

Optimalizace daně z příjmu ve společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o.

Tereza Setlová

Bakalářská práce
2015/2016



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2015/2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Tereza Setlová**

Osobní číslo: **M13133**

Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**

Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Optimalizace daně z příjmu ve společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte poznatky z oblasti daně z příjmu právnických osob.
- Popište nástroje daňové optimalizace.

II. Praktická část

- Analyzujte výpočet daně z příjmu právnických osob.
- Aplikujte možnosti daňové optimalizace ve vybrané společnosti.
- Zpracujte závěrečná doporučení pro společnost.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

KLIMEŠOVÁ, Ludmila. Daňová optimalizace. 1. vyd. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2014, 248 s. ISBN 978-80-87974-06-3.
KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 275 stran. ISBN 978-80-7478-841-3.
MALCOLM, JAMES. The UK tax system: an introduction. 2. ed. London: Spiramus Press, 2009, 141 p. ISBN 9781904905950.
VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2014. 12. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2014, 391 s. ISBN 978-80-87480-23-6.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Pavla Králová
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 15. února 2016
Termín odevzdání bakalářské práce: 16. května 2016

Ve Zlíně dne 15. února 2016


doc. RNDr. PhDr. Oldřich Hájek, Ph.D.
děkan




doc. Ing. Miloš Král, CSc.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že


- beru na vědomí, že odevzdáním bakalářské 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 obhajoby;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji bakalářskou 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. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

10. 5. 2016


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Primárním cílem bakalářské práce je analyzovat výpočet daně z příjmu a navrhnout možná doporučení pro optimalizaci daně z příjmu ve společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o.

V teoretické části bakalářské práce je podrobněji zpracována daň z příjmu právnických osob včetně postupu výpočtu a nástrojů optimalizace daňové povinnosti. Teoretická část je také zaměřena na vymezení poznatků v oblasti daňové problematiky, je zde popsán daňový systém v České republice a jeho charakteristiky. V praktické části bakalářské práce je nejprve představena společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. a následně je věnována pozornost výpočtu daňové povinnosti a sestavení daňového přiznání pro společnost za rok 2015 na základě analýzy nákladů. V rámci praktické části je také vyčíslena nová daňová povinnost a možná úspora finančních prostředků, které by společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. mohla dosáhnout aplikací doporučení pro optimalizaci daňové povinnosti.

Klíčová slova:

Optimalizace daňové povinnosti, daň z příjmu právnických osob, základ daně, náklad, daňový systém.

ABSTRACT

The primary purpose of this study is to analyze calculation of income tax and carry out possible recommendations in order to optimize income tax of ZELENKA Czech Republic s. r. o. company.

In theoretical part of this Bachelor thesis legal entity's tax income is discussed in detail, including the process of calculation as well as tools used for tax liability optimizing. Theoretical part also examines tax issues findings, Czech tax system and its characteristics. ZELENKA Czech Republic s. r. o. is initially introduced in practical part of this thesis, followed by its tax liability calculation and 2015 tax return formulation, based on costs analysis. Furthermore, practical part also carries out new tax liability calculation and possible savings of financial assets that ZELENKA Czech Republic s. r. o. could reach by applying these recommendations in order to optimize tax liability.

Keywords:

Optimization of Tax Liability, Corporate Income Tax, Tax Base, Expense, Tax System.

Děkuji především vedoucí mé bakalářské práce Ing. Pavle Králové, která mi poskytla odborné konzultace a rady při zpracování bakalářské práce a také všechny důležité podklady a informace.

Dále bych ráda poděkovala rodině a blízkému okruhu přátel a známých, kteří mi byli oporou při studiu a zpracování bakalářské práce.

„Vymáhat daně znamená škubat husu tak, abychom získali co nejvíce peří s co nejmenším syčáním.“

Jean Baptiste Colbert

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 CHARAKTERISTIKA A KLASIFIKACE DANÍ	13
1.1 DEFINICE DANĚ	13
1.2 ZÁKLADNÍ POJMY	13
1.3 VLASTNOSTI DANĚ	14
1.4 FUNKCE DANÍ	14
1.5 KLASIFIKACE DANÍ.....	15
2 DAŇOVÝ SYSTÉM V ČESKÉ REPUBLICE	17
2.1 POŽADAVKY NA DAŇOVÝ SYSTÉM.....	17
2.2 DAŇOVÝ MIX.....	17
2.3 DANĚ PŘÍMÉ	18
2.3.1 Důchodové daně.....	18
2.3.2 Majetkové daně	19
2.4 DANĚ NEPŘÍMÉ.....	20
2.4.1 Univerzální daně	20
2.4.2 Selektivní daně	21
3 DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB	23
3.1 POPLATNÍK DANĚ	23
3.2 PŘEDMĚT DANĚ	24
3.3 OSVOBOZENÍ OD DANĚ	24
3.4 ZÁKLAD DANĚ.....	25
3.4.1 Položky zvyšující základ daně	25
3.4.1.1 Daňově neúčinné náklady.....	27
3.4.2 Položky snižující základ daně	28
3.4.2.1 Daňově účinné náklady.....	29
3.5 ODČITATELNÉ POLOŽKY OD ZÁKLADU DANĚ.....	30
3.5.1 Bezúplatné plnění.....	30
3.5.2 Daňová ztráta	31
3.5.3 Podpora výzkumu a vývoje.....	31
3.5.4 Podpora odborného vzdělávání	31
3.6 SLEVY NA DANI	32
3.7 SAZBA DANĚ	33
3.8 POROVNÁNÍ DAŇOVÝCH SAZEB VE VYBRANÝCH STÁTECH	33
3.9 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	35
3.10 PLACENÍ DANĚ	35
4 NÁSTROJE DAŇOVÉ OPTIMALIZACE	37

