



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Registrační číslo projektu:	CZ.1.07/1.5.00/34.0498
Název projektu:	OA Přerov – Peníze středním školám
Číslo a název oblasti podpory:	1.5 – Zlepšení podmínek pro vzdělávání na středních školách
Realizace projektu:	02. 07. 2012 – 01. 07. 2014

Autor:	Vladimíra Trnčáková
Období vytváření výukového materiálu:	6/2013
Ročník:	4.
Tematická oblast, předmět (klíčová slova):	Činnost ve FIF. FIF. Daňová přiznání
Způsob použití výukového materiálu ve výuce:	Individuální samostatná práce v hodinách prostřednictvím ICT

Při založení společnosti se musíte registrovat na několika místech v zákonem daných lhůtách. Jde zejména o registraci k placení daní (tj. registrace u Finančního úřadu), dále pak existují povinnosti zástupce obchodní společnosti vůči OSSZ, živnostenskému úřadu, úřadu práce a zdravotní pojišťovně.

Daňová registrace obchodní společnosti

Povinnosti vůči Finančnímu úřadu vymezuje Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

Podnikatel, který obdrží povolení nebo získá oprávnění k **podnikatelské činnosti**, případně začne provozovat jinou **samostatnou výdělečnou činnost**, je povinen do 30 dnů podat přihlášku k registraci u místně příslušného **správce daně**. Tato lhůta začne běžet následující den po dni právní účinnosti povolení nebo oprávnění k podnikatelské činnosti nebo následující po dni, kdy začne provozovat jinou samostatnou výdělečnou činnost. Pro účely tohoto zákona se rozumí dnem právní účinnosti den, kdy je poplatník podle příslušných předpisů oprávněn začít vykonávat podnikatelskou činnost.

Plátce daně je povinen podat **přihlášku k registraci u správce daně** nejpozději do 15 dnů od vzniku povinnosti srážet daň nebo zálohy na ni nebo daň vybírat, pokud zvláštní předpis nestanoví jinak.

Je nezbytně nutné provést registraci k:

- dani z příjmů právnických osob,
- dani z přidané hodnoty,
- v případě vlastnictví nemovitosti – přihláška k dani z nemovitosti,
- v případě využívání motorových vozidel – přihláška k dani silniční,
- v případě zaměstnanců – přihláška k dani z příjmů jako **plátcí**:
 - a) o daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků
 - b) o daně z příjmů vybírané zvláštní sazbou daně

Povinnosti obchodní společnosti při zřízení provozoven

Povinnosti při zřízení provozoven vůči živnostenskému úřadu vymezuje zákon č. 455/1991, o Živnostenský zákon.

Podnikatel je povinen **zahájení a ukončení provozování živnosti** v provozovně oznámit předem živnostenskému úřadu, to neplatí pro zahájení provozování živnosti v provozovně, která je uvedena v ohlášení živnosti.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Povinnosti podnikatele vůči OSSZ

Povinnost zaměstnavatele vůči OSSZ vymezuje zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení.

Podnikatel, který **zaměstnává** osoby uvedené v § 5 odst. 1 písm. w) a x) zákona o důchodovém pojištění, je povinen na předepsaném tiskopisu oznámit Okresní správě sociálního zabezpečení (OSSZ) den zahájení jejich pracovní činnosti, a to do 8 dnů ode dne jejího zahájení, a den skončení jejich práce také do 8 dnů ode dne skončení. Zaměstnavatel je povinen písemně ohlásit OSSZ změnu údajů uvedených na oznámení podle věty první, a to do 8 dnů ode dne, kdy tato změna nastala.

Plátce vs. neplátce DPH – co je pro podnikatele výhodnější?

Problematiku **daně z přidané hodnoty (DPH)** řeší zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Plátcem DPH se podnikatel může stát **povinně** nebo **dobrovolně**.

Jak to vidí zákon

Podle zákona o dani z přidané hodnoty je podnikatel (fyzická nebo právnická osoba) **povinen platit DPH**, pokud uskutečňuje ekonomickou činnost a jeho **obrat za 12 předcházejících měsíců přesáhne částku 1 000 000 Kč**.

