

Projekt srovnání daňových povinností obchodní a výrobní firmy - optimalizace daňového zatížení vybraných firem

Bc. Simona Hanáková

Diplomová práce
2011



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav podnikové ekonomiky
akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Bc. Simona HANÁKOVÁ
Osobní číslo: M090502
Studijní program: N 6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Podniková ekonomika

Téma práce: Projekt srovnání daňových povinností obchodní a výrobní firmy – optimalizace daňového zatížení vybraných firem

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Proveďte literární průzkum teoretických zdrojů z oblasti daňové problematiky.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybrané společnosti.
- Analyzujte současný stav daňové problematiky vybraných společností.
- Na základě předchozí analýzy zhodnoťte výsledky, proveďte srovnání a určete východiska pro projektové řešení řízení daňových povinností.
- Navrhněte projektové řešení dané problematiky ve vybraných společnostech a určete efekty, které z něj plynou.

Závěr

Rozsah diplomové práce: cca 70 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

- [1] KOVANICOVÁ, D. Abeceda účetních znalostí pro každého. 11. vyd. Praha: Nakladatelství Polygon, 2001. 417 s. ISBN 80-7273-036-3.
[2] KUBÁTOVÁ, K. a kol. Moderní průvodce daňovým systémem. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2001. 254 s. ISBN 80-7169-020-1.
[3] MULLEROVÁ, L., VANČURA, A. Daně a účetnictví podnikatelů. Praha: ASPI Publishing s.r.o., 2006. ISBN 978-80-73571-6-33.
[4] SYNEK, M. Podniková ekonomika. 4. přeprac. vyd. Praha: C.H. Beck, 2009. 476 s. ISBN 80-7179-892-4.
[5] VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L., KLAZAR, S. Daňový systém ČR. Praha: 1. VOX a.s., 2009. 82 s. ISBN 978-80-86324-79-1.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Petr Novák, Ph.D.
Ústav podnikové ekonomiky
Datum zadání diplomové práce: 24. června 2011
Termín odevzdání diplomové práce: 15. srpna 2011

Ve Zlíně dne 24. června 2011


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




prof. Ing. Jiří Polách, CSc.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí:
 - bez omezení;
 - pouze prezenčně v rámci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací.

(1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlázení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výtisky, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3.

(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené zájemcem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpirá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 15. 8. 2011

..... 

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.

(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlídí k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Tato diplomová práce se zabývá daňovými povinnostmi obchodní firmy O.V.P., spol. s r.o. a výrobní firmy Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. Teoretická část je věnována základním pojmům týkajících se daňové problematiky a rozdělení jednotlivých daní podle daňové soustavy ČR. Poznatky z teoretické části jsou využity v praktické části.

V praktické části je nejprve představena společnost O.V.P., spol. s r.o. a společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. a následně provedena analýza jednotlivých daňových povinností u obou společností. Na základě výsledků této analýzy je hlavním cílem navrhnout v projektové části vhodnou optimalizaci daňové povinnosti pro obě společnosti a srovnání návrhů daňové optimalizace u obchodní a výrobní firmy.

Klíčová slova: daň, daňová soustava, daňová optimalizace, daň z příjmů PO, daň z přidané hodnoty (DPH), silniční daň, majetková daň.

ABSTRACT

This diploma thesis deals with the tax obligations of trading company O.V.P., spol. s r.o. and manufacturing company Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. The theoretical part is devoted to basic terms concerning tax issues and division of taxes according to tax system of Czech republic. Pieces of knowledge from the theoretical part are used in practical part.

In the practical part there is introduced the company O.V.P., spol. s r.o. and the company Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. and analyzed individual taxes liability of both companies. On the base of this analysis results there is the main target propose in the project part appropriate optimization of the tax obligation for both companies and comparison of proposals for tax optimization of trading and manufacturing companies.

Keywords: tax, tax system, tax optimization, legal entity income tax, value added tax (VAT), road tax, properte tax.

Touto cestou bych ráda poděkovala vedení společnosti O.V.P., spol. s r.o. a společnosti Vymyslický – Výtahy spol. s r.o., že mi umožnili ve společnostech zpracovávat diplomovou práci. Děkuji také panu Ing. Petru Novákovi, Ph.D. za vedení diplomové práce, za konzultace a připomínky.

Dále bych chtěla poděkovat zaměstnancům společnosti O.V.P., spol. s r.o. a zaměstnancům společnosti Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. za cenné rady, za poskytnutí potřebných informací a čas, který mi věnovali při zpracování mé diplomové práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 DAŇ A JEJÍ ZÁKLADNÍ KONSTRUKČNÍ PRVKY	13
1.1 DEFINICE DANĚ.....	13
1.2 FUNKCE DANÍ	14
1.3 DAŇOVÝ SUBJEKT	15
1.4 ZÁKLAD DANĚ	15
1.4.1 Předmět daně	15
1.4.2 Základ daně	16
1.5 SAZBA DANĚ	16
1.6 VÝBĚR DANÍ.....	17
1.7 SPRÁVA DANÍ	18
1.8 OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI	19
1.8.1 Optimalizace základu daně právnických osob	20
2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY	22
2.1 PŘÍMÉ DANĚ	22
2.1.1 Daně z příjmů	23
2.1.1.1 Daň z příjmů fyzických osob	23
2.1.1.2 Daň z příjmů právnických osob	24
2.1.2 Majetkové daně	27
2.1.2.1 Daň z nemovitostí	27
2.1.2.2 Daně převodové	29
2.1.3 Daň silniční	32
2.2 NEPŘÍMÉ DANĚ	33
2.2.1 Daň z přidané hodnoty	33
2.2.2 Spotřební daně.....	35
2.2.3 Cla	36
2.2.4 Energetické daně	37
3 POJISTNÉ SOCIÁLNÍHO POJIŠTĚNÍ	38
3.1 POJISTNÉ NA VEŘEJNÉ ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	38
3.2 POJISTNÉ NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ	39
II PRAKTICKÁ ČÁST	40
4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI O.V.P., SPOL. S R.O.	41

4.1	HISTORIE A STRUČNÝ PROFIL SPOLEČNOSTI	41
4.2	SOUČASNOST.....	41
4.3	OBCHODNÍ PARTNEŘI	42
4.4	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI	42
4.5	ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI	42
4.6	MAJETEK SPOLEČNOSTI	43
5	ANALÝZA DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ SPOLEČNOSTI O.V.P., SPOL. S R.O. V LETECH 2008 – 2010	45
5.1	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	45
5.1.1	Výpočet základu daně	46
5.1.2	Úprava základu daně a stanovení daňové povinnosti.....	47
5.1.3	Daň z příjmů právnických osob za rok 2007/2008.....	48
5.1.3.1	Zálohy na daň z příjmů právnických osob a placení daně	49
5.1.4	Daň z příjmů právnických osob za rok 2008/2009.....	50
5.1.4.1	Zálohy na daň z příjmů právnických osob a placení daně	51
5.1.5	Daň z příjmů právnických osob za rok 2009/2010.....	52
5.1.5.1	Zálohy na daň z příjmů právnických osob a placení daně	53
5.2	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	54
5.3	DAŇ SILNIČNÍ	55
5.4	DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	56
6	ZHODNOCENÍ ANALYTICKÉ ČÁSTI – VÝCHODISKA PRO PROJEKTOVOU ČÁST	58
7	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI VYMYSLICKÝ - VÝTAHY SPOL. S R.O.....	60
7.1	HISTORIE A STRUČNÝ PROFIL SPOLEČNOSTI	60
7.2	SOUČASNOST.....	61
7.3	OBCHODNÍ PARTNEŘI	62
7.4	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI	62
8	ANALÝZA DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ SPOLEČNOSTI VYMYSLICKÝ – VÝTAHY SPOL. S R.O. V LETECH 2008 – 2010	64
8.1	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	64
8.1.1	Daň z příjmů právnických osob za rok 2008.....	65
8.1.1.1	Zálohy na daň z příjmů právnických osob a placení daně	66
8.1.2	Daň z příjmů právnických osob za rok 2009.....	67
8.1.2.1	Zálohy na daň z příjmů právnických osob a placení daně	68
8.1.3	Daň z příjmů právnických osob za rok 2010.....	69
8.1.3.1	Zálohy na daň z příjmů a placení daně	70

8.2	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	70
8.3	DAŇ SILNIČNÍ	71
8.4	DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	72
9	ZHODNOCENÍ ANALYTICKÉ ČÁSTI – VÝCHODISKA PRO PROJEKTOVOU ČÁST	74
10	NÁVRH PROJEKTOVÉHO ŘEŠENÍ.....	76
10.1	NÁVRH OPTIMALIZACE DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB VE SPOLEČNOSTI O.V.P., SPOL. S R.O.....	76
10.1.1	Pořízení sklízecí mlátičky formou úvěru a leasingu	76
10.1.1.1	Investiční úvěr.....	77
10.1.1.2	Odpisy	78
10.1.1.3	Úroky z investičního úvěru	80
10.1.2	Návrh optimalizace daně z příjmů právnických osob I.....	81
10.1.2.1	Finanční leasing	83
10.1.2.2	Leasingové splátky.....	84
10.1.3	Návrh optimalizace daně z příjmů právnických osob II.....	85
10.1.4	Sleva na dani z příjmů	87
10.1.5	Návrh optimalizace daně z příjmů PO III.....	89
10.2	NÁVRH OPTIMALIZACE DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB VE SPOLEČNOSTI VYMYSLICKÝ – VÝTAHY SPOL. S R.O.....	90
10.2.1	Výdaje na výzkum a vývoj	90
11	ZHODNOCENÍ NÁVRHŮ PROJEKTU	96
	ZÁVĚR	98
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	100
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	103
	SEZNAM OBRÁZKŮ	104
	SEZNAM TABULEK.....	105
	SEZNAM PŘÍLOH.....	107

ÚVOD

Daně jsou staré téměř jako lidstvo samo a ani v nejbližších stoletích se na tom nejspíš nic nezmění. Daně byly, jsou a budou každodenní a trvalou součástí života každého podnikatelského subjektu. Úloha daní v ekonomice je v nejobecnějším pohledu zřejmá, protože mají zajistit příjmy do státního rozpočtu. Pokud bude existovat jakýkoliv stát, bude potřebovat ke svému fungování určité finanční prostředky. Daně jsou předmětem neustálých jednání, změn, úprav, nových koncepcí, volebních programů apod. Nemusejí nutně znamenat noční můru pro poplatníky.

Daním a daňové politice se v každém státě věnuje velká pozornost. Předmětem daňové politiky je uplatňování daňových zásad a opatření tak, aby daně sloužili k prosazování ekonomických, sociálních a politických cílů státu. Pro každý podnik jsou daně aktuálním tématem. Je naprosto pochopitelné, že každý daňový subjekt se snaží zaplatit co nejméně na daních. Proto se snaží legální cestou minimalizovat svoje daňové povinnosti. Činnost, jejímž výsledkem je dosažení minimální výše všech daní za použití legálních prostředků, nazýváme daňovou optimalizací.

Výše daňových povinností je určena daňovými zákony, ale ve své podstatě také umožňují některé z nich za stanovených podmínek snížit daňové povinnosti.

Daňová soustava, která platí v České republice od 1. 1. 1993 je každoročně s neúprosnou pravidelností novelizována. Některé zákony častěji, jiné méně častěji. Tyto změny působí většinou negativně na činnost podnikatelských subjektů.

Cílem této diplomové práce je především vytvořit projekt daňové optimalizace v obchodní a výrobní společnosti a srovnat vliv daňové optimalizace u jednotlivých firem.

Diplomová práce je rozdělena do dvou částí – teoretické a praktické.

Teoretická část je věnována základním pojmům týkajících se daňové problematiky a rozdělení jednotlivých daní podle daňové soustavy ČR.

Praktická část bude zaměřena nejprve na představení obchodní a výrobní společnosti a provedení analýzy daňových povinností, jejichž zpracováním získáme některé podklady pro vytvoření návrhů projektu.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇ A JEJÍ ZÁKLADNÍ KONSTRUKČNÍ PRVKY

Vznik daní je spjat se vznikem organizovaných států, se vznikem peněžního hospodářství a jejich vývojem. Proto lze považovat historii daní za velmi bohatou. V českých zemích v 10. století byly daně dobrovolnými naturálními platbami občanů a obyvatel královských měst. Za vlády Boleslava I. byla zavedena daň míru jako povinná daň. První majetkové i výnosové daně existovaly ve 12. století. V průběhu třicetileté války docházelo k rozvratu hospodářství a neplacení daní. Teprve v 18. století je patrný zrod daňového systému díky sestavení tereziánských reforem. [13;24]

Na počátku 19. století se usilovalo o sjednocení daňového systému celé země. Od Rakouska-Uherska převzala nově vytvořená Československá republika daňový systém tvořený z dávek přímo a nepřímo vyměřovaných. V roce 1927 proběhla dlouze a pečlivě připravovaná daňová reforma. [13;24]

Daňový systém v letech 1945 – 1992 procházel různými úpravami a změnami, ale k 1.1.1993 padlo rozhodnutí vytvořit daňovou soustavu zcela novou. Hlavní rysy daňové soustavy z roku 1993 zůstaly zachované do současnosti, byť samozřejmě doznala řady změn. [13;24]

Daňové zákony jsou každoročně novelizovány a rok 2011 je startovním rokem zásadnějších legislativních změn pro léta následující. Jednou z nejvýznamnějších změn, která byla připravována více než deset let, je zavedení nového daňového řádu. [13;24]

1.1 Definice daně

Daň je ze zákona povinná, nenávratná, zpravidla pravidelně se opakující platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. [9]

Neúčelovostí daně se rozumí skutečnost, že konkrétní daň v určité výši nemá financovat konkrétní vládní projekt, nýbrž že se stane součástí celkových příjmů veřejného rozpočtu, z něhož budou financovány různé veřejné potřeby.[5]

Neekvivalentnost znamená pro poplatníka, že nemá nárok na protihodnotu ve výši odpovídající jeho platbě. [5]

Každá daň v konečném důsledku dopadá na jednotlivce – občana (např. je zahrnuta do nákladů a ceny výrobku, do nájemného apod.).

Proto by daně měly být: [9]

- **spravedlivé a slušné**, tzn. schopnost respektovat poplatníka daně ji zaplatit a respektovat užitek poplatníka ze zdanění,
- **efektivní**, tzn. neměly by ovlivňovat rozhodování subjektů (např. u spotřeby zboží),
- **výnosné** pro veřejné rozpočty, neboť musí zajistit zdroj pro financování pro veřejný sektor,
- **administrativně nenáročné**, tzn. vyžadovat co nejméně nákladů na správu a výběr daní.

1.2 Funkce daní

Daně slouží jako nástroj hospodářské politiky státu, požaduje se od nich mnohem víc, než jen naplnit veřejné rozpočty. Moderní daně plní nebo mohou plnit celou řadu funkcí. Těmi nejdůležitějšími jsou následující: [5;9;14]

- **fiskální funkce**: Schopnost naplnit veřejný rozpočet. Fiskální funkce je historicky nejstarší a nejdůležitější.
- **funkce alokační**: Vyplývá z toho, že na některých trzích efektivnost tržních mechanismů selhává. Příčiny tržního selhání jsou: existence veřejných statků, statků pod ochranou, externalit a nedokonalá konkurence.
- **funkce redistribuční**: Umožňuje zmírňovat nerovnosti mezi subjekty, že se ve větší míře vybírají od bohatších, což umožňuje státu prostřednictvím transferů zvyšovat příjmy chudším.
- **funkce stabilizační**: Znamená zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice v zájmu zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability. Při plnění této funkce reguluje vláda výši daňových příjmů podle hospodářského cyklu.
- **funkce stimulační**: Je důležitá proto, že daně jsou subjekty vnímány zpravidla jako újma, a tak jsou ochotny udělat hodně proto, aby svou daňovou povinnost omezily. Proto stát poskytuje subjektům různé formy daňových úspor anebo naopak je vystavuje vyššímu zdanění (např. chovají se nezodpovědně).

1.3 Daňový subjekt

Daňovými subjekty jsou nejčastěji jednotlivé fyzické nebo právnické osoby.

Daňový subjekt je osoba, která je podle zákona povinná strpět, odvádět nebo platit daň.

Daňové subjekty dělíme na poplatníky a plátce daně. [13;14]

Poplatník je daňový subjekt, jehož předmět (příjem nebo majetek) je podroben dani. Poplatník je zpravidla také povinen daň sám platit. Z toho je zřejmé, že je i tím, kdo je zamýšleným nositelem daňového břemena. [13;14]

Plátce daně je daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností. Stát počítá s tím, že plátce daně sice daň odvádí, avšak má reálnou možnost ji přenést na jiný subjekt. [13;14]

Plátce daně je jediným definovaným subjektem, který se účastní výběru daně, u daní ze spotřeby. V tomto případě plátce odvádí daň vybranou od jiných subjektů prostřednictvím ceny své produkce. Ne vždy se ve skutečnosti plátcem podaří celou daň zahrnout do ceny své produkce, a tak není vyloučeno, aby její část sám nesl. [13;14]

Při některých výběrech daně, u kterých je vymezen poplatník, je však daň z technických důvodů vybírána prostřednictvím plátce. Tomuto typu výběru daně říkáme srážka daně u zdroje. [13;14]

1.4 Základ daně

1.4.1 Předmět daně

Obecně **předmětem zdanění** rozumíme veličinu, ze které se daň vybírá. Pro efektivní vybrání daně je třeba předmět daně co nejpřesněji definovat. Vzhledem k tomu, že toto vymezení bývá široké, je někdy třeba jej doplnit vynětím z předmětu daně. Vynětí z předmětu daně jasně ohraničuje kontury předmětu daně tím, že určuje hranici, za kterou předmět daně už nesahá. Vynětí z předmětu daně často jen deklaruje, že toto není předmětem daně tak, aby nemohli vznikat pochybnosti, a tím zvyšuje právní jistotu daňových subjektů. Vynětí z předmětu daně se rovněž používá v případech, kdy je třeba rozlišit předměty několika daní, aby se předešlo vícenásobnému daňovému zatížení. [9;14]

Osvobození od daně definuje část předmětu, ze které se daň nevybírání, resp. kterou daňový subjekt není povinen, ani zpravidla oprávněn, zahrnout do základu daně. Na druhé straně to ale znamená, že subjekt nemůže k těmto částem předmětu daně uplatnit položky k nim se vztahující, o něž by bylo jinak možné základ daně (případně daň) snížit. Některých osvobození se proto lze i vzdát, čímž může daňový subjekt optimalizovat dopad daně. [9;14]

Aby se **předmět zdanění** mohl stát základnou pro stanovení daně, je nutné ho přesně definovat a vytvořit bázi pro jeho kvantifikaci. Jednou z nutných podmínek k tomu je vymezení jednotky, ve které se bude měřit. Takto vyjádřenému předmětu zdanění říkáme základ daně. Základ daně je kvantifikovaný předmět daně, nejčastěji v peněžních jednotkách. [9;14]

1.4.2 Základ daně

Základ daně je předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel. Základ daně je vyjádřen buď ve fyzikálních jednotkách (např. ks, t, hl apod.) nebo v hodnotovém vyjádření, tedy v korunách. U daní, které se vybírají v pravidelných časových intervalech, je třeba vymezit zdaňovací období.

Zdaňovací období je pravidelný časový interval, za který nebo na který se základ daně stanoví a daň vybírá. [14]

1.5 Sazba daně

Sazba daně je algoritmus, prostřednictvím kterého se ze základu daně (sníženého o odpočty) stanoví základní částka daně.

Obvykle se používá několik typů sazeb. Jsou to: [9;14]

- **jednotná sazba daně:** Je stejná pro všechny typy a druhy předmětu daně daně nezávisle na jeho kvalitě. Jednotnou sazbu daně měla pouze daň z převodu nemovitostí, od roku 2008 se týká i daně z příjmů fyzických osob nebo daně z elektřiny.
- **diferencovaná sazba daně:** Se liší podle druhu předmětu daně a jeho kvality. Např. sazba daně z přidané hodnoty na většinu zboží i služeb činí 20 %, u potravin a léků pak 10 %. Sazba daně může být diferencovaná i podle daňového subjektu.

- **pevná sazba daně:** Je vztažena k fyzikální jednotce základu daně. Např. sazba daně na 1 hl piva, na 1 kus cigarety apod.
- **relativní sazba daně:** Užíváme tam, kde je hodnotový základ daně. Je obvyklá u běžných daní, ale setkáváme se s ní i u daní kapitálových. Může mít podobu proporcionální, kdy sazba daně se nemění, i když se mění výše základu daně, nebo progresivní, kdy sazba daně roste s růstem základu daně.

Dalším důležitým prvkem konstrukce jsou **slevy na dani**. Tyto slevy na dani snižují základní částku daně, tj. odečítají se od vypočtené daně. Sleva na dani je možnost snížení částky daně za stanovených podmínek, která může být absolutní nebo relativní. Absolutní sleva je stanovena pevnou částkou např. sleva na dani z příjmů činí 18 000 Kč na každého zaměstnance se zdravotním postižením. Relativní sleva snižuje daň o stanovený díl, zpravidla vyjádřený v procentech. [9;14]

1.6 Výběr daní

Pravidla pro výběr daně jsou citlivou záležitostí, na jedné straně musí zabezpečit plynulý tok veřejných příjmů a na druhé straně by měla co nejméně omezit daňové subjekty. O výši daně na základě stanovených pravidel rozhoduje správce daně, výpočet daně je však spojen s určitými administrativními náklady. Proto se výběr daně provádí prostřednictvím zákonem určené povinnosti daňového subjektu vypočítat si výši daně. Daňový subjekt bývá povinen sdělit správci daně skutečnosti nutné pro vyměření daně prostřednictvím předepsaných formulářů – daňových přiznání v termínu stanoveném zákonem. Kromě toho je další povinností odvést daň předepsaným způsobem a v termínu stanoveném daňovým zákonem. [3;14]

Daňové přiznání se podává za každé zdaňovací období. Výjimku tvoří daň z nemovitostí. Vyšší výběry daní se realizují formou postupného částečného plnění. Daňovým subjektům se obvykle určí povinnost již v průběhu zdaňovacího období odvádět zálohy na daň. [3;14]

Záloha na daň je povinná platba, kterou je daňový subjekt povinen odvádět před vyměření daňové povinnosti za zdaňovací období. Po stanovení výše daně budou zálohy na její úhradu započítány. Zálohy na daň se odvozují od výše daně v předchozím zdaňovacím období. Ve lhůtě splatnosti se vyrovnává pouze rozdíl mezi velikostí daně a zaplacenými zálohami v daném zdaňovacím období.

Pokud jsou zálohy nižší než daňová povinnost, je daňový subjekt povinen uhradit nedoplatek daně. Naopak přeplatek na dani vzniká daňovému subjektu, jsou-li zálohy na dani vyšší než daňová povinnost. [3;14]

Prostřednictvím splátek daně umožňuje poplatníkům rozložit úhradu vyměřené daně do dílčích plnění v průběhu zdaňovacího období. Velikost splátek je zpravidla určena jako poměrná část daňové povinnosti. [3;14]

V odůvodněných případech může správce daně stanovit zálohy jinak, popřípadě zrušit povinnost daň zálohovat, a to i za celé zdaňovací období. Novým daňovým subjektům může správce daně na základě jejich žádosti nebo z úřední moci stanovit zálohy s přihlédnutím k očekávané daňové povinnosti. Proti těmto rozhodnutím lze podat odvolání. [3;14]

Z hlediska rychlosti výběru daně, jednoduchosti se jeví vhodnější výběr daně z příjmů prostřednictvím srážky daně u zdroje příjmu. Srážka daně je výběr daně se dvěma daňovými subjekty – plátcem daně, který je přímým daňovým subjektem, daň vypočte a pod svou majetkovou odpovědností odvede, a poplatníkem, z jehož příjmu plátce daně srážku provede a který je nepřímým, zprostředkovaným daňovým subjektem. Řádně provedená srážka daně je konečným splněním daňové povinnosti. [3;14]

1.7 Správa daní

Správce všech daní jsou finanční úřady, v některých případech celní úřady, které daně vybírají a zprostředkovávají jejich převod do příslušného veřejného rozpočtu. Podle zákona o správě daní a poplatků je správa daní charakterizována takto: *„Právo činit opatření potřebná ke správnému a úplnému zjištění, stanovení a splnění daňových povinností, zejména právo vyhledávat daňové subjekty, daně vyměřit, vybrat, vyúčtovat, vymáhat, nebo kontrolovat“*. [10]

Pro realizaci úkolů stanovených při správě daní je nutné specifikovat i osobu, která tyto úkoly bude zajišťovat, a to správce daně. Praktickou aplikaci správy daní, tedy činnosti správce daně vedoucí ke stanovení daňové povinnosti a vybírání daně, označuje zákon pojmem daňové řízení. [3;10]

Správce daně je povinen postupovat v souladu se zákony, chránit zájmy státu, ale také dbát přitom na zachování práv a právem chráněných zájmů daňových subjektů a ostatních osob zúčastněných na daňovém řízení. [3;10]

V daňovém řízení lze ukládat povinnosti nebo přiznávat práva jen rozhodnutím. Rozhodnutí musí mít náležitosti stanovené zákonem o správě daní a poplatků. Tato rozhodnutí jsou pro příjemce právně účinná jen, jsou-li jim řádným způsobem doručena nebo sdělena, pokud zákon nestanoví jinak. [3;10]

1.8 Optimalizace daňové povinnosti

Každý daňový subjekt se snaží zaplatit co nejméně na daních. Optimalizace daňové povinnosti je racionálním ekonomickým chováním daňového subjektu. Snahou všech daňových subjektů je snížit neboli minimalizovat daňové povinnosti. Základním principem a úkolem daňové optimalizace je nastavení všech parametrů daní tak, aby jejich výsledná platba byla co možná nejmenší. Jde o legální cestu, jak si jednoduše snižovat daňovou povinnost. [14;16]

Prvním stupněm je využívání **daňových úspor**. Tyto úspory vznikají tím, že daňový subjekt využívá možností snížení základu daně a daně v rámci všech alternativních postupů stanovených daňovým zákonem, případně všech povolených způsobů úpravy základu daně při splnění zákonem stanovených podmínek. Aktivita vedoucí k minimalizaci daňové zátěže legální metodou nazýváme efektivní daňovou optimalizací. Jedná se o různá osvobození, slevy, volba mezi formou odpisů a jiné, které byly vtěleny do daňových zákonů s přímým úmyslem legislativců daňově zvýhodnit některou skupinu daňových subjektů nebo podpořit vybrané činnosti (vědu a výzkum apod.). [13;14]

Část daňových úspor má charakter odložené daně do budoucnosti, například zrychleným odpisováním hmotného majetku nebo tvorba rezerv na budoucí výdaje daňového subjektu.