4.1	FINANČNÍ LEASING	37
4.2	OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM	37
4.3	ODPISY	38
4.4	CESTOVNÍ NÁHRADY	38
4.5	VÝDAJE SPOJENÉ S AUTOMOBILEM	39
4.6	ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY	39
4.6.1	Stravné.....	39
4.6.2	Příspěvek na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění.....	40
4.6.3	Odborný rozvoj zaměstnanců.....	40
4.6.4	Ostatní zaměstnanecké benefity	40
II	PRAKTICKÁ ČÁST	41
5	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	42
5.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE	42
5.2	HISTORIE	42
5.3	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	43
5.4	VÝVOJ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ	44
6	ANALÝZA VÝPOČTU DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	46
6.1	STRUKTURA POLOŽEK VÝKAZU ZISKŮ A ZTRÁT	46
6.2	ANALÝZA NÁKLADOVÝCH POLOŽEK	47
6.3	BEZÚPLATNÁ PLNĚNÍ.....	52
6.4	SLEVY NA DANI	53
6.5	VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	55
7	MOŽNOSTI DAŇOVÉ OPTIMALIZACE.....	56
7.1	POSKYTOVÁNÍ BEZÚPLATNÝCH PLNĚNÍ.....	56
7.2	POSKYTOVÁNÍ ZAMĚSTNANECKÝCH BENEFITŮ	56
7.2.1	Příspěvek na penzijní připojištění nebo soukromé životní pojištění.....	57
7.2.2	Školení a odborný rozvoj zaměstnanců.....	57
7.2.3	Poskytnutí automobilu pro osobní účely.....	58
7.2.4	Příspěvek na rekreaci nebo dovolenou.....	58
7.2.5	Příspěvek na dopravu do/ze zaměstnání	58
7.2.6	Příspěvek na ubytování	59
7.3	ZAMĚSTNÁVÁNÍ OSOB SE ZDRAVOTNÍM POSTIŽENÍM.....	59
7.4	LEASING VERSUS SPOTŘEBITELSKÝ ÚVĚR.....	60
7.5	ODPISY	63
7.6	OPRAVNÉ POLOŽKY	65
7.7	VÝPOČET NOVÉ DAŇOVÉ POVINNOSTI	67
7.8	DOPORUČENÍ PRO SPOLEČNOST	69
	ZÁVĚR	70
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	71
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	74
	SEZNAM OBRÁZKŮ	75
	SEZNAM TABULEK.....	76
	SEZNAM PŘÍLOH.....	77

ÚVOD

Daně a jejich problematika provází lidstvo již od nepaměti, jelikož i stát měl obdobně jako všechny ostatní subjekty potřebu hradit některé své výdaje. Tyto potřeby bylo nutno uspokojovat, ale vznikala otázka, kdo a v jaké výši by měl do státní pokladny přispívat, stát tedy začal od svých obyvatel vynucovat výběr daní.

V České republice je paradoxně zakotvena povinnost platit daně v listině základních práv a svobod, ale neexistuje žádný právní předpis, který by daň přesně definoval. Daně jsou považovány za jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu, ale i ostatních veřejných rozpočtů a stát by bez nich nedokázal zajišťovat své základní funkce.

Daň z příjmu právnických osob je jednou z důchodových daní, kterou jsou zatíženy zisky korporací a ostatních právnických osob a představuje významný podíl na celkové sumě daní, která je odváděna do veřejných rozpočtů. Problematika daně z příjmu právnických osob je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ale nezbytná je také důkladná znalost celé řady jiných právních předpisů, na které je v tomto zákoně odkazováno.

Bakalářská práce je zaměřena na možné způsoby využití nástrojů daňové optimalizace pro efektivní snížení daňové povinnosti. Dá se říci, že všechny subjekty se snaží o minimální odvody do státního rozpočtu, ale je nutno postupovat přesně podle stanovených pravidel, aby se jednalo o legální cestu. Transformace výsledku hospodaření na základ daně je velice složitou operací, která vyvolává potřebu daňových poradců. Prostřednictvím této bakalářské práce bych ráda pronikla do této problematiky, protože si myslím, že v dnešních konkurenčních podmínkách je velice užitečné umět pracovat s náklady a různými možnostmi, jak efektivně stanovit daňovou povinnost, ale také orientovat se v daňové oblasti, umět sestavovat daňové přiznání apod.