Plátcem DPH musí být také každý, kdo **poskytuje služby mezinárodně v rámci EU**.

Obrat je součtem částek, které podnikatel získal za tato plnění

- dodání zboží,
- převod nemovitosti,
- poskytnutí služby.

Tato plnění přitom musí spadat do jedné z těchto skupin

- zdanitelná plnění (v §13 – 20 zákona o DPH naleznete, která sem patří),
- plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně (§ 63 – 71 g zákona o DPH),
- plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, ale pouze ta, která jsou obsažena v § 54, § 55 a § 56 zákona o DPH, a pokud nejde pouze o doplňkovou činnost uskutečňovanou jen občas.

Místo těchto plnění je v tuzemsku a nezahrnuje se sem částka získaná prodejem dlouhodobého majetku.

Kdy(ž) se placení DPH vyplatí

Pokud podnikatel takového obratu nedosáhne, ale **platba DPH je pro něj výhodná**, může se stát **dobrovolným plátcem**. Je třeba si to dopředu dobře propočítat a teprve potom se rozhodnout.

Pro podnikatele je obecně výhodnější platit DPH, pokud je většina jeho zákazníků plátcem DPH.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Jestliže téměř všichni zákazníci nejsou plátcí DPH, je pro podnikatele vhodnější DPH také neplatit (neviděli by totiž rádi, kdybyste jim fakturovali částky navýšené o DPH, protože jako neplátcům jim stát DPH nevrátí).

Také v případě, kdy podnikatel vystupuje v roli zákazníka, je pro něj **výhodnější být plátcem DPH**, pokud je jeho dodavatel rovněž plátcem DPH (a naopak). Bude si tak moct odečítat daň za nakoupené zboží od dodavatele. Je ale třeba mít na paměti, že zároveň přičte daň k ceně zboží prodanému odběratelům.

Další případy, kdy je výhodnější platit DPH

Pokud **výdaje podnikatele převyšují jeho příjmy** – v tomto případě vzniká tzv. nadměrný odpočet, což znamená, že DPH, zaplacené při nákupu zboží a materiálu od dodavatelů, převyšuje DPH ze zboží prodaného zákazníkům – stát pak podnikateli vrátí částku, o kterou se tyto dvě DPH liší.

Pokud se na zboží nakupované od dodavatele uplatňuje zvýšená sazba DPH a na zboží prodávané zákazníkům snížená sazba.

Placení DPH? Nežádoucí!

Případy, kdy je nevýhodné platit DPH

Pokud jsou **zákazníky koneční spotřebitelé**, je lepší být **neplátcem DPH** (koneční spotřebitelé totiž většinou nebývají plátcí DPH).

Jestliže se na zboží nakupované od dodavatele uplatňuje snížená sazba DPH a na zboží prodávané zákazníkům zvýšená sazba DPH.

Náročná administrativa plátce DPH

Další **nevýhodou pro plátce DPH** je administrativní náročnost. Podnikatel – plátce DPH musí vystavovat daňové doklady pro odběratele, vést evidenci pro daňové účely a podávat přiznání k dani z přidané hodnoty a hlídat termíny pro podání daňového přiznání. Daňové doklady i evidenci je ze zákona povinné archivovat 10 let. S tím jsou spojeny další nároky na čas a také starosti, na jakém místě a jakým způsobem doklady a evidenci archivovat, protože doklady musí zůstat čitelné. Než se podnikatel stane plátcem, nemusí tyto záležitosti vůbec řešit.

Povinné přihlášení k DPH

Přihlášku k registraci k DPH musí podnikatel, jehož **obrat za 12 předcházejících měsíců přesáhl částku 1 000 000 Kč**, podat do 15 dnů po skončení termínu, v němž byl překročen stanovený limit.

Plátcem DPH se stáváte od druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém jste překročili obrat.

Pokud se podnikatel, jehož obrat za 12 předcházejících měsíců přesáhl částku 1 000 000 Kč, **povinně nezaregistruje**, je mu finanční úřad ze zákona povinný udělit **pokutu 10 % ze všech příjmů** za období, v němž měl být plátcem DPH a nebyl.

