



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

## Úvodní list

Název školy	Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1
Číslo šablony/číslo sady	<b>32/21</b>
Poř. číslo v sadě	<b>12</b>
Jméno autora	Renata Dufková
Období vytvoření materiálu	Leden 2013
Název souboru	VY_32_INOVACE_21_UCE_12
Zařazení materiálu podle ŠVP	Účetnictví – 4. ročník 5. Účetní uzávěrka a závěrka
Téma	<b>Příklad – daňové přiznání – právnická osoba</b>
Druh výukového materiálu	Pracovní list (MS Word)
Anotace	<p>Příklad má procvičit výpočet daně z příjmů právnických osob a zároveň vyplňování daňového přiznání. Žáci mají k dispozici zadání příkladu. Vyplní daňové přiznání buď v papírové nebo elektronické podobě.</p> <p>Učitel má k dispozici vyplněné daňové přiznání.</p> <p>Pracovní list lze využívat k procvičování látky, k následnému opakování a k domácí přípravě žáků.</p>
Použitý zdroj	Vlastní <a href="http://www.finance.cz">www.finance.cz</a> – formulář daňového přiznání

## Příklad – daňové přiznání – právnická osoba

Zařazení materiálu podle ŠVP: Účetnictví – 4. ročník – 5. Účetní uzávěrka a závěrka

Společnost HlaVla, s. r. o., Luční 598, 591 01 Žďár nad Sázavou, DIČ: CZ 55698523, číslo bankovního účtu: 5982147622/0800 se zabývá stavebními pracemi. Daňové přiznání nezpracovává daňový poradce. Firma nemá povinnost ověření účetní závěrky auditorem, není spojena se zahraničními osobami a vykázala během účetního období roku 2012 tyto náklady a výnosy:

Číslo účtu	Částka	Poznámka
501	382 000,--	
502	48 000,--	
512	23 640,--	
513	1 020,--	
518	62 250,--	Náklady na reklamu a opravu bagru
521	820 000,--	
524	129 880,--	Do 31. 1. 2013 nebylo odvedeno 28 000,--; a dále 22 000,-- sražených zaměstnancům
527	72 870,--	
528	34 620,--	
531	6 400,--	Zaplaceno 3 200,-- Kč
532	8 460,--	Zaplaceno 6 540,-- Kč
538/100	4 000,--	Daň dědická a darovací, zaplaceno 2 000,-- Kč
538/200	12 500,--	Daň z převodu nemovitostí (zaplaceno pouze 9 400,-- Kč)
543	180 000,--	Dar OA České Budějovice 70 000,-- Kč, dar panu Janu Novákovi na výstavbu vinného sklípku 30 000,-- Kč, dar TJ Dolní Lhota na provoz kurzů „Cvičení seniorů“ 80 000,--

544	15 000,--	Uhrazeno 8 000,-- Kč
549	183 000,--	
551	396 840,--	
552	200 000,--	Zákonná rezerva na opravu střechy (tvořena 2. rok ve stejné výši)
562	3 950,--	
601	2 458 690,--	
644	86 250,--	Uhrazeno bylo 29 230,--.
648	145 000,--	Náhrada od pojišťovny
665	280 630,--	Dividendy

#### **Doplňující údaje:**

Čistý obrat společnosti je 2 648 635,-- Kč.

Účetní jednotka má v roce 2012 průměrný přepočtený počet zaměstnanců 2,5; z čehož 1 zaměstnanec je se zdravotním postižením = přepočtený počet 0,5.

Za rok 2012 bylo na zálohách na daň zaplacen 63 000,-- Kč.

V únoru 2012 bylo zaplacen zdravotní a sociální pojištění placené zaměstnavatelem za zaměstnance za rok 2011 ve výši 26 800,-- Kč a 16 500,-- Kč, které zaměstnavatel strhl zaměstnancům v roce 2011, ale neuhradil.

V březnu 2012 byla přijata platba smluvní pokuty za rok 2011 ve výši 28 000,-- Kč.

V roce 2009 vykázala společnost ztrátu ve výši 260 000,-- Kč. V roce 2010 si uplatnila část této ztráty ve výši 48 000,-- Kč. V roce 2011 si uplatnila další část ztráty ve výši 88 000,-- Kč.