Další způsob optimalizace daňové povinnosti je **vyhnutí se dani**. Tento způsob představuje optimalizaci daně prostřednictvím vyhledávání zákonodárcem nezamýšlených skulin ve stylizaci daňových zákon. [14]

Protiprávním jednáním daňového subjektu s cílem neoprávněně zkrátit velikost daňové povinnosti označujeme jako **daňový únik**. Pokud je takové jednání úmyslné a zároveň vede k většímu krácení rozpočtových příjmů, může se jednat i o trestný čin zkrácení daně. Pro společnosti jsou daňové úniky škodlivé, protože omezují předpokládaný daňový výnos. Ne všechny nelegální úniky musí být automaticky záměrnou, podvodnou činností. Mnohé mohou vyplývat spíše z neznalosti, neúplné informovanosti, kterým nahrává nepřehlednost

daňových zákonů spojená s rozdílnými výklady zákona nejenom různými daňovými poradci a právníky, ale dokonce i odlišným výkladem mezi finančními úřady či kontrolujícími úředníky. Určit hranici mezi zákonným a nezákonným postupem je patrně problémem všude na světě. [13;14]

1.8.1 Optimalizace základu daně právnických osob

K optimalizacím základu daně právnických osob patří: [14;25]

- **Rezervy pro daňové účely** - pro podnikatelský subjekt je nejdůležitější rezerva na opravy hmotného majetku, jehož doba odpisování je pět a více let. Rezerva musí být tvořena alespoň ve dvou po sobě následujících zdaňovacích obdobích. Podle zařazení majetku do odpisových skupin je doba tvorby rezervy ohraničena na maximálně 3, 6, 8 a 10 zdaňovacích období.
- **Odepisování dlouhodobého majetku** -součástí výsledku hospodaření jsou účetní odpisy, používané u majetku, který je účetně odepisován a zároveň se nejedná o hmotný nebo nehmotný majetek z hlediska daně z příjmů. Spíše daňové odpisy jsou přizpůsobeny představě státu o rozložení základu daně poplatníka. U standardních odpisů existují dvě odpisové metody. Rovnoměrné odpisování se řídí odpisovými sazbami rozdělené podle odpisových skupin a zrychlené odpisování využívá odpisových koeficientů. Podrobnosti o odpisování hmotného a nehmotného majetku stanoví Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
- **Daňová ztráta** - právnická osoba může uplatnit daňovou ztrátu maximálně v pěti následujících zdaňovacích obdobích, po tom období, za které byla vyměřena. Lze ji uplatnit celou nebo po libovolných částech v tom zdaňovacím období, ve kterém je to pro PO nejvýhodnější pro optimalizaci základu daně.
- **Výdaje na výzkum a vývoj** - projekty výzkumu a vývoje jsou relativně nové odpočty nákladů. Náklady musí splňovat podmínky, že musí být současně náklady daňově uznatelnými a na realizaci uvedených projektů nesmí být poskytnuta podpora z veřejných zdrojů, a to ani v případě, že by nekryla veškeré vynaložené výdaje. Tento odpočet může PO zahrnout dvakrát, a to v rámci uznaných nákladů a i jako odpočet od základu daně.

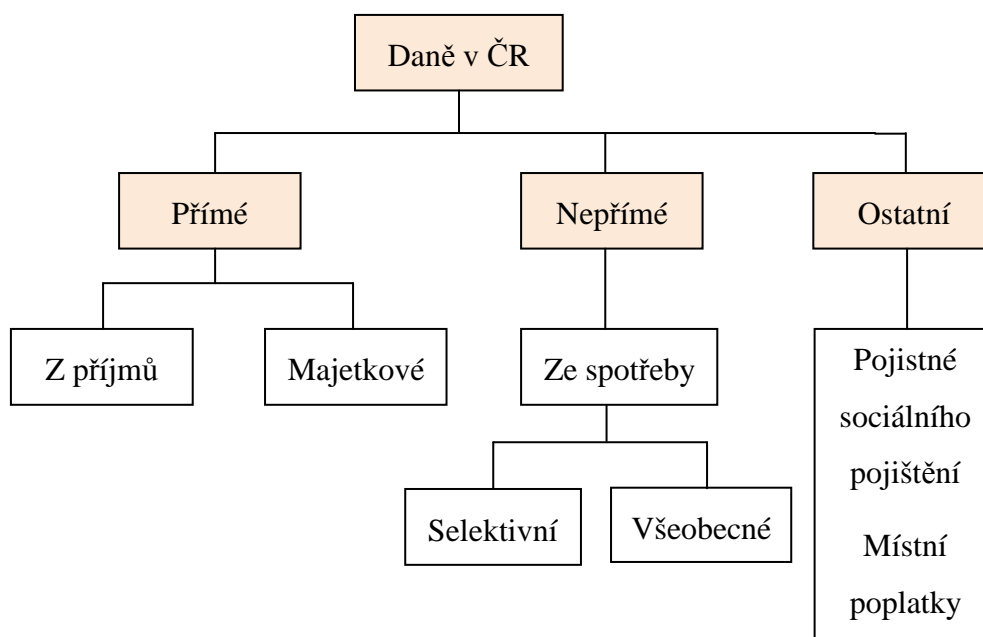
- **Dary** - lze podle stanovených pravidel odečítat od základu daně z příjmů. Jedná se o poskytování darů na veřejně prospěšné účely. Tyto dary je možné poskytovat obcím, krajům, právnickým osobám atd. Mezi veřejně prospěšné účely také patří podpora a ochrana mládeže, ochrana životního prostředí apod. Minimální hranice daru je určena pro souhrn darů jednomu oprávněnému subjektu, a to ve výši 2000 Kč. Maximální hranice je stanovena na 5 % základu daně sníženého o odpočty.
- **Příspěvek na penzijní a životní připojištění** - příspěvek zaměstnavatele na penzijní a životní připojištění je daňově uznatelným nákladem. Oba tyto příspěvky nepodléhají sociálnímu a zdravotnímu pojištění, proto je možné příspěvky považovat za čistý příjem pro zaměstnance. Celkový úhrn obou příspěvků je nejvýše 24 000 Kč ročně. Mezi další zaměstnanecké benefity patří např. příspěvek na stravování, příspěvek na sport a kulturu, dále vzdělávací akce, školení a další.
- **Daňové ráje** - také jedna z možností jak optimalizovat daně jsou daňové ráje, představující nízké nebo minimální zdanění. Cílem je přilákání zahraničního kapitálu a vytvořit z příslušné země významné finanční a hospodářské centrum. Daňové ráje jsou využívány k zakládání tzv. offshore společností, které přináší výhody jako jsou nízké daně, žádné požadavky na minimální základní kapitál a větší ochranu soukromí.

2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY

„Národní ekonomiky nepoužívají k naplnění veřejných rozpočtů jednu velkou daň, ale několik menších daní, které mají mezi sebou různé vazby, v této souvislosti hovoříme o daňovém systému nebo o soustavě daní. Daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají.“ [14, str. 42]

Daňová soustava České republiky byla zavedena 1.1.1993. Daňový systém České republiky se skládá ze dvou typů daní – daně přímé a nepřímé. Mezi další odvoody daňového charakteru patří zejména pojistné sociálního pojištění a místní poplatky. [17, 21]

Daně, které se používají v daňovém systému České republiky, nám zobrazuje následující obrázek (Obr. 1).



Obr. 1 Daňový systém ČR [vlastní zpracování]

2.1 Přímé daně

Přímé daně platí poplatník na úkor svého příjmu nebo majetku a předpokládá se, že je nemůže přenést na jiný subjekt. Daně jsou adresné a přihlížejí k majetkové a příjmové situaci osoby, která si jejich výši vypočítává sama a sama si je odvádí nebo alespoň jejich hodnotu zná. Jedná se o daně z příjmů a daně majetkové. [5]

2.1.1 Daně z příjmů

Daně z příjmů se dělí na **daň z příjmů fyzických osob a právnických osob**. Tyto daně jsou ve svém souhrnu třetím nejdůležitějším rozpočtovým příjmem. V posledních letech se jejich relativní výnos snižoval, což bylo zapříčiněno politicky motivovanými změnami jejich konstrukce a dále i důsledky finanční krize. [14]

2.1.1.1 Daň z příjmů fyzických osob

Jedná se o univerzální daň, které podléhají veškeré zdanitelné příjmy jednotlivců.

Základ daně z příjmů fyzických osob je rozdělen do pěti dílčích základů daně odpovídajícím hlavním druhům zdanitelných příjmů, z nichž nejdůležitější jsou příjmy ze závislé činnosti, tj. mzdy a podobné příjmy. Není možné pro všechny příjmy jednotlivců stanovit pravidla pro uplatňování výdajů, a tedy vymezení disponibilního příjmu. Proto byly příjmy rozděleny do následujících dílčích základů daně: [14]

- dílčí základ daně příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků,
- dílčí základ daně příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti,
- dílčí základ daně příjmů z pronájmu,
- dílčí základ daně příjmů z kapitálového majetku,
- dílčí základ daně ostatní příjmy.

„Základ daně z příjmů fyzických osob nemůže být nižší než dílčí základ daně ze závislé činnosti a funkčních požitků.“ [14, str. 143]

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou všechny fyzické osoby, které dělíme do dvou skupin, na daňové rezidenty a nerezidenty.

Daňový rezident je charakteristický tím, že se jedná o FO, která má na území ČR bydliště nebo osoba, která v ČR nemá bydliště, ale pobývá v průběhu roku alespoň 183 dní na území ČR. Neomezenou daňovou povinnost má daňový rezident. [14]

Naopak **daňovým nerezidentem** (cizincem) je osoba, která má omezenou daňovou povinnost a podléhá dani z příjmů pouze příjmy ze zdrojů na území ČR. [14]

Zdaňovacím obdobím u této daně je vždy kalendářní rok.

Dani z příjmů fyzických osob podléhají veškeré příjmy fyzických osob s výjimkou příjmů, které nejsou jejím předmětem. Jednak jde o příjmy peněžní, ale také nepeněžní. Mezi příjmy vyňaté z předmětu daně z příjmů fyzických osob patří zejména: [14]

- příjmy z dědictví,
- příjmy získané darováním s výjimkou darů získaných v souvislosti se závislou činností a funkčními požitky nebo s podnikáním a jinou samostatnou výdělečnou činností,
- přijaté úvěry a půjčky.

Sazba daně z příjmů FO byla do roku 2007 klouzavě progresivní. V současné době sazba daně z příjmů FO je lineární, a to ve výši 15 %.

Ke stanovení daňové povinnosti je potřeba postupovat krok po kroku. Proces stanovení daňové povinnosti zmíníme jen v krátkosti. [5;10;14]

Základ daně z příjmů fyzických osob upravíme o řadu odpočtů. Odpočty se odečítají od základu daně každý nezávisle na ostatních. Těmi nejdůležitějšími odpočty jsou např. úroky z úvěrů na bytové potřeby, dary na veřejné prospěšné účely, příspěvky na penzijní připojištění, pojistné na soukromé životní pojištění atd. Po těchto odpočtech získáme základ daně po snížení (zaokrouhlený na stovky korun dolů), který vynásobíme sazbou daně. Po tomto výpočtu nám vyšla částka daně před slevami, na kterou lze uplatnit standardní slevy na dani. [5;10;14]

Základní slevu může uplatnit každý poplatník. Dále může poplatník uplatnit slevy na invaliditu, slevu pro studenta, slevu na manželku apod. Po těchto slevách vychází daň po slevách, kterou je dále možné snížit o tzv. daňové zvýhodnění na děti. Všechny provedené kroky jsou výsledkem pro stanovení daňové povinnosti nebo může vzniknout nárok na tzv. daňový bonus. [5;10;14]

2.1.1.2 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je univerzální daní, které podléhají všechny právnické osoby. Daň z příjmů PO je jednou z nejmladších daní v daňových systémech. Právnické osoby v ČR se podílejí na výnosech daní z příjmů již menší částkou než osoby fyzické. [5;13;14]

Předmětem daně jsou veškeré příjmy z činností a z nakládání s veškerým majetkem. [2]

Poplatníky daně z příjmů PO můžeme rozdělit podle různých kritérií, ale nás především zajímají daňový rezidenti a nerezidenti.[10]

Poplatníci daně z příjmů právnických osob jsou: [10]

- daňový rezident: PO, která má na území ČR sídlo nebo místo vedení,
- daňový nerezident: PO se sídlem v zahraničí, která nemá v ČR místo vedení. Má omezenou daňovou povinnost a podléhá dani z příjmů pouze příjmy ze zdrojů na území ČR. Nerezidentům může na území ČR vzniknout stálá provozovna, např. kancelář, dílnu apod.,
- podnikatelský subjekt: je založen za účelem podnikání,
- nepodnikatelské subjekty: není založen nebo zřízen za účelem dosažení zisku.

Zdaňovacím obdobím u daně z příjmů PO je zpravidla kalendářní rok. Jedná se o dvanáct po sobě jdoucích měsíců, které začínají prvním dnem měsíce ledna. Zdaňovacím obdobím může být i hospodářský rok. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, definuje hospodářský rok dle § 3 odst. 2 následovně: „*Hospodářským rokem je účetní období (dvanáct po sobě jdoucích měsíců), které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden.*“ [8]

Sazba daně z příjmů PO je lineární, ale odlišná od sazby daně z příjmů FO. Sazby daně z příjmů PO podléhají mezinárodní konkurenci, protože společnosti mohou rozhodovat o svém sídle a podnikání i na základě daňových podmínek. Trend v posledních desetiletí je snižování sazeb daní z příjmu PO. [5;14]

Základ daně právnických osob se odvozuje od účetního výsledku hospodaření před zdaněním, který se dosti podstatně upravuje. V následujícím schématu (*Tab. 1*) je zjednodušeně uvedeno, co je třeba brát v úvahu při tvorbě základu daně úpravou hospodářského výsledku před zdaněním. [14]

Tab. 1 Základ daně z příjmů PO [14, str. 86]

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ před zdaněním
- příjmy vyňaté z předmětu daně
- osvobozené příjmy
- příjmy nezahrnované do základu daně (vč. samostatných základů daně)
- očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové
+ - účetní náklady, které nejsou uznány daňovými náklady
+ - vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacený
= ZÁKLAD DANĚ

Základ daně z příjmů PO se snižuje o odpočty. U této daně se používají jen nestandardní odpočty, které se podle naší legislativy nazývají odčitatelnými položkami. Zákon o daních z příjmů podrobně uvádí, které položky se zahrnují do základu daně a které naopak nelze pro daňové účely uznat. Odpočty odečítané od základu daně z příjmů PO mají svůj pevný řád, jak ukazuje následující tabulka (Tab. 2).

Tab. 2 Úprava základu daně z příjmů PO a výpočet daně [14, str. 126]

ZÁKLAD DANĚ
ODPOČTY (odčitatelné položky)
- daňová ztráta
- odpočet nákladů na projekty výzkum a vývoj
= mezisoučet
- dary na veřejně prospěšné účely (max. 5% (10 %) z mezisoučtu)
= ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODPOČTY
*sazba daně
= DAŇ
SLEVY NA DANI
- slevy na zaměstnance se zdravotním postižením
= DAŇ PO SLEVĚ

Daňové přiznání k dani z příjmů PO je povinen podat každý poplatník. V daňovém přiznání musí poplatník uvést výpočet daně z příjmů PO. Aby státní pokladna nezůstala po celou dobu prázdná, platí společnosti **zálohy na daň**. Částka, kterou bude muset poplatník zaplatit, se snižuje o zaplacené zálohy, které byly splatné v příslušném zdaňovacím období. Pro účely placení záloh na daň z příjmů PO je podstatné správně stanovit výši a periodicitu záloh placených v průběhu tzv. zálohového období. [2;4]

Zálohové období je chápáno jako období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období. [2;4]

2.1.2 Majetkové daně

Předmětem majetkových daní je stavová veličina – majetek – v movité nebo nemovité podobě. V dnešní době se rozsahem zdaleka nemohou rovnat přímým daním z příjmů a představují pouze doplňkový zdroj příjmů veřejných rozpočtů. Na základě vlastnického či užívatelského vztahu vzniká povinnost platit tyto daně. Mohou se vybírat buď v pravidelných intervalech, nebo jen jednorázově. Mezi majetkové daně patří **daň z nemovitostí** a **daně převodové**. [5;13]

2.1.2.1 Daň z nemovitostí

Daň je legislativně vymezena zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. [13;14]

Daň z nemovitostí tvoří dvě relativně samostatné části: **daň z pozemků** a **daň ze staveb**.

Poplatníkem daně je většinou vlastník pozemku či stavby, bytu nebo samostatného nebytového prostoru, fyzická nebo právnická osoba, bez ohledu na její bydliště nebo sídlo, a to i když se jedná o pronajatý pozemek nebo stavbu. [13;14]

Nemovitost nemusí mít jen jednoho vlastníka, ale několik spoluvlastníků.

Nájemce je poplatníkem v případě pozemků dosud evidovaných v katastru nemovitostí zjednodušeným způsobem, tzn. že jde o nemovitosti převedené na Ministerstvo financí na základě rozhodnutí o privatizaci nebo spravované Pozemkovým fondem ČR nebo Správou státních hmotných rezerv. [13;14]

Uživatel může být také poplatníkem daně z pozemků, jenž majitel pozemků není znám.

Předmětem daně z nemovitostí jsou pozemky a stavby. [13, 14]

Předmětem daně z pozemků jsou pozemky ležící na území České republiky zachycené v katastrální mapě vedené katastrálními úřady. Každý pozemek je označen číslem. Parcelou se nazývá takto vymezený pozemek vůči ostatním pozemkům, která má zachycenou svoji výměru v evidenci katastru nemovitostí. [13;14]

Předmětem daně ze staveb jsou stavby, na které bylo vydáno kolaudační rozhodnutí, byty a samostatné nebytové prostory. Nejdůležitější místo mezi stavbami zauímají budovy.

Základ daně z pozemků může být hodnotový (např. u zemědělské půdy - orné půdy, vinic, zahrad atd.) nebo vyjádřený ve fyzických jednotkách (v m²) v závislosti na typu pozemku.[10;13;14]

Sazba daně je buď relativní, a to v případě hodnotového vyjádření základu daně, nebo pevná při stanovení základu daně jako výměry v m².

Sazby daně z pozemků jsou: [14]

- u orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů činí sazba daně 0,75 %,
- u trvalých travních porostů, hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb se uplatňuje sazba daně 0,25 %,
- u stavebních pozemků 2 Kč/m² se vynásobí korekčním koeficientem, který se odvozuje od počtu obyvatel obce (koeficient může nabývat hodnot od 1 do 4,5),
- u zastavěných ploch a nádvoří a ostatních ploch činí sazba 0,20 Kč/m².

Základem daně ze staveb je zastavěná plocha, tj. výměra půdorysu nadzemní části stavby v m², k 1. lednu zdaňovacího období.

Základem daně u bytů a samostatných nebytových prostor evidovaných v katastru nemovitostí je tzv. upravená podlahová plocha.

Sazby daně ze staveb jsou následující: [13;14]

- u obytných domů včetně ostatních staveb se uplatňuje základní sazba 2 Kč/m² zastavěné plochy,

- u bytů a samostatných nebytových prostor určených pro podnikání činí sazba 2 Kč/m² upravené podlahové plochy,
- u staveb pro individuální rekreaci je sazba 6 Kč/m²,
- na garáže, které jsou postaveny odděleně od obytných domů činí sazba 8 Kč/m² zastavěné plochy,
- pro ostatní sazby se používá sazba daně 6 Kč/m²,
- u staveb a samostatných nebytových prostor používaných pro podnikání, pro zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství se vztahuje sazba 2 Kč/m² a pro všechny ostatní podnikatelské činnosti se používá sazba 10 Kč/m² zastavěné plochy.

Kalendářní rok je **zdaňovacím obdobím** daně z pozemků a ze staveb. Poplatník podává daňové přiznání příslušnému správci daně do 31. ledna zdaňovacího období pouze v situaci, kdy mu vznikne nová daňová povinnost nebo dojde ke změně v okolnostech rozhodných pro vyměření daně. [14]

2.1.2.2 *Daně převodové*

Daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí (trojdaň) jsou jednorázové majetkové daně, jejichž problematiku řeší jediný společný zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. [5;13]

Tyto daně nemají časově pravidelný charakter, protože se vztahují na bezúplatné převody movitého i nemovitého majetku mezi subjekty. Mezi daněmi dědickými a daněmi darovacími existuje úzký vztah. [5;13]

I legislativa České republiky má o daních dědických a darovacích jen jeden zákon, který používá společnou tabulku sazeb pro obě daně s tím, že u daně dědické se aplikuje poloviční sazba. Podstata převodu majetku děděním nebo darováním je totiž stejná – majetek přechází bezúplatně do rukou jiné osoby. [5;13]

Dani dědické podléhá bezúplatné nabytí majetku na základě dědictví ze závěti nebo dědictví ze zákona a **poplatníkem** je každý jednotlivý dědic.[5;13]

Poplatníci daně dědické jsou rozděleny do tří skupin podle stupně příbuzenského vztahu, což ukazuje následující tabulka (Tab. 3).

Tab. 3 Rozdělení osob pro vymezení trojdaně v ČR [13; str. 166]

Skupina	Osoba
I.	Manželé a příbuzní v řadě přímé: děti, rodiče, vnoučata, prarodiče
II.	Příbuzní v řadě pobočné (sourozenci, tety, strýcové, neteře, synovci), manželé dětí nebo rodičů a osoby žijící déle než 1 rok ve společné domácnosti
III.	Ostatní fyzické osoby bez příbuzenského vztahu a všechny právnické osoby

Předmětem daně dědické je nabytí majetku movitého i nemovitého děděním.

Osvobození u daně dědické se odvozuje od stupně příbuznosti poplatníka se zůstavitelem. V I. a II. skupině se uplatňuje naprosté osvobození veškerého zdaněného majetku. Ve III. skupině má osvobození částečný charakter a vztahuje se na samostatně movité věci osobní potřeby a na peněžní prostředky, vklady a cenné papíry. Daň se vybere pouze z částky nad osvobozený limit. [10;14]

Základem daně dědické je cena majetku nabytého dědicem nebo cena dědického podílu jednotlivce určená v dědickém řízení.

Cena majetku při stanovení základu daně se snižuje o: [14]

- prokázané dluhy zůstavitele (např. dlužné daně a poplatky),
- přiměřené výdaje spojené s pohřbem zůstavitele,
- odměnu za hotové výdaje notáře pověřeného soudem k úkonům v řízení o dědictví a cenu jiných povinností uložených v řízení o dědictví.

