

Metodický list přiznání k dani z příjmů právnických osob

(úprava od 1.1.2018)

Obsah

Metodický list přiznání k dani z příjmů právnických osob	1
1 Právní úprava	1
2 Úvod do problematiky daně z příjmů	1
3 Předmět daně	2
4 Osvobození bezúplatných příjmů	3
5 Evidence bezúplatných příjmů a souvisejících výdajů	3
6 Postup pro OJ, které nemusí podávat daňové přiznání	4
7 Daňové přiznání	5
7.1 Před samotným vyplňováním DP	5
7.2 Rozbor daňového přiznání	7
7.3 Ukázka vyplněného DP (ztrátová hlavní činnost, zisková vedlejší činnost navazuje na příklad č. 2)	12

Všechny organizační jednotky se musí alespoň jednou za kalendářní rok zabývat problematikou daně z příjmu. Vzhledem ke složitějšímu znění částí zákona o daních z příjmů právnických osob, týkajících se organizací nezaložených za účelem podnikání, je obtížné poskytovat obecná stanoviska bez konkrétních znalostí daného případu. **Přesto pro většinu organizačních jednotek s běžným hospodařením bude vyřešení povinností vůči finančnímu úřadu jednoduchou záležitostí. Pro ty ostatní je pak nutné doporučit konzultace s odborníky.**

Tento metodický list je zpracováván se zaměřením **na základní popis problematiky** a technickou stránku vyplnění daňového přiznání.

1 Právní úprava

Základním předpisem je zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Některá další pravidla jsou uvedena v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád.

2 Úvod do problematiky daně z příjmů

Novela zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů účinná od 1. 1. 2014 zavádí nový pojem **veřejně prospěšný poplatník** (§ 17a.). Tato definice nahrazuje z pohledu daní dříve užívané označení „poplatník nezaložený za účelem podnikání“ a nemá nic společného s uvažovaným zákonem o statusu veřejné prospěšnosti.

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

Předmětem činnosti Junáka je naplňování poslání definovaného v článku 1 Stanov – „...v souladu s principy a metodami stanovenými zakladatelem skautského hnutí Robertem Baden-Powellem a

zakladatelem českého skautingu A. B. Svojsíkem – podporovat rozvoj osobnosti mladých lidí; jejich duchovních, mravních, intelektuálních, sociálních a tělesných schopností tak, aby byli po celý život připraveni plnit povinnosti k nejvyšší Pravdě a Lásce; sobě samým; bližním, vlasti, celému lidskému společenství a přírodě.

Z výše uvedených citací je jednoznačné, že se Junák řadí mezi veřejně prospěšné poplatníky.

Pro pochopení problematiky daně z příjmů je důležité připomenout, že vedle hlavní činnosti může daňový poplatník vykonávat též vedlejší činnost, případně i podnikat. Samozřejmě při omezeních daných občanských zákoníkem (§214), kdy tyto činnosti musí být vykonávány na podporu hlavní činnosti.

Junák i jeho organizační jednotky mají pouze jednu hlavní činnost (viz výše), do vedlejší činnosti započítávají zejména příjmy z nájmu, z poskytované reklamy a z těch činností, které se nevejdou do hlavní činnosti (např. příjmy z komerčně pořádané skautského plesu nebo příjmy ze smlouvy o úklidu dvora souseda - podnikatele). Velmi zřídka organizační jednotky podnikají, v takovém případě potřebují souhlas Výkonné rady.

Pro organizační jednotky je důležité, že podle § 18a odst. 4 existuje **povinnost vést účetnictví** tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly **odděleny příjmy, které jsou předmětem daně od příjmů, které předmětem nejsou nebo jsou osvobozeny**. Toto pravidlo platí i pro evidenci výdajů (nákladů) v jednoduchém účetnictví.

