

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Liberecký kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Liberci

01 Daňové identifikační číslo

C Z 2 4 5 6 6 2 4 1

02 Identifikační číslo

2 4 5 6 6 2 4 1

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>

řádné

~~XX~~

~~XXXXX~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

3 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona<sup>1)</sup>

ano

ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. A) zákona

A)

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh<sup>6)</sup>

2

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

0

# PŘIZNÁNÍ

## 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 0 1 0 1 2 0 2 2 do 3 1 1 2 2 0 2 2

### I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

S H Ā M S - S b o r d o b r o v o l n ý c h h a s i ě ů V  
r a t i s l a v i c e

06 Sídlo<sup>10)</sup>

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

N á d r a ž n í 2 2 2 / 2 8

b) obec

L i b e r e c

c) PSČ

4 6 3 1 1

d) stál/kód státu

ČESKÁ REPUBLIKA

e) číslo telefonu

3 6 6 2 2 3 3 1 5

07 Kategorie účetní jednotky

Kód

08 Přiznání podal poradce<sup>1)</sup>

~~XX~~ ne

09 Zákonná povinnost sestavení účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie<sup>1)</sup>

~~XX~~ ne

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

~~XX~~ ne

11 Účetní závěrka sestavená daňovým subjektem<sup>11)</sup> nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy<sup>1)</sup>,<sup>7)</sup>

ano

~~XX~~

ano

ne<sup>2)</sup>

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>9)</sup>

Kód

N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

ČINNOSTI V OBLASTI PROTIPOŽÁRNÍ OCHRANY

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>a</sup> )	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>a</sup> ) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>b</sup> ) ke dni <input type="text" value="31.12.2022"/>	6 507	

20 <sup>a</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		
30 <sup>a</sup> )	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	37 170	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku 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> )			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	37 170	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa 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)	17 052	
109 <sup>a</sup> )	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	3 000	
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)	2 000	
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)		
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		
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		
160 <sup>a</sup> )	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 <sup>a</sup> )	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 <sup>a</sup> )			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	22 052	

Identifikační číslo

2 4 5 6 6 2 4 1

Daňové identifikační číslo

C Z 2 4 5 6 6 2 4 1

**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	Materiál	1 550	
2	Služby	24 600	
3	Mzdy	850	
4	Ostatní osobní výdaje	150	
5	Ostatní	6 020	
6	Průběžné položky	4 000	
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	37 170	

**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, ve znění účinném do 31. prosince 2020		
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 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 Šb., 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, mlmo 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 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		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
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		
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 nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
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		

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		
14 <sup>a)</sup>	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným 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 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 přísušenství, 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 <sup>a)</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		
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		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rozdíl mezi vyšší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a vyšší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách)		
24	Stav upravených 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 péšební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péšební 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		

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<sup>a)</sup> (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od – do	Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2			Identifikační číslo obchodní korporace, od které je daňová ztráta dle § 23a a § 23c zákona převzata
			jž odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst	
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	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	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
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	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

**G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona<sup>6)</sup>**

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		
2	(neobsazeno)	X	X

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a 4 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>6)</sup>**

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	Sleva podle § 35 odst. 4 zákona		
4	Úhrn slev podle § 35 zákona (ř. 1 + 2 + 3)		
5 <sup>6)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo 35b <sup>1)</sup> zákona		

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>6)</sup>**

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>6)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 <sup>6)</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>6)</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)		
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)		

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společností<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, 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	Úhrn vyňatých 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	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	50 077	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	0	

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 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>	21 625	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3),4)</sup>		
210 <sup>5)</sup>	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>3),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 vynětí, 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>	21 625	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>		
240 <sup>6)</sup>			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
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 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 – 243)	21 625	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	21 625	
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) <sup>5)</sup>		
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 <sup>5)</sup> (ř. 250 – 251 – 260)	0	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	0	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>5)</sup>		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) <sup>5)</sup>	0	

319 <sup>6)</sup>	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona		
319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 10 zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>6)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a)		
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>	0	

331 <sup>6)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup>		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ , zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona a 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 snížení daně a po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		

340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0	
-----	----------------------------	---	--

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 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 <sup>a)</sup>	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 38e zákona)		
3 <sup>a)</sup>	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 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

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:

- Nehodící se škrtněte.
- Vyplní finanční úřad.
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-).
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uveďte pouze částky připadající na komanditisty.
- 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 Elektronická podání pro finanční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 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. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrka rozumí elektronické přílohy Rozvahy a Výkaz zisku a ztráty, popřípadě Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.  
Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích rozumí elektronické přílohy Přehledu o majetku a závazcích a Přehledu o příjmech a výdajích. Přehledy a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou 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 Elektronická podání pro finanční správu.
- 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.
- § 17 odst. 3 zákona.
- § 21a odst. 1 ve spojení s § 18 odst. 4 zákona o účetnictví.