V teoretické části bakalářské práce jsou obecně popsány základní pojmy, daňový systém v České republice, daň z příjmu právnických osob, která je stěžejní pro zpracování této bakalářské práce a příklady jednotlivých možností daňové optimalizace. Cílem praktické části je aplikovat příslušné nástroje daňové optimalizace a vyčíslit daňovou povinnost před a po této optimalizaci. Důležitým výstupem je také zpracování daňového přiznání pro společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. za zdaňovací období 2015.

Vzhledem k rozsahu tématu se bakalářská práce týká pouze těch skutečností a možností optimalizace daně z příjmu, které jsou relevantní k způsobu a rozsahu činnosti společnosti ZELENKÁ Czech Republic s. r. o.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Obečným cílem této bakalářské práce je vyčíslení stávající daňové povinnosti, sestavení daňového přiznání a demonstrace výpočtu daňové povinnosti s využitím možných nástrojů daňové optimalizace ve společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. v souladu s platnou legislativou.

Cílem teoretické části je podrobnější abstrakce daně z příjmu právnických osob, na kterou je tato bakalářská práce zaměřena a to zejména dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, především se jedná o postup transformace účetního výsledku hospodaření před zdaněním na základ daně prostřednictvím jednotlivých úprav. Cílem teoretické části je také formou literární rešerše popsat nástroje daňové optimalizace, základní pojmy a teoretické poznatky v rámci daňové problematiky, daňovou soustavu v České republice, její strukturu, členění a charakteristiky. Snahou a cílem teoretické části je i možnost následné aplikace co největší míry informací do části praktické.

Hlavním cílem praktické části je výpočet daňové povinnosti a sestavení daňového přiznání na základě analýzy nákladové struktury, vnitřních předpisů a výkazů společnosti. Aplikací doporučených nástrojů daňové optimalizace, kterých společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. doposud nevyužívá nebo je využívá, ale neefektivně je demonstrován výpočet nové daňové povinnosti a je vyčíslena případná finanční úspora. V závěru praktické části jsou vyhodnoceny všechny zjištěné poznatky a zpracována závěrečná doporučení pro společnost.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 CHARAKTERISTIKA A KLASIFIKACE DANÍ

1.1 Definice daně

Nejprve je nezbytně nutné definovat, co to vlastně daň je. Většinou se lze setkat s podobnými definicemi daně u různých autorů např. (Široký et al., 2008, s. 9) definuje daň jako „*povinnou, zákonem předem stanovenou částku, kterou se odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomického subjektu*“ a (Kubátová, 2015, s. 15) tvrdí, že „*daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní.*“

Poplatek je v praxi obvykle zaměňován s daní, díky tomu, že má částečně daňový charakter. Poplatek je definován jako peněžní ekvivalent za služby, které jsou poskytovány veřejným sektorem. Jedná se o platbu, která je účelová, dobrovolná, nepravidelná a nenávratná. Sporným příkladem jsou příspěvky na sociální zabezpečení, které splňují podmínky pro zařazení do skupiny daní, ale nesou i určité nedaňové znaky. (Kubátová, 2015, s. 16-17)

1.2 Základní pojmy

Osoby, kterých se daň dotýká, jsou obecně nazývány **daňové subjekty**. Jsou to osoby, které jsou povinny daň strpět, odvést a platit, tyto daňové subjekty se dělí na dvě skupiny, první skupinou jsou poplatníci a druhou skupinou jsou plátcí. Poplatníci jsou osoby, jejichž předmět daně je dani podroben, jsou nositeli daňového břemena a také zpravidla daň sami platí. Plátcí jsou osoby, které jsou povinny daň vybrat od jiných subjektů a následně odvést do veřejného rozpočtu. (Stibůrková, 2010, s. 14)

Předmět daně je veličina, která je zdaňována a většinou je vymezena již v samotném názvu daňového zákona, např. zákon o dani z nemovitých věcí, zákon o dani z přidané hodnoty. **Základem daně** se rozumí vyjádření předmětu daně v měřitelných jednotkách, tedy fyzikálních nebo peněžních. **Sazba daně** je definována jako určitý výpočtový algoritmus. **Zdaňovací období** vyjadřuje dobu, za kterou je daňová povinnost vyměřována, nejčastěji se jedná o kalendářní rok nebo kalendářní měsíc.

Předmět daně může být **osvobozen**, ale je nutno tuto situaci odlišit od **vynětí z předmětu daně**. Pokud je něco vyňato z předmětu daně, tak je pouze jasně vymezeno, co už předmětem daně není, ale v situaci, kdy je předmět daně osvobozen ať už částečně nebo

úplně, tak se jedná o předmět daně nebo část předmětu daně, ze kterého se daň nevybírání a subjekt není povinen za něj daň odvést. Do daňového přiznání je ale nutno tyto osvobozené předměty daně uvést. (Stibůrková, 2010, s. 14-15)

1.3 Vlastnosti daně

Obecně lze daň charakterizovat jako povinnou, zákonem uloženou platbu, která funguje na principu nedobrovolnosti a je vcelku nesporné, že omezuje svobodu jednotlivce. Tato platba plyne do některého z veřejných rozpočtů nebo do rozpočtu Evropské unie.