Po **registraci na příslušném finančním úřadě** je plátcí DPH přiděleno tzv. **daňové identifikační číslo (DIČ)**.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Dobrovolné přihlášení k DPH

Při **dobrovolné registraci k DPH** si od Vás FÚ vyžádá doplňující údaje, kterými prokážete **potřebu být plátcem DPH**.

Např. Vás může požádat o doložení nájemní smlouvy na sídlo společnosti či provozovnu, smlouvy o bankovním účtu, podrobnější rozpis činností podnikání, podnikatelský záměr, uvedení klíčových zákazníků a dodavatelů, předložení již vystavených faktur apod.

V zákoně o DPH není stanoveno, co vše může finanční úřad požadovat – je tedy na každé osobě, aby prokázala **hodnověrně, že uskutečňuje nebo bude uskutečňovat zdanitelná plnění**.

Daňové identifikační číslo

Každý podnikatel, který platí DPH, má své daňové identifikační číslo (DIČ). Je mu přiděleno po registraci k placení DPH na příslušném finančním úřadě. DIČ je platné v celé EU, v angličtině se značí VAT ID.

DIČ slouží k identifikaci podnikatele

Finanční úřad podle DIČ pozná, od kterého podnikatele mu přišla platba DPH.

Podnikatel DIČ uvádí na daňových dokladech (fakturách atd.).

Podle DIČ je možné vyhledat podnikatele v registru plátců DPH na webových stránkách Ministerstva financí.

Co vyčtete z DIČ

DIČ je složeno ze dvou částí. První část je tvořena kódem příslušného státu, v České republice je to tedy „CZ“. Druhou částí je číslo, kterým je u fyzické osoby zpravidla **rodné číslo podnikatele** a u právnické osoby **identifikační číslo (IČO)**.

Například:

U fyzické osoby, jejíž rodné číslo je 746028/2324 může DIČ vypadat takto: CZ7460282324.

U právnické osoby, jejíž IČO je 94684571, může DIČ mít tuto podobu: CZ94684571.

DPH je jednou z nejsložitějších daňových oblastí, se kterou se podnikatelé každodenně setkávají.

Na praktických příkladech ukážeme, co je předmětem daně z přidané hodnoty a jaké jsou současné sazby DPH, jak vypočítat DPH u Vašeho zboží.

Výpočet DPH u zboží

Princip DPH

Princip daně z přidané hodnoty (DPH) spočívá v tom, že podnikatel **odvádí DPH pouze z rozdílu ceny mezi tím, za co nakoupil (u dodavatelů) a tím, za co prodal (zákazníkům)**, tedy z toho, o kolik se u něj cena zboží zvýší.

Podnikatel běžně platí za zboží svým dodavatelům cenu včetně DPH a sám dostává od svých zákazníků zaplacenou za zboží také včetně daně z přidané hodnoty.

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Například

Obchodník nakoupí od svého dodavatele zboží za 1 210,- Kč, z toho 1 000,- Kč tvoří cena zboží a 210,- Kč pak tvoří DPH, kterou dodavatel odvede státu. Obchodník zboží prodá zákazníkům za 1 700,- Kč. Z toho 1 405,- Kč činí cena zboží (podnikatel má na zboží 405,- Kč marži) a 295,- Kč DPH.

Do státního rozpočtu, jehož je **daň z přidané hodnoty** nejdůležitější příjmovou položkou, pak podnikatel odvede **rozdíl mezi jemu naúčtovanou (od dodavatele) a jemu zaplacenou (zákazníky) daní**, případně mu může daň být vrácena. U výše popsaného příkladu na základě tohoto principu obchodník od DPH na výstupu (295,- Kč) odečte DPH na vstupu (210,- Kč) a **odvede státu rozdíl, tj. 85,- Kč.**

Předmět DPH**DPH se vztahuje na tyto položky:**

dodání zboží,
převod nemovitosti (z prodávajícího na kupujícího),
přechod vlastnického práva k nemovitosti v dražbě (z prodávajícího na kupujícího),
poskytnutí služby,
pořízení zboží z jiného členského státu EU (uskutečněné v ČR osobou platící povinně DPH),
pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu EU (osobou, která není povinná platit DPH),
dovoz zboží.