Daňové odpisy za rok 2012 činí 418 620,-- Kč.

**Daňové odpisy v jednotlivých odpisových skupinách:**

Sk. 1: Kč 18 620,--

Sk. 2: Kč 150 000,--

Sk. 4: Kč 250 000,--

**Úkoly:**

Vypočtete daň z příjmů právnických osob a vyplňte přiznání k DPPO.

## Příklad – daňové přiznání – právnická osoba - řešení

Zařazení materiálu podle ŠVP: Účetnictví – 4. ročník – 5. Účetní uzávěrka a závěrka

Finančnímu úřadu v. ve, pro Zdár nad Sázavou		<div>otisk podacího razítka finančního úřadu</div>	
01 Daňové identifikační číslo	CZ 55698523		
02 Identifikační číslo			
03 Daňové přiznání <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/> řádné <input checked="" type="checkbox"/> dodatečné <input type="checkbox"/> opravné		
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne		Počet podílových fondů, leňichž majetek le obhospodařován	
		Pořadové číslo podílového fondu	
04 Kód rozlišení typu přiznání	1A	Počet příloh II. oddílu	
Zdaňovací období podle § 17a písm.	b) zákona	Počet zvláštních příloh <sup>4)</sup>	
		Počet samostatných příloh <sup>4)</sup>	

### P Ř I Z N Á N Í

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 1.1.2012 do 31.12.2012

#### I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi (podílovém fondu)<sup>5)</sup>

05 Název právnické osoby  
HlaVla, s. r. o.

06 Sídlo právnické osoby

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné  
Luční 598

b) obec  
Zdár nad Sázavou

c) PSČ  
59101

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení  
5982147622

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce<sup>6)</sup>

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne<sup>7)</sup>

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>8)</sup>

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, příložený<sup>9)</sup>,<sup>7)</sup>

12 Spojení se zahraničními osobami<sup>10)</sup>

13 Hlavní (převažující) činnost  
stavební práce

Kód klasifikace CZ-NACE<sup>11)</sup>

23 5404 I/Fin 5404 - vzor 0. 22 (platný pro zdaňovací období začínající v roce 2011)

Řádek	Název položky	Výplň v celých Kč	
		poplatek	finanční úřad
10 <sup>a</sup> )	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ke dni 31.12.2012	386 140	

20 <sup>a</sup> )	Částky neoprávněně získující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžitých příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 <sup>a</sup> )	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	50 000	
40	Výdaje (náklady) neuhraněné 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	297 660	
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 <sup>a</sup> )	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 <sup>a</sup> )			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	347 660	

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 poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 <sup>a</sup> )	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 <sup>a</sup> )	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	73 520	
112 <sup>a</sup> )	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	280 630	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 <sup>a</sup> )	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	21 780	
160 <sup>a</sup> )	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	26 800	
161 <sup>a</sup> )	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 <sup>a</sup> )			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	402 730	

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

CZ 55698523

Příloha č. 1 II. oddílu

Poradové číslo podílového fondu

**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	
		poplatek	finanční úřad
1	51 - Služby	1 020	
2	52 - Osobní náklady	62 620	
3	53 - Daně a poplatky	9 020	
4	54 - Jiné provozní náklady	225 000	
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	297 660	

**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	
		poplatek	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	18 620	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	150 000	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	250 000	
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 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	418 620	

**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 zaevidovaný 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 daně z příjmů, 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 ze dlužníků 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 ze dlužníků v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromištěných 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 nepromištěným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným 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 nepromištěným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci zdaňovacího období		
12	Úmrtí hodnot pohledávek nebo pořízovacích cen pohledávek nabytých postupem, 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 nepromištěných pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 <sup>a)</sup>	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným 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 <sup>a)</sup>	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 spořitelny a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromištěných pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky (iž vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách) vyše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období		
20	(§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 <sup>a)</sup>	Opravné položky k nepromištěným 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 nepromištěným 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	200 000	
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	400 000	

## f) Ostatní zákonné rezervy - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na přestěbní činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezerv na přestěbní činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 <sup>a)</sup>	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

