

Obsah

Seznam zkratek	8
Úvodem	9
1. Podání přiznání k dani z příjmů právnických osob	10
1.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob	10
1.2 Kdo má povinnost podat přiznání k dani z příjmů právnických osob	10
1.3 Komu se přiznání podává a v jaké formě	12
1.4 Za jaké období se přiznání k dani z příjmů právnických osob podává	14
1.4.1 Zdaňovací období	14
1.4.2 Část zdaňovacího období a jiná období, za která se podává přiznání	15
1.5 Druhy daňových přiznání a lhůty pro jejich podání	16
1.5.1 Řádné daňové přiznání	16
1.5.2 Opravné daňové přiznání	20
1.5.3 Dodatečné daňové přiznání	20
1.6 Důsledky opožděného podání přiznání k dani z příjmů právnických osob	26
Pokyn D-295	26
2. Vyměření a placení daně z příjmů právnických osob	29
2.1 Vyměření daně a lhůty pro vyměření	29
2.2 Placení daně z příjmů právnických osob	32
2.2.1 Způsoby placení daně	32
2.2.2 Zálohy na daň	34
2.3 Odložení platby daně	39
2.4 Sankce spojené s pozdním vyrovnáním daňové povinnosti	41
3. Metodika výpočtu daně z příjmů právnických osob	48
3.1 Příjmy právnických osob a způsob jejich zdanění	48
3.1.1 Předmět daně	48
3.1.2 Osvobozené příjmy	50
3.1.3 Výsledek hospodaření a jeho úpravy na základ daně	51
3.1.4 Princip zdanění příjmů právnických osob	55

3.1.5 Daňově účinné výdaje (náklady)	56
3.2 Položky odčitatelné od základu daně a položky snižující základ daně	58
3.2.1 Odečet u neziskových subjektů	59
3.2.2 Odečet darů na obecně prospěšné účely	60
3.2.3 Odečet daňové ztráty	61
3.2.4 Doběh odečtu reinvestic, na něž vznikl nárok do roku 2004	63
3.2.5 Odečet na výchovu žáků	64
3.2.6 Odečet výdajů na projekty výzkumu a vývoje	65
3.2.7 Odčitatelná položka z titulu uspokojení nároků oprávněných osob dle transformačního zákona č. 42/1992 Sb.	67
3.3 Slevy na dani	68
3.4 Legislativní úpravy zákona o daních z příjmů v oblasti daně z příjmů právnických osob platné od zdaňovacího období 2006...70	
4. Tiskopis přiznání k dani z příjmů právnických osob	75
4.1 Změny tiskopisu oproti loňskému vzoru	76
4.2 Záhlaví tiskopisu	76
4.3 I. oddíl tiskopisu – údaje o poplatníkovi	78
4.4 II. oddíl tiskopisu – daň z příjmů právnických osob	79
4.4.1 Řádek 10 II. oddílu tiskopisu – Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	79
4.4.2 Řádky 20 až 70 II. oddílu tiskopisu – částky zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	81
4.4.3 Řádky 100 až 170 II. oddílu tiskopisu – částky snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	85
4.4.4 Řádky 200 až 270 II. oddílu tiskopisu – úpravy obecného základu daně	89
4.4.5 Řádky 280 až 330 II. oddílu tiskopisu – výpočet daně z obecného základu daně	93
4.4.6 Řádky 331 až 335 II. oddílu tiskopisu – výpočet daně ze samostatného základu daně	94
4.4.7 Řádky 340 a 360 II. oddílu tiskopisu – celková daňová povinnost a poslední známá daňová povinnost	95
4.5 III. oddíl – výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech	95
4.6 IV. oddíl – dodatečné daňové přiznání	96
4.7 V. oddíl – placení daně	97

5. Příklady na vyplnění přiznání k dani z příjmů	
právnických osob	98
5.1 Daňové přiznání akciové společnosti	98
5.2 Daňové přiznání společnosti s ručením omezeným	114
5.3 Daňové přiznání komanditní společnosti	130
5.4 Daňové přiznání společnosti, která je komplementářem komanditní společnosti	144
5.5 Daňové přiznání společnosti, která je komanditistou komanditní společnosti	159
5.6 Daňové přiznání společnosti, která je společníkem veřejné obchodní společnosti	174
5.7 Daňové přiznání společnosti, která má příjmy ze zahraničí a pobírá podíly na zisku ze zahraničí	189
5.8 Daňové přiznání neziskové organizace	204