

Návrh daňové optimalizace firmy XY z pohledu daňového zatížení v krajinách ČR a SR

Bc. Matúš Zeman

Diplomová práce
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Matúš Zeman**

Osobní číslo: **M110446**

Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**

Studijní obor: **Finance**

Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Návrh daňové optimalizace firmy XY z pohledu daňového zatížení v krajinách ČR a SR**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerše a vymezte daňovou podstatu teoretických východisek práce, týkajících se především daňové politiky.
- Charakterizujte daňové nástroje uplatňované v daňových soustavách ČR a SR.

II. Praktická část

- Provedte srovnání zdanění právnických osob s vyčíslením jejich daňového a odvodového zatížení včetně identifikace rozdílů mezi ČR a SR.
- Zpracujte účetnictví vybrané slovenské společnosti v podmínkách ČR.
- Následně určete a zdůvodněte, ve které zemi jsou lepší podmínky pro podnikání z daňového hlediska a navrhněte postup, který by vedl ke snížení daňového zatížení pro danou společnost.

Závěr


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

Seznam odborné literatury:

CENIGOVÁ, Anna. Podvojně účtovníctvo podnikateľov. 13. vyd. Bratislava: IBIPRINT, 2012. 672 s. ISBN 978-80-969946-4-9.
DAŇOVÉ ZÁKONY – úplné znenia platné v roku 2013. 1. vydanie. Bratislava: DonauMedia, 2013. 144 s. ISBN 978-80-89364-42-8.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2013: úplná znění platná k 1. 1. 2013. Praha: GRADA, 2013. 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2.
ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii. 6. vyd. Praha: Linde. 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0.
EUROPEAN UNION. Taxation trends in the European Union. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2013, 311 s. ISBN 978-92-79-28852-4.
OECD (2013). Taxing Wages 2013 [online]. OECD Publishing, 2013. ISBN 978-92-64-19337-6.
http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/taxing-wages-2013_tax_wages-2013-en.

Vedoucí diplomové práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: 22. února 2014
Termín odevzdání diplomové práce: 2. května 2014

Ve Zlíně dne 22. února 2014


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 nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlázení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady 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 vzdělávacího 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). Odpírá-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 29. 04. 2014



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 jim 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

Hlavným cieľom tejto diplomovej práce je rozbor daňových systémov Českej a Slovenskej republiky a využitie rozdielov v daňových systémoch pre optimalizáciu dane. Teoretická časť je zameraná na popis daňových systémov a výpočet daňových povinností v oboch krajinách. Praktická časť je zameraná na daňovú optimalizáciu vybranej spoločnosti prostredníctvom jej presunu do Českej republiky a identifikáciu rozdielov v daňovom zaťažení. Po vyčíslení daňových povinností spoločnosti v roku 2013 v Českej republike a na Slovensku nasleduje predpoklad daňového zaťaženia pre rok 2014, kde sú zohľadnené daňové zmeny týkajúce sa spoločnosti v ďalšom roku. Výsledkom práce je zhodnotenie daňových podmienok z pohľadu právnickej osoby v krajinách Českej republiky a Slovenska.

Kľúčová slova: daň, daňová záťaž, porovnanie daní, právnická osoba, daňová optimalizácia, základ dane, daňová sadzba, daňový systém.

ABSTRACT

The main objective of this thesis is the analysis of the tax systems of the Czech and Slovak Republic and the use of differences in tax systems to optimize tax. The theoretical part focuses on the description of the tax systems and calculation of tax obligations in both countries. The practical part is focused on tax optimization of the selected company through its transfer to the Czech Republic and identify differences in the tax burden. The calculation of tax obligations of the company in 2013 in the Czech Republic and Slovakia, is followed by the prediction of the tax burden for 2014, where are considered tax changes regarding the company for the next year. The result is a tax summary of the tax environment from the perspective of companies in the countries of the Czech Republic and Slovakia.

Keywords: tax, tax burden, comparison of taxes, legal entity, tax optimization, tax base, tax rate, tax system.

Rád by som poďakoval mojej vedúcej diplomovej práce, Mgr. Eve Kolářovej, PhD. za jej ochotu a pripomienky pri vedení tejto práce.

Vďaka patrí aj zamestnancom a vedeniu spoločnosti za pomoc pri získavaní informácii pre vypracovanie mojej diplomovej práce.

Prehlasujem, že odovzdaná verzia diplomovej práce a verzia nahraná elektronicky do IS/STAG sú totožné.

.

OBSAH

ÚVOD	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 TEORETICKÉ ASPEKTY DANÍ A ICH KONŠTRUKCIA	13
1.1 VLASTNOSTI A FUNKCIE DANÍ	13
1.2 ZÁKLADNÉ KONŠTRUKČNÉ PRVKY DANE.....	14
1.2.1 Daňový subjekt.....	15
1.2.2 Základ dane	15
1.2.3 Oslobodenie od dane	16
1.2.4 Nezdaniteľné minimum.....	17
1.2.5 Základ dane	17
1.2.6 Zdaňovacie obdobie	17
1.2.7 Daňové odpočty	17
1.2.8 Sadzba dane.....	18
1.2.9 Zľavy na dani	19
2 PRINCÍP DAŇOVEJ POLITIKY A MAKROEKONOMICKÉ DÔVODY ZDANENIA	20
2.1 DAŇOVÁ POLITIKA	20
2.1.1 Harmonizácia daní	21
2.2 DAŇOVÁ KVÓTA.....	21
2.3 FAKTORY OVPLYVŇUJÚCE DAŇOVÉ SYSTÉMY	22
2.3.1 Ekonomické faktory	22
2.3.2 Politické faktory	22
2.3.3 Kultúrno-historické faktory.....	22
2.3.4 Administratívno-inštitucionálne faktory	22
2.3.5 Faktor technického pokroku.....	23
2.3.6 Globalizačný faktor	23
2.4 PRINCÍP POROVNANIA DAŇOVÝCH SÚSTAV.....	23
3 DAŇOVÁ SÚSTAVA ČESKEJ REPUBLIKY	24
3.1 PRIAME DANE	24
3.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb	24
3.1.1.1 Poplatníci dane.....	25
3.1.1.2 Zdaňovacie obdobie.....	25
3.1.1.3 Predmet dane.....	25
3.1.1.4 Príjmy oslobodené od dane z príjmov	26
3.1.1.5 Základ dane	26
3.1.1.6 Sadzba dane	27
3.1.1.7 Zľavy na dani	27
3.1.1.8 Výber dane	28
3.1.2 Daň z príjmov právnických osôb	28
3.1.2.1 Poplatníci dane.....	29
3.1.2.2 Zdaňovacie obdobie.....	29
3.1.2.3 Predmet dane.....	29
3.1.2.4 Príjmy oslobodené od dane.....	30
3.1.2.5 Základ dane	30
3.1.2.6 Sadzba dane	31

3.1.2.7	Zľavy na dani	31
3.1.3	Majetkové dane	31
3.1.3.1	Dane z nehnuteľností	32
3.1.3.2	Dane dedičská, daň darovacia a daň z prevodu nehnuteľností	33
3.2	NEPRIAME DANE.....	33
3.2.1	Spotrebné dane	33
3.3	NAJDÔLEŽITEJŠIE ODVODY DAŇOVÉHO CHARAKTERU.....	35
3.3.1	Poistné na verejné zdravotné poistenie	35
3.3.2	Poistné na sociálne zabezpečenie.....	35
4	DAŇOVÁ SÚSTAVA SLOVENSKEJ REPUBLIKY.....	37
4.1	PRIAME DANE	37
4.1.1	Daň z príjmov fyzických osôb	38
4.1.1.1	Poplatníci dane.....	38
4.1.1.2	Zdaňovacie obdobie.....	38
4.1.1.3	Predmet dane.....	38
4.1.1.4	Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane	39
4.1.1.5	Základ dane	39
4.1.1.6	Sadzba dane	40
4.1.1.7	Nezdaniteľné časti základu dane a zľavy na dani	40
4.1.1.8	Výber dane	40
4.1.2	Daň z príjmov právnických osôb	41
4.1.2.1	Poplatníci dane.....	41
4.1.2.2	Zdaňovacie obdobie.....	41
4.1.2.3	Predmet dane.....	41
4.1.2.4	Príjmy oslobodené od dane.....	42
4.1.2.5	Základ dane	42
4.1.2.6	Sadzba dane	42
4.1.2.7	Výber dane	43
4.1.3	Majetkové dane	43
4.2	NEPRIAME DANE.....	43
4.3	NAJDÔLEŽITEJŠIE ODVODY DAŇOVÉHO CHARAKTERU.....	44
4.3.1	Poistné na verejné zdravotné poistenie	44
4.3.2	Poistné na sociálne poistenie.....	44
4.4	DAŇOVÁ LICENCIA	45
II	PRAKTICKÁ ČÁST	46
5	CHARAKTERISTIKA SPOLOČNOSTI AVEC TRADE SK, S. R. O.	47
5.1	POPIS SPOLOČNOSTI AVEC TRADE SK, S. R. O.	47
5.2	HLAVNÁ ČINNOSŤ PODNIKU	47
5.3	ZAMESTNANCI.....	48
5.4	STÁLA PREVÁDZKAREŇ.....	49
5.5	ANALÝZA HOSPODÁRENIA FIRMY ZA ROK 2013 V SR	50
5.6	ŠTRUKTÚRA MAJETKU SPOLOČNOSTI.....	53
6	ANALÝZA DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA V ROKU 2013.....	54

6.1	ROZBOR DAŇOVÝCH POVINNOSTÍ PODNIKU	54
6.2	DAŇ Z PRÍJMU PRÁVNICKÝCH OSÔB.....	55
6.3	DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY	56
6.4	CESTNÁ DAŇ	57
6.5	DAŇ ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI A ODVODY ZAMESTNANCOV	58
6.6	ODLOŽENÁ DAŇ	60
7	NÁVRH DAŇOVEJ OPTIMALIZÁCIE SPOLOČNOSTI V ROKU 2013.....	61
7.1	ZMENA SÍDLA SPOLOČNOSTI.....	61
7.2	DAŇ Z PRÍJMU PRÁVNICKÝCH OSÔB.....	63
7.3	DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY	63
7.4	CESTNÁ DAŇ	65
7.5	DAŇ ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI A ODVODY ZAMESTNANCOV	66
7.6	ODPISY MAJETKU A ODLOŽENÁ DAŇ.....	68
7.7	SPRACOVANIE ÚČTOVNÍCTVA ODRÁŽAJÚCEHO NAVRHOVANÉ ZMENY	71
8	PREDPOKLAD DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA SPOLOČNOSTI V ROKU 2014.....	76
9	ZHRNUTIE ROZDIELOV V PODNIKANÍ V ČR A SR Z DAŇOVÉHO HĽADISKA.....	78
	ZÁVĚR	81
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	82
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	84
	SEZNAM OBRÁZKŮ	85
	SEZNAM TABULEK.....	86
	SEZNAM PŘÍLOH.....	88

ÚVOD

Diplomová práca sa zaoberá rozdielmi daňových systémov v Českej a Slovenskej republike a využití týchto rozdielov pre optimalizáciu daní vo vybranej spoločnosti. Daňové systavy týchto dvoch krajín sú z pohľadu podnikateľov veľmi podobné, avšak rozdiely medzi nimi, aj keď boli po roku 1993 spočiatku nepatrné, sa dodnes prehlbujú. Predovšetkým v posledných rokoch sa daňové zmeny na území Slovenska značne dotýkajú všetkých podnikateľov, či už fyzických alebo právnických osôb. Keďže problematiku daní v Slovenskej republike už dlhú dobu sledujem, môžem povedať, že tieto zmeny v posledných rokoch ovplyvnili predovšetkým malých a stredných podnikov dosť negatívne. Stále viac začínajúcich podnikateľov sa pre sťažené podmienky pri zakladaní spoločností obracia na iné krajiny, medzi ktoré patrí aj Česká republika. Podstatou tejto práce je teda identifikovať rozdiely v oboch daňových systémoch a vyčíslit' rozdiely v daňovom zaťažení, ktoré podstupujú právnické osoby v oboch krajinách. Pre minimalizáciu daní som sa rozhodol použiť prevod spoločnosti do ČR ako nástroj daňovej optimalizácie, čo znamená, že spoločnosť bude podliehať daňovému systému Českej republiky.

Teoretická časť sa zaoberá charakteristikou a rozdelením daní v jednotlivých krajinách. V nej sa vysvetľujú základné pojmy, právna úprava a teoretické rozdiely medzi daňovými systémami. Taktiež približuje spôsob výpočtu jednotlivých daní pre rôzne ekonomické subjekty a zahŕňa všetky položky daňového charakteru, ktoré môžu mať dopad na výšku daňových povinností právnických osôb.

V praktickej časti je predstavená spoločnosť AVEC trade SK, s. r. o., ktorá podlieha daňovému systému Slovenskej republiky. Po analýze aktuálneho daňového zaťaženia sú v nasledujúcich kapitolách rozobraté jednotlivé položky daní, ktoré by prevod do Českej republiky upravil aj s vyčíslením rozdielov oproti Slovenskej republike. Keďže sú niektoré daňové zmeny na Slovensku platné až v roku 2014, ďalšia kapitola sa zaoberá predpokladanou výškou dane v oboch krajinách a jej porovnanie.

Koniec diplomovej práce sa zaoberá zhodnotením daňových systémov oboch krajín vyplývajúcich z výsledkov daňovej optimalizácie a odpovedá na otázku v ktorej krajine sú lepšie podmienky pre podnikanie, či v Českej republike alebo na Slovensku.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 TEORETICKÉ ASPEKTY DANÍ A ICH KONŠTRUKCIA

Ekonomická úloha daní je vo všeobecnom pohľade zrejmá. Jej úlohou je zaistiť príjmy do verejných rozpočtov. Dane sú teda chápané ako neúverové príjmy fiškálneho charakteru do verejných rozpočtov. Z daňovej teórie vyplýva, že daň je povinnou, zákonom stanovenou čiastkou, ktorá odčerpáva na nenávratnom princípe časť nominálneho príjmu ekonomického subjektu. Daň teda predstavuje jednostranný pohyb finančných prostriedkov od súkromného sektoru k verejnému sektoru. [8]

1.1 Vlastnosti a funkcie daní

Daň môže byť vyjadrená mnohými formami, preto je dôležité vymedziť jej vlastnosti a funkcie. Je to povinná, zákonom uložená platba do verejného rozpočtu, ktorá je neúčelová, neekvivalentná, nenávratná a ktorá sa pravidelne opakuje. Listina základných práv a slobôd v čl. 11, odst. 5 stanovuje, že dane a poplatky je možné ukladať len na základe zákona. [1]

Povinnou platbou do verejného rozpočtu je myslené uloženie platenia dane jedine zákonom. Subjektu zaplatením dane nevzniká žiadny nárok, preto sa dá daň označiť ako nenávratná. Neúčelovosťou dane sa rozumie skutočnosť, že konkrétna daň v určitej výške nemá byť použitá na financovanie konkrétneho vládneho účelu, ale sa stane celkovou súčasťou príjmov verejných rozpočtov, z ktorého sa až potom budú financovať rôzne verejné potreby. Poplatník taktiež nemá nárok na protihodnotu vo výške, ktorá zodpovedá jeho platbe dane, tým pádom je pre neho neekvivalentná. Posledným a rovnako dôležitým znakom je, že sa pravidelne opakuje mesačne, štvrtročne alebo ročne.

Avšak samozrejme vláda nevyberá dane iba na financovanie výdajov, ale rovnako aj pre naplnenie troch základných funkcií verejných financií, ktorými sú alokačná, redistribučná a stabilizačná funkcia. Za najdôležitejšiu funkciu daní sa považuje fiškálna funkcia, ktorou sa získavajú finančné prostriedky do verejných rozpočtov a z nej sú neskôr financované verejné výdaje. Fiškálna funkcia je obsadená vo všetkých troch nižšie uvedených funkciách, ktoré naplňujú úlohu zdanenia vyplývajúcich z hlavných ekonomických zásad. Prvá funkcia, alokačná sa uplatňuje v prípadoch, keď trh prejavuje neefektívnosť v alokácii zdrojov, teda v prípade keď trhové mechanizmy nie sú schopné zaistiť dostatočnú efektívnosť alokácie. Dane môžu tento nedostatok vyvážiť, buď vložením prostriedkov tam, kde

by sa pri tržnej alokácii nedostali, alebo tam kde ich trh vkladá málo. Na druhej strane je možné prostriedky odobrať z oblastí, kde je ich príliš mnoho. Príčinami trhových zlyhaní sú označované existencie verejných statkov, nedokonalá konkurencia a externality. Druhá funkcia, redistribučná, je spôsobom, ako zaistiť určitú solidárnosť členov v danej spoločnosti. Dôležitá je z toho pohľadu, pretože ľudia považujú prerozdelenie bohatstva a príjmov v spoločnosti za nespravodlivé. Preto dane zmiernujú rozdiely v príjmoch naprieč spoločenským spektrom. Ich úlohou je presunúť časť príjmov a bohatstva od bohatších vrstiev smerom k tým chudším. Je to vykonané spôsobom, ktorý vyššie príjmy a vyšší majetok zdaňuje viac. Tretia, stabilizačná funkcia je spojená s hospodárskou politikou štátu. Vplyvom tejto funkcie dochádza k zmiernovaniu cyklických výkyvov v ekonomike, a rovnako sa využíva k dosahovaniu zamestnanosti a cenovej stability. [1]

1.2 Základné konštrukčné prvky dane

Najzákladnejšie rozlíšenie daní je podľa väzby na príjem ich nositeľa, teda na dane priame a nepriame. Terminologicky je poplatníkom ten, ktorý platí dane priame a platcom ten, ktorá odvádza dane nepriame, fakticky ju platí v podobe vyššej ceny.

Dane priame, takto roztriedené podľa dopadu, platí poplatník na úkor svojho príjmu, a tým pádom na neho dopadajú priamo formou dane. Ich legálny prenos na iný subjekt nie je možný. Takto vymedzené dane sú dane z hlavy, dane z príjmu a dane majetkové.

Dane nepriamo nedopadajú na ich nositeľa priamo formou daní, ale nepriamo. Tieto dane sú zahrnuté v cene tovaru a služieb. Subjekt, ktorý nepriamo dane odvádza (platca), nie je totožný so subjektom, ktorý ju nesie (poplatník). Medzi takto vymedzené dane patria dane zo spotreby a obratu, DPH a clo. Vzhľadom k spoločenskému významu daní musíme mať pri ich koncipovaní na zreteli určité prvky, princípy a zásady, ktoré majú historické korene. Konštrukčné prvky dane sú zložitou záležitosťou, je teda nutné skúmať všetky ich súvislosti. Elementárnymi konštrukčnými prvkami sú daňový subjekt, predmet dane, oslobodenie od dane, základ dane, odpočty od základu dane, sadzba dane a zľavy na dani.

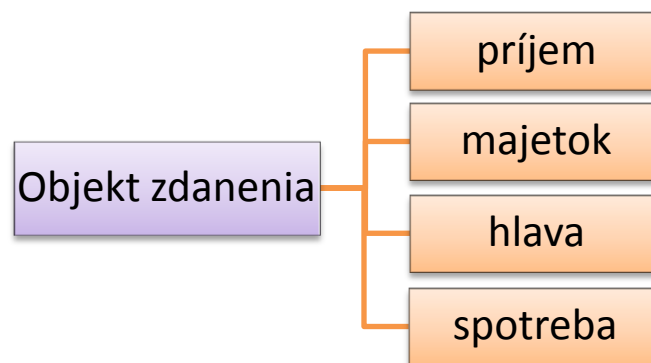
1.2.1 Daňový subjekt

Daňovým subjektom je fyzická alebo právnická osoba, ktorá je podľa daňového zákona povinná platiť alebo odvádzať dane a nemôže ním byť ich organizačná zložka. Podľa českého daňového radu a zákona č. 280/2009 Sb., ktorý s účinnosťou od 1. januára 2011 nahradil skorší zákon č. 337/1992 Sb., o správe daní a poplatkov, v znení neskorších predpisov, vyplýva ako hlavná povinnosť daňových subjektov pri správe daní povinnosť priznať a v stanovenej lehote zaplatiť príslušnú daň.

Moderné daňové systémy sa vyznačujú všeobecnou daňovou povinnosťou. Daňové priznanie z príjmov fyzických osôb musí podať každý, koho ročné príjmy, ktoré sú predmetom dane z príjmov fyzických osôb presiahli 15 000 Kč. Daňový subjekt je teda podľa zákona osoba povinná strpieť, odvádzať alebo platiť daň. Poznáme dva typy daňových subjektov: poplatníkov a platcov. Dané členenie je z právneho hľadiska jednoznačné, ale neodpovedá teoretickému vymedzeniu pojmov. Poplatník je osoba, ktorá daň nesie a spravidla aj odvádza, platca dane ju iba odvádza. Poplatník je teda spravidla povinný daň sám platiť a dani je podrobený jeho majetok alebo príjem, z ktorého sa dá vyvodiť, že je nositeľom daňového bremena. Platca dane je daňovým subjektom, ktorý zo zákona povinne odvádza do verejného rozpočtu daň, ktorú vyberie od iných subjektov alebo zrazí iným poplatníkom pod svojou majetkovou zodpovednosťou prostredníctvom ceny svojej produkcie.

1.2.2 Základ dane

Všeobecne objektom zdanenia rozumieme veličinu, z ktorej sa daň vyberá. Stručné vymedzenie je súčasťou názvu daňového zákona, napríklad zákon o dani z príjmov. Objekty zdanenia môžeme rozdeliť do štyroch veľkých skupín.



Obr. 1. Predmet zdanenia [Vlastné spracovanie].

Historicky najstaršími objektmi sú dane z hlavy, kde je predmetom zdanenia osoba (hlava). V českej republike má charakter dane z hlavy poplatok za využívanie a odstraňovanie komunálnych odpadov, ktoré pre svojich obyvateľov stanoví obec do výšky zákonného maxima.

