

# Daň z příjmů právnických osob

**Jedním zákonem upraveny dvě daně:**

- **Daň z příjmů fyzických osob**
- **Daň z příjmů právnických osob**

# PRAMENY právní úpravy

- **Zákon č. 586/1992Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů**
- **Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.**
- **Zákon č. 280/2009 Sb., Daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.**

## **Prameny právní úpravy**

- ***Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů.***
- ***Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům.***

# *Historie*

- **Od 12. století** v českých zemích-  
***obecná daň – daň rozdělená na města a poté na rodiny (systém 1918)***
- **1927 DAŇOVÁ REFORMA**  
***Daně dle výnosů , dělníků, stojů...***

# *Historie*

➤ Rozvoj daňové soustavy:

pozemková daň

domovní

osobní

všeobecná výdělková d.

➤ Totalita: daně placené organizacemi      DPPO

daně placené obyvateli      DPFO

# ***Daně placené obyvatelstvem***

- **Daň ze mzdy**
- **Daň z příjmů obyvatelstva**
- **Daň z literární a umělecké činnosti**
- **Zemědělská daň**
- **Domovní daň**

## **Daně placené organizacemi-dříve Nyní DPPO**

- daně ze „zisku
- z objemu mezd
- daň z obrátu
- daň z mezd

# *Charakteristika DPPO*

- Daň přímá
  - subjekt - osoba **POPLATNÍKA**
- Daň důchodová
  - zdaňuje se **PŘÍJEM**
- Komplexní daň
  - zdaňuje podnikatele
  - právnické osoby



## ***Základní konstrukční prvky DPPO***

- ***Subjekty daně***
- ***Předmět daně***
- ***Základ daně***
- ***Sazba daně***
- ***Splatnost daně***
- ***Podávání daňových přiznání***
- ***Správa daně***

## ***Korekční prvky DPFO***

- **Osvobození od daně**
- **Sleva na dani §35 a násl.**
- **Odpisy hmotného a nehmotného majetku**
- **Položky odčitatelné od základu daně §34**

## ***Koncepce zákona o daních z příjmů***

- ❖ **první část se zabývá zdaněním příjmů FO**
- ❖ **druhá část formuluje podmínky pro zdanění příjmů PO**
- ❖ **třetí část zákona obsahuje daňové podmínky, které jsou pro fyzické a právnické osoby společné**
- ❖ **čtvrtá část je přejatou částí ze zákona o správě daní a poplatků nesoucí název “Zvláštní ustanovení pro vybírání daně z příjmů”**
- ❖ **část pátá -Registrace**
- ❖ **část šestá –Pravomoci vlády a MF**
- ❖ **Část sedmá-přechodná a z. ust.**

# **Daň z příjmů právnických osob-subjekty**

## **Poplatníci daně z příjmů právnických osob**

- a) právnická osoba,**
- b) organizační složka státu,**
- c) podílový fond**
- d) podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem**
- e) fond penzijní společnosti**
- f) svěřenský fond podle OZ**
- g) jednotka-poplatník.**

## **POPLATNÍCI daně z PPO**

Poplatníci daně z příjmů právnických osob jsou zákonem označováni jako

- daňový rezident České republiky, nebo
- daňovými nerezidenty.

# Rezidenti

**Rezidenti mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení- adresa místa, ze kterého je poplatník řízen – mají daňovou povinnost, na příjmy plynoucí ze zdroje na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.**

***Pokud je poplatník, který není právnickou osobou, založen nebo zřízen podle právních předpisů České republiky, má se za to, že má na území České republiky sídlo.***

# Nerezidenti

**Nerezidenti, pokud nemají na území České republiky své sídlo nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy, tito poplatníci mají daňovou povinnost pouze ke zdrojům, které jim plynou na území České republiky.**

# Veřejně prospěšný poplatník

**Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.**



Ze souvisejících předpisů, a zejména z úpravy obč. zák., potom vyplývá, že ***veřejně prospěšným poplatníkem je zejména:***