**Příloha k přiznání k dani z příjmu právnických osob**  
za zdaňovací období nebo za období od 01.01.2022 do 31.12.2022

Daňový subjekt	SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Vratislavice
IČ / RČ / DIČ	24566241 / CZ24566241
Sídlo / Bydliště nebo Místo podnikání	Nádražní 222/28, 46311 Liberec

Zvláštní příloha k řádce č.109 II. oddílu

Dary

Zvláštní příloha k řádce č.110 II. oddílu

Členské příspěvky

Daňový subjekt:	SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Vratislavice
IČ / DIČ:	24566241 / CZ24566241
Sídlo účetní jednotky:	Nádražní 222/28, 46311 Liberec

**Přehled o příjmech a výdajích pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví  
ke dni 31.12.2022  
(v celých tisících Kč)**

	Název položky	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	Příjmy	22.00	28.00		
01	Prodej zboží		1.00		
02	Prodej výrobků a služeb	1.00	27.00		
03	Příjmy z veřejných sbírek				
04	Přijaté peněžní dary mimo veřejné sbírky	3.00			
05	Přijaté členské příspěvky	2.00			
06	Dotace a příspěvky přijaté z veřejných rozpočtů	7.00			
07	Ostatní	5.00			
08	Průběžné položky	4.00			
09	Kursově rozdílly				
10	Příjmy celkem	22.00	28.00		
B	Výdaje	37.00	6.00		
01	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek				
02	Materiál	1.00			
03	Zboží		1.00		
04	Služby	25.00	5.00		
05	Mzdy	1.00			
06	Pojistné za zaměstnance a zaměstnavatele				
07	Ostatní osobní výdaje				
08	Ostatní	6.00			
09	Průběžné položky	4.00			
10	Kursově rozdílly				
11	Výdaje celkem	37.00	6.00		
99	Rozdíl příjmů a výdajů	-15.00	22.00		

Daňový subjekt:	SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Vratislavice
IČ / DIČ:	24566241 / CZ24566241
Sídlo účetní jednotky:	Nádražní 222/28, 46311 Liberec

**Přehled o majetku a závazcích pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví  
ke dni 31.12.2022  
(v celých tisících Kč)**

	Název položky	Stav k rozvahovému dni běžného účetního období	Stav k rozvahovému dni minulého účetního období
A.	Majetek	<b>15.00</b>	<b>8.00</b>
01	Dlouhodobý nehmotný majetek		
02	Dlouhodobý hmotný majetek		
03	Finanční majetek		
04	Peněžní prostředky v hotovosti a ceniny	<b>4.00</b>	<b>2.00</b>
05	Peněžní prostředky na bankovních účtech	<b>11.00</b>	<b>6.00</b>
06	Zásoby		
07	Pohledávky		
08	Úvěry a zápůjčky poskytnuté		
09	Ostatní majetek		
10	Majetek celkem	<b>15.00</b>	<b>8.00</b>
B	Závazky		
01	Závazky		
02	Úvěry a zápůjčky přijaté		
03	Závazky celkem		
99	Rozdíl majetku a závazků	<b>15.00</b>	<b>8.00</b>

## Komentář k vyplnění

### Přiznání k dani z příjmů Právnických osob na stránkách Finanční správy.

#### Úvod

Ze Zákona č. 261/2021 Sb. vyplynula povinnost používat **datové schránky** pro právnické subjekty včetně spolků tj. i pro Sbory dobrovolných hasičů. Při komunikaci s finanční správou musíme písemně komunikovat prostřednictvím této datové schránky. Týká se to i podání **Přiznání k dani z příjmu právnických osob**, proto musíme Přiznání podat elektronicky ve formátu XML. Nejlépe k tomu využijeme právě datovou schránku.