Dlhú históriu majú tiež majetkové dane. Medzi veľmi obľúbené objekty zdanenia patria nehnuteľnosti, pretože sa nedajú presúvať z miesta na miesto, sú pevne spojené so zemou, viditeľné a je veľmi ťažké ich zatajiť, teda nepotrebujú nijak náročnú evidenciu. V súčasných daňových systémoch sa majetkové dane používajú doplnkovo.

Dane zo spotreby sú väčšinou komplikované a majú rôznu konštrukciu, väčšinou sa o nich hovorí ako o cle.

Príjem je najmladším objektom zdanenia zo základných druhov daní. V súčasnej dobe sú dane z príjmu typom daní, s ktorými je spojovaná stimulačná funkcia, ktorá sa najintenzívnejšie využíva ako ekonomický nástroj. Osobná daň z príjmu sa teda považuje za veľmi dôležitú zložku redistribučných kanálov. [5]

1.2.3 Oslobodenie od dane

Oslobodením od dane sa rozumie prípad, keď určitá časť, konkrétny druh predmetu dane sa nezahrňuje do základu dane. Oslobodenie od dane definuje časť predmetu, z ktorej sa daň nevyberá, resp. ktoré daňový subjekt nie je povinný, ale spravidla ani oprávnený zahrnúť do základu dane. Znamená to teda, že z danej časti predmetu dane nebude v skutočnos-

ti vypočítaná a ani zaplatená daň. Oslobodenie môže mať formu absolútnu, v prípade keď sú splnené súčasne všetky podmienky alebo čiastočnú, keď je oslobodená od dane čiastka do určitého limitu. Konkrétne formy oslobodenia sú uvedené v jednotlivých daňových zákonoch.

1.2.4 Nezdaniateľné minimum

Pre zjednodušenie je do techniky stanovenia dane zakomponované aj tzv. nezdaniteľné minimum, čoho úlohou je predovšetkým obmedziť neefektívne výbery veľmi malých daní. Pre presné stanovenie predmetu zdanenia ako východiska pre stanovenie dane je nutné ho presne vymedziť a vytvoriť základ pre kvantifikáciu. Dôležitou podmienkou je vymedzenie jednotky, v ktorej bude meraný. Neskôr takto vymedzený a špecifikovaný predmet zdanenia nazývame základ dane.

1.2.5 Základ dane

Základom dane je predmet dane, vyjadrený v merateľných jednotkách a upravený podľa daných pravidiel v zákone. Mernými jednotkami máme na mysli ako fyzické – kus, tak aj hodnotové vyjadrenie – koruny, eurá. Podľa zvoleného spôsobu vyjadrenia základu dane sa následne odvíja typ použitej daňovej sadzby. Z tohto výsledku sa prostredníctvom sadzby dane vyberá daň.

1.2.6 Zdaňovacie obdobie

K časovému vymedzeniu základu dane nám slúži zdaňovacie obdobie. Základným zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, v Českej republike v dĺžke 12 mesiacov. V niektorých prípadoch sa používa aj kalendárny mesiac alebo kalendárny štvrťrok. Zdaňovacie obdobie je teda časový interval, za ktorý je stanovený základ dane a jej výška, z ktorej sa daň platí.

1.2.7 Daňové odpočty

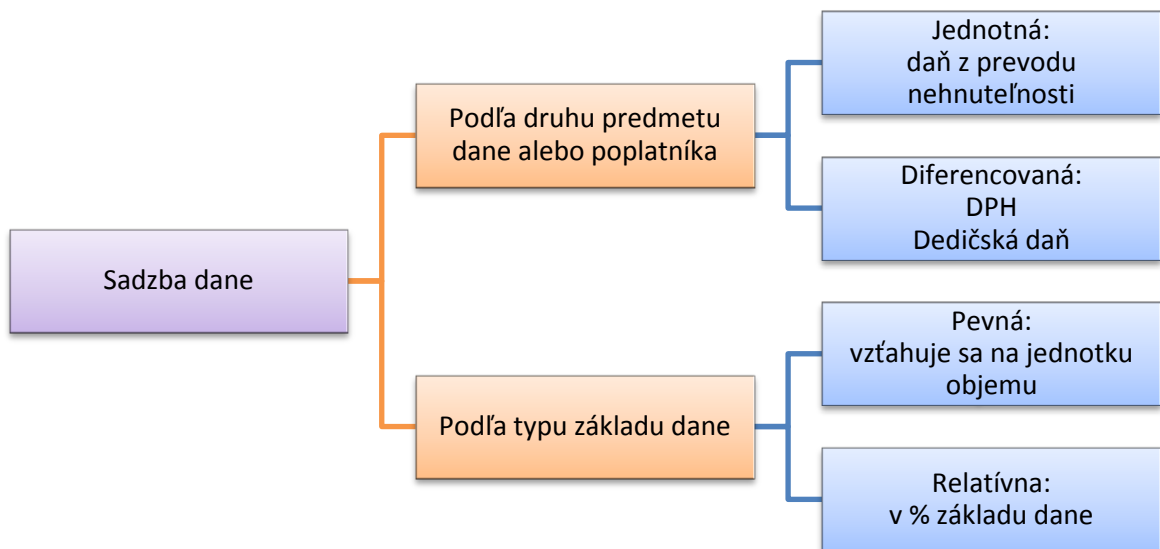
Základ dane je možné znížiť formou daňových odpočtov. Pravdou je, že odpočty ako také do istej miery komplikujú daňový systém, ale na druhú stranu formou odpočtov sú realizo-

vané aj vysoké ambície vo fiškálnej a sociálnej politike. Dajú sa rozdeliť na odpočty štandardné a neštandardné. Prvou skupinou, teda štandardnými odpočtami sa znižuje základ dane o dopredu stanovenú pevnú čiastku, ak splní subjekt podmienky, ktoré tento odpočet stanovuje. Štandardnými odpočtami je predovšetkým zohľadňované sociálne postavenie subjektu. Druhú skupinu, tvorenú neštandardnými odpočtami sú položky, ktoré môže subjekt odčítať v preukázateľnej výške. Tento druh odpočtov je limitovaný maximálnou čiastkou, ktorá sa nedá prekročiť. Neštandardné odpočty majú predovšetkým motivovať subjekty k celospoločenskému prospešnému správaniu.

1.2.8 Sadzba dane

Za pomoci sadzby dane zistíme aká suma dane sa platí. Je to algoritmus, ktorým je nám umožnené zo základu dane stanoviť výšku dane. Daňové techniky a zákony používajú niekoľko najrôznejších typov daní. V praxi sa však vo väčšine prípadov delia na dve skupiny. Prvé z nich sú jednotné sadzby dane, tie sa použijú na všetky základy dane bez rozdielu a nezávisle na ich kvalite. Druhú skupinu tvorí diferencovaná sadzba, ktorá sa líši buď rôznymi druhmi základov dane alebo rôznymi subjektmi dane.

Následne sa delia podľa jednotiek, v ktorých je základ dane vyjadrený. Prvú skupinu tvorí sadzba pevná, ktorá súvisí s fyzickou jednotkou základu dane. Druhou skupinou sú sadzby relatívne, ktoré sa používajú pri hodnotovom vyjadrení základu dane. Ďalej sa členia na proporcionálne a progresívne. Proporcionálna, alebo lineárna sadzba je tam, kde je jej výška stála bez ohľadu na množstvo dodaných služieb či tovaru. Progresívna sadzba sa používa pri osobných daniach, kde je možné istým spôsobom zohľadniť platobnú schopnosť, a je založená na kĺzavom princípe. Po prekročení daňového pásma sa vyššou sadzbou zdaní iba tá časť základu dane, ktorá tento limit prekročí, teda sklzázne do vyššieho pásma. Progresívna kĺzavá sadzba dane do istej miery odstraňuje tvrdosť progresívne stupňovanej sadzby.



Obr. 2. Druhy sadzieb dane [Vlastné spracovanie].

1.2.9 Zľavy na dani

Zľavy na dani sa odčítajú od celkovo vypočítanej dane. Je to čiastka, o ktorú si môže poplatník znížiť vypočítanú daň. Dá sa stanoviť buď ako absolútnu pevnú čiastku, alebo čiastku relatívnu, kde zľava zníži daň o stanovený diel, najčastejšie vyjadrený v percentách. [4]

2 PRINCÍP DAŇOVEJ POLITIKY A MAKROEKONOMICKÉ DŮVODY ZDANENIA

2.1 Daňová politika

Podiel vybraných daní na celkovom národnom príjme sa od dôb feudálov niekoľkokrát zväčšil. V dnešných vyspelých ekonomikách jednotlivých štátov tvoria daňové príjmy verejných rozpočtov štvrtinu a v niektorých krajinách dokonca až polovicu HDP. Radikálny rast daní nastal hlavne v 20. storočí, keď sa jednotlivé výnosy s pomerom HDP navýšili až o 50 %.

Daňová politika je zložitý mechanizmus, ktorý má v podmienkach globalizujúcej sa svetovej ekonomiky medzinárodný rozmer. Daňové opatrenia prijímané jednotlivými štátmi sa môžu vzájomne nepriaznivo ovplyvňovať. V niektorých prípadoch sa jedná o škodlivú daňovú konkurenciu alebo daňový dumping. V poslednej dobe sme však svedkami zvyšovania sadzieb daní naprieč kontinentmi z nutnosti čeliť dopadom celosvetovej hospodárskej krízy, čo so sebou nesie aj väčšie napätie v štátnych rozpočtoch. [5]

Daňová koordinácia – koordinácia daní a daňových politík naberá stále viac na význame. Najďalej sa v tomto smere pristúpilo pri tvorbe colnej politiky, kde je výsledkom Všeobecná dohoda o clách a obchode (GATT), ktorú spravuje Svetová obchodná organizácia (WTO), a je v nej zakomponovaných takmer 150 štátov. Ďalšou významnou organizáciou, ktorá sa zameriava na oblasť daní je Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj štátov (OECD), kde sú členmi Česká republika aj Poľsko. Významným výsledkom spoločnej spolupráce všetkých štátov je Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia a zabránenie daňovému úniku. Princípom tejto zmluvy je nastaviť také pravidlá, aby každý majetok alebo príjem bol v medzinárodnom spektre zdanený iba jedenkrát. Cieľom tejto zmluvy je aby sa zjednotili a zjednodušili postupy pri uzatváraní bilaterálnych, avšak aj multilaterálnych zmlúv o dvojitom zdanení. Koordinácia daní podľa OECD sa teda zameriava na tieto prebiehajúce sa oblasti:

- Vzorová zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia,
- Zoznam daňových rajov sveta a boj proti nim.

2.1.1 Harmonizácia daní

Daňová harmonizácia znamená približovanie a prispôsobovanie národných daňových systémov a jednotlivých daní na základe dodržiavania spoločných pravidiel zúčastnených krajín. V harmonizácii daní postúpila Európska únia veľmi ďaleko. Je rozčlenená na niekoľko etáp. Prvou etapou sa dotýkala predovšetkým zdaneniu spotreby. Veľmi odlišná forma aj miera zdanenia jednotlivého tovaru ohrozovala jeho voľný pohyb. Harmonizácia je realizovaná pomocou smerníc, ktorej členské štáty spracovávajú do svojich daňových zákonov. V oblasti zdanenia spotreby sú harmonizované predmety daní a zároveň sú stanovené ich minimálne sadzby pre väčšinu daní zo spotreby. Harmonizácia každej dane prebieha vždy v týchto fázach:

- Určenie dane, ktorá má byť harmonizovaná,
- Harmonizácia daňového základu,
- Harmonizácia daňovej sadzby.
-

2.2 Daňová kvóta

Tento ukazovateľ nám slúži k meraniu daňového zaťaženia obyvateľov. Daňová kvóta je stanovená ako percentuálne vyjadrenie celkových príjmov verejných rozpočtov plynúcich z daní k hrubému domácomu produktu v bežných cenách.

Štruktúre daňovej kvóty sa hovorí daňový mix. Je to rozdelenie z hľadiska druhov daní a daňového určenia.

Pre určenie druhu daní sa používa triedenie podľa OECD na 6 skupín daní:

1000 Dane z príjmu, zo zisku a kapitálových výnosov

2000 Príspevky na sociálne zabezpečenie

3000 Dane z miezd a pracovných síl

4000 Dane majetkové

5000 Dane z tovaru a služieb

6000 Ostatné dane

2.3 Faktory ovplyvňujúce daňové systémy

Daňová kvóta, daňový mix a ďalšie rysy daňových systémov sú ovplyvnené mnohými faktormi, ktoré sa dajú usporiadať do nasledujúcich skupín.

2.3.1 Ekonomické faktory

Štruktúra ekonomiky a jej vývoj majú vplyv na daňový systém. Daňové výnosy a ich štruktúra závisí na odvetvovej a geografickej štruktúre, štruktúre pracovných síl, hospodárskom raste, miere inflácie, miere zapojenia ekonomiky do medzinárodného obchodu a pod. Odvetvová štruktúra ovplyvňuje mieru koncentrácie ekonomiky, a tým aj podiel korporácii a samostatne podnikajúcich fyzických osôb.

2.3.2 Politické faktory

Každá daň je uložená zákonom, daňové opatrenia sa teda presadzujú cez politický systém. Politické faktory môžu zatieňovať ekonomické faktory, hlavne z krátkodobého hľadiska.

2.3.3 Kultúrno-historické faktory

Spôsobujú, že aj keď je v EÚ nutné v záujme fungovania jednotného trhu zladať daňové systémy, postupuje tento proces veľmi pomaly. Každá krajina má svoje vžitie spôsoby zdanenia, svoju daňovú morálku, tradíciu fungovania štátneho aparátu vyberajúceho dane a pod.

2.3.4 Administratívno-inštitucionálne faktory

Zmeny v daňových zákonoch sa musia vždy presadzovať prostredníctvom praktickej činnosti zberného aparátu. Faktorom ovplyvňujúcim daňový systém je tiež ústavnoprávne usporiadanie štátu, ktoré sa prejavuje v štruktúre daní a daňových výnosov na rôznych úrovniach štátnej správy.

2.3.5 Faktor technického pokroku

V súčasnej dobe má na daňové systémy vplyv rozvoj techniky umožňujúci dokonalejšie formy obchodu. Technický rozvoj poskytuje daňovému aparátu účinnejšie nástroje vo výbere daní a proti daňovým únikom.

2.3.6 Globalizačný faktor

Tento faktor sa prejavuje stále intenzívnejšie. Žiadna vláda nemôže udržiavať a budovať svoj systém daní bez ohľadu na medzinárodné podmienky. Reformy daňových systémov neprebiehajú ako individuálne akty vlád krajín, ale ako vlny, ktoré sa pri väčšej či menšej miere vzájomnej koordinácie prelievajú z krajiny do krajiny. [12]

2.4 Princíp porovnania daňových sústav

Pre potreby praktickej časti je potrebné určiť hlavné rozdiely medzi daňovými sústavami, s prihliadnutím na tie, ktoré najviac ovplyvňujú zdanenie právnických osôb v Českej republike a na Slovensku. Je potrebné určiť rozdiely v sústavách aj tam, kde zdanenie nepriamo ovplyvňuje právnické osoby, napríklad daň z príjmu fyzických osôb a spotrebné dane.

3 DAŇOVÁ SÚSTAVA ČESKEJ REPUBLIKY

Daňová sústava Českej republiky je v základných prvkoch veľmi podobná väčšine členských krajín EÚ, ale napriek tomu je možné v tomto systéme nájsť určité odlišnosti. Do štátneho rozpočtu plynú príjmy z daní priamych aj nepriamych. Daňová sústava Českej republiky je tvorená:

- Daňou z pridanej hodnoty
- Spotrebnými daňami
- Daňou z príjmov
- Daňou z nehnuteľností
- Daňou dedičskou
- Cestnou daňou
- Daňou darovacou
- Daňou z prevodu nehnuteľností
- Daňovými odvodmi: poistné na sociálne zabezpečenie, verejné zdravotné poistenie a miestne poplatky [3]

3.1 Priame dane

Neoddiskutovateľnou výhodou priamych daní je ich priama adresnosť. Poplatníkovi je časť jeho príjmu odňatá vo forme dane. Medzi ich ďalšiu výhodu patrí ich viditeľnosť, tiež lepšie vyhovujú daňovej spravodlivosti. [5]

3.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb

Je to univerzálna daň, ktorej podliehajú všetky zdaniteľné príjmy jednotlivcov. Základ dane sa skladá z piatich čiastkových základov, ktoré odpovedajú hlavným druhom zdaniteľných príjmov – príjmy zo závislej činnosti, príjmy z podnikania, príjmy z kapitálového majetku, príjmy z prenájmu a ostatné príjmy. V roku 2013 je sadzba dane fyzických osôb stanovená lineárne na hodnote 15 %, čo je v porovnaní s ostatnými štátmi EÚ pomerne nízka sadzba.

3.1.1.1 Poplatníci dane

Fyzické osoby, ktoré majú trvalý pobyt na území Českej republiky, alebo sa tu obvykle zdržujú, majú v ČR daňovú povinnosť. Táto povinnosť sa vzťahuje na príjmy zo zdrojov na území Českej republiky, aj zo zdrojov plynúcich v zahraničí. V tomto prípade sa jedná o poplatníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou. Poplatníci, ktorí sa na území ČR zdržujú iba za účelom štúdia alebo liečenia, majú daňovú povinnosť, ktorá sa vzťahuje iba na príjmy plynúce zo zdrojov na území Českej republiky. Je to tak aj vtedy, ak sa na území ČR obvykle zdržujú.

Poplatníci obvykle sa zdržujúci na území Českej republiky sú takí, ktorí na tomto území pobývali aspoň 183 dní v príslušnom kalendárnom roku. Môžu tu pobývať súvisle alebo v niekoľkých obdobiach. Započítava sa každý začatý deň pobytu. Takí poplatníci, ktorí nemajú na území ČR bydlisko, obvykle sa tu nezdržujú alebo tak stanovia medzinárodné zmluvy, nemajú daňovú povinnosť, patria do skupiny s obmedzenou daňovou povinnosťou. [5]

3.1.1.2 Zdaňovacie obdobie

Klasický spôsob u dane z príjmov fyzických osôb je zdanenie za zdaňovacie obdobie. Základňa sa zisťuje po uplynutí časového úseku. Zdaňovacím obdobím pri tomto type dane je vždy kalendárny rok, a daňové priznanie musia fyzické osoby podať do 1. apríla.

3.1.1.3 Predmet dane

Dani z príjmov fyzických osôb podliehajú všetky príjmy fyzických osôb s výnimkou tých príjmov, ktoré nie sú jej predmetom. Týmito príjmami sú príjmy peňažné aj nepeňažné, ocenené podľa zvláštnych pravidiel o oceňovaní. Aj napriek zložitosti vyjadrenia pojmu príjem, sa dá príjem uviesť ako všetko čím dochádza k zvýšeniu majetku poplatníka.

Predmetom dane sú:

- §6 príjmy zo závislej činnosti
- §7 príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti
- §8 príjmy z kapitálového majetku
- §9 príjmy z prenájmu

- §10 ostatné príjmy

Predmetom dane sú nielen príjmy peňažné, ale aj príjmy nepeňažné dosiahnuté výmenou.
[6]

3.1.1.4 Príjmy oslobodené od dane z príjmov

Medzi príjmy oslobodené od dane patria tieto hlavné skupiny:

- Sociálne príjmy a transfery
- Náhrady škôd a poistné plnenia
- Niektoré príjmy z predaja majetku
- Príjmy so súvisiacou štátnou politikou bývania
- Niektoré výhry

Medzi takto vyňaté príjmy z predmetu dane z príjmov fyzických osôb patria aj prijaté úvery a pôžičky, príjmy z dedičstva a prevažná väčšina darov získaných darovaním.

3.1.1.5 Základ dane

Štruktúra základu dane je aj cez veľké zjednodušenie pomerne zložitá. Tento fakt je podmienený vysokou členitosťou a množstvom foriem príjmov jednotlivcov. Všetky príjmy sú rozčlenené do oddelene posudzovaných častí. V roku 2008 sa zmenila úprava základu dane z príjmov zo závislej činnosti. Táto metóda sa označuje ako superhrubá mzda. Z príjmu sa nedá odpočítať poistné na sociálne zabezpečenie, poistné na verejné zdravotné poistenie a príspevok na štátnu politiku zamestnanosti. Základ dane je však rozšírený o sociálne a zdravotné poistenie, ktoré hradí zamestnávateľ.

Tab. 1. Členenie príjmov fyzických osôb podliehajúcich dani [Vlastné spracovanie].

Čiastkový základ dane	Samostatné základy dane
Príjmy zo závislej činnosti a funkčnými pôžitkami	Príjmy od ďalšieho zamestnávateľa do 5000 Kč za mesiac
Príjmy z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti	Honoráre za príspevky do rozhlasu, televízie a periodík do 7000 Kč za mesiac
Príjmy z kapitálového majetku	Výnosy z dividend, obligácii a pod.
	Podiely na zisku z účasti na kapitálových spoločnostiach a družstvách
	Podiely na zisku tichého spoločníka
	Dávky penzijného poistenia
	Plnenie životného poistenia
Príjmy z prenájmu	Nepodliehajú dani z príjmov
Ostatné príjmy	Ceny zo športových a verejných súťaží

Princípom zdanenia je postihnúť iba disponibilný príjem, ktorý poplatníkovi zostane k využitiu. Príjmy boli rozdelené do čiastkových základov dane, u každého z nich bolo potrebné stanoviť pravidlá, podľa ktorých sa tento výdaj očistí o výdaje, ktoré sú následne uznané ako nutné. Základ dane z príjmov fyzických osôb nemôže byť nižší ako čiastkový základ dane zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov. [5]

3.1.1.6 Sadzba dane

Je to vyjadrený algoritmus, podľa ktorého sa zo základu dane zníženého o zľavy a odpočty stanoví čiastka dane. V roku 2013 je v Českej republike jednotná sadzba dane 15 % bez ohľadu na výšku príjmov pre všetkých poplatníkov. Sadzba dane bola do roku 2008 kľzavo progresívna, od roku 2008 je lineárna. [5]

3.1.1.7 Zľavy na dani

Hlavným sociálnym aspektom dane z príjmov fyzických osôb sú zľavy na dani, ktoré svojim spôsobom zvyhodňujú určité sociálne skupiny. Uplatnenie štandardných zliav na dani je podmienené splnením zákonom stanovených podmienok, a tiež preukázaniu predpísaných skutočností. Nutné je taktiež konštatovať, že zľava na dani znižuje výšku dane priamo a nie sprostredkovane, ako je tomu v prípade položiek nezdaniteľných alebo odpočíta-

teľných. Tieto zľavy majú sociálnu funkciu a týmto prispievajú k redistribúcii príjmov. Ak je nárok poplatníka na daňové zvýhodnenie vyšší ako je daňová povinnosť, vzniknutý rozdiel je daňovým bonusom. Ak výška daňového bonusu činí aspoň 100 Kč, môže tento nárok poplatník uplatniť. Maximálne však do výšky 52 500 Kč za rok.

