

Následující příklady nastiňují způsob vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob v rámci nejčastějších situací, které u SVJ mohou nastat.

1. Příklad

511-opravy	12.000	644-úroky z BU	1.000
518-správa	20.000	649-příspěvky vlast.	42.500
542-pokuta FU	500		
549-pojištění	11.000		
CELKEM	43.500	CELKEM	43.500

Nepodává daňové přiznání = příspěvky vlastníků nejsou předmětem daně a úroky z BU podléhají srážkové dani (SVJ je obdrželo již v čisté výši)

2. Příklad

511-opravy	12.000	644-úroky z BU	1.000
518-správa	20.000	649-příspěvky vlast.	32.500
542-pokuta FU	500	649-pojistné plnění	10.000
549-pojištění	11.000		
CELKEM	43.500	CELKEM	43.500

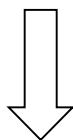
Podává daňové přiznání = příspěvky vlastníků nejsou předmětem daně a úroky z BU podléhají srážkové dani (SVJ je obdrželo již v čisté výši) nicméně pojistné plnění předmětem daně je.
 Řádek 10 = 0
 Řádek 40 = 33.500
 Řádek 100 = 32.500
 Řádek 120 = 1.000
 Řádek 200, 220 a 250 = 0
 Řádek 251 = 0 (odpočet dle §20/7)
 Řádek 270 = 0
 Řádek 290 = 0

Vysvětlení:

- na řádku č. 10 se uvádí hospodářský výsledek před zdaněním (zde nula),
- na řádku 40 se uvádí součet daňově neuznatelných nákladů. Vzhledem k tomu, že pojistné plnění je standardním zdanitelným výnosem, je související náklad (zde reprezentován účtem 511) až do výše tohoto plnění daňově uznatelný. Zbytek nákladů je pak díky souvislosti s ostatními výnosy daňově neuznatelný (tj. 43.500 – 10.000),
- na řádku 100 se uvádí příjmy, které nejsou předmětem daně (zde příspěvky vlastníků – viz § 18 odst. 2 písm. f) ZDP),
- na řádek 120 se pak uvádí příjmy podléhající srážkové dani (zde úroky z BU, a to dle § 36 odst. 9 písm. b) ZDP).

3. Příklad

511-opravy	12.000	641-uhrazené úroky z	
518-správa	20.000	prodl. od vlastníků	2.000
542-pokuta FU	500	644-úroky z BU	1.000
549-pojištění	11.000	649-příspěvky vlast.	40.500
CELKEM	43.500	CELKEM	43.500



511-opravy	12.000	641-uhrazené úroky z	
518-správa	20.000	prodl. od vlastníků	2.000
542-pokuta FU	500	644-úroky z BU	1.000
549-pojištění	11.000	649-příspěvky vlast.	<u>40.880</u>
591-DPPO	<u>380</u>		
CELKEM	<u>43.880</u>	CELKEM	<u>43.880</u>

Podává daňové přiznání =
příspěvky vlastníků nejsou
předmětem daně a úroky z BU
podléhají srážkové dani (SVJ je
obdrželo již v čisté výši) nicméně
přijaté úroky z prodlení jsou
předmětem daně

Řádek 10 = 0

Řádek 40 = 43.500

Řádek 100 = 40.500

Řádek 120 = 1.000

Řádek 200, 220 a 250 = 2.000

Řádek 251 = 0 (odpočet dle §20/7)

Řádek 270 = 2.000

Řádek 290 = 380



**Nutno následně upravit daňové
přiznání =** mění se řádky 10 a 100

Řádek 10 = 380

Řádek 100 = 40.880

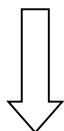
Ostatní řádky zůstávají beze
změny.

Vysvětlení:

