



ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE č. 21/21 OPRAVNÉ POLOŽKY K ZÁSOBÁM A POHLEDÁVKÁM		Účinnost od: 1.1. 2022
Zpracoval:	Bc. Lenka Sluková, vedoucí odboru FaP	Datum vydání: 16.3.2010
Schválil:	Petr Jansa, starosta města Ing. Tomáš Reichelt, tajemník MěÚ	Revize č. 1 ze dne 8.11.2021

Rozdělovník

Jméno	Funkce	Podpis
Petr Jansa	Starosta města	
Bc. Andrea Kulíková	Místostarosta města	
Ing. Tomáš Reichelt	Tajemník MěÚ	
Bc. Lenka Sluková	Vedoucí odboru FP	
Mgr. Zdeňka Čvančarová	Vedoucí odboru HS	
Ing. Irena Zárubová	Vedoucí odboru SÚ	
Ing. Petr Strnad	Vedoucí odboru MIŽP	



ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE č. 21/21 OPRAVNÉ POLOŽKY K ZÁSOBÁM A POHLEDÁVKÁM		Účinnost od: 1.1. 2022
Zpracoval:	Bc. Lenka Sluková, vedoucí odboru FaP	Datum vydání: 16.3.2010
Schválil:	Petr Jansa, starosta města Ing. Tomáš Reichelt, tajemník MěÚ	Revize č. 1 ze dne 8.11.2021

Obsah

1. Obecné vymezení	2
2. Opravné položky k zásobám.....	2
3. Opravné položky k pohledávkám	3
3.1 Tvorba opravných položek k pohledávkám	3
3.1.1 Daňově uznatelné opravné položky k nepromlčeným (neuhrazeným) pohledávkám se splatností po 31.12. 1994:.....	3
3.1.2 Daňově uznatelné opravné pol. k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení.....	4
3.1.3 Daňově uznatelné jednorázové opravné pol. k nevýznamným pohledávkám	5
3.2 Odpis „nedobytné“ pohledávky	5
3.3 Opatření přijímaná k prevenci vzniku „nedobytných“ pohledávek.....	7



1. Obecné vymezení

Požadavek správného, úplného a věrného zobrazení předmětu účetnictví se rovněž promítá i v účtování opravných položek.

Opravné položky jsou vytvářeny zejména za účelem opatrného zobrazení rozvahových položek k datu účetní závěrky. Pokud pomine důvod pro snížení hodnoty, opravná položka se zruší. Opravná položka má pasivní nebo nulový zůstatek, tvoření opravné položky na zvýšení hodnoty aktiv je zakázáno. Při likvidaci /rušení/ opravné položky je možno účtovat jen do její původní výše, účet opravných položek nesmí mít aktivní zůstatek.

Při tvorbě opravných položek postupuje účetní jednotka Město Benešov nad Ploučnicí (dále jen „město“) podle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. v platné znění, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví (dále jen „prováděcí vyhláška“) a ustanovení Českého účetního standardu č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek.

Řídí se přitom těmito závaznými pravidly:

- a) Dojde-li k významnému přechodnému **snížení hodnoty majetku** účetní jednotky, účtuje se o tomto účetním případě bez zbytečného odkladu. Za významné se považuje více než 10% snížení hodnoty tohoto majetku.
- b) Opravné položky se nevytvářejí u majetku, který se:
 - oceňuje podle § 27 zákona č. 563/1991 Sb. v platném znění, o účetnictví (dále jen „ZoÚ“) reálnou hodnotou nebo ekvivalencí (protihodnotou),
 - oceňuje ve výši 1 Kč podle § 25 odst. 1 písm. k) ZoÚ.
- c) **V případě majetku, s výjimkou pohledávek**, se tvoří opravná položka ve výši přechodného snížení hodnoty tohoto majetku.
- d) **V případě pohledávek** se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.
- e) Účetní jednotka může využít možnosti tvorby daňově účinných opravných položek k pohledávkám podle zákona č. 593/1992 Sb. v platném znění, o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (dále „ZoR“).