Princip nenávratnosti říká, že poplatníkovi automaticky za zaplacené odvody nevzniká konkrétní nárok na protiplnění. **Princip neekvivalence** spočívá v tom, že neexistuje vztah mezi tím, kolik poplatník zaplatil na společných příjmech a tím, v jaké výši bude spotřebovávat veřejné statky. **Neúčelovost** vyplývá z toho, že poplatník neví, na jaký účel bude daň dále přerozdělena a co z ní bude financováno. (Stejskal et al., 2008, s. 7-8)

1.4 Funkce daní

Daně a systém zdanění jsou úzce spjaty s veřejným sektorem a s veřejnými financemi a to především prostřednictvím plnění následujících funkcí:

- alokační,
- redistribuční,
- stabilizační.

Alokační funkce zabezpečuje veřejné statky a zabývá se problémem financování veřejných statků. Příkladem může být „problém černého pasažéra“, za kterého je považována osoba, která nepřispívá do veřejných rozpočtů, ale využívá veřejné statky, a to především díky tomu, že veřejné statky se vyznačují svou nerivalitou a nevylučitelností ze spotřeby. V rámci této funkce vzniká také otázka, které statky ponechat ve veřejném sektoru a které přenechat sektoru soukromému. (Meričková a Stejskal, 2014, s. 22)

Redistribuční funkce se zabývá problémem spravedlivého rozdělení důchodů a bohatství ve společnosti. Plněním této funkce prostřednictvím státu by neměly vznikat mezi obyvatelstvem drastické rozdíly v bohatství a důchodech. Také platí princip, že za účelem větší spravedlnosti je obětován určitá část efektivnosti. (Lajtkepová, 2007, s. 14)

Stabilizační funkce znamená dle (Kubátové, 2015, s. 19) „*zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice v zájmu zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability*“. Existuje však

mnoho pohledů na tuto stabilizační funkci především v závislosti na různých ekonomických teoriích.

1.5 Klasifikace daní

Třídít daně lze z mnoha různých hledisek, nejzákladnější a nejvyužívanější klasifikací daní v České republice je klasifikace na daně **přímé a nepřímé**. Daně přímé se dále dělí na daně majetkové a důchodové, jsou vyměřovány bezprostředně z důchodu nebo z majetku poplatníka a je pro ně charakteristické, že je nelze přenést na jiný subjekt. Nepřímé daně jsou naopak charakteristické tím, že subjekt, který daň odvádí, ji zároveň přenáší na jiný subjekt, dělí se na selektivní a univerzální a nerespektují majetkovou nebo důchodovou situaci poplatníka. U této klasifikace daní je také důležité vymezení pojmu plátce a poplatník, u přímých daní je plátce zároveň poplatníkem, naopak u daní nepřímých je nutno rozlišovat plátce a poplatníka. (Široký et al., 2008, s. 49)

Daně **osobní** a daně **in rem** se třídí podle adresnosti, tedy podle toho zda zohledňují nebo nezohledňují platební schopnost poplatníků. Ty, které platební schopnost zohledňují, jsou daně osobní, typicky důchodové daně a ty, které nezohledňují platební schopnost, jsou daně in rem, kdy příkladem můžou být spotřební daně nebo daň z přidané hodnoty.

Další důležitým kritériem pro třídění daní v České republice je objekt, na který se daň váže, tyto daně mohou být buď **důchodové, ze spotřeby** nebo **z majetku**. V rámci tohoto členění jsou známy i daně výnosové nebo historická daň z hlavy. (Stejskal et al., 2008, s. 12)

Třídít daně lze i podle druhu sazby, jedná se o daně, které se stanovují **bez vztahu ke zdaňovanému základu**, subjekty platí tyto daně pouze z důvodu jejich existence a mohou být vyměřeny i s ohledem na platební schopnost jedince, například daň z hlavy a daně paušální. Daně **specifické** jsou vázány na počet jednotek základu daně, těmito daněmi jsou především daně spotřební nebo daň z nemovitých věcí. A **daně ad valorem**, které se určují podle výše základu daně, lze si pod nimi představit daň z přidané hodnoty, ale také důchodové daně. (Kubátová, 2015, s. 22)

Velice významnou klasifikací daní je i institucionální klasifikace **podle OECD**, která slouží pro sledování hrubého domácího produktu, pro účely sestavování státních rozpočtů nebo pro statistické účely. Klasifikace daní OECD člení daně do šesti hlavních

skupin a ostatních podskupin. Toto podrobnější členění je přílohou této bakalářské práce.
(Široký et al., 2008, s. 58)