Zvláštností pro neziskové organizace je možnost snížit si základ daně – snížením základu daně vzniká daňová úspora:

Právní úprava snížení základu daně platná do 31. 12. 2017:

OJ má právo na snížení základu daně až o 30 %, minimálně však o 300 000 Kč a maximálně o 1 000 000 Kč, pokud prostředky získané touto úsporou v následujících 3 letech použije na činnosti, které nejsou předmětem daně (§20 odst. 7).

Právní úprava snížení základu daně platná do 1. 1. 2018:

OJ má právo na snížení základu daně až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, použije-li prostředky získané touto úsporou na dani **v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) prováděných nepodnikatelských činností**. V případě, že 30 % snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši

300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně (§20 odst. 7).

Tato nová úprava velmi OJ pomáhá v možnosti využití daňové úspory. Daňovou úsporou je možné využít na jakoukoliv část hlavní činnosti, která není hrazená z jiných zdrojů, např. ztrátová výprava. Nově není potřebné sledovat, zda je hlavní činnost zisková či není. Doba na využití daňové úspory je pouze následující období oproti dřívějším třem obdobím. **Po konci roku 2017 OJ může mít ve své evidenci nevyužitě daňové úspory z roku 2015, 2016 a 2017. Jediný rok, kdy zle tyto daňové úspory uplatnit je rok 2018!**

3 Předmět daně

Novela zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů účinné od 1. 1. 2014 obsahuje pro veřejně prospěšného poplatníka zvláštní ustanovení o předmětu daně (§18a)

- **Předmětem daně nejsou**

- příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděným této činnosti jsou vyšší
- dotace, příspěvky, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů

- **Předmětem daně jsou vždy příjmy**
 - z reklam
 - z členského příspěvku
 - v podobě úroků
 - z nájemného
- **Osvobozené od daně (§19)**
 - členské příspěvky podle stanov přijatých spolkem
- **Osvobozené od daně (§19b)**
 - Od daně z příjmů právnických osob se osvobozuje bezúplatný příjem (dary) poplatníka, který je veřejně prospěšným poplatníkem. Poplatník toto osvobození nemusí uplatnit. Rozhodnutí není možné zpětně měnit.

Konkrétní postup výpočtu daňové povinnosti je uveden v další části metodického listu.

4 Osvobození bezúplatných příjmů

Od roku 2014 nejsou bezúplatné příjmy (dary) daněny samostatným zákonem a jsou tak převedeny do režimu daně z příjmu právnických osob. Nové znění zákona pamatuje na osvobození těchto příjmů, které dopadá i na střediska (§19b odst. 1 písm. b)), ovšem praktický postup má úskalí. Špatný postup může vést k chybnému vyplnění daňového přiznání a možným následným sankcím.

Daná část zákona přesně zní: „Od daně z příjmu ... se osvobozuje **bezúplatný příjem** ... poplatníka, který je veřejně prospěšným poplatníkem, **pokud (dar) je nebo bude využit pro účely vymezené v § 20 odst. 8 nebo (pro) jeho kapitálové dovybavení.**“

- účel darů „na podporu a ochranu mládeže“ budou dary org. jednotkám určitě splňovat
- org. jednotky jsou veřejně prospěšným poplatníkem
- pro prokázání skutečnosti, že dary byly využity, doporučujeme zavést evidenci, např. podle vzoru níže v tomto dokumentu a promítnout tuto skutečnost i do účetnictví
- pod kapitálovým dovybavením si představujeme takový dar, který bude účelově vázán v jednotce pro zvýšení jejich rezerv („na horší časy“) nebo případně výrazně dlouhodobý záměr (např. koupě klubovny); z důvodu prokazování doporučujeme takový dar označit jako „kapitálový“ už v darovací smlouvě

Případný příjem z dědictví je osvobozen pro všechny právnické osoby.

5 Evidence bezúplatných příjmů a souvisejících výdajů

Evidence darů a jejich utracení bude potřebná pro správné rozdělení příjmů a výdajů z hlediska jejich vztahu k dani z příjmů a následné správné vyplnění daňového přiznání. Zároveň bude podkladem pro správné zaúčtování.