Tvorba a zvýšení opravných položek se účtuje prostřednictvím příslušného účtu nákladů (č.556), s analytickým členěním pro daňové účely. Protiúctem je příslušný účet majetku (účetové skupiny 14, 15, 16, 17, 18, 19). V rozvaze se opravné položky vykážou ve sloupci „korekce“ příslušného účtu majetku.

Snížení, popřípadě zrušení opravné položky se účtuje opět prostřednictvím příslušného účtu nákladů (č.556).

2. Opravné položky k zásobám

Opravné položky k zásobám tvoří město v případech zjištění, že hodnota tohoto majetku je významně nižší, než je jejich ocenění v účetnictví, a toto významné snížení hodnoty není trvalého charakteru.

Tvorba opravné položky k zásobám se provede zápisem 556.18x / 18x¹, případné zrušení opravné položky obráceným zápisem.

Pokud už byly ke konkrétnímu dlouhodobému majetku či zásobám opravné položky vytvořeny, účetní jednotka pouze prověřuje oprávněnost jejich výše (nejpozději k rozvahovému dni) a účtuje jejich případné snížení či zvýšení. Opravné položky (na účtech 15x, 16x, 18x) nesmějí mít aktivní zůstatek.

¹ Zvolená analytika účtu 556 koresponduje s účtem opravěk a umožní tím získat lepší přehled o účtovaných opravných položkách.



Opravné položky k zásobám neovlivní základ daně, jejich tvorba tedy není daňovým nákladem a jejich rozpuštění (zrušení) není výnosem podléhající dani. Zaměstnanec odpovědný přípravou podkladů pro daňové přiznání (vedoucí odboru finanční a plánovací) toto zohlední.

3. Opravné položky k pohledávkám

V této části směrnice je řešen postup při:

- tvorbě opravných položek (se zohledněním možnosti vytvářet daňové opravné položky podle ZoR) – čl. 3.1 dále,
- odpisu nedobytných pohledávek – čl. 3.2,
- postupu při vymáhání pohledávek po splatnosti – čl. 3.3.

Město tvoří opravné položky i na pohledávky vzniklé v cizí měně, tyto přepočítává dle stanoveného kurzu na českou měnu.

Před případnou tvorbou opravných položek a také v případě promlčených pohledávek se rozhoduje o jejich odpisu způsobem uvedeným dále v čl. 3.2.

Tvorba opravných položek podle ZoR a jejich rušení ovlivní daňový základ každé účetní jednotky.

V případě, že k pohledávce lze tvořit daňově účinnou opravnou položku podle ZoR, postupuje město způsobem popsáním dále v čl. 3.1.

3.1 Tvorba opravných položek k pohledávkám

Při tvorbě opravných položek na pohledávky vzniklé v rámci **výdělečné** činnosti² lze za podmínek v zákoně č. 593/92 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (ZoR) tvořit jako daňově účinný náklad.

Dle ZoR se opravné položky tvoří k rozvahové hodnotě nepromlčené pohledávky, tj. k pohledávce, která je v účetnictví zavedena na rozvahových účtech ve své jmenovité hodnotě, případně v pořizovací ceně. Opravné položky se netvoří k smluvním úrokům a pokutám, poplatkům z prodlení a penále (tj. příslušenství pohledávky), dále je nelze tvořit zejména k pohledávkám z titulu cenných papírů, úvěrů, zápůjček, ručení, záloh a závdavků. Opravné položky není rovněž možno tvořit k souboru pohledávek.

Opravné položky lze tvořit pouze k pohledávkám, o kterých:

- bylo při jejich vzniku účtováno ve výnosech a příjem z nich byl zdaněn (v obecném základu daně), nebo³
- bylo při jejich vzniku účtováno snížením zaúčtovaných nákladů a takto vzniklý příjem z nich byl zdaněn (v obecném základu daně), nebo
- bylo v důsledku oprav minulých období účtováno rozvahově a pro účely zjištění základu daně z příjmů bylo nutné o celou jejich hodnotu zvýšit výsledek hospodaření.

