

Analýza daně z příjmů společnosti XY

Lucie Valouchová

Bakalářská práce
2013

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lucie VALOUCHOVÁ**
Osobní číslo: **M10253**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza daně z příjmů společnosti XY**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů, a zpracujte literární rešerši teoretických poznatků týkajících se daně z příjmů právnických osob.

II. Praktická část

- Proveďte analýzu daně z příjmů společnosti XY a vypracujte daňové přiznání.
- Na základě analýzy vypracujte doporučení pro optimalizaci.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

AMBROŽ, Jan. Tipy pro daňové přiznání. Praha: Koršach, 2010, 146 s. ISBN 978-80-86296-33-3.

JAROŠ, Tomáš. Daň z příjmů právnických osob v účetnictví ...: praktický průvodce: Izásadní změny od ...I. 5. vyd. Praha: Grada, 2005-, sv. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3368-5.

PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi 2009. 5. vyd. Praha: Grada, 2009, 169 s. ISBN 978-80-247-2999-2.

RYLOVÁ, Zuzana. Daňové zákony 2012: s komentářem změn. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2012, 254 s. ISBN 978-802-5137-949.

VANČUROVÁ, Alena a Barbora SLINTÁKOVÁ. Daňový systém ČR: [cvičebnice]. V Praze: 1. VOX, 2010, 92 s. ISBN 978-80-86324-90-6.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **21. června 2013**
Termín odevzdání bakalářské práce: **12. srpna 2013**

Ve Zlíně dne 21. června 2013

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
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,
- 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 nevydělčně 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 nahlížení 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 výpisy, 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 žákem 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 mohu 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 12.8.2013

Valouchová

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 přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá problematikou daně z příjmů právnických osob. V teoretické části jsou popsány základní pojmy daňového systému v České republice, vývoj sazby daně a teoretický výpočet daně z příjmů právnických osob.

V praktické části jsem aplikovala poznatky z teorie a provedla analýzu daňového přiznání společnosti XY. V závěru praktické části byla navržena optimalizace daně z příjmů v souladu s platnými zákony a předpisy.

Klíčová slova: Daň z příjmů právnických osob, sazba daně, daňově neuznatelné náklady, daňově uznatelné náklady, daňově zdanitelné výnosy, daňově nezdanitelné výnosy, daňové přiznání

ABSTRACT

This thesis deals with the problems the tax of corporate income. The theoretical part describes the basic concepts of tax system in the Czech Republic, the development rate of tax and theoretical calculation of the taxes on corporate income.

In the practical part I have applied the knowledge of the theory and analyze tax return company XY. In the end of practical part was suggested optimization of the income tax under applicable laws and regulations.

Keywords: Corporate Income Tax, Income Tax Rate, Tax Costs, Non-taxable Costs, Tax Yield, Non-taxable Yield, Tax Return

Na tomto místě bych chtěla poděkovat vedoucí mé práce paní Mgr. Evě Kolářové, PhDr., a účetní paní Janě Pavlíčkové za rady, připomínky a konzultace, které mi poskytly během zpracování této práce. Poděkovat bych chtěla i rodině a přátelům za podporu a trpělivost.

OBSAH

ÚVOD	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 DAŇOVÝ SYSTÉM	13
1.1 ZÁKLADNÍ POJMY	13
1.1.1 Daňový subjekt.....	14
1.1.2 Předmět daně.....	14
1.1.3 Sazba daně.....	14
1.1.4 Zdaňovací období.....	15
1.1.5 Správa daní.....	15
1.1.6 Daňové přiznání	16
1.1.7 Placení daní	16
1.1.8 Zálohy na daň.....	16
1.2 ČLENĚNÍ DANÍ	16
1.2.1 Daně přímé	17
1.2.1.1 Daně z příjmů.....	17
1.2.1.2 Majetkové daně.....	18
1.2.2 Daně nepřímé	18
1.2.3 Příspěvky na sociální a zdravotní pojištění.....	18
2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	19
2.1 POPLATNÍCI DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	19
2.2 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	20
2.3 PŘEDMĚT DANĚ	21
2.4 OSVOBOZENÍ OD DANĚ	21
2.5 SAZBA DANĚ	22
2.5.1 Vývoj sazby daně v České republice	22
2.5.2 Sazba daně a její vývoj v Evropské unii	24
2.6 ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ	25
3 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ	27
3.1 ZÁKLAD DANĚ.....	27
3.2 POLOŽKY UPRAVUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ	28
3.2.1 Slevy na dani	28
3.2.2 Daňově uznatelné náklady	29
3.2.3 Odpisy hmotného a nehmotného majetku.....	30
3.2.3.1 Klasifikace dlouhodobého majetku	30
3.2.3.2 Odpisování dlouhodobého majetku	31
3.2.4 Daňově neuznatelné náklady.....	32
3.2.5 Dary.....	33
3.3 POSTUP VÝPOČTU DANĚ Z PŘÍJMŮ	33
3.3.1 Výsledek hospodaření	33
3.3.2 Zjištění základu daně.....	34
3.3.3 Výsledná daň.....	34
II PRAKTICKÁ ČÁST	35
4 SPOLEČNOST XY	36

4.1	MAJETEK SPOLEČNOSTI.....	36
4.2	SPOLEČNÍCI A ZAMĚSTNANCI.....	36
4.3	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	37
4.3.1	Účetní uzávěrka.....	37
4.3.2	Účetní závěrka.....	37
4.3.3	Rozvaha.....	38
4.3.3.1	Rozvaha za rok 2011.....	38
4.3.3.2	Rozvaha za rok 2012.....	40
4.3.4	Výkaz zisku a ztráty.....	42
4.3.4.1	Výkaz zisku a ztráty za rok 2011.....	43
4.3.4.2	Výkaz zisku a ztráty za rok 2012.....	45
5	ROZBOR JEDNOTLIVÝCH NÁKLADOVÝCH A VÝNOSOVÝCH POLOŽEK	48
5.1	NÁKLADOVÉ POLOŽKY SPOLEČNOSTI XY	48
5.1.1	501 – Spotřeba materiálu	48
5.1.2	502 – Spotřeba energie.....	48
5.1.3	511 – Opravy a udržování.....	48
5.1.4	512 – Cestovné.....	48
5.1.5	513 – Náklady na reprezentaci.....	49
5.1.6	518 – Ostatní služby.....	49
5.1.7	521 – Mzdové náklady.....	49
5.1.8	524 – Zákonné sociální pojištění.....	49
5.1.9	527 – Zákonné sociální náklady.....	49
5.1.10	531 – Daň silniční	49
5.1.11	543 – Dary.....	50
5.1.12	548 – Ostatní provozní náklady	50
5.1.13	551 – Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.....	50
5.1.14	563 – Kursové ztráty.....	52
5.1.15	568 – Ostatní finanční náklady	53
5.2	VÝNOSOVÉ POLOŽKY SPOLEČNOSTI XY	53
5.2.1	602 – Tržby z prodeje služeb	53
5.2.2	604 – Tržby za zboží.....	53
5.2.3	648 – Ostatní provozní výnosy	53
5.2.4	662 – Úroky.....	53
5.2.5	663 - Kursové zisky	53
5.2.6	668 - Ostatní finanční výnosy	53
6	ANALÝZA DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ.....	54
6.1	ROK 2011.....	54
6.1.1	Výpočet daně z příjmů	54
6.1.1.1	Výpočet slevy na dani.....	55
6.1.2	Výpočet nedoplatku/přeplatku	56
6.2	ROK 2012.....	56
6.2.1	Výpočet daně z příjmů	56
6.2.1.1	Výpočet slevy na dani.....	57
6.2.2	Výpočet nedoplatku/přeplatku	58
7	DAŇOVÁ OPTIMALIZACE.....	59

7.1	DARY	59
7.2	NÁKLADY NA REPREZENTACI	60
7.3	ODPISY HMOTNÉHO MAJETKU	60
ZÁVĚR		62
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....		63
SEZNAM OBRÁZKŮ		65
SEZNAM TABULEK.....		66
SEZNAM PŘÍLOH.....		68

ÚVOD

Daň z příjmů právnických osob je součástí tzv. daní přímých. Tato daň zdaňuje příjmy daňových subjektů, které jsou založeny za účelem dosahování, zajištění a udržování zdaniitelných příjmů, ale i ostatních zákonem vybraných subjektů, např. občanských sdružení.

Daňový systém v České republice je velice obsáhlý a pro obvyčejného poplatníka, nevzdělaného v oblasti daní a účetnictví, je špatně pochopitelný. Daňový systém vznikl 1. 1. 1993 a od té doby se zákony rozšiřují a téměř každý rok novelizují a pro obvyčejného podnikatele či občana je těžko se v těchto zákonech orientovat. Proto se v mé bakalářské práci budu zabývat osvětlením problematiky daní.

V teoretické části bude nejdříve daňová problematika popsána obecně, detailněji pak problematika daní z příjmů právnických osob a bude ukázán teoretický výpočet daně z příjmů právnických osob.

V praktické části bude následně představena Společnost XY, s. r. o., podrobněji si rozebereme položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty za analyzované roky 2011 a 2012. Před samotnou analýzou daňového přiznání, budou podrobněji popsány nákladové a výnosové položky, na které společnost účtuje a které se zahrnují do základu daně.

Analýza daňového přiznání představuje samotný výpočet základu daně, jeho úpravy a vy počítání daňové povinnosti za analyzované roky 2011 a 2012.

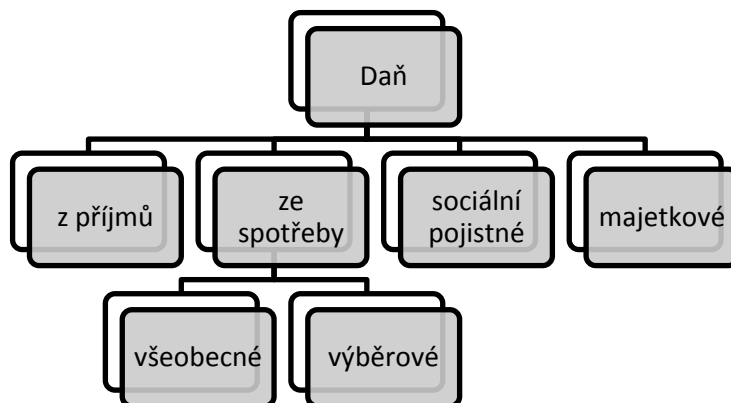
Poslední částí bakalářské práce je optimalizace daňové povinnosti. Analyzovaná společnost má malou velikost a zaměstnává pouze 14 zaměstnanců. Využívá většinu možných legálních daňových úlev, ale i přesto bude ukázáno, jak by si mohla Společnost XY svou daňovou povinnost ještě snížit.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÝ SYSTÉM

Vančurová (2010) uvádí, že daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají.

Daňový systém zahrnuje i právně, organizačně a technicky konstituovaný systém institucí, které zabezpečují správu daní, jejich vyměřování, vymáhání a kontrolu (Široký, 2008, s. 10).



Obrázek 1. Daně daňového systému České republiky

(Vančurová, 2010, s. 47)

1.1 Základní pojmy

Daň je povinná platba, zákonem uložená, která plyne do veřejného rozpočtu. Je to nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová platba. Nenávratnost znamená, že zaplacením daně se subjekt vzdává této částky a nevzniká mu žádný nárok na protislužbu. Neekvivalentností rozumíme, že subjekt platí za to, že spotřebovává veřejné statky (služby), ale není určeno, jakým dílem se podílí na výdajích za tyto statky (služby). Daň je zpravidla neúčelová, protože nikdo, který daň platí, neví, co přesně bude z těchto příjmů veřejného rozpočtu financováno.

Základní funkcí daní je fiskální funkce – naplnění veřejného rozpočtu. Další důležitou funkcí je redistribuční, tj. rozdělení důchodů ve společnosti směrem od bohatších k chudším jedincům a stimulační funkce, protože daně jsou brány jako újma a proto stát stimuluje subjekty různými formami daňových úspor. (Vančurová, 2010, s. 9-10)

1.1.1 Daňový subjekt

Podle zákona je daňovým subjektem osoba povinná strpět, odvádět nebo platit daň.

Daňové subjekty se dělí na dvě hlavní skupiny – poplatníky a plátce daně. Poplatník je daňový subjekt, jehož předmět (zejména příjem nebo majetek) je dani podroben (Vybíhal, 2010, s. 21). Poplatník je zpravidla také povinen daň sám platit. To ale není nutné, podstatné je, že je to právě jeho příjem nebo majetek, který je dani podroben. 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. Plátce daně je jediným definovaným daňovým subjektem, který se účastní výběru daně (Vančurová, 2010, s. 13-14).

1.1.2 Předmět daně

Obecně předmětem zdanění rozumíme veličinu, ze které se daň vybírá. Jeho stručné vymezení je zpravidla součástí daňového zákona, např. zákon o daních z příjmů, zákon o dani z nemovitosti apod. (Vančurová, 2010, s. 15).

