

## **Příloha č. 5.2 - specifikace služeb pro část 2 VZ**

### **Příprava a podání přiznání k dani z příjmů právnických osob**

V rámci zpracování řádného přiznání k dani z příjmů právnických osob zadavatele ve smyslu zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění, zadavatel předpokládá poskytnutí služeb daňového poradenství v následujícím rozsahu:

- a) testování vzorků prvotních dokladů
- b) posouzení postupů uplatňovaných zadavatelem v níže uvedených oblastech předložených poradci
- c) daňově neuznatelné náklady dle § 24 a 25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění, náklady jiných období, spotřeba, cestovné, osobní náklady, služby, nájem, daně, nákladové sankce, ostatní provozní náklady, manka a škody, finanční náklady
- d) náklady na držbu podílu v ovládané společnosti
- e) členské příspěvky
- f) nezdanitelné výnosy, výnosy jiných období, finanční výnosy, ostatní výnosy
- g) nájemné a jiná poskytnutá plnění bezúplatně nebo za cenu nižší než obvyklou
- h) příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny
- i) přijaté dary
- j) položky zvyšující či snižující základ daně z příjmů právnických osob dle § 23 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění
- k) dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý drobný majetek a zásoby (pořízení, zařazení do užívání, technické zhodnocení, odpisy, vyřazení, služby mající charakter DNM, aj.)
- l) tvorba a rozpouštění účetních a daňových opravných položek, tvorba a rozpouštění účetních a daňových rezerv, daňové a účetní odpisy pohledávek
- m) tvorba a rozpouštění rezervního fondu (případně dalších fondů)
- n) časové rozlišení nákladů (na pořízení DDM zejména), dohadné položky pasivní a aktivní
- o) neuhrazené závazky
- p) dary a další položky snižující základ daně z příjmů právnických osob
- q) slevy na dani
- r) zápočet daně zaplacené v zahraničí
- s) platby do zahraničí (platby příjmů plynoucích ze zdrojů na území České republiky daňovým nerezidentům)
- t) transakce se spojenými osobami
- u) ostatní výše neuvedené oblasti
- v) informace týkající se platby daně a záloh na daň a popis významných skutečností zjištěných v průběhu přípravy daňového přiznání
- w) kalkulace daňové povinnosti / daňové ztráty
- x) zpracování závěrečné zprávy – protokolu o přípravě daňového přiznání
- y) podepsání a podání daňového přiznání na základě udělené plné moci místně příslušnému správci daně v zákonem stanovené lhůtě

Prvním obdobím, za které bude sestavováno přiznání k dani z příjmu právnických osob, je kalendářní rok 2023.