2 DAŇOVÝ SYSTÉM V ČESKÉ REPUBLICE

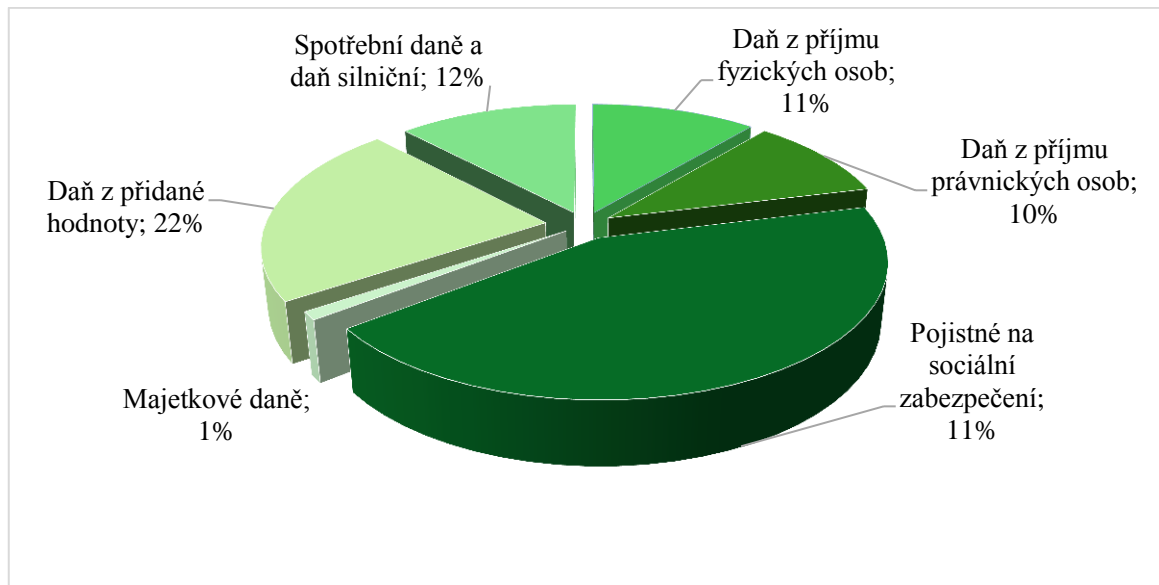
Daňový systém představují všechny daně, které stát vybírá od svých poplatníků na daném území. Daňový systém v České republice je velice podobný daňovým systémům okolních států v Evropě, avšak od svého vzniku prošel značným vývojem. Daňový systém existuje zejména proto, že každá daň má pozitivní a negativní dopady do ekonomiky, které se potom v rámci daňové soustavy částečně vylučují.

2.1 Požadavky na daňový systém

Existuje několik požadavků, které jsou kladeny na daňový systém. Jedním z nich je **daňová spravedlnost**, která by měla odpovídat platebním možnostem subjektu, což znamená, že každý by měl platit právě tolik, kolik odpovídá jeho možnostem a dále prospěchu, který subjekt přijímá ze služeb a statků poskytovaných státem, tento druhý princip však není dobře aplikovatelný na všechny daně, nelze určit, aby například osoby, které využívají sociálních dávek, platily vyšší díl daně. **Daňová efektivnost** souvisí se snížením užítku v důsledku uložení daně a s přínosem daní pro veřejné rozpočty, zpravidla lze říci, že snížení užítku je vyšší než přínos pro veřejné rozpočty, je tedy požadována minimalizace rozdílu mezi ztrátou užítku daňových subjektů a výnosem veřejných rozpočtů. Daňový systém by měl být také **jednoznačný a jednoduchý**, tak aby každý subjekt znal rozsah své daňové povinnosti, neměl by být příliš komplikovaný, to by mohlo vést k daňovým unikům a obcházení daňové povinnosti. **Právní perfektnost** je požadována a nutná především proto, že jedině potom je daňový systém účinný a může zajišťovat i své ostatní funkce, nepřesné informace a formulace v daňových zákonech zvyšují riziko, že daný subjekt nebude schopen určit přesně svou daňovou povinnost. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 50-52; Stibůrková, 2010, s. 13)

2.2 Daňový mix

Další důležitou charakteristikou daňového systému je význam daňového mixu. Z něho vyplývá, jakému typu daní dává stát přednost a kterému nikoli. Význam jednotlivých daní se měří podílem výnosu jednotlivého typu daní na celkovém daňovém výnosu. Na obrázku č. 1 lze vidět podíly jednotlivých daní na celkových daňových příjmech v roce 2015.



Obrázek 1 Daňový mix v České republice v roce 2015 (OECD Revenue Statistics, 2015; vlastní zpracování)

2.3 Daně přímé

Jak již bylo řečeno, daně lze třídit podle nejrůznějších kritérií. Dle základního kritéria jsou v České republice rozeznávány daně přímé a nepřímé, jejichž hlavní rozdíl spočívá v tom, zda je nebo není daňová povinnost přenášena na jiný subjekt a zda daň respektuje nebo nerespektuje platební schopnost poplatníka.

Daně přímé respektují platební schopnost poplatníka, poplatník nese daňové břemeno a jeho předmět daně je dani podroben. Je většinou zároveň plátcem a zároveň poplatníkem.