První příklad znázorňuje situaci, kdy bezúplatné plnění (dar) je ve stejném roce přijat a také utracen. Druhý příklad zachycuje situaci, kdy bezúplatné plnění (dar) není v roce přijetí utracen. V této situaci využijeme časového rozlišení a neutracenou část převedeme do následujícího roku.

Příklad evidence daru utraceného v roce přijetí:

Identifikace jednotky				
Dar Petr Vomáčka				
Darovací smlouva ze den 10.3. 2014				
Datum	Doklad	Popis	Částka Kč	
12.3.2014	BU3	příjem daru	10 000,00	
Datum	Doklad	Popis	Částka nákladů Kč	Hrazeno z daru Kč
20.3.2014	FP03	vysílačky	7 000,00	4 000,00
10.6.2014	PV65	nerezový hrnec	4 000,00	3 500,00
10.9.2014	PV81	sekera	1 500,00	1 500,00
10.9.2014	PV82	kotlíky	1 000,00	1 000,00
		Celkem	13 500,00	10 000,00
Datum:		Jméno a podpis:		

Příklad evidence daru neutraceného v roce přijetí:

Identifikace jednotky				
Dar Plast s.r.o.				
Darovací smlouva ze den 10.10. 2014				
Datum	Doklad	Popis	Částka Kč	
10.10.2014	BU10	příjem daru	30 000,00	
Datum	Doklad	Popis	Částka nákladů Kč	Hrazeno z daru Kč
20.10.2014	FP03	nákup stanů	19 000,00	19 000,00
		Celkem	19 000,00	19 000,00
Částka 11 000,- Kč je převedena do roku 2015				
Zaúčtováno na účtu 38401				
Datum:		Jméno a podpis:		

Datum	Dokl.	Popis	Částka Kč	MD	DAL	Příznak v účetnictví
12.03.14	BU3	příjem daru	10 000	221	682	DARVOM
20.03.14	FP03	vysílačky	7 000	501	321	DARVOM
10.06.14	PV65	nerezový hrnec	4 000	501	211	DARVOM
10.09.14	PV81	sekera	1 500	501	211	DARVOM
10.09.14	PV82	kotlíky	1 000	501	211	DARVOM

Datum	Doklad	Popis	Částka Kč	MD	DAL	Příznak v účetnictví
10.10.14	BU10	příjem daru	30 000	221	682	DARPLA
20.10.14	FP03	nákup stanů	19 000	501	321	DARPLA
31.12.14	INT30	převod neutraceného daru	11 000	682	384	DARPLA
01.01.15	INT03	zaúčtování do výnosů	11 000	384	682	DARPLA

K problematice řešení bezúplatných příjmů se objevují různé názory, bohužel jsme dosud nezaznamenali pevné stanovisko významné autority, o které by se dalo opřít. Zákon dává možnost zvolit si, zda bezúplatný příjem osvobodíme či budeme považovat za daňově účinný příjem. V praxi může být postup neosvobození darů pro konkrétní jednotku výhodnější, obecně doporučujeme dary osvobodit pro jednoduchost takového postupu a možnost nepodávat daňové příznání. Tento metodický list dále pracuje již jen s variantou osvobozených bezúplatných plnění.

6 Postup pro OJ, které nemusí podávat daňové příznání

Ty organizační jednotky, které mají pouze příjmy,

- co nejsou předmětem daně,
- příjmy od daně osvobozené nebo
- příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou

nemusí podávat daňové příznání (viz § 38mb, a)). To bude pravděpodobně situace většiny organizačních jednotek. Jednotka má hospodářský výsledek z hlavní činnosti záporný, nemá jiné příjmy než členské příspěvky, dotace a přijaté bezúplatné plnění (dary) a úroky z běžného účtu jsou zdaněné srážkovou daní.