- na řádku č. 10 se uvádí hospodářský výsledek před zdaněním (zde nula),
- na řádku 40 se uvádí součet daňově neuznatelných nákladů. Uhrazené úroky z prodlení jsou sice standardním zdanitelným výnosem, nicméně vzhledem k tomu, že s nimi zpravidla nesouvisí žádné náklady (tj. veškeré náklady souvisí s ostatními výnosy SVJ), jsou veškeré náklady SVJ daňově neuznatelné,
- na řádku 100 se uvádí příjmy, které nejsou předmětem daně (zde příspěvky vlastníků – viz § 18 odst. 2 písm. f) ZDP),
- na řádek 120 se pak uvádí příjmy podléhající srážkové dani (zde úroky z BU, a to dle § 36 odst. 9 písm. b) ZDP),
- řádek 270 reprezentuje základ daně a řádek 290 daň,
- dále je nutno v účetnictví ještě zaúčtovat vypočtenou daň ve výši 380 a zároveň i zvýšit příspěvky vlastníků v této výši (jinak by bylo dosaženo účetní ztráty ve výši 380), díky čemuž dojde ke změně obsahu výsledovky. Díky tomu je nutno upravit řádky 10 a 100 již sestaveného daňového přiznání (na řádek 10 se uvádí hospodářský výsledek před zdaněním, který se díky zaúčtované dani na 591 a zvýšení příspěvků vlastníků na 649 zvýšil. Dále nesmíme zapomenout, že se na řádku 100 uvádí příspěvky vlastníků, které se díky tomuto zaúčtování zvýšily). Výsledná daňová povinnost stanovená na základě této úpravy daňového přiznání však zůstává beze změny (!).

5. Příklad

511-opravy	12.000	641-uhrazené úroky z	
518-správa	20.000	prodl. od vlastníků	2.000
542-pokuta FU	500	644-úroky z BU	1.000
549-pojištění	11.000	649-příspěvky vlast.	30.500
		649-pojistné plnění	10.000
CELKEM	43.500	CELKEM	43.500



511-opravy	12.000	641-uhrazené úroky z	
518-správa	20.000	prodl. od vlastníků	2.000
542-pokuta FU	500	644-úroky z BU	1.000
549-pojištění	11.000	649-příspěvky vlast.	<u>30.880</u>
591-DPPO	<u>380</u>	649-pojistné plnění	10.000
CELKEM	<u>43.880</u>	CELKEM	<u>43.880</u>

Podává daňové přiznání =

příspěvky vlastníků nejsou
předmětem daně a úroky z BU
podléhají srážkové dani (SVJ je
obdrželo již v čisté výši) nicméně
přijaté úroky z prodlení jsou
předmětem daně, stejně jako
pojistné plnění
Řádek 10 = 0
Řádek 40 = 33.500
Řádek 100 = 30.500
Řádek 120 = 1.000
Řádek 200, 220 a 250 = 2.000
Řádek 251 = 0 (odpočet dle §20/7)
Řádek 270 = 2.000
Řádek 290 = 380



Nutno následně upravit daňové přiznání = mění se řádky 10 a 100

Řádek 10 = 380
Řádek 100 = 30.880
Ostatní řádky zůstávají beze
změny.

Vysvětlení:

- na řádce č. 10 se uvádí hospodářský výsledek před zdaněním (zde nula),
- na řádce 40 se uvádí součet daňově neuznatelných nákladů. Uhrazené úroky z prodlení jsou sice standardním zdanitelným výnosem, nicméně s nimi zpravidla nesouvisí žádné náklady. Pojistné plnění je rovněž standardním zdanitelným výnosem, na rozdíl od úroků z prodlení zde však existuje související náklad (je reprezentován účtem 511), který je až do výše tohoto plnění daňově uznatelný. Zbytek nákladů je pak díky souvislosti s ostatními výnosy daňově neuznatelný (tj. 43.500 – 10.000),
- na řádce 100 se uvádí příjmy, které nejsou předmětem daně (zde příspěvky vlastníků – viz § 18 odst. 2 písm. f) ZDP),
- na řádek 120 se pak uvádí příjmy podléhající srážkové dani (zde úroky z BU, a to dle § 36 odst. 9 písm. b) ZDP),
- řádek 270 reprezentuje základ daně a řádek 290 daň,
- dále je nutno v účetnictví ještě zaúčtovat vypočtenou daň ve výši 380 a zároveň i zvýšit příspěvky vlastníků v této výši (jinak by bylo dosaženo účetní ztráty ve výši 380), díky čemuž dojde ke změně obsahu výsledovky. Díky tomu je nutno upravit řádky 10 a 100 již sestaveného daňového přiznání (na řádek 10 se uvádí hospodářský výsledek před zdaněním, který se díky zaúčtované dani na 591 a zvýšení příspěvků vlastníků na 649 zvýšil. Dále nesmíme zapomenout, že se na řádce 100 uvádí příspěvky vlastníků, které se díky tomuto zaúčtování zvýšily). Výsledná daňová povinnost stanovená na základě této úpravy daňového přiznání však zůstává beze změny (!).