3.1.1 Daňově uznatelné opravné položky k nepromlčeným (neuhrazeným) pohledávkám se splatností po 31.12. 1994:

u těchto pohledávek se tvoří opravná položka v souladu s § 8a ZoR takto, a to v závislosti na vzniku pohledávky. Pokud:

- a) pohledávka vznikla do 31.12.2013 včetně, použije se znění ZoR platné do 31.12. 2013,
- b) pohledávka vznikla po 31.12.2013, použije se ZoR v aktuálním znění.

² Činnosti, která je předmětem zdanění daní z příjmů a není osvobozena.

³ Alternativní možnosti připuštěny novelou ZOR zákonem č. 267/14 Sb.



Město v tomto případě postupuje konkrétně takto:

- a. Pokud uplynulo od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky, která vznikla do 31.12.2013 a jejíž rozvahová hodnota v okamžiku vzniku nepřesáhne částku Kč 200.000 více než 6 měsíců, pak lze tvořit opravné položky až do výše 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.
Vyšší opravné položky lze v tomto případě tvořit jen pokud město zahájilo rozhodčí, soudní nebo správní řízení proti dlužníkovi a tohoto řízení se řádně účastní, pak se postupuje při tvorbě opravné položky dle pravidel uvedených dále v bodě 2.
- b. Opravné položky k pohledávkám vzniklým do 31.12.2013, jejichž rozvahová hodnota v okamžiku vzniku přesahuje částku Kč 200.000, lze tvořit jen pokud město zahájilo rozhodčí, soudní nebo správní řízení proti dlužníkovi a tohoto řízení se řádně účastní, a to následovně v případech, kdy od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávek uplynulo více než:
 - 6 měsíců, až do výše 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
 - 12 měsíců, až do výše 33 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
 - 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
 - 24 měsíců, až do výše 66 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
 - 30 měsíců, až do výše 80 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
 - 36 měsíců, až do výše 100% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.
- c. Opravné položky k pohledávkám vzniklým po 31.12.2013, lze tvořit, pokud od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než:
 - 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
 - 30 měsíců, až do výše 100% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Pokud by se ale jednalo o pohledávku nabytou postoupením, jejíž rozvahová hodnota bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku byla vyšší než Kč 200.000, tak se mohou tvořit opravné položky (v uvedené výši) pouze v případě, že bylo ohledně této pohledávky zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení, jehož se poplatník daně z příjmů řádně účastní.

Společná pravidla pro tvorbu opravných položek ve shora uvedených případech 1. až 3.:
Tyto opravné položky není možno tvořit na pohledávky:

- promlčené,
- již odepsané na vrub výsledku hospodaření,
- vzniklé mezi spojenými osobami vymezenými zákonem č. 586/1992 Sb. v platném znění, o daních z příjmů (dále jen „ZDP“).

Opravná položka se zruší, pokud:

- pomínou důvody pro její existenci (např. v důsledku úhrady) nebo
- pohledávka, k níž byla opravná položka vytvořena, se promlčela,
- popřípadě nastaly důvody, za nichž se odpis pohledávky považuje za výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle ZDP (např. podle § 24 odst. 2 písm. y).

3.1.2 Daňově uznatelné opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení

Na pohledávky za dlužníky v insolvenčním řízení se při dodržení ustanovení ZoR, § 8 odst. 1 tvoří opravná položka ve výši 100% rozvahové hodnoty nepromlčené pohledávky. Důležitou podmínkou je zejména:

- pohledávka musí být přihlášená od zahájení insolvenčního řízení do konce uplynutí lhůty stanovené v rozhodnutí soudu o úpadku (lhůta 2 měsíce), příp. pokud soud s rozhodnutím o úpadku spojí rozhodnutí o povolení oddlužení, je lhůta k přihlášení pohledávek jen 30 dnů, byla-li povolena reorganizace, postačí, že dlužník správně



uvedl věřitelovu pohledávku v seznamu svých dluhů vytvořeném podle insolvenčního zákona,
- daňově účinným nákladem je tvorba této opravné položky v období, za které se podává daňové přiznání, v němž byla přihlášena.
Vytvořené opravné položky se zruší podle výsledku insolvenčního řízení, event. v případě legálního popření této pohledávky.