Tyto organizační jednotky mohou postupovat dvěma způsoby:

- a) daňové přiznání ani další hlášení Finančnímu úřadu nepodávají. Pozor však na možnost Finančního úřadu vyžádat si podání daňového přiznání dodatečně (na základě rozhodnutí). Pokud toto rozhodnutí OJ obdrží, musí daňové přiznání podat ve lhůtě, která je v rozhodnutí stanovena.
- b) zaslat Finančnímu úřadu dopis s oznámením, že OJ má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy od daně osvobozené. Z tohoto důvodu nepodává daňové přiznání za daně zdaňovací období.

K výše uvedenému ještě jedna poznámka: v praxi je důležité dodržovat příznivé vztahy s místně příslušným finančním úřadem. Proto se doporučuje projednat s ním dopředu i postup, když OJ nemá zdanitelné příjmy. Vyhnete se tak mnohým problémům a překvapením.

7 Daňové přiznání

Daňová přiznání je nutné podávat na předepsaných formulářích a zákonem stanovených termínech. Přiznání k dani z příjmu právnických osob se podává do 31. 3. následujícího roku (v případě zpracování daňového přiznání daňovým poradcem se lhůta prodlužuje do 30.6.).

Doporučeným pomocníkem pro vyplnění přiznání jsou stránky Daňový portál:

https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup_expert.faces

Zde je možno vyplnit přiznání přímo do připraveného formuláře, který provede i kontrolu zadaných údajů a upozorňuje na případné chyby. Přiznání vyplněné na tomto portálu lze vytisknout, uložit, případně i odeslat přes datovou schránku jednotky.

Platné formuláře jsou k dispozici i na stránkách finanční správy - <http://www.financnisprava.cz/>. Zde je možné prázdný formulář vytisknout a vyplnit ručně, nebo využít interaktivní PDF soubor. V případě nejasností a pochybností při vyplňování přiznání využijte pokyny k vyplnění daňového přiznání, které jsou uloženy u jednotlivých formulářů.

Součástí daňového přiznání je také účetní závěrka (konkrétně tedy rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce).

7.1 Před samotným vyplňováním DP

Předtím, než je možné začít vyplňovat daňové přiznání, je nutné uvědomit si skutečnost, že účetnictví slouží pouze jako informační zdroj – přináší tedy informace o výnosech a nákladech. Ty již v rámci účetnictví musí být děleny do skupin podle vlivu na základ daně (rozdělení uvedené v kapitole Předmět daně). Zpracovaný přehled nám odpoví na několik základních otázek, které jsou klíčové pro rozhodnutí, zda je nutné vůbec podávat daňové přiznání. Pokud ano tak nám přehledy pomohou se správným vyplněním jednotlivých řádků daňového přiznání.

Zpracované přehledy jsou účelné i pro sestavení výroční zprávy, resp. zprávy o hospodaření za uplynulý rok.

Příklad přehledu č. 1

Číslo účtu	Název	Hlavní činnost						Celkem
		Není předmětem daně			Osvobozené od daně		???	
		Dotace-ústředí	Dotace město	Úroky - již zdaněné v bance	Bezúplatné příjmy (dary)	Členské příspěvky	Provozní činnost (včetně táborů, akcí)	
649	Jiné ostatní výnosy - tábory, akce						60 000	60 000
649	Jiné ostatní výnosy - úroky			50				50
681	Přijaté příspěvky zúč. mezi org. slož.	15 000						15 000
682	Dary				20 000			20 000
684	Členské příspěvky (částka pro jednotku)					50 000		50 000
691	Přijaté dotace		10 000					10 000
	Celkem výnosy	15 000	10 000	50	20 000	50 000	60 000	155 050
501	Spotřeba materiálu	7 800			15 000		43 000	65 800
502	Spotřeba energie		6 200				15 000	21 200
511	Opravy udržování	2 000			5 000		1 000	8 000
512	Cestovné	1 000					5 000	6 000
518	Ostatní služby	4 000	3 800				8 000	15 800
538	Ostatní daně a poplatky			7				7
549	Jiné ostatní náklady - bankovní popl.	200					100	300
	Celkem náklady	15 000	10 000	7	20 000	0	72 100	117 107
	Hospodářský výsledek	0	0	43	0	50 000	-12 100	37 943