Místem plnění u všech těchto položek je **tuzemsko** a všechny probíhají za úplatu (tj. především za peníze). Pokud tedy podnikatel uskuteční některou z těchto činností, musí na ni uplatnit DPH.

Sazby DPH

U DPH existují dvě **sazby** – základní a snížená. **Základní sazba** pro rok **2013** činí 21 %. **Snížená sazba** je v tomto roce 15 %.

Snížená sazba se vztahuje na tyto položky:

zboží uvedené v příloze 1 zákona o DPH (např. potraviny, nápoje, krmiva pro zvířata, voda, knihy, zdravotnické prostředky atd.),

služby uvedené v příloze 2 zákona o DPH (např. ubytovací služby, pozemní, vodní a letecká pravidelná hromadná doprava osob, služby posiloven a fitnesscenter, pohřební služby a další),
dovoz uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností uvedených v příloze 4 zákona o DPH,

bytová výstavba za podmínek uvedených v §48 zákona o DPH,
stavby pro sociální bydlení za podmínek uvedených v §49 zákona o DPH.

Na všechny ostatní komodity se vztahuje **základní sazba DPH**.

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Modelový příklad výpočtu DPH

Pokud byste chtěli prodat zboží za 4 500,- Kč a připočítat k této ceně zákazníkovi DPH, postupujte takto:

- 1) Určete, zda zboží podléhá základní či snížené sazbě daně.
- 2) Vypočítejte DPH z ceny zboží (v tomto případě v částce DPH ještě není zahrnuto):

Pokud zboží podléhá **základní sazbě**:

$$\text{DPH} = 4\,500 \times 0,21 \text{ (21\%)} = \mathbf{945,- \text{ Kč}}$$

Zákazníkovi tedy naúčtujete:

$$4\,500 + 945 = \mathbf{5\,445,- \text{ Kč}} \text{ (částka včetně DPH)}$$

Pokud se jedná o zboží podléhající **snížené sazbě daně**:

$$\text{DPH} = 4\,500 \times 0,15 \text{ (15 \%)} = \mathbf{675,- \text{ Kč}}$$

Zákazník zaplatí:

$$4\,500 + 675 = \mathbf{5\,175,- \text{ Kč}} \text{ (částka včetně DPH)}$$

Pokud jste nakoupili zboží za 6 300,- Kč od dodavatele a chtěli byste si z částky, kterou jste zaplatili, vypočítat DPH, postupujte tímto způsobem:

- 3) Zjistěte, jestli se jedná o zboží podléhající základní nebo snížené sazbě daně.
- 4) Vypočítejte DPH (v tomto případě je DPH v částce již zahrnuto):

Pokud zboží podléhá **základní sazbě**:

$$\text{DPH} = 6\,300 \times 0,21/1,21 = \mathbf{1\,093,- \text{ Kč}}$$

Částka bez DPH se tedy rovná:

$$6\,300 - 1\,093 = \mathbf{5\,207,- \text{ Kč}}$$

Pokud se jedná o zboží podléhající **snížené sazbě daně**:

$$\text{DPH} = 6\,300 \times 0,15/1,15 = \mathbf{822,- \text{ Kč}}$$

Částka bez DPH se tedy rovná:

$$6\,300 - 822 = \mathbf{5\,478,- \text{ Kč}}$$



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Modelový příklad výpočtu daně z příjmů právnických osob

1. Firma XY s.r.o. provedla v 2012 tyto operace:

- prodala zboží za 500 400 Kč
- spotřebovala materiál v hodnotě 240 000 Kč
- zaúčtovala manka a škody v celkové částce 8 000 Kč
- poskytla dar základní škole na vybavení tělocvičny sportovním náčiním (2 500 Kč), na vybudování dětského hřiště (1 000 Kč) a nadaci Kapka naděje (6 500 Kč), celkem 10 000 Kč
- přijaté dividendy v hodnotě 40 000 Kč na základě vlastnického podílu ve společnosti ABC a.s. umístěné ve Francii (jedná se o dceřinou společnost XY s.r.o., která je daňovým rezidentem na území Francie)
- účetní odpisy činily 13 000 Kč
- daňové odpisy 7 000 Kč
- uplatnila ztrátu 60 000 Kč za rok 2007
- na výzkum nové technologie vydala 37 000 Kč
- vytvořila rezervu na opravu **investičního majetku** v hodnotě 10 000 Kč
- prodala cenné papíry za 58 000 Kč (nejde o cenné papíry dceřiné společnosti)
- pořizovací cena prodaných cenných papírů je 16 000 Kč
- vyplatila mzdy svým zaměstnancům ve výši 50 000 Kč