3.1.3 Daňově uznatelné jednorázové opravné položky k nevýznamným pohledávkám

K nevýznamným pohledávkám (do výše Kč 30.000) tvoří město podle § 8c ZoR opravné položky ve výši 100 % rozvahové hodnoty pohledávky v případě, že:

- pohledávka je po splatnosti více než 12 měsíců,
- na pohledávku nejsou tvořeny jiné opravné položky, rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství nepřesáhne Kč 30.000 Kč a tutéž hodnotu nepřesáhne celková výše pohledávek za zdaňovací období vůči témuž dlužníkovi (u kterých se tvoří tento druh opravných položek).

Tyto opravné položky rovněž nelze tvořit na pohledávky vzniklé mezi spojenými osobami podle ZDP.

Vedení samostatné evidence o tvořených opravných položkách podle § 8c ZoR, kterou zákon vyžaduje, plní město prostřednictvím operativní evidence.

Při účtování opravných položek se postupuje, v souladu s ustanoveními Českého účetního standardu č. 706, následovně:

- tvorba opravné položky se účtuje dle výše uvedených možností účetním zápisem 556/19x., výše opravné položky nesmí překročit výši pohledávky,
- při možnosti vytvořit vyšší opravnou položku /po uplynutí časového intervalu/, se původní opravná položka, např. ve výši 50 %, rozpustí zápisem 19x/556 a vytvoří nová opravná položka ve výši 100 % zápisem 556/19x, případně se pouze dotvoří rozdíl (zápisem 556/19x),
- případná úhrada těchto faktur se sleduje v saldokontu a v případě úhrady takovéto faktury (na kterou se tvoří opravná položka), se musí úhrada zúčtovat na stranu D příslušné analytiky účtu odběratelé, souvztažně s bankovním účtem. Hned následně dochází k rozpuštění opravné položky ve výši uhrazené faktury do výnosů zápisem 19x/556,
- pokud již došlo k vytvoření 100 % výše opravné položky, účetní jednotka prověří možnost odpisu takové pohledávky, viz bod 3.2,
- pokud uhradí dlužník v insolvenčním řízení pouze částečně svoji pohledávku a zanikne, postupuje město dle bodu 3.2, tj. odpisem neuhrazeného zbytku pohledávky,
- v případech, kdy nelze tvořit daňově účinné opravné položky dle předchozího, tvoří město opravné položky ve výši podle § 65 odst. 6 prováděcí vyhlášky ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky; takto tvořené opravné položky nejsou daňově účinným nákladem,
- v případě, že daňové opravné položky jsou nižší než by byly opravné položky účetní podle předchozího pravidla (tvorba ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti), město dotvoří formou opravných položek i tento rozdíl; takto tvořené opravné položky nejsou daňově účinným nákladem.

3.2 Odpis „nedobytné“ pohledávky

Město postupuje při odpisu „nedobytné“ pohledávky podle následujících pravidel, upravených v Českém účetním standardu č.706⁴ (zejména body 5.2 až 5.5). Titulem pro odpis pohledávky mohou být např.:

⁴ Ustanovení tohoto účetního standardu se nevztahují na inkaso pohledávky, započtení pohledávky a splnutí osoby dlužníka a věřitele.



- příkaz správce daně k odpisu dané pohledávky podle § 158 zákona č. 280/2009 Sb. v platném znění, daňovém řádu,
- fakt, že účetní jednotka upustila od vymáhání této pohledávky podle jiného právního předpisu (např. § 35 zákona č. 219/00 Sb., o majetku ČR),
- náklady na vymození pohledávky by pravděpodobně přesáhly výtěžek z dané pohledávky,
- pohledávka je promlčená,
- pohledávka je účetní jednotkou považována za nedobytnou v souladu s jejími vnitřními předpisy.

