, použije plný roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovenou zvláštními předpisy příslušného kalendářního roku.

Poplatníci, kteří jsou společníky veřejné obchodní společnosti nebo komplementáři komanditní společnosti, popřípadě komanditních společností, uplatní příslušnou slevu pouze v částce, která odpovídá poměru, v jakém byl mezi ně rozdělen základ daně zjištěný za veřejnou obchodní společnost nebo za komanditní společnost.

Příklad výpočtu částky slev na dani při zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením:

Zaměstnavatel, na jehož pracovištích je stanovena 40hodinová týdenní pracovní doba, zaměstnával v průběhu zdaňovacího období kalendářního roku 2008, v němž roční fond pracovní doby připadající na plnou pracovní dobu činil při 253 pracovních dnech 2 024 pracovních hodin, 3 zaměstnanci (A, B, C) se zdravotním postižením bez těžšího zdravotního postižení (se ZP bez TZP) a 2 zaměstnanci (D, E) s těžším zdravotním postižením (s TZP), s následujícím využitím fondu pracovní doby:

Zaměstnanec	se ZP bez TZP			s TZP	
	A*)	B*)	C*)	D**)	E***)
Počet hodin vyplývající z rozvržení pracovní doby nebo individuálně sjednané pracovní doby a délky trvání pracovního poměru; z nich do délky trvání pracovního poměru nezapočteno z důvodu	2 024	2 024	1 184	1 771	1 265
- mateřské nebo rodičovské dovolené	0	0	0	0	0
- dlouhodobého uvolnění pro výkon veřejné funkce	0	0	0	399	0
Neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci	0	0	8	0	0
Neodpracované hodiny v důsledku nenadpracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se jeho osoby	328	0	0	0	0
Neodpracované hodiny v důsledku pracovní neschopnosti, za niž nebyly poskytovány dávky nemocenského pojištění	0	48	0	0	260
Upravený počet hodin	1 696	1 976	1 184	1 372	1 005

*) Se zaměstnanci A, B a C byla sjednána 40hodinová týdenní pracovní doba; se zaměstnancem C byl pracovní poměr uzavřen dne 1. června 2008.

**) Se zaměstnancem D byla sjednána 35hodinová týdenní pracovní doba.

***) Se zaměstnancem E byla sjednána 25hodinová týdenní pracovní doba.

Výpočet průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se ZP bez TZP:

počet hodin vyplývající zaměstnancům se ZP bez TZP z rozvržení pracovní doby nebo z individuálně sjednané pracovní doby a z délky trvání pracovního poměru, snížený o neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci, nenadpracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se jeho osoby, a dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény, za niž nepřísluší náhrada mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény podle zvláštního právního předpisu nebo nemocenského z nemocenského pojištění

Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se ZP bez TZP =

celkový roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance, pracujícího na plnou pracovní dobu, stanovenou zvláštními právními předpisy

$$= \frac{4\,856}{2\,024} = 2,3992, \text{ zaokrouhleno } \boxed{2,40 \text{ zaměstnanec}}$$

Výpočet slevy za zaměstnávání zaměstnanců se ZP bez TZP: $2,40 \times 18\,000 = \boxed{43\,200,- \text{ Kč}}$

Výpočet průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců s TZP:

počet hodin vyplývající zaměstnancům s TZP z rozvržení pracovní doby nebo z individuálně sjednané pracovní doby a z délky trvání pracovního poměru, snížený o neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci, nenadpracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se jeho osoby, a dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény, za niž nepřísluší náhrada mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény podle zvláštního právního předpisu nebo nemocenského z nemocenského pojištění

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců s TZP =

celkový roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance, pracujícího na plnou pracovní dobu, stanovenou zvláštními právními předpisy

$$= \frac{2\,377}{2\,024} = 1,1744, \text{ zaokrouhleno } \boxed{1,17 \text{ zaměstnanec}}$$

Výpočet slevy za zaměstnávání zaměstnanců s TZP: $1,17 \times 60\,000 = \boxed{70\,200,- \text{ Kč}}$

K ř. 3 Podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona se poplatníkům zaměstnávajícím nejméně 25 zaměstnanců, u nichž podíl zaměstnanců se zdravotním postižením činí více než 50 % průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců, daň snižuje o polovinu daně vypočítané ze základu daně vykázaného z jimi provozovaných činností.