Sazby daně dědické jsou klouzavě progresivní a sazby pro jednotlivá pásma základu daně jsou podrobně uvedeny v § 12, 13, 14 zákoně č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. Vypočtená částka se vynásobí koeficientem 0,5. [14]

Daň darovací je uvalena na bezúplatný převod vlastnictví majetku na základě právního úkonu, a to jinak než smrtí zůstavitele. Jejím poplatníkem je zpravidla nabyvatel majetku. Předmětem této daně je bezúplatné nabytí majetku. Pro tento účel se majetkem rozumí nemovitosti, movitý majetek (např. peníze, nábytek, šperky apod.) a jiný majetkový prospěch.

„Základem daně darovací je cena bezúplatně nabytého majetku bez osvobozené části předmětu daně snížená o prokázané dluhy a cenu jiných povinností, které se váží k předmětu daně.“ [14, str. 338]

Sazby daně darovací jsou totožné se sazbami daně dědické. Rozdíl je pouze v tom, že výsledná částka pro účely daně darovací se neupravuje koeficientem 0,5.

U daně darovací platí pravidlo, že cena movitého majetku darovaného jednomu nabyvateli od jednoho dárce se sčítá v průběhu dvou po sobě jdoucích kalendářních roků. [14]

Daň z převodu nemovitostí doplňuje skupinu daní, jejichž objektem je stav majetku, o daně placené při příležitosti prodeje nemovitého majetku. V České republice je tato daň upravována stejným zákonem jako daň dědická a darovací.

Poplatník daně z převodu nemovitostí se určuje podle způsobu provedení převodu vlastnictví nemovitosti. Při úplatném převodu vlastnictví k nemovitosti je poplatníkem dosavadní vlastník nemovitosti, který ji prodává. Nabyvatel je v tomto případě ručitelem. Poplatníkem daně je nabyvatel nemovitosti v případě nabytí nemovitosti vydržením nebo při výkonu rozhodnutí, vyvlastnění, insolvenčního řízení po rozhodnutí o úpadku, nebo na základě smlouvy o zajišťovacím převodu práva.

Předmětem daně z převodu nemovitostí je: [5;13;14]

- úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitosti,
- vypořádání podílového spoluvlastnictví,
- vzájemná směna nemovitostí.

Za základ daně z převodu nemovitostí se považuje: [13;14]

- cena nemovitosti zjištěná podle zvláštního předpisu platná v den nabytí nemovitosti, a to i když je sjednaná cena nemovitosti nižší, nebo pokud je vyšší, cena sjednaná,
- cena podle zvláštního předpisu, platná v den nabytí nemovitosti na základě smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci,
- cena skutečná nebo u převodu nemovitostí z majetku územní samosprávy nebo u dražby nebo exekuce,

- hodnota určená posudkem znalce u vkladu nemovitosti do společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti.

Sazba daně z převodu nemovitostí je lineární a jednotná, která činí 3 % ze základu daně.

2.1.3 Daň silniční

V České republice se tato daň zaměřuje na osoby, které při používání silniční sítě využívají motorová vozidla pro podnikání.

Poplatník silniční daně je: [13;14]

- zpravidla právnická nebo fyzická osoba, která je provozovatelem vozidla a je zapsána v technickém průkazu,
- zaměstnavatel, který vyplácí cestovní náhrady svým zaměstnancům za použití osobního automobilu.

Silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla jsou předmětem silniční daně, u kterých musí být současně splněna následující kritéria [14]:

- jsou registrována a provozována v České republice,
- jsou používána nebo určena k podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti ve smyslu zákona o daních z příjmů,
- jde o vozidla s celkovou hmotností nad 3,5 tun určená pro přepravu nákladů.

Předmětem silniční daně nejsou speciální vozidla, která jsou vyrobena za jiným účelem a po pozemních komunikacích se pohybují jen ve výjimečných případech, např. zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojná vozidla.

Vozidla jednostopá, vozidla se třemi koly, vozidla na elektrický pohon a jiné jsou osvobozena od silniční daně. Podrobnosti ohledně osvobození od daně stanoví zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.

Základ daně je vyjádřen ve fyzických jednotkách, které se liší podle druhů vozidel, a to: [10;13;14;24]

- u osobních automobilů zdvihový objem válců v motoru v cm^3 ,
- u ostatních vozidel největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav,

- u návěsů součet největších povolených zatížení náprav v tunách a počet náprav.

Sazby daně jsou dány absolutními částkami, které jsou diferencovány podle druhu vozidel. Sazby daně jsou pevné a diferencované. Pro každé jednotlivé vozidlo jsou sazby stanoveny v roční výši. [10;13;14;24]

Z ekologických důvodů se sazba daně zvyšuje, ale také je možné daň snižovat. Existuje řada možností pro snížení a zvýšení daně, které upravuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční. [10;13;14;24]

Slevu na dani lze poskytnout na vozidla, které uskutečňují kombinovanou dopravu, tzn. že dopravují náklady, které jsou po část trasy přepravovány po železnici nebo po vodě.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok a poplatník je povinen podat daňové přiznání do 31. ledna roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období, za které je daň vyměřována a placena. [10;13;14;24]

Daň se platí předem zálohově během zdaňovacího období. Poplatník platí čtyři zálohy za rok podle skutečného stavu vozidel splňujících zákonné podmínky pro zdanění v kalendářním čtvrtletí, které bezprostředně předchází kalendářnímu měsíci, ve kterém jsou splatné zálohy (do 15. dubna, 15. července, 15. října, 15. prosince běžného zdaňovacího období). [10;13;14;24]

2.2 Nepřímé daně

Nepřímé daně jsou placeny a vybírány v cenách zboží, služeb, převodů a pronájmů jak domácího tak zahraničního původu. Rozhodujícím momentem zdanění je většinou samotný akt nákupu či spotřeby příslušné komodity. Daně jsou neadresné, a tak si jejich výši ani běžný občan neuvědomí (např. při nákupu potravin). [13]

Mezi daně nepřímé řadíme daně ze spotřeby, jejichž rozdělení je popsáno v následujícím textu. Největší pozornost bude věnována dani z přidané hodnoty.

2.2.1 Daň z přidané hodnoty

Tato daň je nepřímou daní univerzálního typu a je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

„Daň je vybírána na každém stupni zpracování, avšak nikoli z celého obrátu, ale pouze z toho, co bylo k hodnotě statku na daném stupni přidáno. Zdaňuje se tedy jen přidaná hodnota“ [14, str. 257]

Každý daňový subjekt má povinnost zdanit svou veškerou produkci a dále je mu umožněno, aby daň, kterou odvede státu, si mohl snížit o tu, jež sám zaplatil v cenách nákupů pro svoji produkci. [4;14]

Doposud název prodej, budeme u DPH nazývat výstupy. Daň z nich vybraná se nazývá daní na výstupu. Nákupy pro produkci se nazývá vstupy a daň v jejich ceně zaplacená je daní na vstupu. [4;14]

Odpočet daně je chápán jako upravená suma daně na vstupu. Daňová povinnost jako rozdíl mezi sumou daně na výstupu a odpočtem daně může být číslo kladné i záporné. Vlastní daňová povinnost vzniká, je-li rozdíl kladný. V opačné situaci, když je rozdíl záporný, se jedná o nadměrný odpočet. [4;14]

Předmětem daně z přidané hodnoty se rozumí: [4;14]

- dodání zboží, převod nemovitostí, pořízení zboží z EU,
- poskytování služeb,
- dovoz zboží z třetích zemí.

Zdanitelná plnění jsou taková, u kterých plátcí daně vzniká povinnost daň přiznat a odvést daň na výstupu. I u této daně se setkáváme s vynětím z předmětu daně, kterým je např. bezplatné poskytnutí dárku v rámci ekonomické činnosti do 500 Kč bez DPH. Významné postavení mají i osvobozená plnění, u kterých se rozlišuje, zda jsou bez nároku na odpočet daně na vstupu (např. poštovní služby, finanční činnosti, výchova a vzdělání a jiné), či zda jsou s nárokem na odpočet (např. poskytnutí služby do třetí země atd.). [4;14]

Osobou povinnou k dani je fyzická nebo právnická osoba, která uskutečňuje ekonomické činnosti. Za ekonomickou činnost se považují aktivity výrobců, obchodníků, zemědělců, poskytování služeb, výkon nezávislé činnosti a příjmy ze soustavného využití hmotného a nehmotného majetku. Osoba povinná k dani, pokud její obrat nepřesáhne za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 mil. Kč, je osvobozena od uplatňování daně, může se stát dobrovolným plátcem daně. **Plátce daně** je definován jako osoba povinná k dani, která je registrována k DPH v České republice.[13]

Základem DPH je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcе daně za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. [13]

Základ daně také zahrnuje [14]:

- spotřební daň, clo a daň z energií,
- dotace k ceně,
- vedlejší související výdaje poskytované spolu se zbožím, případně službou (např. balné, cena přepravy, pojištění zásilky),
- materiál poskytnutý v ceně služby.

Sazba daně v ČR má dvě úrovně a obě se od roku 2010 zvýšily – základní sazba činí 20 % a snížená 10 %. V roce 2008 a 2009 snížená sazba daně byla 9 % a základní činila 19 %. Snížené sazbě podléhají základní potraviny, léky, knihy, noviny, ubytovací služby apod. [14, 18]

Zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí, pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok nedosáhl 10 000 000 Kč. V opačném případě, při překročení obratu 10 000 000 Kč, je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. [18, 24]

2.2.2 Spotřební daně

Spotřební daně upravuje zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, který pojednává především o daních z lihu obecně, z piva, vína a jejich meziproductů, z minerálních olejů a tabákových výrobků. [4;18]

Tyto daně jsou výběrovými (selektivními) daněmi ze spotřeby. Stát záměrně zatěžuje prodej nebo spotřebu určité skupiny produktů. Důvody jsou jednak zdravotní a ekologické, jednak jejich uplatnění je přínos pro státní rozpočet. Správu daní vykonávají celní orgány. [4, 18]

Předmětem daně jsou minerální oleje, líh, pivo, víno a meziproducty, tabákové výrobky. „Předmětem spotřebních daní jsou vybrané výrobky vyrobené na daňovém území Evropského společenství nebo na daňovém území Evropského společenství dovezené.“ [14, str. 246]

Plátcem daně je právnická nebo fyzická osoba, která je provozovatelem daňového skladu, oprávněným příjemcem, daňovým zástupcem nebo výrobcem, které vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit. [21]

Daňovým skladem rozumíme objekt, ve kterém se vybrané výrobky vyrábějí, skladují, zpracovávají, přijímají nebo odesílají. [13]

Pokud plátcí spotřebních daní vznikla povinnost u jeho vybraného výrobku daň přiznat a zaplatit, je povinen zahrnovat částku daně do ceny výrobku. Velikost spotřební daně se odvíjí od velikosti základu a sazeb daně. [14]

Základem daně u spotřebních daní je množství vybraného výrobku a u cigaret také cena pro konečného spotřebitele.

Sazby vybraných výrobků jsou specifické (množstevní) nebo hodnotové (procentní). Sazby daně u cigaret jsou kombinací sazby specifické a hodnotové. Samotná daň u jednotlivých výrobků se vypočítá vynásobením základu daně sazbou daně, která je pro ně stanovena. [14]

Za zdaňovací období se považuje kalendářní měsíc. Plátcí, kterým vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit, jsou povinni předložit daňové přiznání samostatně za každou daň celnímu úřadu a to do 25. dne měsíce následujícího po měsíci vzniku daňové povinnosti. [24]

2.2.3 Cla

Z ekonomického hlediska lze zahrnout mezi daně i cla, protože se jedná o povinnou neúčelovou platbu do státního rozpočtu, placenou při přechodu zboží nebo služby přes státní hranici. V současnosti se setkáváme pouze se cly dovozními. Dovážené zboží je předmětem daně, kterou nazýváme **clo**. [5;14]

Celní hodnota je částka v korunách, ze které clo počítáme, neboli skutečná placená cena zboží uvedené v korunách nebo cena, která má být za zboží zaplacená. Celní hodnota je tedy základem daně a určuje se nejen při vývozu, ale i při dovozu zboží.[5;14]

Sazba cla je diferencovaná podle druhu a původu zboží a zároveň je relativní, tj. stanovená jako % ze základu daně. [5;14]

Ke zboží se váží i některé náklady vynaložené v zahraničí, které se přidávají do základu cla. Ke skutečně placené ceně zboží se při určení celní hodnoty při dovozu připočtou ná-

klady na zprostředkování, cena nádob a obalů, licence, doprava na hranice EU, pojištění v zahraničí a další náklady. [5;14]

Celní orgány provádějí celní dohled. Povinnost zaplatit clo při dovozu zboží označujeme za celní dluh, který je splatný do 10 dnů od ústního sdělení jejich výše celním úřadem nebo do 10 dnů ode dne doručení rozhodnutí o vyměření cla.[5;14]

2.2.4 Energetické daně

Od roku 2008 vznikla České republice povinnost zavést daně ze spotřeby ekologického charakteru zatěžující energetické produkty a elektřinu. Jedná se o daň ze zemního plynu a dalších plynů, daň z pevných paliv a daň z elektřiny, které jsou uvalovány jednorázově. Tyto daně byly zapracovány do zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů.

Základem daně je množství daného média vyjádřené ve fyzikálních jednotkách. Správa daní je vykonávána celními orgány. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Plátcí jsou povinni předložit daňové přiznání a zaplatit daň do 25. dne po skončení zdaňovacího období, ve kterém tato povinnost vznikla. [13;14;18]

Podrobnosti ohledně plátce a sazby daně k jednotlivým energetickým daním stanovuje zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů. Proto se jimi nebudeme dále zabývat.

3 POJISTNÉ SOCIÁLNÍHO POJIŠTĚNÍ

Specifické postavení mezi daněmi má pojistné na sociální pojištění. Sociální pojistné má z ekonomického hlediska daňový charakter, protože účast na něm je povinná a není individuálním rozhodnutím, zda si pojistnou ochranu jedinec zaplatí nebo se bez ní obejde. Sociální pojištění v ČR se skládá z několika subsystémů, a to z veřejného zdravotního, nemocenského a důchodového pojištění a ze státní politiky zaměstnanosti. [5]

Tab. 4 Systém sociálního pojištění v ČR [vlastní zpracování]

Subsystém:	Platbou je:	Poskytovaná plnění:
veřejné zdravotní pojištění	pojistné na veřejné zdravotní pojištění	věcné plnění plynoucí od poskytovatelů zdravotní péče pojištěncům
nemocenské pojištění	pojistné na nemocenské pojištění	nemocenské, podpora při ošetřování člena rodiny, peněžité pomoci v mateřství
důchodové pojištění	pojistné na důchodové pojištění	starobní důchody, invalidní důchody, pozůstatkové důchody – vdovský, vdovecký, sirotčí
státní politika zaměstnanosti	příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	peněžité podpora v nezaměstnanosti a tzv. aktivní politika zaměstnanosti

3.1 Pojistné na veřejné zdravotní pojištění

Vybrané pojistné na veřejné zdravotní pojištění je příjmem jednotlivých zdravotních pojišťoven. Základním kritériem účasti pojištěnců je trvalý pobyt na území ČR. [13;14]

Pojistné na veřejné zdravotní pojištění odvádějí za zaměstnance jejich zaměstnavatelé. Druhou skupinou plátců jsou osoby samostatně výdělečně činné. Rozsáhlá je skupina pojištěnců, za které platí pojistné stát. Tito pojištěnci, nemají-li zdanitelné příjmy, nejsou povinni platit pojistné, tj. nejsou současně plátcí pojistného. Poslední skupinu plátců veřejného zdravotního pojištění tvoří osoby bez zdanitelných příjmů a plátcí pojistného jsou. [13;14]

Sazba pojistného je lineární a jednotná.[13, 14]

3.2 Pojistné na sociální zabezpečení

Pojistné na sociální zabezpečení plyne do státního rozpočtu. Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti představuje jednu platbu, ve které je obsaženo pojistné na nemocenské pojištění, pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. [13;14]

U sociálního zabezpečení je povinně účasten jen ten, kdo má zdanitelné příjmy. Pojistné za zaměstnance odvádějí zaměstnavatelé. Pojistné sociálního pojištění lze z hlediska zaměstnavatele vnímat jako nepřímou daň (je to platba, kterou hradí z užívání pracovní síly). OSVČ hradí povinně pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Nemocenské pojištění je pro OSVČ dobrovolné.[13;14]

Sazby u sociálního zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti jsou stanoveny pro každý typ poplatníků a také pro zaměstnavatele, kteří platí pojistné za zaměstnance.

Vyměřovacím základem u zaměstnance je součet příjmů, které jim zúčtuje jejich zaměstnavatel v souvislosti s činností, která se považuje za zaměstnání. Vyměřovací základ OSVČ je 50 % dílčího základu daně z příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. [13, 14]

Minimální vyměřovací základ u zaměstnanců je pouze u veřejného zdravotního pojištění. Za to maximální vyměřovací základ je 72násobkem průměrné mzdy za kalendářní rok. Minimální vyměřovací základy OSVČ u sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění jsou odvozeny na stejném principu, a to od průměrné mzdy. Maximální vyměřovací základ OSVČ u veřejného zdravotního pojištění se rovná 72násobku průměrné mzdy. U sociálního zabezpečení je maximální vyměřovací základ stanoven na kalendářní měsíc, a to ve výši šestinásobku průměrné mzdy. [13;14]

Rozhodným obdobím je kalendářní měsíc. OSVČ jsou výjimkou, jejichž rozhodným obdobím je kalendářní rok. To platí jak pro veřejné zdravotní pojištění, tak také pro sociální pojištění. [14]

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI O.V.P., SPOL. S R.O.

4.1 Historie a stručný profil společnosti

Společnost O.V.P., spol. s r.o. se sídlem v Otrokovicích vznikla dne 23. 11. 1994 se základním kapitálem 100 000 Kč, který byl v roce 1997 navýšen na 120 000 Kč. Svoji podnikatelskou činnost začala ve výraznějším rozsahu provozovat až v roce 1998.

Společnost je registrována v obchodním rejstříku, vedeným Krajským obchodním soudem v Brně s tímto předmětem podnikání:

- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Statutárními orgány společnosti jsou společníci a zároveň také členové Valné hromady, Ing. Miroslav Konečný a Miloslav Žalák, kteří taktéž jednají za společnost navenek ve všech záležitostech společnosti.

K datu 26.11.2004 Valná hromada rozhodla o rozšíření společnosti na území Slovenské Republiky formou organizační složky, která svou činnost zahájila 1.4.2005.

Od 1.7.2004 přešla společnost na účtování v hospodářském roce a veškeré účetní výkazy podává ke dni 30.6. běžného roku.

4.2 Současnost

Hlavní podnikatelskou aktivitou je sklizeň obilovin sklízecími mlátičkami, což je z hlediska výkonů a tržeb činností sezónního charakteru. Rozvíjí i jiné aktivity celoročně a to jsou např. nákup a prodej PHM, zemědělských plodin (obilí, řepka, kukuřice atd.), průmyslové chemie a hnojiv, koupě a prodej náhradních dílů na zemědělské stroje. Se svou hlavní činností působí zejména v oblastech Střední a Severní Moravy, Východních Čech, Jižního Slovenska a od roku 2008 na území Jižního Polska. Vedení společnosti uvažuje do budoucna také o nasazení sklízecích mlátiček na území jižního Maďarska a severní část Itálie. Společnost má trvale pozitivní postavení na českém trhu a v takové míře neexistuje konkurence zabývající se obdobnou podnikatelskou činností.

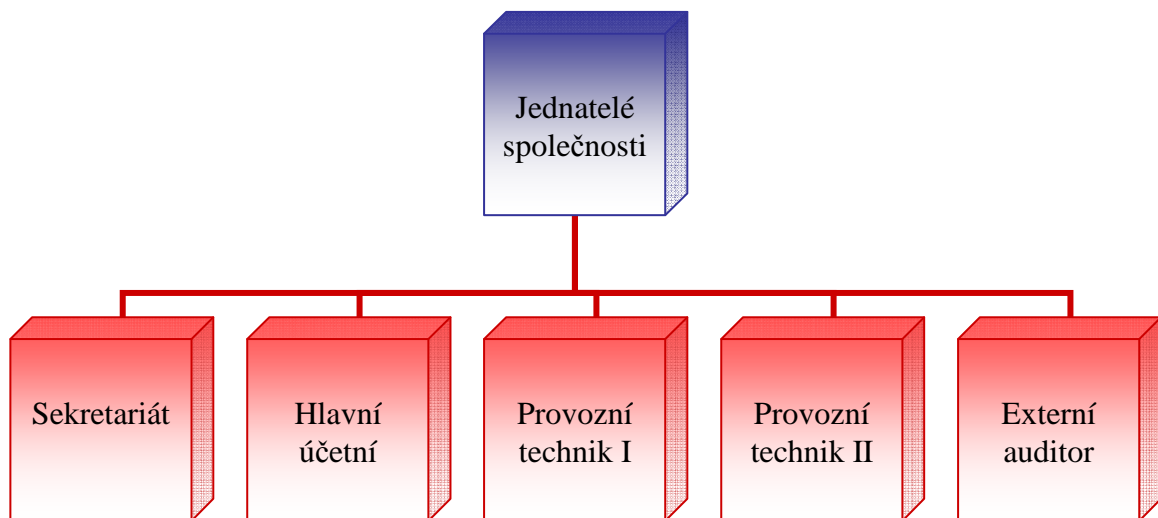
4.3 Obchodní partneri

V současné době má společnost přes 400 smluvních partnerů, z nichž nejvýznamnější jsou AGROFARM SLUŽBY, s.r.o., BIOLIFE spol. s.r.o., Agrall servis a.s., LUPUS-SLOVAKIA, spol. s.r.o., Bloudovská a.s., MSK Kroměříž a.s. a další.

4.4 Organizační struktura společnosti

O.V.P., spol. s r.o. zaměstnává 6 stálých pracovníků. Obchodní a zprostředkovatelskou činností se dle potřeby společnosti, hlavně v době žní, zabývají 3 až 4 pracovníci, kteří mají uzavřenou mandátní smlouvu. Všichni zaměstnanci mají dlouholetou praxi v zemědělském sektoru. Protože společnost není výrobní firmou, ale poskytuje služby a jedná se o obchodní společnost, není nutné k její činnosti velký počet zaměstnanců.

Organizační struktura (Obr.1) zahrnuje interní i externí pracovníky.



Obr. 2 Organizační struktura společnosti [vlastní zpracování]

4.5 Řízení společnosti

K řízení své činnosti vydává společnost vnitropodnikové směrnice, jejichž obsah je pro všechny zaměstnance společnosti závazný. Prostřednictvím vedení podvojného účetnictví společnost dosahuje ekonomických výsledků činnosti. Pro zpracování účetnictví společnosti je používán ekonomický software COMPEX a pomocí programu PERM se měsíčně

ně zpracovává mzdová agenda. Za vedení účetnictví a mzdové agendy jsou zodpovědní jednatelé společnosti.

4.6 Majetek společnosti

Společnost sídlí ve svém vlastním objektu na adrese Havlíčkova v Otrokovicích. Jedná se o objekt, ve kterém jsou kancelářské prostory, využívané zejména společností O.V.P., spol. s r.o., ale slouží také jako předmět pronájmu. V roce 2009 byl postaven nový polyfunkční dům, ve kterém se nachází komerční prostory a byty. Nemovitost je pronajímána od 1.11.2009. V roce 2010 nebyl pořízen žádný nový majetek. Do budoucna uvažuje společnost o nákupu nového osobního automobilu. Do vlastnictví společnosti lze zahrnout i dlouhodobý nehmotný majetek, který je představován v podobě softwarových programů v pořizovací ceně do 60 000 Kč. Společnost nemá žádný dlouhodobý finanční majetek zařazen ve své evidenci. Následující tabulka (Tab. 5) zobrazuje dlouhodobý hmotný majetek společnosti evidovaný do roku 2010.

Tab. 5 Struktura DHM společnosti O.V.P., spol. s r.o. [vlastní zpracování.]

Název	Odpis. skupina	Datum pořízení	Pořizovací cena v Kč
Dům Havlíčkova	5.	21.5.1998	6 461 734
Nemovitost J. Jabůrkové	5.	1.1.2009	29 027 676
Motocykl Honda GL1500 SE	2.	27.11.2006	250 000
Motocykl HONDA VT750DC	2.	5.1.2007	150 000
Osobní automobil Opel Astra I	2.	29.8.2008	310 000
Osobní automobil Opel Astra II	2.	29.8.2008	310 000
Pozemek 883	-	21.5.1998	145 801
Pozemek 3346/1	-	1.7.2008	236 795
Pozemek 3512	-	1.7.2008	196 245

V níže uvedené tabulce (Tab. 6) je znázorněn účetní odpis dlouhodobého hmotného majetku a tabulka (Tab. 7) znázorňuje daňový odpis dlouhodobého hmotného majetku v jednotlivých letech. Účetní odpisy jsou prováděny měsíčně. Majetek se začne odepisovat následující měsíc po zaúčtování majetku na příslušný majetkový účet a je odepisován do konce měsíce, ve kterém bude odepsána celková vstupní cena, a nebo byl majetek vyřazen z používání. Daňové odpisy se vypočítají jednou ročně v rámci závěrkových operací.