Tab. 2. Štruktúra zliav na dani v roku 2013 [Vlastné spracovanie].

Druh zľavy	Kč
Základná na poplatníka	24 840
Invalidita 1. a 2. stupňa	2 520
Invalidita 3. stupňa	5 040
Držiteľ preukazu ZTP/P	16 140
Pre študenta	4 020
Zľavy na vyživovanú osobu:	
Manžel (ka)	24 840
Manžel (ka) držiteľa preukazu ZTP	49 680
Nezaopatrované dieťa	13 404

3.1.1.8 Výber dane

Výber dane z príjmov z príjmov fyzických osôb je komplikovaný. Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok a daňové priznanie je poplatník povinný podať do 1. apríla nasledujúceho roka. K tomuto dátumu je daň aj splatná. Daň zo závislej činnosti sa platí väčšinou v mesačných zálohách formou preddavku alebo zrážky, a daň z príjmov z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti v štvrťročných alebo polročných zálohách. [5]

3.1.2 Daň z príjmov právnických osôb

Daň z príjmov korporácii je pomerne mladou daňou v moderných daňových sústavách. Sadzba dane z príjmov právnických osôb je jednotná, avšak odlišná od dane z príjmov fyzických osôb. Sadzba tejto dane je pre rok 2013 19 %. Je významná predovšetkým pre podnikateľské subjekty.

3.1.2.1 Poplatníci dane

Zákon vymedzuje poplatníkov tohto typu dane z príjmov právnických osôb. Sú nimi osoby, ktoré nie sú fyzickými osobami. Právnické osoby, podnikateľské subjekty a inštitúcie s právnou subjektivitou, ktoré nie sú založené za účelom podnikania, musia byť zapísané v obchodnom registri.

Právnická osoba, ktorá má na území Českej republiky sídlo, to znamená, že je zapísaná do zoznamu právnických osôb a je daňovým rezidentom. Následne má neobmedzenú daňovú povinnosť, ktorá sa vzťahuje ako na príjmy plynúce zo zdrojov na území Českej republiky, tak aj na príjmy plynúce zo zahraničia. Daňovým nerezidentom je naopak právnická osoba, ktorá nemá na území Českej republiky sídlo. Tento nerezident má obmedzenú daňovú povinnosť, ktorá sa vzťahuje iba na príjmy zo zdrojov na území Českej republiky. Za takéto príjmy sa považujú príjmy z činností vykonávaných prostredníctvom stálej prevádzkarne. Pri stálej prevádzkarne poplatníka, ktorý má stále sídlo alebo bydlisko v zahraničí, nemôže byť základ dane nižší alebo daňová strata vyššia než aké by dosiahol z takej alebo podobnej činnosti vykonávanej za podobných podmienok poplatník so sídlom alebo bydliskom na území Českej republiky. [1]

3.1.2.2 Zdaňovacie obdobie

Zdaňovacím obdobím tejto dane býva spravidla kalendárny rok. Avšak u dane z príjmov právnických osôb môže byť použitý aj hospodársky rok, ktorý nezačína 1. januára, ale jeho dĺžka je 12 po sebe idúcich mesiacov.

3.1.2.3 Predmet dane

Predmetom tejto dane sú všetky príjmy z činností a z nakladania s majetkom. Podnikateľské subjekty, ak sú právnickými osobami, účtujú vždy v sústavách podvojného účtovníctva. Existuje tu preto úzka väzba medzi účtovným výsledkom hospodárenia a základom dane. Je to tak aj preto, lebo účtovný výsledok hospodárenia má veľmi blízko k disponibilnému príjmu, teda k tomu, ktorý poplatníkovi ostane pre jeho využitie. [5]

3.1.2.4 *Príjmy oslobodené od dane*

Na rozdiel od fyzických osôb sú mimo predmet dane všetky prijaté dary bez výnimky. Príjmov oslobodených od dane nie je veľa, jedná sa o príjmy z prevádzkovania ekologických zariadení a o úroky z preplatku na dani zavinené správcom dane a orgánom správy sociálneho zabezpečenia.

Medzi príjmy, ktoré sa nezahrňujú do základu dane patria čiastky, ktoré boli u toho istého poplatníka zdanené podľa zákona o dani z príjmov. Ďalej príjmy, ktoré tvoria samostatný základ dane, ktorými sú podiely na zisku, dividendy a pod. [5]

3.1.2.5 *Základ dane*

V Českej republike je pre stanovenie základu dane nastolená tzv. stredná cesta, ktorá sa nachádza medzi stanovením základu dane bez ohľadu na vykazovanie a koncepciu, ktorá kopíruje účtovný výsledok hospodárenia. Avšak výsledok hospodárenia musí byť pred transformáciou na základ dane očistený o vplyv medzinárodných účtovných štandardov.

Preto je potrebné hospodársky výsledok ešte upraviť. Základ dane z príjmov právnických osôb je potrebné znížiť o odpočty, ktoré majú svoj pevný rád. Jedná sa o menší rozsah ako u fyzických osôb a používajú sa iba neštandardné odpočty. Daňová povinnosť sa zo základu dane vypočíta nasledovne.

Tab. 3. Výpočet dane z príjmov PO [Vlastné spracovanie].

Odpočty (odčítateľné položky):
Výsledok hospodárenia pred zdanením
- daňová strata
- odpočet nákladov
= medzisúčet
- dary na verejne prospešné účely (max. 5 % (10 %) z medzisúčtu)
= základ dane po znížení o odpočty (zaokrúhlený na tisícky korún dole)
* sadzba dane
= daň
- zľavy na dani
= daň po zľave

3.1.2.6 Sadzba dane

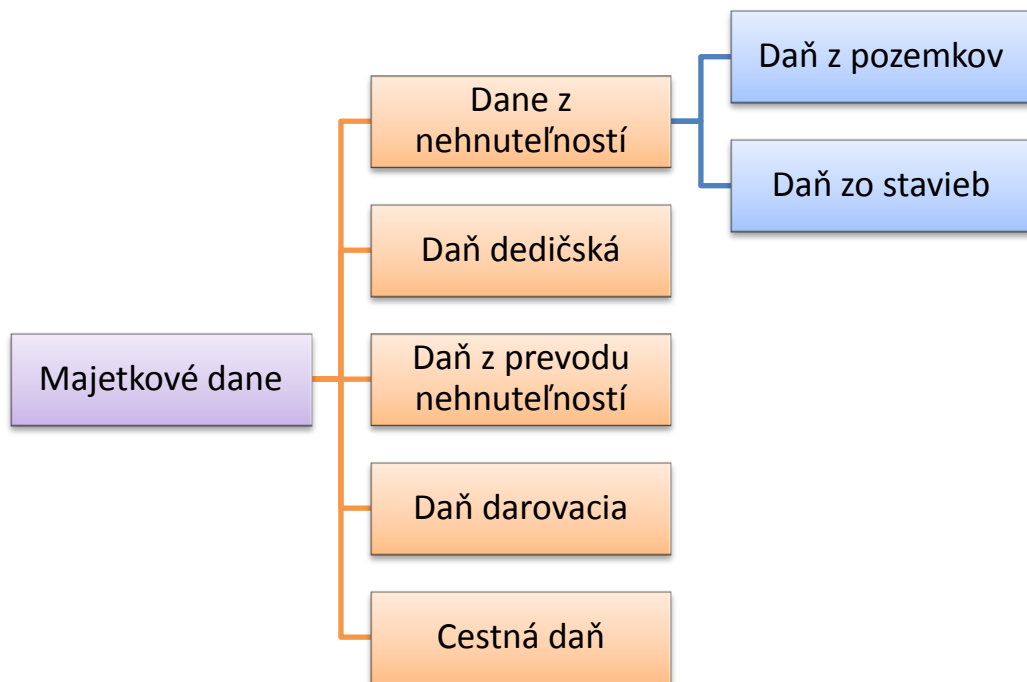
Sadzba dane z príjmov právnických osôb je jednotná a v roku 2013 je stanovená na 19 %. Sadzba sa nevzťahuje na základ dane znížený o položky podľa zákona č. 586/1992 Sb., o daniach z príjmov, §34 a §20 odst. 7 a 8, ktorý sa zaokrúhľuje na celé tisíckoruny dole. Je taktiež jedným z indikátorov daňového zaťaženia pri medzinárodnom porovnaní a taktiež aj predmetom daňovej konkurencie, prípadne daňového dumpingu. [3]

3.1.2.7 Zľavy na dani

Zľavy na dani z príjmov spoločností sú dvojakého typu. Na zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou. Pre jedného takého pracovníka to činí 18 000 alebo 60 000 Kč. Je zavedená zľava na dani vo výške zrazenej dane z dividend, ktorá sa uplatní v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach bez obmedzenia.

3.1.3 Majetkové dane

Aj napriek tomu, že majetkové dane tvoria najstarší typ daní vôbec, tvoria iba doplnkový daňový príjem verejného rozpočtu. Rozoznávame všeobecné a výberové majetkové dane. Najpoužívanejším typom majetkových daní sú v celej EÚ dane z nehnuteľností. Ich výnos je stabilný, avšak nie vysoký.



Obr. 3. Štruktúra majetkových daní [Vlastné spracovanie].

3.1.3.1 Dane z nehnuteľností

Daň z nehnuteľností sa nevyberá podľa bydliska poplatníka, ale podľa polohy nehnuteľnosti. Z toho dôvodu, že sa nehnuteľnosť nemôže premiestňovať, je viditeľná a ľahko zisťiteľná. To sú najväčšie výhody tohto typu dane. Dane z nehnuteľností upravuje Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nehnuteľností, v znení neskorších predpisov. Pre daň z nehnuteľností je zdaňovacím obdobím kalendárny rok. Daňové priznanie sa podáva do 31. januára zdaňovacieho obdobia. [12]

Daň z pozemkov – Základ dane tvorí buď hodnotové vyjadrenie alebo fyzické jednotky. Upravuje ju vyhláška ministerstva financií č. 412/2008 Sb. A 340/2010 Sb. podľa typu pozemkov.

Koeficienty k jednotlivým obciam sú stanovené podľa posledného sčítania ľudu.

Daň zo stavieb – Základ dane tvorí zistená výmera pôdorysu nadzemnej časti stavby v m². Pri bytoch a nebytových priestoroch je základ dane upravená podlahová plocha určená súčinom výmery podlahovej plochy danej jednotky a koeficientom 1,2. Sadzby dane sú rozdelené podľa účelu využitia stavby.

Základná sadzba dane sa vynásobí koeficientom, ktoré sú priradené rovnako ako pri dani z pozemkov. Pre jednotlivé časti obce je umožnené stanoviť všeobecne záväznou vyhláškou koeficient. [4]

3.1.3.2 *Dane dedičská, daň darovacia a daň z prevodu nehnuteľností*

Daň dedičská – je vymeraná pri bezúplatnom prevode majetku. Jej základom je hodnota prevádzaného majetku. Od roku 2008 sú blízki príbuzní od dane oslobodení. Za deň nadobudnutia dedičstva sa považuje deň úmrtia zostaviteľa. Poplatníci dane z dedičstva a darovacej dane sú rozdelení do troch skupín podľa stupňa príbuzenského vzťahu. Tieto skupiny je sadzba dane kľzavo progresívna.

Daň darovacia – Darovanie majetku je takisto na základe bezúplatného prevodu vlastníctva a na základe právneho úkonu. Poplatníkom dane je nadobúdateľ darovaného majetku.

Daň z prevodu nehnuteľností – je vyberaná pri úplatnom prevode nehnuteľností, prevode nehnuteľností alebo k prevode vlastníctva k určitej nehnuteľnosti z jednej osoby na druhú, týka sa to aj vysporiadania podielového spoluvlastníctva. Poplatník sa neskôr určuje podľa spôsobu prevedenia vlastníctva nehnuteľností. Základ dane tvorí kúpna cena alebo ocenenie podľa zákona o oceňovaní. Sadzba dane je lineárna a jednotná vo výške 3 % zo základu dane. [5]

Medzi majetkové dane patrí aj cestná daň, ktorá je ale vymedzená pre svoj charakter v kapitole 3.2 Nepriame dane.

3.2 **Nepriame dane**

Nepriamymi daňami sa nazývajú preto, že sa líši osoba platcu a osoba, ktorá túto daň skutočne zaplatí. Zatiaľ čo platca dane je fyzická či právnická osoba, ktorá určitý statok poskytna, daň skutočne zaplatí až konečný spotrebiteľ v cene služby či výrobku.

3.2.1 **Spotrebné dane**

Rozlišujeme na všeobecné a selektívne. Dane zo spotreby sú v rámci EÚ najďalej v celkovom procese harmonizácie. Výber selektívnych daní nespadá do kompetencií finančného

úradu, ale ho realizujú colné orgány. Výnimku tvorí iba cestná daň, ktorá je spravovaná lokálnymi finančnými úradmi.

Spotrebná daň – predstavuje selektívne dane zo spotreby, ktorým podlieha päť komodít. Týmito komoditami sú pivo, lieh, víno, tabakové výrobky a minerálne oleje.

Daň z pridanej hodnoty – DPH je daňou moderného typu a tiež široko koncipovanou daňou zo spotreby. Taktiež je povinnou vo všetkých štátoch Európskej únie, kde jej harmonizácia postúpila veľmi do hĺbky. Predmetu dane z pridanej hodnoty podlieha: poskytovanie služieb, dodanie tovaru, prevod nehnuteľností, obstaranie tovaru z EÚ, dovoz tovaru z krajín tretieho sveta.

Nespornou výhodou je to, že má široký predmet dane a nie je obmedzovaná iba na tovar. Osobou povinnou k dani je každá osoba vykonávajúca ekonomickú činnosť samostatne. Táto činnosť môže byť vykonávaná v Českej republike alebo v inom členskom štáte Európskej únie, prípadne v ďalšej zemi. Sadzba je lineárna a diferencovaná dvomi úrovňami:

- Základná sadzba: 21 %
- Znížená sadzba: 15 %

Základom dane je všetko, čo ako úplatu obdržal alebo má obdržať platca, za uskutočnené zdaniteľné plnenie od osoby, pre ktorú je zdaniteľné plnenie uskutočnené, alebo od tretej osoby, bez dane za toto zdaniteľné plnenie. Základ zahŕňa aj spotrebnú daň, clo, daň z energii, materiál poskytnutý v cene služby, dotácie k cene a pod. [5]

Daň cestná – Je novým typom dane. Daňové priznanie je nutné podať na finančný úrad do 31. januára za predchádzajúci rok. Klasifikácia OECD radí daň z motorových vozidiel do skupiny daní zo spotreby alebo používania vybraných výrobkov. Cestná daň je príkladom uplatňovania daňovej spravodlivosti, a to konkrétne podľa princípu prospechu. V Českej republike je daň zacielená na osoby, ktoré pri používaní cestnej dane využívajú motorové vozidlá k dosahovaniu príjmov, teda k podnikaniu. Poplatník je buď prevádzkovateľ, ktorý je fyzickou alebo právnickou osobou a je zapísaný v obchodnom registri, alebo zamestnávateľ, ktorý vypláca svojmu zamestnancovi cestovné náhrady za používanie automobilu. Základ dane je vyjadrený vo fyzických jednotkách, ktoré sa rozlišujú podľa jednotlivých typov vozidiel. Sadzby dane sú pevné a diferencované podľa druhu vozidla. Sú rôzne pre osobné, kde rozhoduje zdvihový objem motora, a nákladné podľa počtu náprav a hmotnosti. Cestná daň môže byť podľa zákona č. 16/1993 Sb. znížená, podľa účelu na ktoré je vozidlo používané. [4]

Energetické dane – Od roku 2008 bola do českého daňového systému zavedená daň na ochranu životného prostredia, ktorej váha v nasledujúcich rokoch bude naberať stále väčší význam. Týmito daňami sa zaťažujú energetické produkty a dodávky energie ku konečnému spotrebiteľovi, teda elektrina. Sú uvalované jednorazovo pri predaji konečnému spotrebiteľovi. Základom dane je množstvo daného média vyjadrené vo fyzikálnych jednotkách. Sazby dane sú pevné, a to na jednotku množstva, ktoré sú rozdelené podľa účelu použitia.

Clu – Ide o povinnú platbu spojovanú s prechodom tovaru cez hranice štátu. Tým pádom sa odlišuje od ostatných typov daní zo spotreby, pretože im podlieha iba dovezený tovar. Pre svoju podstatu je špecifickou daňou zo spotreby. V celosvetovom meradle kvôli odstraňovaniu prekážok pre voľný pohyb tovaru klesá. V EÚ podlieha clu iba tovar dovezený z krajín mimo Európskej únie.

3.3 Najdôležitejšie odvody daňového charakteru

Poistné na sociálne poistenie má špecifické postavenie medzi daňami a taktiež má v Českej republike najväčšiu dynamiku. Tento typ dane v českom daňovom systéme splňujú poistné na sociálne zabezpečenie a príspevok na štátnu politiku zamestnanosti.

3.3.1 Poistné na verejné zdravotné poistenie

Odvádzajú za zamestnancov ich zamestnávateľa. Vykonáva sa to tým spôsobom, že z hrubej mzdy sa zrazi zamestnancovi 4,5 % na zdravotné poistenie a zamestnávateľ odvedie 9 % z hrubej mzdy. Tento typ poistného uhradeného zamestnávateľom je uznaný daňový náklad. Poistné na verejné zdravotné poistenie platia aj osoby, ktoré majú príjmy z podnikania (živnostníci, SZČO).

3.3.2 Poistné na sociálne zabezpečenie

Poistné na sociálne zabezpečenie a príspevok na štátnu politiku zamestnanosti predstavuje iba jednu platbu. V tomto poistení je obsiahnuté poistné na dôchodkové poistenie, nemocenské poistenie a príspevok na štátnu politiku zamestnanosti. Za zamestnanca opäť odvá-

dza poistné zamestnávateľ. Z hrubého príjmu sa zamestnancovi zrazí 6,5 %, zamestnávateľ zaplatí ďalších 25 % z hrubého príjmu zamestnanca. Aj poistné na sociálne zabezpečenie je daňovým nákladom zamestnávateľa. Tento druh poistenia je v Českej republike vysoký, a má veľký dopad na cenu práce. [5]

4 DAŇOVÁ SÚSTAVA SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Daňová sústava Slovenskej republiky je v základných prvkoch veľmi podobná daňovému systému Českej republiky. Avšak medzi nimi existujú rozdiely, ktoré výrazne ovplyvňujú výšku dane pri porovnaní medzi týmito krajinami, a pre ktoré sa v posledných rokoch rôzni investori, ale aj začínajúci podnikatelia rozhodli vykonávať svoju činnosť práve v Českej republike.

Daňový systém Slovenskej republiky je tvorený týmito daňami:

- Daň z pridanej hodnoty
- Daň z príjmov
- Spotrebné dane
- Daň z nehnuteľností
- Daň z motorových vozidiel
- Daň dedičská
- Daň darovacia
- Daň z prevodu nehnuteľností
- Daňové odvody: poisťné na sociálne zabezpečenie a verejné zdravotné poistenie

Od roku 2014 pribudne ešte jedna položka daňového systému – daňová licencia.

V nasledujúcich bodoch budú charakterizované jednotlivé dane a identifikované najdôležitejšie rozdiely, ktorými sa tieto daňové systémy líšia.

4.1 Priame dane

Rovnako ako v Českej republike, sú tieto dane priamo adresované na danú osobu - fyzickú alebo právnickú osobu. Už pri tomto druhu daní je možné si všimnúť veľkých rozdielov medzi jednotlivými daňovými sústavami, predovšetkým pri dani z príjmov fyzických a právnických osôb.

4.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb

Tejto dani podliehajú všetky zdaniteľné príjmy jednotlivcov. Základ dane sa na rozdiel od Českej republiky skladá iba z piatich čiastkových základov, ktoré zodpovedajú hlavným druhom zdaniteľných príjmov, a sú vymedzené v zákone osobitnými paragrafmi. Sú to príjmy zo závislej činnosti, príjmy z podnikania z inej samostatnej zárobkovej činnosti, príjmy z kapitálového majetku a ostatné príjmy. Príjmy z prenájmu spadajú pod príjmy z podnikania, aj napriek tomu, že výpočet základu dane sa vykonáva iným spôsobom ako zvyšné čiastkové základy dane v danej skupine.

4.1.1.1 Poplatníci dane

Poplatníkom je fyzická osoba, ktorá má na území Slovenskej republiky trvalý pobyt alebo sa tu obvykle zdržiava, teda ak na území Slovenskej republiky bola aspoň 183 dní za posledný kalendárny rok či už súvisle alebo v niekoľkých obdobiach. Táto osoba je identifikovaná ako daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou, a má daňovú povinnosť z príjmu zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí. Daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou je ako aj v Českej republike tá fyzická osoba, ktorá sa na území SR zdržiava na účely štúdia alebo liečenia, alebo tu dochádza len na účely výkonu závislej činnosti. Táto osoba má povinnosť zo zdrojov iba na území Slovenskej republiky. [2]

4.1.1.2 Zdaňovacie obdobie

Zdaňovacím obdobím pri dani z príjmov fyzických osôb je kalendárny rok, a daňové priznanie musí byť podané do 31. marca nasledujúceho roka.