- zájmové sdružení právnických osob, pokud není zřízeno za účelem podnikání,
- spolek,
- odborová organizace
- organizace zaměstnavatelů, mezinárodní odborové organizace a jejich pobočné organizace podle obč. zák.,
- politická strana a politické hnutí; jejich právní úprava je obsažena v zák. o sdružování v pol. stranách,
- registrovaná církev a náboženská společnost; jejich právní úprava je obsažena v zák. o církvích,

## ***Veřejně prospěšný poplatník***

- nadace a nadační fond,
- obecně prospěšná společnost,
- ústav,
- veřejná vysoká škola,
- veřejná výzkumná instituce,
- školská právnická osoba,
- organizace zaměstnavatelů,
- organizační složka státu,
- Obec, kraj, dobrovolný svazek obcí,
- Regionální rada regionů soudržnosti,
- příspěvková organizace,
- státní fond.

# **Veřejně prospěšným poplatníkem není**

- a) obchodní korporace,**
- b) Česká televize, Český rozhlas a Česká tisková kancelář,**
- c) profesní komora nebo poplatník založený za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů**
- d) zdravotní pojišťovna,**
- e) společenství vlastníků jednotek a**
- f) rodinná fundace – nadace x nadační fond**

## **Základní investiční fond**

- a) investiční fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, jehož akcie jsou přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu (podmínky viz zákon 586/1992 Sb., § 17b)
- b) podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- c) investiční fond a podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy investující v souladu se svým statutem více než 90 % hodnoty svého majetku do ... viz zákon 586/1992 Sb., § 17b.
- d) zahraniční investiční fond srovnatelný s výše uvedenými a splňující podmínky §17 zákona o daních z příjmů.

# ***Předmět daně***

**Obecně – z daňové teorie  
souhrn skutečností, na které PN váže zásadní právní  
povinnost =**

## **DAŇOVÁ POVINNOST**

**Pozitivní x Negativní vymezení PD  
(co není předmětem daně)**

# Příjem

**1. peněžní**

**2. nepeněžní ( naturální )** ze z. musí být oceněn

**3. dosažený směnou**

( např. dva poplatníci si navzájem zdarma poskytují své služby ), včetně darů.

**Příjem-pravidelný nebo jednorázový.**

# **Předmět daně PPO**

**Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále zákonem o daních z příjmů v § 18 stanoveno jinak.**

## **Předmětem daně nejsou**

- a) příjmy získané nabytím akcií**
- b) u poplatníků, kteří mají postavení oprávněné osoby na základě zvláštního zákona, příjmy získané s vydáním pohledávky, a to do výše náhrad podle zvláštních pr. předpisů**
- c) příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů**

**Další konkretizace co není předmětem daně v § 18 ZoDP**



# Předmět daně veřejně prospěšných poplatníků

## U veřejně prospěšného poplatníka nejsou předmětem daně

- a) příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší,
- b) dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů,
- c) podpora od Vinařského fondu,
- d) výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, které plynou obci nebo kraji,
- e) úplata, která je příjmem státního rozpočtu

Bližěji § 18 zákona o daních z příjmů

## **Předmět daně osobních obchodních společností a jejich společníků**

- U veřejné obchodní společnosti jsou předmětem daně pouze příjmy, z nichž je daň vybírána zvláštní sazbou daně; to neplatí pro účely stanovení základu daně z příjmů fyzických nebo právnických osob společníka veřejné obchodní společnosti.
- U společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti jsou předmětem daně také příjmy veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti.

# Osvobození od daně § 19

a) členský příspěvek podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijatý

1. zájmovým sdružením právnických osob

2. spolkem, který není organizací zaměstnavatelů,

3. odborovou organizací,

4. politickou stranou, politickým hnutím nebo evropskou politickou stranou, nebo

5. profesní komorou s nepovinným členstvím s výjimkou Hospodářské komory České republiky a Agrární komory České republiky,

b) výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony.....