Důvodem pro odpis může být také naplnění některé z dále uvedených skutečností, pro které se bude jednat (zcela nebo částečně) o daňově účinný náklad:

a) Došlo-li v daném účetním období k situacím popsaným v § 24 odst. 2 písm. y) body 1 až 6 ZDP, tj. nastala-li některá z těchto situací:

- soud zrušil konkurz dlužníka, protože majetek dlužníka je zcela nepostačující, a pohledávka byla poplatníkem přihlášena u insolvenčního soudu a měla být vypořádána z majetkové podstaty,
- dlužník je v úpadku nebo mu úpadek hrozí, a na základě výsledků insolvenčního řízení nedošlo k uspokojení pohledávek nebo jejich částí,
- dlužník zemřel, a pohledávky nemohly být uspokojeny (zcela nebo částečně) ani vymáháním na dědicích dlužníka,
- dlužník - právnická osoba - zanikl bez právního nástupce a věřitel nebyl s původním dlužníkem spojenou osobou (§ 23 odst. 7 ZDP),
- na majetek dlužníka, ke kterému se dané pohledávky vážou, je uplatňována veřejná dražba, a na základě výsledků této dražby nebyly pohledávky zcela nebo částečně uspokojeny,
- majetek dlužníka, ke kterému se daná pohledávka váže, je postižen exekucí, a na základě výsledků provedení této exekuce nebyly pohledávky zcela nebo částečně uspokojeny,

účetní jednotka odepíše předmětné pohledávky nebo jejich neuhrazenou část do nákladů, přičemž provedený odpis pro účetní jednotku bude daňově účinným nákladem.

b) V případě, kdy je vytvořena daňová opravná položka k pohledávce, a to ve výši 100 % neuhrazené hodnoty pohledávky anebo sice ve výši nižší, ale vyšší opravnou položku již nepůjde tvořit z důvodů možného promlčení, město odepíše neuhrazenou část pohledávky do nákladů. V tomto případě je podle § 24 odst. 2 písm. y) poslední odstavce ZDP:

- daňově účinným nákladem odpis pohledávky do výše vytvořené daňové opravné položky k dané pohledávce a
- zbylá část odpisu není daňově účinným nákladem.

Společné pro oba případy:

aby mohl být odpis pohledávky považován za daňově účinný náklad, musí plnit ještě obecné podmínky v § 24 odst. 2 písm. y) ZDP.

Zejména jde o podmínku vazby na daňově účinné opravné položky:

- lze vytvářet daňově účinnou opravnou položku podle ZoR, nebo
- nelze tvořit opravnou položku podle ZoR pouze proto, že od její splatnosti uplynulo méně než 6 měsíců (pro pohledávky vzniklé do 31.12.2013), resp. 18 měsíců (pro pohledávky vzniklé po 31.12.2013), nebo
- jedná se o pohledávku vzniklou do 31.12.2013 nebo pohledávku nabytou postoupením vzniklou po 31.12.2013, ke které nelze tvořit opravnou položku podle ZoR pouze proto, že je její jmenovitá hodnota v okamžiku vzniku vyšší než 200 000 Kč a nebylo zahájeno žádné rozhodčí řízení, soudní řízení nebo správní řízení k jejímu vymození.



V případě ostatních pohledávek účetní jednotka rozhodne o odpisu takových pohledávek pouze v návaznosti na účetní předpisy⁵. V tomto případě nelze částku odpisu považovat za daňový náklad.

Účtování odpisu:

Odpis pohledávek podle předešlého se provede odúčtováním neuhrazené částky pohledávek do nákladů zápisem 557/311. Daňový režim takto vzniklých nákladů je popsán v předchozím.

V případě, kdy k odepsaným pohledávkám byly vytvořeny opravné položky, tyto opravné položky se zruší průčtováním ve prospěch příslušného nákladového účtu (556). Jednalo-li se o opravnou položku, jejíž tvorba **nebyla** daňově účinným nákladem, je i zrušení výnosem, který neovlivní základ daně. V případě, kdy je rušena opravná položka vytvořená podle ZoR (tedy její tvorba byla daňově účinným nákladem), její zrušení je výnosem, který ovlivní základ daně. Zrušení opravné položky je třeba průčtovat nejpozději do konce příslušného čtvrtletí kalendářního roku.