Výnosy = 598 400 Kč

Náklady = 384 000 Kč

Výsledek hospodaření = 214 400 Kč

2. Nyní je potřeba upravit výsledek hospodaření pro daňové účely:

- + 8 000 Kč (manka a škody nebyla předepsána k úhradě)
- + 10 000 (dary)
- 40 000 (dividendy)
- + 37 000 (výzkum)
- + 13 000 (účetní odpisy)
- 7 000 (daňové odpisy)
- + 16 000 (pořizovací cena prodaných cenných papírů)



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Základ daně = 251 400 Kč

3. Základ daně snížíme o položky odčitatelné od základu daně (§ 34 ZDP):

- 37 000 (výzkum nové technologie dle § 34 odst. 4 ZDP)

- 60 000 (ztráta za rok 2007 dle § 34 odst. 1 ZDP).

Snížený základ daně = 154 400 Kč

4. Nyní snížíme základ daně o hodnotu darů (§ 20 odst. 8 ZDP):

- 7 720 (5% z 154 400)

Upravený základ daně = 146 680 Kč

5. Nyní zaokrouhlíme základ daně (§ 21 odst. 1 ZDP):

Upravený základ daně po zaokrouhlení = 146 000 Kč

6. vypočteme daňovou povinnost (§ 21 odst. 1 ZDP):

Daňová povinnost = $146\,000 \cdot 0,20 = 29\,200$ Kč

Poplatníci a předmět daně z příjmu právnických osob

Zákon o dani z příjmů neřeší pouze daň z příjmů fyzických, ale také právnických osob.

Poplatníci

Poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami. Pokud mají sídlo nebo místo vedení společnosti v České republice, musí zdanit i příjmy plynoucí ze zahraničí.

Pokud je sídlo společnosti v cizině, zdaní se pouze příjmy ze zdrojů na území České republiky. Jedná se o příjmy z činností vykonávaných stálou provozovnou, příjmy ze služeb s výjimkou provádění stavebně montážních projektů, příjmy z obchodního, technického nebo jiného poradenství, příjmy z řídicí a zprostředkovatelské činnosti a obdobných činností poskytovaných na území České republiky, příjmy z prodeje nemovitostí umístěných na území České republiky a z práv s nimi spojených, příjmy z užívání nemovitostí (jejich částí) včetně bytů (jejich částí) umístěných na území České republiky, příjmy z nezávislé činnosti, např. architekta, lékaře, inženýra, právníka, vědce, učitele, umělce, daňového či účetního poradce a podobných profesí, vykonávané na území České republiky, příjmy z převodu podílů v obchodních společnostech nebo družstvech, které mají sídlo na území České republiky apod.

Zdaňovacím obdobím je:

- kalendářní rok,
- hospodářský rok,



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního 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.

Předmět daně

Všeobecně jsou předmětem daně příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Existuje však spousta výjimek a zvláštností, na které upozorňuje **§ 18 zákona o daních z příjmů**.

Předmětem daně nejsou například příjmy získané zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů, příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze **státního rozpočtu**, rozpočtu kraje a rozpočtu obce, z úroků z vkladů na běžném účtu. U veřejné obchodní společnosti jsou předmětem daně pouze příjmy, z nichž je daň vybírána zvláštní sazbou.

Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozeny:

- 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 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 plynoucí z odpisu závazků při oddlužení nebo reorganizaci provedené podle insolvenčního zákona), 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 společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie,
- 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,
- příjmy plynoucí dlužníkovi ve zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace, a ve zdaňovacím období následujícím bezprostředně po zdaňovacím období, ve



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace, pokud v něm nedošlo ke skončení reorganizace.