Drobný nehmotný majetek, jehož ocenění je nižší než 60 000 Kč, je odepsán jednorázově při zařazení do používání. Jak už jsem výše zmínila, jedná se o softwarové programy.

Z porovnání tabulky (Tab. 6) a tabulky (Tab. 7) je zřejmé, že v roce 2007/2008 a 2008/2009 je celková výše účetních odpisů shodná s celkovou výší odpisů daňových. V roce 2009/2010 se účetní a daňové odpisy nerovnají, protože u osobních automobilů Opel Astra I a Opel Astra II nejsou uplatněny částky daňových odpisů tohoto majetku. Rozdíl 173 656 Kč, o který účetní odpisy převyšují odpisy daňové, je uplatněn v přiznání k dani z příjmu PO.

Tab. 6 Účetní odpisy DHM v letech 2008 – 2010 v Kč [vlastní zpracování]

Název	2007/2008	2008/2009	2009/2010
Dům Havlíčkova	368 467	289 232	276 085
Nemovitost J. Jabůrkové	0	967 590	1 870 673
Motocykl Honda GL 1500 SE	80 000	60 000	40 000
Motocykl Honda VT750DC	48 000	36 000	24 000
Osobní automobil Opel Astra I	0	93 031	86 828
Osobní automobil Opel Astra II	0	93 031	86 828
Celkem	496 467	1 538 884	2 384 414

Tab. 7 Daňové odpisy DHM v letech 2008 – 2010 v Kč [vlastní zpracování]

Název	2007/2008	2008/2009	2009/2010
Dům Havlíčkova	368 467	289 232	276 085
Nemovitost J. Jabůrkové	0	967 590	1 870 673
Motocykl Honda GL 1500 SE	80 000	60 000	40 000
Motocykl Honda VT750DC	48 000	36 000	24 000
Osobní automobil Opel Astra I	0	93 031	0
Osobní automobil Opel Astra II	0	93 031	0
Celkem	496 467	1 538 884	2 210 758

5 ANALÝZA DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ SPOLEČNOSTI O.V.P., SPOL. S R.O. V LETECH 2008 – 2010

V této kapitole provedu analýzu jednotlivých daňových povinností společnosti O.V.P., spol. s r.o. Tato společnost je registrovaná k těmto daním:

- daň z příjmů právnických osob,
- daň z přidané hodnoty,
- daň silniční,
- daň z nemovitostí,

Společnost je také poplatníkem a plátcem sociálního a zdravotního pojištění.

5.1 Daň z příjmů právnických osob

Společnost O.V.P., spol. s r.o. je právnická osoba podléhající auditu a zpracování daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob nejpozději do šesti měsíců po uplynutí příslušného zdaňovacího období. Vzhledem k tomu, že účetní závěrka společnosti podléhá povinnému auditu od hospodářského roku 2009/2010, musí podle zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, § 20 odst. 1b), splňovat alespoň dvě ze tří kritérií. Konkrétně se jedná u společnosti O.V.P., spol. s r.o. o kritéria, že celková aktiva dosáhla více než 40 mil. Kč a roční úhrn čistého obratu dosáhl více než 80 mil. Kč. Jedno ze tří kritérií, a to průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období činil více než padesát, společnost nesplňuje. Ze zákona sestavuje společnost rozvahu, výkaz zisku a ztrát, přílohu a od hospodářského roku 2009/2010 je nedílnou součástí účetní závěrky výroční zpráva, výkaz o peněžních tocích (cash flow) a výkaz o změnách vlastního kapitálu. V hospodářském roce 2007/2008 a 2008/2009 neměla společnost zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem, proto nebyla sestavena výroční zpráva, výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu.

V kapitole představení společnosti bylo zmíněno, že účetní jednotka využívá možnosti účtování v hospodářském roce.

Hospodářským rokem je myšleno účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden a je zároveň zdaňovacím obdobím daní z příjmů. Po oznámení

rozhodnutí Finančnímu úřadu v Otrokovicích o změně účtování v hospodářském roce společnost může uplatnit toto účetní období. Společnost O.V.P., spol. s r.o. si jej stanovila jako období od 1. července do 30. června.

5.1.1 Výpočet základu daně

Pro výpočet daně z příjmů právnických osob vychází společnost z účetních dat. Výpočet daňového základu vychází z výsledku hospodaření před zdaněním, zjištěný z účetních výkazů účetní jednotky. Pro potřeby výpočtu daně z příjmů PO se nejprve zjistí hospodářský výsledek před zdaněním členěný na HV za běžnou činnost (provozní a finanční) a HV za mimořádnou činnost. Součtem těchto dvou položek získáme hospodářský výsledek před zdaněním, který tvoří základ daně.

Tab. 8 Výsledek hospodaření v letech 2008 – 1010 [vlastní zpracování]

Hospodářský rok	2007/2008	2008/2009	2009/2010
HV před zdaněním	4 367 844 Kč	5 991 529 Kč	4 804 029 Kč

O další položky je možné tento hospodářský výsledek dále upravovat. Společnost si může hospodářský výsledek před zdaněním snížit o příjmy, které jsou vyňaté ze základu daně. Jedná se především o příjmy z nabytí majetku darováním nebo dědictvím, příjmy z dotací atd.

Další položkou mohou být příjmy osvobozené od daně z příjmů a to jsou například úroky z hypotéčních zástavních listů, příjmy z loterií, úroky z přeplatku na dani zaviněného správcem daně a orgánem správy sociálního zabezpečení a z penále od zdravotních pojišťoven atd. Společnost si dále může odečíst příjmy nezahrnované do základu daně, kterými jsou přijaté dividendy nebo podíly na zisku společností s ručením omezeným a dále částky, které již byly u téhož poplatníka zdaněny podle zákona o daních z příjmů a rozpuštění rezerv a opravných položek. V hospodářském výsledku je zapotřebí provést výpočet účetních a daňových odpisů dlouhodobého majetku. Odečitatelnou položkou jsou daňové odpisy převyšující účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku. Může ovšem nastat i opačná situace, v tomto případě by společnost připočetla rozdíl odpisů k výsledku hospodaření. Náklady na zdravotní a sociální pojištění zaplacené zaměstnavatelem jsou účetní i daňové náklady. Daňové jsou, pokud jsou zaplacené do konce následujícího měsíce.

Pokud není za zaměstnance zapláceno zdravotní a sociální pojištění jedná se o připočitatelnou položku, která zvyšuje základ daně. O odčitatelnou položku od HV se bude jednat v případě zaplacení těchto nákladů v následujícím zdaňovacím období.

Zákon o dani z příjmů umožňuje nejen odečíst položky od výsledku hospodaření, ale také je nutné k výsledku hospodaření položky přičítat.

Do těchto položek lze zahrnout nepeněžní a mimoúčetní příjmy, které nebyly v rozporu s účetními standardy zahrnuty do výnosů a dále účetní náklady, které nejsou daňově účinné nebo částky pojistného sociálního pojištění sražené zaměstnancům a neodvedené ve lhůtě.

Hospodářský výsledek před zdaněním je nutné zvýšit i o náklady, které sice mají účetní charakter, ale podle zákona o daních z příjmů nejsou daňově uznatelné. Ve společnosti O.V.P., spol. s r.o. se jedná o náklady na reprezentaci, dary, ostatní pokuty a penále a jiné. Za náklady na reprezentaci se v analyzované společnosti považují zejména dárky a pohoštění a občerstvení pro obchodní partnery.

5.1.2 Úprava základu daně a stanovení daňové povinnosti

Ještě než přistoupíme k samotnému výpočtu daně, musí společnost nejprve upravit základ daně o položky snižující a zvyšující základ daně. Mezi tyto odčitatelné položky patří daňová ztráta, pokud v předchozím zdaňovacím období vznikla, 100% výdajů na výzkum a vývoj a dary na veřejně prospěšné účely. Společnost získá základ daně snížený o odpočitatelné položky, na který aplikuje platnou sazbu daně. V níže uvedené tabulce (Tab. 9) je znázorněn vývoj sazby daně z příjmů PO. Uvedené sazby daně mají klesající charakter.

Vypočtenou daň je možné dále snížit o slevy na dani, které se vztahují na zaměstnance se zdravotním postižením. Následuje přímé stanovení výsledné daňové povinnosti.

Tab. 9 Vývoj sazby daně z příjmů PO v letech 2008 – 2011 [vlastní zpracování]

Rok	2008	2009	2010	2011
Sazba daně	21 %	20 %	19 %	19 %

5.1.3 Daň z příjmů právnických osob za rok 2007/2008

Tab. 10 Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2007/2008 [vlastní zpracování]

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	4 367 844
30	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona zvyšuje VH nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	83 632
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona)	1 792 392
70	Mezisoučet (ř. 30 + 40)	1 876 024
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	1 546 028
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0
200	Základ daně před úpravou	4 697 840
220	Základ daně po úpravě	4 697 840
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona	20 000
270	Základ daně po úpravě	4 677 000
280	Sazba daně (v %)	21
290	Daň	982 170
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí	599 187
330	Daň po zápočtu	382 983
340	Celková daňová povinnost	382 983
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona	382 983

V hospodářském roce 2007/2008 společnost O.V.P., spol. s r.o. vykazovala zisk a tedy hospodářský výsledek před zdaněním ve výši 4 367 844 Kč.

V daňovém přiznání (Tab. 10) v řádku 30 se jedná o částku 83 632 Kč, o kterou byl zvýšen základ daně za předchozí zdaňovací období z důvodu chybného zaúčtování, přičemž oprava nesprávností byla provedena v tomto zdaňovacím období. Náklady, které nejsou daňově

uznatelné byly v celkové částce 1 792 392 Kč. Tyto neuznávané náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu jsou složeny z částek 20 010 Kč a to jako náklady na reprezentaci a ostatní provozní náklady ve výši 1 772 382 Kč. V těchto neuznatelných nákladech je nejvyšší položkou účetní skupina 54. Jedná se o dary, ostatní pokuty a penále, odpis pohledávek vyloučený ze základu daně a opravné položky k pohledávkám nad limit u slovenské provozovny.

Společnost snížila hospodářský výsledek o částku 1 546 028 Kč, která souvisí s rozpuštěním opravných položek, jejichž tvorba nebyla pro daňové účely v minulých letech nákladem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Pokud daňové odpisy převyšují účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku, lze tento rozdíl odečíst od výsledku hospodaření. V tomto případě se účetní odpisy rovnají daňovým odpisům hmotného a nehmotného majetku. Proto společnost uvádí v daňovém přiznání z příjmů PO nulovou částku.

Dle § 20 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu lze odečíst hodnotu darů. Společnost v tomto zdaňovacím období využila této položky ve výši 20 000 Kč. Po odpočtu daných hodnot jsme získali základ daně po úpravě zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ve výši 4 677 000 Kč.

Upravený a zaokrouhlený základ daně vynásobíme sazbou daně 21 %, která byla platná v roce 2008. Získali jsme daň, která dosáhla hodnoty 982 170 Kč. Společnost v daňovém přiznání uplatnila úplný zápočet daně z příjmů zaplacené za její slovenskou provozovnu. Tím pádem se daň po zápočtu snížila na částku 382 983 Kč a tím jsme dospěli ke stanovení výše celkové daňové povinnosti. Slevy na dani společnost neuplatnila, proto výsledná daňová povinnost zůstává ve výši 382 983 Kč.

5.1.3.1 Zálohy na daň z příjmů právnických osob a placení daně

Daň z příjmů se neobejde bez povinnosti platit zálohy. Výše stanovených záloh se odvozuje z poslední známé daňové povinnosti, která je vypočtená a uvedená v daňovém přiznání. Společnost O.V.P., spol. s r.o. je povinna hradit čtvrtletní zálohy na daň z příjmů PO, protože poslední známá daňová povinnost společnosti přesáhla zákonem stanovený limit 150 000 Kč. Splatnost jednotlivých záloh je vždy do 15. dne příslušného měsíce.

Ve zdaňovacím období 2007/2008 společnost uhradila na zálohách částku ve výši 346 000 Kč. Vznikl tak nedoplatek v hodnotě 36 983 Kč, což bylo způsobeno vyšší daňovou povinností v daném roce.

5.1.4 Daň z příjmů právnických osob za rok 2008/2009

Tab. 11 Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2008/2009 [vlastní zpracování]

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	5 991 529
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona)	73 509
70	Mezisoučet (ř. 40)	73 509
112	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření	345 282
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0
200	Základ daně před úpravou	5 719 756
220	Základ daně po úpravě	5 719 756
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona	5 000
270	Základ daně po úpravě	5 714 000
280	Sazba daně (v %)	21
290	Daň	1 199 940
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí	594 872
330	Daň po zápočtu	605 068
340	Celková daňová povinnost	605 068
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona	605 068

V tomto zdaňovacím období dosáhl hospodářský výsledek před zdaněním nejvyšší hodnoty v analyzovaném období v částce 5 991 529 Kč.

Z hlediska nákladů byl v tomto období zaznamenán pokles daňově neuznatelných nákladů v celkové výši 73 509 Kč, což je oproti minulému zdaňovacímu období o hodně menší částka. Jedná se především o neuznávané náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, které se skládají z nákladů na reprezentaci v hodnotě 30 329 Kč, dary a ostatní pokuty a penále ve výši 6 719 Kč. Z těchto neuznatelných nákladů největší část představuje účetní skupina 56, a to nezaplacené přijaté úroky od FO ve výši 36 461 Kč.

Společnost snížila hospodářský výsledek o částku 345 282 Kč, která souvisí s rozpuštěním opravných položek, jejichž tvorba nebyla pro daňové účely v minulých letech nákladem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Z daňového priznání k dani z příjmů PO (*Tab. 11*) je patrné, že rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy hmotného a nehmotného majetku je zaznamenán v nulové výši.

Od základu daně po úpravě byl odečten dar, který dosáhl hodnoty 5000 Kč. Po odpočtu daných hodnot jsme získali základ daně po úpravě zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ve výši 5 714 000 Kč.

Na upravený a zaokrouhlený základ daně aplikujeme sazbu daně 21 %. Získali jsme daň, která dosáhla hodnoty 1 199 940 Kč. Společnost uplatnila úplný zápočet daně z příjmů zaplacené za její slovenskou provozovnu, jako tomu bylo v předcházejícím zdaňovacím období. Díky této položce došlo ke snížení daně na částku 605 068 Kč. Slevy na dani ani v tomto zdaňovacím období společnost neuplatnila. Nyní známe celkovou daňovou povinnost společnosti, která dosáhla v tomto hospodářském roce částku 605 068 Kč.

5.1.4.1 Zálohy na daň z příjmů právnických osob a placení daně

V tomto období 2008/2009 společnost zaplatila zálohy na daň z příjmů PO v celkové výši 189 844 Kč. Celková daňová povinnost byla ve výši 605 068 Kč. Tím společnosti vznikl nedoplatek v hodnotě 415 224 Kč.

5.1.5 Daň z příjmů právnických osob za rok 2009/2010

Tab. 12 Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2009/2010 [vlastní zpracování]

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	4 804 029
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona)	427 949
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného (§ 26 zákona a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšující odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	173 656
70	Mezisoučet (ř. 40 + 50)	601 605
111	Částky o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření	36 461
162	Paušální výdaje na 3 vozidla uplatněné dle § 24 odst. 2 písm. zt) zákona	180 000
200	Základ daně před úpravou	5 189 173
220	Základ daně po úpravě	5 189 173
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona	10 000
270	Základ daně po úpravě	5 179 000
280	Sazba daně (v %)	20
290	Daň	1 035 800
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí	1 035 006
330	Daň po zápočtu	794
340	Celková daňová povinnost	794
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona	794

Společnost vykazuje v tomto zdaňovacím období hospodářský výsledek před zdaněním ve výši 4 804 029 Kč.

Od výsledku hospodaření společnost odečetla neuznávané náklady v celkové výši 427 949 Kč. Tento součet se skládá z částky 46 020 Kč za pohonné hmoty u aut s paušálním výdajem. Dále zahrnuje náklady na reprezentaci v hodnotě 19 664 Kč, parkovné u aut s paušál-

ním výdajem ve výši 1 569 Kč, dary činí 10 084 Kč, nedaňový odpis pohledávek je stanoven ve výši 300 000 Kč a nezaplacené přijaté úroky od FO jsou ve výši 50 612 Kč.

Řádek č. 50 v daňovém přiznání představuje rozdíl, o který účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku převyšují daňové odpisy. V našem případě je v tomto zdaňovacím období stanoven rozdíl ve výši 173 656 Kč. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy je patrný také z tabulky (Tab. 6) a tabulky (Tab. 7).

V tomto hospodářském roce 2009/2010 společnost snížila hospodářský výsledek o částku 36 461 Kč, která představuje úroky z půjček od fyzických osob, které byly zaúčtovány do nákladů v minulých letech, přičemž zaplacený byly v aktuálním zdaňovacím období.

Nově od roku 2009 je možnost uplatňování paušálních výdajů na dopravu. Tuto možnost upravuje § 24 odst. 2 písm. z) zákona o dáních z příjmů. Společnost využila této možnosti v roce 2010, a to ve výši 5 000 Kč měsíčně na tři vozidla, které společnost vlastní. Celková výše uvedená v daňovém přiznání tak činí 180 000 Kč. Při využití paušálních výdajů na dopravu nebudou daňově účinné náklady na spotřebované pohonné hmoty ani parkovné těchto vozidel. Samozřejmě tuto podmínku společnost dodržela a částky jsou zahrnuty v řádku č. 40 daňového přiznání.

Od základu daně po úpravě byl odečten dar, který dosáhl hodnoty 10 000 Kč. Po odpočtu daných hodnot jsme získali základ daně po úpravě zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ve výši 5 179 000 Kč.

Na upravený a zaokrouhlený základ daně aplikujeme sazbu daně 20 %. Získali jsme daň, která dosáhla hodnoty 1 035 800 Kč. Společnost uplatnila úplný zápočet daně z příjmů zaplacené za její slovenskou provozovnu, jako tomu bylo v předcházejícím zdaňovacím období. Za toto zdaňovací období je zápočet daně dosti vysoký oproti minulým obdobím, a to ve výši 1 035 006 Kč. Proto se daň díky zápočtu snížila na částku 794 Kč. Slevy na dani ani v tomto zdaňovacím období společnost neuplatnila. Nyní známe celkovou daňovou povinnost společnosti, která dosáhla v tomto hospodářském roce částku pouze 794 Kč.

5.1.5.1 Zálohy na daň z příjmů právnických osob a placení daně

Zálohy na daň z příjmů PO společnost uhradila za zdaňovací období 2009/2010 v celkové výši 151 300 Kč. Z daňového přiznání je zřejmé, že celková daňová povinnost společnosti činila pouze 794 Kč a vznikl tak přeplatek na dani ve výši 150 506 Kč.

Vzhledem k tomu, že v tomto období společnost nemá nedoplatek u žádné jiné daně, zažádala o vrácení přeplatku na dani podle § 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu.

5.2 Daň z přidané hodnoty

Společnost O.V.P., spol. s r.o. je plátcem daně z přidané hodnoty, protože obrat společnosti přesahuje 1 000 000 Kč za předchozích dvanáct kalendářních měsíců po sobě jdoucích. Ze zákona má společnost povinnost měsíčního zdaňovacího období.

Hlavní ekonomickou činností je zprostředkování služeb a poskytování služeb pro zemědělství a zahradnictví. Daň z přidané hodnoty na vstupu je závislá od nákupu materiálu, pořízení služeb a energií. Tuto daň společnost platí jinému plátcovi v ceně nakoupeného zdanitelného plnění. Daň na výstupu se odvíjí od poskytnutých služeb společnosti, která je zahrnuta do ceny svého zdanitelného plnění.

Společnost plní své daňové povinnosti vždy řádně a včas. Daňové přiznání k DPH podává společnost nejpozději do 25. dne v měsíci. Pokud společnost poskytla služby s místem plnění v jiném členském státě osobě registrované k dani v jiném členském státě, je povinna podat souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty. Od roku 2010 se podávají souhrnná hlášení pouze v elektronické podobě formou datové zprávy.

V následující tabulce (*Tab. 13*) je uveden přehled daňových povinností a nadměrného odpočtu společnosti za jednotlivá sledovaná období 2008 -2010.

Tab. 13 DPH v letech 2008 – 2010 [vlastní zpracování]

	2008	2009	2010
Daňová povinnost	6 816 379 Kč	5 862 932 Kč	8 325 582 Kč
Nadměrný odpočet	2 368 480 Kč	474 061 Kč	396 576 Kč

Z tabulky je patrné, že v roce 2008 činila daňová povinnost ve výši 6 816 379 Kč, v roce 2009 společnost zaplatila na DPH částku ve výši 5 862 932 Kč a v roce 2010 činila daňová povinnost ve výši 8 325 582 Kč. Společnost tedy poskytla služby za více peněz, než za které je nakoupila. Tyto služby jsou nejvíce poskytovány v letním období, především v měsíci květen, červen, červenec a srpen.

Na druhé straně, pokud společnost O.V.P., spol. s r.o. více služeb nakoupila, než ty které poskytla, vznikl tak nadměrný odpočet. Neboli hodnota daně na vstupu převažuje nad hodnotou daně na výstupu. V tomto případě tak došlo ve třech analyzovaných obdobích.

V roce 2008 měla společnost nadměrný odpočet ve výši 2 368 480 Kč, v roce 2009 činil nadměrný odpočet 474 061 Kč a v roce 2010 byla částka nadměrného odpočtu v hodnotě 396 576 Kč.

Nejčastěji společnost poskytuje služby se základní sazbou daně. Velmi podstatnou změnou bylo zvýšení sazeb DPH od 1. 1. 2010. Do konce roku 2009 společnost uplatňovala základní sazbu DPH ve výši 19 % a snížená sazba DPH činila 9 %. Od začátku roku 2010 platí 20 % pro základní sazbu DPH a 10 % pro sníženou sazbu DPH. Tato změna ovlivnila nárůst daně na vstupu i na výstupu.

5.3 Daň silniční

Společnost O.V.P., spol. s r.o. používá pro svou podnikatelskou činnost vozidla, která jsou registrována a provozována na území České republiky. Společnost O.V.P., spol. s r.o. je poplatníkem silniční daně podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, a vzniká jí tak povinnost sestavovat daňové přiznání.

Daňová povinnost u silniční daně vzniká v kalendářním měsíci, kdy je vozidlo poprvé použito pro podnikání. Daň se vypočte jako 1/12 roční sazby daně násobená počtem kalendářních měsíců. Daňové přiznání podává společnost nejpozději do 31. ledna kalendářního roku po uplynutí zdaňovacího období.

Pokud zaměstnanec použije soukromý automobil na pracovní cesty, poplatníkem daně je zaměstnavatel, který má dvě možnosti jak platit daň. První možná varianta je, že uplatní 1/12 roční sazby za každý měsíc, ve kterém se pracovní cesta uskutečnila, a nebo druhá varianta, že použije sazbu daně 25 Kč za každý den použití osobního automobilu zaměstnance pro služební účely, pokud je pro něj tato varianta výhodná.

Tab. 14 Přehled silniční daně v letech 2008 – 2010 [vlastní zpracování]

	2008	2009	2010
Celková daňová povinnost	7 788 Kč	9 347 Kč	9 414 Kč
Na zálohách zapláceno	14 200 Kč	9 347 Kč	9 414 Kč
Zbývá doplatit	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Přepláceno	6 412 Kč	0 Kč	0 Kč

V roce 2008 společnost vlastnila 6 vozů, které neměly stejný základ daně a roční sazby byly tím pádem rozdílné. Z tabulky (Tab. 14) je patrné, že společnosti v roce 2008 vyplynula daňová povinnost ve výši 7 788 Kč. Zálohy byly v tomto roce placeny v celkové výši 14 200 Kč. Tím vznikl společnosti přeplatek silniční daně v hodnotě 6 412 Kč o jehož vrácení společnost požádala Finanční úřad v následujícím zdaňovacím období.

Společnost O.V.P., spol. s r.o. v roce 2009 vlastnila 5 vozů. Celková daňová povinnost činila ve výši 9 347 Kč. Na zálohách bylo zapláceno 9 347 Kč. Z toho vyplývá, že na silniční dani nevznikl ani přeplatek tak ani nedoplatek.

V roce 2010 byl počet vozů stejný jako v předcházejícím roce. Celková daňová povinnost byla ve výši 9 414 Kč. Na zálohách společnost uhradila stejnou výši, a to 9 414 Kč. Opět silniční daň byla vyrovnána a nevznikl tak společnosti žádný přeplatek a nedoplatek na silniční dani.