Výčet dalších osvobození § 19 a § 19a zákona o daních z příjmů

## **Základ daně a položky snižující základ daně § 20**

Pro stanovení základu daně z příjmů právnických osob platí ustanovení § 23 až 33

Dále je nutné v § 20 respektovat, že někteří poplatníci si mohou základ daně snížit například:

*„Od základu daně sníženého podle § 34 lze odečíst hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona a to na vědu a vzdělávání, výzkumné a vývojové účely, kulturu, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, ....“*

# Základ daně

**Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období**

- rozdíl se upraví po té podle zákona o daních z příjmů.**

**Pro zjištění základu daně se vychází**

- a) z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta),**
- b) z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří nevedou účetnictví, nebo vedou jednoduché účetnictví.**

# ***SAZBA DANĚ***

**Obecně výše daně je stanovena její sazbou tzn. daňová sazba je měřítkem, pomocí něhož se stanoví z daňového základu DAŇ**

# Sazba daně

- **19 %**, pokud není v zákoně stanoveno jinak sazba se vztahuje na základ daně snížený o položky podle § 34 a § 20, který se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů.
- **5 %** ze základu daně základního investičního fondu
- **0 %** u fondu penzijní společnosti nebo u instituce penzijního pojištění s výjimkou penzijní společnosti nebo obdobné společnosti obhospodařující fondy obdobné fondům penzijního pojištění.
- **15 %** se vztahuje na samostatný základ daně podle § 20b zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů.

Tato sazba daně koresponduje s 15% srážkovou daní podle § 36 zák. o daních z příjmů aplikovanou na základ daně z obdobných příjmů plynoucích daňovým rezidentům ČR z účastí na obchodních korporacích se sídlem v ČR.

# Výpočet daně

Daň se vypočte jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně § 20 a o odčitatelné položky § 34 od základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně.



## **Položky odčitatelné od základu daně**

### **§ 34**

Od základu daně lze odečíst daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje.

## Položky odčitatelné od základu daně (§ 34)

- daňová ztráta (max. 5 let),
- 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil při realizaci projektů výzkumu a vývoje
- závazné posouzení na výdaje na výzkum a vývoj
- Blíže zákon o daních z příjmů § 34a

## Slevy na dani (§§ 35, 35a)

- 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením
- 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením
- Investiční pobídka

# Zdaňovací období

- a) kalendářní rok,
- b) hospodářský rok,
- c) období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými, nebo
- d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících.

# Správa daně a daňové přiznání

- Příslušný FÚ na základě sídla právnické osoby nebo místa jejího vedení.
- Do 1.4., event. další lhůty
  - Je-li zdaňovací období kratší než 1 rok, podává se daňové přiznání ve lhůtě a za podmínek pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, které činí nejméně 12 měsíců.
- Splatnost daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání

# Závazné posouzení

Institut závazného posouzení je obecně upraven v § 132 a 133 daňového řádu. Z této úpravy vyplývá, že správce daně vydá daňovému subjektu na jeho žádost rozhodnutí o závazném posouzení daňových důsledků, které pro něj vplynou z daňově rozhodných skutečností již nastalých nebo očekávaných, a to v případech, kdy tak stanoví zákon. Znamená to, že závazné posouzení příslušný správce daně vydá pouze za situace, kdy příslušný daňový zákon stanoví, že na uvedené případy lze využít institut závazného posouzení, resp. požádat správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení. Jedním z takových případů je § 24a ZDP a § 24b

§ 24a Závazné posouzení způsobu rozdělení výdajů (nákladů), které nelze přiřadit pouze ke zdanitelným příjmům

# Závazné posouzení § 24b

Závazné posouzení poměru výdajů (nákladů) spojených s provozem nemovité věci používané zčásti k činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, anebo k nájmu a zčásti k soukromým účelům, které lze uplatnit jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Děkuji za pozornost!