Z příkladové tabulky vyčteme celkový účetní hospodářský výsledek je ve výši 37.943 Kč. Jednotka má pouze hlavní činnost. Po rozdělení výnosů (příjmů) a nákladů (výdajů) dle kategorií – není předmětem daně, od daně osvobozené - zůstává kategorie provozní činnost (ve významu „zbytkové činnosti“ z pohledu daní).

Pokud je hospodářský **výsledek z provozní činnosti záporný = hospodářský výsledek hlavní činnosti je záporný**, je splněna podmínka §18, odst. 1, písm. a) = **Hlavní činnost není předmětem daně. Není třeba podávat daňové přiznání.**

V případě že hospodářský **výsledek z hlavní činnosti bude kladný**, nebude splněna podmínka §18, odst. 1, písm. a) a bude **nutné podávat daňové přiznání.**

Příklad přehledu č. 2

Číslo účtu	Název	Hlavní činnost					Vedlejší činnost		CELKEM	
		Není předmětem daně		Osvozené od daně		???	Předmětem daně			
		Dotace-ústředí	Dotace město	Úroky - již zdaněné v bance	Bezúplatné příjmy (dary)	Členské příspěvky	Provozní činnost (včetně táborů, akcí)	Reklama	Nájmy	
602	Služby							30 000	15 000	45 000
649	Jiné ostatní výnosy - tábory, akce						90 000			90 000
649	Jiné ostatní výnosy - úroky			50						50
681	Přijaté příspěvky zúč. mezi org. slož.	48 000								48 000
682	Dary				30 000					30 000
684	Členské příspěvky (částka pro jednotku)					60 000				60 000
691	Přijaté dotace		25 000							25 000
	Celkem výnosy	48 000	25 000	50	30 000	60 000	90 000	30 000	15 000	298 050
501	Spotřeba materiálu	24 000	7 000		25 000		54 000	5 000		115 000
502	Spotřeba energie		6 200				12 000			18 200
511	Opravy udržování	7 000	8 000		5 000		4 000			24 000
512	Cestovné	5 000					7 000			12 000
518	Ostatní služby	11 800	3 800				17 200	2 000	3 000	37 800
538	Ostatní daně a poplatky			7						7
549	Jiné ostatní náklady - bankovní popl.	200					100			300
	Celkem náklady	48 000	25 000	7	30 000	0	94 300	7 000	3 000	207 307
	Hospodářský výsledek	0	0	43	0	60 000	-4 300	23 000	12 000	90 743

Z příkladové tabulky vyčteme, že jednotka má hlavní a vedlejší činnost, její celkový hospodářský výsledek je ve výši 90.743 Kč. Jednotka má sice hospodářský výsledek z hlavní činnosti záporný a není tedy předmětem daně, ale **jednotka má vedlejší činnost a je třeba podávat daňové přiznání.**

7.2 Rozbor daňového přiznání

Daňové přiznání je koncipováno pro všechny právnické osoby v ČR, řada údajů nemůže být OJ Junáka vůbec použita. Základní úskalí formuláře je tedy v určité nepřehlednosti řádků a oddílů a každý poplatník musí tzv. „vybrat“ ty řádky a tabulky, které jsou určeny právě pro něj.

Při vyplňování daňového přiznání do elektronických formulářů poskytovaných finanční správou není nutné hlídat součtové řádky (vyplní se automaticky) ani proškrtávat volné řádky.