5.4 Daň z nemovitostí

Společnost O.V.P. spol. s r.o. je vlastníkem dvou nemovitostí a pozemků, z nichž část těchto pozemků je zastavěna. Zástavbu tvoří budova, ve které se nachází sídlo společnosti. Druhý objekt slouží jako polyfunkční dům, ve kterém se nachází komerční prostory a byty. Společnost O.V.P., spol. s r.o. je tedy poplatníkem daně z nemovitostí a to daně ze staveb a daně z pozemků.

Předmětem daní z nemovitostí jsou pozemky a stavby společnosti vedené katastrálním úřadem pro Zlínský kraj.

V následující tabulce je znázorněna celková daňová povinnost za daň z pozemků a daň ze staveb, tvořící celkovou daňovou povinnost k dani z nemovitostí ve sledovaném období 2008 – 2010.

Tab. 15 Výše daně z nemovitostí v letech 2008 – 2010 [vlastní zpracování]

	2008	2009	2010
Daň z pozemků celkem	66 Kč	66 Kč	66 Kč
Daň ze staveb celkem	2 467 Kč	11 989 Kč	11 989 Kč
Daň z nemovitosti celkem	2 533 Kč	12 055 Kč	12 055 Kč

V roce 2008 společnosti vznikla roční daňová povinnost ve výši 2533 Kč. Společnost za zdaňovací období 2008 platila daň z nemovitostí za dva pozemky a daň ze staveb z jedné nemovitosti.

V následujících letech 2009 a 2010 celková daň z nemovitostí stoupla na částku 12 055 Kč. Důvodem tohoto nárůstu daně z nemovitostí byl nově postavený polyfunkční dům v roce 2009. Výše daně ze staveb v roce 2009 a 2010 stoupla o částku 9 522 Kč. Daň z nemovitostí za zdaňovací období 2009 a 2010 dosáhla stejné výše, protože společnost v roce 2010 nepořídila žádný nový pozemek ani nemovitost.

6 ZHODNOCENÍ ANALYTICKÉ ČÁSTI – VÝCHODISKA PRO PROJEKTOVOU ČÁST

Provedená analýza daňových povinností společnosti O.V.P., spol. s r.o. v letech 2008 – 2010 se odvíjí z účetních dat společnosti a zpracovaných jednotlivých daňových přiznání. Daňová povinnost společnosti vzniká k více daním souběžně.

Společnost je úspěšná ve svém oboru, rozšiřuje svou působnost doma i v zahraničí a stále má pozitivní postavení na českém trhu. Ve své podnikatelské činnosti si vede velmi dobře. Společnost O.V.P., spol. s r.o. vykazuje vysoké hospodářské výsledky, vysoké zisky, ale také vysoké daňové povinnosti, které firmu dosti zatěžují. Proto je snaha každého poplatníka platit pouze tak vysoké daně, jak je nezbytně nutné. Snahou všech daňových subjektů je snížit nebo optimalizovat daňové povinnosti. Pro úspěšnou daňovou optimalizaci je potřeba znalost daňových zákonů, které poskytuje náš daňový systém a využít tak všech legálních možností. Nabízí se otázka, které daně má smysl optimalizovat.

Vzhledem k tomu, že společnost O.V.P., spol. s r.o. je vlastníkem několika budov a pozemků, musí platit daň z nemovitostí. Tuto daň společnost nijak neovlivní. Tím pádem ji nelze nijak optimalizovat. Pouze v případě, že by společnost musela nemovitosti prodat, což není žádoucí. Tato daň nepředstavuje pro společnost výraznou daňovou zátěž.

Také daň silniční je zahrnuta do daňových nákladů společnosti a opakuje se pravidelně. Minimalizovat silniční daň lze v případě odhlášení vozidla z podnikatelské činnosti, ale pro firmu by tak nepřinášelo užitek ve formě snížení daně z příjmů PO formou např. nákladů na spotřebované pohonné hmoty a parkovné. Silniční daň není u této společnosti vhodná pro optimalizaci.

Společnost je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty. Daň z přidané hodnoty představuje pro společnost dosti významnou finanční zátěž. Vzhledem k tomu, že se společnost zabývá jen obchodní činností, je optimalizace DPH dosti obtížná a společnost neovlivní výrazně vyšší DPH, pokud bude pokračovat v rozšiřování své působnosti na domácích trzích.

Daň z příjmů právnických osob obsahuje řadu uplatňovaných principů a výjimek daných podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Společnost vykazuje ve sledovaném období 2008 -2010 kladné hospodářské výsledky, což znamená, že je každoročním plátcem této daně.

I přes každoroční klesající sazbu daně má vývoj daňové povinnosti společnosti stoupající tendenci. V návaznosti na plánovaný trend růstu a expanzi společnosti lze očekávat zvýšení celkového obrátu a také hospodářského výsledku společnosti. V tomto případě, nelze počítat u této daně se snížením daňové zátěže, ale naopak lze očekávat nárůst daňového zatížení. Nabízejí se řešení, které by mohly vést ke snížení daňové povinnosti, neboli k daňové optimalizaci společnosti.

Skutečnosti vyplývající z analýzy daňového zatížení společnosti v letech 2008 – 2010 a za předpokladu hospodářského růstu společnosti se jeví daň z příjmů právnických osob za nevhodnější v oblasti daňové optimalizace.

Z celkového pohledu lze konstatovat, že daň z příjmů právnických osob nabízí nejvíce nástrojů pro daňovou optimalizaci.

7 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI VYMYSLICKÝ - VÝTAHY SPOL. S R.O.

7.1 Historie a stručný profil společnosti

Společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. se sídlem v Uherském Hradišti - Jarošov vznikla zápisem do obchodního rejstříku dne 27. 12. 1991 jako společnost s ručením omezeným se základním kapitálem 100 000 Kč, který byl v roce 2005 navýšen na 3 600 000 Kč.

V roce 1991 byly položeny základy společnosti dvěma společníky, kteří se nejprve zabývali servisem a revizemi výtahů. Členem Českého sdružení pro výtahovou techniku se společnost stala v roce 1994.

V letech 1995 – 1999 se společnost zaměřila na vlastní výrobní činnost. Ke své činnosti využívala společnost vlastní výrobní halu v obci Kněžpole. Vzhledem k velkému nárůstu výroby a servisní činnosti byly zakoupeny nové skladové prostory v obci Bílovice. Vývoj společnosti v posledním desetiletí neustále rostl a došlo tak k výraznému rozšíření výrobního procesu, rozhodlo vedení společnosti o pořízení nové nemovitosti v Jarošově. V tomto objektu je v současné době sídlo společnosti s výrobním, skladovacím a administrativním zázemím. Společnost ke své činnosti stále využívá kromě sídla v Jarošově také nemovitosti v Bílovicích a Kněžpoli, kde se provádí část výroby.

Společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. patří k tradičním předním výrobcům výtahů v České republice. Hlavním předmětem činnosti společnosti je výroba, montáž, generální opravy, rekonstrukce a provádění revizních zkoušek vyhrazených zdvihacích zařízení v tuzemsku i na zahraničních trzích. Dalšími předměty činnosti jsou velkoobchod a specializovaný maloobchod.

Jménem společnosti jedná a podepisuje jednatel samostatně. Statutární orgán společnosti představují jednatelé Radislav Vymyslický a Ludmila Vymyslická.

7.2 Současnost

Od svého vzniku se společnost věnuje navrhování, výrobě a montáži výtahů. Za dobu existence vytvořila společnost tým profesionálů a může tak aplikovat moderní systém řízení, který je schopen uspokojit zákazníky na českém i zahraničním trhu. Propracované systémy řízení zdrojů a informací umožňují jejich vysoké využití a rozvoj nezbytný k podnikání. Společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. roste a rozvíjí se, aby se stala leaderem ve vzdělávání a růstu zaměstnanců a rozvoji nových technologií.

Nabídka produktů vysoké kvality, rozvoj technologií a know-how, rozvoj inovací a přizpůsobování se měnícím se požadavkům trhu dlouhodobě udržuje dynamický rozvoj společnosti a oblibu u zákazníků. Společnost pokrývá téměř 30 % domácího trhu a během své působnosti si vybuodovala střediska v Brně, Přerově, Zlíně a obchodní a servisní síť po celé České republice. Prostřednictvím servisních a obchodních partnerů působí společnost také na Slovensku, v Srbsku a Chorvatsku.

Zdroje a technologie firmy umožňují pokrýt výrobu všech komponent výtahu, montáž a servis výtahů. K tomu významně přispívá pružná a efektivní komunikace se zákazníkem a dále vzdělávání a kontinuální rozvoj všech zaměstnanců.

Vývojový tým společnosti neustále pracuje na modernizaci bezpečnostních komponentů a elektronických systémů, aby byla zajištěna bezpečnost a spolehlivost provozu. Výrobní činnost společnosti nemá významně negativní vliv na životní prostředí.

Společnost je od roku 2004 držitelem certifikace systému řízení jakosti dle normy ČSN EN ISO 9001:2009 a v současné době se připravuje na získání ISO 14 000 a ISO 18 000. Výsledek certifikace potvrzuje, že má společnost zavedený systém managementu jakosti podle evropských norem.

Po dobu 15 let se společnost specializuje na výrobu výtahových dveří, klecí a kabin. Vyrábí je pomocí moderních technologií a velký důraz je kladen na přesnost, vysokou kvalitu a spolehlivost. Kromě této výroby se zaměřuje společnost i na výrobu výtahových komponentů.

Mezi hlavní produkty společnosti patří osobní výtahy, nákladní výtahy, jídelní a panoramatické výtahy.

V současné době nabízí společnost tyto následující služby:

- dodávky a montáž výtahů,
- servis výtahů,
- revize a revizní zkoušky,
- poradenské služby,
- projekce výtahů,
- modernizace výtahů.

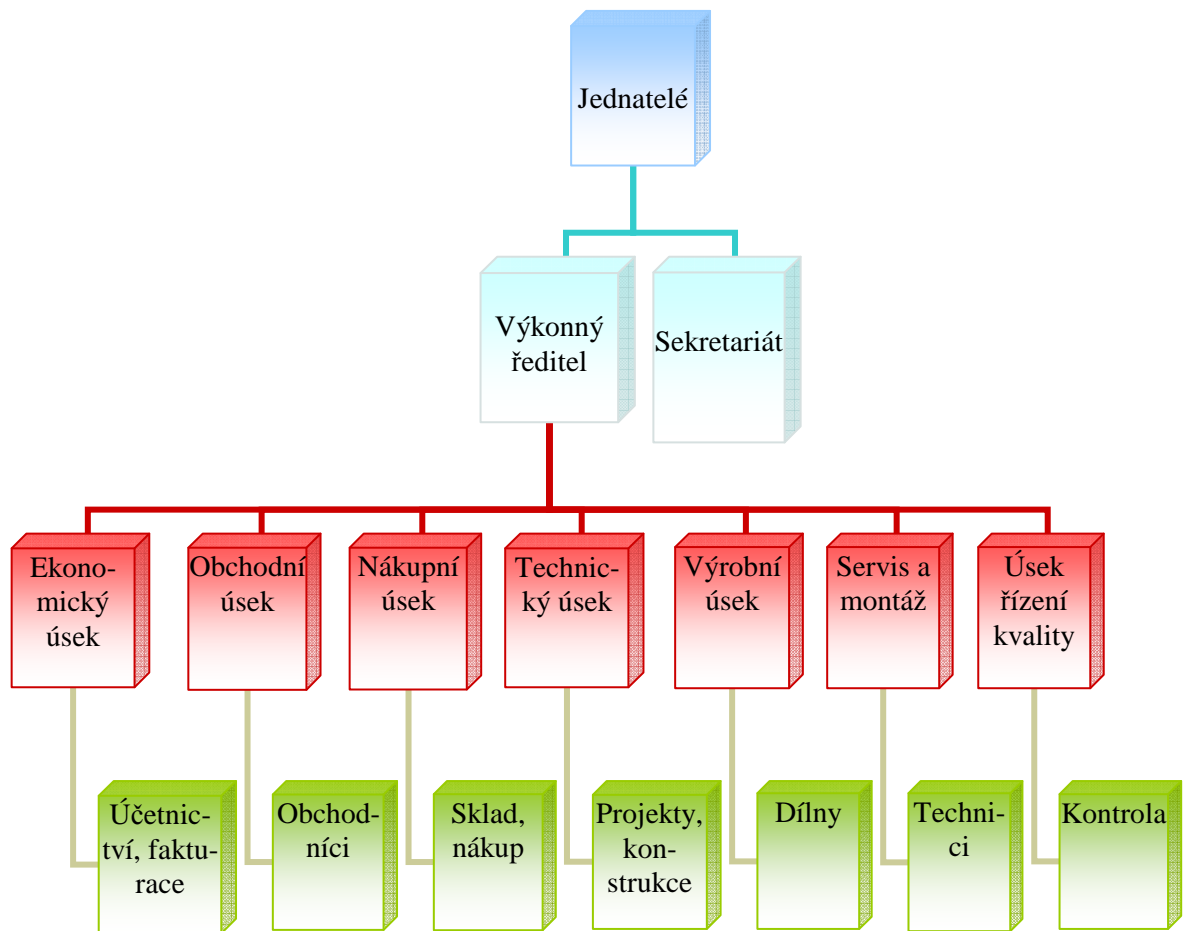
Protože se společnosti daří navyšovat hospodářský výsledek, investuje tak do rozšiřování své výrobní kapacity a ve spojení s pokračujícím růstem celkového obrátu je možno v budoucnu očekávat opětovný růst ziskovosti. Pro společnost je také důležité nejen udržet, ale i zvýšit tržní podíl v České republice.

7.3 Obchodní partneři

Odběratelskou strukturu tvoří z velké části tuzemští zákazníci, jako např. EURO VÝTAHY s.r.o., VÝTAHY ŠPANIHEL s.r.o., Výtahy Line, s.r.o., Juraj Vass – Elvyt Vass a další. Vymyslický – Výtahy spol. s.r.o. spolupracuje s dodavatelskými firmami jako MORAVIA FLOOR s.r.o., ELFETEX, spol. s.r.o. a jiné. K stálým zahraničním dodavatelům patří Start Elevator, Marazzi, LBM Automatic, Metron a Gefrant.

7.4 Organizační struktura společnosti

Společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. zaměstnává v současnosti průměrně 120 pracovníků. Zaměstnanci společnosti jsou zkušenými pracovníky s dlouholetou praxí v oboru výtahové techniky. Vzhledem k počtu zaměstnanců se jedná o středně velký podnik. Následující organizační struktura představuje funkční způsob řízení společnosti (*Obr. 3*). V čele společnosti stojí jednatelé, pod které spadá výkonný ředitel a sekretariát. Jednotlivé úseky jsou podřízeny vrcholovému managementu společnosti.



Obr. 3 Organizační struktura společnosti [vlastní zpracování]

8 ANALÝZA DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ SPOLEČNOSTI

VYMYSLICKÝ – VÝTAHY SPOL. S R.O. V LETECH 2008 – 2010

V této kapitole bude provedena analýza daňových povinností společnosti v časovém horizontu od roku 2008 do roku 2010. Společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. je plátcem těchto následujících daní:

- daň z příjmů právnických osob,
- daň z přidané hodnoty,
- daň silniční,
- daň z nemovitostí.

Společnost dále hradí pojistné na sociální zabezpečení a veřejné zdravotní pojištění.

8.1 Daň z příjmů právnických osob

Společnost Vymyslický - Výtahy spol. s r.o. je právnickou osobou podléhající auditu, proto musí společnost ze zákona sestavovat rozvahu, výkaz zisků a ztrát, přílohu, výroční zprávu, výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu. Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob zpracovává společnost nejpozději do šesti měsíců po uplynutí příslušného zdaňovacího období, a to do 30.6. kalendářního roku.

Podle účetních dat, která jsou uvedena v rozvaze a ve výkazu zisků a ztrát, společnost provede výpočet daně z příjmů právnických osob. Pro potřeby výpočtu daně z příjmů PO se nejprve zjistí hospodářský výsledek před zdaněním, který tvoří základ daně.

Hospodářský výsledek se dále upravuje o další položky, které byly podrobně rozebrány v kapitole 5.1.1.

Tab. 16 Výsledek hospodaření v letech 2008 – 2010 [vlastní zpracování]

Kalendářní rok	2008	2009	2010
HV před zdaněním	21 330 131 Kč	31 782 214 Kč	19 235 412 Kč

8.1.1 Daň z příjmů právnických osob za rok 2008

Tab. 17 Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2008 [vlastní zpracování]

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	21 330 131
30	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona zvyšuje VH nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	273 900
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona)	1 653 288
70	Mezisoučet (ř. 30 + 40)	1 927 188
111	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření	28 750
200	Základ daně před úpravou	23 228 569
220	Základ daně po úpravě	23 228 569
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona	217 900
270	Základ daně po úpravě	23 010 000
280	Sazba daně (v %)	21
290	Daň	4 832 100
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona	68 580
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300	4 763 520
340	Celková daňová povinnost	4 763 520
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona	4 763 520

V roce 2008 společnost Vymyslický - Výtahy spol. s r.o. vykazovala zisk a tedy hospodářský výsledek před zdaněním ve výši 21 330 131 Kč.

V daňovém přiznání je uvedena částka 273 900 Kč, o kterou byl zvýšen základ daně za předchozí zdaňovací období z důvodu chybného zaúčtování, přičemž oprava nesprávností byla provedena v tomto zdaňovacím období. Neuznávané náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu jsou v celkové výši 1 653 288 Kč.

V těchto neuznatelných nákladech jsou zahrnuty náklady na reprezentaci, dary, ostatní pokuty a penále, tvorba účetních opravných položek, ostatní provozní náklady nezahrnuté v základu daně apod.

Společnost snížila hospodářský výsledek o částku 28 750 Kč, což jsou přijaté smluvní pokuty a penále zúčtované do nákladů v minulých letech, přičemž zaplacené byly v roce 2008.

Dle § 20 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu lze odečíst hodnotu darů. Společnost v tomto zdaňovacím období využila této položky ve výši 217 900 Kč. Po odpočtu daných hodnot jsme získali základ daně po úpravě zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ve výši 23 010 000 Kč.

Upravený a zaokrouhlený základ daně vynásobíme sazbou daně 21 %, která byla aktuální v roce 2008. Získali jsme daň, která dosáhla hodnoty 4 832 100 Kč. Společnost v daňovém přiznání uplatnila slevu na dani, o kterou se snižuje již vypočtená daň. Konkrétně se jedná o slevu na dani při zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením. V roce 2008 činila tato sleva na dani částku 68 580 Kč. Po uplatnění slevy na dani se daň snížila na částku 4 763 520 Kč. Výsledná daňová povinnost za rok 2008 činila pro společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. v konečné výši 4 763 520 Kč.

8.1.1.1 Zálohy na daň z příjmů právnických osob a placení daně

Společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. je povinna hradit čtvrtletní zálohy na daň z příjmů PO, protože poslední známá daňová povinnost společnosti přesáhla zákonem stanovený limit 150 000 Kč. Společnost hradí jednotlivé zálohy vždy do 15. dne příslušného měsíce. Ve zdaňovacím období 2008 na zálohách zaplatila společnost částku ve výši 3 248 700 Kč. Vznikl tak nedoplatek v hodnotě 1 514 820 Kč, což bylo zapříčiněno vyšší daňovou povinností v daném roce.

8.1.2 Daň z příjmů právnických osob za rok 2009

Tab. 18 Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2009 [vlastní zpracování]

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	31 782 214
30	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona zvyšuje VH nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	876 522
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona)	2 708 745
70	Mezisoučet (ř. 30 + 40)	3 585 267
111	Částky o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření	309
162	Paušální výdaje na 3 vozidla uplatněné dle § 24 odst. 2 písm. z) zákona	180 000
200	Základ daně před úpravou	35 187 172
220	Základ daně po úpravě	35 187 172
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona	185 500
270	Základ daně po úpravě	35 001 000
280	Sazba daně (v %)	20
290	Daň	7 000 200
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona	93 240
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300	6 906 960
340	Celková daňová povinnost	6 906 960
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona	6 906 960

V tomto zdaňovacím období 2009 dosáhl hospodářský výsledek před zdaněním hodnoty v částce 31 782 214 Kč.

V částce 876 522 Kč se jedná o náklady, které byly chybně zaúčtovány, a oprava nesprávností byla v účetnictví provedena v roce 2009. Z hlediska nákladů byl v tomto období zaznamenán nárůst daňově neuznatelných nákladů v celkové výši 2 708 745 Kč, což je oproti

minulému zdaňovacímu období o hodně větší částka. Neuznávané náklady zahrnují kromě nákladů na reprezentaci také spotřebované nákupy v podobě PHM u aut s paušálním výdajem, dále dary, ostatní pokuty a penále atd. Nejvýznamnější položkou u těchto neuznávaných nákladů jsou odpisy rezervy a opravné položky provozních nákladů ve výši 2 080 621 Kč.

Přijaté smluvní pokuty a penále zúčtované do nákladů v minulých letech, ale zaplacené v roce 2009 představují částku ve výši pouze 309 Kč.

V daňovém přiznání k dani z příjmů PO je uplatněna částka 180 000 Kč, která byla uplatněna již poprvé. Jedná se o paušální náklady na spotřebované PHM a parkovné u 3 vozidel. Základ daně v roce 2009 byl v hodnotě 35 187 172 Kč. Oproti minulému zdaňovacímu období je tato částka podstatně vyšší. Od základu daně po úpravě byl odečten dar, který dosáhl částky 185 500 Kč. Po odpočtu daných hodnot jsme získali základ daně po úpravě zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ve výši 35 001 000 Kč.

Na upravený a zaokrouhlený základ daně aplikujeme sazbu daně 20 %. Získali jsme daň, která dosáhla hodnoty 7 000 200 Kč. Společnost uplatnila slevu na dani, jako tomu bylo v předcházejícím zdaňovacím období. Sleva na dani byla uplatněna na zaměstnance se zdravotním postižením ve výši 93 240 Kč. Společnost v roce 2009 zaměstnala 7 zaměstnanců se změněnou pracovní schopností. Tato sleva na dani ponížila daň na částku 6 906 960 Kč a tím jsme dospěli k výpočtu celkové daňové povinnosti společnosti, která dosáhla v tomto zdaňovacím období částku 6 906 960 Kč.

8.1.2.1 Zálohy na daň z příjmů právnických osob a placení daně

Společnost platila v roce 2009 zálohy na daň z příjmů PO v celkové výši 5 111 200 Kč. Celková daňová povinnost byla ve výši 6 906 960 Kč, proto společnosti vznikl nedoplatek v hodnotě 1 795 760 Kč.

8.1.3 Daň z příjmů právnických osob za rok 2010

Tab. 19 Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2010 [vlastní zpracování]

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	19 235 412
30	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona zvyšuje VH nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	154 250
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona)	3 192 063
70	Mezisoučet (ř. 30 + 40)	3 346 313
162	Paušální výdaje na 3 vozidla uplatněné dle § 24 odst. 2 písm. zt) zákona	180 000
170	Mezisoučet (ř. 162)	180 000
200	Základ daně před úpravou	22 401 725
220	Základ daně po úpravě	22 401 725
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona	545 000
270	Základ daně po úpravě	21 856 000
280	Sazba daně (v %)	19
290	Daň	4 152 640
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona	117 000
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300	4 035 640
340	Celková daňová povinnost	4 035 640
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona	4 035 640

V tomto zdaňovacím období společnost vykazuje hospodářský výsledek před zdaněním ve výši 19 235 412 Kč. Tato hodnota HV před zdaněním je nejnižší za sledované období.

Celková výše neuznávaných nákladů, které společnost od výsledku hospodaření odečetla, byly ve výši 3 192 063 Kč, jenž vyplývá, že tato výše neuznávaných nákladů je největší za sledované období. Součet neuznávaných nákladů se skládá z částky 32 673 Kč za pohonné hmoty u aut s paušálním výdajem, z částky 37 582 za náklady na reprezentaci,

z částky 11 060 Kč za ostatní sociální náklady, dále z částky 2 004 684 Kč za jiné provozní náklady a z částky 1 106 064 Kč za odpis rezervy a opravné položky provozních nákladů.

V tomto kalendářním roce 2010 společnost uplatnila paušální náklady na spotřebované PHM a parkovné u 3 vozidel ve výši 180 000 Kč. Po úpravách získala společnost základ daně po úpravě v hodnotě 22 401 725 Kč. Od tohoto základu daně společnost odečetla dar, který činil 545 000 Kč. Takto odečtený dar upravil základ daně na částku 21 856 000 Kč.