Zjištění podílu zaměstnanců se zdravotním postižením v %:

$$\frac{\text{průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením ve zdaňovacím období}}{\text{průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců ve zdaňovacím období}} \times 100$$

V čitateli zlomku se jako průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením ve zdaňovacím období uvede součet průměrného přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením bez těžšího zdravotního postižení a průměrného přepočteného počtu zaměstnanců s těžším zdravotním postižením, použitých pro účely výpočtu slev podle § 35 odst. 1 písm. a) a b) zákona (viz předcházející příklad výpočtu k ř. 1 a 2 tabulky H).

Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců ve zdaňovacím období, uváděný ve jmenovateli zlomku, se vypočte s použitím postupu pro výpočet průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením bez těžšího zdravotního postižení a zaměstnanců s těžším zdravotním postižením.

Bude-li daňové přiznání podáváno za zdaňovací období delší než dvanáct měsíců nebo za zdaňovací období hospodářského roku nebo za část zdaňovacího období, jejichž začátek a konec spadají do různých kalendářních roků, vypočte se celkový podíl zaměstnanců se zdravotním postižením jako vážený aritmetický průměr ze součtu násobků ročních podílů zaměstnanců se zdravotním postižením vypočtených za kalendářní roky spadající do zdaňovacího období nebo části zdaňovacího období, a počtu měsíců připadajících na příslušný kalendářní rok ze zdaňovacího období nebo části zdaňovacího období.

Stanovení nároku na slevu ze základu daně vykázaného z činností provozovaných poplatníkem:

Nárok na slevu se vypočte podle algoritmu

$$\frac{[(\text{ř. 220 II. oddílu } x \text{ k}) - (\text{ř. 230} + 240 + 241 + 242 + 251 + 260 \text{ II. oddílu})] \times 50}{100} \times \frac{\text{ř. 280}}{100}$$

přičemž činitelem k se rozumí koeficient, zaokrouhlený na dvě desetinná místa, který se vypočte podle vzorce

$$k = \frac{\text{část základu daně ze ř. 220, vykázaná z činností provozovaných poplatníkem}}{\text{základ daně ze ř. 220 celkem}}$$

Do čitatele zlomku se dosadí částka zjištěná tak, že se ze základu daně vykázaného na ř. 220 vyloučí ta jeho část, která nesouvisí s příjmy z činností provozovaných poplatníkem. Např. poplatník, který je společníkem veřejné obchodní společnosti, popř. komplementářem komanditní společnosti, vyloučí částku odpovídající části základu daně, kterou na něho převedla veřejná obchodní společnost nebo komanditní společnost podle společenské smlouvy nebo podle zvláštního právního předpisu apod. Pokud vypočtená hodnota koeficientu **k** bude menší než 1, uvede se na zvláštní příloze specifikace rozdílu, o který je základ daně na ř. 220 vyšší než částka použitá v čitateli zlomku.

V dodatečném daňovém přiznání je nutné uplatněnou částku nároku na slevu podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona upravit v závislosti na nově zjištěné částce upraveného základu daně, která se uvádí na ř. 270 II. oddílu.