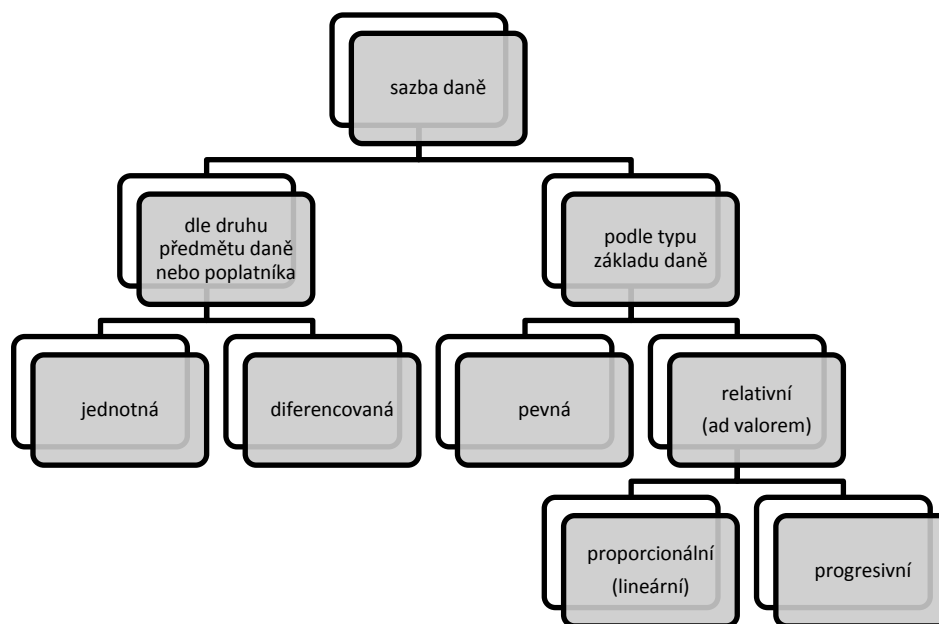


Obrázek 2. Předmět daně (Vančurová, 2010, s. 15)

1.1.3 Sazba daně

Sazba daně obecně může mít, podobu v podstatě jakéhokoliv výpočtového algoritmu, obvykle se používá několik typů sazeb. Z praktického hlediska dělíme sazby daně podle dvou nezávislých kritérií, která nám společně vymezují typ sazby (Vančurová, 2010, s. 21).

V následujícím schématu je ukázáno jaké sazby daně se používají v daňovém systému České republiky.



Obrázek 3. Rozdělení sazby daně (Vančurová, 2010, s. 21)

1.1.4 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je časové období (časový interval), za něž se stanoví základ daně a výše daně (např. kalendářní rok, hospodářský rok, kalendářní měsíc apod.). Zdaňovací období je pro každou daň stanoveno příslušným daňovým zákonem.

U některých daní zdaňovací období nelze stanovit. Je to u těch daní, které se vybírají nepravidelně, nastane-li určitá událost. V daňovém systému České republiky jsou daněmi bez zdaňovacího období daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí. (Sagit, 2004)

1.1.5 Správa daní

Správci daní jsou územní finanční orgány (finanční úřady), které spravují převážnou většinu daní. Daně spravují i jiné správní orgány:

- celní orgány, které spravují spotřební daně, daně z energií, cla a malou část daně z přidané hodnoty při dovozu zboží ze třetích zemí,
- územní orgány, které spravují místní a část správních poplatků.

Pokud rozdělujeme správu jednotlivých daní mezi různé typy správců daně, pak určujeme jejich věcnou působnost. Ta ale není vždy dána k daním jako celku, může se týkat i jednotlivých úkonů. (Vančurová, 2010, s. 62)

1.1.6 Daňové přiznání

Daňové přiznání je formulář, který je daňový subjekt povinen sestavit. V tomto formuláři přiznává své příjmy, které podléhají dani za určité zdaňovací období, a vyčíslí zde daň, kterou je povinen zaplatit. Po odečtení zaplacených záloh na dani uhradí nedoplatek správci daně, přeplatek je subjektu vrácen nebo se započte do dalšího období.

Daňové přiznání se sestavuje pro každou daň kromě daně spotřební, pro kterou platí jiná pravidla přiznávání.

1.1.7 Placení daní

Daň je splatná ve lhůtě splatnosti. Není-li zvláštním daňovým zákonem stanoveno jinak, pak den splatnosti daně je totožný s posledním dnem lhůty pro podání daňového přiznání za příslušné zdaňovací období.

Daň je možno uhradit:

- převodem z účtu,
- v hotovosti, v pokladně správce daně, ale za hotovostní platbu se považuje i platba prostřednictvím poštovní poukázky či daňové složenky,
- přeplatkem na dani. (Vančurová, 2010, s. 72)

1.1.8 Zálohy na daň

K platebním povinnostem daňových subjektů patří i zálohy na daň. Tato povinnost plyne přímo ze zákona. Měnit výši záloh je oprávněn pouze správce daně, stejně tak jako upravnování periodicity záloh, lhůt splatnosti i upuštění od povinnosti platit zálohy. Pokud lze předpokládat, že daňová povinnost období bude výrazně nižší, může daňový subjekt podat správci daně žádost o stanovení záloh jinak. (Vančurová, 2010, s. 75)

1.2 Členění daní

Daňová soustava byla uzákoněna k 1. 1. 1993. V České republice se nejvíce používá členění daní na přímé a nepřímé daně.

- 1) Daně přímé
 - a) Daň z příjmů
 - Daň z příjmů fyzických osob
 - Daň z příjmů právnických osob

b) Daně majetkové

1. Daň z nemovitosti
2. Daň dědická
3. Daň darovací
4. Daň z převodu nemovitosti
5. Silniční daň

2) Daně nepřímé

6. Univerzální daň – Daň z přidané hodnoty (DPH)
7. Selektivní daň – Spotřební daň
8. Ekologická daň

3) Příspěvky na sociální a zdravotní pojištění

(Daňový portál pro všechny, © 2010-2011)

1.2.1 Daně přímé

Přímé daně jsou adresovány přímo na důchod nebo majetek. Tyto daně jsou viditelnější oproti daním nepřímým, protože je subjekt sám odvádí prostřednictvím finančního úřadu do veřejného rozpočtu. Poplatník nemůže povinnost odvádět tyto daně převést na jiný subjekt. (Kubátová, 2006, s. 20)

Přímé daně tvoří menší část z celkových prostředků odváděných do veřejného rozpočtu. Podíl důchodových daní se rok od roku snižuje. (Vančurová, 2010, s. 48)

1.2.1.1 Daně z příjmů

Daně z příjmů jsou dvě, daň z příjmů fyzicky a právnických osob.

Daň z příjmů fyzických osob je univerzální daň, již podléhají veškeré zdanitelné příjmy jednotlivců.

Daň z příjmů právnických osob je určena pro všechny právnické osoby. Předmětem daně jsou veškeré příjmy z činností a z nakládání s majetkem, u nepodnikatelských subjektů potom zejména příjmy z činností uskutečňovaných za účelem dosahování zisku. Základ daně se odvozuje od účetního výsledku hospodaření před zdaněním a potom se snižuje o

několik odpočtů. Daň z příjmů právnických osob je velmi důležitá z hlediska mezinárodního srovnávání.

Daň z příjmů právnických osob bude více popsána v kapitole 2.

1.2.1.2 Majetkové daně

Předmětem této daně je majetek v movité či nemovité podobě. Majetkové daně se považují za součást spravedlivého zdanění podle principu platební schopnosti, jimiž jsou důchod a spotřeba. Výše majetkových daní se odvozuje od velikosti majetku, resp. jeho finanční hodnoty. Daň odvádí subjekt místnímu finančnímu úřadu na základě daňového přiznání.

Mezi majetkové daně se řadí daň z nemovitosti a převodu nemovitosti, dále daň darovací a dědická, ale také daň silniční, která je placena za vozidla a jejich přívěsy a návěsy, pokud jsou používány k podnikatelské činnosti. (Peníze.cz, © 2000-2013)

1.2.2 Daně nepřímé

Mezi tyto daně patří daně ze spotřeby, daň z přidané hodnoty a cla. Principem těchto daní je, že plátce daně sice odvádí, ale jeho důchod se tím nesnižuje, protože daň je přenesena na jiných subjekt. Nepřímé daně jsou součástí ceny statků či služeb. (Kubátová, 2006, s. 20)

Nejnovější kategorií v nepřímých daních jsou ekologické daně, též nazývané daně k ochraně životního prostředí nebo daně z energií. Tyto daně byly uzákoněny 1. 1. 2008 z důvodu členství České republiky v Evropské unii. Ekologické daně jsou tři, a to daň z elektřiny, ze zemního plynu a z pevných paliv. (Vančurová, 2010, s. 53)

1.2.3 Příspěvky na sociální a zdravotní pojištění

Příspěvek na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti splňuje všechny atributy daně, protože plyne do veřejného rozpočtu. Je to jedna platba, která obsahuje pojistné na nemocenské pojištění, na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Podobné vlastnosti mají i příspěvky na zdravotní pojištění, mají vlastnosti daně, akorát se odvádí do rozpočtů zdravotních pojišťoven.

Pojistné odvádí za zaměstnance jeho zaměstnavatel. Jednu část sráží zaměstnavatel z hrubého platu zaměstnance a zbytek hradí za své zaměstnance sám zaměstnavatel. Toto pojistné platí i osoby samostatně výdělečně činné, ale i další osoby, tzv. osoby bez zdani-
telných příjmů, za které tuto platbu odvádí stát. (Vančurová, 2010, s. 54-55)

2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Daň z příjmů právnických osob je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tato daň navazuje na historicky starší výnosové daně, nyní je však daň vybírána pouze ze zisku firmy, který je zjišťován z účetnictví. (Široký, 2008, s. 136)

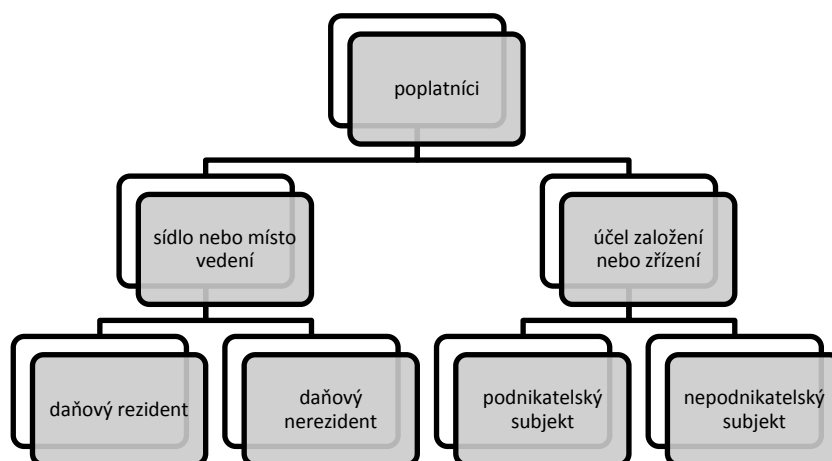
2.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob

Poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou podle §17 zákona č. 586/1992 Sb.:

- osoby, které nejsou fyzickými osobami,
- organizační složky státu,
- podílové fondy,
- fondy obhospodařované penzijní společnostmi a transformovaný fond.

Poplatníci, mající na území České republiky své sídlo, mají daňovou povinnost, která se vztahuje na příjmy z podnikání v České republice, tak i na příjmy plynoucí ze zahraničí. Poplatníci, kteří nemají sídlo společnosti v České republice, jsou povinni odvádět daň pouze z příjmů z České republiky. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

S pojmem daňový poplatník souvisí i pojmy daňový rezident a nerezident, podnikatelský a nepodnikatelský subjekt.



Obrázek 4. Rozdělení daňových poplatníků (Vančurová, 2010, s.

84)

Daňovým rezidentem je subjekt, který má neomezenou daňovou povinnost k dani z příjmů právnických osob. Této povinnosti tedy podléhají jak příjmy z území České republiky, tak i příjmy ze zahraničí. Z důvodu omezení daňových úniků se za daňového rezidenta pova-

žuje i právnická osoba se sídlem v zahraničí (zpravidla v tzv. daňovém ráji), ale místem jejího skutečného vedení je v České republice. (Vančurová, 2010, s. 84-85)

Daňovým nerezidentem je právnická osoba, mající sídlo v zahraničí a zdanění podléhají pouze příjmy, které plynou z podnikatelské činnosti na území České republiky. Podle Ambrože (2009) vychází rozsah zdanění z ustanovení zákona a pravidel mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění.

Podnikatelským subjektem je právnická osoba založena za účelem podnikání. Daň z příjmů právnických osob je zaměřena právě na tyto podnikatelské subjekty.

Subjekty, pro které není hlavním účelem dosažení zisku, nazýváme nepodnikatelské subjekty. Tyto subjekty platí daň z příjmů právnických osob pouze v omezeném rozsahu a pravidla pro úpravu základu daně jsou také odlišná. (Vančurová, 2010, s. 84-85)

Nepodnikatelskými subjekty jsou:

- zájmová sdružení právnických osob, pokud mají takto sdružení právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti
- občanská sdružení včetně odborových organizací
- politické strany a politická hnutí
- registrované církve a náboženské společnosti
- nadace a nadační fondy
- obecně prospěšné společnosti
- veřejné vysoké školy
- veřejné výzkumné instituce
- školské právnické osoby
- obce, organizační složky státu a kraje
- příspěvkové organizace
- státní fondy a subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon (Brychta, Macháček, Děrgel, 2011, s. 148)

2.2 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím podle §17a zákona č. 586/1992 Sb., je:

kalendářní rok,

b) hospodářský rok,

- c) období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka anebo rozdělení zapsány v obchodním rejstříku, nebo
- d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

2.3 Předmět daně

Předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li v zákoně stanoveno jinak.

Předmětem daně nejsou:

- a) příjmy získané nabytím akcií podle zvláštního zákona, zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů,
- b) u poplatníků, kteří mají postavení oprávněné osoby na základě zvláštního zákona, příjmy získané s vydáním pohledávky, a to do výše náhrad podle zvláštních zákonů, do výše nároků na vydání základního podílu, a dále příjmy z vydání dalšího podílu v nepeněžní formě,
- c) příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů s výjimkou příjmů podléhajících zvláštní sazbě daně vybírané srážkou podle §36 zákona o dani z příjmů,
- d) příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit.