Úvodní část a I. oddíl DP

První strana přiznání je věnována základním údajům a identifikaci poplatníka. Najdeme zde údaje:

- DIČ, IČO
- druh daňového přiznání (řádné = do 31. 3., pokud není zpracováváno daňovým poradcem; opravné = podávané jako druhé a další v pořadí, ale stále v termínu podání daňového přiznání; dodatečné = podávané kdykoliv jindy než je lhůta pro podání)
- kód rozlišení typu přiznání = je pro organizační jednotky Junáka vždy „3A“
- zdaňovacím obdobím je u OJ Junáka běžně kalendářní rok, vepíše se tedy první a poslední den – 01. 01. 2017 – 31. 12. 2017

Následuje I. oddíl, ve kterém se objeví přesný a celý název organizační jednotky Junáka, tedy například „Junák – český skaut, středisko Kotva, z.s.“ Následuje další podrobná identifikace.

Do řádku o hlavní (převažující) činnosti vybereme z nabízeného seznamu na portále finanční správy – *činnosti organizací dětí a mládeže* (případně zapíšeme ručně).

II. oddíl DP

Druhý oddíl DP je velmi zásadní. Uvádí se zde přesný rozbor jednotlivých nákladů a výnosů, které ovlivňují nebo neovlivňují základ daně. Úplně nejdůležitější je řádek s označením 010.

Do řádku 010 se zapíše výsledek hospodaření k rozvahovému dni. Výsledek hospodaření v záporných hodnotách (ztráta) se zapisuje se znaménkem mínus.

Ukázka řádku 010 z DP

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="31.12.2017"/>	90743	

Další řádky s označením 20 – 62 jsou věnovány výhradně výdajům, resp. nákladům. Podstatný je však řádek 40, do kterého se zapíše výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 24 a 25 zákona o daních z příjmů), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 010.

Do řádku 40 se zapíše veškeré náklady, které vznikly z hlavní činnosti.

V případě, že poplatník uplatní daňové odpisy, uvede se do řádku 50 rozdíl, o které odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku podle zákona o daních z příjmů (tj. daňové odpisy).

Ukázka řádků 20 – 70

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 18 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	197307	vyplní se vždy
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		pokud jsou daňové odpisy
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)	197307	vyplní se vždy

Poslední část druhého oddílu je věnována příjmům, resp. výnosům. Sem je třeba vyplnit údaje o výnosech v potřebném členění. Jedná se o řádky 100 až 170.

Ukázka řádků 100 – 170

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)	0	
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	163050	ztrátová hl. č., dotace, úroky
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	30000	bezúplatné příjmy (dary)
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	60000	členské příspěvky
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	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 ^{a)}	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 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	253050	vyplní se vždy

Přílohy v rámci DP

K II. oddílu je třeba ještě zpracovat tzv. přílohu 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.

Tato část (v případě zpracování DP v software) bude vyplněna automaticky. Uvádí se součty účtových skupin a částka musí být shodná s údajem na řádku 40.

Ukázka tabulky pro přehled nákladů

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	50-58 náklady hlavní činnost	197307	
2			
3			
4			
5			

13	Celkem	197307	
----	--------	--------	--

V případě vyplnění řádku 50, musí být vyplněna tabulka B, je to přehled daňových a účetních odpisů, které jsou uplatněny, resp. zúčtovány v daném zdaňovacím období.

Ukázka tabulky odpisů

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, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b 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		

Základ daně a jeho úprava

Řádek, na kterém se vypočte a uvede základ daně - má č. 200. Zde se podle nápovědy provede součet řádků 010 + 070 a odečte se řádek 170.

Řádek 220 je shodný s řádkem 200 a řádek 250 je shodný s řádkem 220. Hodnoty se pouze převádějí.

V případě kladné hodnoty v řádku 250 je dle zákona o daních z příjmů umožněno uplatnit odpočet, který vyplývá z § 20, odst. 7. Částku je možné vepsat do řádku 251. Její hodnota může být maximálně do výše hodnoty v řádku 250 a zároveň musí být zohledněna pravidla pro výpočet tohoto odpočtu (tj. 30%, min. 300 tisíc, max. 1 milion).