- K ř. 5 Řádek vyplňují pouze poplatníci, jimž byla poskytnuta investiční pobídka formou slevy na dani podle § 1 odst. 2 písm. a) zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách), ve znění pozdějších předpisů, kteří na tomto řádku uvedou částku této slevy, uplatněné za zdaňovací období.
Poplatník typu 9 přenesou do tohoto řádku částku slevy vykázanou ve sl. 4 dílčí tabulky Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona, která je součástí Samostatné přílohy k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu (tiskopis 25 5404/C MFin 5404/C - vzor č. 7).
Poplatník typu 0 přenesou do tohoto řádku částku slevy vykázanou ve sl. 4 dílčí tabulky Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona, která je součástí Samostatné přílohy k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu (tiskopis 25 5404/C MFin 5404/C - vzor č. 7).

K tabulce I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí

Při vyplňování řádků 2 a 3 tabulky se vychází z údajů Samostatné přílohy k tabulce I přílohy č. 1 II. oddílu (tiskopis 25 5404/D MFin 5404/D - vzor č. 6), která se vyplňuje samostatně za každý stát, s nímž má Česká republika uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění, v němž byl ve zdaňovacím období, nebo období za které je podáváno daňové přiznání, zdroj příjmů, z nichž zaplacenou daň lze podle této smlouvy uplatnit k zápočtu na daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (§ 38f odst. 2, ve spojení s § 38f odst. 7 zákona).

- K ř. 1 Na tomto řádku se uvede úhrnná částka daní zaplacených v zahraničí, které lze v souladu s příslušnými ustanoveními smluv o zamezení dvojího zdanění, jimiž je Česká republika vázána, uplatnit k zápočtu na daňovou povinnost metodou **úplného** zápočtu. Její rozčlenění podle smluvních států musí být doloženo seznamem potvrzení zahraničních správců daně (§ 38f odst. 9 zákona) nebo, půjde-li o ojedinelý příjem ze zdrojů v zahraničí, potvrzením zahraničního správce daně (§ 38f odst. 4 zákona).
- K ř. 2 Uvede se úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, které lze v souladu s příslušnými ustanoveními smluv o zamezení dvojího zdanění, jimiž je Česká republika vázána, uplatnit k zápočtu na daňovou povinnost metodou **prostého** zápočtu, vykázaných na ř. 3 všech vyplněných samostatných příloh k tabulce I.
- K ř. 3 Uvede se úhrn částek vypočtených na ř. 7 všech samostatných příloh k tabulce I.
- K ř. 4 Částka z tohoto řádku se přenesou do ř. 320 II. oddílu, maximálně však do výše částky vykázané na ř. 310 II. oddílu.
- K ř. 5 Částku vykázanou na tomto řádku lze podle § 24 odst. 2 písm. ch) zákona uplatnit jako výdaj (náklad) vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů v následujícím zdaňovacím období nebo období, za něž bude podáváno daňové přiznání. To platí pouze za předpokladu, že z úhrnných částek uvedených na ř. 1 a 2 budou vyloučeny ty částky daně zaplacené v zahraničí, které byly vyměřeny a zaplacený nad rámec daňové povinnosti stanovené podle mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění. Jako výdaj (náklad) vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. ch), s přihlédnutím k § 25 odst. 1 písm. s) zákona, lze uplatnit též daň zaplacenou v zahraničí z příjmů se zdrojem ve státě, s nímž dosud nemá Česká republika uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění nebo jestliže již uzavřená smlouva dosud nenabyla účinnosti.

U poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, bude součástí celkové částky na řádcích 1, 2 a 3 též poměrná část daně, připadající na něho z celkové částky daně za veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost.

K tabulce J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti

V případě vykázaní daňové ztráty se částky na ř. 1 a 2 uvedou se znaménkem mínus (-). Ze ř. 1 se do ř. 201 II. oddílu přenesou částky vykázané ve sl. 2. U ostatních řádků se přenos týká částek vykázaných ve sl. 3. Na řádcích 3, 4, 5, 6, 7 a 9 ve sl. 3 se uvedou částky připadající na komanditisty z celkové nároku za komanditní společnost, a to i tehdy, nebude-li možné uplatnit tyto částky v plné výši při stanovení základu daně (ř. 240, 242 a 260) nebo daně (ř. 300 a 330).