2.3.1 Důchodové daně

Důchodové daně neboli daně z příjmu zahrnují v České republice daň z příjmu fyzických osob a daň z příjmu právnických osob. Daň z příjmu fyzických osob je ve společnosti svými poplatníky často diskutovanou a kritizovanou, především pro její progresivní povahu, tedy skutečnost, že čím vyšší důchod osoba pobírá, tím vyšší daň zaplatí. Na druhou stranu jsou důchodové daně ze stran odborníků považovány za nejdůležitější, jelikož jsou nejvíce komplexní, spravedlivé a ekonomicky efektivní, proto jsou také dle klasifikace OECD zdůrazněny na prvním místě. (Kubátová, 2015, s. 162-163)

Důchodové daně poplatníci výrazněji pociťují a vnímají oproti spotřebním daním, které jsou schovány v cenách zboží a služeb, u daně z příjmu fyzických osob je ale nutno

vzít v potaz výhodu využívání slev na dani a daňových zvýhodnění na děti, které je nově od roku 2016 vyšší na každé další dítě. Základ daně z příjmů fyzických osob lze rozložit na pět dílčích základů daně, které odpovídají druhům zdanitelných příjmů, z nichž nejvýznamnějšími jsou právě příjmy ze závislé činnosti. (Finance.cz, ©2016)

Tabulka 1 Slevy na dani pro fyzické osoby (Finance.cz, ©2016; vlastní zpracování)

Druh slevy na dani	Roční sleva	Měsíční sleva
na poplatníka	24 840 Kč	2 070 Kč
na manžela/manželku	24 840 Kč	2 070 Kč
na studenta	4 020 Kč	335 Kč
na držitele průkazu ZTP	16 140 Kč	1 345 Kč
na invalidní důchod prvního a	2 520 Kč	210 Kč
na invalidní důchod třetího stupně	5 040 Kč	420 Kč

Tabulka 2 Daňové zvýhodnění pro fyzické osoby (Finance.cz, ©2016; vlastní zpracování)

Daňové zvýhodnění	Roční sleva	Měsíční sleva
na 1. dítě	13 404 Kč	1 117 Kč
na 2. dítě	15 804 Kč	1 317 Kč
na 3. a další dítě	17 004 Kč	1 417 Kč

Daň z příjmu právnických osob je lineární stejně jako daň z příjmu fyzických osob, ale jinak je vcelku odlišná. Při stanovení základu daně se vychází z výsledku hospodaření před zdaněním, který se upravuje o příjmy vyňaté z předmětu daně, osvobozené příjmy, příjmy nezahrnované do základu daně, daňově uznatelné a neuznatelné náklady, odčitatelné položky a další slevy a úlevy. Tato transformace účetního výsledku hospodaření před zdaněním na základ daně je velice složitou operací, stejně jako definování zdanitelného zisku a vyvolává potřebu daňových poradců, vznikají zde také velké možnosti manipulace s daňovým základem. Tato důchodová daň je detailněji popsána v další části bakalářské práce.

2.3.2 Majetkové daně

Majetkové daně lze považovat za doplňkové daně k dani z příjmu, z důvodu, že velká část obyvatelstva přeměňuje své příjmy právě na majetek. Nejvíce rozšířenou majetkovou daní je daň z nemovitých věcí, se kterou je možné se setkat ve všech státech Evropské unie.

Daň z nemovitých věcí má v České republice podobu buď daně z pozemků, nebo daně ze staveb a jednotek. Daň z nemovitých věcí se vybírá dle polohy nemovitosti, nikoliv podle bydliště nebo sídla poplatníka a putuje do rozpočtu obcí. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 350-351)

Další majetkovou daní v českém daňovém systému je daň z nabytí nemovitých věcí, zde je předmětem daně úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci nebo například úplatné postoupení pohledávky zajištěné zajišťovacím převodem práva. Je velice důležité definovat, kdo ze smluvních stran je převodcem a kdo nabyvatelem pro správné určení poplatníka daně. (Marková, 2016, s. 104-106)

Od roku 2014 již neexistuje zákon o dani darovací a dani dědické, které spolu s daní z převodu nemovitostí tvořili tzv. trojdaně. Daň z převodu nemovitostí v podstatě nahradila daň z nabytí nemovitých věcí. Darovací daň a dar, pro který se nyní používá pojem bezúplatný příjem je pro fyzické osoby osvobozen. U právnických osob naopak došlo k vyššímu zatížení bezúplatných příjmů od zrušení trojdaně, kdy se sazba daně odvíjela od výše daru, aktuálně bezúplatný příjem podléhá zdanění ve výši 19%. (Martínková, ©2014)

2.4 Daně nepřímé

Nepřímé daně jsou, jak již bylo řečeno charakteristické tím, že daňová povinnost je přenášena na jiný subjekt, jiná osoba je tedy plátcem a jiná poplatníkem. Nepřímé daně nerespektují platební schopnost poplatníka a jsou uvaleny buď prostřednictvím univerzální daně na všechny výrobky a služby nebo se týkají pouze selektivně některých.