#### Upozornění:

Nutnost podat Přiznání k dani z příjmů právnických osob se týká pouze těch SDH a Okrsků, které mají jakýkoliv příjem, který podléhá dani z příjmů a tento příjem není osvobozen od daně z příjmů. Jsou to příjmy:

- z podnikání
- z pronájmu
- z reklamy
- z činností i jen dílčích, které jsou našim posláním (čl. 3 Stanov) – tzv. Hlavní činnost pokud na nich dosahujeme zisk

**Přiznání nepodávají Sbory dobrovolných hasičů, pokud mají příjmy pouze z členských příspěvků, příspěvků obcí, dotací a darů, nebo pokud na Hlavní činnosti nedosahují zisk** Doporučujeme, aby tyto sbory pouze informovaly písemnou formou příslušný finanční úřad (např. datovou schránkou), že nemají příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů právnických osob nebo mají příjmy, které jsou od daně osvobozeny (členské příspěvky nebo dary).

Pro vytvoření Přiznání ve formátu XML použijeme elektronický formulář EPO, který najdeme na stránkách Finanční správy na adrese: <https://www.financnisprava.cz> - ve složce Daně -- Daňové tiskopisy – Elektronické formuláře EPO – Moje daně – Daň z příjmů právnických osob- za zdaňovací období 2021, 2022, 2023.

#### I. Oddíl

Řádek	Text	Vysvětlení - doplnění
	Finanční úřad	Vybereme finanční úřad a jeho územní pracoviště
1, 2	DIČ IČ	Obě jsou stejné, před DIČ je CZ
3	Druh přiznání	První přiznání za příslušný rok je vždy řádné
4	Kód rozlišení	Vybereme 3 - Veřejně prospěšný poplatník
	Typ přiznání	Ponecháme A
	Zdaňovací období	Ponecháme A
7	Kategorie účetní jednotky	Nevyplňujeme
8-10	Daňový poradce, auditor	Nevyplňujeme
11	Přehled příložen	Zatrhneme

12	Spojená osoba-transakce	Ponecháme N - žádné
13	Hlavní činnost	Vybereme „Činnost v oblasti protipožární ochrany“

## II. Oddíl

K jeho vyplnění použijeme vyplněný tiskopis – **Přehled o příjmech a výdajích**. Dále jen budeme používat zkráceně **Přehled o PaV**, který vytvoříme z Peněžního deníku.

<b>Řádek</b>	<b>Text Přiznání</b>	<b>Vysvětlení - doplnění - údaje</b>
10	Rozdíl mezi příjmy a výdaji	Uvedeme údaj z <b>Přehledu PaV</b> řádek 99 sloupec C.
40	Výdaje nedaňové	Zvolíme pole vpravo s názvem Příloha 1A a do něj uvedeme nenulové údaje z <b>Přehledu PaV</b> část <b>B. VÝDAJE, sloupec A</b> , řádky 01 až 10 s tím, že do textu uvedeme – název příslušného řádku. Součet se automaticky propíše do řádků <b>40 a 70 Přiznání</b>
101	Příjmy nedaňové u veřejně-prospěšných poplatníků	Uvedeme údaj z <b>Přehledu PaV, část A. PŘÍJMY, sloupec A</b> , řádek 10, <b>snížený o Dary</b> – řádek 03 a 04 a o <b>Členské příspěvky</b> - řádek 05
109	Příjmy Osvobozené	Uvedeme <b>Dary</b> z <b>Přehledu PaV</b> řádek 03 a 04 sloupec A. Rozklikneme šipku vlevo u čísla řádku a do bílého rámečku napíšeme <b>Dary</b>
110	Příjmy Osvobozené	Uvedeme <b>Členské příspěvky</b> z <b>Přehledu PaV</b> řádek 05, sloupec A. Rozklikneme šipku vlevo u čísla řádku a do bílého rámečku napíšeme <b>Členské příspěvky</b>
170	Příjmy celkem Mezisoučet	Propíše se součet řádků 101 + 109 + 110 a ten musí souhlasit s údajem <b>Přehledu PaV</b> řádek 10, sloupec A
200	Základ daně	Propíše se součet řádků 10 a 40 a odečte řádek 170
220	Základ daně	Rovná se řádku 200
250	Základ daně	Rovná se řádku 200
251	Snížení základu daně	Do řádku uvedeme částku z řádku 250 a tím snížíme základ daně na nulu. (Postup platí do částky 300 tis. Kč, při vyšší částce by základ daně nebyl nulový).
290 až 360	Daň	Řádky jsou nulové

## Oddíly III. IV.V. a podpisová doložka

Oddíly III. IV a V. jsou nulové. U podpisové doložky údaje o podepisující osobě nevyplňujeme.