Částka na ř. 3 ve sl. 3 se musí rovnat částce na ř. 1 tabulky F/a, částka na ř. 4 ve sl. 3 částce ve sl. 2 na řádku tabulky F/b, na němž je vykázan nárok na odečet za daně zdaňovací období, nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, částka na ř. 5 ve sl. 3 částce na ř. 1 tabulky G, částka na ř. 6 ve sl. 3 částce na ř. 2 tabulky G, částka na ř. 7 ve sl. 3 součtu částek na ř. 4 a 5 tabulky H a částka na ř. 9 ve sl. 3 částce na ř. 4 tabulky I.

V případech, kdy příjmy ze zdrojů v zahraničí plynou komanditní společnosti ze státu, s nímž je uzavřena smlouva o zamezení dvojího zdanění, uvede se na ř. 9 sl. 4 částka daně, již lze započíst na daňovou povinnost metodou úplného a prostého zápočtu (v rozdělení na komplementáře a komanditisty), pouze do výše, která může být ve státě zdroje příjmů vybrána v souladu s příslušným ustanovením této smlouvy.

K tabulce K. Vybrané ukazatele hospodaření

- K ř. 1 Údaj vyplňují všichni poplatníci podávající přiznání za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání, kteří na tomto řádku uvedou roční úhrn čistého obrátu, vypočtený podle § 20 odst. 1 písm. a) bodu 2 zákona o účetnictví. Poplatníci, kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), uvedou roční úhrn čistého obrátu z celkové činnosti, t.j. z hlavní i hospodářské činnosti.
Poplatníci, kteří po 1. lednu 2008 účtovali v soustavě jednoduchého účetnictví, uvedou součet všech příjmů dosažených za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání.
- K ř. 2 Na tomto řádku se uvede celkový průměrný přepočtený počet zaměstnanců, včetně případů pracovního vztahu člena k družstvu během zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání, který je u poplatníků v postavení účetních jednotek součástí údajů uváděných v příloze účetní závěrky podle
- a) § 39 odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **podnikateli** účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění,
- b) § 60 odst. 3 písm. b) vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **bankami a jinými finančními institucemi**, v platném znění,
- c) § 22 odst. 2 písm. i) vyhlášky č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **pojízovny**, v platném znění,
- d) § 30 odst. 1 písm. m) vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých **hlavním předmětem činnosti není podnikání**, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění.
- Poplatníci, účetní jednotky vymezené v § 2 vyhlášky č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro **zdravotní pojízovny**, v platném znění, a v § 2 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu**, v platném znění, jimž zmíněné vyhlášky nestanoví povinnost uvádět celkový průměrný přepočtený počet zaměstnanců v příloze účetní závěrky, uvedou tento údaj za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, jen pokud mají zpravodajskou povinnost ke statistickým výkazům podle vyhlášky č. 279/2007 Sb., kterou se stanoví Program statistických zjišťování na rok 2008, jejichž součástí je ukazatel o počtu zaměstnanců (např. P 3-04, Zdp 3-04, Práce 2-04).
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců se zaokrouhluje na celá čísla, s použitím postupu stanoveného v § 46a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků.
Tento údaj není povinný pro poplatníky, kteří po 1. lednu 2008 účtovali v soustavě jednoduchého účetnictví.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

C	Z																		
---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

02 Identifikační číslo

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

03 Daňové přiznání)

řádné	opravné	dodatečné
-------	---------	-----------

otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodařován

Pořadové číslo podílového fondu

Počet příloh II. oddílů

Počet zvláštních příloh⁸⁾

Počet samostatných příloh⁹⁾

04 Kód rozlišení typu přiznání

3A

Zdaňovací období podle § 17a písm.

a)

zákona

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0 1 0 1 2 0 0 8 do 3 1 1 2 2 0 0 8

