

# ASPEKT<sup>HM</sup>

DANĚ - ÚČETNICTVÍ - AUDIT

## PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB

25 5404 Mfin 5404 vzor č.18

**formulář je platný pro zdaňovací období započatá v roce 2008  
neomezená verze**

### **Licenční podmínky použití šablony :**

Zakoupením/stažením šablony získává uživatel právo na použití šablony za následujících podmínek:

\* šablona nesmí být dále šířena, zveřejňována, či půjčována

\* placená šablona smí být použita pouze pro jeden ekonomický subjekt (např. účetní či daňoví poradci musí pořídit samostatnou licenci šablony pro každého svého zákazníka, pro kterého chtějí šablonu používat)

šablon nenesou odpovědnost za případné škody způsobené použitím šablony

**Zapamatujte si kod, který Vám byl zaslán prostřednictvím SMS  
Tento kod Vás opravňuje ke stažení nových verzí tohoto souboru.  
Na základě Vašeho kodu lze soubor stáhnout celkem 5x .**

**Opakované stažení souboru lze provést na adrese**

<http://business.center.cz/business/sablony/soubor.aspx?id=686>

**Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.**

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Zdaňovací období podle § 17a písm.  zákona

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodařován

Pořadové číslo podílového fondu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh<sup>8)</sup>

Počet samostatných příloh<sup>9)</sup>

otisk podacího razítka finančního úřadu

## 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  do

#### I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi ( podílovém fondu )<sup>6)</sup>

05 Název právnické osoby

06 Sídlo právnické osoby

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

b) obec

c) PSČ

d) stát / kód státu

 

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce<sup>1)</sup>

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne<sup>2)</sup>

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiložen

12 Spojení se zahraničními osobami<sup>1)</sup>

13 Hlavní ( převažující ) činnost

pod klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

## II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob ( dále jen "daň " )

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>8)</sup>	Výsledek hospodaření ( zisk +, ztráta - ) <sup>3)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <b>31.12.2008</b>	-986 524	

20 <sup>8)</sup>	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	0	
30 <sup>8)</sup>	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	0	
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	0	
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	0	
61 <sup>8)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
62 <sup>8)</sup>		3 382 375	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	3 382 375	

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)	718 884	
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízeni 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)	0	
110 <sup>8)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111 <sup>8)</sup>	Částky, o které se podle §23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112 <sup>8)</sup>	Částky, o které lze podle §23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140 <sup>8)</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	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0	
160 <sup>8)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161 <sup>8)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
162 <sup>8)</sup>		0	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	718 884	

**Příloha č. 1 II. oddílu**

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

Pořadové 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	
		poplatník	finanční úřad
1		XXXX	
2		XXXX	
3		XXXX	
4		XXXX	
5		XXXX	
6		XXXX	
7		XXXX	
8		XXXX	
9		XXXX	
10		XXXX	
11		XXXX	
12		XXXX	
13	Celkem	0	

**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	XXXX	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny	XXXX	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny	XXXX	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	XXXX	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	XXXX	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	XXXX	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona	XXXX	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 6 až 8 zákona	XXXX	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	XXXX	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	0	

**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. z) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodepisuje 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.	0	
----	--	---	--

**C. Odpis pohledavek zahrnovany do vydaju (nakladu) k dosazeni, zajisteni a udrzeni prijmu 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 za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	XXXXX	
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	XXXXX	
5	Stav nepromlčených 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	XXXXX	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	XXXXX	
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	XXXXX	
8	Opravných položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	XXXXX	
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	XXXXX	
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	XXXXX	
11	Stav zákonných opravných položek k neúpromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	XXXXX	
12	Úhrn 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	XXXXX	

**b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují pouze banky**

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách	XXXXX	
14 <sup>b)</sup>	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	XXXXX	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	XXXXX	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	XXXXX	
17 <sup>b)</sup>	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	XXXXX	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	XXXXX	

**c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce**

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených 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)	XXXXX	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	XXXXX	
21 <sup>b)</sup>	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období	XXXXX	
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	XXXXX	

**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	XXXXX	
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	XXXXX	

**e) Rezervy na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci**

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	XXXXX	
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	XXXXX	

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

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	XXXXX	
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	XXXXX	
29 <sup>8)</sup>	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	XXXXX	

**D. (neobsazeno)****E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle §34 odst. 1 až 3 zákona<sup>5)</sup> nebo snížení základu daně podílového fondu 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 daňová ztráta vznikla od-do		Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané 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	1.1.2008	31.12.2008	0	0	0	
2					0	
3					0	
4					0	
5					0	
6					0	
7					0	
8					0	
9	Celkem			0	0	

**F. Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 4 až 8 zákona<sup>5)</sup>****a) Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona<sup>5)</sup> a § 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	Celková částka nároku na odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona, ve znění platném od 1. ledna 2008	0	
2	Částka odečtu z nároku na ř. 1 uplatněná v daném zdaňovacím období	0	
3	Nevyužitá část nároku uvedeného na ř. 1, jejíž odečet lze uplatnit v dalších zdaňovacích obdobích ( ř. 1 - 2 )	0	
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	0	
5	Celková částka odečtu uplatněného v daném zdaňovacím období (ř.2 + 4)	0	

**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 je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od-do	Celková výše výdajů ( nákladů ) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektů výzkumu a vývoje	Část výdajů ( nákladů ) 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					0
2					0
3					0
4					0
5	Celkem			0	0

**G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona <sup>5)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní 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	0	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím	0	

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	0	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3 <sup>8)</sup>	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona	0	
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona ( ř. 1 + 2 + 3 )	0	
5 <sup>9)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo § 35b <sup>1)</sup> zákona	0	