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, jsou předmětem daně vždy příjmy z reklam, z členských příspěvků a příjmy z nájemného s výjimkou pronájmu státního majetku, který je podle zvláštního právního předpisu příjmem státního rozpočtu. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

2.4 Osvobození od daně

Podle §19 zákona č 586/1992 Sb. jsou od daně osvobozeny:

- a) příjmy
- z cenově regulovaného nájemného z bytu, nájemného z garáží a úhrad za plnění poskytovaná s užíváním těchto bytů a garáží v domech ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev, zřízených po roce 1958, na jejichž výstavbu byla poskytnuta finanční, úvěrová a jiná pomoc dle zvláštních právních předpisů;
 - z nájemného z bytů a garáží v domech ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev, označovaných podle dřívějších předpisů jako lidová bytová družstva, a z nájemného z bytů a garáží užívaných společníky nebo členy poplatníků, vzniklých proto, aby se stali vlastníky domů, a z úhrad za plnění poskytovaná s užíváním uvedených bytů a garáží, a to za předpokladu, že u nájemného z bytů budou dodržena pravidla regulace nájemného z bytů platná do 17. prosince 2002 týkající se uvedených bytů, pokud zvláštní právní předpis nestanoví pravidla jiná.
- b) příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, příjmy z dividend podle § 36 odst. 1 a 2,
- c) příjmy plynoucí z odpisu závazků při oddlužení nebo reorganizaci provedené podle zvláštního právního předpisu, pokud jsou podle zvláštního právního předpisu zaúčtovány ve prospěch výnosů,
- d) příjem z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně, příjmy z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně a z úroků z přeplatků zaviněných orgánem sociálního zabezpečení.

Výčet všech příjmů osvobozených od daně naleznete v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. (Rylová, 2012)

2.5 Sazba daně

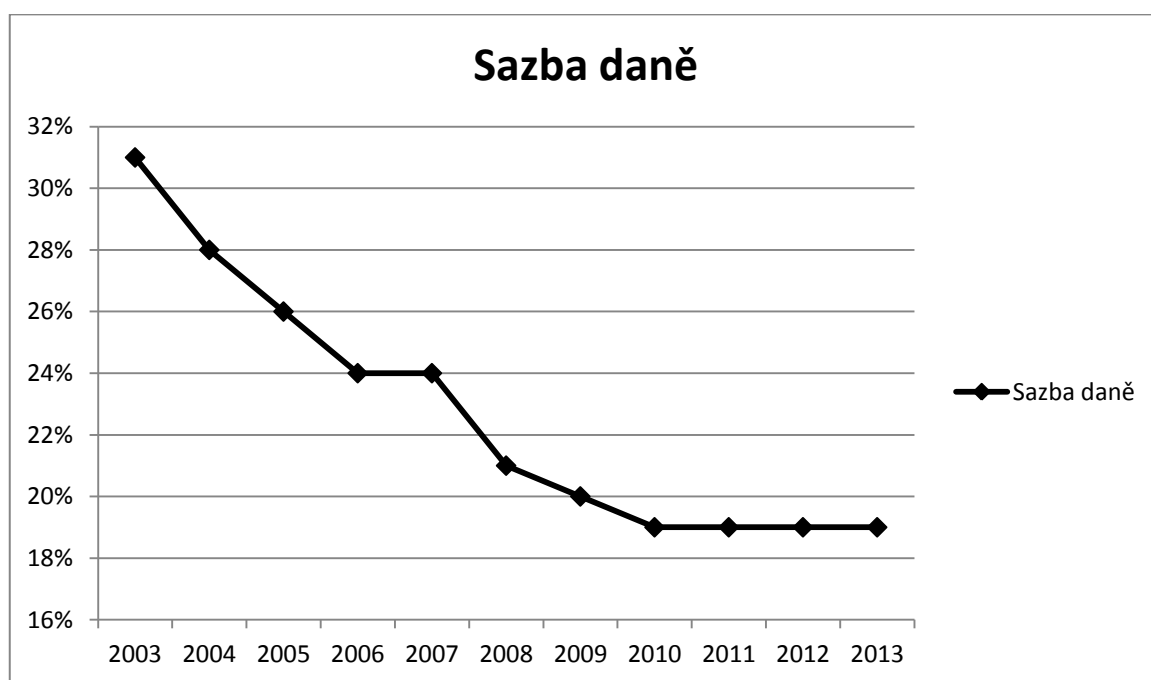
Sazba daně z příjmů právnických osob v roce 2013 činí 19 %. Sazba se vztahuje na upravený základ daně podle zákona o daních z příjmů, který se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů.

2.5.1 Vývoj sazby daně v České republice

Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob má klesající trend.

Tabulka 1. Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob v letech 2003 – 2013 (Komunitní portál účetních expertů, © 2013)

Rok	Sazba daně
2003	31%
2004	28%
2005	26%
2006	24%
2007	24%
2008	21%
2009	20%
2010	19%
2011	19%
2012	19%
2013	19%



Graf 1. Vývoj sazby daně v letech 2003 – 2013 (vlastní zpracování)

2.5.2 Sazba daně a její vývoj v Evropské unii

V Evropské unii je daň z příjmů právnických osob známa jako tzv. korporátní daň. Tato daň se řadí mezi přímé daně. Základní korporátní daň se v některých zemích navyšuje o lokální poplatky či jiné drobné daně a přírážky. V tabulce je pro lepší porovnání uvedena celková daň v roce 2000 a aktuální sazba pro rok 2013. (BussinessInfo, 2013)

Tabulka 2. Porovnání daně v letech 2000 a 2013 v Evropské unii (BussinessInfo, 2013)

	2000	2013
Belgie	40,20%	33,99%
Bulharsko	32,50%	10%
Česká republika	31%	19%
Dánsko	32%	25%
Estonsko	26%	21%
Finsko	29%	24,50%
Francie	37,80%	37,06%
Irsko	24%	12,50%
Itálie	41,30%	31,40%
Kypr	29%	10%
Litva	24%	15%
Lotyšsko	25%	15%
Lucembursko	37,50%	30,80%
Maďarsko	19,60%	20,86%
Malta	35%	35%
Německo	51,60%	30,95%
Nizozemsko	35%	25%
Polsko	30%	19%

	2000	2013
Portugalsko	35,20%	30%
Rakousko	34%	25%
Rumunsko	25%	16%
Řecko	40%	20%
Slovensko	29%	23%
Slovinsko	25%	17%
Spojené království	30%	24%
Španělsko	35%	35,30%
Švédsko	28%	22%
Průměr v Evropské unii	31,90%	23,27%

V roce 2000 byly korporátní daně ve většině zemí Evropské unie o hodně vyšší než v současné době, dokonce v Německu přesáhla daň 50%. Trend vývoje korporátní daně v Evropské unii je již několik let klesající, ale rozdíly mezi jednotlivými zeměmi jsou stále markantní.

Z výše uvedené tabulky můžeme zjistit, že nejnižší aktuální zdanění je v Bulharsku a na Kypru, shodně 10%. Naopak nejvyšší daň má v roce 2013 Francie (37,06%), Španělsko (35,30%), Malta (35%) a Belgie (33,99%). Česká republika je výší daní lehce pod průměrem Evropské unie, který činí 23,27%. (BusinessInfo, 2013)

2.6 Zálohy na daň z příjmů

Právnícké osoby mohou platit zálohy na daň z příjmů, pokud splní podmínky dané zákonem. Zálohy se vypočítají podle poslední známé daňové povinnosti, tj. výše daně uvedena v daňovém přiznání předchozího zdaňovacího období.

Zaplacené zálohy poté snižují vypočtenou výslednou daň z příjmů. Případný nedoplatek uhradí poplatník správci dani, přeplatek je poplatníkovi vrácen nebo se převádí do dalšího zdaňovacího období a může být použita na zaplacení dalších záloh. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Zálohy se stanovují následovně z poslední známé daňové povinnosti ve výši:

- a) do 30 000,- Kč – poplatník není povinen platit zálohy, daň zaplatí najednou po jejím vyměření v daňovém přiznání,
- b) od 30 000,- Kč do 150 000,- Kč – zálohy se platí ve výši 40% poslední daňové povinnosti a to v 6. a 12. měsíci zdaňovacího období,
- c) nad 150 000,- Kč – povinnost platit zálohy čtvrtletně, teda ve 3., 6., 9. a 12. měsíci zdaňovacího období a to ve výši 25% poslední daňové povinnosti. (Vybíhal, 2010, s. 90)

Vypočtená záloha se zaokrouhlí na celé stokoruny nahoru a je splatná do 15. dne příslušného měsíce. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

3 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ

Daň z příjmů se vypočítá z upraveného základu daně. Základ daně se upravuje o položky, které jsou uvedeny v zákoně o dani z příjmů. V následujících podkapitolách budou popsány jak položky snižující i zvyšující základ daně, tak samotný výpočet daně z příjmů.

3.1 Základ daně

Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věčné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, upravený podle následujících odstavců.

Pro zjištění základu daně se vychází z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří nevedou účetnictví, nebo z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta), a to vždy bez vlivu Mezinárodních účetních standardů, u poplatníků, kteří vedou účetnictví. Poplatník, který sestavuje účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropských společenství, pro účely tohoto zákona použije ke zjištění výsledku hospodaření a pro stanovení dalších údajů rozhodných pro stanovení základu daně zvláštní právní předpis. Při stanovení základu daně se nepřihlíží k zápisům v knihách podrozvahových účtů, není-li v tomto zákoně stanoveno jinak. Pro zjištění základu daně veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti se vychází z výsledku hospodaření upraveného o převod podílů na výsledku hospodaření společníkům veřejné obchodní společnosti nebo komplementářům komanditní společnosti. Pro zjištění základu daně u poplatníků, kteří odpisují majetek metodou komponentního odpisování podle právních předpisů upravujících účetnictví, se vychází z výsledku hospodaření bez vlivu této účetní metody odpisování. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Při zjišťování základu daně je třeba výsledek hospodaření ještě dále upravit o:

1. příjmy, které nejsou předmětem daně – např. příjmy ze zděděného majetku nebo příjmy z darovaného majetku,
2. příjmy osvobozené od daně z příjmů – např. příjmy z provozování ekologických zařízení a úroky z přeplatku na dani zaviněného správcem daně,
3. příjmy nezahrnované do základu daně – např. částky, které již byly u poplatníka zdaněny

4. příjmy, které jsou zdaňovány zvláštní sazbou – z těchto příjmů je daň vybírána podle zvláštní sazby daně, např. podíly na zisku z účasti na společnosti s ručením omezeným nebo z dividend,
5. náklady, které nejsou daňově účinné – náklady, které dle §25 zákona 586/1992 Sb. nelze uznat za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jsou to např. výdaje na reprezentaci, odměny členům statutárních orgánů a další,
6. částky odečtené od základu daně při nedodržení stanovených podmínek zákona – jsou to částky, které zvyšují výsledek hospodaření, o které je nutno tento výsledek hospodaření zvýšit, kvůli nedodržení podmínek pro uplatnění,
7. zápočet daně – jedná se především o daň zaplacenou v zahraničí (Daně I., 2000, s. 164-165),
8. daňová ztráta – od základu daně lze odečíst daňovou ztrátu až za 5 předchozích zdaňovacích období za podmínek uvedených v §35 zákona č. 586/1992 Sb. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

3.2 Položky upravující základ daně

Tyto položky, které upravují základ daně, ať jej snižují či zvyšují, si rozebereme v následující části.

3.2.1 Slevy na dani

Poplatník si může uplatnit v jednom zdaňovacím období odečíst tyto částky (nebo jejich část):

- a) částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením,
- b) částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením.

Pro výpočet slev je rozhodný průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců se vypočítá samostatně za každou skupinu zaměstnanců vymezenou výše jako podíl celkového počtu hodin, který těmto zaměstnancům vyplývá z rozvržení pracovní doby nebo z individuálně sjednané pracovní doby po dobu (délky) trvání pracovního poměru v období, za které se podává daňové přiznání, a celkového ročního fondu pracovní doby připadajícího na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovenou zvláštními právními předpisy. Do celkové-

ho počtu hodin se nezapočítají neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci, nenapracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se jeho osoby, a dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény, za kterou nepřísluší náhrada mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény podle zvláštního právního předpisu nebo nemocenské z nemocenského pojištění, s výjimkou neodpracovaných hodin připadajících na první tři dny dočasné pracovní neschopnosti, kdy náhrada mzdy nebo platu nepřísluší zaměstnanci podle zákoníku práce. Do trvání pracovního poměru se nezapočítává mateřská nebo rodičovská dovolená, služba v ozbrojených silách, výkon civilní služby a dlouhodobé uvolnění pro výkon veřejné funkce. Vypočtený podíl se zaokrouhluje na dvě desetinná místa.

Situace, kdy nelze uplatnit slevy na dani, jsou uvedeny v zákoně. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

3.2.2 Daňově uznatelné náklady

Daňově uznatelné náklady neboli náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Obecné podmínky pro daňově uznatelné náklady jsou:

- výdaj byl skutečně vynaložen,
- výdaj byl vynaložen na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů,
- výdaj je prokazatelný,
- výdaj ještě nebyl uplatněn v daňových výdajích. (Jaroš, 2005-, s. 18)

Tyto náklady se odpočítávají v prokazatelné výši od výnosů a tím upravují základ daně.