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi (podílovém fondu)⁶⁾

05 Název právnické osoby

Příspěvková organizace xyz

06 Sídlo právnické osoby

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce

ano

ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dříve

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem

ano

ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, příložený

ano

ne

ano

ne

12 Spojení se zahraničními osobami

ano

ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Pronájem nebytových prostor, reklama

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

Poskytování služeb v oblasti kultury

II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁸⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2008"/>	743 010	

20 ⁸⁾	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst.3 písm.a) bodů 3 až 12 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	9 147 753	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ⁸⁾			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	9147753	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	20 000	
101	Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	9 128 525	
110 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst.3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ⁸⁾	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ⁸⁾	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ⁸⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ⁸⁾			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	9 148 525	

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

C	Z																		
---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Pořadové číslo podílového fondu

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Náklady ve výši dotace účty 50-55	8 925 000	
2	Zúčtování fondů	222 753	
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	9147753	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 6 až 8 zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	0	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhrm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{b)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{b)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{b)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákonů) nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, daňová ztráta vznikla - do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem			0	0

F. Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 a 4 až 8 zákonů)

a) Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona⁵⁾ a § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ^{b)}	Celková částka nároku na odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona, ve znění platném od 1. ledna 2008		
2	Částka odečtu z nároku na ř. 1, uplatněná v daném zdaňovacím období		
3	Nevyužitá část nároku uvedeného na ř. 1, jejíž odečet lze uplatnit v dalších zdaňovacích obdobích (ř. 1 - 2)	0	
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
5	Celková částka odečtu uplatněného v daném zdaňovacím období (ř. 2 + 4)	0	

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje - do	Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektů výzkumu a vývoje	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem			0	0

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3 ⁸⁾	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona		
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)	0	
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí¹⁾
Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁸⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)	0	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	0	

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti¹⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			0
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			0
3	Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona (ř. 1 tabulky F/a)			0
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			0
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			0
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			0
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H)			0
8				0
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			0

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	16 312 810	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	21	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170) ³⁾	742 238	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3), 4)}		
210 ⁸⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ^{3) 5)}		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210) ³⁾	742 238	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
240	Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona, vč. dosud neuplatněného nároku na odečet, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241 ⁸⁾			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) ³⁾	742 238	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250, zvýšený o částku vykázanou na ř. 241	300 000	
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241) ⁵⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	442 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	21	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	92820	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾		
301 ⁸⁾	Sleva na dani podle § 35 odst. 6 až 8 zákona		
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) ⁵⁾	92820	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	0	
331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334 ⁸⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daňová povinnost (ř. 330 + 335)	92 820	
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	92820	

III. ODDÍL - výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daňová povinnost za podílové fondy		
2	Celková daňová povinnost (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)	92820	
3	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení záloh podle § 38a zákona		

IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá částka daně		
2	Nově zjištěná částka daně (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) částky daně (ř. 2 - ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)		

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno		
2 ^{b)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3	Daň sražená penzijnímu fondu z příjmů uvedených v § 36 odst. 2 zákona, kterou lze podle § 36 odst. 6 zákona započíst na jeho celkovou daňovou povinnost		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přepatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	-92820	

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

Osoba oprávněná k podání daňového přiznání za právnickou osobu:

jméno příjmení titul

postavení vzhledem k právnické osobě

Pokud daňové přiznání zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

a své sídlo ¹⁾

Datum

Priznání sestavil

Podpis

Otisk razítka

Telefon

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinností vyměřil¹⁾ - dodatečně vyměřil¹⁾ podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne

ke dni

Vysvětlivky:

Podpis odpovědného pracovníka

¹⁾ Nehodící se škrtněte

²⁾ Vyplní finanční úřad

³⁾ V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)

⁴⁾ Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností

⁵⁾ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty

⁶⁾ Zákon č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů

⁷⁾ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 40 odst. 2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrka** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Vykazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný jako samostatný soubor.

Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.

⁸⁾ Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.

⁹⁾ Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.