4.1.1.3 Predmet dane

Daňou z príjmu fyzických osôb podliehajú všetky príjmy z činnosti daňovníka a z nakladania s majetkom daňovníka v peňažnej alebo nepeňažnej forme. Výnimkou sú tie príjmy, ktoré zákon o dani z príjmov z predmetu dane vylučuje v §3 odst. 2.

Predmetom dane sú:

- §5 príjmy zo závislej činnosti
- §6 príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z prenájmu
- §7 príjmy z kapitálového majetku
- §8 ostatné príjmy

4.1.1.4 Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane

Medzi príjmy vyňaté z predmetu dane patria: príjmy získané darovaním alebo dedením nehnuteľností, úvery a pôžičky, vyplatené dividendy, podiely členov pozemkového spoločenstva, daň z pridanej hodnoty ak sa jedná o platcu DPH a príjmy plynúce z dôvodu nadobudnutia nových akcií.

Okrem príjmov, ktoré nie sú predmetom dane, zákon vymedzuje aj príjmy oslobodené od dane, ktoré upravuje v §9 Zákona o dani z príjmov. Jedná sa predovšetkým o sociálne príjmy, niektoré príjmy z predaja nehnuteľností, niektoré príjmy z darovania a poistné plnenia a náhrady škôd. [2]

4.1.1.5 Základ dane

Základ dane z príjmov fyzických osôb sa zisťuje rovnako ako v Českej republike súčtom čiastkových základov dane. Pri výpočte čiastkových základov dane sa ale používajú iné pravidlá. Základ dane z príjmov zo závislej činnosti sa nepočíta vynásobením superhrubej mzdy sadzbou dane, ale sa od hrubej mzdy odpočítajú najskôr výdavky na sociálne zabezpečenie a verejné zdravotné poistenie, a až následne sa základ dane vynásobí daňovou sadzbou, ktorá je na Slovensku stanovená dvomi hranicami. [9]

Ďalší veľký rozdiel spočíva v stanovení základu dane z podnikania a samostatnej zárobkovej činnosti podľa §6. Podľa odst. 10 si daňovník, ktorý neuplatňuje preukázateľné daňové výdavky, môže uplatniť paušálne výdavky vo výške 40 % z úhrnu príjmov, od roku 2013 avšak iba do výšky 5 040 Eur ročne. Toto sa nevzťahuje na príjmy z prenájmu, kde sa základ dane vyčísluje iným spôsobom. V Českej republike sú tieto výdavky vyššie, zo živnosti je tam možné odpočítať 60 % zo sumy príjmov, v určitých prípadoch až do výšky 80 %. Z príjmu z prenájmu si je v ČR možné uplatniť 30 % výdajov, čo na Slovensku nie je možné.

4.1.1.6 Sadzba dane

Na Slovensku sa od 1. januára 2013 používajú pre vyčíslenie dane dve sadzby. Dá sa teda povedať, že daň z príjmu fyzických osôb je progresívna, teda rastie s výškou príjmov. Prvá sadzba dane 19 % je z časti základu dane, ktorá nepresiahne 176,8-násobok sumy životného minima, a 25 % sa používa, keď základ dane túto hranicu prekročí.

Ďalším rozdielom bude od r. 2014 nemožnosť odpočítať od základu dane daňovú stratu z predošlých rokov.

4.1.1.7 Nezdaniiteľné časti základu dane a zľavy na dani

Na rozdiel od Českej republiky, na Slovensku sa sociálny aspekt dane z príjmov fyzických osôb neuplatňuje iba vo forme zliav na dani, ale zvýhodnenia na poplatníka, manželku a pod. sa odčítavajú už od základu dane. Avšak určité druhy zvýhodnení, ako napr. daňový bonus na vyživované dieťa sú v podobe zľavy na dani, a ich záporný rozdiel sa poplatníkovi vypláca naspäť. Základné daňové zvýhodnenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 4. Zľavy na dani z príjmov fyzických osôb [Vlastné spracovanie].

Druh zvýhodnenia	Suma	Spôsob uplatnenia
Nezdaniiteľná časť na poplatníka	3 735,94	Od základu dane
Nezdaniiteľná časť na manželku	3 735,94	Od základu dane
Daňový bonus na dieťa	231,84	Od sumy dane

Oproti roku 2012 sa sprísnil aj podmienky uplatnenia nezdaniteľnej časti na manželku, ktorá musí teraz preukázať, že počas zdaňovacieho obdobia sa v domácnosti starala o dieťa a poberala rodičovský príspevok. [2]

4.1.1.8 Výber dane

Daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb je poplatník povinný podať do 31. marca nasledujúceho roka, a do rovnakého dátumu je povinný aj daň zaplatiť. Zmena nastáva jedine v prípade, že daňovník oznámi odklad podania daňového priznania. Preddavky je daňovník povinný platiť až od hranice 2 500 Eur štvrtročne, a ak jeho daňová povinnosť prevýšila 16 596,96 eur, je povinný platiť preddavky na daň mesačne.

4.1.2 Daň z príjmov právnických osôb

Daň z príjmov právnických osôb nemá oproti Českej republike mnoho rozdielov. Najpodstatnejší z nich nastal až v roku 2013, keď sa sadzba dane zvýšila z pôvodných 19 %, ako je v ČR, na aktuálnych 23 %. V roku 2014 sa má sadzba dane avšak znížiť o jedno percento na 22 %. Skutočnosť, že sa daňová sadzba zvýšila, spolu s nemožnosťou budúceho odpočítania daňovej straty a zavedením daňovej licencie spôsobila, že si podnikatelia začali vytvárať svoje spoločnosti v iných štátoch Európskej únie.

4.1.2.1 Poplatníci dane

Poplatníkom dane je právnická osoba, ktorá má na území Slovenskej republiky sídlo alebo miesto skutočného vedenia. Miestom skutočného vedenia je miesto, kde sa prijímajú riadiace a obchodné rozhodnutia štatutárnych orgánov a dozorných orgánov právnickej osoby, aj ak adresa tohto miesta nie je zapísaná v obchodnom registri.

4.1.2.2 Zdaňovacie obdobie

Zdaňovacím obdobím právnických osôb býva spravidla kalendárny rok, ale rovnako ako v ČR môže byť použitý aj hospodársky rok, ktorý nezačína 1. januára, ale jeho dĺžka je 12 po sebe idúcich mesiacov.

4.1.2.3 Predmet dane

Predmetom dane z príjmu právnických osôb sú všetky príjmy z činností, ktoré spoločnosť vykonáva. Na rozdiel od fyzických osôb musia právnické osoby účtovať v systéme podvojného účtovníctva povinne. Vďaka spôsobu výpočtu dane právnických osôb existuje úzky vzťah medzi účtovným výsledkom hospodárenia a základom dane, takže ho nie je nutné upravovať o toľko položiek ako pri fyzických osobách, a jeho výška podáva lepší základ pre rozhodovanie vlastníka právnickej osoby. [9]

4.1.2.4 *Príjmy oslobodené od dane*

Podľa zákona o dani z príjmov sú z predmetu dane vyňaté nasledujúce príjmy:

- Príjem získaný darovaním alebo dedením
- Podiel na zisku alebo likvidačnom zostatku
- Príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií a podielov

4.1.2.5 *Základ dane*

Základ dane z príjmu fyzických osôb sa vypočíta pomocou úprav vykonaných na účtovnom výsledku hospodárenia spoločnosti. Úpravy sú podobné ako v Českej republike, ale tiež s niekoľkými rozdielmi.

Tab. 5. Úprava základu dane [Vlastné spracovanie].

Účtovný výsledok hospodárenia
- daňová strata
- odpočet nákladov
= základ dane po znížení o odpočty
* sadzba dane
= daň
- zľavy na dani
= daň po zľave

Od roku 2014 nastane zmena, a nebude už ďalej možné odpočítavať daňovú stratu z výsledku hospodárenia.

V Slovenskej republike nepatria medzi zľavy na dani úľavy z titulu zamestnávania osôb so zmenenou pracovnou schopnosťou, ale je možné si uplatniť úľavy pre príjemcov investičných stimulov. [9]

4.1.2.6 *Sadzba dane*

Ako už bolo spomenuté, sadzba dane sa oproti Českej republike líši, oproti roku 2012, kde bola rovnaká (19 %), ale v roku 2013 je stanovená na hodnote 23 % zo základu dane, a v roku 2014 sa má znižovať na hodnotu 22 %. [2]

4.1.2.7 Výber dane

Pre výber dane z príjmu právnických osôb platia rovnaké pravidlá ako pre výber dane z fyzických osôb. Daň je potrebné odvieť do 31. marca nasledujúceho roka a pravidlá pre preddavky na daň ostávajú rovnaké takisto.

4.1.3 Majetkové dane

Pre majetkové dane platia rovnaké pravidlá ako v Českej republike. Rozdiely sa nachádzajú iba v sadzbách dane a koeficientoch výpočtu základu dane.

4.2 Nepriame dane

Medzi nepriame dane sa zaraďuje takisto ako aj v ČR spotrebná daň, daň z pridanej hodnoty, cestná daň, ekologické dane a clo. Najvýraznejšie rozdiely medzi nepriamymi daňami v oboch krajinách sú pri dani z pridanej hodnoty a cestnej dani.

Daň z pridanej hodnoty – vývoj sadzby DPH sa na Slovensku uberal iným smerom. V roku 2003 sa na Slovensku zaviedla jednotná daň 19 %. V roku 2007 za ňu pridala aj znížená sadzba dane 10 % na lieky a zdravotnícke pomôcky. O rok neskôr začala platiť znížená sadzba aj na knihy. V roku 2010 sa DPH na predaj produktov z dvora znížila na 6 %. V roku 2011 sa základná sadzba zvýšila z 19 na 20 %, pričom znížená sadzba ostala nezmenená. Taktiež sa zrušila 6 % DPH na predaj potravín z dvora. V roku 2013 sú teda dve sadzby DPH – 20 % základná sadzba a 10 % znížená sadzba na lieky a knihy.

Pri problematike DPH je potrebné spomenúť aj rastúce nároky na administratívu. Od roku 2013 sú všetci platcovia DPH povinný byť zaregistrovaný ako elektronický podávateľ dokumentov na daňový úrad, čím sa im znemožnila akákoľvek iná forma komunikácie či už písomná alebo osobná. Taktiež sú od toho roku povinný pravidelne podávať s daňovým priznaním k DPH aj kontrolný výkaz k DPH, ktorý obsahuje zoznam všetkých dokumentov obsahujúcich DPH v účtovníctve v elektronickej podobe. Tento výkaz by mal slúžiť daňovému úradu na odhalenie podvodov z titulu DPH, avšak väčšinu poplatníkov to znamená väčšie náklady na účtovníctvo a väčšie nároky na kontrolu.

Ďalšou zmenou v oblasti DPH je zábezpeka na daň. Týka sa to všetkých poplatníkov, ktorí sa rozhodli dobrovoľne stať sa platcami DPH alebo prekročili minimálnu hranicu pre platcovstvo DPH. [2]

Cestná daň – cestná daň sa na Slovensku stanovuje podľa krajov, v ktorých má sídlo poplatník dane. Pre každý kraj je sadzba dane stanovená osobitne. Spôsob výpočtu je rovnaký ako v Českej republike. Rozdiely sú akurát v daňových zvýhodneniach pre motorové vozidlá používané na rôzne účely, ktorých je na Slovensku menej. Takisto veľmi obľúbené vozidlá na LPG sa na rozdiel od ČR oslobodiť od dane nedajú.

4.3 Najdôležitejšie odvody daňového charakteru

Poistné na sociálne zabezpečenie a poistné odvádzané do zdravotnej poisťovne má rovnaké postavenie ako v Českej republike. Avšak poistné na sociálne zabezpečenie v sebe obsahuje viacero zložiek ako v ČR. Vo výške poistných sadziieb sa obe republiky mierne líšia.

4.3.1 Poistné na verejné zdravotné poistenie

Odvádzajú za zamestnancov takisto ich zamestnávateľia. Z hrubej mzdy sa zrazí zamestnancovi 4 % na zdravotné poistenie a zamestnávateľ odvedie 10 % z hrubej mzdy. Tento typ poistného uhradeného zamestnávateľom je tiež uznaný daňový náklad. Poistné na verejné zdravotné poistenie platia aj osoby, ktoré majú príjmy z podnikania (živnostníci, SZČO), ale výška poistného sa počíta iným spôsobom.

4.3.2 Poistné na sociálne poistenie

Poistné na sociálne zabezpečenie a predstavuje iba jednu platbu. V tomto poistení je obsiahnuté poistné na starobné poistenie, invalidné poistenie, nemocenské poistenie, garančné poistenie, rezervný fond, úrazové poistenie a poistenie v nezamestnanosti. Za zamestnanca opäť odvádza poistné zamestnávateľ. Z hrubého príjmu sa zamestnancovi zrazí 9,4 %, zamestnávateľ zaplatí ďalších 25,2 % z hrubého príjmu zamestnanca. Aj poistné na sociálne zabezpečenie je daňovým nákladom zamestnávateľa.

4.4 Daňová licencia

Od roku 2014 sa zavedie na Slovensku tzv. daňová licencia. Je to minimálna daň, ktorú musí poplatník zaplatiť štátu. Daňová licencia sa bude platiť v troch výškach. Daňovník, ktorý nie je platiteľ DPH, má povinnosť platiť vo výške 480 Eur, platca DPH s neprevyšujúcim príjmom nad 500 000 Eur bude platiť 960 Eur, a osoba, ktorá prevyšuje príjmom 500 000 Eur má povinnosť platiť 2 880 Eur.

Daňová licencia prichádza aj s úľavami, ktoré si budú môcť daňovníci uplatniť, ak budú spĺňať určité podmienky dané štátom. [2]

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 CHARAKTERISTIKA SPOLOČNOSTI AVEC TRADE SK, S. R. O.

Pre svoju diplomovú prácu som si zvolil spoločnosť AVEC trade SK, s. r. o., ktorá pôsobí na medzinárodnej úrovni so sídlom na Slovensku a stálou prevádzkarňou v Českej republike. Spoločnosť je personálna agentúra, ktorá ponúka prácu širokému spektru rôzne kvalifikovaných občanov, a ďalej ju dodáva do spoločností, ktoré nemajú dostatok zamestnancov, alebo sa rozhodli svoju personálnu činnosť prenechať externej firme.

5.1 Popis spoločnosti AVEC trade SK, s. r. o.

Názov: AVEC trade SK, s. r. o.

Sídlo: Vysokoškolákov 22, 010 08 Žilina

Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným

Rozhodujúci predmet činnosti: činnosť personálnej agentúry

Dátum vzniku: 08. 07. 2009

Konateľ spoločnosti: Ing. Radomír Szabó

Spoločnosť AVEC trade SK, s. r. o. je dcérskou spoločnosťou AVEC trade CZ, s. r. o., ktorá má sídlo v Českej republike.

5.2 Hlavná činnosť podniku

AVEC trade je československá spoločnosť, ktorej zakladatelia poskytujú služby na trhu práce už od roku 1990. V roku 2009 bola založená dcérska spoločnosť AVEC trade SK, ktorá oddelila činnosť spoločnosti vykonávajúcej na Slovensku. AVEC trade sa špecializuje na práce v potravinárskom priemysle, elektrotechnickom priemysle a na pracovné služby pre automobilový priemysel. Spoločnosť ponúka v rámci svojej činnosti 5 základných služieb: dodávky pracovných výkonov a služieb, outsourcing, dočasné pridelenie zamestnancov, služby personálneho asistenta a brigádnicky servis.

Spoločnosť realizuje operatívne dodávky pracovných výkonov a služieb vtedy, keď špecifické potreby vyžadujú externý zdroj a kapacity. Táto služba je využívaná predovšetkým vo výrobných podnikoch, keď je potrebné pružne reagovať na meniace sa potreby klientov.

Prínos možno vidieť v dvoch rovinách: v operatívniosti počas veľkých výkyvov vo výrobe a v úsporách prevádzkových nákladov pri okrajových činnostiach klienta.

Outsourcing je služba, v ktorej ide o spoluprácu založenú na externých dodávkach, kde klient deleguje časť svojich aktivít a zodpovednosť sa prenáša na spoločnosť AVEC trade ako dodávateľa. Spoločnosť poskytuje túto službu predovšetkým pri testovaní nových zamestnancov a predĺžení skúšobnej doby, a outsourcingu mzdových a personálnych služieb.

Hlavnou úlohou služby personálneho asistenta je zabezpečiť úplnú obsadenosť v systéme zadaných pracovných zmien vlastnými brigádnikmi klienta.

Z uvedených služieb jasne vyplýva, že hlavnou činnosťou spoločnosti je dodávanie pracovných síl a poskytovanie rozsiahlych služieb spojených so správou zamestnancov.

5.3 Zamestnanci

Keďže je spoločnosť AVEC trade SK personálnou agentúrou, jej fungovanie spočíva na zamestnávaní pracujúcich občanov v iných spoločnostiach a následnou fakturáciou ich výkonov. Z toho vyplýva, že zamestnanci tvoria najvýznamnejšiu položku tvorby nákladov a výnosov v spoločnosti. Je dôležité rozdeliť zamestnancov na tých, ktorí pracujú na Slovensku a tých, ktorí sú zamestnaní v stálej prevádzkarni, pretože podliehajú rozdielnemu odvodovému a daňovému zaťaženiu. Na nasledujúcom grafe je vidieť vývoj počtu zamestnancov v spoločnosti.



Obr. 4. Vývoj počtu zamestnancov v období 2007 – 2013 [Vlastné spracovanie].

5.4 Stála prevádzkareň

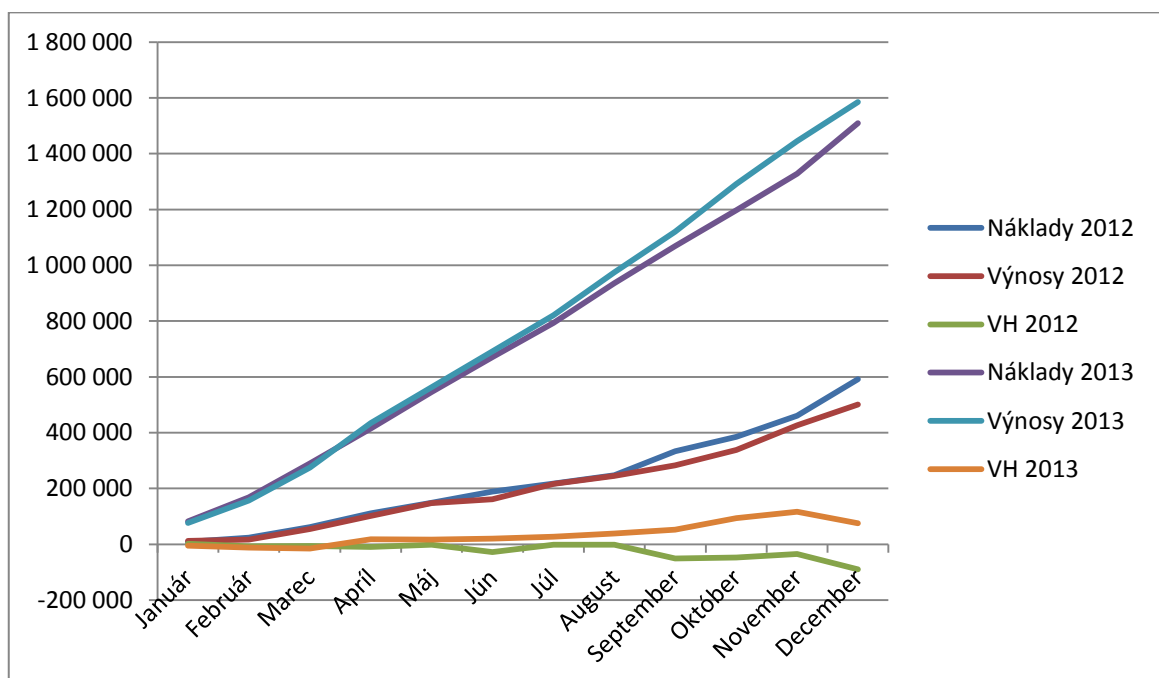
AVEC trade SK – stála provozovna je prevádzkarňou spoločnosti, ktorá je na adrese Peckašská 1640, 686 04 Kunovice. Aj keď prevádzkareň nie je samostatnou účtovnou jednotkou, musí byť zapísaná v obchodnom registri Českej republiky, mať pridelené osobitné IČ DPH a viesť samostatné účtovníctvo pre potreby daňovej problematiky. Preto sú z daňového hľadiska AVEC trade SK a jej prevádzkareň dve oddelené osoby, ktoré podliehajú daňovým zákonom príslušných krajín, v ktorých majú sídlo. Zákon avšak umožňuje do istej miery ovplyvňovať výsledok hospodárenia spoločností refakturáciou nákladov medzi materskou firmou a jej prevádzkarňou. Na Slovensku je potom hlavná spoločnosť povinná spolu s daňovým priznaním podávať aj konsolidovanú účtovnú závierku, ktorá odráža účtovný stav spoločnosti ako celku aj s prevádzkarňou. Činnosťou sa od hlavnej jednotky nijak neodlišuje, rozdiel je iba v odberateľoch, a tým pádom aj dodávaných zamestnancoch.

Pre potreby daňovej optimalizácie uvažujem iba o Slovenskej časti spoločnosti, pretože sa od seba daňovo odlišujú, a výsledky spoločnosti ako celku by skresľovali cieľ diplomovej práce.

5.5 Analýza hospodárenia firmy za rok 2013 v SR

Hospodárenie roku 2013 zakončila spoločnosť AVEC trade SK, s. r. o. so ziskom vo výške 75 406 Eur. Celkový obrat činil 1 584 546 Eur, ktorý bol tvorený predovšetkým za služby sprostredkujúce pracovnú silu. Menšia časť obratu už tvorila fakturácia medzi spoločnosťou a jej prevádzkarňou v Českej republike. Oproti roku 2012 sa výnosy spoločnosti stroj-násobili, čomu odpovedá aj úmerné zvýšenie nákladov. Bolo to spôsobené rastúcim dopytom po pracovných silách dlhodobých odberateľov.