Nejběžnějšími daňově uznatelnými náklady jsou podle zákona o daních z příjmů:

- daňové odpisy hmotného majetku,
- daňová zůstatková cena hmotného majetku,
- zůstatková cena hmotného majetku vyřazeného v důsledku škody do výše náhrad,
- členské příspěvky právnickým osobám, pokud členství vyplývá ze zvláštního předpisu,
- pojistné hrazené poplatníkem, pokud souvisí s příjmem, který je předmětem daně a není od ní osvobozen,

- pojistné hrazené zaměstnavatelem z titulu rizika placení náhrady mzdy za dobu dočasné pracovní neschopnosti,
- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance,
- náklady na provoz zařízení sloužícího k ochraně životního prostředí,
- nájemné finančního leasingu,
- a další. (Rylová, 2012)

3.2.3 Odpisy hmotného a nehmotného majetku

Podrobněji si popíšeme odpisy majetku, které jsou důležité při tvorbě základu daně. Odpisy dělíme na účetní a daňové. Daňově uznatelné jsou pouze daňové odpisy, které se často mohou lišit od těch účetních. Tento rozdíl je daňově neuznatelný a pomalejší účetní odpisy mohou vést k odložené dani. (Pilařová, 2009)

3.2.3.1 Klasifikace dlouhodobého majetku

Dlouhodobým majetkem obecně jsou všechny majetkové hodnoty, které mají dobu použitelnosti delší než 1 rok a které se postupně opotřebovávají. Dlouhodobý majetek vymezuje Vyhláška 500/2002 Sb.

Z účetního hlediska se dlouhodobý majetek dělí na hmotný, nehmotný a finanční. Do hmotného majetku lze zařadit pozemky, stavby a budovy, samostatné movité věci a jejich soubory, pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky. Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, goodwill.

Z daňového hlediska se dělí pouze na hmotný a nehmotný majetek. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, upravuje, že poplatník je povinen sledovat, zda nevznikl rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Vymezení položek hmotného a nehmotného majetku je přesnější než u účetního hlediska:

- hmotný majetek
 - samostatné movité věci a jejich soubory se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč a dobou použitelnosti více než 1 rok,
 - budovy, domy, byty a nebytové prostory vymezené zvláštním předpisem,
 - stavby s výjimkou stanovenou v zákoně,
 - pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky,

- dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč,
 - jiný majetek.
- nehmotný majetek:
- zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který byl nabyt úplatně, vkladem společníka, darováním nebo zděděním, vytvořen vlastní činností s vstupní cenou vyšší než 60 000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok. (Jaroš, 2005-, s. 33-36)

3.2.3.2 *Odpisování dlouhodobého majetku*

Výdaje, které souvisejí s pořízením dlouhodobého majetku, se v nákladech vykazují jako odpisy. Odpisy jsou součástí výsledku hospodaření před zdaněním. (Vančurová, Slintáková, 2010, s. 15)

Z účetního hlediska se dlouhodobý majetek odpisuje s ohledem na opotřebení. Účetní odpisy vychází z doby použitelnosti majetku. Vypočtený roční odpis se zaokrouhluje na celé koruny nahoru a následně se dělí na měsíční odpis, který se účtuje do nákladů.

Podle zákona o účetnictví se neodpisují:

- pozemky,
- nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a technické zhodnocení, které nebylo uvedeno do stavu k užívání,
- najatý či obdobně užívaný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek,
- originální umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky.

Z daňového hlediska lze odepisovat majetek pouze za předpokladu, že poplatník má k majetku vlastnické právo, nebo je nájemce, který splnil podmínky odpisování uvedené v zákoně o daních z příjmů. Dále lze odepisovat majetek, který je uveden do užívání a evidován u poplatníka.

Pro účely odpisování je nutné dlouhodobý majetek zařadit do jedné z 6 odpisových skupin.

Daňový subjekt si může zvolit jednu ze dvou odpisových metod, kterými jsou rovnoměrné a zrychlené odpisování.

Rovnoměrně se odpisuje podle odpisových sazeb a zrychleně podle odpisových koeficientů. V obou způsobech je stanoven speciální způsob odpisů pro první rok odpisování a pro odpisy ze zvýšené vstupní nebo zůstatkové ceny.

V následujících dvou tabulkách jsou uvedeny sazby a koeficienty pro výpočet odpisů. (Jaroš, 2005-, s. 52-53)

Tabulka 3. Sazby odpisových skupin rovnoměrného odpisování (Rylová, 2012)

Odpisová skupina	1. rok odpisování	další roky odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu	doba odpisování
1	20	40	33,3	3 roky
2	11	22,25	20	5 let
3	5,5	10,5	10	10 let
4	2,15	5,15	5	20 let
5	1,4	3,4	3,4	30 let
6	1,02	2,02	2	50 let

Tabulka 4. Koeficienty odpisových skupin zrychleného odpisování (Rylová, 2012)

Odpisová skupina	Koeficient pro zrychlené odpisování			Doba odpisování
	1. rok odpisování	další roky odpisování	zvýšená vstupní cena	
1	3	4	3	3 roky
2	5	6	5	5 let
3	10	11	10	10 let
4	20	21	20	20 let
5	30	31	30	30 let
6	50	51	50	50 let

3.2.4 Daňově neuznatelné náklady

Jsou to náklady, které nejsou potřebné k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Mezi tyto náklady se řadí:

- výdaje na nákup hmotného a nehmotného majetku,
- výdaje na zvýšení základního kapitálu včetně splácení půjček,
- pořizovací cena cenných papírů,
- vyplácené podíly na zisku,
- penále, úroky z prodlení a pokuty,
- nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem ve formě příspěvku na kulturní pořady, sportovní akce, zájezdy a dále pak možnosti používat rekreační, zdravotní a jiná zařízení,
- manka a škody přesahující náhrady,
- náklady na reprezentaci,
- dary,
- daně. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

3.2.5 Dary

Od základu daně sníženého lze odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám, jakož i právnickým osobám, které jsou pořadatelé veřejných sbírek podle zvláštního zákona, a to se sídlem na území České republiky na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám a politickým hnutím na jejich činnost, pokud hodnota daru činí alespoň 2000 Kč. U darovaného majetku je hodnotou daru nejvýše zůstatková cena hmotného majetku (§ 29 odst. 2) nebo hodnota zachycená v účetnictví podle zvláštního právního předpisu u ostatního majetku. V úhrnu lze odečíst nejvýše 5 % ze základu daně sníženého. Tento odpočet nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

3.3 Postup výpočtu daně z příjmů

3.3.1 Výsledek hospodaření

Vypočítáme dílčí výsledky hospodaření za činnost:

- provozní (výnosové skupiny 60-64 a účet 697 – nákladové skupiny 50-55 a účet 597),

- finanční (výnosová skupiny 66 a účet 698 – nákladové skupiny 56-57 a účet 598),
- mimořádnou (výnosová skupina 68 – nákladová skupina 58).

Dílčí výsledek za provozní a finanční činnost po sečtení dá výsledek hospodaření za běžnou činnost a dílčí výsledek za mimořádnou činnost je výsledek hospodaření za mimořádnou činnost. (Volhejnová, 2011, s. 289)

3.3.2 Zjištění základu daně

Účetní výsledek hospodaření před zdaněním

- + náklady, které nelze uznat k zahrnutí do základu daně
- výnosy, které nejsou součástí základu daně
- výnosy, které tvoří samostatný základ daně

= základ daně nebo daňová ztráta

Od základu daně se odečtou odčitatelné položky:

- daňová ztráta z minulých let
- náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje

= základ daně po odpočtech.

Snížený základ daně získáme po odečtení darů od základu daně po odpočtech. (Volhejnová, 2011, s. 289)

3.3.3 Výsledná daň

Snížený základ daně vynásobíme aktuální sazbou daně a zjistíme daň.

Od této daně odečteme slevy na dani, jako jsou slevy na zaměstnance se změněnou pracovní schopností a získáme daň po slevě.

Daň po slevě ponížíme ještě o zaplacené zálohy a tím se dostaneme k výsledné dani, kterou odvedeme správci daně, čili místnímu finančnímu úřadu. (Volhejnová, 2011, s. 289)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 SPOLEČNOST XY

Společnost XY vznikla v roce 2005 a byla zapsána do obchodního rejstříku u Krajského soudu v Brně jako společnost s ručením omezeným.

Společnost založila jedna osoba, která byla jmenována jednatelem. Základní kapitál činí 200 000,- Kč.

Předmětem činnosti společnosti podle obchodního rejstříku je činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců, pořádání odborných kurzů, školení a provozování ubytovacího zařízení.

Společnost se především zabývá vytvářením projektů pro Evropskou unii, z nichž plyne většina výnosů společnosti. Také provozuje ubytovací zařízení, které je jejím majetkem.

4.1 Majetek společnosti

Společnost vlastní následující majetek, který odpisuje v příslušné odpisové skupině:

- 1) Notebook – pořízen v roce 2006, vstupní cena 62 699,- Kč, odpisován zrychleně a zařazen do 1. odpisové skupiny.
- 2) Zařízení kempu – pořízeno v roce 2006 ve vstupní ceně 1 114 027,76 Kč, odpisováno rovnoměrně ve 4. odpisové skupině.
- 3) Automobil – pořízen v roce 2007, vstupní cena 285 731,- Kč, odpisován zrychleně, v 1. roce zařazen do skupiny 1a a následně přesunut do 2. odpisové skupiny.
- 4) Travní sekačka – pořízena v roce 2010, vstupní cena 55 337,50 Kč, odpisována rovnoměrně, zařazena do 2. odpisové skupiny.

4.2 Společníci a zaměstnanci

Jediným společníkem je zakladatel a zároveň jednatel společnosti a nevyplácí si žádnou mzdu ani jiné ohodnocení.

Společnost zaměstnává 14 zaměstnanců, z toho jedna zaměstnankyně je osoba se změněnou pracovní schopností a společnost si na ni uplatňuje slevu, která je vypočítána v příloze účetní závěrky a zahrnuta do daňového přiznání.

4.3 Účetní závěrka

Před sestavením účetní závěrky, je nutné udělat účetní uzávěrku. Účetní uzávěrka je proces uzavírání účtů v daném období a účetní závěrka je sestavení jednotlivých účetních výkazů, jako jsou rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Účetní závěrka musí poskytovat věrný a pravdivý obraz o hospodaření společnosti.

4.3.1 Účetní uzávěrka

Společnost XY s. r. o. sestavuje účetní uzávěrku k poslednímu dni účetního období, proto se jedná o řádnou účetní uzávěrku. Tato uzávěrka obsahuje:

- Prověření úplnosti a správnosti účetnictví,
- Inventarizace majetku a závazků,
- Zaúčtování operací na konci účetního období:
 - časové rozlišení,
 - kursově rozdíly,
 - inventarizační rozdíly,
- Uzávěrka účetních knih:
 - zjištění výsledku hospodaření za běžnou činnost před zdaněním,
 - výpočet daně z příjmů a její zaúčtování,
 - uzavření všech účtů.

4.3.2 Účetní závěrka

Společnost XY s. r. o. sestavuje zjednodušenou účetní závěrku. Obsah účetní uzávěrky upravuje Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví.

Účetní závěrku tvoří:

- rozvaha ve zjednodušeném rozsahu,
- výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu,
- příloha účetní závěrky.

Účetní závěrka se předkládá s daňovým přiznáním k dani z příjmů příslušnému finančnímu úřadu. Dále se ukládá do obchodního rejstříku, který ji zveřejňuje do Sbírký listin společnosti. (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví; Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

4.3.3 Rozvaha

Rozvaha neboli bilance, je soupis majetku a závazků v podniku. Každá položka majetku musí být financována z nějakého finančního zdroje. Protože rozvaha ukazuje dvojitý pohled na určitý majetek, tak se aktiva musí rovnat pasívům. Pokud se tyto strany nerovnají, pak je rozvaha špatně sestavena a je nutné ji přepracovat.

Funkcí rozvahy je ukázat přehled o stavu majetku společnosti k určitému datu ve stanovené formě. Z rozvahy společnost zjistí svou finanční situaci.

- Aktiva – druh majetku, který dělíme na majetek:
 - dlouhodobý (stálá aktiva) – držený majetek, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok a dělí se na hmotný, nehmotný a finanční. Majetek se postupně opotřebovává, proto se některé majetky mohou odepisovat,
 - krátkodobý (oběžná aktiva) – jsou to zásoby, pohledávky a krátkodobý finanční majetek. Tento majetek se využívá dobu kratší jak 1 rok.
 - Pasiva – představují pohled na majetek z hlediska jeho financování:
 - vlastní zdroje – neboli vlastní kapitál se dělí na základní kapitál, kapitálové fondy, fondy tvořené ze zisku, výsledek hospodaření za běžné období a nerozdělený výsledek hospodaření za minulá období,
 - cizí zdroje – představují závazky a to dlouhodobé, především dlouhodobé úvěry a půjčky, a krátkodobé, které zahrnují krátkodobé úvěry a půjčky, závazky vůči zaměstnancům, dodavatelům a institucím sociálního a zdravotního pojištění.
- (Podnikatelský web, ©2013)

4.3.3.1 Rozvaha za rok 2011

Rozvaha obsahuje údaje za aktuální i minulé účetní období, a to rok 2010. Rozvaha je sestavena k poslednímu dni účetního období a je v celých tisících Kč. Na Obrázku 5 je vidět aktivní část rozvahy za rok 2011.

Společnost vykazuje dlouhodobý majetek ve výši 1530 tis. Kč, z toho nehmotný majetek v hodnotě 12 tis. Kč a hmotný odepisovatelný majetek ve výši 1518 tis. Kč. Odpisy v roce 2011 dosáhly hodnoty 678 tis. Kč, tudíž čistá hodnota, kterou majetek na konci roku 2011 měl, byla 840 tis. Kč.

Oběžný majetek představují dvě položky. Tou menší částkou jsou krátkodobé pohledávky ve výši 94 tis. Kč a vyjadřuje pohledávky k odběratelům, které očekáváme k zaplacení

v příštím roce. Objemnější položkou je krátkodobý finanční majetek, čili peníze uložené na bankovních účtech, ve výši 4 841 tis. Kč.