V naší ukázce jde o částku 6.650 Kč ($35.000 * 19\%$ sazba daně), kterou jednotka nezaplatí finančnímu úřadu.

Ukázka řádku 251

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 ⁶⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243) ³⁾	35000	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	35000	
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) 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)	0	

Výsledkem vysvětleného postupu musí být, že na řádku 270 se za ideálních případů objeví nulová hodnota. V dalších řádcích (č. 290, 310, 330, 340) se uvádí už pouze nula.

7.3 Ukázka vyplněného DP (ztrátová hlavní činnost, zisková vedlejší činnost navazuje na příklad č. 2)

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vypíni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ¹⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ²⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2017"/>	90743	
20 ^{a)}	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 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané 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	197307	
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 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	197307	
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)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	163050	
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	30000	
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	60000	
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované 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 ^{a)}	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	253050	

2

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

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	50-58 náklady hlavní činnosti	197307	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	197307	

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, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevldovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

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 zaevldovaný 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 dane z příjmu, 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 nepromičených 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 nepromičeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným 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 nepromičeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Uhm 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 nepromičených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným 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 ^{a)}	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 nepromičených 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 ^{a)}	Opravné položky k nepromičeným 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 nepromičeným 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 ^{f)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)
E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona^{f)} (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznané 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	<input type="text"/>				
2	<input type="text"/>				
3	<input type="text"/>				
4	<input type="text"/>				
5	<input type="text"/>				
6	<input type="text"/>				
7	<input type="text"/>				
8	<input type="text"/>				
9	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona
a) (neobsazeno)
b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1	<input type="text"/>				
2	<input type="text"/>				
3	<input type="text"/>				
4	<input type="text"/>				
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1	<input type="text"/>				
2	<input type="text"/>				
3	<input type="text"/>				
4	<input type="text"/>				
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁴⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁴⁾

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	(neobsazeno)	X	X
4	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁴⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁴⁾

 Počet samostatných příloh

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

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou 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)			
2	Úhm vyřazených příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhm daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započítat metodou úpiného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měna jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhm čistého obrátu	Kč	253050	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

5

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 vymezení, 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 vymezení (f. 10 + 70 – 170) ²⁾	35000	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁵⁾	Uhrm vymezených příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁶⁾		
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 vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁷⁾ 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 vymezení (f. 200 – 201 – 210) ²⁾	35000	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁸⁾		
240 ⁹⁾			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h 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 vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ²⁾ (f. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	35000	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejné prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedeny na f. 250	35000	
260	Odečet bezúplatných pinění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na f. 250) ²⁾		
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 vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů ²⁾ (f. 250 – 251 – 260)	0	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 nebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $f. 270 \times f. 280$ 100	0	
300	Slevy na daně podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na f. 290) ²⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na f. 300 a 301 (f. 290 – 300 ± 301) ²⁾	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na f. 310 ²⁾ (nejvýše do částky uvedené na f. 310)		
330	Daň po zápočtu na f. 320 (f. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ²⁾	0	
331 ¹⁰⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů ²⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{f. 331 \times f. 332}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na f. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (f. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (f. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (f. 340 – 335 = f. 330)	0	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) 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 ^{a)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{a)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané sračkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) = 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0		0

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Osoba oprávněná k podpisu

Datum:

Otisk razítka:

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu:

- Vysvětlivky:**
- 1) Nehodící se škrtněte
 - 2) Vyplní finanční úřad
 - 3) V případě vykázané 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) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
 - 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 (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, pořizované Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .bit, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg. Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanovným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .bit, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
 - 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dlejších pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze včetně náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
 - 9) Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému 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 Elektronická podání pro finanční správu.
 - 10) § 17 odst. 3 zákona.

Zpracovali:

Blanka Radová, Bořek Slunéčko