Z pohľadu vývoja výnosov a nákladov môžeme vidieť na nasledujúcom grafe, že v oboch sledovaných rokoch náklady a výnosy vzrastali plynule bez výraznejších výkyvov, no v roku 2013 bola krivka rastu týchto dvoch hodnôt strmšia.



Obr. 5. Graf vývoja nákladov a výnosov v rokoch 2012 a 2013 [Vlastné spracovanie].

Tab. 6. Náklady a výnosy podniku v rokoch 2012 a 2013 po mesiacoch [Vlastné spracovanie].

Rok:	2012			2013		
Mesiac:	náklady	výnosy	VH	náklady	výnosy	VH
január	9 490	11 967	2 477	82 042	76 927	-5 116
február	24 312	16 780	-7 532	168 527	157 239	-11 289
marec	61 232	54 899	-6 332	290 369	274 701	-15 667
apríl	111 134	101 582	-9 552	415 425	433 940	18 515
máj	148 793	147 976	-817	546 055	563 161	17 106
jún	189 400	161 706	-27 693	671 004	691 011	20 007
júl	218 211	216 907	-1 304	793 751	820 987	27 235
august	247 379	245 684	-1 695	935 489	974 444	38 954
september	333 330	283 057	-50 272	1 068 419	1 120 952	52 533
október	385 643	338 494	-47 149	1 197 099	1 290 770	93 671
november	460 909	426 276	-34 633	1 327 889	1 445 013	117 123
december	591 377	501 464	-89 913	1 509 139	1 584 546	75 407

Z pohľadu majetku môžeme vidieť, že aktíva spoločnosti medziročne vzrástli o viac ako 100 %. Spoločnosť investovala do dlhodobého majetku – nakúpila nový automobil v hodnote 36 841 Eur, ktorý sa rovnomerne odpisuje. Ďalšie zvýšenie nastalo v oblasti obežného majetku. Pohľadávky vzrástli takmer o 50 000 Eur, veľký nárast je na účtoch peňazí v hotovosti a na bankovom účte. Na strane pasív došlo k výraznému nárastu zákonných rezerv a rôznych záväzkov. Vysoké záväzky má spoločnosť voči zamestnancom a voči sociálnej a zdravotnej poisťovni. Je to spôsobené rozdielom medzi zaúčtovaním nákladov na zamestnancov, ktoré spadajú ešte do obdobia roku 2013, ale vyplácané budú až v roku 2014. Ďalšou významnou položkou sú daňové záväzky a ostatné záväzky, ktoré odrážajú prijatú pôžičku od konateľa spoločnosti.

Tab. 7. Zjednodušená súvaha spoločnosti za rok 2013 [Vlastné spracovanie].

	brutto	korekcia	netto	predch. obdobie
AKTÍVA	340505	8291	332214	154109
Dlhodobý majetok	62041	8291	53750	25200
Samostatné hnutelné veci	62041	8291	53750	25200
Obežný majetok	277585		277585	128363
Pohľadávky z obchodného styku	176112		176112	126640
Daňové pohľadávky a dotácie				42
Iné pohľadávky	1906		1906	
Peniaze	31954		31954	1418
Účty v bankách	67613		67613	263
Náklady budúcich období krátkodobé	879		879	546
PASÍVA			332214	154109
Vlastné imanie			68649	-6757
Základné imanie			6650	6650
Ostatné kapitálové fondy			80005	80005
Neuhradená strata minulých rokov			-93412	-3499
Výsledok hospodárenia			75406	-89913
Záväzky			263565	160866
Rezervy zákonné krátkodobé			8183	702
Záväzky zo sociálneho fondu			2312	-173
Záväzky z obchodného styku			33838	32571
Záväzky voči spoločníkom a združeniu			61747	76968
Záväzky voči zamestnancom			96649	45062
Záväzky zo sociálneho poistenia			24547	4439
Daňové záväzky a dotácie			19560	1297
Ostatné záväzky			18810	
Bežné bankové úvery			-2081	

5.6 Štruktúra majetku spoločnosti

Tab. 8. Evidencia dlhodobého majetku spoločnosti [Vlastné spracovanie].

Názov	Účtová skup.	Obst. cena	Odpis daňový	Odpis účtovný	Zostatková cena D	Zostatková cena U	Rozdiel ZC U-D
AUDI A6	022	7500	1875	1875	5625	5625	0
Volvo XC60	022	16700	4175,04	4175,04	12524,96	12524,96	0
Audi A6 r. v. 2013	022	34000	8499,96	2124,99	25500,04	31875,01	6374,97
Server	022	2841,03	698,28	116,38	2142,75	2724,65	581,9
Celkom		62041,03	15248,28	8291,41	46792,75	53749,62	6956,87

V tabuľke dlhodobého majetku sa nachádzajú všetky položky dlhodobého majetku spoločnosti. Jedná sa o tri osobné automobily a jeden počítačový server. Prvé dve vozidlá boli nakúpené na konci roku 2012, ale zaradené do používania až 1. januára 2013 so stanovenými rovnomernými odpismi po dobu troch rokov. Tieto odpisy sa zhodujú s daňovými vo výške, a keďže sa automobily odpisovali od svojho začiatku do konca roka presne 12 mesiacov, čo je v rovnakej výške ako výška daňového odpisu, ktorý sa odpisuje za celý rok, nevzniká pri týchto dvoch položkách žiadny rozdiel medzi daňovou a účtovnou zostatkovou cenou, čo znamená, že nevzniká ani odložená daň. Ďalší automobil AUDI A6 bol obstaraný a zaradený 23. októbra 2013, čo znamená, že jeho účtovné odpisy sa počítali iba za posledné tri mesiace v roku, avšak daňový odpis sa počíta za celý rok, preto vznikol rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi, rovnako aj medzi zostatkovými cenami. Server bol obstaraný na konci novembra 2013, čo znamená, že sa účtovne odpisoval iba 2 mesiace, ale rovnako ako pri predošlej položke dlhodobého majetku, daňovo sa odpísal za celý rok. Z posledných dvoch majetkov vzniká odložená daňová pohľadávka, ktorej vplyv bude vysvetlený v ďalšej kapitole.

6 ANALÝZA DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA V ROKU 2013

Po realizovaní analýzy hospodárenia a štruktúry majetku je potrebné zistiť výšku jednotlivých daňových povinností spoločnosti v rokoch 2012 a 2013.

6.1 Rozbor daňových povinností podniku

V nasledujúcej tabuľke je možné vidieť jednotlivé položky daňového zaťaženia spoločnosti AVEC trade SK, s. r. o. z účelového hľadiska. Ako každá spoločnosť, musí odvádzať Daň z príjmu právnických osôb, ktorá je na Slovensku zdanená sadzbou 23 % v roku 2013, 19 % bola sadzba dane v roku 2012. Ďalšie dôležité položky sú kvôli činnosti personálnej agentúry Daň zo závislej činnosti, ktorú spoločnosť platí za zamestnancov a ich odvodové zaťaženie, Daň z pridanej hodnoty, ktorú spoločnosť má spoločnosť povinnosť platiť mesačne a Daň z motorových vozidiel za automobily, ktoré spoločnosť využíva pre svoju činnosť.

Tab. 9. Prehľad daňových povinností v rokoch 2012 a 2013 [Vlastné spracovanie].

Názov dane	Základ dane v roku 2012	Daňová povinnosť 2012	Základ dane v roku 2013	Daňová povinnosť 2013
Daň z príjmu právnických osôb	- 89 913	0	75 406	17 343,38
Daň z pridanej hodnoty	-	- 4 542,82	-	223 298,03
Daň zo závislej činnosti	-	17 304,28	-	26 204,72
Cestná daň	-	-	-	498,72
Odvody zamestnancov	11 993	-	237 909	-
Odložená daň	-	0	6 956,87	1 600,08
Hospodársky výsledok po zdanení	- 89 913	-	75 406	-

Spoločnosť AVEC trade SK, s. r. o. v žiadnom období nepresiahla zákonom stanovenú hranicu dane 2 500 Eur, preto nie je povinná platiť preddavky na daň. V roku 2013 síce bola daňová povinnosť viac ako 16 596,96 Eur, čo by znamenalo, že spoločnosť musí platiť preddavky na daň mesačne, ale po odpočítaní straty z minulých rokov spoločnosti nevznikla povinnosť platiť daň, z ktorej sa výška preddavku počíta, nevznikla teda spoločnosti povinnosť platiť preddavky na daň vôbec.

6.2 Daň z príjmu právnických osôb

Základ dane z príjmu spoločnosti AVEC trade sa v rokoch 2012 a 2013 výrazne zmenil. Bolo to spôsobené predovšetkým veľkým zvýšením výnosov z bežnej činnosti. V roku 2012 spoločnosť dosiahla stratu vo výške 89 913 Eur, a v roku 2013 už vykázala spoločnosť zisk 75 406 Eur. Daň z príjmu bola ale po odpočítaní straty z minulých rokov vo výške základu dane 75 406 Eur nulová. V súvahe spoločnosti je vidieť rozdiel v nákladoch a výnosoch spoločnosti k 31. 12. 2013 oproti roku 2012, ako aj výšku odvodov zamestnancov v jednotlivých rokoch a výšku odpisov. Z údajov vo výkaze ziskov a strát budú čerpať aj ďalšie kapitoly v diplomovej práci.

Tab. 10. Zjednodušený výkaz ziskov a strát za roky 2012 a 2013 [Vlastné spracovanie].

Výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2013	bežné obdobie	minulé obdobie
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	1584026	505185
Výrobná spotreba	388023	290735
Spotreba materiálu a energie	22785	11582
Služby	365238	279153
Pridaná hodnota	1196003	214450
Osobné náklady súčet	1103626	305626
Mzdové náklady	839453	282266
Náklady na sociálne poistenie	237909	11993
Sociálne náklady	26264	11367
Dane a poplatky	499	4
Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	8291	
Tržby z predaja DM a materiálu		-7000
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1	2983
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	1496	-5636
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	82092	-89561
Výnosové úroky	3	

Nákladové úroky	857	
Kurzové zisky	86	296
Kurzové straty	3549	271
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	10	
Ostatné náklady na finančnú činnosť	2799	377
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-7106	-352
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	74986	-89913
Mimoriadne výnosy	420	
Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti pred zdanením	420	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	75406	-89913
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	75406	-89913

6.3 Daň z pridanej hodnoty

Keďže je spoločnosť platca DPH s obratom väčším ako 100 000 Eur, má povinnosť každý mesiac podávať daňové priznanie k DPH a odvádzať Daň z pridanej hodnoty do 25. dňa. V Slovenskej republike bola v rokoch 2012 aj 2013 základná sadzba DPH 20 % a znížená sadzba DPH 10 % nezmenená. Spoločnosť neobchoduje s tovarom, ani nenakupuje tovar so zníženou sadzbou, môžem preto uvažovať iba so základnou sadzbou DPH.

Tab. 11. Daňová povinnosť v roku 2013 po mesiacoch [Vlastné spracovanie].

Mesiac	Zdaniteľné obchody	Daň na výstupe	Odpočítanie dane	Daňová povinnosť
Január	68 102,58	13 620,52	2 415,76	11 204,76
Február	81 103,00	16 220,60	1 555,90	14 664,70
Marec	106 921,68	21 384,35	1 637,23	19 747,12
Apríl	122 150,89	24 430,18	2 947,45	21 482,73
Máj	128 108,20	25 621,65	2 788,99	22 832,66
Jún	126 774,71	25 354,95	2 768,61	22 586,34
Júl	122 115,46	24 423,08	2 476,89	21 946,19
August	117 506,82	23 501,38	2 610,90	20 890,48
September	122 812,16	24 562,44	3 075,04	21 487,40
Október	112 210,62	22 442,14	10 376,04	12 066,10
November	103 572,40	20 714,49	4 161,40	16 553,09
December	103 439,97	20 687,99	2 851,53	17 836,46
Spolu:	1 314 818,49	262 963,77	39 665,74	223 298,03

Z tabuľky si je možné všimnúť stabilný obrat spoločnosti v jednotlivých mesiacoch roku 2013, čomu odpovedala aj výška daňovej povinnosti spoločnosti. Veľmi nízke hodnoty odpočítania dane potvrdzujú činnosť spoločnosti ako personálnej agentúry, pretože podstatnú časť nákladov spoločnosti tvoria náklady na zamestnancov, ktoré nezahŕňajú DPH, teda nie je možnosť jej odpočítania. Jediný výkyv nastal v októbri, keď spoločnosť zakúpila automobil, z ktorého si uplatnila možnosť odpočítania DPH.

6.4 Cestná daň

Daň z motorových vozidiel je ďalšou daňovou povinnosťou spoločnosti AVEC trade SK. Firma je povinná platiť daň z vozidiel, ktoré má vo svojom majetku, teda z tých, ktoré sa nachádzajú v účtovnej skupine 022, a spoločnosť ich využíva pre svoju podnikateľskú činnosť, automobilov, ktoré má spoločnosť v prenájme, ale aj z tých, ktoré vlastní zamestnanci, a používali ich v priebehu svojich pracovných ciest, za čo im spoločnosť vyplácala cestovné náhrady za spotrebu paliva a amortizáciu. V nasledujúcej tabuľke je prehľad automobilov, za ktoré spoločnosť platila cestnú daň v roku 2013. Sadzba dane v tabuľke je určená v Slovenskej republike podľa krajov buď podľa objemu motora, ak ide o osobný automobil, alebo podľa hmotnosti a počtu náprav, ak ide o nákladné vozidlo. Všetky vozidlá, za ktoré spoločnosť platila daň spadajú pod Žilinský kraj.

Tab. 12. Prehľad dane z motorových vozidiel za rok 2013 [Vlastné spracovanie].

Názov automobilu	Počet dní používania	Sadzba dane	Daň
AUDI A6	273	171,61	128,35
Volvo XC60	362	128,52	127,46
AUDI A6, 2013	359	182,28	179,28
Peugeot 406	61	171,61	28,68
Honda Accord	70	182,28	34,95
Spolu:			498,72

6.5 Daň zo závislej činnosti a odvody zamestnancov

Tab. 13. Prehľad mzdových výdavkov spoločnosti po mesiacoch [Vlastné spracovanie].

Január		Február	
Hrubé mzdy	43161,56	Hrubé mzdy	52100,97
Sociálne poistenie Z-E	9692,1	Sociálne poistenie Z-E	11670,06
Zdravotné poistenie Z-E	3557,21	Zdravotné poistenie Z-E	4170,45
Sociálne poistenie Z-C	3539,25	Sociálne poistenie Z-C	4248,03
Zdravotné poistenie Z-C	1422,72	Zdravotné poistenie Z-C	1736,23
Daň z príjmov	1321,42	Daň z príjmov	1434,93
Daňový bonus	0	Daňový bonus	0
Zrazená daň	1321,42	Zrazená daň	1434,93
Čistá mzda	36878,17	Čistá mzda	44681,78
Marec		Apríl	
Hrubé mzdy	71329,7	Hrubé mzdy	74790,52
Sociálne poistenie Z-E	15576,88	Sociálne poistenie Z-E	16246,47
Zdravotné poistenie Z-E	5630,5	Zdravotné poistenie Z-E	5785,97
Sociálne poistenie Z-C	5644,11	Sociálne poistenie Z-C	5850,65
Zdravotné poistenie Z-C	2251,73	Zdravotné poistenie Z-C	2313,82
Daň z príjmov	1169,75	Daň z príjmov	3091,12
Daňový bonus	0	Daňový bonus	483,69
Zrazená daň	1169,75	Zrazená daň	2607,43
Čistá mzda	62264,11	Čistá mzda	64018,62
Máj		Jún	
Hrubé mzdy	75287,7	Hrubé mzdy	77946,74
Sociálne poistenie Z-E	16040,56	Sociálne poistenie Z-E	16121,97
Zdravotné poistenie Z-E	5570,91	Zdravotné poistenie Z-E	5357,62
Sociálne poistenie Z-C	5714,88	Sociálne poistenie Z-C	5724,32
Zdravotné poistenie Z-C	2227,74	Zdravotné poistenie Z-C	2142,56
Daň z príjmov	3255,31	Daň z príjmov	3330,48
Daňový bonus	567,81	Daňový bonus	567,81
Zrazená daň	2687,5	Zrazená daň	2762,67
Čistá mzda	64657,58	Čistá mzda	67317,19
Júl		August	
Hrubé mzdy	79810,96	Hrubé mzdy	76668,19
Sociálne poistenie Z-E	16040,58	Sociálne poistenie Z-E	15533,09
Zdravotné poistenie Z-E	5186,32	Zdravotné poistenie Z-E	5024,08
Sociálne poistenie Z-C	5728,91	Sociálne poistenie Z-C	5548,48
Zdravotné poistenie Z-C	2074,01	Zdravotné poistenie Z-C	1998,96
Daň z príjmov	3006,09	Daň z príjmov	3081,55
Daňový bonus	556,66	Daňový bonus	535,25
Zrazená daň	2449,43	Zrazená daň	2546,3
Čistá mzda	69558,61	Čistá mzda	66574,45

September		Október	
Hrubé mzdy	76635,39	Hrubé mzdy	72444,91
Sociálne poistenie Z-L	16028,86	Sociálne poistenie Z-L	15217,57
Zdravotné poistenie Z-L	5868,7	Zdravotné poistenie Z-L	5687,09
Sociálne poistenie Z-C	5833,68	Sociálne poistenie Z-C	5584,65
Zdravotné poistenie Z-C	2347,03	Zdravotné poistenie Z-C	2274,33
Daň z príjmov	3298,54	Daň z príjmov	3077,42
Daňový bonus	513,84	Daňový bonus	535,25
Zrazená daň	2784,7	Zrazená daň	2542,17
Čistá mzda	65669,98	Čistá mzda	62043,76
November		December	
Hrubé mzdy	66016,22	Hrubé mzdy	67998,84
Sociálne poistenie Z-L	13298,98	Sociálne poistenie Z-L	13245
Zdravotné poistenie Z-L	4803,27	Zdravotné poistenie Z-L	4607,18
Sociálne poistenie Z-C	4838,51	Sociálne poistenie Z-C	4771,09
Zdravotné poistenie Z-C	1920,94	Zdravotné poistenie Z-C	1842,4
Daň z príjmov	2545,99	Daň z príjmov	2422,93
Daňový bonus	535,25	Daňový bonus	535,25
Zrazená daň	2010,74	Zrazená daň	1887,68
Čistá mzda	57246,03	Čistá mzda	59497,67

Daň zo závislej činnosti a odvody zamestnancov tvoria vzhľadom k činnosti spoločnosti podstatnú časť daňových povinností. V roku 2013 spoločnosť zamestnávala 958 zamestnancov na dohodu a 141 zamestnancov na trvalý pracovný pomer. Za rok 2013 sa z hrubých miezd zamestnancov vo výške 833 920,06 Eur zrazila zamestnancom daň spolu 31 035,53 Eur. Daňová sadzba pre výpočet dane zo závislej činnosti je 19 % z hrubej mzdy zamestnancov. Od tej sa predtým odpočítava ešte nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka, preto nie je možné vypočítať daň zo sumy hrubých miezd zamestnancov za celý rok. Ďalší faktor, ktorý ovplyvňuje výšku dane z príjmu zamestnancov je vyplácanie daňového bonusu. Ten činil za rok 2013 sumu 4 830,81 Eur. O túto čiastku sa znižuje zrazená daň zo závislej činnosti. Z hrubých miezd zamestnancov sa strhávajú aj odvody do zdravotnej poisťovne a sociálnej poisťovne. Za zamestnancov je to spolu 24 552,47 Eur do zdravotnej poisťovne a 63 026,56 Eur do sociálnej poisťovne. Čistá mzda sa potom vypočíta ako hrubá mzda, od ktorej je odpočítaná zrazená daň zo závislej činnosti a odvody za zamestnancov. Tá bola v roku 2013 v sume 720 136,31 Eur. Odvody, ktoré musí odvádzať zamestnávateľ za zamestnancov boli v roku 2013 v hodnote 174 712,12 Eur do sociálnej poisťovne a 61 249,30 Eur do zdravotnej poisťovne.

6.6 Odložená daň

Z tabuľky daňových povinností je zrejmá vysoká čiastka odloženého daňového záväzku. Tento záväzok môže byť tvorený rozdielmi medzi účtovnou a daňovou hodnotou odpisov, účtovnými opravnými položkami k pohľadávkam a opravnými položkami k zásobám. V spoločnosti AVEC trade tvorí odloženú daň iba rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi. V rámci odloženej dane sú možnosti, ako túto daň optimalizovať. Možnosti optimalizácie odloženej dane budú uvedené neskôr v návrhoch optimalizácie. Z tabuľky evidencie dlhodobého majetku je vidieť rozdiel medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou majetku. Z tohto rozdielu sa počíta suma odloženej dane, ktorá v roku 2013 činila 1600 Eur.

7 NÁVRH DAŇOVEJ OPTIMALIZÁCIE SPOLOČNOSTI V ROKU 2013

Jedným z úloh mojej diplomovej práce je navrhnúť daňovú optimalizáciu spoločnosti prostredníctvom zmeny sídla spoločnosti zo Slovenska na Českú republiku, ako aj iných dostupných možností optimalizácie. Tento krok som si vybral preto, lebo v Slovenskej republike došlo v posledných rokoch k výraznému zvýšeniu daňového zaťaženia spoločností, a k vytvoreniu nových byrokratických prekážok, ktoré výrazne zhoršujú fungovanie fyzických aj právnických osôb. Za najdôležitejšie zmeny považujem zvýšenie sadzby dane z príjmu právnických osôb, zavedenie daňovej licencie, úprava podmienok odpisovania daňovej straty, povinnosť odosielať kontrolný výkaz k DPH, zábezpeka na daň z pridanej hodnoty, zadržanie základného imania spoločnosti pri zakladaní novej spoločnosti. Toto sú všetky zmeny, ktoré sú alebo budú uskutočnené za roky 2013 a 2014. Spoločnosti AVEC trade sa však z vymenovaných zmien týka predovšetkým zvýšenie sadzby dane z príjmu, zavedenie daňovej licencie, úprava odpisovania daňovej straty a zmeny týkajúce sa dani z pridanej hodnoty. Zmenu sídla spoločnosti som zvolil predovšetkým kvôli tomu, aby spoločnosť spadala pod daňové zákony Českej republiky, kvôli rozdielnym sadzбám dane, menším byrokratickým prekážkam v podnikaní, väčším možnostiam zníženia daní zo závislej činnosti a absenciou zmien, ktorými teraz prechádza Slovenská republika.