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

ROZVAHA

ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2011
(v celých tisících Kč)

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů
1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Společnost XY, s. r. o.
Kroměříž
767 01

Rok	Měsíc	IČ
2011		

Označení a	AKTIVA b	čís. řad. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	6 495	-678	5 817	4 043
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek	3	1530	-678	852	944
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	12		12	12
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5	1518	-678	840	932
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	6				
C.	Oběžná aktiva	7	4 935		4 935	2 999
C. I.	Zásoby	8				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	9				2
C. III.	Krátkodobé pohledávky	10	94		94	65
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	11	4 841		4 841	2 932
D. I.	Časové rozlišení	12	30		30	100

Obrázek 5. Rozvaha za rok 2011 – aktiva (interní materiál společnosti)

Obrázek 6 představuje pasivní část rozvahy. Vlastní kapitál společnosti tvoří základní kapitál, který je zapsán v obchodním rejstříku, ve výši 200 tis. Kč. Nerozdělný výsledek hospodaření minulých let je ve výši 1 577 tis. Kč. Společnost předává do nerozděleného výsledku hospodaření většinu zisku, který v daném období vytvoří, aby byla pojištěna pro budoucí období, kdy se může vyskytnout ztráta a společnost by tak mohla z tohoto nerozděleného zisku ztrátu uhradit. Výsledek hospodaření za běžné období činí 220 tis. Kč. Tento výsledek hospodaření je již po zdanění.

Závazky dlouhodobé tvoří dlouhodobý úvěr, který společnost postupně splácí. Krátkodobé závazky má společnost ve výši 3 810 tis. Kč a to k svým dodavatelům, ale jsou zde zahrnuty i závazky vůči zaměstnancům.

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	13	5 817	4 043
A.	Vlastní kapitál	14	1 997	1 790
A. I.	Základní kapitál	15	200	200
A. II.	Kapitálové fondy	16		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	17		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	18	1 577	1 520
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	19	220	70
B.	Cizí zdroje	20	3 820	2 253
B. I.	Rezervy	21		
B. II.	Dlouhodobé závazky	22	10	12
B. III.	Krátkodobé závazky	23	3 810	2 241
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	24		
C. I.	Časové rozlišení	25		

Sestaveno dne:		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání pořádání odborných kurzů, školení	Pozn.:

Obrázek 6. Rozvaha za rok 2011 – pasiva (interní materiál společnosti)

4.3.3.2 Rozvaha za rok 2012

Na obrázku 7 je aktivní část rozvahy za rok 2012. V tomto účetním období si společnost zaúčtovala další odpisy za hmotný majetek a čistá hodnota majetku společnosti ke konci roku 2012 činila 770 tis. Kč.

Společnosti vykazuje krátkodobé pohledávky za odběrateli a to ve výši 65 tis. Kč. Krátkodobý finanční majetek se zvýšil na hodnotu 5 889 tis. Kč. Společnost nabyla za toto účetní období další peníze, které skladuje na bankovním účtu a také si společnost v tomto účetním období zřídila terminovaný účet, na který uložila hodnotu nerozděleného zisku minulých let.

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2012
(v celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů
1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Společnost XY, s. r. o.
Kroměříž
767 01

Rok	Měsíc	IČ
2012		

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	7 444	-748	6 696	5 817
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek	3	1530	-748	782	852
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	12		12	12
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5	1518	-748	770	840
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	6				
C.	Oběžná aktiva	7	5 954		5 954	4 935
C. I.	Zásoby	8				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	9				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	10	65		65	94
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	11	5 889		5 889	4 841
D. I.	Časové rozlišení	12	-40		-40	30

Obrázek 7. Rozvaha za rok 2012 – aktiva (interní materiál společnosti)

Pasivní část (Obrázek 8) se oproti minulému účetnímu období také změnila. Narostla především hodnota nerozděleného výsledku hospodaření minulých let, na který společnost přesunula poslední výsledek hospodaření a nyní má tento účet hodnotu 1 785 tis. Kč. Společnost v tomto roce vykázala zisk ve výši 233 tis. Kč, který je již po zdanění.

Dlouhodobé závazky vzrostly na hodnotu 11 tis. Kč, protože společnost si musela vzít další dlouhodobý úvěr, který ale v průběhu roku již částečně splatila. Krátkodobé závazky vůči svým dodavatelům a zaměstnancům vykazovaly hodnotu 4 467 tis. Kč.

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	13	6 696	5 817
A.	Vlastní kapitál	14	2 218	1 997
A. I.	Základní kapitál	15	200	200
A. II.	Kapitálové fondy	16		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	17		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	18	1785	1577
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	19	233	220
B.	Cizí zdroje	20	4 478	3 820
B. I.	Rezervy	21		
B. II.	Dlouhodobé závazky	22	11	10
B. III.	Krátkodobé závazky	23	4 467	3 810
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	24		
C. I.	Časové rozlišení	25		

Sestaveno dne:		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání pořádání odborných kurzů, školení	Pozn.:	

Obrázek 8. Rozvaha za rok 2012 – pasiva (interní materiál společnosti)

4.3.4 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty poskytuje společnosti informace o tom, jakého hospodářského výsledku dosáhla v aktuálním a minulém účetním období. Vzhledem k tomu, že okamžik vzniku nákladů a výnosů ve skutečnosti nemusí odpovídat skutečným peněžním výdajům a příjmům, se do výkazu zachycují pouze náklady a výnosy. Velkou roli ve výkazu zisku a ztráty hrají odpisy, které jsou nákladem, ale nepředstavují žádný úbytek peněžních prostředků.

Výkaz zisku a ztráty obsahuje:

- výnosy – představují je především tržby za výrobky či služby, obchodní marže (rozdíl mezi prodejní a nákupní cenou zboží), tržby z prodeje majetku, materiálu, cenných papírů a podílů, úroky a ostatní výnosy,
- náklady – jsou to peněžní částky, které společnost vynaložila na získání výnosů. Jedná se o náklady na prodané zboží, výkonová spotřeba, osobní náklady a odpisy majetku. Menší částí nákladů jsou ostatní náklady a nákladové úroky.

Z výkazu zisku a ztráty je možné vyčíst 3 různé výsledky hospodaření:

- provozní výsledek hospodaření – zahrnuje tržby z prodeje a náklady související s provozní činností. Provozní činnost je rozdílná u výrobního a obchodního podniku,
- finanční výsledek hospodaření – obsahuje náklady a výnosy z finanční oblasti, jako jsou poplatky bankám, nákladové a výnosové úroky,
- mimořádný výsledek hospodaření – mimořádné náklady a výnosy vznikají nahodile a to ze změny metody, nároky na náhradu mank a škod, ale také náklady a výnosy způsobené živelnou pohromou.

Provozní a finanční výsledek hospodaření tvoří po odečtení daně výsledek hospodaření za běžnou činnost. Mimořádný výsledek hospodaření se zdaňuje zvlášť.

Výsledek hospodaření za účetní období je součet výsledku hospodaření za běžnou činnost a výsledku hospodaření za mimořádnou činnost. (iPodnikatel.cz, ©2011)

4.3.4.1 Výkaz zisku a ztráty za rok 2011

Z výkazu zisku a ztráty za rok 2011 (Obrázek 9 a 10) je patrné, že společnost vykazuje největších výnosů i nákladů v provozní činnosti a to hlavně u položek „Ostatní provozní náklady“ a „Ostatní provozní výnosy“. V roce 2010 předchází věta neplatí, protože v minulém účetním období ještě společnost nevypracovávala projekty pro Evropskou unii, ale zabývala se pouze školeními a provozem ubytovacího zařízení. Výsledek hospodaření z provozní činnosti činil v roce 2010 133 tis. Kč a v roce 2011 již 257 tis. Kč a to díky výše uvedenému důvodu projektů pro Evropskou unii.

Finanční výsledek hospodaření byl v minulém účetním období značně záporný z důvodu vysokých finančních nákladů, které vznikly při zřizování dlouhodobého úvěru a za vedení bankovních účtů. Z tohoto důvodu byla výsledná daň vyměřena v hodnotě 2 tis. Kč a výsledek hospodaření byl 70 tis. Kč po zdanění.

V běžném účetním období již byl výsledek hospodaření kladný, i když nebyl nijak výrazný. Výsledná daň, která byla vypočítána v daňovém přiznání (viz. Kapitola 6 a Příloha P I), byla vyměřena na 39 tis. Kč a výsledek hospodaření po zdanění činil 220 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů 1 x příslušnému finančnímu úřadu

ve zjednodušeném rozsahu

ke dni **31.12.2011**
(v celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Společnost XY, s. r. o.
Kroměříž
767 01

Rok	Měsíc	IČ
2011		

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1	38	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže	3	38	
II.	Výkony	4	481	1 364
B.	Výkonová spotřeba	5	1 973	1 232
+	Přidaná hodnota	6	-1 454	132
C.	Osobní náklady	7	2 218	846
D.	Daně a poplatky	8	6	6
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	9	91	113
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	6 923	1 856
H.	Ostatní provozní náklady	14	2 897	890
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Převod provozních nákladů	16		
*	Provozní výsledek hospodaření	17	257	133

Obrázek 9. Výkaz zisku a ztráty 2011 – provozní část (interní materiál společnosti)

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		
K.	Náklady z finančního majetku	22		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25		
X.	Výnosové úroky	26	4	5
N.	Nákladové úroky	27		
XI.	Ostatní finanční výnosy	28	17	
O.	Ostatní finanční náklady	29	18	66
XII.	Převod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření	32	3	-61
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33	39	2
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	34	220	70
XIII.	Mimořádné výnosy	35		
R.	Mimořádné náklady	36		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	38		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	40	220	70
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	41	259	72

Sestaveno dne:		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání pořádání odborných kurzů, školení	Pozn.:	

Obrázek 10. Výkaz zisku a ztráty 2011 – výsledek hospodaření (interní materiál společnosti)

4.3.4.2 Výkaz zisku a ztráty za rok 2012

Provozní činnost (Obrázek 11) v roce 2012 vykazovala vyšší hodnoty oproti roku 2011. Zvýšily se výnosy jak z projektů (Ostatní provozní výnosy), tak z obchodní činnosti společnosti. Provozní výsledek hospodaření se oproti minulému účetnímu období zvýšil na 336 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů 1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2012
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2012		

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Společnost XY, s. r. o.
Kroměříž
767 01

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1		38
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže	3		38
II.	Výkony	4	358	481
B.	Výkonová spotřeba	5	2 976	1 973
+	Přidaná hodnota	6	-2 618	-1 454
C.	Osobní náklady	7	2 866	2 218
D.	Daně a poplatky	8	4	6
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	9	70	91
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	7 567	6 923
H.	Ostatní provozní náklady	14	1 673	2 897
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Převod provozních nákladů	16		
*	Provozní výsledek hospodaření	17	336	257

Obrázek 11. Výkaz zisku a ztráty 2012 – provozní část (interní materiál společnosti)

Finanční výsledek hospodaření je záporný ve výši 56 tis. Kč. Tato ztráta je způsobena vysokými finančními náklady, které vznikly z důvodu vedení dlouhodobého úvěru a bankovních účtů.

Výsledná daň ve výši 47 tis. Kč byla vyměřena v daňovém přiznání (viz. Kapitola 6 a Příloha P IV). Výsledek hospodaření po zdanění v roce 2012 činil 233 tis. Kč.

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		
K.	Náklady z finančního majetku	22		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25		
X.	Výnosové úroky	26	5	4
N.	Nákladové úroky	27		
XI.	Ostatní finanční výnosy	28		17
O.	Ostatní finanční náklady	29	61	18
XII.	Převod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření	32	-56	3
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33	47	39
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	34	233	220
XIII.	Mimofadné výnosy	35		
R.	Mimofadné náklady	36		
S.	Daň z příjmů z mimofadné činnosti	37		
*	Mimofadný výsledek hospodaření	38		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	40	233	220
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	41	280	259

Sestaveno dne:		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání pořádání odborných kurzů, školení	Pozn.:	

Obrázek 12. Výkaz zisku a ztráty 2012 – výsledek hospodaření (interní materiál společnosti)

5 ROZBOR JEDNOTLIVÝCH NÁKLADOVÝCH A VÝNOSOVÝCH POLOŽEK

V této kapitole budou detailněji popsány nákladové a výnosové položky.

5.1 Nákladové položky společnosti XY

Náklad je spotřeba vyjádřena v peněžních jednotkách a znamená současný nebo budoucí výdej peněz. Dělí se na provozní, finanční a mimořádné.

V účetnictví jsou zaznamenány účetní náklady, které většinou odpovídají daňově uznatelným nákladům, ale některé nejsou daňově uznatelné a je nutné účtovat i o nich.

5.1.1 501 – Spotřeba materiálu

Na tomto účtu se účtuje o daňově uznatelných nákladech. Je zde zaúčtován spotřebovaný materiál potřebný pro pořádání kurzů a pro provoz ubytovacího zařízení, drobný majetek do 40 000,- Kč, kancelářské potřeby, režijní náklady a pohonné hmoty spotřebovávané firemním automobilem.

5.1.2 502 – Spotřeba energie

Spotřebovaná energie je daňově uznatelná. Účtujeme zde o spotřebované elektrické energii a tepelné energii v kanceláři a ubytovacím zařízení.

5.1.3 511 – Opravy a udržování

Na tomto účtu se účtuje o daňově uznatelných nákladech, které prokazatelně slouží k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Společnost na tento účet účtovala o opravách na ubytovacím zařízení, které bylo nutno provést před zahájením letní sezony.

5.1.4 512 – Cestovné

Cestovné je upraveno zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníkem práce. Dalším právním předpisem upravujícím cestovné je zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů.

Vyplácí se pouze při předložení cestovních dokladů. V zákoně o daních z příjmů je uvedeno, že stravné nad limit bude pro zaměstnance zdanitelným příjmem, pro zaměstnavatele je to daňově uznatelný náklad vždy. Mezi cestovní náhrady, které jsou daňově uznatelné, se podle zákona řadí:

- náhrady jízdních výdajů,
- náhrada jízdních výdajů k návštěvě člena rodiny,
- náhrady výdajů za ubytování,
- stravné,
- náhrada prokázaných nutných vedlejších výdajů.