2.4.1 Univerzální daně

Univerzální daní je v České republice daň z přidané hodnoty, jejíž hlavní myšlenkou je zdanění pouze přidané hodnoty, tedy toho, co bylo na jednotlivých stupních zpracování ke statku přidáno. Daň z přidané hodnoty patří bezesporu k nejdůležitějším pilířům daňové soustavy, ale také se jedná konstrukčně o jednu z nejsložitějších daní, je důležité vždy postupovat v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a Směrnicí Rady 200/112/ES. Předmětem daně z přidané hodnoty je dodání zboží, převod nemovitosti, poskytnutí služby, pořízení zboží z jiného členského státu EU v rámci ekonomické činnosti, pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu EU a dovoz zboží z třetích zemí. (Stibůrková, 2010, s. 69-70)

V České republice se v současné době uplatňují 3 sazby daně z přidané hodnoty a to základní ve výši 21%, snížená ve výši 15% (uplatňovaná především na potraviny a nápoje, ubytovací služby, pohřební služby) a poslední, která se v českém daňovém systému od roku 2016 objevuje nově ve výši 10% (uplatňována na léky, kojeneckou výživu, knihy).

2.4.2 Selektivní daně

Za selektivní daně ze spotřeby se v České republice považuje především silniční daň, energetické daně, cla a spotřební daně.

Spotřební daně zatěžují v České republice skupinu výrobků, které mohou negativně ovlivňovat zdraví obyvatelstva nebo životní prostředí, jedná se od dob jejich vzniku o velice významný příjem státního rozpočtu. Předmětem jednotlivých daní jsou tabákové výrobky (cigarety, tabák, doutníky, cigarillos), líh, pivo, víno a meziprodukty, minerální oleje. V okamžiku výroby nebo dovozu těchto výrobků na území Evropské unie vzniká daňová povinnost, povinnost daně přiznat a zaplatit potom obecně vzniká v okamžiku uvedení výrobků do volného daňového oběhu na území České republiky. Zdaňovacím obdobím je většinou kalendářní měsíc. (Široký et al., 2008, s. 193-195; Vančurová a Láchová, 2014, s. 273-282)

Celnictví je upraveno velkým množstvím předpisů, nejdůležitějším je Celní kodex Společenství. Dle (Vančurová a Láchová, 2014, s. 269): „*clo není daní z hlediska právního, z ekonomického hlediska však dovážené zboží je předmětem daně, kterou nazýváme clo*“. Na rozdíl od ostatních daní ze spotřeby podléhá clu pouze dovážené zboží a i základ daně je jiný než u ostatních daní ze spotřeby, jedná se totiž o částku (celní hodnotu), která vyjadřuje hodnotu dováženého zboží. Sazba daně je procentuální a je rozdílná podle druhu a původu zboží. Do základu musí být zahrnuty náklady na zprostředkování, cenu obalu, licenci, dopravu. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 270)

K 1. 1. 2008 byly v České republice zavedeny tzv. ekologické daně, jejichž primárním cílem je snížení spotřeby a emisí pro ochranu životního prostředí a které byly zavedeny i z důvodu sjednocování naší legislativy s legislativou Evropské unie. Těmito ekologickými daněmi je daň z elektřiny, daň z pevných paliv, daň ze zemního plynu a dalších plynů. Daň je uvalena na konečného spotřebitele a plátcem je dodavatel těchto komodit. I u tohoto typu daní lze využít osvobození od daně a jedná se např. o situaci

výroby tepla v domácnostech a domovních kotelnách nebo při pohonu pro lodní dopravu. (Stibůrková, 2010, s. 121-123)

Dle klasifikace OECD řadíme silniční daň mezi daně ze spotřeby. Předmětem silniční daně jsou motorová vozidla, která jsou registrovaná a provozována na území České republiky a jsou používána k podnikání. Poplatníkem silniční daně je osoba, která je zapsána v technickém průkazu jako provozovatel vozidla a také zaměstnavatel, který vyplácí cestovní náhrady zaměstnanci, pokud daňová povinnost nevznikla již tomuto provozovateli. Základ daně se stanovuje u osobních automobilů podle zdvihového objemu motoru v cm^3 a u nákladních automobilů podle povolené hmotnosti v tunách a počtu náprav, podle tohoto základu daně je potom zákonem o dani silniční stanovena roční sazba daně. (Stibůrková, 2010, s. 93-95; Marková, 2016, s. 110-112)

3 DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB

Jak již bylo uvedeno, daň z příjmu právnických osob je přímou důchodovou daní, která je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“).

3.1 Poplatník daně

Poplatníky daně z příjmu právnických osob jsou zejména právnické osoby, organizační složky státu, svěřenecké fondy podle občanského zákoníku a další osoby, které jsou uvedeny v §17 ZDP. Obecně jsou právnické osoby také vymezeny v zákoně č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Právnické osoby můžeme rozdělit dle následujících kritérií:

- kritérium sídla nebo místa vedení
 - daňový rezident,
 - daňový nerezident,
- kritérium účelu založení nebo zřízení
 - podnikatelský subjekt,
 - nepodnikatelský subjekt.