7.1 Zmena sídla spoločnosti

So zmenou sídla spoločnosti súvisí aj zmena používanej a účtovanej meny z Eur na České koruny. Tento prepočet je dôležitý, pretože všetky zákony od daniach sú písané v Kč a väčšina odpočítateľných položiek je určená v absolútnej hodnote v Kč. Prevod na České koruny uskutočním kurzom ČNB ku 31. 12. 2013, ktorý je 27,450 Kč/Eur, pretože ku tomuto dňu sa počíta základ dane z príjmu právnických osôb, a je dôležité aby bol kurz pre celý rok jednotný, pretože v daňovej optimalizácii neuvažujem o kurzových rozdieloch. Ostatné fungovanie spoločnosti ako napr. fakturácia slovenským obchodným partnerom, zamestnávanie slovenských občanov, ostane nezmenená.

V nasledujúcich oddieloch budú určené zmeny pri jednotlivých daňových povinnostiach spoločnosti. Pre zjednodušenie výpočtu optimalizácie sú nasledujúce výkazy v Kč.

Tab. 14. Súvaha spoločnosti prepočítaná kurzom k 31. 12. 2013 [Vlastné spracovanie].

SÚVAHA k 31. 12. 2013 v Kč	brutto	korekcia	netto	predch. obdobie
AKTÍVA	9346862	227588	9119274	4230292
Dlhodobý majetok	1703025	227588	1475438	691740
Samostatné hnutelné veci	1703025	227588	1475438	691740
Obežný majetok	7619708		7619708	3523564
Pohľadávky z obchodného styku	4834274		4834274	3476268
Daňové pohľadávky a dotácie				1152,9
Iné pohľadávky	52319,7		52319,7	
Peniaze	877137,3		877137,3	38924,1
Účty v bankách	1855977		1855977	7219,35
Náklady budúcich období krátkodobé	24128,55		24128,55	14987,7
PASÍVA			9119274	4230292
Vlastné imanie			1884415	-185480
Základné imanie			182542,5	182542,5
Ostatné kapitálové fondy			2196137	2196137
Neuhradená strata minulých rokov			-2564159	-96047,6
Výsledok hospodárenia			2069895	-2468112
Záväzky			7234859	4415772
Rezervy zákonné krátkodobé			224623,4	19269,9
Záväzky zo sociálneho fondu			63464,4	-4748,85
Záväzky z obchodného styku			928853,1	894074
Záväzky voči spoločníkom a združeniu			1694955	2112772
Záväzky voči zamestnancom			2653015	1236952
Záväzky zo sociálneho poistenia			673815,2	121850,6
Daňové záväzky a dotácie			536922	35602,65
Ostatné záväzky			516334,5	0
Bežné bankové úvery			-57123,5	0

Tab. 15. Výkaz ziskov a strát prepočítaný kurzom k 31. 12. 2013 [Vlastné spracovanie].

Výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2013 v Kč	bežné obdobie	minulé obdobie
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	43481513,7	13867328,25
Výrobná spotreba	10651231,4	7980675,75
Spotreba materiálu a energie	625448,25	317925,9
Služby	10025783,1	7662749,85
Pridaná hodnota	32830282,4	5886652,5
Osobné náklady súčet	30294533,7	8389433,7
Mzdové náklady	23042984,9	7748201,7
Náklady na sociálne poistenie	6530602,05	329207,85
Sociálne náklady	720946,8	312024,15
Dane a poplatky	13697,55	109,8
Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	227587,95	0

Tržby z predaja DM a materiálu	0	-192150
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	27,45	81883,35
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	41065,2	-154708,2
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	2253425,4	-2458449,45
Výnosové úroky	82,35	0
Nákladové úroky	23524,65	0
Kurzové zisky	2360,7	8125,2
Kurzové straty	97420,05	7438,95
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	274,5	0
Ostatné náklady na finančnú činnosť	76832,55	10348,65
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-195059,7	-9662,4
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	2058365,7	-2468111,85
Mimoriadne výnosy	11529	0
VH z mimoriadnej činnosti pred zdanením	11529	0
VH za účtovné obdobie pred zdanením	2069894,7	-2468111,85
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	2069894,7	-2468111,85

7.2 Daň z príjmu právnických osôb

Sadzba dane z príjmu právnických osôb je jedným z faktorov, ktorými sa líši Slovenské a České daňové zaťaženie podnikateľov. Na rozdiel od Slovenskej republiky, je v Česku sadzba dane z príjmu právnických osôb v roku 2013 nie 23 %, ale 19 % zo základu dane. Táto zmena sa prejaví ale až po všetkých úpravách daňovej optimalizácie, pretože jednotlivé možnosti optimalizácie upravujú základ dane ešte pred jeho výpočtom. Výška dane z príjmu právnických osôb bude preto vypočítaná až v kapitole 7.7, kde bude určený aj výsledný rozdiel medzi výškou dane pred a po optimalizácii.

7.3 Daň z pridanej hodnoty

Keďže má spoločnosť ročný obrat v Kč väčší ako 700 000 Kč, má povinnosť odvádzať DPH každý mesiac. Základná sadzba dane z pridanej hodnoty je v Českej republike v roku 2013 21%, ktorá by spoločnosť ovplyvnila, a ako bolo už povedané, spoločnosť neobchoduje ani nenakupuje tovar v zníženej sadzbe 15 %.

Keďže má spoločnosť odberateľov v Slovenskej republike, musím pri výpočte DPH zohľadniť aj to, že do členského štátu v Európskej únii sa fakturuje platcom DPH v sume bez DPH. Táto skutočnosť ovplyvňuje všetky výnosy, ktoré spoločnosť činí, pretože nemá žiadneho odberateľa v Českej republike, takže suma zdaniteľných obchodov z titulu dane z pridanej hodnoty bude nulová. Najväčšiu položku nákladov spoločnosti tvoria náklady na zamestnancov, a tie v sebe neobsahujú DPH, takže daňovú povinnosť nijak neovplyvňujú. Do sumy odpočítania dane sa počíta ale všetok nakupovaný tovar a služby, ktoré spoločnosť prijíma. Tam patria predovšetkým rôzne výdavky na kancelárske potreby, pohonné hmoty a rôznu prevádzkovú réžiu. Ak by mala spoločnosť sídlo v Českej republike, bolo by pre ňu výhodnejšie tieto náklady obstarávať v Českej republike s DPH. Suma dane z pridanej hodnoty by bola potom spoločnosti vrátená ako nadmerný odpočet DPH. Z pohľadu nákladov by zmeny dane z pridanej hodnoty nijak neovplyvnili hospodársky výsledok, ovplyvňujú avšak výšku cash flow, pretože spoločnosť by prijímala platby od odberateľov spravidla menšie o sumu s DPH, ale by samozrejme neplatila žiadnu DPH.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený výpočet DPH odrážajúci uvedené zmeny. Hodnoty v stĺpci Odpočítanie dane boli prepočítané tak, aby odrážali vyššiu sadzbu DPH v Českej republike, a sú uvedené v Českých korunách.

Tab. 16. Daňová povinnosť po optimalizácii [Vlastné spracovanie].

Mesiac	Zdaniteľné obchody	Daň na výstupe	Odpočítanie dane	Nadmerný odpočet
Január	0	0	69 628,24	69 628,24
Február	0	0	44 844,93	44 844,93
Marec	0	0	47 189,06	47 189,06
Apríl	0	0	84 952,88	84 952,88
Máj	0	0	80 385,66	80 385,66
Jún	0	0	79 798,26	79 798,26
Júl	0	0	71 390,16	71 390,16
August	0	0	75 252,67	75 252,67
September	0	0	88 630,34	88 630,34
Október	0	0	299 063,4	299 063,4
November	0	0	119 942	119 942
December	0	0	82 188,22	82 188,22
Spolu:	0	0	1 143 266	1 143 266

7.4 Cestná daň

Daň z motorových vozidiel je ďalšou daňovou povinnosťou, ktorá sa líši od Slovenskej republiky. Najväčší rozdiel spočíva v tom, že na Slovensku je určená sadzba cestnej dane podľa jednotlivých krajov, a v Českej republike je určená sadzba pre celé územie rovnako. Ďalším rozdielom sú širšie možnosti daňových úľav v Českej republike.

Predmetom dane z motorových vozidiel sú teda tri automobily, ktoré má spoločnosť v roku 2013 vo svojom obchodnom majetku a využíva ich pre podnikateľské účely, jeden automobil mala spoločnosť v prenájme a jeden automobil využíval zamestnanec na pracovnej ceste.

V podmienkach Českej republiky by výpočet cestnej dane vyzeral takto:

Tab. 17. Výpočet cestnej dane po optimalizácii [Vlastné spracovanie].

Názov automobilu	Počet mesiacov používania	Sadzba dane	Daň
AUDI A6	10	3000	1875
Volvo XC60	12	2400	1800
AUDI A6, 2013	12	3600	1872
Peugeot 406	2	3000	500
Honda Accord	3	3600	900
Spolu:			6974

Pri výpočte cestnej dane som potreboval viac informácií o jednotlivých vozidlách práve kvôli možným úľavám a odpočtom dane z motorových vozidiel v Českej republike. Čiastka cestnej dane má vplyv na výšku základu dane, pretože obdobím spadá do roku 2013 a je daňovým nákladom spoločnosti. Rozdiel oproti Slovenskej republike spočíva teda v tom, že daňová povinnosť z motorových vozidiel je nižšia v Českej republike a výška tejto dane sa premietne aj do základu dane pre výpočet dane z príjmu právnických osôb.

7.5 Daň zo závislej činnosti a odvody zamestnancov

V oblasti zamestnancov sú oproti Slovenskej republike rozsiahle zmeny. Na Slovensku sa spoločnosť snaží náklady na zamestnancov minimalizovať optimalizáciou odvodových povinností a dane zo závislej činnosti, ktoré musí firma odvádzať. Pre potreby výpočtu daňových a odvodových nákladov použijem hrubé mzdy v rovnakej výške prepočítané kurzom k 31. 12. 2013, avšak výpočet týchto nákladov je zložitý kvôli veľkému počtu a rôznorodosti zamestnancov, a odlišnostiach v úľavách a odpočítaniach dane. Keďže spoločnosť nechce podrobnosti o zamestnancoch zverejňovať, musím výpočet realizovať mimo diplomovej práce, a výsledné hodnoty uvádzam v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 18. Prehľad mzdových výdavkov po optimalizácii [Vlastné spracovanie].

Január		Február	
Hrubé mzdy	1184784,82	Hrubé mzdy	1430171,63
Sociálne poistenie Z-L	263936,65	Sociálne poistenie Z-L	317800,74
Zdravotné poistenie Z-L	87880,87	Zdravotné poistenie Z-L	103030,97
Sociálne poistenie Z-C	67179,86	Sociálne poistenie Z-C	80633,48
Zdravotné poistenie Z-C	43935,37	Zdravotné poistenie Z-C	53616,95
Daň z príjmov	20071,25	Daň z príjmov	21549,52
Daňový bonus	0,00	Daňový bonus	0,00
Zrazená daň	20071,25	Zrazená daň	21549,52
Čistá mzda	1053598,34	Čistá mzda	1274371,67
Marec		Apríl	
Hrubé mzdy	1958000,27	Hrubé mzdy	2052999,77
Sociálne poistenie Z-L	424191,82	Sociálne poistenie Z-L	442426,19
Zdravotné poistenie Z-L	139101,50	Zdravotné poistenie Z-L	142942,39
Sociálne poistenie Z-C	107133,01	Sociálne poistenie Z-C	111053,43
Zdravotné poistenie Z-C	69536,24	Zdravotné poistenie Z-C	71453,65
Daň z príjmov	182214,21	Daň z príjmov	74168,47
Daňový bonus	0,00	Daňový bonus	27964,89
Zrazená daň	182214,21	Zrazená daň	46203,58
Čistá mzda	1599116,80	Čistá mzda	1824289,11
Máj		Jún	
Hrubé mzdy	2066647,37	Hrubé mzdy	2139638,01
Sociálne poistenie Z-L	436818,82	Sociálne poistenie Z-L	439035,79
Zdravotné poistenie Z-L	137629,33	Zdravotné poistenie Z-L	132360,00
Sociálne poistenie Z-C	108476,33	Sociálne poistenie Z-C	108655,51
Zdravotné poistenie Z-C	68795,40	Zdravotné poistenie Z-C	66164,93
Daň z príjmov	72326,58	Daň z príjmov	77351,88
Daňový bonus	32828,35	Daňový bonus	32828,35
Zrazená daň	39498,22	Zrazená daň	44523,53
Čistá mzda	1849877,42	Čistá mzda	1920294,04

Júl		August	
Hrubé mzdy	2190810,85	Hrubé mzdy	2104541,82
Sociálne poistenie Z-E	436819,37	Sociálne poistenie Z-E	422999,33
Zdravotné poistenie Z-E	128128,04	Zdravotné poistenie Z-E	124119,90
Sociálne poistenie Z-C	108742,63	Sociálne poistenie Z-C	105317,82
Zdravotné poistenie Z-C	64048,02	Zdravotné poistenie Z-C	61730,38
Daň z príjmov	69900,30	Daň z príjmov	65853,88
Daňový bonus	32183,71	Daňový bonus	30945,87
Zrazená daň	37716,59	Zrazená daň	34908,00
Čistá mzda	1980303,61	Čistá mzda	1902585,60
September		Október	
Hrubé mzdy	2103641,46	Hrubé mzdy	1988612,78
Sociálne poistenie Z-E	436500,21	Sociálne poistenie Z-E	414407,04
Zdravotné poistenie Z-E	144986,23	Zdravotné poistenie Z-E	140499,56
Sociálne poistenie Z-C	110731,31	Sociálne poistenie Z-C	106004,38
Zdravotné poistenie Z-C	72479,22	Zdravotné poistenie Z-C	70234,15
Daň z príjmov	73567,75	Daň z príjmov	67537,91
Daňový bonus	29708,04	Daňový bonus	30945,87
Zrazená daň	43859,71	Zrazená daň	36592,03
Čistá mzda	1876571,21	Čistá mzda	1775782,21
November		December	
Hrubé mzdy	1812145,24	Hrubé mzdy	1866568,16
Sociálne poistenie Z-E	362159,72	Sociálne poistenie Z-E	360689,73
Zdravotné poistenie Z-E	118664,79	Zdravotné poistenie Z-E	113820,38
Sociálne poistenie Z-C	91841,61	Sociálne poistenie Z-C	90561,89
Zdravotné poistenie Z-C	59321,03	Zdravotné poistenie Z-C	56895,62
Daň z príjmov	60417,68	Daň z príjmov	54537,73
Daňový bonus	30945,87	Daňový bonus	30945,87
Zrazená daň	29471,81	Zrazená daň	23591,86
Čistá mzda	1631510,79	Čistá mzda	1695518,80

Z uvedenej tabuľky je možné vypočítať výšku odvodových povinností a dane za celý rok 2013, aké by mala spoločnosť AVEC trade v prípade, že by mala sídlo v Českej republike a účtovala by mzdy podľa českého daňového systému s rovnakým počtom a zložením zamestnancov.

Výška dane zo závislej činnosti je za rok v sume 839 497,15 Kč, ktorá sa počítala metódou superhrubej mzdy so sadzbou 15 %. Takisto sa uplatnila rozdielna nezdaniateľná časť na zamestnanca podľa platnej českej legislatívy. Od tejto sumy sa musel odrátať ale aj daňový bonus v celkovej sume 279 296,82 Kč. Celková zrazená daň z miezd zamestnancov by teda činila 560 200,31 Kč. Odvody zamestnancov do sociálnej poisťovne boli v hodnote 1 196 331,26 Kč a do zdravotnej poisťovne v čiastke 758 210,96 Kč. Sumy čistej mzdy

vychádza potom za rok 20 383 819,61 Kč. Tieto odvody sa týkajú predovšetkým ale zamestnancov, a nemajú vplyv na výsledok hospodárenia spoločnosti, pretože sa zrážajú zo sumy hrubých miezd, a tie sú v rovnakej hodnote ako pred optimalizáciou na Slovensku.

Na výšku základu dane majú vplyv ale odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne zamestnávateľa. Takisto výška týchto odvodov už priamo ovplyvňuje daňové zaťaženie spoločnosti. Tie činili za rok 4 757 785,41 Kč do sociálnej poisťovne a 1 513 163,96 Kč do zdravotnej poisťovne. Rozdiel práve týchto položiek ovplyvňuje výsledok daňovej optimalizácie spoločnosti. Porovnanie vypočítaných odvodov v Českej republike oproti Slovensku je zobrazené ďalej v kapitole 7.7.

7.6 Odpisy majetku a odložená daň

Prechod na inú daňovú sústavu nemusí niesť iba pozitívne efekty na výšku daňového zaťaženia. Jednou z negatívnych faktorov je práve väčšia doba odpisovania majetku ako na Slovensku, konkrétne automobilov, ktoré spoločnosť má v používaní. Na rozdiel od SR, sa v Českej republike odpisujú automobily nie 4 roky, ale 5 rokov, čo má za následok zníženie odpisov, a teda zvýšenie základu dane. Je preto potrebné tieto odpisy optimalizovať, a minimalizovať odloženú daň, aby bol negatívny efekt zo zmeny čo najmenší.

Firma využíva pre odpisovanie dlhodobého majetku rovnomerné odpisy. Jednou z možností optimalizácie odloženej dane je použitie zrýchlených odpisov, čo by v spoločnosti AVEC trade malo vyšší účinok, pretože všetky položky dlhodobého majetku spoločnosť zaradila až v roku 2013, čo znamená, že by mali všetky položky majetku odpisy väčšie ako rovnomerné. Nasledujúca tabuľka predstavuje evidenciu dlhodobého majetku prepočítaného kurzom k 31. 12. 2013 v Kč.

Tab. 19. Evidencia dlhodobého majetku prepočítaná kurzom v Kč [Vlastné spracovanie].

Názov	Účtová skup.	Obst. cena	Odpis daňový	Odpis účtovný	Zostatková cena D	Zostatk. cena U	Rozdiel ZC U-D
AUDI A6	022	205875	51468,75	51468,75	154406,3	154406,3	0
Volvo XC60	022	458415	114604,8	114604,8	343810,2	343810,2	0
Audi A6 r. v. 2013	022	933300	233323,9	58330,98	699976,1	874969	174992,9
Server	022	77986,27	19167,79	3194,631	58818,49	74791,64	15973,16
Celkom		1703026	418565,3	227599,2	1284461	1475427	190966,1

Jednou z možností daňovej optimalizácie je minimalizovanie odloženej dane. Toho je možné dosiahnuť v prípade spoločnosti AVEC trade SK použitím zrýchlených odpisov pre všetok dlhodobý majetok, pretože bol zaradený do evidencie v roku 2013, to znamená, že všetky odpisy sa v roku 2013 realizovali prvý rok. Okrem toho sú pre spoločnosť zrýchlené odpisy výhodné, pretože sú v prvom roku odpisovania vyššie ako rovnomerné, čo umožňuje preniesť väčšiu časť hodnoty majetku do nákladov.

V Českej republike spadajú automobily, ktoré má spoločnosť vo svojom obchodnom majetku do odpisovej skupiny 2, ktorá má dobu odpisovania 5 rokov, a Server, ktorý je počítačovým zariadením do skupiny 1, ktorá má dobu odpisovania 3 roky. Pre výpočet zrýchlených odpisov použijem koeficienty uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 20. Koeficienty zrýchleného odpisovania podľa odpisových skupín [Zdroj: Zákon o dani z príjmov ČR, 2013].

Odpisová skupina	Koeficient pre zrýchlené odpisovanie		
	v prvom roku odpisovania	v ďalších rokoch odpisovania	pre zvýšenú zostatkovú cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Keďže je všetok dlhodobý majetok v používaní prvý rok, pre výpočet zrýchlených odpisov daňových použijem nasledujúci vzorec:

$$\text{Ročný odpis} = \frac{\text{Vstupná cena}}{\text{koeficient zrýchleného odpisovania}} \quad (1)$$

Pre výpočet zrýchlených účtovných odpisov použijem nasledujúci vzorec:

$$\text{Ročný odpis} = \frac{2 * \text{Vstupná cena} * (\text{doba odpisovania} + 1 - \text{rok odpisovania})}{\text{doba odpisovania} * (\text{doba odpisovania} + 1)} \quad (2)$$

Po vypočítaní odpisov bude evidencia majetku nasledovná:

Tab. 21. Evidencia dlhodobého majetku po optimalizácii [Vlastné spracovanie].

Názov	Účtová skup.	Obst. cena	Odpis daňový	Odpis účtovný	Zostatková cena D	Zostatk. cena U	Rozdiel ZC U-D
AUDI A6	022	205875	41175	68625	164700	137250	-27450
Volvo XC60	022	458415	91683	152805	366732	305610	-61122
Audi A6 r. v. 2013	022	933300	186660	77775	746640	855525	108885
Server	022	77986	25995	6499	51991	71487	19497
Celkom		1703026	345513	305704	1357513	1397322	39810

Z tabuľky je ihneď možné vidieť rozdiely medzi evidenciou majetku v Slovenskej republike, predovšetkým pri prvých dvoch položkách majetku. Tam sa prejavili rozdiely medzi iným spôsobom výpočtu daňových a účtovných odpisov, čím vznikla pohľadávka z titulu odloženej dane. Ďalšie dve položky majetku odloženú daň vyrovnávajú, čo má za následok celkovú odloženú daň v podobe záväzku 39 810 Kč. Porovnanie s výsledkami v Slovenskej republike bude v nasledujúcej kapitole.