Sleva na dani z příjmů právnických osob

Sleva na dani (§ 35)

Daň z příjmů právnických osob lze snížit o slevu na dani, kterou je

- částka **18 000 Kč** za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo,
- částka **60 000 Kč** za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo,

Pro výpočet slev je důležitý průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením.

Částka slevy na dani se **zaokrouhluje na celé Kč dolů**.

Daňoví rezidenti: poplatníci, kteří mají na území ČR sídlo nebo místo svého vedení (adresa místa, ze kterého je poplatník řízen); zdanění podléhají příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR i ze zdrojů v zahraničí.

Daňoví nerezidenti: poplatníci nemají na území ČR sídlo, zdanění podléhají pouze příjmy ze zdrojů na území ČR.

Poplatníci podnikatelského charakteru - předmět daně: jsou jím příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, pokud není speciálně zákonem stanoveno jinak.

Poplatníci, kteří nejsou založeni či zřízeni za účelem podnikání:

(zájmová sdružení právnických osob, občanská sdružení, odborové organizace, politické strany, politická hnutí, registrované církve a náboženské společnosti, nadace, nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, veřejné vysoké školy, obce, organizační složky státu, vyšší územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy). U těchto neziskových subjektů **nejsou předmětem** zdanění příjmy:

- z dotací a jiných forem státní podpory, z úroků z vkladů na běžném účtu
- z úplatných převodů, užívání, pronájmu a prodeje státního majetku=jsou příjmem státního rozpočtu
- z činností, které jsou jejich posláním (statut, zřizovací listina, zakladatelská listina), pokud splní podmínku, že náklady vynaložené na tyto činnosti jsou vyšší než příjmy, t. j. ztrátové činnosti plnící hlavní poslání těchto subjektů. Pokud jsou tyto činnosti ziskové, jsou předmětem daně jako u jiných podnikatelských subjektů. **Předmětem daně** jsou u těchto neziskových subjektů vždy příjmy z reklam, členských příspěvků a příjmy z nájemného.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Splnění podmínky ziskovosti či neziskovosti u nepodnikatelských subjektů se posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností (předmětem daně jsou příjmy z těchto jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje). Tyto subjekty jsou povinny vést účetnictví tak, aby byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně od příjmů, které předmětem daně nejsou. Stejně musí být rozčleněny výdaje, příslušející k těmto dvěma druhům příjmů.

Osvobození od daně (týká se všech typů subjektů)

- a) členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích či zakladatelských listin
- b) výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony, příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských společností
- c) příjmy z cenově regulov. nájemného za byty, garáže (platí pro byt.druž. nebo u popl., kteří vznikli za účelem, aby se stali vlastníky domů)
- d) příjmy z provozu malých vod. elektráren, větrných el., solárních zař., zařízeních na výrobu a využití biopl. a to v roce uvedení do provozu a dalších 5 letech
- e) příjmy fondů a institucí přímo vyjmenovaných v § 19
- f) příjmy z loterií a jiných podobných her (vydáno povolení k provozování podle § 4 odst. 2 z. 202/1990 Sb.)
- g) příjmy z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně a z úroků z přeplatků zaviněných orgánem správy sociálního zabezpečení.

§ 20 odst. 7: snížení základu daně neziskových subjektů o 30 %, max. o 1 000 000 Kč, pokud takto získané prostředky použijí na financování neziskové činnosti v příštích 3 letech. Pokud 30% snížení činí méně než 300 000, lze odečíst 300 000, max. do výše základu daně.

§ 20 odst. 8 : základ daně podnikatelských subjektů lze snížit o hodnotu darů poskytnutých právnickým či fyzickým osobám z ČR na zákonem vymezené použití. Hodnota daru musí činit alespoň 2 000 Kč, lze odečíst 5% ze základu daně. Tento odpočet nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou založeni za účelem podnikání.

Samostatný základ daně:

15 % - zahrnuje příjmy z dividend, podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku v hrubé výši (včetně daně sražené v zahraničí) plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Nelze uplatnit výdaje, pouze nabývací cenu podílu na o. s. nebo družstvu.