## D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona<sup>2)</sup> nebo snížení základu daně podílových fondů o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňové ztráty vznikla od - do		Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteřou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	1.1.2009	31.12.2009	260 000	136 000	124 000
2					0
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem			124 000	0

F. Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 a 4 až 8 zákona<sup>3)</sup>

## a) Odečet podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
5	(neobsazeno)	X	X

## b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od - do		Část výdajů (nákladů) ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteřou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem			0	0

**G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona<sup>3)</sup>**

Řádek	Název položky	Vypíň v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	150 000	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím	0	

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>3)</sup>**

Řádek	Název položky	Vypíň v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	9 000	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3 <sup>4)</sup>	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona	0	
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)	9 000	
5 <sup>4)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>5)</sup> nebo 35b <sup>5)</sup> zákona	0	

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>3)</sup>**

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vypíň v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>4)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 <sup>4)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 <sup>4)</sup>	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)	0	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 III. oddílu)	0	

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>3)</sup> (vypíň se v celých Kč)**

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vymezené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s níž 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)			0
2	Úhrn výřadků a příjmů (základ daně a daňový ztráta) podléhající zdanění v zahraničí (ř. 210)			0
3	(neobsazeno)	X	X	X
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F(b))			0
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			0
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			0
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H)			0
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			0

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vypíň	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	2 648 635	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, započítaných na celé číslo	osoby	3	

Řádek		Vypíni 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 daňové ztráty před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (§ 10 + 70 - 170) <sup>2)</sup>	331 070	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3)</sup> , <sup>4)</sup>		
210 <sup>4)</sup>	Území vyřazených příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhající zdanění v zahraničí <sup>5)</sup>		
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 <sup>6)</sup> nebo daňové ztráty po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (§ 200 - 201 - 210) <sup>7)</sup>	331 070	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>8)</sup>	124 000	
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 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, snížen/ o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>9)</sup> (§ 220 - 230 - 240 - 241 - 242) <sup>7)</sup>	207 070	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250, zvýšený o částku vykázanou na ř. 241		
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými ml. vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241) <sup>7)</sup>	10 353	
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, snížen/ o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů <sup>7)</sup> (§ 250 - 251 - 260)	196 000	
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 $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	37 240	
300	Slevy na daň podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>7)</sup>	9 000	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (§ 290 - 300 - 301) <sup>7)</sup>	28 240	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>7)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (§ 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>7)</sup>	28 240	
331 <sup>4)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů <sup>7)</sup>		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$	0	
334 <sup>4)</sup>	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (§ 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (§ 330 + 335)	28 240	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (§ 340 - 335 + ř. 330)	28 240	

### III. ODDÍL - výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

Řádek	Název položky	Vypíni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daň za podílové fondy		
2	Celková daň (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)	28 240	
3	Poslední známá daň pro účely stanovení záloh podle § 38a zákona		

### IV. ODDÍL - dodatečné daňové příznání

Řádek	Název položky	Vypíni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 III. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)	0	
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)	0	

### V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vypíni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	63 000	
2 <sup>a</sup>	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38a zákona)		
3 <sup>a</sup>	Uplatňovaný zápočet daně vybrané sražkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 III. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 III. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	34 760	

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
Jméno(-s) a příjmení / Název právnické osoby _____ Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby _____ Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-s) a příjmení / Vztah k právnické osobě _____	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k
Datum _____	Otisk razítka _____

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinností vymáhá) - dodatečně vymáhá) podle § 46 odst. 3 zákona ČR č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne

\_\_\_\_\_

ke dni

\_\_\_\_\_

Vyvěřilky:

Podpis odpovědného pracovníka

- ☐ Nehodící se škrtněte
- ☐ Vypíni finanční úřad
- ☐ V případě vykazování ztráty nebo daňové ztráty se uvede čárka se znaménkem minus (-)
- ☐ Vypíni pouze poplatník, který je komanditní společností
- ☐ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze čárka připadající na komanditisty
- ☐ Zákon č. 155/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů
- ☐ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, ze podílových fondů předloží účetní závěrku investiční společnosti, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového příznání se účetní závěrkou rozumí elektronická příloha Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Úprava přílohy účetní závěrky, vložené a použité jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg. Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace elektronická podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze rovněž elektronicky podat prostřednictvím e-příloh.