7.7 Spracovanie účtovníctva odrážajúceho navrhované zmeny

V predchádzajúcich bodoch som vymenoval zmeny vyplývajúce z prevodu spoločnosti do Českej republiky. Tieto návrhy ovplyvňujú výšku jednotlivých daňových zaťažení, a tým majú vplyv aj na hospodársky výsledok, teda aj na základ dane z príjmu právnických osôb, a niektoré ostatné položky majetku a záväzkov v účtovných výkazoch spoločnosti.

Spracovaním účtovníctva chcem vypočítať celkový efekt zmeny sídla oproti výsledkom, ktoré spoločnosť dosiahla v roku 2013 na Slovensku.

Nasledujúce body predstavujú jednotlivé časti, ktoré spoločnosť daňovo ovplyvnia v rámci zmeny sídla a daňovej optimalizácie:

Daň z príjmu právnických osôb

Zmena dane z príjmu právnických osôb sa prejaví až na konci účtovného obdobia po zohľadnení všetkých daňových nákladov, ktoré vyplývajú z daňovej optimalizácie.

Daň z pridanej hodnoty

Nemá síce vplyv na základ dane, avšak ovplyvňuje cash flow. V podmienkach Českej republiky by spoločnosť nevykazovala žiadnu daň na výstupe, pretože by všetky výnosy fakturovala do ostatných členských štátov Európskej únie.

Cestná daň

Výška cestnej dane vypočítanej podľa platných sadzieb Českej republiky je daňovým nákladom spoločnosti a teda aj ovplyvňuje základ dane z príjmu právnických osôb.

Daň zo závislej činnosti a odvodové zaťaženie

Z oblasti daňových nákladov na zamestnancov spoločnosť najviac ovplyvňujú sadzby odvodov, ktoré platí za zamestnancov zamestnávateľ. Tieto odvody sú daňovým nákladom a ovplyvňujú základ dane z príjmov.

Odpisy majetku a odložená daň

Výška daňových odpisov ovplyvňuje výšku dane z príjmu právnických osôb. Z tohto hľadiska je potrebné odpisy čo najviac maximalizovať v prvých rokoch odpisovania a zároveň minimalizovať výšku odloženej dane.

Po zhrnutí uvedených zložiek daňovej optimalizácie je potrebné vypracovať účtovníctvo spoločnosti za rok 2013 podľa platných pravidiel Českej republiky a so zmenami, ktoré uvádzajú jednotlivé body daňovej optimalizácie. Po realizácii účtovníctva prikladám výkazy odrážajúce navrhované zmeny v ktorých sú pre porovnanie aj hodnoty zo Slovenského účtovníctva za rok 2013.

Tab. 22. Súvaha spoločnosti po optimalizácii v Kč [Vlastné spracovanie].

SÚVAHA k 31. 12. 2013 v Kč	brutto	korekcia	netto	netto SK v Kč
AKTÍVA	9080429,25	305704	8774725	9119274,3
Dlhodobý majetok	1703025	305704	1397321	1475437,5
Samostatné hnutelné veci	1703025	305704	1397321	1475437,5
Obežný majetok	7353275,7	0	7353276	7619708,25
Pohľadávky z obchodného styku	4262475		4262475	4834274,4
Daňové pohľadávky a dotácie	82188		82188	0
Iné pohľadávky	52319,7		52319,7	52319,7
Peniaze	877137,3		877137,3	877137,3
Účty v bankách	2079155,7		2079156	1855976,85
Náklady budúcich období	24128,55		24128,55	24128,55
PASÍVA			8774725	9119274,3
Vlastné imanie			2010927	1884415,05
Základné imanie			182542,5	182542,5
Ostatné kapitálové fondy			2196137	2196137,25
Neuhradená strata minulých rokov			-2564159	-2564159,4
Výsledok hospodárenia			2196406	2069894,7
Záväzky			6763798	7234859,25
Rezervy zákonné krátkodobé			224623,4	224623,35
Záväzky zo sociálneho fondu			63464,4	63464,4
Záväzky z obchodného styku			928853,1	928853,1
Záväzky voči spoločníkom			1694955	1694955,15
Záväzky voči zamestnancom			2715323	2653015,05
Záväzky zo sociálneho poistenia			658283	673815,15
Daňové záväzky a dotácie			19085,86	536922
Ostatné záväzky			516334,5	516334,5
Bežné bankové úvery			-57123,5	-57123,45

Zvýraznené riadky v súvahe a výkazu ziskov a strát predstavujú rozdielne sumy po daňovej optimalizácii spoločnosti. Ako je vidieť, suma aktív a pasív v spoločnosti sa líši. Je to spôsobené viacerými položkami v súvahe. Znížila sa netto hodnota dlhodobého majetku vplyvom vyšších účtovných odpisov, znížili sa pohľadávky z obchodných vzťahov, pretože v Českej republike by spoločnosť fakturovala odberateľom v sume bez DPH, zvýšili by sa avšak položky daňových dotácií, kde by bola evidovaná pohľadávka z DPH (nadmerný odpočet DPH) a zvýšila by sa hodnota peňazí, pretože by spoločnosť v priebehu roka zaplatila menšiu čiastku odvodov zamestnávateľa. Na strane pasív rozvahy by sa predovšetkým znížili záväzky z titulu dane z pridanej hodnoty a záväzky voči zdravotnej poisťovni a správe sociálneho zabezpečenia. Zvýšenie je možné vo výsledku hospodárenia za zdaňovacie obdobie a pri záväzkoch voči zamestnancom, kde by sa premietlo zvýšenie čistých miezd.

Tab. 23. Výkaz ziskov a strát spoločnosti po optimalizácii [Vlastné spracovanie].

Výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2013 v Kč	bežné obdobie	2013 SK v Kč
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	43481513,7	43481513,7
Výrobná spotreba	10651231,4	10651231,4
Spotreba materiálu a energie	625448,25	625448,25
Služby	10025783,1	10025783,1
Pridaná hodnota	32830282,4	32830282,4
Osobné náklady súčet	30095798,7	30294533,7
Mzdové náklady	23050441,4	23042984,9
Náklady na sociálne poistenie	6324410,44	6530602,05
Sociálne náklady	720946,8	720946,8
Dane a poplatky	7805,186	13697,55
Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	305703,86	227587,95
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	27,45	27,45
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	41065,2	41065,2
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	2379936,93	2253425,4
Výnosové úroky	82,35	82,35
Nákladové úroky	23524,65	23524,65
Kurzové zisky	2360,7	2360,7
Kurzové straty	97420,05	97420,05
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	274,5	274,5
Ostatné náklady na finančnú činnosť	76832,55	76832,55
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-195059,7	-195059,7
Výsledok hospodárenia pred zdanením	2184877,23	2058365,7
Mimoriadne výnosy	11529	11529
VH z mimoriadnej činnosti pred zdanením	11529	11529
VH za účtovné obdobie pred zdanením	2196406,23	2069894,7

Vo výkaze ziskov a strát sa líšia položky, na ktorých sa priamo prejavuje zníženie daňovej povinnosti, teda náklady na sociálne zabezpečenie – zníženie odvodov zamestnávateľa, a dane a poplatky – zníženie cestnej dane. Ďalšími rozdielmi sú mzdové náklady – tie sa ale zmenili nepatrne vplyvom zaokrúhľovania a väčšia suma odpisov k dlhodobému majetku je spôsobená maximalizáciou odpisov v prvom roku odpisovania dlhodobého majetku a optimalizáciou odloženej dane.

V nasledujúcej tabuľke je zobrazené priame porovnanie spoločnosti pred a po daňovej optimalizácii.

Tab. 24. Daňové povinnosti spoločnosti pred a po optimalizácii [Vlastné spracovanie].

Názov dane	SK 2013 Daňová povinnosť v EUR	SK 2013 Daňová povinnosť v Kč	CZ 2013 Daňová povinnosť po optimalizácii
Daň z príjmu právnických osôb	17 343,38	476 075,78	409 753,37
Daň z pridanej hodnoty	223 298,03	6 129 530,92	-1 143 266,00
Daň zo závislej činnosti	26 204,72	719 319,56	560 200,31
Cestná daň	498,72	13 689,86	6 974,00
Odvody zamestnávateľa	237 909,00	6 530 602,05	6 270 949,37
Odložená daň	1 600,08	43 922,20	7 563,82
Hospodársky výsledok po zdanení	75 406,00	2 069 894,70	2 196 406,23

Z tabuľky vyplýva, že vplyvom zmeny sídla spoločnosti by spoločnosť optimalizovala svoje daňové zaťaženie. Najlepšie výsledky týkajúce sa spoločnosti sa prejavili v znížení dane z príjmov právnických osôb o 66 322 Kč a odvodov zamestnávateľa o 259 653 Kč. Spoločnosť by taktiež dosiahla zníženie dane z motorových vozidiel o 6 716 Kč. Správnymi úpravami odpisov sa dosiahla aj optimalizácia odloženej dane. Všetky tieto úpravy zvýšili výsledok hospodárenia o 126 512 Kč. Celková suma, ktorú by spoločnosť ušetrila na daniach je 332 691 Kč.

Daň z pridanej hodnoty a daň zo závislej činnosti neovplyvňujú priamo výšku nákladov spoločnosti, čo vyplýva z ich podstaty. Je to spôsobené tým, že nositeľmi daňového bremena sú pri dani z pridanej hodnoty koneční spotrebitelia, a spoločnosť toto bremeno po-

siela ďalej prostredníctvom svojich odberateľov. Zmenou sídla sa ale dosiahlo zníženie povinnosti odvádzať daň z pridanej hodnoty, čo má ale negatívny efekt na cash flow firmy, pretože spoločnosť by pracovala s menšou sumou peňazí. Daň zo závislej činnosti sa zase zráža z miezd zamestnancov, nositeľmi daňového bremena sú potom zamestnanci, aj keď za nich odvádza túto daň spoločnosť.

8 PREDPOKLAD DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA SPOLOČNOSTI V ROKU 2014

Keďže je projekt daňovej optimalizácie územného charakteru veľmi rozsiahly, ovplyvnil by výšku dane aj v ďalších rokoch podnikania. Pokúsim sa preto odhadnúť výšku rozdielov medzi daňovými povinnosťami aj v roku 2014 s použitím nákladov a výnosov z bežnej činnosti takých, aké spoločnosť dosiahla v roku 2013, avšak už s daňovými pravidlami roku 2014 a pokračovaním odpisového plánu. Porovnanie roku 2014 je vhodné urobiť aj preto, lebo v Slovenskej republike v roku 2014 vstúpili do platnosti daňové zmeny, ktoré ďalej prehlbujú rozdielnosť oproti Českej republike.

Okrem pokračovania v odpisovaní majetku ďalej predpoklad v roku 2014 ovplyvnia nasledujúce zmeny v daňových sústavách jednotlivých štátov:

- Zníženie sadzby dane právnických osôb v SR za 23 % na 22 %
- Obmedzenie uplatnenia daňovej straty z minulých období v SR. Daňovú stratu je možné uplatniť **rovnomerne** počas najviac štyroch po sebe idúcich období.
- Zavedenie daňovej licencie v SR – spoločnosť musí zaplatiť daň najmenej vo výške 960 Eur.

Podľa vyššie stanovených podmienok by mala spoločnosť nasledujúce výšky daňových povinností.

Tab. 25. *Predpokladané daňové zaťaženie spoločnosti v roku 2014 v SR a ČR [Vlastné spracovanie].*

Názov dane	SK 2014 Daňová povinnosť v EUR	SK 2014 Daňová povinnosť v Kč	CZ 2014 Daňová povinnosť po optimalizácii
VH pred zdanením	68 499,13	1 880 301,12	1 992 594,00
Daň z pridanej hodnoty	223 298,03	6 129 530,92	-1 143 266,00
Daň zo závislej činnosti	26 204,72	719 319,56	560 200,31
Cestná daň	498,72	13 689,86	6 974,00
Odvody zamestnávateľa	237 909,00	6 530 602,05	6 270 949,37
Odložená daň	1 600,08	43 922,20	18 488,00
Daň z príjmu právnických osôb	15 069,81	413 666,25	367 668,68
Uplatnenie daňovej straty	15 069,81	413 666,28	367 668,68
Daň na úhradu:	960,00	26 352,00	0,00

Z uvedenej tabuľky je možné si všimnúť rozdielov v jednotlivých položkách dane. Vplyvom kratšej doby odpisovania na Slovensku a klesajúcich odpisov ďalších rokov pri zrýchlenom odpisovaní v Českej republike je predpokladaný výsledok hospodárenia v Slovenskej republike nižší ako v ČR. Daňová sadzba dane z príjmu sa na Slovensku znížila na 22 %, čo je ale stále viac ako 19 % sadzba v Českej republike. Napriek týmto zmenám zostávajú aj naďalej výsledky predpokladanej dane podobné ako v roku 2013. V Českej republike by suma všetkých daňových povinností, ktoré sú nákladom spoločnosti bola oproti Slovensku menšia o 312 366 Kč. Aj keď by spoločnosti vychádzala splatná daň z príjmu právnických osôb nulová, pretože by si odpočítala daňovú stratu z roku 2012, na Slovensku by zavedením daňovej licencie musela odvieť minimálne 960 Eur. Po pripočítaní tejto čiastky by rozdiel v predpokladanej dani bol 338 718 Kč.

9 ZHRNUTIE ROZDIELOV V PODNIKANÍ V ČR A SR Z DAŇOVÉHO HĽADISKA

V tejto kapitole uvediem rozdiely medzi daňovými sústavami Slovenskej a Českej republiky z pohľadu daňového zaťaženia na právnické osoby podnikajúce v týchto krajinách. Pre porovnanie uvádzam jednotlivé položky daní, ktoré podliehali výpočtu v optimalizácii spoločnosti AVEC trade SK, s. r. o. a nejakým spôsobom túto spoločnosť ovplyvňovali.

Daň z príjmov právnických osôb

Jednoduchým rozdielom medzi krajinami v oblasti dane z príjmov je na prvý pohľad daňová sadzba. Tá sa v Českej republike stabilne drží na hranici 19 %, zatiaľ čo na Slovensku sa v roku 2013 zvýšila z pôvodných 19 % na 23 %, no v roku 2014 sa má táto sadzba znížiť o jedno percento. Takisto sa krajiny líšia v možných úľavách na dani, ktoré si podnikateľské subjekty môžu uplatniť. Keďže sa výška dane z príjmov počíta zo základu dane, je potrebné spomenúť aj rozdiely, ktoré základ dane ovplyvňujú, a sú vymedzené v zákone. Spoločnosť AVEC trade SK najviac ovplyvnil rozdielny spôsob výpočtu účtovných a daňových odpisov a rozdielna doba odpisovania. Podrobnejšie sú ale rozdiely medzi odpismi zhrnuté v jednom z nasledujúcich bodov.

Daň z pridanej hodnoty

Z hľadiska dane z pridanej hodnoty sú medzi Českou republikou a Slovenskom určité rozdiely. Rozdielny bol aj vývoj sadzieb dane z pridanej hodnoty až k aktuálnemu obdobiu, kde v oboch krajinách existujú dve sadzby dane – základná sadzba a znížená sadzba. Základná sadzba dane v Českej republike je 21 % a znížená sadzba dane je 15 %. Na Slovensku je základná sadzba DPH 20 % a znížená sadzba 10 %. Najväčší rozdiel medzi krajinami spočíva ale v tom, čo patrí do zníženej sadzby DPH. V Českej republike je to mnoho položiek, predovšetkým sú to potraviny, nealkoholické nápoje, časopisy, ubytovacie služby, lieky, a rôzne životné náklady a práce týkajúce sa bývania. V Slovenskej republike do zníženej sadzby DPH patria predovšetkým iba knihy, lieky a zdravotnícky materiál, ktorý v ČR vypadol zo zníženej sadzby od roku 2013. Keďže daň z pridanej hodnoty svojim charakterom spadá do spotrebných daní, jej bremeno nesú koneční spotrebitelia. Pre spoloč-

nosť nie je tým pádom daňovým nákladom, a výška DPH priamo neovplyvňuje výsledok hospodárenia.

Daň zo závislej činnosti

Daň zo závislej činnosti predstavuje ďalšiu oblasť, v ktorej sa jednotlivé krajiny od seba líšia. Na Slovensku je sadzba dane zo závislej činnosti 19 %, avšak na rozdiel od Českej republiky sa počíta zo sumy hrubých miezd. V Českej republike je síce sadzba dane nižšia – 15 %, ale základom výpočtu dane je superhrubá mzda, ktorá predstavuje hrubú mzdu navýšenú o odvody zamestnávateľa, takže je tým pádom väčšia. Náklady spoločnosti daň z príjmu zo závislej činnosti nepredstavuje, pretože jej výška sa zamestnancom zráža zo mzdy, ovplyvňuje teda výšku čistej mzdy zamestnancov.

Daň z motorových vozidiel

Daň z motorových vozidiel sa v oboch krajinách počíta rovnakým spôsobom, pri osobných automobiloch sa počíta z obsahu motora v automobile a pri nákladných automobiloch z hmotnosti a počtu náprav. Rozdiel pri týchto daniach spočíva v sadzbe dane. V Českej republike je táto sadzba platná pre celú krajinu, zatiaľ čo na Slovensku je sadzba dane určená pre každý kraj inak. Výrazným rozdielom pri dani z motorových vozidiel sú ale úľavy a odpočty dane. V Českej republike závisí výška dane aj na použití a veku vozidla, zatiaľ čo na Slovensku je odpočtov od dane oveľa menej, spravidla sa uplatňujú iba na hromadnú dopravu a poľnohospodárskej stroje. V Českej republike existuje úľava na dani aj pre vozidlá s LPG, čoho absencia na Slovensku je veľkou nevýhodou pre podnikateľov s takýmito vozidlami.

Odpisy dlhodobého majetku a odložená daň

Ako už bolo spomenuté, obe krajiny sa od seba líšia aj spôsobom výpočtu odpisov. V Slovenskej republike sa rovnomerné účtovné aj daňové odpisy počítajú rovnakým spôsobom. Cena majetku sa vydelením počtom odpisovaných rokov. V Českej republike je vymedzený iný spôsob výpočtu pre účtovné a daňové odpisy, či už sa jedná o rovnomerné alebo zrýchlené odpisovanie. Taktiež sa krajiny líšia v dobe odpisovania. Odpisová skupina, do ktorej spadajú automobily, má na Slovensku dobu odpisovania 4 roky, avšak v Českej republike sa

odpisuje majetok v 2. skupine až 5 rokov. Táto skutočnosť dosť ovplyvňuje výsledok hospodárenia predovšetkým pri majetku väčšej hodnoty. Preto som aj pri návrhu optimalizácie pristúpil k zrýchlenému odpisovaniu majetku spoločnosti.

Ostatné rozdiely ovplyvňujúce podnikanie

Výrazné rozdiely oproti Českej republike ovplyvňujúce podnikanie právnických osôb sa zaviedli na Slovensku už v roku 2013. Chcel by som uviesť dva najväčšie rozdiely medzi krajinami, aj keď je tých rozdielov viac, ale tie zvyčajne nemajú taký veľký dopad. Tieto zmeny predstavujú skôr bariéry podnikania, pretože sťažujú vytváranie nových spoločností na Slovensku. Jedná sa predovšetkým o zábezpeku na daň z pridanej hodnoty a zadržanie základného kapitálu pri zakladaní novej spoločnosti. Od decembra 2013 je na Slovensku pri založení spoločnosti povinné vložiť základné imanie na bankový účet ešte pred zápisom spoločnosti do obchodného registra. Na bankovom účte sa tieto prostriedky zadržia a budú uvoľnené až po založení spoločnosti. To znamená, že sa spoločnosť už nedá založiť bez nutnosti vlastniť minimálne 5000 Eur. Predtým bolo povinné základný kapitál splatiť do jedného roka. Táto zmena odrádza predovšetkým začínajúcich podnikateľov, ktorí potom hľadajú vhodné podmienky pre podnikanie v iných krajinách.

Druhou zmenou je zábezpeka na daň z pridanej hodnoty. To je povinnosť daňovníka vložiť na účet daňového úradu na obdobie 12 mesiacov peňažné prostriedky vo výške od 1000 do 500 000 Eur podľa určenia daňového úradu v prípade, že sa daňovník stáva platcom DPH. Zábezpeka na daň a zloženie základného kapitálu pred založením spoločnosti sťažujú predovšetkým činnosti malých a začínajúcich podnikateľov, pretože väčšie spoločnosti nemajú taký veľký problém zadržať peňažné prostriedky v takomto rozsahu.

Po zhrnutí uvedených rozdielov je možné povedať, že v Českej republike sú lepšie podmienky pre podnikanie z daňového hľadiska, čo potvrdzuje aktuálny fenomén na Slovensku, že začínajúci podnikatelia si zakladajú svoje spoločnosti v Českej republike. Za tento stav môžu predovšetkým zmeny v daňovom systéme na Slovensku, ktoré výrazne zaťažili podnikateľov či už zvýšením daňových sadzieb alebo zavedením nových prostriedkov výberu dane ako sú zábezpeka alebo daňová licencia.

ZÁVĚR

Na záver diplomovej práce zhrniem postup a výsledky práce. Úlohou diplomovej práce bolo porovnať a vyčíslieť zdanenie právnických osôb v krajinách Českej republiky a Slovenska prostredníctvom zmeny sídla spoločnosti do inej krajiny ako nástroja daňovej optimalizácie. Výsledkom práce je potom zhodnotenie oboch systémov a identifikovanie krajiny, v ktorej sú vhodnejšie podmienky pre podnikanie.

V teoretickej časti som identifikoval jednotlivé položky daňových sústav oboch krajín, ktorými sú zaťažené podnikateľské aj nepodnikateľské subjekty. Na právnické osoby majú totiž dopad aj odvody za zamestnancov a výška dane z príjmu zo závislej činnosti, pokiaľ je právnická osoba aj zamestnávateľom. Po teoretickom vymedzení daňových pojmov a spôsobe ich výpočtu som prešiel k praktickej časti.