5.1.5 513 – Náklady na reprezentaci

Podle zákona jsou náklady na reprezentaci daňově neuznatelné.

Společnost zde účtuje o občerstvení, které servíruje svým obchodním partnerům při jednáních.

5.1.6 518 – Ostatní služby

Na tomto účtu společnost účtuje o pronájmu kanceláře v Kroměříži, ve které sídlí. Dále pak o pronájmech prostor pro konání školení a kurzů, které pořádá. Tyto náklady jsou daňově uznatelné, protože nájem těchto prostor slouží k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Náklady na nájemné jsou časově rozlišené v účetnictví.

5.1.7 521 – Mzdové náklady

Zde jsou vykazovány hrubé mzdy zaměstnanců a ty jsou vždy daňově uznatelné.

5.1.8 524 – Zákonné sociální pojištění

Tento účet zachycuje zákonné sociální pojištění placené za zaměstnance z hrubých mezd. Tyto náklady jsou daňově uznatelné, pouze s výjimkou neuhrazeného pojištění, které ale společnost nevykazuje.

5.1.9 527 – Zákonné sociální náklady

Společnost zde účtuje o příspěvcích na penzijní připojištění hrazené zaměstnancům. Tyto náklady jsou daňově uznatelné.

5.1.10 531 – Daň silniční

Daňově uznatelný náklad podle pravidel určených v zákoně o daních z příjmů, tedy daňově uznatelná skutečně zaplacená daň.

Společnost platí silniční daň z provozu automobilu, který vlastní.

5.1.11 543 – Dary

Na tomto účtu se účtují poskytnuté dary. Finanční dar, který poskytla společnost v roce 2011 místní základní škole, jsou daňově neuznatelné.

5.1.12 548 – Ostatní provozní náklady

Společnost zde účtuje ostatní náklady, které vynaloží při tvorbě projektů pro Evropskou unii. Dále také pojištění firemního automobilu, pojištění ubytovacího zařízení.

Tyto náklady slouží k dosažení, zajištění a udržení příjmů, proto jsou daňově uznatelné.

5.1.13 551 – Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Odpisy vyjadřují odhad morálního a fyzického opotřebení majetku, které vzniká jeho užíváním. Při pohledu do rozvahy na položku majetku vidíme sloupec korekce, ve kterém jsou odpisy uvedeny. Netto hodnota majetku, tak lépe vyjadřuje skutečnou finanční situaci společnosti. Souhrn odpisů za dobu užívání nazýváme oprávky. Rozdíl mezi vstupní cenou a oprávkami je zůstatková cena.

Společnost vlastní 4 odepisovatelné hmotné majetky. Odpisy těchto majetků hrají významnou roli při snižování výsledku hospodaření. Účetní i daňové odpisy jsou ve stejné výši, proto jsou plně daňově uznatelné a společnost nemusí účtovat o odložené dani.

➤ Daňové odpisy

a) Rovnoměrné odpisování:

- 1) Zařízení kempu – pořízeno v roce 2006 ve vstupní ceně 1 114 027,76 Kč, odpisováno rovnoměrně ve 4. odpisové skupině.

Tabulka 5. Odpisový plán zařízení kempu (vlastní zpracování podle interních materiálů)

Rok	Vstupní cena	Odpisové %	Roční odpis	Zůstatková cena
2006	1 114 027,76	2,15 %	23 952,00	1 090 075,76
2007	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	1 032 702,76
2008	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	975 329,76
2009	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	917 956,76
2010	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	860 583,76

Rok	Vstupní cena	Odpisové %	Roční odpis	Zůstatková cena
2011	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	803 210,76
2012	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	745 837,76
2013	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	688 464,76
2014	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	631 091,76
2015	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	573 718,76
2016	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	516 345,76
2017	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	458972,76
2018	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	401 599,76
2019	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	344 226,76
2020	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	286 853,00
2021	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	229 480,76
2022	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	172 107,76
2023	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	114 734,76
2024	1 114 027,76	5,15 %	57 373,00	57 361,76
2025	1 114 027,76	5,15 %	57 361,76	0,00

2) Travní sekačka – pořízena v roce 2010, vstupní cena 55 337,50 Kč, odpisována rovnoměrně, zařazena do 2. odpisové skupiny.

Tabulka 6 Odpisový plán travní sekačky (vlastní zpracování podle interních materiálů)

Rok	Vstupní cena	Odpisové %	Roční odpis	Zůstatková cena
2010	55 337,50	11,00 %	6 088,00	49 249,50
2011	55 337,50	22,25 %	12 313,00	36 936,50
2012	55 337,50	22,25 %	12 313,00	24 623,50
2013	55 337,50	22,25 %	12 313,00	12 310,50
2014	55 337,50	22,25 %	12 310,50	0,00

b) Zrychlené odpisování:

- 1) Notebook – pořízen v roce 2006, vstupní cena 62 699,- Kč, odpisován zrychleně a zařazen do 1. odpisové skupiny.

Tabulka 7. Odpisový plán notebooku (vlastní zpracování podle interních materiálů)

Rok	Vstupní cena	Odpisové %	Roční odpis	Zůstatková cena
2006	62 699,00	33,33 %	20 900,00	41 799,00
2007	62 699,00	44,44 %	27 866,00	13 933,00
2008	62 699,00	22,22 %	13 933,00	0,00

- 2) Automobil – pořízen v roce 2007, vstupní cena 285 731,- Kč, odpisován zrychleně, v 1. roce zařazen do skupiny 1a a následně přesunut do 2. odpisové skupiny.

Tabulka 8. Odpisový plán automobilu (vlastní zpracování podle interních materiálů)

Rok	Vstupní cena	Odpisové %	Roční odpis	Zůstatková cena
2007	285 731,00	25,00 %	71 433,00	214 298,00
2008	285 731,00	30,00 %	85 720,00	128 578,00
2009	285 731,00	22,50 %	64 289,00	64 289,00
2010	285 731,00	15,00 %	42 860,00	21 429,00
2011	285 731,00	7,50 %	21 429,00	0,00

5.1.14 563 – Kursové ztráty

Tyto náklady vznikají v důsledku přepočtení cizí měny kurzem nižším, než kurzem, který byl původně použit při zaúčtování operace. O těchto rozdílech je účtováno v průběhu roku.

Tento náklad je daňově uznatelný podle zákona o daních z příjmů.

5.1.15 568 – Ostatní finanční náklady

Zde se zachycují zaplacené poplatky bance za vedení účtu, poskytnutí platebních karet a jiné. Tyto náklady jsou daňově uznatelné.

5.2 Výnosové položky společnosti XY

Výnos je výkon v peněžním vyjádření za určité období, bez ohledu na to, zda byl v tomto období uhrazen. Dělíme je na provozní, finanční a mimořádné.

5.2.1 602 – Tržby z prodeje služeb

Zde společnost účtuje o hodnotě realizovaných služeb. Těmito službami je myšleno poskytování školicích a vzdělávacích kurzů, ale i poskytování ubytování.

5.2.2 604 – Tržby za zboží

Společnost účtuje o tržbách za prodané zboží, které podléhají dani z příjmů. Zboží prodává především v ubytovacím zařízení.

5.2.3 648 – Ostatní provozní výnosy

Zde společnost eviduje výnosy z projektů tvořených pro Evropskou unii. Tyto projekty nejsou hlavní podnikatelskou činností, ale jsou velice důležité pro chod společnosti a zahrnují se do základu daně.

5.2.4 662 – Úroky

Úroky jsou součástí základu daně s výjimkou úroků, které jsou zdaňovány srážkou zvláštní sazby daně přímo u banky.

5.2.5 663 - Kursové zisky

Podle zákona o daních z příjmů jsou kursové zisky součástí základu daně.

Kursové zisky vznikají při přepočtení cizí měny kurzem vyšším, než o kterém bylo účtováno.

5.2.6 668 - Ostatní finanční výnosy

Tento účet slouží pro účtování o výnosových poplatecích z finanční činnosti, např. výnos z uplatnění skonta.

6 ANALÝZA DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ

V této kapitole se budu zabývat zjištěním základu daně a výpočtem daně z příjmů v letech 2011 a 2012. Při tomto zjišťování je nutné vycházet z rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

6.1 Rok 2011

6.1.1 Výpočet daně z příjmů

Společnost XY provedla v roce 2011 operace, které vedly k těmto konečným stavům na účtech:

- spotřeba materiálu 241 689,83 Kč
- spotřeba energie 10 292,- Kč
- opravy a udržování 9 714,42 Kč
- cestovné 336 878,43 Kč
- náklady na reprezentaci 1 281,- Kč
- ostatní služby 1 372 972,08 Kč
- mzdové náklady 1 835 792,- Kč
- zákonné sociální pojištění 371 025,- Kč
- zákonné sociální náklady 11 356,- Kč
- daň silniční 6 000,- Kč
- dary 3 000,- Kč
- ostatní provozní náklady 2 896 384,93 Kč
- odpisy dlouhodobého hmotného majetku 91 115,- Kč
- kursové ztráty 982,28 Kč
- ostatní finanční náklady 17 646,01 Kč
 - **Náklady celkem = 7 206 128,98 Kč**
- tržby z prodeje služeb 481 399,65 Kč
- tržby za zboží 37 405,29 Kč
- ostatní provozní výnosy 6 922 963,38 Kč
- úroky 3 790,67 Kč
- kursové zisky 6 965,34 Kč
- ostatní finanční výnosy 10 499,90 Kč
 - **Výnosy celkem = 7 463 024,23 Kč**

Výsledek hospodaření za běžnou činnost za rok 2011 činí 256 895,25 Kč.

K výsledku hospodaření přičteme daňově neuznatelné náklady:

- náklady na reprezentaci 1 281,- Kč
- dary 3 000,- Kč
 - Základ daně = 261 176,- Kč

Společnost si nemůže uplatnit žádnou položku snižující základ daně a proto:

- Snižovaný základ daně = základ daně = 261 176,- Kč

Dále snížíme o hodnotu darů:

- dary 3 000,- Kč
 - Upravený základ daně = 258 176,- Kč

Zaokrouhlíme na celé tisícikoruny dolů:

- Zaokrouhlený upravený základ daně = 258 000,- Kč

Vypočítáme daň:

- sazba 19 %
 - Daň = 49 020,- Kč

Odečteme slevu na dani na zaměstnance se změněnou pracovní schopností, která bude vypočítána v následujícím bodu:

- sleva na dani 10 800,- Kč
 - Daň upravená o slevu na dani = 38 220,- Kč

Výsledná daň = 38 220,- Kč

6.1.1.1 Výpočet slevy na dani

Sleva na dani se vypočítává podle vzorce, který je uveden v zákoně o daních z příjmů v §35.

Zaměstnanec v tomto roce nastoupil do zaměstnání v měsíci dubnu a pracoval 6 hodin denně.

Podle plánovacího kalendáře zjistíme, že v roce 2011 bylo celkem 1897,5 pracovních hodin, z toho zaměstnanec odpracoval 1134 hodin.

Výpočet:

1134 odpracovaných hodin / 1897,5 pracovních hodin celkem = 0,6 přepočtený počet zaměstnanců

0,6 zaměstnanců * 18 000,- Kč (celková sleva na 1 zaměstnance) = 10 800,- Kč

Tento výpočet je uveden v příloze účetní závěrky, která se přikládá k daňovému přiznání. Tuto přílohu naleznete v poslední části bakalářské práce pod označením Příloha III.

6.1.2 Výpočet nedoplatku/přeplatku

Vzhledem k tomu, že poslední známá daňová povinnost byla pouze 2 000,- Kč, společnost neplatila zálohy na daň.

Společnosti XY byla vyměřena daň 38 220,- Kč, kterou uhradila převodem z bankovního účtu.

6.2 Rok 2012

6.2.1 Výpočet daně z příjmů

V roce 2012 byly zaúčtovány operace, které vedly k následujícím konečným stavům:

- spotřeba materiálu 396 519,47 Kč
- spotřeba energie 10 292,- Kč
- opravy a udržování 2 694,08 Kč
- cestovné 268 979,93 Kč
- náklady na reprezentaci 3 900,- Kč
- ostatní služby 2 293 936,13 Kč
- mzdové náklady 2 358 288,- Kč
- zákonné sociální pojištění 491 181,- Kč
- zákonné sociální náklady 16 335,- Kč
- daň silniční 3 600,- Kč
- ostatní provozní náklady 1 672 661,55 Kč
- odpisy dlouhodobého hmotného majetku 69 686,- Kč
- kursově ztráty 42 023,79 Kč
- ostatní finanční náklady 18 819,16 Kč
 - **Náklady celkem = 7 648 916,11 Kč**

- tržby z prodeje služeb 358 073,98 Kč
- ostatní provozní výnosy 7 566 636,34 Kč
- úroky 4 931,84 Kč
 - **Výnosy celkem = 7 929 642,16 Kč**

Výsledek hospodaření za rok 2012 činí 280 726,05 Kč.

K výsledku hospodaření přičteme daňově neuznatelné náklady:

- náklady na reprezentaci 3 900,- Kč
 - Základ daně = 284 626,- Kč

Společnost si nemůže uplatnit žádnou položku snižující základ daně a proto:

- Snižovaný základ daně = základ daně = 284 626,- Kč

V tomto roce společnost neposkytla žádné dary, proto:

- Upravený základ daně = snížený základ daně = 284 626,- Kč

Zaokrouhlíme na celé tisícikoruny dolů:

- Zaokrouhlený upravený základ daně = 284 000,- Kč

Vypočítáme daň:

- sazba 19 %
 - Daň = 53 960,- Kč

Odečteme slevu na dani na zaměstnance se změněnou pracovní schopností:

- sleva na dani 7 200,- Kč
 - Daň upravená o slevu na dani = 46 760,- Kč

Výsledná daň = 46 760,- Kč

6.2.1.1 Výpočet slevy na dani

Zaměstnanec v tomto roce odešel ze zaměstnání ke konci měsíce srpna a pracoval 6 hodin denně.