Na upravený a zaokrouhlený základ daně aplikujeme aktuální sazbu daně 19 %. Získali jsme daň, která dosáhla hodnoty 4 152 640 Kč. Slevy na dani byly uplatněny na zdravotně postižené zaměstnance ve výši 117 000 Kč. Společnost v roce 2010 zaměstnala 7 zaměstnanců se změněnou pracovní schopností. Uplatněná sleva na dani ponížila daň na částku 4 035 640 Kč, což je zároveň výsledná částka celkové daňové povinnosti pro rok 2010.

8.1.3.1 Zálohy na daň z příjmů a placení daně

Celková daňová povinnost společnosti Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. v roce 2010 vykazovala hodnotu ve výši 4 035 640 Kč. Na zálohách bylo zapláceno po čtvrtletních úhradách celkem 5 821 000 Kč. Z toho vyplývá vznik přeplatku ve výši 1 785 360 Kč. O vrácení tohoto přeplatku si společnost zažádala na Finančním úřadě v Uherském Hradišti.

8.2 Daň z přidané hodnoty

Společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty, protože obrat přesahuje 10 000 000 Kč. Daňové přiznání k DPH podává společnost do 25. dne v měsíci.

Hlavní ekonomickou činností je servis, výroba a montáž výtahů. Daň z přidané hodnoty na vstupu se odvíjí od nákupu materiálu, pořízení služeb a energií. Pro firmu jako plátce DPH je vhodné nakupovat od plátců DPH. Daň na výstupu se odvíjí od poskytnutých služeb společnosti, která je zahrnuta do ceny svého zdanitelného plnění.

Společnost také podává souhrnné hlášení k DPH, protože poskytuje služby s místem plnění v jiném členském státě osobě registrované k dani v jiném členském státě. Od roku 2010 podává společnost souhrnná hlášení pouze v elektronické podobě formou datové zprávy.

V následující tabulce (Tab. 21) je znázorněn přehled daňových povinností a nadměrného odpočtu společnosti za jednotlivá sledovaná období 2008 - 2010.

Tab. 20 DPH v letech 2008 – 2010 [vlastní zpracování]

	2008	2009	2010
Daňová povinnost	7 604 523 Kč	11 031 487 Kč	12 172 898 Kč
Nadměrný odpočet	0 Kč	0 Kč	0 Kč

Z výše uvedené tabulky (Tab. 20) je zřejmé, že v roce 2008 činila daňová povinnost společnosti ve výši 7 604 523 Kč, v roce 2009 společnost zaplatila na DPH částku, která byla skoro dvakrát tak větší oproti předcházejícímu období, a to ve výši 11 031 487 Kč a v roce 2010 činila daňová povinnost ve výši 12 172 898 Kč. Za sledované období 2008 - 2010 společnosti nevznikl nadměrný odpočet u DPH. Znamená to tedy, že společnost poskytla služby za více peněz, než za které je nakoupila. V tomto případě daň na výstupu převažuje nad hodnotou daně na vstupu. Nárůst daně na vstupu i na výstupu byl v roce 2010 ovlivněn zvýšením sazeb DPH.

8.3 Daň silniční

Společnost Vymyslický - Výtahy spol. s r.o. je poplatníkem silniční daně podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, a vzniká jí tak povinnost sestavovat daňové přiznání. Společnost používá pro svou podnikatelskou činnost vozidla, která jsou registrována a provozována na území ČR. Zdaňovací období trvá jeden kalendářní rok. Společnost podává daňové přiznání nejpozději do 31. ledna kalendářního roku po uplynutí zdaňovacího období.

Níže uvedená tabulka zobrazuje silniční daň společnosti v letech 2008 – 2010, kde je také zobrazena daňová povinnost společnosti, dále zálohy silniční daně placené čtvrtletně a také zda společnosti vznikl na této dani přeplatek nebo nedoplatek.

Tab. 21 Silniční daň v letech 2008 – 2010 [vlastní zpracování]

	2008	2009	2010
Celková daňová povinnost	77 896 Kč	84 260 Kč	72 532 Kč
Na zálohách zapláceno	60 000 Kč	60 000 Kč	75 000 Kč
Zbývá doplatit	17 896 Kč	24 260 Kč	0 Kč
Přepláceno	0 Kč	0 Kč	2 468 Kč

Z tabulky (Tab. 21) vyplývá, že silniční daň za rok 2008 činila ve výši 77 896 Kč. Společnost uhradila zálohy v celkové hodnotě 60 000 Kč. V daňovém přiznání byla silniční daň vypočtena za 55 vozidel, která jsou používána k podnikání. Zálohy na silniční daň byly placeny v menší částce než ta, která byla stanovena, a proto společnosti vznikl nedoplatek na silniční dani ve výši 17 896 Kč.

Za zdaňovací období 2009 společnosti vyplynula daňová povinnost v celkové výši 84 260 Kč. Silniční daň v roce 2009 zahrnovala celkem 52 vozidel určených k podnikání. Na zálohách společnost zaplatila 60 000 Kč. Opět vznikl společnosti nedoplatek na silniční dani, a to v částce 24 260 Kč.

V roce 2010 činila celková daňová povinnost v hodnotě 72 532 Kč. V daňovém přiznání za toto zdaňovací období se daňová povinnost vypočetla za 53 vozidel. Zálohy na silniční daň byly uhrazeny ve výši 75 000 Kč. Tím zálohy převýšily daňovou povinnost a vznikl tak společnosti přeplatek v částce 2 468 Kč.

8.4 Daň z nemovitostí

Společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. je vlastníkem nemovitostí a pozemků, z nichž část těchto pozemků je zastavěna. Společnost je tedy poplatníkem daně z nemovitostí a to daně ze staveb a daně z pozemků.

Předmětem daní z nemovitostí jsou pozemky a stavby společnosti vedené katastrálním úřadem pro Zlínský kraj, pod které spadá katastrální pracoviště v Uherském Hradišti.

Tab. 22 Daň z nemovitostí v letech 2008 – 2010 [vlastní zpracování]

	2008	2009	2010
Daň z pozemků celkem	50 Kč	1 180 Kč	2 039 Kč
Daň ze staveb celkem	0 Kč	21 122 Kč	36 982 Kč
Daň z nemovitosti celkem	50 Kč	22 302 Kč	39 021 Kč

Společnost za zdaňovací období 2008 platila daň z nemovitostí za dvanáct pozemků. Tímto tedy vznikla daňová povinnost pouze ve výši 50 Kč.

V roce 2009 celková daň z nemovitostí stoupla na částku 22 302 Kč. Důvodem zvýšení daně z nemovitostí bylo pořízení stavby sloužící pro podnikatelskou činnost. Daň z nemovitostí za zdaňovací období 2010 dosáhla největší částky za sledované období, a to částku 39 021 Kč.

9 ZHODNOCENÍ ANALYTICKÉ ČÁSTI – VÝCHODISKA PRO PROJEKTOVOU ČÁST

Analýza daňových povinností společnosti Vymyslický - Výtahy spol. s r.o. se odvíjí z účetních záznamů společnosti a zpracovaných jednotlivých daňových přiznání v letech 2008, 2009 a 2010.

Výrobní společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. působí na českém trhu 20 let, a dá se i říct, že rozšiřuje svou působnost na trhu evropském. Společnost patří k tradičním předním výrobcům výtahů v České republice a každoročně zvyšuje svůj podíl na trhu s výtahy. Lze jasně říct, že společnost je úspěšná a dosahuje vysokých výsledků hospodaření. S tím také souvisí vysoké zisky, ale zejména i vysoké daňové povinnosti, které firmu dosti zatěžují. Proto je snaha každého poplatníka platit pouze tak vysoké daně, jak je nezbytně nutné. Je naprosto pochopitelné, že i společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. se snaží minimalizovat velikost své daňové povinnosti. Aby společnost dokázala využít dostupné metody daňové optimalizace, je zapotřebí znát zákonné úpravy daní a využít tak všech legálních možností, které nabízí.

Společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. vlastní pozemky a budovy především výrobní haly, ze kterých musí platit daň z nemovitostí. Náklady na daň z nemovitostí jsou dané zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti. Společnost hradí daň z nemovitostí, která ve sledovaném období roku 2008 nebyla nijak výraznou platbou. V následujících letech vzrostla povinnost k dani z nemovitostí. I přesto se dá říci, že doposud tato daň nebyla pro společnost velkým zatěžujícím faktorem.

Daň silniční se také týká společnosti Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. Pro potřeby zajištění výroby, servisu a provozu hradí společnost silniční daň za více jak 50 vozidel. Tato daň se opakuje pravidelně a je zahrnuta do daňových nákladů. V této oblasti nelze předpokládat snížení daňové zátěže.

Společnost je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty. Daň z přidané hodnoty představuje pro společnost dosti významnou finanční zátěž. Z předcházející analýzy je zřetelné, že společnost zaplatí ročně přes 10 mil Kč za DPH. Společnost dosti těžko ovlivní výši odváděné daně z přidané hodnoty. Jediné možné řešení je ve zvýšení daně na vstupu, což znamená, že společnost bude více nakupovat od jiných plátců DPH.

Příkladem může být možnost investice do oprav, udržování provozní techniky nebo nové vybavení podnikatelských prostor.

Vzhledem k tomu, že společnost vykazuje kladné hospodářské výsledky za sledované období v letech 2008 – 2010, je každoročním plátcem daně z příjmů právnických osob. Daň z příjmů právnických osob obsahuje řadu uplatňovaných principů a výjimek daných podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tato daň patří mezi nejsložitější v našem daňovém systému. Proto ji společnost nesmí opomenout a zahrnout do svého daňového kalendáře. Do budoucna lze očekávat zvýšení celkového obrátu a také hospodářského výsledku společnosti s tím související nárůst daňového zatížení.

Skutečnosti vyplývající z analýzy daňového zatížení společnosti v letech 2008 – 2010 se jeví daň z příjmů právnických osob za nejvhodnější v oblasti daňové optimalizace.

Tyto výše zmíněné informace jsou základem pro vypracování daňové optimalizace společnosti Vymyslický – Výtahy spol. s r.o.

10 NÁVRH PROJEKTOVÉHO ŘEŠENÍ

Hlavní část práce je zaměřena na optimalizaci daně z příjmů právnických osob ve společnosti O.V.P., spol. s r.o. a ve společnosti Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. Tyto návrhy mohou být nápomocné oběma společnostem při optimalizaci daňových povinností. Práce se také zabývá srovnáním možností optimalizace daně u obchodní a výrobní společnosti.

Návrh optimalizace u společnosti O.V.P., spol. s r.o. se týká nákupu zemědělské techniky. Pořízením vlastní zemědělské techniky se společností O.V.P., spol. s r.o. nabízí možnost navýšit daňové náklady za účelem snížení daňového základu daně z příjmů prostřednictvím výdajů souvisejících s nákupem hmotného majetku. Další alternativou jak ušetřit na dani se nabízí společnosti možnost zaměstnávání osob se zdravotním postižením. Jak tato sleva na dani ovlivní daňovou povinnost společnosti, ukáže následující projektové řešení.

U společnosti Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. bude proveden návrh optimalizace zaměřen na možnosti týkající se výzkumu a vývoje a jejich vliv na daň z příjmů právnických osob.

10.1 Návrh optimalizace daně z příjmů právnických osob ve společnosti O.V.P., spol. s r.o.

10.1.1 Pořízení sklízecí mlátičky formou úvěru a leasingu

Jednou z hlavních podnikatelských činností společnosti je sklizeň obilovin sklízecími mlátičkami. V evidenci majetku ale společnost neeviduje žádnou zemědělskou techniku na sklizeň obilovin, proto není vlastníkem těchto strojů a musí si je pro svou podnikatelskou činnost pronajímat. Proto bych nastínila pro společnost možnosti pořízení zemědělské techniky. Dále bych poukázala na to, jaký vliv a dopad mají jednotlivé možnosti pořízení zemědělské techniky na optimalizaci daně z příjmů právnických osob.

Společnost je postavena před rozhodnutím, jakým způsobem a za pomoci jakých zdrojů bude řešit potřebu finančních prostředků při svém investičním rozhodování.

Pořízení sklízecí mlátičky by mohla společnost financovat třemi možnostmi. První možností je zamýšlené pořízení financovat z vlastních zdrojů. Druhá alternativní možnost je financovat pořízení formou úvěru od banky a třetí možnost financování je prostřednictvím finančního leasingu.

Každá varianta má svá specifika, její uplatnění má dopady na peněžní toky a zároveň podstatným způsobem ovlivňují daňovou povinnost společnosti.

Financování zamýšleného nákupu prostřednictvím vlastních zdrojů je pro společnost nereálné. Společnost O.V.P., spol. s r.o. je ve své podnikatelské činnosti úspěšná, má k dispozici určité množství peněžní hotovosti, ale ne tolik, aby mohla využít volné peněžní prostředky pro financování tak velké investice. Proto danou formu nevyužijeme a zaměřím se na jiné možnosti financování nákupu sklízecí mlátičky formou úvěru a finančního leasingu. Pro společnost je vhodné mít optimální množství peněžních prostředků z důvodu využití dalšího rozvoje společnosti v budoucnu či vynaložení těchto volných peněžních prostředků na jiné naskytující se příležitosti, které by v budoucnu mohly společnosti přinášet zisk.

Nabídka sklízecích mlátiček (kombajnů) je na trhu velmi široká. Vybrala jsem sklízecí mlátičku, kterou si společnost pronajímá a využívá pro svou podnikatelskou činnost.

Jedná se o sklízecí mlátičku (kombajn) CLAAS LEXION 550. Pořizovací cena tohoto kombajnu je odhadována na částku 5 825 000 Kč bez DPH. Odhadovaná cena je jen předběžným návrhem pro účely tohoto projektu.

10.1.1.1 Investiční úvěr

Společnost O.V.P., spol. s r.o. může využít financování pořízení sklízecí mlátičky formou investičního úvěru. Využívá se k financování investičních potřeb podnikatelských subjektů. Předmětem úvěrování jsou zpravidla nemovitosti, stavby, stroje a zařízení atd. Jedná se o účelový termínovaný úvěr se stanoveným plánem čerpání a splácení.

Investiční úvěr má několik výhod: [22]

- překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů na investice,
- přizpůsobení splatnosti potřebám klienta,
- čerpání úvěru jednorázové nebo postupné,
- vytvoření vhodného splátkového kalendáře pro splácení úvěru – pravidelný nebo nepravidelný, možnost jednorázového splácení.

K vyřízení investičního úvěru u České spořitelny, a.s. je potřeba, aby společnost doložila daňová přiznání k dani z příjmů PO za dvě předcházející zdaňovací období a dále výpis z obchodního rejstříku.

Splácení úvěru je inkasním způsobem k poslednímu dni v měsíci z běžného účtu na úvěrový. Úvěr lze bance doplatit kdykoliv jednorázově, nebo mimořádnou splátkou bez poplatků a sankcí.

S pořízením dlouhodobého hmotného majetku souvisí některé daňové náklady společnosti, které snižují základ daně u daně z příjmů PO. V případě úvěru se jedná o daňové náklady, kterými jsou daňové odpisy a úroky z úvěru.

10.1.1.2 Odpisy

Daňové odpisy představují významný nástroj daňové optimalizace. Pořízení majetku neovlivní výsledek hospodaření společnosti hned, ale poměrně po celou dobu životnosti majetku. Předpokládejme, že společnost pořídí dne sklízecí mlátičku typu CLAAS LEXION 550 v pořizovací ceně 5 825 000 Kč.

Majetek je zařazen do 2. odpisové skupiny – ostatní zemědělské a lesnické stroje. Doba odpisování činí 5 let. Existují dvě alternativy jak odepisovat hmotný majetek, a to rovnoměrně a zrychleně.

Pokud by společnost uplatnila zrychlenou metodu odpisů, znamená to tedy, že odpis v jednotlivých letech není konstantní, ale jeho hodnota postupně klesá. Zvolený způsob odpisování nelze po celou dobu používání majetku měnit.

O maximální snížení daňové povinnosti v průběhu prvních let odpisování, může společnost využít možnosti podle § 32 odst. 2 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a to zvýšit zrychlený daňový odpis o 10 % vstupní ceny hmotného majetku. Společnost musí splnit zákonem danou podmínku, že je prvním vlastníkem tohoto majetku.

Odpisy hmotného majetku při zrychleném odpisování se v prvním roce stanoví jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu platného v prvním roce odpisování. V 2. odpisové skupině je tento koeficient 5. V dalších zdaňovacích obdobích se stanoví jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již odpisován. V dalších letech odpisování je hodnota koeficientu 6. [8]

Daňové odpisy jsou vypočítány za celkovou dobu odpisování tedy 5 let, ale daňová optimalizace bude pro společnost klíčová v prvním roce odpisování.

V následující tabulce je zobrazen přehled vypočtených zrychlených daňových odpisů, které slouží pro další výpočet optimalizace daně z příjmů.

Tab. 23 Daňové odpisy zrychlenou metodou [vlastní zpracování]

Rok odpisu	Daňový odpis	ZC	Odpis celkem
1	1 747 500 Kč	4 077 500 Kč	1 747 500 Kč
2	1 631 000 Kč	2 446 500 Kč	3 378 500 Kč
3	1 223 250 Kč	1 223 250 Kč	4 601 750 Kč
4	815 500 Kč	407 750 Kč	5 417 250 Kč
5	407 750 Kč	0 Kč	5 825 000 Kč

Tab. 24 Daňové odpisy rovnoměrnou metodou [vlastní zpracování]

Rok odpisu	Daňový odpis	ZC	Odpis celkem
1	1 223 250 Kč	4 601 750 Kč	1 223 250 Kč
2	1 150 438 Kč	3 451 312 Kč	2 373 688 Kč
3	1 150 438 Kč	2 300 874 Kč	3 524 126 Kč
4	1 150 438 Kč	1 150 438 Kč	4 674 564 Kč
5	1 150 438 Kč	0 Kč	5 825 000 Kč

Výše uvedená tabulka (Tab. 24) zobrazuje hodnoty odpisů použitím rovnoměrné metody, kde je taktéž uplatněn zvýšený odpis o 10 % v prvním roce odpisování. V tomto případě je hodnota roční odpisové sazby v prvním roce odpisování 21, a v dalších letech odpisování činí sazba 19,75.

Odpisy hmotného majetku při rovnoměrném odpisování se vypočítají za zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby.

Vzhledem k tomu, že potřebujeme uplatnit co nejvyšší částku odpisů v prvních letech odpisování, volíme metodu zrychleného odpisování.

Rozdíl mezi zrychleným a rovnoměrným způsobem odpisování v prvním roce je patrný z výše uvedených tabulek. Zrychlená metoda odpisování s 10 % zvýšením vstupní ceny hmotného majetku se jeví jako výhodnější varianta v rámci daňové optimalizace.

10.1.1.3 Úroky z investičního úvěru

Daňový základ pro výpočet daně z příjmů PO můžeme dále snižovat o další daňově uznatelné náklady, kterými jsou úroky z úvěru.

Společnosti O.V.P., spol. s r.o. navrhuji pořízení sklízecí mlátičky formou investičního úvěru u České spořitelny, a.s. Pořizovací cenu 5 825 000 Kč sklízecí mlátičky CLAAS LEXION 550 je možné pokrýt 20 % z vlastních zdrojů společnosti. Akontace 20 % tedy činí částku 1 165 000 Kč. Výše investičního úvěru je stanovena v hodnotě 4 660 000 Kč. Splácení jistiny a úroků je inkasním způsobem vždy k poslednímu dni v měsíci. Úvěr by společnost splácela po dobu necelých 6 let, při úrokové sazbě 5,5 % p. a.

Tab. 25 Plán splátek investičního úvěru [vlastní zpracování]

Rok	Jistina celkem	Úrok celkem	Splátka celkem
2010/2011	854 337 Kč	235 558 Kč	1 089 895 Kč
2011/2012	932 004 Kč	188 246 Kč	1 120 250 Kč
2012/2013	932 004 Kč	136 301 Kč	1 068 305 Kč
2013/2014	932 004 Kč	84 328 Kč	1 016 332 Kč
2014/2015	932 004 Kč	32 439 Kč	964 443 Kč
2015/2016	77 647 Kč	356 Kč	78 003 Kč
Celkem	4 660 000 Kč	677 228 Kč	5 337 228 Kč

Z tabulky (Tab. 25) je patrné, jakou celkovou částku by společnost uhradila na úrocích České spořitelně. V roce 2010/2011 by společnost zaplatila na úrocích částku ve výši 235 558 Kč. V následujících letech hodnota úroků postupně klesá. Protože nákup sklízecí mlátičky byl realizován začátkem hospodářského roku, tedy 1. 7. 2010, ve splátkách úroků jsou zahrnuty měsíční splátky od měsíce července roku 2010 do června roku 2011. První splátka úroků je stanovena na poslední den v měsíci červenci. Splátka jistiny se skládá pouze z 11 splátek v prvním roce čerpání úvěru, ve kterém je první splátka jistiny plánovaná na měsíc

srpen. Poslední splátka úroku a jistiny je ve splátkovém plánu stanovena v měsíci srpnu roku 2016. Úroky by celkem činily částku 677 228 Kč .

10.1.2 Návrh optimalizace daně z příjmů právnických osob I

V případě pořízení sklízecí mlátičky formou investičního úvěru jsme si stanovili odpisy a úroky z úvěru jako významné nástroje daňové optimalizace. Tyto daňové náklady je pro potřeby optimalizace daně z příjmů právnických osob zahrnout do výsledku hospodaření. Předpoklad pro vývoj výsledků za zdaňovacím období 2010/2011 není prozatím ve společnosti O.V.P., spol. s r.o. jednoznačně stanoven.

Účetnictví společnosti za období 2010/2011 není v tomto momentě definitivně uzavřeno. Z tohoto důvodu budeme pro výpočet daně z příjmů PO vycházet z podobného výsledku hospodaření za minulé zdaňovací období, který snížíme o nástroje optimalizace. Těmi jsou odpisy a úroky z úvěru. Položky zvyšující a snižující základ daně nastíníme v podobných částkách, jako tomu bylo v předcházejícím zdaňovacím období.

Pokud by společnost nepořizovala hmotný majetek, v našem případě sklízecí mlátičku prostřednictvím investičního úvěru, nemohla by si v daňovém přiznání uplatnit odpisy a úroky z úvěru do výsledku hospodaření a výpočet daně z příjmů za rok 2010/2011 by vypadal následovně (viz. *Tab. 26*).

Tab. 26 Daňové přiznání DPPO za rok 2010/2011 před optimalizací [vlastní zpracování]

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	4 805 950
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona)	295 700
70	Mezisosčet (ř. 40)	295 700
111	Částky o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření	50 612
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	43 484
162	Paušální výdaje na 3 vozidla uplatněné dle § 24 odst. 2 písm. zt) zákona	180 000

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
200	Základ daně před úpravou	4 827 554
220	Základ daně po úpravě	4 827 554
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona	10 000
270	Základ daně po úpravě	4 817 000
280	Sazba daně (v %)	19
290	Daň	915 230
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí	0
340	Celková daňová povinnost	915 230
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona	915 230

Předpokládaný výsledek hospodaření před zdaněním ke dni 30. 6. 2011 je stanoven v částce 4 805 950 Kč. Do této částky musíme promítnout odpis kombajnu v prvním roce odpisování v hodnotě 1 223 250 Kč a také sumu zaplacených úroků z investičního úvěru ve výši 235 558 Kč. Hospodářský výsledek lze namodelovat následným výpočtem.

Výpočet: 4 805 950 Kč - 1 223 250 Kč - 235 558 Kč = 3 347 142 Kč

Získali jsme základ daně neboli výsledek hospodaření před zdaněním v celkové částce 3 347 142 Kč, který bude uveden v daňovém přiznání za zdaňovací období od 1. 7. 2010 do 30. 6. 2011. Daňové přiznání z příjmů právnických osob by mělo následující podobu (Tab. 27).

Tab. 27 Daňové přiznání DPPO za rok 2010/2011 po optimalizaci [vlastní zpracování]

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	3 347 142
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona)	295 700
70	Mezisoučet (ř. 40)	295 700
111	Částky o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření	50 612

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	43 484
162	Paušální výdaje na 3 vozidla uplatněné dle § 24 odst. 2 písm. z) zákona	180 000
200	Základ daně před úpravou	3 419 358
220	Základ daně po úpravě	3 419 358
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona	10 000
270	Základ daně po úpravě	3 409 000
280	Sazba daně (v %)	19
290	Daň	647 710
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí	0
340	Celková daňová povinnost	647 710
360	Poslední známá daňová povinnost	647 710

Po uplatnění daňových odpisů a úroků z úvěru se výrazně snižuje základ daně. Tyto daňové náklady mají vliv na výslednou daňovou povinnost. Obě tyto možnosti přispějí ke snížení daně z příjmů PO a tím i daňového zatížení společnosti. Pokud by společnost přijala toto opatření daňové optimalizace, lze ušetřit na dani až částku v hodnotě 267 520 Kč.

