

Informace pro poplatníky daně z příjmů právnických osob ke zdaňovacím obdobím započatým v roce 2011

Tato verze aplikace Elektronické podávání písemností pro daňovou správu, umožňuje podat přiznání k dani z příjmů právnických osob, **včetně všech povinných elektronických příloh**, za zdaňovací období započatá v roce 2011 a za části zdaňovacích období započatých v roce 2012, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31.prosince 2012, poplatníkům, kteří jsou účetními jednotkami vymezenými

- v § 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **podnikateli** účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění,

- v § 2 vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **bankami a jinými finančními institucemi**, v platném znění,

- v § 2 vyhlášky č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **pojišťovnami**, v platném znění,

- v § 2 vyhlášky č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, **pro zdravotní pojišťovny**, v platném znění, a

- v § 2 vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých **hlavním předmětem činnosti není podnikání**, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění, jimž jsou na záložce **Vybrané údaje z účetnictví** k dispozici editovatelné **elektronické přílohy** nahrazující **Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty**, popřípadě **Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích**.

Opis přílohy účetní závěrky se na záložce **Vybrané údaje z účetnictví** elektronicky podává s použitím volby **E-příloha**, která umožňuje vložit soubory typů .doc, .xls, .pdf, .jpg .txt nebo .rtf.

Elektronicky mohou přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období započatá v roce 2011 a za části zdaňovacích období započatých v roce 2012, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31.prosince 2012, podat též poplatníci, kteří jsou účetními jednotkami vymezenými

- v 19a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění platném pro účetní období započatá v roce 2011, které jsou obchodními společnostmi a jsou emitenty cenných papírů přijatých k obchodování evropském regulovaném trhu, a pro účtování a sestavení účetní závěrky používají mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropské unie,


- v § 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění, (t.j. **územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy, Pozemkový fond České republiky a organizační složky státu**)

- v 38a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném od 1. ledna 2009, t.j. **občanskými sdruženími, jejich organizačními jednotkami, které mají právní subjektivitu, církvemi a náboženskými společnostmi nebo církevními institucemi, které jsou církevní právnickou osobou a honebními společenstvy**, jejichž celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhly 3 000 000 Kč, a využívají možnost vést účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb., s použitím ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a jeho prováděcích právních předpisů, která upravují **účtování v soustavě jednoduchého účetnictví**, ve znění účinném k 31. prosinci 2003, jimž nejsou na záložce Vybrané údaje

z účetnictví k dispozici editovatelné **elektronické přílohy** nahrazující Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty, popřípadě Přehled o změnách vlastního kapitálu nebo Přehled o peněžních tocích či Přehled o majetku a závazcích a Přehled o příjmech a výdajích. Pro elektronické podání kopií jednotlivých složek účetní závěrky, resp. přehledů o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, pokud budou mít formu souboru typu

.doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg, jsou pro výše uvedené poplatníky určeny **E-přílohy**, dostupné na záložce Jiné přílohy.

Jako **E-přílohu** mohou všichni poplatníci na záložce Jiné přílohy vložit formou souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg, též seznam všech potvrzení zahraničních správců daně o dani zaplacené v zahraničí nebo jednotlivé kopie těchto potvrzení, pro účely vynětí zahraničních příjmů ze zdanění nebo k zápočtu na daň nebo na daň ze samostatného základu daně.

Všichni poplatníci vkládají elektronicky zvláštní přílohy k řádkům označeným vysvětlivkami 8) a 10), nahrazenou v elektronickém tiskopisu symbolem  a samostatné přílohy k řádkům označeným vysvětlivkou 9).

Nepoužijí-li poplatníci pro podání kopií potvrzení zahraničních správců daně, a poplatníci, jimž nejsou k dispozici editovatelné **elektronické přílohy** nahrazující účetní závěrku, resp. přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, pro podání jejich opisů **E-příloh** nebo pokud při jejich použití přesáhne při načtení jejich celková velikost stanovený limit 4 000 kilobajtů, jsou povinni předložit je správci daně, v listinné podobě, a to **nejpozději do 5 dnů** po odeslání elektronicky podaného přiznání a jeho zvláštních a samostatných příloh, vyplněných s použitím této aplikace, a to včetně případů, kdy bylo toto podání učiněno datovou zprávou, opatřenou uznávaným elektronickým podpisem, nebo odeslanou prostřednictvím datové schránky.

Přiznání lze podat elektronicky jako **řádné, dodatečné nebo opravné, kterým lze nahradit jak řádné a dodatečné, tak již podané opravné přiznání**, a to za ucelené zdaňovací období, za které se podává daňové přiznání typu **A**, t.j.

- kalendářního roku 2011 (§ 17a písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů - dále jen „zákon o daních z příjmů“),

- hospodářského roku započatého v průběhu roku 2011 (§ 17a písm. b) zákona o daních z příjmů),

- od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka anebo rozdělení zapsány v obchodním rejstříku, pokud rozhodný den připadl na den spadající do období započatého 1. lednem 2011 (§ 17a písm. c) zákona o daních z příjmů),

- které je účetním obdobím delším než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, započatým v průběhu roku 2011 (§ 17a písm. d) zákona o daních z příjmů), např.

- účetní období předcházející změně účetního období z kalendářního roku na hospodářský rok nebo naopak (daňové přiznání typu **L**),

- účetní období při vzniku účetní jednotky v období tří měsíců před koncem kalendářního roku (daňové přiznání typu **M**), t.j. započaté v období od 1. října 2011, nebo

- účetní období při zániku účetní jednotky v období tří měsíců po skončení kalendářního roku 2011 nebo hospodářského roku, jehož začátek spadal do roku 2011 (daňové přiznání typu **A**), a dále za období, pokud je shodné s kalendářním rokem nebo hospodářským rokem, za které se podává daňové přiznání typu **C** - daňové přiznání v průběhu likvidace nebo **R** – daňové přiznání v průběhu insolvenčního řízení, bez ohledu na způsob řešení úpadku.

Tato verze aplikace Elektronické podávání písemností pro daňovou správu umožňuje podat přiznání k dani z příjmů právnických osob též za **část zdaňovacího období** nebo jinak vymezené **období**, které není zdaňovacím obdobím, **za něž se podává daňové přiznání**,

t.j. daňová přiznání typů **B, D, G, H, J, K, L, O, P, S, T** a **U**, započatých v roce 2011 a v roce 2012, jestliže v těchto případech konec zákonné lhůty pro jejich podání uplyne do 31. prosince 2012.