Odepsané pohledávky účetní jednotka převede do podrozvahové evidence a v ní je nadále sleduje:

- v případě pozdější úhrady pohledávky evidované pouze v této podrozvahové evidenci účetní jednotka zaznamená příjem úč. zápisem a uhrazenou část vyřadí z podrozvahové evidence (999/905). Výnos na účtu (231/643) je výnosem, který ovlivní základ daně,
- pokud došlo k zániku pohledávky evidované v podrozvahové evidenci nebo odpadly důvody pro její vykazování [podle § 50 písm. a) Prováděcí vyhlášky⁶], účetní jednotka vyřadí pohledávku ze sledování v podrozvaze zápisem 999/905.

3.3 Opatření přijímaná k prevenci vzniku „nedobytných“ pohledávek

3.3.1 Jsou zjišťovány informace o platební kázní vůči jiným dodavatelům, případně jsou požadovány (u větších dodávek) zajišťovací instrumenty – pojištění pohledávky u komerční pojišťovny, akreditiv, finanční záruka, směnka, ručení třetího subjektu.

3.3.2 V případě vzniku pohledávky po splatnosti se město řídí následujícím standardizovaným postupem:

- pokud je pohledávka 10 dní po splatnosti, je telefonicky urgována,
- pokud je pohledávka 20 dní po splatnosti, je zasílána I. upomínka,
- pokud je pohledávka 35 dní po splatnosti, je zasílána II. upomínka,
- pokud je pohledávka 50 dní po splatnosti, je předána k vymáhání externímu právníkovi, vč. plné moci k zahájení soudního řízení.

Současně s vystavením II. upomínky vyhotovuje účetní i „penalizační fakturu“ za dobu, po kterou jsou dlužné pohledávky po splatnosti. Úrok z prodlení, který město uplatní⁷:

- vychází z § 1970 zákona č. 89/2012 Sb. v platném znění, občanský zákoník a nařízení vlády č. 351/2013 Sb., ve znění nařízení vlády č. 184/2019 Sb. Zde město v souladu s § 2 uplatňuje úrok z prodlení odpovídající ročně výši repo sazby ČNB stanovené pro první den kalendářního pololetí, v němž došlo k prodlení, zvýšené o 8 procentních bodů, nebo

⁵ Podle § 26 odst. 2 zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, se odpisy vyjádří trvalé snížení hodnoty pohledávek.

⁶ Pro sledování vyřazených pohledávek v podrozvahové evidenci předpokládá Prováděcí vyhláška, že sice již zanikl nárok účetní jednotky na vymáhání plnění, ale:

- je zde předpoklad, že: dlužník svoji povinnost zcela nebo zčásti splní, nebo
- je zde předpoklad, že bude plněno jinou osobou, anebo
- z jiných právních předpisů nebo z potřeb účetní jednotky vyplývá potřeba sledování vyřazených pohledávek.

⁷ Jde o sankce pro pohledávky ze vztahů vzniklých podle nového občanského zákoníku. Pro pohledávky vzniklé do 31.12.2013 platí sankce podle dřívějších předpisů občanského či obchodního práva).



- je tento úrok z prodlení ve výši, kterou si smluvní strany dohodly v rámci svých obchodních vztahů. Součástí této dohody může být i ujednání o úroku z prodlení ze včas neuhrazeného úroku (lze tedy sjednat úroky z úroků).

Smluvní sankce jsou účtovány předpisem 311/641, přičemž výnos ovlivní základ daně až v období, kdy je smluvní sankce uhrazena⁸.

⁸ V souladu s § 23 odst. 3 písm. b) bod 1. ZDP (snížení základu daně při neuhrazení smluvní sankce účtované ve výnosech) a § 23 odst. 3 písm. a) bod 6. ZDP (zvýšení základu daně v případě úhrady smluvní sankce).