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>5)</sup>**

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>8)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2 <sup>9)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu ( úhrn částek ze ř. 3 samostatných příloh k tabulce I )	0	
3 <sup>9)</sup>	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu ( úhrn částek ze ř. 7 samostatných příloh k tabulce I )	0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu ( součet částek ze 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 II. oddílu )	0	

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>4)</sup> ( vyplní se v celých Kč )**

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komandisty	Částka za komanditní společnost jako celek ( sl. 2 + 3 )
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta ze ř.200 ( ř. 201 )	0	0	0
2	Úhrn hrubých příjmů ( základů daní a daňových ztrát ) podléhajících zdanění v zahraničí ( ř. 210 )	0	0	0
3	Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona (ř.1 tabulky F)	0	0	0
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona ( příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)	0	0	0
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona ( ř. 1 tabulky G )	0	0	0
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím ( ř. 2 tabulky G )	0	0	0
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H )	0	0	0
8		0	0	0
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu ( ř. 4 tabulky I )	0	0	0

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	0	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	0	

Řádek		Vyplni v celych 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 vynětí, 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 vynětí (ř. 10 + 70 - 170) <sup>3)</sup>	1 676 967	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3),4)</sup>	0	
210 <sup>8)</sup>	Úhrn vyňatých příjmů ( základů daně a daňových ztrát ) podlehajících zdanění v zahraničí <sup>3)5)</sup>	0	
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 vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> , 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 vynětí (ř. 200 - 201 - 210 ) <sup>3)</sup>	1 676 967	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>	0	
240	Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona, vč. dosud neuplatněného nároku na odečet, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle §34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	0	
241 <sup>8)</sup>		0	
242	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona	0	
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 <sup>5)</sup> (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 ) <sup>3)</sup>	1 676 967	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř.250, zvýšený o částku vykázanou na ř. 241	0	
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona ( nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241) <sup>5)</sup>	0	
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 odst. 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup> (ř. 250 - 251- 260 )	1 676 000	
280	Sazba daně ( v % ) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	21%	
290	Daň ( ř. 270 x ř. 280 ) / 100	351 960	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona ( nejvýše do částky na ř. 290 ) <sup>5)</sup>	0	
301 <sup>1)</sup>	Sleva na dani podle § 35 odst. 6 a 8 zákona	0	
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) <sup>5)</sup>	351 960	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>5)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	0	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 ( ř.310 - 320 ), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>	351 960	
331 <sup>8)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup>	0	
332	Sazba daně ( v % ) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	15%	
333	Daň ze samostatného základu daně, zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 331 x ř. 332 / 100)	0	
334 <sup>8)</sup>	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně ( nejvýše do částky uvedené na ř. 333 )	0	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu ( ř. 333 - 334 ), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daňová povinnost ( ř. 330 + 335 )	351 960	
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona ( ř. 340 - 335 = ř. 330 )	351 960	

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daňová povinnost za podílové fondy	0	
2	Celková daňová povinnost (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu )	0	
3	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení záloh podle § 38a zákona	0	

**IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání**

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

**V. ODDÍL - placení daně**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách ( § 38a zákona ) zapláceno	0	
2 <sup>b)</sup>	Na zajištění daně sraženo plátcem ( § 38e zákona )	0	
3	Dan sražena penzijnímu fondu z příjmu uvedených v § 36 odst. 2 zákona, kterou lze podle § 36 odst. 6 zákona započíst na jeho celkovou daňovou povinnost	0	
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II.oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu ) < 0 Přeplatek (+)(ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II.oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu ) > 0	-351 960	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY ÚDAJE MNOU UVEDENÉ V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ**

Osoba oprávněná k podání daňového přiznání za právnickou osobu :

jméno	příjmení	titul
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
postavení vzhledem k právnické osobě		
<input type="text"/>		

Pokud daňové přiznání zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

a své sídlo

Datum

12.1.2010

Otisk razítka

Podpis

Přiznání sestavil

Telefon

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost vyměřil<sup>1)</sup> - dodatečně vyměřil<sup>1)</sup> podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů dne

ke dni

**Vysvětlivky :**

1) Nehodící se škrtněte

2) Vyplní finanční úřad

3) V případě vykázání ztráty se uvede částka se znaménkem mínus (-)

4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společnost.

5) Pokud je poplatníkem daně komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komandisty.

6) Zákon č. 248/1992 Sb. o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů

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 (§40 odst. 2 zákona 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisků a ztrát**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní záběrky**, vkládaný jako samostatný soubor.**Přehled o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.

8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplněných zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.

9) Výpočet částky vykazané na takto označeném 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 daňovou správu.

## **Splatnost záloh na daň z příjmu v letech 2009 - 2010**

<b>Obchodní firma poplatníka :</b>	LIDOVÝ DEMOKRAT 2000
Celková daňová povinnost :	351 960,00 Kč
Zaplacené zálohy :	0,00 Kč
Počet měsíců existence společnosti*):	12
Poslední známá daňová povinnost :	351 960,00 Kč
Termín pro odevzdání daňového přiznání*):	30.6.2009

*\*) tato políčka je potřeba vyplnit ručně, nejsou-li uvedené údaje v pořádku*

<b>Měsíc</b>	<b>Výše platby</b>
<b>30.6.2009</b>	351 960,00 Kč
<b>15.9.2009</b>	88 000,00 Kč
<b>15.12.2009</b>	88 000,00 Kč
<b>15.3.2010</b>	88 000,00 Kč
<b>15.6.2010</b>	88 000,00 Kč

*Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, [www.danovapriznani.cz](http://www.danovapriznani.cz), [business.center.cz](http://business.center.cz)*