10.1.2.1 Finanční leasing

Díky tomuto finančnímu produktu si může společnost pořídit zemědělskou techniku. Finanční leasing představuje další možnost optimalizace daňové povinnosti pro společnost O.V.P., spol. s r.o. Leasingové splátky jsou pro společnost další položku daňové uznatelných nákladů pro snižování základu daně.

Finanční pronájem je zpravidla pronájem movité věci, po jehož skončení přechází předmět leasingu za dohodnutou kupní cenu do vlastnictví nájemce. V rámci finančního leasingu přenáší pronajímatel na nájemce většinu rizik a nákladů spojených s užíváním věci. Povinnost nájemce je hradit nájemné a veškeré náklady, ke kterým se zavázal. [2]

Finanční leasing přináší výhody prostřednictvím snížení okamžitého hotovostního výdaje na pořízení předmětu a rozložení splácení na delší období, kalkulace leasingových splátek s fixní úrokovou sazbou po celou dobu trvání leasingové smlouvy.

Výhody finančního leasingu pro společnost: [20]

- leasingové splátky se platí průběžně na základě splátkového kalendáře – zlepšení cash-flow,
- leasingové splátky jsou pro společnost plně uznatelným daňovým nákladem,
- předmět financování pořízený formou leasingu ani leasingové závazky nejsou zachyceny v rozvaze společnosti.

K uzavření leasingové smlouvy vždy od klienta požaduje leasingová společnost osvědčení o DIČ, aktuální výpis z obchodního rejstříku, ekonomické výkazy za poslední dvě uzavřené účetní období včetně příloh a předběžné výkazy za aktuální účetní období.

Od 1. 1. 2008 smí leasingová smlouva trvat minimálně tak dlouho, jak činí doba odpisování tohoto pronajímaného majetku.

10.1.2.2 Leasingové splátky

U leasingu je daňově uznatelným nákladem placené nájemné. Daňové odpisy, které byly uplatněny u úvěru, nelze u leasingu uplatňovat. Odpis uplatňovaný po dobu nájmu má ve většině případů pouze pronajímatel.

Pořízení sklízecí mlátičky prostřednictvím finančního leasingu ovlivní základ daně z příjmů, který souvisí s daňovou optimalizací.

Společnosti O.V.P., spol. s r.o. se nabízí financování nové sklízecí mlátičky pomocí leasingu od ČSOB Leasing. Jedná se o leasing včetně pojištění na 60 měsíců s 25 % akontací. Pořizovací cena sklízecí mlátičky je ve výši 5 825 000 Kč.

Tab. 28 Leasingové splátky v jednotlivých letech [vlastní zpracování]

Rok	Splátka	Celkem pojištění	Splátka předem	Splátka celkem
2010/2011	996 804 Kč	51 157 Kč	291 250 Kč	1 339 211 Kč
2011/2012	996 804 Kč	51 157 Kč	291 250 Kč	1 339 211 Kč
2012/2013	996 804 Kč	51 157 Kč	291 250 Kč	1 339 211 Kč
2013/2014	996 804 Kč	51 157 Kč	291 250 Kč	1 339 211 Kč
2014/2015	996 804 Kč	51 157 Kč	291 250 Kč	1 339 211 Kč
Celkem	4 984 020 Kč	255 785 Kč	1 456 250 Kč	6 696 055 Kč

Pravidelná měsíční leasingová splátka včetně pojištění činí 87 330 Kč bez DPH. Do měsíčních splátek je nutné zohlednit i 25 % splátku předem, která je rovnoměrně rozložena do 60 měsíců, propočet je tedy $(1\,456\,250\text{ Kč} / 60\text{ měsíce} = 24\,270,83\text{ Kč})$. Celková měsíční pravidelná splátka bez DPH činí 111 600,92 Kč. Leasingová společnost má nárok v případě špatné platební morálky společnosti O.V.P., spol. s r.o. zabavit předmět leasingu poměrně snadnou cestou.

Z tabulky (Tab. 28) je patrné, že výše celkové roční splátky se skládá z leasingové splátky, dále z pojištění odpovědnosti a strojního pojištění a zahrnuje i splátku předem. Leasingové splátky jsou vypočteny za celkovou dobu odpisování, i když pro účely daňové optimalizace bude pro společnost klíčové zdaňovací období 2010/2011.

10.1.3 Návrh optimalizace daně z příjmů právnických osob II

Stejně jako u investičního úvěru bude v rámci daňové optimalizace pro společnost rozhodující výše placených leasingových splátek. Při promítnutí leasingových splátek do daňových nákladů je výsledek hospodaření ponížen o tyto náklady. Leasingové splátky zahrnuté v nákladech a tedy v hospodářském výsledku slouží pro výpočet optimalizace daně z příjmů PO.

V rámci daňové optimalizace nás zajímají leasingové splátky hrazené v prvním roce pořízení kombajnu, tedy pro společnost O.V.P., spol. s r.o. hospodářský rok 2010/2011.

Předběžný výpočet daně z příjmů za rok 2010/2011 před optimalizací, neboli bez uplatnění daňových nástrojů, byl zobrazen v tabulce (Tab. 27). Proto nebudu dále uvádět toto daňové

přiznání, ale zaměřím se na zobrazení daňové povinnosti s uplatněním leasingových splátek do výsledku hospodaření.

Předpokládaný výsledek hospodaření před zdaněním ke dni 30. 6. 2011 je stanoven v částce 4 805 950 Kč. Do této částky musíme promítnout leasingové splátky v hodnotě 1 339 211 Kč. Po uplatnění leasingových splátek do daňových nákladů činí výsledek hospodaření před zdaněním 3 466 739 Kč.

Daňové přiznání z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1. 7. 2010 do 30. 6. 2011 by mělo následující podobu.

Tab. 29 Daňové přiznání DPPO za rok 2010/2011 po optimalizaci [vlastní zpracován]

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	3 466 739
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona)	295 700
70	Mezisoučet (ř. 40)	295 700
111	Částky o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření	50 612
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	43 484
162	Paušální výdaje na 3 vozidla uplatněné dle § 24 odst. 2 písm. z) zákona	180 000
200	Základ daně před úpravou	3 488 343
220	Základ daně po úpravě	3 488 343
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona	10 000
270	Základ daně po úpravě	3 478 000
280	Sazba daně (v %)	19
290	Daň	660 820
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí	0
340	Celková daňová povinnost	660 820
360	Poslední známá daňová povinnost	660 820

Z výše uvedené tabulky (Tab. 29) vyplývá, že snížení hospodářského výsledku o leasingové splátky přináší pro společnost daňovou úsporu. V případě, že by společnost přijala daný návrh, ušetřila by tak na dani částku 254 410 Kč a i toto alternativní řešení přispěje ke snížení daňové povinnosti společnosti a celkové daňové zátěže.

10.1.4 Sleva na dani z příjmů

Dle § 35 odst. 1, § 35a a § 35b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů lze uplatnit slevu na dani pro všechny poplatníky daně z příjmů PO, kteří zaměstnávají zaměstnance se zdravotním postižením. Pro výpočet slev je důležitý průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením.

Daň z příjmů se snižuje o částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a o částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením za podmínky, že odpracuje roční fond pracovní doby připadající na plnou pracovní dobu. Jestliže tomu tak není, přepočítává se částka slevy na daň z příjmů poměrně ke skutečně odpracovanému fondu pracovní doby. [10]

Slevy mají podpořit zaměstnavatele, kteří zaměstnávají osoby se zdravotním postižením. Pouze právnické osoby, které zaměstnávají více než 50 % přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením a zároveň mají nejméně 25 zaměstnanců, mohou snížit daň o polovinu. Společnosti zaměstnávající více než 25 zaměstnanců v pracovním poměru mají ze zákona povinnost zaměstnávat osoby se zdravotním postižením ve výši 4 % z celkového počtu svých zaměstnanců. Pokud zaměstnavatel nesplní povinný podíl fyzickými silami, nebo odebíráním výrobků od zaměstnavatelů zaměstnávajících více než 50 % zaměstnanců se zdravotním postižením, odvede do státního rozpočtu finanční plnění. Zaplacení prokáže úřadu práce do 15. února. [8]

Vzhledem k tomu, že společnost O.V.P., spol. s r.o. v současné době zaměstnává 6 stálých pracovníků, nemá povinnost zaměstnávat osoby se zdravotním postižením.

Přesto bych společnosti navrhovala zaměstnat alespoň 1 až 2 osoby se zdravotním postižením. Je to vhodná varianta pro efektivní snížení daňové povinnosti společnosti a vhodný nástroj související s daňovou optimalizací, která také ovlivní celkové daňové zatížení společnosti O.V.P., spol. s r.o.

Zaměstnance se zdravotním postižením bych společnosti O.V.P., spol. s r.o. navrhovala přijmout na pozice týkající se administrativní činnosti. V době největšího vytížení stálých zaměstnanců by byli tito zaměstnanci nejvíce nápomocní v administrativní činnosti a v průběhu roku by vykonávali pomocné práce běžného provozu společnosti.

Na základě zjištěných informací víme, že společnost ve zdaňovacím období 2010/2011 zaměstnávala na hlavní pracovní poměr 6 stálých zaměstnanců a 3 pracovníky po dobu tří měsíců.

Předpokládejme, že společnost by za toto zdaňovací období zaměstnávala 2 osoby se zdravotním postižením, a to jedna osoba zaměstnaná na plný pracovní úvazek a druhá pouze na poloviční úvazek po dobu jednoho roku. Propočty potřebné pro sestavení přílohy č. 1 daňového přiznání k dani z příjmů PO mi byly poskytnuty z interních materiálů společnosti. Výpočty uvedené v následující tabulce (*Tab. 30*) stanovují celkovou hodnotu slevy na dani. Zaměstnávání osob se zdravotním postižením přináší společnosti úsporu na dani ve výši 27 900 Kč.

Tab. 30 Výpočet průměrného stavu zaměstnanců a slev – příloha č. 1 daňové přiznání k dani z příjmů PO [vlastní zpracování]

Celkový roční fond pracovní doby	1 962, 71		
Název položky	Zaměstnanci		
	ZPS	ZPS s TP	Zaměstnanci celkem
Skutečný počet zaměstnanců	2	0	11
Počet hodin vyplývajících z rozvržení pracovní doby nebo individuálně sjednané pracovní doby	3 036	0	16 710, 48
Upravený počet hodin	3036	0	16 710, 48
Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců	1,55	-	8,51
Slevy na dani podle § 35 odst. a) a b)	27 900	0	0

10.1.5 Návrh optimalizace daně z příjmů PO III

Za podmíněk, že společnost přijme dané opatření daňové optimalizace, ovlivní výši vypočtené daně z příjmů následovně (Tab. 31).

Tab. 31 Daňové přiznání DPPO za rok 2010/2011 po optimalizaci [vlastní zpracování]

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	4 805 950
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona)	295 700
70	Mezisoučet (ř. 40)	295 700
111	Částky o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření	50 612
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	43 484
162	Paušální výdaje na 3 vozidla uplatněné dle § 24 odst. 2 písm. z) zákona	180 000
200	Základ daně před úpravou	4 827 554
220	Základ daně po úpravě	4 827 554
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona	10 000
270	Základ daně po úpravě	4 817 000
280	Sazba daně (v %)	19
290	Daň	915 230
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona	27 900
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí	0
340	Celková daňová povinnost	887 330
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona	887 330

Pokud by společnost využila navrhované řešení, mohla by ušetřit na dani prostřednictvím slevy na dani částku ve výši 27 900 Kč, což je zajímavá možnost snížení daňové povinnosti společnosti. Snaha každého poplatníka je co nejvíce snížit svou daňovou povinnost.

Proto i tato nezanedbatelná částka slevy na dani, může být efektivním nástrojem pro snížení celkové daňové povinnosti.

10.2 Návrh optimalizace daně z příjmů právnických osob ve společnosti

Vymyslický – Výtahy spol. s r.o.

10.2.1 Výdaje na výzkum a vývoj

Podstatou tohoto zvýhodnění je zavedení zvláštní položky odčitatelné od základu daně, a to ve výši nákladů, které poplatník v rámci svých aktivit v oblasti výzkumu a vývoje vynaložil. Problematiku výzkumu a vývoje z hlediska daně z příjmů právnických osob definuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. [8]

V zásadě je možné do odčitatelné položky zahrnout 100 % nákladů, jež byly v rámci činností výzkumu a vývoje vynaloženy v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání na realizaci projektů výzkumu a vývoje.

Projekt výzkumu a vývoje má podobu: [2]

- experimentálních nebo teoretických prací,
- projekčních a konstrukčních prací,
- výpočtů,
- návrhů technologií,
- výroby funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části,
- certifikace výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje.

Náklady na výzkum a vývoj prováděný pro vlastní potřebu ve vlastní organizaci je možno zahrnout do nákladů běžného roku. Určit, které náklady se vztahují k projektu výzkumu a vývoje je velmi obtížné. Tento odpočet umožňuje náklady na projekty výzkumu a vývoje zahrnout dvakrát, jednou v rámci uznaných nákladů a podruhé jako odpočet od základu daně. [14]

Odpočet nákladů na projekty výzkumu a vývoje nelze uplatnit: [2]

- na služby,
- na licenční poplatky,

- na nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob s výjimkou nákladů vynaložených za účelem certifikace výsledků výzkumu a vývoje,
- na náklady, na které již byla poskytnuta podpora z veřejných zdrojů, a to i když by nekryla veškeré takto vynaložené náklady.

V případě realizace výzkumu a vývoje je společnost povinna zajistit oddělené sledování nákladů od ostatních nákladů společnosti. Dále společnost musí prokázat, že náklady z jejichž hodnoty se předmětný odpočet odvíjí, musí splňovat charakteristiky nákladů na výzkum a vývoj. Společnost v rámci nákladů by měla provést podrobné rozdělení skutečných existujících nákladů na přímé náklady na výzkum či vývoj, na režijní náklady přímo zjistitelné a sledování příslušných nákladů podle jednotlivých projektů.

Před zahájením řešení projektu výzkumu a vývoje a také pro účely uplatnění tohoto odpočtu, je společnost povinna zpracovat projekt, ve kterém vymezí svou činnost ve výzkumu a vývoji. Tyto činnosti lze vykazovat pouze tehdy, pokud byly vykonány po datu vzniku projektu výzkumu a vývoje.

Projekt výzkumu a vývoje musí obsahovat: [8]

- základní identifikační údaje o poplatníkovi – název společnosti, sídlo a IČO, dobu řešení projektu,
- cíle projektu,
- dobu řešení projektu,
- předpokládané celkové náklady na řešení projektu,
- předpokládané náklady v jednotlivých letech řešení projektu,
- jména a příjmení osob, které budou odborně zajišťovat řešení projektu s uvedením kvalifikace a formy pracovněprávního vztahu ke společnosti,
- způsob kontroly a hodnocení postupu řešení projektu a dosažených výsledků,
- datum, místo, jméno a příjmení oprávněné osoby, která projekt schválila před zahájením jeho řešení.

Odečet nákladů na projekty výzkumu a vývoje přináší kromě výhody odpočtu 100 % nákladů od základu daně také nevýhodu v průkaznosti a oprávněnosti nákladů, které si poplatník uplatní v základu daně. Společnost se může dostat do situace neuznání některých

nákladů ze strany finančních orgánů. Alternativní variantou v případě nejistoty společnosti je možnost využití poradenských služeb některého z certifikovaných poradců.

Tyto konzultační služby ohledně aplikace daňového odečtu z titulu výzkumu a vývoje jsou poskytovány na komerční bázi, tj. jak konkrétní předmět a rozsah služeb, tak i cenové podmínky, jsou věcí smluvní dohody. [2]

Po dobu 15 let se společnost specializuje na výrobu výtahových dveří, klecí a kabin. Vyrábí je pomocí moderních technologií a velký důraz je kladen na přesnost, vysokou kvalitu a spolehlivost.

Společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. v rámci své výrobní činnosti doposud nevynaložila žádné náklady na výzkum a vývoj. Proto bych společnosti navrhovala možnost využití výzkumu a vývoje v rámci řešení daňové optimalizace. Náklady na projekt výzkumu a vývoje představují pro společnost odčitatelnou položku od základu daně. Z toho vyplývá výhoda pro společnost, a tou je snížení daně z příjmů PO a také celkové daňové zatížení společnosti.

Vývojový tým společnosti neustále pracuje na modernizaci bezpečnostních komponentů a elektronických systémů, aby byla zajištěna bezpečnost a spolehlivost provozu a vylepšil se uživatelský komfort. V tomto případě se ale nejedná o výzkum a vývoj ve smyslu § 34 zákona č. 586/1992 Sb. Společnost se specializuje na výrobu výtahových, klecí a kabin. Kromě této výroby se specializuje na projekce, montáž, opravy, rekonstrukce, modernizace, servis, revize atd.

Proto navrhuji, že by společnost realizovala ve své výrobní činnosti projekt výzkumu a vývoje a tyto náklady vynaložené na výzkum a vývoj uplatnila v daňovém přiznání k dani z příjmů PO.

Předpokládejme, že by společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. v roce 2012 zahájila projekt výzkumu a vývoje u technicky složitějších výrobků. Je zřejmé, že designové úpravy, modernizace (nouzové osvětlení při výpadku proudu, elektrická ochrana proti přetížení, systém teploty ve strojovně) mohou obsahovat řadu nových technických prvků, které jsou výsledkem často i dlouhodobého vývoje.

V následující tabulce jsou znázorněny předpokládané náklady projektu výzkumu a vývoje v odhadované délce 3 roky. Jak je patrné z tabulky (Tab. 32), v prvním roce realizace projektu výzkumu a vývoje představují největší položku náklady na vývoj v částce

255 411 Kč. Celkové náklady v tomto roce činí hodnotu 562 810 Kč. V roce 2013 rostou veškeré náklady související s projektem a vznikají náklady na certifikaci a patenty v hodnotě 43 849 Kč a celková suma nákladů na výzkum a vývoj je ve výši 915 184 Kč. V posledním roce realizace se očekává největší nárůst všech nákladů týkajících se projektu výzkumu a vývoje kromě nákladů na analýzu, které jsou v nulové výši. Celkové předpokládané náklady celého projektu budou činit částku 2 341 865 Kč. Odhadované náklady jsou jen předběžným návrhem pro účely tohoto projektu.

Tab. 32 Předpokládané náklady projektu v Kč [vlastní zpracování]

	2012	2013	2014	Celkem
Náklady na analýzu	218 760	290 375	0	509 134
Náklady na vývoj	255 411	398 120	456 096	1 109 627
Náklady na testování v provozu	88 639	182 840	299 535	571 014
Náklady na certifikaci, patenty	0	43 849	108 240	152 089
Předpokládané náklady celkem	562 810	915 184	863 871	2 341 865

V případě, že by společnost nevytvořila projekt výzkumu a vývoje, nemohla by uplatnit odčitatelnou položku od základu daně ve výši 100% výdajů. Daňové příznání z příjmů PO by vypadalo následovně.

Pro výpočet daně z příjmů PO budeme vycházet z obdobných výsledků hospodaření za zdaňovací období roku 2010.

Tab. 33 Daňové příznání k dani z příjmů PO v původním stavu [vlastní zpracování]

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	18 678 564
30	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona zvyšuje VH nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	172 450
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona)	2 849 075
70	Mezisoučet (ř. 30 + 40)	3 021 525
162	Paušální výdaje na 3 vozidla uplatněné dle § 24 odst. 2 písm. zt) zákona	180 000

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
200	Základ daně před úpravou	21 520 089
220	Základ daně po úpravě	21 520 089
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona	540 000
270	Základ daně po úpravě	20 980 000
280	Sazba daně (v %)	19
290	Daň	3 986 200
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona	90 580
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300	3 895 620
340	Celková daňová povinnost	3 895 620
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona	3 895 620

Hodlá-li společnost předmětné daňové zvýhodnění využít, daňové priznání z příjmů právnických osob bude mít následující podobu.

Tab. 34 Daňové priznání k dani z příjmů PO po optimalizaci [vlastní zpracování]

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
10	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	18 678 564
30	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona zvyšuje VH nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	172 450
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona)	2 849 075
70	Mezisoučet (ř. 30 + 40)	3 021 525
162	Paušální výdaje na 3 vozidla uplatněné dle § 24 odst. 2 písm. z) zákona	180 000
200	Základ daně před úpravou	21 520 089
220	Základ daně po úpravě	21 520 089
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona	562 810
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona	540 000

Řádek	Název položky	Částka v celých Kč
270	Základ daně po úpravě	20 417 000
280	Sazba daně (v %)	19
290	Daň	3 879 230
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona	90 580
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300	3 788 650
340	Celková daňová povinnost	3 788 650
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona	3 788 650

Při realizaci tohoto návrhu optimalizace daně z příjmů PO podnik ušetří až 106 970 Kč na dani.

Výsledek hospodaření před zdaněním ke dni 31. 12. 2012 je odhadem stanoven v částce 18 678 564 Kč. Daňové přiznání daně z příjmů po optimalizaci se liší od původního daňového přiznání v řádku 242, který vyjadřuje částku 100 % nákladů, jež byly v rámci činností výzkumu a vývoje vynaloženy ve výši 562 810 Kč.

Tuto částku je možné odečíst od základu daně a tím pádem sníží celkovou daňovou povinnost společnosti. Samozřejmě společnost může využít i v nadcházejících letech odpočet nákladů na projekt výzkumu a vývoje a uplatní si tak větší částku než v prvním roce realizace projektu.

Lze konstatovat, že náklady na projekt výzkumu a vývoje jako odpočitatelná položka od základu daně přináší pro společnost daňovou úsporu. V případě, že by společnost přijala daný návrh, ušetřila by tak na dani částku 106 970 Kč a i toto alternativní řešení přispěje ke snížení daňové povinnosti společnosti a celkové daňové zátěže.

11 ZHODNOCENÍ NÁVRHŮ PROJEKTU

V rámci projektu byly vypracovány návrhy na optimalizaci daňového zatížení v obchodní společnosti O.V.P., spol. s r.o. a ve výrobní společnosti Vymyslický - Výtahy spol. s r.o. Daňovou optimalizaci jsem u obou společností navrhla u daně z příjmů právnických osob. Návrhy optimalizace u společnosti O.V.P., spol. s r.o. se týkají nákupu zemědělské techniky a zaměstnávání osob se zdravotním postižením. U společnosti Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. byl proveden návrh optimalizace zaměřený na možnosti týkající se projektu výzkumu a vývoje.

Vzhledem k tomu, že společnost O.V.P., spol. s r.o. je čistě obchodní společnost, není vhodné v tomto případě využití problematiky výzkumu a vývoje jako nástroj daňové optimalizace. Naopak u výrobní společnosti je tato možnost odpočtu od základu daně žádoucí. Pro společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. není v současnosti zapotřebí realizovat nákup hmotného majetku za účelem snížení základu daně z příjmů PO, jako je navrhováno u druhé společnosti. Společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. zaměstnává více než 25 zaměstnanců v pracovním poměru. Proto má ze zákona povinnost zaměstnávat osoby se zdravotním postižením ve výši 4 % z celkového počtu svých zaměstnanců. Podle provedené analýzy v období 2008 - 2010 tak společnost učinila dle povinnosti ze zákona. Společnost O.V.P., spol. s r.o. tuto povinnost ze zákona nemá, proto jsem tuto možnost slevy na dani navrhla pro obchodní společnost. Nyní je vhodné provést rekapitulaci celého projektu.

Navrhovaný projekt nabízí u společnosti O.V.P., spol. s r.o. několik variant, jakým možným způsobem, pomocí daňové optimalizace a v souladu se zákonem o daních z příjmů, snížit daňovou povinnost. První navrhované řešení se týká nákupu zemědělské techniky. Pořízením vlastní zemědělské techniky se společnosti O.V.P., spol. s r.o. nabízí možnost navýšit daňové náklady za účelem snížení daňového základu daně z příjmů prostřednictvím výdajů souvisejících s nákupem hmotného majetku. Další alternativou jak ušetřit na dani se nabízí společnosti možnost zaměstnávání osob se zdravotním postižením.

Pořízení sklízecí mlátičky by mohla společnost financovat třemi možnostmi. První možností je zamýšlené pořízení financovat z vlastních zdrojů, což je pro společnost nereálné. Druhá alternativní možnost je financovat pořízení formou investičního úvěru od banky.

Společnost si může zahrnout do daňově uznatelných nákladů odpisy a úroky z úvěru. Po uplatnění daňových odpisů a úroků z úvěru se výrazně snižuje základ daně.