Vyplníme až **Fyzická osoba oprávněná k podpisu** – kde uvedeme jméno, příjmení a funkci tj. statutární orgán - **starosta SDH**.

**Na levé straně Možnosti pro vyplnění rozklikneme Přílohu č. 1 II. oddílu - tabulka G - K. Vyplňujeme pouze Část K, kde klikneme na Upravit**

Řádek	Text	Vysvětlení - doplnění údaje
1	Roční úhrn čistého obratu	Uvedeme údaj z <b>Přehledu PaV, A PŘÍJMY</b> , řádek 10, sloupec C.
2	Přepočtený počet zaměstnanců zaokrouhlený na celé číslo	Uvedeme 0 (v podmínkách SDH je zpravidla nula)

Vrátíme se do Elektronického formuláře a vybereme část **Účetní závěrka**

Vybereme text:

**„Vyhláška č.325/2015 Sb. pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví „** Tato volba je zpřístupněna pouze v případě, že na ř. 4 v oddílu Záhlaví je uvedena volba: 3 – veřejně prospěšný poplatník (§ 17a zákona).

Dále vyplníme tabulky:

**„Přehled o příjmech a výdajích pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví“** – vyplníme část „Běžné účetní období“ podle **Přehledu o příjmech a výdajích k 31. 12. 2022**, sloupce A a B, ale v tis. Kč.

**„Přehled o majetku a závazcích pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví“** podle **Přehledu o majetku a závazcích k 31. 12. 2022**, ale v tis. Kč.

### **Možnosti ukončení**

#### **Kontrola před odesláním**

Protokol chyb – zjistíme, co jsme nevyplnili správně a opravíme to.  
Stáhneme úplný opis v pdf a uložíme si ho do počítače

#### **Soubor pro datovou schránku**

#### **Uložení písemnosti před odesláním.**

Klikneme na **stáhnout soubor pro odeslání prostřednictvím datové schránky**  
Název souboru je na pravé části obrazovky ve tvaru: **DPPDP9-IČ-datum-rozsah.xml**. Klikneme na něj pravou myší a vybereme „Zobrazit ve složce“. Soubor se uloží do složky **Stážené soubory** na disku PC.

#### **Důležité upozornění pro uložení rozpracovaného souboru:**

Kdykoliv, když přerušíme práci na vyplnění Přiznání, soubor uložíme do pracovního souboru, abychom se k němu mohli vrátit. Když je přerušování práce delší než 30 minut

a my nemáme soubor uložen, bude práce nenávratně ztracena a my musíme začít znovu

V případě pokračování ve vyplnění se vrátíme znovu na stránku Finanční správy (<https://www.financnisprava.cz> - ve složce Daně -- Daňové tiskopisy – Elektronické formuláře EPO – Moje daně – Daň z příjmů právnických osob) a **načteme prázdný tiskopis**. Na Úvodní stránce pro vyplnění formuláře klikneme na **Načtení souboru – Můj počítač** – najdeme náš soubor ve složce **Stážené soubory**, soubor načteme a pokračujeme v práci.

Konečný zkontrolovaný soubor „Příznání k dani z příjmů právnických osob“, ve formátu xml, zašleme buď přímo ze stránky EPO, nebo jej uložíme na disk svého počítače ve formátu xml a potom jej jako přílohu zašleme Datovou schránkou na příslušný **finanční úřad** resp. jeho územní pracoviště. Pokud nemáme žádný příjem, který by podléhal dani z příjmů, doporučujeme poslat finančnímu úřadu oznámení uvedené níže:

***Vzor oznámení finančnímu úřadu, že sbor nemá žádné příjmy podléhající dani z příjmu, nebo má jen příjmy, které jsou od daně osvobozeny.***

**SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů xxx, Adresa.....IČ.....**

*Finanční úřad pro .....kraj.*

*Územní pracoviště .....*

*Adresa*

Datum:

Vážení.

Sdělujeme vám, že Sbor dobrovolných hasičů xxx neměl v roce 202x žádné příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů právnických osob, nebo má jen příjmy, které jsou od daně osvobozeny. Z tohoto důvodu nepodáme Příznání k dani z příjmů právnických osob.

S pozdravem

Jméno a příjmení  
starosta SDH xxx