5% - u investičního, penzijního, podílového fondu.

Srážková daň, která se započítává na celkovou daňovou povinnost:

§ 36 odst. 6: Plynou-li úrokové příjmy z dluhopisu, ze směnky vystavené bankou, úroky, výhry



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

a jiné výnosy z vkladu na vkladní knížce a vkladovém účtu poplatníkovi FO, která má zdroj těchto příjmů zahrnut v obchodním majetku nebo právnické osobě rezidentovi, započte se sražená daň na celkovou daňovou povinnost. Pokud nelze sraženou daň započíst z důvodu, že poplatníkovi vznikla daňová povinnost ve výši 0 či ztráta, vzniká přeplatek.

Schéma výpočtu DPPO

HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK před zdaněním

+ položky zvyšující HV

- položky snižující HV

= ZÁKLAD DANĚ

-odečet ztráty z minulých let

-dary na veřejně prospěšné účely (max. 5% ze ZD)

= ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODČITATELNÉ POLOŽKY (zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů)

x sazba daně 19 %

= DAŇ

SAMOSTATNÝ ZÁKLAD DANĚ § 20 b

x sazba daně 5/15%

DAŇ ze samostatného základu daně

SOUČET DANĚ z obecného základu daně a DANĚ ze samostatného základu daně

Odpisy hmotného majetku

Hmotným majetkem nejsou zásoby, rozumí se jím:

- samostatné movité věci, soubory movitých věcí, vstupní cena vyšší než 40000 Kč a provozně technické funkce delší než jeden rok
- budovy, domy, byty, nebytové prostory podle zákona o vlastnictví bytů
- stavby, pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti déle 3 roky
- základní stádo a tažná zvířata
- jiný majetek.

Odpisováním se rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného v majetku poplatníka do výdajů. Odpisy není povinen subjekt uplatnit, lze je i přerušit. Pokud je uplatněn paušál pro výdaje, je odpis zahrnut v něm.

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Odpisy provádí:

- 1) vlastník či osoba oprávněná hospodařit s majetkem státu
- 2) nájemce.

- odpis technického zhodnocení HM, pokud je písemně domluveno s vlastníkem
- odpis najatého podniku, pokud je písemný souhlas vlastníka s odpisováním.

V některých případech je stanoveno pokračování v započatém odpisování.

Odpis je buď roční (majetek evidován ke konci zdaň období), nebo ve výši 1/2 ročního odpisu v ostatních v zákoně vyjmenovaných situacích. Zákon stanovuje majetek vyloučený z odpisování.

Metody odpisování jsou účetní a daňové (časové - otvírky lomů, technické rekultivace, HM životnost dána předpisem, formy, modely šablony; rovnoměrné; zrychlené).

Zdroje:

AUTOR NEUVEDEN. *Při založení společnosti se musíte registrovat na několika místech v zákonem daných lhůtách. Jde zejména o registraci k placení daní (tj. registrace u Finančního úřadu), dále pak existují povinnosti zástupce obchodní společnosti vůči OSSZ, živnostenskému úřadu, úřadu práce a zdravotní pojišťovně. Více o registraci obchodní společnosti v následujícím článku.* [online]. [cit. 24.6.2013]. Dostupný na WWW: <http://www.ipodnikatel.cz/Zalozeni-obchodni-spolecnosti/povinnosti-obchodni-spolecnosti-na-uradech.html>

AUTOR NEUVEDEN. *Poplatníci a předmět daně z příjmu právnických osob* [online]. [cit. 24.6.2013]. Dostupný na WWW: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/dan-z-prijmu-pravnicky-ch-osob/poplatnici-a-predmet-dane/>

AUTOR NEUVEDEN. *Modelový příklad výpočtu daně z příjmů právnických osob* [online]. [cit. 24.6.2013]. Dostupný na WWW: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/dan-z-prijmu-pravnicky-ch-osob/modelovy-priklad-vypoctu-dane/>

AUTOR NEUVEDEN. *Daň z příjmů právnických osob (DPPO)* [online]. [cit. 24.6.2013]. Dostupný na WWW: <http://www.miras.cz/seminarky/dane-dppo.php>