

Daňové přiznání k dani z příjmů FO
Vyplňujeme řádky 105 a 106 Přílohy č. 1

102	Výdaje související s příjmy podle § 5 a 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
103	(neobsazeno)		
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 102 minus ř. 103) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		
105	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona		

TERMÍN, DOKDY MUSÍ BÝT ÚKON SPLNĚN

CHECKLIST (KONTROLNÍ SEZNAM)					Úkon musí být splněn:	31.3.2011
Řádek 105 – úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření podle § 5 a 23						
Č.	ČINNOST	ZDP	Čerpat z účtů účtové skupiny	PROVEDENO		
				SKUTEČNÝ TERMÍN SPLNĚNÍ	ODPOVĚDNÁ OSOBA	
1.	Nedokončená výroba, dohadné položky aktivní, zúčtování výnosů příštích období do výnosů běžných období, nepeněžní příjem pronajímatele a příjem získaný směnou	§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 a § 23 odst. 6	Kontrola správnosti zaúčtování výnosů – účtová třída 6	21.3.2011	Jarošová	✓
Nedaňové výdaje – § 23 odst. 3 písm. a) bod 2 ZDP						
1.	Pojistné na sociální a zdravotní pojištění hrazené OSVČ za svou osobu	§ 25 odst. 1 písm. g)	52	24.3.2011	Jarošová	✓
2.	Pohonné hmoty a parkovné v případě uplatnění paušálního výdaje na dopravu	§ 25 odst. 1 písm. zp)	50 a 51	25.3.2011	Nováková	✓
Řádek 106 – úhrn částek snižujících výsledek hospodaření podle § 5 a 23						
1.	Po lhůtě zaplacené zaměstnancům sražené pojistné na sociální a zdravotní pojištění	§ 23 odst. 3 písm. b) bod 2	33	26.3.2011	Horálek	✓
2.	Paušální výdaj na dopravu (5 000 nebo 4 000 Kč)	§ 23 odst. 3 písm. c) bod 2 a § 24 odst. 2 písm. zt)		25.3.2011		✓

HURÁ, JE TO HOTOVO

Komentář:

Výnosy příštích období (vykazované v pasívech rozvahy) jsou předem přijaté příjmy za výkony, které budou poskytnuty až v příštím období (jedná se o předplacené výnosy). Nejčastěji se vyskytují jako předem přijaté nájemné u pronajímatele, přijaté nepravidelné leasingové splátky u leasingové společnosti, přijaté pojistné a účetní období, přijaté předplatné u časopisů apod.

Komentář vysvětlí odborné termíny či upozorní na daňovou optimalizaci

§ 25

(1) Za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat zejména g) pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění hrazené veřejnou obchodní společností za společníky této společnosti, komanditní společností za komplementáře, poplatníkem majícím příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, poplatníkem majícím příjmy z pronájmu a pojistné hrazené osobami samostatně výdělečně činnými, které nejsou nemocensky pojištěny a pojistí se na denní dávku při dočasné pracovní neschopnosti u soukromé pojišťovny 21a), s výjimkou uvedenou v § 24,

Díky hypertextovým odkazům se dostanete rychle k požadované informaci

Takto budete postupovat řádek po řádku, až vyplníte celé daňové přiznání

NEZAPOMENETE NA ŽÁDNÝ DŮLEŽITÝ KROK

MÁTE KONTROLU NAD PLNĚNÍM SEZNAMU

STIHNETE VŠE VČAS

PRÁVNICKÁ OSOBA

Řádek	Název položky
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ke dni

Ukázka z programu

Daňové přiznání k dani z příjmů – řádek po řádku

Daňové přiznání k dani z příjmů PO Vyplňujeme řádek 40

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) bodů 3 až 12 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		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26		

**TERMÍN, DOKDY MUSÍ BÝT
ÚKON SPLNĚN**

CHECKLIST (KONTROLNÍ SEZNAM)

Úkon musí být splněn:

31.3.2011

Řádek 40 – Nedaňové výdaje						
Č.	ČINNOST	ZDP	Čerpat z účtů účtové skupiny	PROVEDENO		
				SKUTEČNÝ TERMÍN SPLNĚNÍ	ODPOVĚDNÁ OSOBA	
1.	Odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob	§ 25 odst. 1 písm. d)	52	21.1.2011	Jarošová	✓
2.	Pojistné hrazené výše uvedeným osobám a za jednatele s. r. o. z titulu odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu funkce	§ 25 odst. 1 písm. d)	54	24.1.2011	Jarošová	✓
3.	Vyplácené podíly na zisku	§ 25 odst. 1 písm. e)	50 až 58, pokud je na nich nesprávně účtováno	25.1.2011	Nováková	✓
4.	Penále, úroky z prodlení, pokuty	§ 25 odst. 1 písm. f)	54, 56	26.1.2011		✓

**HURÁ,
JE TO
HOTOVO**

Komentář:

Penále, úroky z prodlení a pokuty s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2 písm. zi), přírážky k pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a k pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění podle zákonů o pojistném – § 25 odst. 1 písm. f) ZDP. Neuznají se například sankce od institucí (finanční úřad, správa sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovny, Úřad práce apod.), **smluvní sankce** pokud jsou pouze na účet nákladů zaúčtovány a nikoliv i zaplacený (stejně to platí pro **úroky z půjček** od věřitele, který nevede účetnictví). Údaje by měly být čerpány z příslušného účtu **účtové skupiny 54** – Jiné provozní náklady (např. účet 545 – Ostatní pokuty a penále) a **účtové skupiny 56** – Finanční náklady (např. účet 563 – Úroky).

§ 25

(1) Za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat zejména

d) odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob, pojistné hrazené za člena statutárního orgánu a dalšího orgánu právnické osoby a za jednatele společnosti s ručením omezeným z titulu odpovědnosti za škodu způsobenou společností při výkonu funkce,

e) vyplácené podíly na zisku,

f) penále, úroky z prodlení a pokuty s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2 písm. zi), přírážky k pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

**Komentář vysvětlí
odborné termíny či
upozorní na daňovou
optimalizaci**

**Díky hypertextovým odkazům se dostanete
rychle k požadované informaci**

**Takto budete postupovat řádek po řádku,
až vyplníte celé daňové přiznání**

**NEZAPOMENETE NA ŽÁDNÝ
DŮLEŽITÝ KROK**

**MÁTE KONTROLU NAD
PLNĚNÍM SEZNAMU**

**STIHNETE VŠE
VČAS**