Podle plánovacího kalendáře zjistíme, že v roce 2012 bylo celkem 2016 pracovních hodin, z toho zaměstnanec odpracoval 852,8 hodin.

Výpočet:

852,8 odpracovaných hodin / 2016 pracovních hodin celkem = 0,4 přepočtený počet zaměstnanců

0,4 zaměstnanců * 18 000,- Kč (celková sleva na 1 zaměstnance) = 7 200,- Kč

Tento výpočet je příkládán v příloze účetní závěrky k daňovému přiznání. Tato příloha je v bakalářské práci zařazena jako Příloha VI.

6.2.2 Výpočet nedoplatku/přeplatku

Výslednou daň snížíme o zaplacené zálohy vyměřené z poslední známé daňové povinnosti, která činila 38 220,- Kč:

- záloha červen 15 300,- Kč
- záloha prosinec 15 300,- Kč
 - Celkem zálohy = 30 600,- Kč
 - Nedoplatek na dani = 16 160,- Kč

Společnosti XY byla vyměřena daň 46 760,- Kč a po odečtení zaplacených záloh činí její nedoplatek vůči finančnímu úřadu 16 160,- Kč, který uhradila převodem z bankovního účtu.

7 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE

Zákony, podle kterých se řídí úprava základu daně k dani z příjmů, se velmi často novelizují, proto je obtížné pro podnikatele, nevzdělaného v oblasti daní, se v nich orientovat. Proto může být pro podnikatele někdy obtížné stanovit správný základ daně a daňovou povinnost.

Daňová optimalizace znamená legální způsob, jak minimalizovat daňovou povinnost. Pro optimalizaci je nutno dobře znát jak obsah zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, tak i jiných právních předpisů, které souvisejí s účetnictvím a daněmi. Daňová povinnost se v závislosti na hospodářském výsledku může snížit až o několik tisíc.

Stanovení daňové optimalizace není lehký úkol. Tento úkol mají na starosti účetní a daňoví poradci, spolupracující se společnostmi. I přesto, jsem však našla pár možností, které by mohly vést k optimalizaci daně.

7.1 Dary

Podle zákona o daních z příjmů je možné si odepsat ze základu daně hodnotu daru. Tento dar musí mít minimální hodnotu 2 000 Kč a maximálně může dosáhnout 5% ze základu daně.

V tabulce (Tabulka 9) je znázorněno, jak by výše daru mohla ovlivnit základ daně a samotnou výši daňové povinnosti.

Ve sledovaném roce 2012 byl snížen základ daně 284 626,- Kč. Minimální hodnota daru je 2 000,- Kč a maximální hodnota činí 5% ze základu daně, která činí 14 313,- Kč. Pro porovnání jsem zvolila variantu bez poskytnutí daru, s poskytnutím daru ve výši 6 000,- Kč a s poskytnutím daru v plné výši, tedy 14 313,- Kč.

Tabulka 9. Úprava základu daně při uplatnění daru (vlastní zpracování)

	Bez darování	Dar v hodnotě 6 000,- Kč	Dar v plné výši (14 313,- Kč)
Základ daně	284 626,-	284 626,-	284 626,-
Dary	0,-	6 000,-	14 313,-
Upravený základ daně	284 000,-	278 000,-	270 000,-

	Bez darování	Dar v hodnotě 6 000,- Kč	Dar v plné výši (14 313,- Kč)
Daň	53 960,-	52 820,-	51 300,-
Slevy na zaměstnance	7 200,-	7 200,-	7 200,-
Výsledná daň	46 760,-	45 620,-	44 100,-

Z tabulky můžeme zjistit, že nejmenší daň bude při maximálním odpisu daru. Tato daň bude o více než 2 500,- Kč menší. Varianta s odepsáním daru v hodnotě 6 000,- také nevychází špatně, daňová úleva je zde kolem 1 000,- Kč.

7.2 Náklady na reprezentaci

Společnost každý rok účtuje o nákladech na reprezentaci. Proto by bylo určitě výhodnější, zde provést daňovou optimalizaci.

Náklady na reprezentaci jsou daňově neuznatelné, proto musíme najít jiné řešení optimalizace. Proto by bylo vhodné, kdyby si společnost vytvořila fond z nerozděleného zisku a toto pohoštění svých obchodních partnerů hradila z tohoto fondu.

7.3 Odpisy hmotného majetku

Společnost XY disponuje čtyřmi majetky. Dva z nich jsou jich zrychleně odepsané, proto si příklad ukážeme na zbylých dvou. Tento majetek byl odpisován rovnoměrně.

Tabulka 10. Odpisy zrychlené – zařízení kempu, odpisová skupina 4 (vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Odpisový koeficient	Roční odpis	Zůstatková cena
2006	1 114 027,76	20	55 702,-	1 058 325,76
2007	1 058 325,76	21	105 833,-	952 492,76
2008	952 492,76	21	100 263,-	852 229,76
2009	852 229,76	21	94 693,-	757 536,76
2010	757 536,76	21	89 122,-	668 414,76

Rok	Vstupní cena	Odpisový koeficient	Roční odpis	Zůstatková cena
2011	668 414,76	21	83 552,-	584 862,76
2012	584 862,76	21	77 982,-	506 880,76
2013 - 2025	...	21	...	0,00

Tabulka 11. Odpisy zrychlené – travní sekačka, odpisová skupina 2 (vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Odpisový koeficient	Roční odpis	Zůstatková cena
2010	55 337,50	5	11 068,-	44 269,50
2011	44 269,50	6	17 708,-	26 561,50
2012	26 561,50	6	13 281,-	13 280,50
2013	13 280,50	6	8 854,-	4 426,50
2014	4 426,50	6	4 426,50	0,00

Podle údajů v tabulkách (Tabulka 10 a 11) lze zjistit, že zrychlené odpisy v roce 2012 by byly 91 263,- Kč. Odpisy, které si společnost zaúčtovala, v roce 2012 činí 69 686,- Kč. Rozdíl mezi rovnoměrnými a zrychlenými odpisy tedy činí 21 577,-, o tuto částku by si společnost mohla snížit základ daně v roce 2012 a její daňová povinnost by činila 42 770,- Kč.

Na dani by společnost se zrychleným odpisováním ušetřila 3 990,- Kč.

ZÁVĚR

Bakalářská práce byla zaměřena na daň z příjmů právnických osob. Orientace v právních předpisech není jednoduchá, protože se každý rok doplňují a novelizují. Každý daňový subjekt má logické nutkání daň si snížit. Když pomineme nelegální daňové úlevy, tak si poplatník může daň snížit i legální cestou, kterou mu dovolují zákony.

Z důvodu špatné orientace v zákonech přenechává čím dál více právnických osob zpracování daňového přiznání na daňovém poradci, který zákony dokonale zná a snaží se svému klientovi co nejvíce snížit daň a využít všech daňových úlev. Daňový poradce může daňovou povinnost minimalizovat, ale tato minimalizace může přinést opačný efekt a to placení vyšších daní v dalších letech. Proto je ideální daňová optimalizace.

Teoretická část se skládá z obecné daňové problematiky, základních pojmů daňového systému. Následuje prohloubení informací do daně z příjmů právnických osob a teoretický výpočet daňové povinnosti, který se skládá ze stanovení základu daně, jeho úprav a stanovení daně.

V praktické části byla představena analyzovaná společnost, její majetek a byly popsány položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty v analyzovaných letech 2011 a 2012. V další kapitole byly popsány všechny nákladové a výnosové položky, o kterých Společnost XY účtuje. Tyto položky byly popisovány hlavně z důvodu, zda jsou či nejsou daňově uznatelné (náklady) nebo nám nějak ovlivňují (snižují, zvyšují) základ daně.

Samotná analýza daně byla provedena v 6. kapitole, kde byly rozepsány částky nákladových a výnosových položek, stanoven základ daně a vypočítána daňová povinnost za analyzované roky 2011 a 2012.

V poslední kapitole byla, vzhledem k malému rozsahu společnosti, ukázána možná optimalizace. Tato optimalizace spočívá především ve změně způsobu odpisování z rovnoměrného na zrychlené, dále pak s využitím hodnoty poskytovaných darů. Daň je také možno optimalizovat placením nákladů na reprezentaci z vyhraněného fondu, který by se vytvořil z nerozděleného zisku. Tím by se snížil základ daně a subjekt by platil menší daň z příjmů právnických osob.

Věřím, že jednatele Společnosti XY, s. r. o. získají díky mé bakalářské práci jiný pohled na daň z příjmů a že jim mnou navrhovaná optimalizace daňového zatížení bude inspirací při hospodaření společnosti v dalších letech.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Literární zdroje

AMBROŽ, Jan. Tipy pro daňové přiznání. Praha: Koršach, 2010, 146 s. ISBN 978-80-86296-33-3.

BRYCHTA, I., MACHÁČEK, I., DĚRGEL, M. *Daň z příjmů 2011*. 8. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 640 s. ISBN 979-80-7357-623-623-3.

Daně I. Dopln. a přeprac. vyd. Praha: Bilance, c2000, 284 s. ISBN 80-863-7104-2.

JAROŠ, Tomáš. Daň z příjmů právnických osob v účetnictví...: praktický průvodce : [základní změny od ...]. 5. vyd. Praha: Grada, 2005-, sv. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3368-5.

PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi 2009. 5. vyd. Praha: Grada, 2009, 169 s. ISBN 978-80-247-2999-2.

RYLOVÁ, Zuzana. Daňové zákony 2012: s komentářem změn. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2012, 254 s. ISBN 978-802-5137-949.

VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém 2010 ČR*. 10. aktualizované vyd. Praha: VOX, 2010. 356 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

VANČUROVÁ, Alena a Barbora SLINTÁKOVÁ. Daňový systém ČR: [cvičebnice]. V Praze: 1. VOX, 2010, 92 s. ISBN 978-80-86324-90-6.

VOLHEJNOVÁ, Jana., et al. *Účetnictví podnikatelů*. 8.vydání. Praha : Wolters Kluwer

VYBÍHAL, V. *Daně I*. Studijní text. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2010. 1. vyd., 133 s.

Elektronické zdroje

Druhy daní a dělení daní v ČR. In: *Daňový portál pro všechny* [online]. © 2010-2011 [cit. 2013-08-05]. Dostupné z: <http://www.berne.cz/druhy-dani/>

Korporátní daně v Evropské unii. In: *BusinessInfo.cz* [online]. 2013 [cit. 2013-08-05]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/korporatni-dane-v-evropske-unii-29589.html>

Majetkové daně. In: *Peníze.cz* [online]. © 2000-2013 [cit. 2013-08-05]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/majetkove-dane>

Účetnictví - rozvaha. In: *Podnikatelský web* [online]. © 2013 [cit. 2013-08-05]. Dostupné z: <http://www.podnikatelskyweb.cz/ucetnictvi-rozvaha/>

Výkaz zisku a ztráty - jak udělat výsledovku. In: *IPodnikatel.cz* [online]. © 2011 [cit. 2013-08-05]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Financni-rizeni/vykaz-zisku-a-ztrat-jako-ukazatel-hospodarskeho-vysledku-podniku.html>

Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob. In: *Komunitní portál účetních expertů* [online]. © 2013 [cit. 2013-08-05]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-pravnicky-ch-osob/>

Zdaňovací období. In: *Sagit* [online]. 2004 [cit. 2013-08-05]. Dostupné z: http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da_584.htm

Právní předpisy

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1. Daně daňového systému České republiky (Vančurová, 2010, s. 47).....	13
Obrázek 2. Předmět daně (Vančurová, 2010, s. 15)	14
Obrázek 3. Rozdělení sazby daně (Vančurová, 2010, s. 21)	15
Obrázek 4. Rozdělení daňových poplatníků (Vančurová, 2010, s. 84)	19
Obrázek 5. Rozvaha za rok 2011 – aktiva (interní materiál společnosti).....	39
Obrázek 6. Rozvaha za rok 2011 – pasiva (interní materiál společnosti).....	40
Obrázek 7. Rozvaha za rok 2012 – aktiva (interní materiál společnosti).....	41
Obrázek 8. Rozvaha za rok 2012 – pasiva (interní materiál společnosti).....	42
Obrázek 9. Výkaz zisku a ztráty 2011 – provozní část (interní materiál společnosti)	44
Obrázek 10. Výkaz zisku a ztráty 2011 – výsledek hospodaření (interní materiál společnosti).....	45
Obrázek 11. Výkaz zisku a ztráty 2012 – provozní část (interní materiál společnosti)	46
Obrázek 12. Výkaz zisku a ztráty 2012 – výsledek hospodaření (interní materiál společnosti).....	47

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1. Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob v letech 2003 – 2013 (Komunitní portál účetních expertů, © 2013)	23
Tabulka 2. Porovnání daně v letech 2000 a 2013 v Evropské unii (BussinessInfo, 2013).....	24
Tabulka 3. Sazby odpisových skupin rovnoměrného odpisování (Rylová, 2012)	32
Tabulka 4. Koefficienty odpisových skupin zrychleného odpisování (Rylová, 2012)	32
Tabulka 5. Odpisový plán zařízení kempu (vlastní zpracování podle interních materiálů).....	50
Tabulka 6 Odpisový plán travní sekačky (vlastní zpracování podle interních materiálů).....	51
Tabulka 7. Odpisový plán notebooku (vlastní zpracování podle interních materiálů)	52
Tabulka 8. Odpisový plán automobilu (vlastní zpracování podle interních materiálů).....	52
Tabulka 9. Úprava základu daně při uplatnění daru (vlastní zpracování)	59
Tabulka 10. Odpisy zrychlené – zařízení kempu, odpisová skupina 4 (vlastní zpracování)	60
Tabulka 11. Odpisy zrychlené – travní sekačka, odpisová skupina 2 (vlastní zpracování)	61

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1. Vývoj sazby daně v letech 2003 – 2013 (vlastní zpracování)	23
--	----

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Daňové přiznání za rok 2011
- P II Příloha účetní závěrky 2011
- P III Příloha účetní závěrky 2011 – výpočet slevy na dani
- P IV Daňové přiznání za rok 2012
- P V Příloha účetní závěrky 2012
- P VI Příloha účetní závěrky 2012 – výpočet slevy na dani

PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ZA ROK 2011

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Kroměříž

01 Daňové identifikační číslo

CZ

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné

dodatečné¹⁰⁾

opravné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1A

Zdaňovací období podle § 17a písm.

a) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet podílových fondů,
jejichž majetek je obhospodařován

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh⁸⁾

Počet samostatných příloh⁸⁾

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 1.1.2011

do 31.12.2011

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název právnické osoby (podílového fondu⁹⁾, fondu penzijní společnosti¹¹⁾)

Společnost XY, s. r. o.