V praktickej časti som po krátkej charakteristike spoločnosti AVEC trade SK, s. r. o. prešiel na analýzu daňového zaťaženia firmy, ktorému podliehala v roku 2013. Ďalej prostredníctvom zmeny sídla spoločnosti do Českej republiky som dosiahol, aby spoločnosť spadala do daňovej sústavy Česka a prešiel som k optimalizácii daní. V nasledujúcich kapitolách som vypočítal, aké zmeny by predstavoval prevod spoločnosti v každej z položiek daní, ktorej firma podliehala na Slovensku. Pretože daná spoločnosť patrí k väčším podnikom, nebolo jednoduché vyčíslieť celkovú výšku daňového zaťaženia. Preto som pre spoločnosť vypracoval účtovníctvo odrážajúce zmeny, ktoré boli v jednotlivých krokoch udané, a výstupy z tohto účtovníctva som uviedol v podobe ročných výkazov. Výsledok optimalizácie dopadol podľa očakávania, pretože firma by po optimalizácii mala povinnosť zaplatiť nižšiu daň vo všetkých položkách v Českej republike. Jedinou vecou, ktorá mala pre spoločnosť na Slovensku pozitívnejší charakter je spôsob odpisovania dlhodobého majetku na Slovensku, kde sa jednotlivé zložky majetku odpisujú spravidla o rok menej. Túto zmenu som ale minimalizoval použitím zrýchleného odpisovania, čím som opäť dosiahol požadované výsledky.

V ďalšej časti práce som identifikoval zmeny v daňovom systéme na Slovensku pre rok 2014, a s použitím výstupov spoločnosti z roku 2013 som vypočítal predpokladanú výšku dane pre ďalší rok. Výsledok tohto kroku dopadol podobne ako pri roku 2013, čo znamená, že v najbližších rokoch je z pohľadu daní výhodnejšie podnikáť v Českej republike. Na záver teda uvádzam všeobecné zhrnutie daňových systémov týchto dvoch krajín z pohľadu právnickej osoby.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2013: úplná znění platná k 1. 1. 2013*. Praha: GRADA, 2013. 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2.
- [2] DAŇOVÉ ZÁKONY - úplné znenia platné v roku 2013. 1. vydanie. Bratislava: DonauMedia, 2013. 144 s. ISBN 978-80-89364-42-8.
- [3] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde. 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0.
- [4] BRYCHTA, Ivan; RYTÍŘOVÁ, Lucie. *Tabulky a informace pro daně a podnikání: 2011*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011. 440 s. ISBN 978-80-7357-639-4.
- [5] VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. vyd. Praha: VOX, 2010. 355 s. ISBN 978-80-86324-86-9. 46 s.
- [6] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2011: úplná znění platná k 1. 1. 2011*. Praha: GRADA, 2011. 263 s. ISBN 978-80-247-3800-0.
- [7] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: praktická ekonomická příručka*. 4. vyd. Praha: Linde, 2010. 351 s. ISBN 978-80-7201-799-7.
- [8] ŠIROKÝ, Jan, et al. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C.H.Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
- [9] SLOVENSKO. Zákon č. 431/2002 zo dňa 18. júna 2002 o účtovníctve. In: *Zbierka zákonov Slovenskej republiky* [online]. 2002. [cit. 2014-04-10]. Dostupné z: http://www.fsr.gov.sk/staryweb/ews3/files/319/431_2002.pdf.
- [10] Daňový systém České republiky, 2013. In: Finanční správa [online]. c2006 – 2013 [cit.2013-03-13]. Dostupné z: <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/284.html?year=0>.
- [11] GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT, 2012. *DPH 2012: výklad s příklady*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4046-1.
- [12] KUBÁTOVÁ, Květa, 2010. *Daňová teorie a politika*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-574-8.
- [13] CENIGOVÁ, Anna. *Podvojně účtovníctvo podnikateľov*. 13. vyd. Bratislava: IBIPRINT, 2012. 672 s. ISBN 978-80-969946-4-9.
- [14] Česká republika. Zákon č. 16/1993: ze dne 21. prosince 1992 o dani silniční . In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1993. [online].

- [15] Česká republika. Zákon č. 586/1992: ze dne 20. listopadu 1992 o dani z příjmů. In: Sbírnka zákonů České republiky. 1992. [online].
- [16] BONĚK, Václav, et al. *Lexikon: Daňové pojmy*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2001. 626 s. ISBN 80-7208-265-5.
- [17] BĚHOUNEK, Pavel. Daňová reforma 2013. In: Daňáři online [online]. 31. 10. 2011 [cit. 2014-04-15]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/docd35829v45525-danova-reforma-2013/>.
- [18] České účetní standardy pro podnikatele: Český účetní standard pro podnikatele č. 003 Odložená daň. Businesscenter.cz [online]. © 1998 – 2012a [cit. 2012-03-19]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetnistandardy/podnikatel/003.aspx>.
- [19] PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠTÁK, 2011. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2011*. Vyd. 13. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7263-660-0.
- [20] EUROPEAN UNION. *Taxation trends in the European Union*. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2013, 311 s. ISBN 978-92-79-28852-4.
- [21] OECD (2013). *Taxing Wages 2013* [online]. OECD Publishing, 2013. ISBN 978-92-64-19337-6. http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/taxing-wages-2013_tax_wages-2013-en.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

VH	Výsledok hospodárenia
PO	Právnická osoba
FO	Fyzická osoba
ČNB	Česká národní banka
DPH	Daň z pridanej hodnoty

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1. Predmet zdanenia [Vlastné spracovanie].</i>	16
<i>Obr. 2. Druhy sadzieb dane [Vlastné spracovanie].</i>	19
<i>Obr. 3. Štruktúra majetkových daní [Vlastné spracovanie].</i>	32
<i>Obr. 4. Vývoj počtu zamestnancov v období 2007 – 2013 [Vlastné spracovanie].</i>	49
<i>Obr. 5. Graf vývoja nákladov a výnosov v rokoch 2012 a 2013 [Vlastné spracovanie].</i>	50

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1. Členenie príjmov fyzických osôb podliehajúcich dani [Vlastné spracovanie]</i>	27
<i>Tab. 2. Štruktúra zliav na dani v roku 2013 [Vlastné spracovanie]</i>	28
<i>Tab. 3. Výpočet dane z príjmov PO [Vlastné spracovanie]</i>	30
<i>Tab. 4. Zľavy na dani z príjmov fyzických osôb [Vlastné spracovanie]</i>	40
<i>Tab. 5. Úprava základu dane [Vlastné spracovanie]</i>	42
<i>Tab. 6. Náklady a výnosy podniku v rokoch 2012 a 2013 po mesiacoch [Vlastné spracovanie]</i>	51
<i>Tab. 7. Zjednodušená súvaha spoločnosti za rok 2013 [Vlastné spracovanie]</i>	52
<i>Tab. 8. Evidencia dlhodobého majetku spoločnosti [Vlastné spracovanie]</i>	53
<i>Tab. 9. Prehľad daňových povinností v rokoch 2012 a 2013 [Vlastné spracovanie]</i>	54
<i>Tab. 10. Zjednodušený výkaz ziskov a strát za roky 2012 a 2013 [Vlastné spracovanie]</i>	55
<i>Tab. 11. Daňová povinnosť v roku 2013 po mesiacoch [Vlastné spracovanie]</i>	56
<i>Tab. 12. Prehľad dane z motorových vozidiel za rok 2013 [Vlastné spracovanie]</i>	57
<i>Tab. 13. Prehľad mzdových výdavkov spoločnosti po mesiacoch [Vlastné spracovanie]</i>	58
<i>Tab. 14. Súvaha spoločnosti prepočítaná kurzom k 31. 12. 2013 [Vlastné spracovanie]</i>	62
<i>Tab. 15. Výkaz ziskov a strát prepočítaný kurzom k 31. 12. 2013 [Vlastné spracovanie]</i>	62
<i>Tab. 16. Daňová povinnosť po optimalizácii [Vlastné spracovanie]</i>	64
<i>Tab. 17. Výpočet cestnej dane po optimalizácii [Vlastné spracovanie]</i>	65
<i>Tab. 18. Prehľad mzdových výdavkov po optimalizácii [Vlastné spracovanie]</i>	66
<i>Tab. 19. Evidencia dlhodobého majetku prepočítaná kurzom v Kč [Vlastné spracovanie]</i>	69
<i>Tab. 20. Koeficienty zrychleného odpisovania podľa odpisových skupín [Zdroj: Zákon o dani z príjmov ČR, 2013]</i>	69
<i>Tab. 21. Evidencia dlhodobého majetku po optimalizácii [Vlastné spracovanie]</i>	70
<i>Tab. 22. Súvaha spoločnosti po optimalizácii v Kč [Vlastné spracovanie]</i>	72
<i>Tab. 23. Výkaz ziskov a strát spoločnosti po optimalizácii [Vlastné spracovanie]</i>	73
<i>Tab. 24. Daňové povinnosti spoločnosti pred a po optimalizácii [Vlastné spracovanie]</i>	74

Tab. 25. <i>Predpokladané daňové zaťaženie spoločnosti v roku 2014 v SR a ČR</i> <i>[Vlastné spracovanie]</i>	76
--	----

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA PI: SÚVAHA SPOLOČNOSTI K 31. 12. 2013

PŘÍLOHA PII: VÝKAZ ZISKOV A STRÁT SPOLOČNOSTI K 31. 12. 2013

PŘÍLOHA P I: SÚVAHA SPOLOČNOSTI K 31. 12. 2013

SÚVAHA



k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 3 (v celých eurách)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 2 8 5 2 1 2 8	Účtovná závierka x riadna	Účtovná závierka x zostavená	Mesiac Rok od 0 1 2 0 1 3
IČO 4 4 8 2 3 2 7 4	mimoriadna	schválená	Za obdobie do 1 2 2 0 1 3
SK NACE 0 0 . 0 0 . 0		(vyznači sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 1 2
			do 1 2 2 0 1 2

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

AVEC trade SK, s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica VYSOKOŠKOLÁKOV	Číslo 2 2
PSČ Obec 0 1 0 0 8 ŽILINA	
Číslo telefónu 0 /	Číslo faxu 0 /
E-mailová adresa	

Zostavená dňa: 3 1 . 0 3 . 2 0 1 3	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválená dňa: . . 2 0			

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1	2	úctovné obdobie
			Brutto - časť 1	Netto	Netto 3
			Korekcia - časť 2		
	SPOLU MAJETOK r. 002 + r. 030 + r. 061	001	3 4 0 5 0 5	3 3 2 2 1 4	
			8 2 9 1		1 5 4 1 0 9
A.	Neobežný majetok r. 003 + r. 011 + r. 021	002	6 2 0 4 1	5 3 7 5 0	
			8 2 9 1		2 5 2 0 0
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až r. 010)	003			
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	004			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	005			
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	006			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	007			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	008			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - 093	009			
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - 095A	010			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až r. 020)	011	6 2 0 4 1	5 3 7 5 0	
			8 2 9 1		2 5 2 0 0
A.II.1.	Pozemky (031) - 092A	012			
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	013			
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	014	6 2 0 4 1	5 3 7 5 0	
			8 2 9 1		2 5 2 0 0



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto 3
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	015			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	016			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	017			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - 094	018			
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - 095A	019			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	020			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 022 až r. 029)	021			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061) - 096A	022			
2.	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (062) - 096A	023			
3.	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely (063, 065) - 096A	024			
4.	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (066A) - 096A	025			
5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok (067A, 069, 06XA) - 096A	026			
6.	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 06XA) - 096A	027			
7.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - 096A	028			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	účtovné obdobie
				Korekcia - časť 2	Netto 3	
8.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - 095A	029				
B.	Obežný majetok r. 031 + r. 038 + r. 046 + r. 055	030	2 7 7 5 8 5	2 7 7 5 8 5	1 2 8 3 6 3	
B.I.	Zásoby súčet (r. 032 až r. 037)	031				
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	032				
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	033				
3.	Výrobky (123) - 194	034				
4.	Zvieratá (124) - 195	035				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	036				
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - 391A	037				
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 039 až r. 045)	038				
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - 391A	039				
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	040				
3.	Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (351A) - 391A	041				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A	042				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - 391A	043			
6.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A	044			
7.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	045			
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 047 až r. 054)	046	1 7 8 0 1 8	1 7 8 0 1 8	1 2 6 6 8 2
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - 391A	047	1 7 6 1 1 2	1 7 6 1 1 2	1 2 6 6 4 0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	048			
3.	Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (351A) - 391A	049			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A	050			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - 391A	051			
6.	Sociálne poistenie (336) - 391A	052			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - 391A	053			4 2
8.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A	054	1 9 0 6	1 9 0 6	
B.IV.	Finančné účty súčet (r. 056 až r. 060)	055	9 9 5 6 7	9 9 5 6 7	1 6 8 1
B.IV.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	056	3 1 9 5 4	3 1 9 5 4	1 4 1 8



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
			Korekcia - časť 2		
2.	Účty v bankách (221A, 22X +/- 261)	057	6 7 6 1 3	6 7 6 1 3	2 6 3
3.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok 22XA	058			
4.	Krátkodobý finančný majetok (251, 253, 256, 257, 25X) - /291, 29X/	059			
5.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - 291	060			
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 062 až r. 065)	061	8 7 9	8 7 9	5 4 6
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	062			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	063	8 7 9	8 7 9	5 4 6
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	064			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	065			

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 067 + r. 088 + r. 121	066	3 3 2 2 1 4	1 5 4 1 0 9
A.	Vlastné imanie r. 068 + r. 073 + r. 080 + r. 084 + r. 087	067	6 8 6 4 9	- 6 7 5 7
A.I.	Základné imanie súčet (r. 069 až 072)	068	6 6 5 0	6 6 5 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	069	6 6 5 0	6 6 5 0



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
2.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (-/252)	070		
3.	Zmena základného imania +/- 419	071		
4.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	072		
A.II.	Kapitálové fondy súčet (r. 074 až 079)	073	8 0 0 0 5	8 0 0 0 5
A.II.1.	Emisné ážio (412)	074		
2.	Ostatné kapitálové fondy (413)	075	8 0 0 0 5	8 0 0 0 5
3.	Zákonný rezervný fond (Nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov (417, 418)	076		
4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	077		
5.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí (+/- 415)	078		
6.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	079		
A.III.	Fondy zo zisku súčet (r. 081 až r. 083)	080		
A.III.1.	Zákonný rezervný fond (421)	081		
2.	Nedeliteľný fond (422)	082		
3.	Štatutárne fondy a ostatné fondy (423, 427, 42X)	083		
A.IV.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 085 + r. 086	084	- 9 3 4 1 2	- 3 4 9 9
A.IV.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	085		
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	086	- 9 3 4 1 2	- 3 4 9 9
A.V.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 001 - (r. 068 + r. 073 + r. 080 + r. 084 + r. 088 + r. 121)	087	7 5 4 0 6	- 8 9 9 1 3
B.	Závazky r. 89 + r. 94 + r. 106 + r. 117 + r. 118	088	2 6 3 5 6 5	1 6 0 8 6 6
B.I.	Rezervy súčet (r. 090 až r. 093)	089	8 1 8 3	7 0 2
B.I.1.	Rezervy zákonné dlhodobé (451A)	090		
2.	Rezervy zákonné krátkodobé (323A, 451A)	091	8 1 8 3	7 0 2
3.	Ostatné dlhodobé rezervy (459A, 45XA)	092		
4.	Ostatné krátkodobé rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	093		
B.II.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 095 až r. 105)	094	2 3 1 2	- 1 7 3
B.II.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku (321A, 479A)	095		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	096		
3.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476A)	097		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
4.	Dlhodobé záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (471A)	098		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku (471A)	099		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	100		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	101		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	102		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	103	2 3 1 2	- 1 7 3
10.	Ostatné dlhodobé záväzky (474A, 479A, 47XA, 372A, 373A, 377A)	104		
11.	Odložený daňový záväzok (481A)	105		
B.III.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 107 až r. 116)	106	2 5 5 1 5 1	1 6 0 3 3 7
B.III.1.	Záväzky z obchodného styku (321, 322, 324, 325, 32X, 475A, 478A, 479A, 47XA)	107	3 3 8 3 8	3 2 5 7 1
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	108		
3.	Nevyfakturované dodávky (326, 476A)	109		
4.	Záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (361A, 471A)	110		
5.	Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku (361A, 36XA, 471A, 47XA)	111		
6.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	112	6 1 7 4 7	7 6 9 6 8
7.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	113	9 6 6 4 9	4 5 0 6 2
8.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336, 479A)	114	2 4 5 4 7	4 4 3 9
9.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	115	1 9 5 6 0	1 2 9 7
10.	Ostatné záväzky (372A, 373A, 377A, 379A, 474A, 479A, 47X)	116	1 8 8 1 0	
B.IV.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, I-/255A)	117		
B.V.	Bankové úvery r. 119 + r. 120	118	- 2 0 8 1	
B.V.1.	Bankové úvery dlhodobé (461A, 46XA)	119		
2.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	120	- 2 0 8 1	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 122 až r. 125)	121		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	122		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	123		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	124		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	125		

**PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKOV A STRÁT SPOLOČNOSTI K 31. 12.
2013**

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT



k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 3 (v celých eurách)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná závierka	Mesiac	Rok
2 0 2 2 8 5 2 1 2 8	x riadna	zostavená	od	0 1 2 0 1 3
IČO	mimoriadna	schválená	Za obdobie	do 1 2 2 0 1 3
4 4 8 2 3 2 7 4		(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	od 0 1 2 0 1 2
SK NACE			do	1 2 2 0 1 2
0 0 . 0 0 . 0				

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

AVEC trade SK, s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

VYSOKOŠKOLÁKOV

Číslo

2 2

PSČ

Obec

0 1 0 0 8 ŽILINA

Číslo telefónu

0 /

Číslo faxu

0 /

E-mailová adresa

Zostavený dňa: . . 2 0	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválený dňa: . . 2 0			

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	01		
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 505A, 507)	02		
+	Obchodná marža r. 01 - r. 02	03		
II.	Výroba r. 05 + r. 06 + r. 07	04	1 5 8 4 0 2 6	5 0 5 1 8 5
II.1.	Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb (601, 602, 606)	05	1 5 8 4 0 2 6	5 0 5 1 8 5
2.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/- účtová skupina 61)	06		
3.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
B.	Výrobná spotreba r. 09 + r. 10	08	3 8 8 0 2 3	2 9 0 7 3 5
B.1.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503, 505A)	09	2 2 7 8 5	1 1 5 8 2
2.	Služby (účtová skupina 51)	10	3 6 5 2 3 8	2 7 9 1 5 3
+	Pridaná hodnota r. 03 + r. 04 - r. 08	11	1 1 9 6 0 0 3	2 1 4 4 5 0
C.	Osobné náklady súčet (r. 13 až 16)	12	1 1 0 3 6 2 6	3 0 5 6 2 6
C.1.	Mzdové náklady (521, 522)	13	8 3 9 4 5 3	2 8 2 2 6 6
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	14		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	15	2 3 7 9 0 9	1 1 9 9 3
4.	Sociálne náklady (527, 528)	16	2 6 2 6 4	1 1 3 6 7
D.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	17	4 9 9	4
E.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (551, 553)	18	8 2 9 1	
III.	Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu (641, 642)	19		- 7 0 0 0
F.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	20		
G.	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam (+/-547)	21		
IV.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	22	1	2 9 8 3
H.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	23	1 4 9 6	- 5 6 3 6
V.	Prevod výnosov z hospodárskej činnosti (-)(697)	24		
I.	Prevod nákladov na hospodársku činnosť (-)(597)	25		
*	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti r.11 - r. 12 - r. 17 - r. 18 + r. 19 - r. 20 - r. 21 + r. 22 - r. 23 + (-r. 24) - (-r.25)	26	8 2 0 9 2	- 8 9 5 6 1
VI.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	27		



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
J.	Predané cenné papiere a podiely (561)	28		
VII.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku r. 30 + r. 31 + r. 32	29		
VII.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke a v spoločnosti s podstatným vplyvom (665A)	30		
2.	Výnosy z ostatných dlhodobých cenných papierov a podielov (665A)	31		
3.	Výnosy z ostatného dlhodobého finančného majetku (665A)	32		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku (666)	33		
K.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	34		
IX.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	35		
L.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	36		
M.	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku +/- 565	37		
X.	Výnosové úroky (662)	38	3	
N.	Nákladové úroky (562)	39	8 5 7	
XI.	Kurzové zisky (663)	40	8 6	2 9 6
O.	Kurzové straty (563)	41	3 5 4 9	2 7 1
XII.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	42	1 0	
P.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	43	2 7 9 9	3 7 7
XIII.	Prevod finančných výnosov (-) (698)	44		
R.	Prevod finančných nákladov (-) (598)	45		
*	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti r. 27 - r. 28 + r. 29 + r. 33 - r. 34 + r. 35 - r. 36 - r. 37 + r. 38 - r. 39 + r. 40 - r. 41 + r. 42 - r. 43 + (-r. 44) - (-r.45)	46	- 7 1 0 6	- 3 5 2
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením r. 26 + r. 46	47	7 4 9 8 6	- 8 9 9 1 3
S.	Daň z príjmov z bežnej činnosti r. 49 + r. 50	48		
S.1.	- splatná (591, 595)	49		
2.	- odložená (+/- 592)	50		
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti po zdanení r. 47 - r. 48	51	7 4 9 8 6	- 8 9 9 1 3
XIV.	Mimoriadne výnosy (účtová skupina 68)	52	4 2 0	
T.	Mimoriadne náklady (účtová skupina 58)	53		
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti pred zdanením r. 52 - r. 53	54	4 2 0	



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
U.	Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti r. 56 + r. 57	55		
U.1.	- splatná (593)	56		
2.	- odložená (+/- 594)	57		
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti po zdanení r. 54 - r. 55	58	4 2 0	
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) [r. 47 + r. 54]	59	7 5 4 0 6	- 8 9 9 1 3
V.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) [r. 51 + r. 58 - r. 60]	61	7 5 4 0 6	- 8 9 9 1 3