Obě tyto možnosti přispějí ke snížení daně z příjmů PO a tím i daňového zatížení společnosti. Společnosti bych v rámci daňové optimalizace doporučila zrychlenou metodu odpisování s 10 % zvýšením vstupní ceny hmotného majetku z důvodu potřeby uplatnění co nejvyšší částky odpisů v prvních letech odpisování. Pokud by společnost přijala toto opatření daňové optimalizace, lze ušetřit na dani až částku v hodnotě 267 520 Kč.

Třetí možnost financování byla navržena prostřednictvím finančního leasingu. Snížení hospodářského výsledku o leasingové splátky přináší pro společnost daňovou úsporu. V případě leasingu si tak společnost snížit daňovou povinnost o 254 410 Kč, což je s porovnáním s úvěrem o 13 110 Kč méně. Investiční úvěr zahrnuje výhodu, že se majetek rovnou stává součástí obchodního majetku, což u finančního leasingu neplatí. Nevýhodou může naopak být velká administrativní náročnost a zajištění majetku nemovitostí. Záleží na společnosti, aby zvážila všechny výhody a nevýhody jednotlivých forem financování.

Další alternativní návrh jak ušetřit na dani se nabízí společnosti možnost zaměstnávání osob se zdravotním postižením. Tato skutečnost ovlivnila výši celkové daňové povinnosti, která by byla po navržené optimalizaci snížena o 27 900 Kč. I tato nezanedbatelná částka slevy na dani, může být efektivním nástrojem pro snížení celkové daňové povinnosti.

U společnosti Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. jsem se zabývala návrhem optimalizace zaměřený na možnosti týkající se projektu výzkumu a vývoje. Tento návrh má pozitivní vliv na daňovou zátěž společnosti. Výsledkem daňové optimalizace by byla možnost snížení daňové povinnosti za rok 2012 o částku 106 970 Kč. Pokud by společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. využila mých navrhovaných řešení mohla by si zajistit optimalizaci daňové povinnosti a ušetřit na daních další 2 roky.

U odlišných firem co do předmětu podnikání, nákladů a výnosů nelze využít univerzální nástroje daňové optimalizace. Proto je potřeba znát skutečnosti a vycházet z konkrétní situace optimalizovaného subjektu. Navrhovaná opatření pro obě společnosti mají za cíl minimalizaci jejich daňových povinností k dani z příjmů právnických osob.

ZÁVĚR

Ve své diplomové práci jsem se zabývala analýzou daňových povinností u obchodní společnosti O.V.P., spol. s r.o. a výrobní společnosti Vymyslický – Výtahy spol. s r.o., a dále hlavním předpokladem bylo optimalizovat daňové zatížení vybraných firem.

V teoretické části jsem shrnula základní pojmy týkající se daňové problematiky a rozdělení jednotlivých daní podle daňové soustavy ČR. Poznatky z teoretické části byly využity a aplikovány v praktické části práce.

V rámci praktické části byly nejprve představeny společnosti a následně provedeny analýzy daňových povinností jednotlivých společností. Analýza daňového zatížení obou společností zahrnuje analýzu daně z příjmů právnických osob, daně z přidané hodnoty, silniční daně a daně z nemovitostí. Z provedených analýz vzešla skutečnost, že se nabízejí řešení, které by mohly vést ke snížení daňových povinností, nebo-li k daňové optimalizaci společností. Daň z příjmů PO se jeví za nejvhodnější v oblasti daňové optimalizace. Nabízí nejvíce nástrojů pro daňovou optimalizaci u obou analyzovaných společností.

Projektová část řeší konkrétní návrhy u daně z příjmů právnických osob jak ve společnosti O.V.P., spol. s r.o. tak i ve společnosti Vymyslický – Výtahy spol. s r.o.

Obchodní společnost O.V.P., spol. s r.o. je ve své podnikatelské činnosti velmi úspěšná, rozšiřuje svou působnost doma i v zahraničí a stále má pozitivní postavení na českém trhu. Společnost O.V.P., spol. s r.o. vykazuje vysoké hospodářské výsledky a tedy i vysoký základ daně z příjmů PO. Proto jsem společnosti navrhla dvě možné alternativy, jak optimalizovat daňové zatížení. První alternativní možností je pořízení zemědělské techniky formou investičního úvěru nebo finančního leasingu. Další možností snížení daňové zátěže společnosti je uplatnění slevy na dani prostřednictvím zaměstnávání osob se zdravotním postižením. Tento návrh je výhodný jak ze strany zaměstnavatelů tak stran zaměstnaných osob se zdravotním postižením.

Výrobní společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. je úspěšná ve svém oboru a dosahuje vysokých výsledků hospodaření. S tím také souvisí vysoké zisky, ale zejména i vysoký základ daně z příjmů právnických osob. Je naprosto pochopitelné, že i společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. se snaží minimalizovat velikost své daňové povinnosti. U společnosti Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. jsem se zabývala tématem výzkumu a vývoje.

Podstatou tohoto zvýhodnění je zavedení zvláštní položky odčitatelné od základu daně, a to ve výši 100 % nákladů, které společnost v rámci svých aktivit v oblasti výzkumu a vývoje vynaloží.

Všechny navrhované alternativy optimalizace daňových povinností pro společnost O.V.P. spol. s r.o. a pro společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. byly provedeny v souladu s platnými zákony České republiky.

Věřím, že navrhované alternativy optimalizace daně z příjmů právnických osob mohou být pro společnost O.V.P., spol. s r.o. a pro společnost Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. přínosné a výhodné do budoucna.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**Monografické publikace:**

- [1] AMBROŽ, J. *Účetní závěrka od A do Z*. Praha: Koreách, 2007. 175 s. ISBN 978-80-86296-15-9.
- [2] JAROŠ, T. *Daň z příjmů právnických osob v účetnictví 2008/2009*. Praha: Grada Publishing, 2009. 192 s. ISBN 978-80-247-2950-3.
- [3] KANIOVÁ, L., JANÁKOVÁ, Y. *Daňová kontrola*. Praha: Computer Press, 2000. 147 s. ISBN 80-7226-289-0
- [4] KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: Polygon, 2006. 444 s. ISBN 80-7273-130-0.
- [5] KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. Praha: ASPI, 2006. 280 s. ISBN 80-7357-205-2.
- [6] LANDA, M. *Účetnictví podniku*. 2. vydání Praha: EUROLEX BOHEMIA, 2006. 496 s. ISBN 80-86861-11-2.
- [7] LANDA, M. *Finanční a manažerské účetnictví podnikatelů*. 1. vydání Praha: KEY Publishing, 2008. 326 s. ISBN 978-80-87071-85-4.
- [8] MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2010, úplná znění platná k 1. 1. 2010*. Praha: GRADA Publishing, 2010. 280 s. ISBN 978-80-247-3206-0.
- [9] PEKOVÁ, J., PILNÝ, J., JETMAR, M. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.
- [10] PELC, V. *Malá daňová encyklopedie*. Praha: Linde Praha, 1996. 251 s. ISBN 80-85647-95-8.
- [11] RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2009*. Praha: ANAG, 2009. 975 s. ISBN 978-80-7263-503-0.
- [12] SKÁLA, M., SKÁLOVÁ J. *Ceny v účetnictví a daních*. 1. vydání Praha: ASPI Publishing, 2002. 308 s. ISBN 80-86395-35-9.
- [13] ŠIROKÝ, JAN A KOL.: *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 2. vydání Praha: C. H. Beck, 2008. 303 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

- [14] VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ L. *Daňový systém ČR 2010*. Praha: 1. VOX, 2010. 355 s. ISBN 978-80-86324-86-9.
- [15] WOLTERS, K. *Tabulky a informace pro daně a podnikání 2010*. Praha: Wolters Kluwer ČR, DATEV eG, 2010. 414 s. ISBN 978-80-7357-514-4.

Internetové zdroje:

- [16] *Berne* [online]. 2010 [cit. 2011-06-11]. Daňová optimalizace. Dostupné z WWW: <[http://www.berne.cz/daňová optimalizace](http://www.berne.cz/daňová_optimalizace)>.
- [17] *Berne* [online]. 2010 [cit. 2011-06-17]. Daň z přidané hodnoty. Dostupné z WWW: <<http://www.berne.cz/druhy-dani/dan-z-pridane-hodnoty>>.
- [18] *Businessinfo* [online]. 2011 [cit. 2011-06-18]. Ekologické daně. Dostupné z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cz/rubrika/ekologicke-dane/1001905>>.
- [19] *Česká spořitelna* [online]. 2010 [cit. 2011-07-27]. Investiční úvěr. Dostupné z WWW: <<http://www.csas.cz/banka/nav/podnikatele-firmy-a-instituceúneziskove-organizace/investicni-uver/o-produktu-d00012354>>.
- [20] *ČSOB Leasing* [online]. 2010 [cit. 2011-07-28]. Finanční leasing. Dostupné z WWW: <<http://www.csobleasing.cz/cz/produkty/financni-leasing>>.
- [21] *Český úřad zeměměřický a katastrální* [online]. 2011 [cit. 2011-07-15]. Katastrální úřad. Dostupné z WWW: <http://www.cuzk.cz/Dokument.aspx?Akce=GEN:SEZNAM_KU>.
- [22] *Domáci finance* [online]. 2010 [cit. 2011-07-15]. Daňový systém ČR. Dostupné z WWW: <<http://www.doamcifinance.cz/847/dane-aneb-danovy-system-ceske-republiky>>.
- [23] *Finance* [online]. 2011 [cit. 2011-07-06]. Spotřební daně. Dostupné z WWW: <<http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/dph-a-spotrebni-dane/spotrebni-dan>>.
- [24] *Ministerstvo financí České republiky* [online]. 2011 [cit. 2011-06-24]. Historie daní. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/eps/rde/xbcr/mfcr/Novy_zacatek>.

Ostatní zdroje:

- [25] NOVÁK, P. *Daňové aspekty podnikání*. Přednášky pro kombinované studium. Zlín. 2009. 16 s.
- [26] Zákon č. 563/1991 Sb. – Úplné znění zákona o účetnictví
- [27] Výroční zpráva společnosti O.V.P., spol. s r.o.za období 2007/2008, 2008/2009 a 2009/2010
- [28] Výroční zpráva společnosti Vymyslický – Výtahy spol. s r.o. za období 2008, 2009 a 2010

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPH	Daň z přidané hodnoty
FO	Fyzická osoba
HV	Hospodářský výsledek
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
PHM	Pohonné hmoty
PO	Právnícká osoba
VH	Výsledek hospodaření

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1 Daňový systém ČR [vlastní zpracování]</i>	22
<i>Obr. 2 Organizační struktura společnosti [vlastní zpracování]</i>	42
<i>Obr. 3 Organizační struktura společnosti [vlastní zpracování]</i>	63

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1 Základ daně z příjmů PO [14, str. 86]</i>	<i>26</i>
<i>Tab. 2 Úprava základu daně z příjmů PO a výpočet daně [14, str. 126]</i>	<i>26</i>
<i>Tab. 3 Rozdělení osob pro vymezení trojdaně v ČR [13; str. 166]</i>	<i>30</i>
<i>Tab. 4 Systém sociálního pojištění v ČR [vlastní zpracování]</i>	<i>38</i>
<i>Tab. 5 Struktura DHM společnosti O.V.P., spol. s r.o. [vlastní zpracování.]</i>	<i>43</i>
<i>Tab. 6 Účetní odpisy DHM v letech 2008 – 2010 v Kč [vlastní zpracování]</i>	<i>44</i>
<i>Tab. 7 Daňové odpisy DHM v letech 2008 – 2010 v Kč [vlastní zpracování]</i>	<i>44</i>
<i>Tab. 8 Výsledek hospodaření v letech 2008 – 1010 [vlastní zpracování]</i>	<i>46</i>
<i>Tab. 9 Vývoj sazby daně z příjmů PO v letech 2008 – 2011 [vlastní zpracování]</i>	<i>47</i>
<i>Tab. 10 Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2007/2008 [vlastní zpracování]</i>	<i>48</i>
<i>Tab. 11 Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2008/2009 [vlastní zpracování]</i>	<i>50</i>
<i>Tab. 12 Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2009/2010 [vlastní zpracování]</i>	<i>52</i>
<i>Tab. 13 DPH v letech 2008 – 2010 [vlastní zpracování]</i>	<i>54</i>
<i>Tab. 14 Přehled silniční daně v letech 2008 – 2010 [vlastní zpracování]</i>	<i>56</i>
<i>Tab. 15 Výše daně z nemovitostí v letech 2008 – 2010 [vlastní zpracování]</i>	<i>57</i>
<i>Tab. 16 Výsledek hospodaření v letech 2008 – 2010 [vlastní zpracování]</i>	<i>64</i>
<i>Tab. 17 Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2008 [vlastní zpracování]</i>	<i>65</i>
<i>Tab. 18 Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2009 [vlastní zpracování]</i>	<i>67</i>
<i>Tab. 19 Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2010 [vlastní zpracování]</i>	<i>69</i>
<i>Tab. 20 DPH v letech 2008 – 2010 [vlastní zpracování]</i>	<i>71</i>
<i>Tab. 21 Silniční daň v letech 2008 – 2010 [vlastní zpracování]</i>	<i>71</i>
<i>Tab. 22 Daň z nemovitostí v letech 2008 – 2010 [vlastní zpracování]</i>	<i>72</i>
<i>Tab. 23 Daňové odpisy zrychlenou metodou [vlastní zpracování]</i>	<i>79</i>
<i>Tab. 24 Daňové odpisy rovnoměrnou metodou [vlastní zpracování]</i>	<i>79</i>
<i>Tab. 25 Plán splátek investičního úvěru [vlastní zpracování]</i>	<i>80</i>
<i>Tab. 26 Daňové přiznání DPPO za rok 2010/2011 před optimalizací [vlastní zpracování]</i>	<i>81</i>
<i>Tab. 27 Daňové přiznání DPPO za rok 2010/2011 po optimalizaci [vlastní zpracování]</i>	<i>82</i>
<i>Tab. 28 Leasingové splátky v jednotlivých letech [vlastní zpracování]</i>	<i>85</i>

<i>Tab. 29 Daňové přiznání DPPO za rok 2010/2011 po optimalizaci [vlastní zpracován].....</i>	<i>86</i>
<i>Tab. 30 Výpočet průměrného stavu zaměstnanců a slev – příloha č. 1 daňové přiznání k dani z příjmů PO [vlastní zpracování]</i>	<i>88</i>
<i>Tab. 31 Daňové přiznání DPPO za rok 2010/2011 po optimalizaci [vlastní zpracování]</i>	<i>89</i>
<i>Tab. 32 Předpokládané náklady projektu v Kč [vlastní zpracování]</i>	<i>93</i>
<i>Tab. 33 Daňové přiznání k dani z příjmů PO v původním stavu [vlastní zpracování]</i>	<i>93</i>
<i>Tab. 34 Daňové přiznání k dani z příjmů PO po optimalizaci [vlastní zpracování]</i>	<i>94</i>

SEZNAM PŘÍLOH

P I Certifikát ISO 9001 : 2009 společnosti Vymyslický – Výtahy spol. s r.o.

P II Daňové přiznání DPPO 2007/2008 společnosti O.V.P., spol. s r.o.

PŘÍLOHA PI: CERTIFIKÁT ISO 9001 : 2009 SPOLEČNOSTI VYMYSLYCKÝ VÝTAHY SPOL. S R.O.

CQS - Sdružení pro certifikaci systémů jakosti
Pod Lisem 129, 171 02 Praha 8 - Troja
Česká republika

CQS je certifikačním orgánem, akreditovaným podle normy ČSN EN ISO/IEC 17021:2007 Českým institutem pro akreditaci, o.p.s. pod registračním číslem 3029 pro certifikaci systémů jakosti



CERTIFIKÁT

číslo: CQS 2046/2009

CQS - Sdružení pro certifikaci systémů jakosti
na základě kladného výsledku certifikačního auditu
prohlašuje, že systém managementu jakosti

VYMYSLICKÝ - VÝTAHY spol. s r.o.
Pivovarská 542, 686 01 Uherské Hradiště, Jarošov, Česká republika
Středisko Brno, Cejl 20

byl prověřen a shledán v souladu s požadavky

ČSN EN ISO 9001 : 2009

Tento certifikát platí pro procesy:

- **Projekce, výroba, montáž, opravy, rekonstrukce, servis, modernizace, provádění odborných zkoušek a prohlídek výtahů**
 - **Výroba výtahových komponentů**
 - **Strojírenská a zámečnická výroba**

Platnost certifikátu omezena do: 06. 03. 2012

Rozhodnutí o certifikaci: 06. 03. 2009

Datum vydání: 06. 03. 2009

Datum změny: 02. 03. 2010

Datum udělení prvního certifikátu: 01. 03. 2006

Ing. Jana Olšanská
Vedoucí certifikačního orgánu



Členové CQS*:

Elektrotechnický zkušební ústav, s.p., Fyzikálně technický zkušební ústav, s.p., Institut pro testování a certifikaci, a.s., Strojírenský zkušební ústav, s.p., Technický a zkušební ústav stavební Praha, s.p., Technický a zkušební ústav stavební Praha, s.p. – odstěpný závod – ZÚLP, Textilní zkušební ústav, s.p.

* Seznam členů CQS platný v době vydání certifikátu. Aktuální seznam je k dispozici na www.cqs.cz.

PŘÍLOHA P II: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ DPPO 2007/2008

SPOLEČNOSTI O.V.P., SPOL. S R.O.

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Otrokovicích

01 Daňové identifikační číslo
C Z 6 0 7 2 9 4 0 6

02 Identifikační číslo
6 0 7 2 9 4 0 6

03 Daňové přiznání ¹⁾
 řádné opravně dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne _____

04 Kód rozlišení typu přiznání **1 A**

Zdaňovací období podle § 17a písm. **b**) zákona

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodařován: _____
 Pořadové číslo podílového fondu: _____
 Počet příloh II. oddílu: **1**
 Počet zvláštních příloh²⁾: **0**
 Počet samostatných příloh²⁾: **1**

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

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 7 2 0 0 7** do **3 0 0 6 2 0 0 8**

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi (podílovém fondu) ⁶⁾

05 Název právnické osoby
O . V . P . , s p o l . s r . o .

06 Sídlo právnické osoby
 a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné
H a v l i č k o v a 7 8 0

b) obec **O t r o k o v i c e** c) PSČ **7 6 5 0 2**

d) stát/kód státu _____ e) číslo telefonu **5 7 7 9 3 4 6 7 0** f) číslo faxu **5 7 7 9 3 4 6 7 6**

07 Bankovní spojení
- 8 4 0 0 6 0 5 7 3 4 / 0 6 0 0

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce ¹⁾ ano ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne ²⁾ _____

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾ ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy ^{1), 7)} ano ne ano ne ²⁾

12 Spojení se zahraničními osobami ¹⁾ ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost
zprostředkování služeb
poskytování služeb pro zemědělství a zahradnictví

Kód klasifikace OKEČ²⁾

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

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{b)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="30.06.2008"/>	+4 367 844	

20 ^{b)}	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 ^{b)}	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	+83 632	
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	+1 792 392	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§26 zákona a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	+0	
61 ^{b)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{b)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	+1 876 024	

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)	+0	
101	Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízení 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 ^{b)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	+0	
111 ^{b)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	+0	
112 ^{b)}	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 nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	+1 546 028	
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	+0	
140 ^{b)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované 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 ^{b)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	+0	
161 ^{b)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{b)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	+1 546 028	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

6 0 7 2 9 4 0 6

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

C Z 6 0 7 2 9 4 0 6

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)	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	51 - Služby	+20 010	
2	54 - Ostatní provozní náklady	+1 772 382	
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	+1 792 392	

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	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	+0	
2	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1a	+0	
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	+ 128 000	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	+0	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	+0	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	+ 368 467	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	+0	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona	+0	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 6 až 8 zákona	+0	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	+0	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	+ 496 467	

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	+0	
----	---	----	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené dle 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	Úhm neuhrazených hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, u nichž termín splatnosti nastal do konce roku 1994, jejichž část lze uplatnit jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl. II bodu 11 části první zákona č. 261/2007 Sb., a to podle stavu ke konci zdaňovacího období		
2	Částka odpisu uplatněná v daném zdaňovacím období jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl. II, bodu 11 části první zákona č. 261/2003 Sb. (maximálně 20 % ze ř. 1)	+0	
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	+0	
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	+0	
5	Stav nepromištěných 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	+0	
6	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	+0	
7	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	+0	
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	+0	
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	+0	
10	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	+0	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	+0	
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona	+0	

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

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromištěných pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách	+0	
14 ^{b)}	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	+0	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	+0	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	+0	
17 ^{b)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	+0	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	+0	

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

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromištěných 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)	+0	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	+0	
21 ^{b)}	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období	+0	
22	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	+0	

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	+0	
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	+0	

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	+0	
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	+0	

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

27	Rezerva na péstební činnosti vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	+0	
28	Stav rezervy na péstební činnosti (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	+0	
29 ³⁾	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období.	+0	

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona⁵⁾ 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	kteou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odečet podle § 34 odst. 10 a 4 zákona⁵⁾

a) Odečet podle § 34 odst. 10 zákona⁵⁾ 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. 10 zákona, ve znění platném od 1. ledna 2006, snížená o část tohoto nároku, uplatněného podle § 40 odst. 25 zákona, ve znění platném od 10. listopadu 2005, za předchozí zdaňovací období	+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 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	kteou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona⁵⁾

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	+20 000	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím	+0	

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁵⁾

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	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona $\frac{\text{ř. 290 II. oddílu} \times 50}{100}$		
4	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)	+0	
5 ⁵⁾	Sleva podle § 35a) nebo § 35b) zákona	+0	

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh 1

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁵⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	+0	
2 ⁵⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek ze ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	+ 599 187	
3 ⁵⁾	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm částek ze ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)	+ 599 187	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)	+ 599 187	
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 společností⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s níž 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	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Odečet podle § 34 odst. 10 zákona (ř. 1 tabulky F/a)			
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5. tabulky H)			
8				
9	Úhm 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 úhm čistého obrátu	Kč	+0	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	+0	

Řádek		Vypni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, 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 vymezení (ř. 10 + 70 - 170) ²⁾	+4 697 840	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾	+0	
210 ³⁾	Úhrn vyřazených příjmů (základu daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾	+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 vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ²⁾ 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 vymezení (ř. 200 - 201 - 210) ³⁾	+4 697 840	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ²⁾	+0	
240	Odečet podle § 34 odst. 10 zákona, ve znění platném od 1. ledna 2006, 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 ³⁾			
242 ³⁾	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 vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ²⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) ³⁾	+4 697 840	
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		
260	Odečet daní 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) ²⁾	+20 000	
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 vymezení, snížení o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	+4 677 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	21,0	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	+ 982 170	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾	+0	
301 ⁵⁾	Sleva na dani podle § 35 odst. 6 až 8 zákona		
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301) ⁵⁾	+ 982 170	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	+ 599 187	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	+ 382 983	
331 ⁵⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ⁵⁾	+0	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	0	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	+0	
334 ⁵⁾	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)	+ 382 983	
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	+ 382 983	

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

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

IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá částka daně		
2	Nově zjištěná částka daně (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) částky 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	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	+ 346 000	
2 ⁵⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	+0	
3	Daň sražená penzijnímu fondu z příjmů uvedených podle § 36 odst. 2 zákona, kterou lze podle § 36 odst. 6 zákona započíst na jeho celkovou daňovou povinnost		
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	-36 983	

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

Osoba oprávněná k podání daňového přiznání za právnickou osobu :

Jméno příjmení titul

postavení vzhledem k právnické osobě

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

a své sídlo 1).

Datum Otisk Podpis

Přiznání sestavil razítka Telefon

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinností vyměřil¹⁾ - dodatečně vyměřil¹⁾ podle § 46 odst.5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ke dni

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplni finanční úřad
- V případě vykázaní ztráty nebo daňové ztráty se uveďte částka se znaménkem minus (-)
- Vyplni pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost uveďte pouze částky připadající na komanditisty
- Zákon č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů
- 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 č. 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 závěrka** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy** a **Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace. **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný jako samostatný soubor. **Přehledy 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.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné se smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Vypočet částky vykázané 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 Elektronické podání pro daňovou správu.

Výpočet záloh na daň z příjmů na rok 2008/2009

O.V.P., spol. s r.o. Otrokovice DIČ: CZ 6 0 7 2 9 4 0 6

Poslední známá daňová povinnost pro výpočet záloh:	382 983	Jedná se o částku z ř. 3 III. Oddílu Přiznání, případně ř. 360
Povinnost platit zálohy:	Ano	
Periodicita placení záloh:	Kvartálně	Zálohy budou placeny čtvrtletně ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti, neboť ta činila více 150.000 Kč.
Počet měsíců zdaňovacího období:	12	
Poslední známá daňová povinnost přepočtená na počet měsíců zdaňovacího období:	382 983	
Výše zálohy:	95 800	

Platební kalendář

. .	95 800
. .	95 800
. .	95 800
. .	95 800