06 Sídlo právnické osoby

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

b) obec

Kroměříž

c) PSČ

767 01

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ano

ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

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

ano

ne

ano

ne³⁾

12 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců,

pořádání odborných kurzů, školení a provozování ubytovacího zařízení

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³) ke dni 31.12.2011	256 895	

20 ^a	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^a	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	4 281	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^a	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	4 281	

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)		
101	Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízeni 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)		
110 ^a	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^a	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^a	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	0	

Identifikační číslo,
podílový fond⁹⁾ a fond penzijní
společnosti¹¹⁾ tuto položku nevyplňují

Daňové identifikační číslo

CZ

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	513 - Náklady na reprezentaci	1 281	
2	543 - Dary	3 000	
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	4 281	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1 (neobsazeno)		
2		X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	33 742	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	57 373	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	91 115	

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. z) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	--	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 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	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci zdaňovacího období		
12	Uhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

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

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

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

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{b)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

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

27	Rezerva na péšební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péšební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ⁵⁾	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁶⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, daňová ztráta vznikla do	Zdaňovací období nebo období, v němž daňová ztráta vznikla od	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	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1		2	3	4	5
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8	Celkem				0	0

F. Odečet podle § 34 zákona⁵⁾

a) Odečet podle § 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	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X
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		
5	(neobsazeno)	X	X

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 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	Zdaňovací období nebo období, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje	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	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1		2	3	4	5
1						
2						
3						
4						
5	Celkem				0	0

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona⁶⁾

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	3 000	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

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	10 800	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	10 800	
5 ⁵⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁵⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁵⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁵⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)	0	
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 společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nímiž 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	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			0
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			0
3	(neobsazeno)	X	X	X
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			0
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			0
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			0
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			0
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			0

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	7 463 024	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	14	

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno 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) ³⁾	261 176	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ⁴⁾		
210 ⁵⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾		
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 ⁶⁾ 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) ⁵⁾	261 176	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁷⁾		
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁸⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) ⁸⁾	261 176	
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		
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) ⁹⁾	3 000	
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, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ¹⁰⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	258 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	49 020	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ¹¹⁾	10 800	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) ¹¹⁾	38 220	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ¹²⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ¹³⁾	38 220	
331 ¹⁴⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ¹⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334 ¹⁶⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	38 220	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	38 220	

III. ODDÍL - (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL - dodatečné daňové příznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)	0	
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)	0	

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacenou		
2 ⁶⁾	Na zajištění daně sraženou plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁶⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0	-38 220	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby Společnost XY, s. r. o.	<input type="text"/>
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	<input type="text"/>
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě jednatel	<input type="text"/>

Osoba oprávněná k podpisu		
Datum		Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	Otisk razítka	<input type="text"/>

Vysvětlivky:

- ¹⁾ Nehodící se škrtněte
- ²⁾ Vyplní finanční úřad
- ³⁾ V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- ⁴⁾ Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- ⁵⁾ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- ⁶⁾ Zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů
- ⁷⁾ 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 příznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodaruje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového příznání se Účetní závěrkou 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, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu doc, txt, xls, rtf, pdf nebo jpg.
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.
- ⁸⁾ Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového příznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- ⁹⁾ Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového příznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.
- ¹⁰⁾ Při podání dodatečného daňového příznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových příznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- ¹¹⁾ Zákon č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření; zákon č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření.

PŘÍLOHA P II: PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY 2011

Příloha účetní závěrky 2011 (dle vyhlášky 500/2002 ve znění vyhlášky 472/2003)

str. 1

Název účetní jednotky (dále ÚJ): Společnost XY, s. r. o.
DIČ:

§39 (1) Datum vzniku ÚJ :	21 . 9 . 2005	
Osoby s podstatným vlivem		NE
Osoby s rozhodujícím vlivem		NE
Změny a dodatky v OR v roce 2011		NE
Organizační struktura ÚJ		1 společník
Zásadní změny org. struktury v roce 2011		NE
Statutární a dozorčí orgán		
	767 01 Kroměříž	
§39 (2) ÚJ s podstatným a rozhodujícím vlivem		
Dohoda mezi společníky, která zakládá rozhodovací práva bez ohledu na výši podílu na ZK		NE
Výše vlastního kapitálu		200 000
Výsledek hospodaření před zdaněním – zisk		280 726
Ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodech zisku		NE
§39 (3) Průměrný přepočtený počet zaměstanců		14
z toho členů řídicích orgánů		0
Osobní náklady		2 218 173
z toho členů řídicích orgánů		0
odměny statutárních orgánů		0
§39 (4) výše půjček, úvěrů statutárním orgánům		
úrokové sazby		
ostatní plnění		

Příloha účetní závěrky 2011

(dle vyhlášky 500/2002 ve znění vyhlášky 472/2003)

str. 2

§39 (5) aplikace obecných účetních zásad

Použité účetní metody

- | | | |
|---------|---|----------|
| a) | oceňování a odpisování
HIM oceněn pořizovacími cenami, zř odpis
Zásoby | 0 |
| b) | informace o odchylkách od metod | NE |
| c) | způsob stanovení opravných položek
Změny a dodatky v OR v roce 2011 | NE
NE |
| §39 (6) | doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty
(doměrky splatné daně, rozpis odloženého daň. závazku nebo pohledávky,
rozpis rezerv a dlouhodobých bank. úvěrů včetně úrokových sazeb a popisu
zajištění úvěru, výše splatných závazků pojistného na sociální a zdravotní,
daňové nedoplatky) | NE |
| §39 (7) | důležité informace týkající se majetku a závazků, vysvětlení částky Zřizovací výdaje,
pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti delší než pět let, pronájem majetku, významné
události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky | |
| §39 (7) | v případě výkazu v účelovém členění přidat výkaz v druhovém členění | NE |

PŘÍLOHA P III: PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY 2011 – VÝPOČET SLEVY NA DANI

Příloha účetní závěrky 2011

Název účetní jednotky (dále ÚJ):
Společnost XY, s. r. o.

Výpočet slevy na dani:
§35 odst. 1 písm. a)

Účetní jednotka zaměstnává zaměstnance se změněnou pracovní schopností.
Zaměstnanec pracoval od dubna 2011, tudíž sleva činí:

$1\,134 \text{ hodin} / 1\,897,5 \text{ pracovních hodin} = 0,5976$, zaokrouhleno na 0,6
 $0,6 * 18\,000 = 10\,800 \text{ Kč}$

Sleva je zapsána a uplatněna v daňovém přiznání roku 2011.

PŘÍLOHA P IV: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ZA ROK 2012

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Kroměříž

01 Daňové identifikační číslo

CZ

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné dodatečné¹⁰⁾ opravné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1A

Zdaňovací období podle § 17a písm.

a) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet podílových fondů,
jejichž majetek je obhospodařován

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh⁸⁾

Počet samostatných příloh⁹⁾

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 1.1.2012

do 31.12.2012

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název právnické osoby (podílového fondu⁹⁾, fondu penzijní společnosti¹¹⁾)

Společnost XY, s. r. o.

06 Sídlo právnické osoby

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

b) obec

Kroměříž

c) PSČ

767 01

d) stát/kód státu

ČR

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ano ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy¹⁾,⁷⁾

ano ne ano ne⁸⁾

12 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

Činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců,

pořádání odborných kurzů, školení a provozování ubytovacího zařízení

25 5404 MFIn 5404 - vzor č. 23

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2012 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2013,
za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2013)

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{b)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta - ^{b)}) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^{b)} ke dni <input type="text"/>	280 726	

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		
30 ^{b)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	3 900	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
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)	3 900	

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)		
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)		
110 ^{b)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{b)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{b)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
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		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{b)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
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)	0	

Identifikační číslo;
podílový fond²⁾ a fond penzijní
společnosti¹⁾ tuto položku nevyplňují

Daňové identifikační číslo

CZ

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	513 - Náklady na reprezentaci	3 900	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	3 900	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	12 313	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	57 373	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	69 686	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 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	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromičených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci zdaňovacího období		
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo požizovacích cen pohledávek nabytých postupem, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdej (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

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

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{b)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (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	Celkem			0	0

F. Odečet podle § 34 zákona⁵⁾

a) Odečet podle § 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	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X
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		
5	(neobsazeno)	X	X

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 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			0	0

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		
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

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	7 200	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	7 200	
5 ⁵⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁵⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁵⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁵⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)	0	
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 společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0				
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			0
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			0
3	(neobsazeno)	X	X	X
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			0
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			0
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			0
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			0
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			0

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	7 929 642	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	14	

Řádek		Vypíni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170) ³⁾	284 626	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾ , ⁴⁾		
210 ⁶⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210) ⁵⁾	284 626	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁷⁾		
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) ⁷⁾	284 626	
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		
260	Odečet darů 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) ⁵⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	284 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	53 960	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾	7 200	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) ⁵⁾	46 760	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	46 760	
331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334 ⁸⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	46 760	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	46 760	

III. ODDÍL - (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)	0	
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)	0	

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	30 600	
2 ^{b)}	Na zajištění daně sraženou plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{b)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0	-16 160	

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	<input type="text"/>
Společnost XY, s. r. o.	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	<input type="text"/>
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
jednatel	

Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	<input type="text"/>

Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem mínus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodaruje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronická příloha 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, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, txt, xls, rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) 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.
- 9) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dlejších pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 10) Výpočet 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.
- 11) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 12) Zákon č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření; zákon č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření.

PŘÍLOHA P V: PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE ZA ROK 2012

Příloha účetní závěrky 2012 (dle vyhlášky 500/2002 ve znění vyhlášky 472/2003)

str. 1

Název účetní jednotky (dále ÚJ): Společnost XY, s. r. o.
DIČ:

§39 (1) Datum vzniku ÚJ :	21.9.2005	
Osoby s podstatným vlivem		NE
Osoby s rozhodujícím vlivem		NE
Změny a dodatky v OR v roce 2012		NE
Organizační struktura ÚJ		1 společník
Zásadní změny org. struktury v roce 2012		NE
Statutární a dozorčí orgán		
	767 01 Kroměříž	
§39 (2) ÚJ s podstatným a rozhodujícím vlivem		
Dohoda mezi společníky, která zakládá rozhodovací práva bez ohledu na výši podílu na ZK		NE
Výše vlastního kapitálu		200 000
Výsledek hospodaření před zdaněním – zisk		256 895
Ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodech podílu		NE
§39 (3) Průměrný přepočtený počet zaměstanců		14
z toho členů řídicích orgánů		0
Osobní náklady		2 865 804
z toho členů řídicích orgánů		0
odměny statutárních orgánů		0
§39 (4) výše půjček, úvěrů statutárním orgánům		
úrokové sazby		
ostatní plnění		

Příloha účetní závěrky 2012

(dle vyhlášky 500/2002 ve znění vyhlášky 472/2003)

str. 2

§39 (5) aplikace obecných účetních zásad

Použité účetní metody

- | | | |
|---------|---|----------|
| a) | oceňování a odpisování
HIM oceněn pořizovacími cenami, zr odpis
Zásoby | 0 |
| b) | informace o odchylkách od metod | NE |
| c) | způsob stanovení opravných položek
Změny a dodatky v OR v roce 2012 | NE
NE |
| §39 (6) | doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty
(doměrky splatné daně, rozpis odloženého daň. závazku nebo pohledávky,
rozpis rezerv a dlouhodobých bank. úvěrů včetně úrokových sazeb a popisu
zajištění úvěru, výše splatných závazků pojistného na sociální a zdravotní,
daňové nedoplatky) | NE |
| §39 (7) | důležité informace týkající se majetku a závazků, vysvětlení částky Zřizovací výdaje,
pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti delší než pět let, pronájem majetku, významné
události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky | |
| §39 (7) | v případě výkazu v účelovém členění přidat výkaz v druhovém členění | NE |

PŘÍLOHA P VI: PŘÍLOHA PRO VÝPOČET SLEVY NA DANI ZA ROK 2012

Příloha účetní závěrky 2012

Název účetní jednotky (dále ÚJ):
Společnost XY, s. r. o.

Výpočet slevy na dani:
§35 odst. 1 písm. a)

Účetní jednotka zaměstnává zaměstnance se změněnou pracovní schopností.
Zaměstnanec pracoval do září 2012, tudíž sleva činí:

$852,8 \text{ hodin} / 2\,016 \text{ pracovních hodin} = 0,4230$, zaokrouhleno na 0,4
 $0,4 * 18\,000 = 7\,200 \text{ Kč}$

Sleva je zapsána a uplatněna v daňovém přiznání roku 2012.