Daňovými rezidenty jsou právnické osoby, které mají na území České republiky sídlo nebo místo vedení, tyto právnické osoby mají neomezenou daňovou povinnost, z toho vyplývá, že dani z příjmu právnických osob podléhají všechny její příjmy z území České republiky i ze zahraničí. Daňovými nerezidenty jsou právnické osoby, které mají sídlo v zahraničí a zároveň v České republice nemají ani místo vedení. Tyto právnické osoby jsou povinny podrobit dani pouze ty příjmy, kterých dosahují na území České republiky, takže mají naopak omezenou daňovou povinnost. (Jaroš, 2009, s. 1)

Podnikatelskými subjekty se obecně rozumí subjekty, které byly založeny za účelem dosahování zisku. Jejich veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem podléhají dani a právě na tyto subjekty je daň z příjmu právnických osob primárně zaměřena. Nepodnikatelské subjekty jsou naopak subjekty, které byly zřízeny za jiným účelem než podnikatelským. Tyto právnické osoby mohou v rámci své vedlejší činnosti vyvíjet i podnikatelskou činnost, jejichž výsledky (zisk) jsou povinni použít na rozvoj své hlavní nepodnikatelské činnosti. Jejich příjmy podléhají dani z příjmu právnických osob pouze v omezeném rozsahu a pravidla pro jejich úpravu základu daně jsou odlišná. (Stibůrková, 2010, s. 55; Hurdík, 2003, s. 65)

3.2 Předmět daně

Předmětem daně jsou dle §18 ZDP příjmy z veškeré činnosti a příjmy z nakládání s veškerým majetkem.

Naopak předmětem daně nejsou např.:

- příjmy získané nabytím akcií,
- příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva,
- příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů,
- příjmy společenství vlastníků jednotek, konkrétně z dotací, příspěvků vlastníků jednotek na správu domu, úhrad za plnění spojené s užíváním bytu,
- příjmy zdravotní pojišťovny plynoucí ve formě:
 - pojistného na veřejné zdravotní pojištění,
 - pokuty uložené pojištěnci nebo plátcí pojistného,
 - penále uloženého plátcí pojistného; a jiné. (Marková, 2016, s. 20-21)

3.3 Osvobození od daně

Na základě §19 ZDP jsou od daně z příjmu právnických osob osvobozeny zejména:

- členské příspěvky dle stanov, statutu nebo zřizovacích a zakladatelských listin,
- výnosy kostelních sbírek a příjmy za jiné církevní úkony,
- příjmy z nájemného družstevního bytu, nebytového prostoru,
- příjmy státních fondů,
- příjmy, které plynou v souvislosti s privatizovaným majetkem, které jsou vedeny Ministerstvem financí,
- příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby plynoucí např. z fondu penzijní společnosti,
- příjmy z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně nebo orgánem sociálního zabezpečení,
- příjmy Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu a. s., pokud plynou z prodeje cenných papírů v majetku fondu; a další. (Marková, 2016, s. 21-23)

3.4 Základ daně

V ustanovení §23 ZDP je upraveno, že základem daně je rozdíl, o který příjmy s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady) a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.

Pro stanovení základu daně se musí vždy vycházet z účetního výsledku hospodaření před zdaněním, který je definován příslušnými účetními předpisy. Účetní výsledek hospodaření je rozdíl zaúčtovaných výnosů a nákladů, tedy rozdíl mezi účty 6. účtové třídy a účty účtových skupin 50 až 58, pro potřeby výpočtu základu daně částky vykazované v účtové skupině 59 tento výsledek hospodaření neovlivní, nebudou tedy vykazovány na řádku 10 daňového přiznání. Výsledek hospodaření musí být také upraven tak, aby v sobě nezahrnoval vliv Mezinárodních účetních standardů. (Pilařová a Pilátová, 2014, s. 93-94)

Obecně lze popsat postup transformace účetního výsledku hospodaření na základ daně následovně:

Tabulka 3 Transformace výsledku hospodaření na základ daně (Stibůrková, 2010, s. 56; vlastní zpracování)

Účetní výsledek hospodaření před zdanění (zisk/ztráta)
- příjmy osvobozené
- příjmy nezahrnované do základu daně (včetně samostatných základů daně)
- příjmy vyňaté z předmětu daně
- rezervy a opravné položky, které nejsou daňově uznatelné
+ účetní náklady, které nejsou daňově uznatelné
-/+ vyloučení zaúčtovaných položek, které jsou uznatelné, jen jsou-li zaplacený
Základ daně

3.4.1 Položky zvyšující základ daně

Položkami zvyšující základ daně mohou být:

- a) položky zaúčtovaných nákladů, které jsou daňově neúčinné a neoprávněně by tedy snižovaly základ daně,

- b) položky nezaúčtovaných výnosů, které jsou zdanitelnými výnosy, a které by v případě nezahrnutí do základu daně také neoprávněně snižovaly základ daně.

Důvody nezaúčtování výnosů, které ale jsou zdanitelné, mohou být různé, například pokud nelze daný výnos proúčtovat, nezaúčtování výnosu do daného zdaňovacího období nebo chyba a špatná informovanost účetní. Příkladem položky, která nebyla proúčtována a která zvyšuje základ daně je závazek, který je k rozvahovému dni promlčen nebo je po splatnosti déle než 30 měsíců, jedná se o závazky definované dle §23 odst. 3 písm. a) bodu 12 ZDP. (Pilařová a Pilátová, 2014, s. 95)

Na základě §23 odst. 3 písm. a) ZDP se výsledek hospodaření zvyšuje např. o:

- částky, které nelze podle ZDP zahrnout do nákladů,
- částky neoprávněně zkracující příjmy,
 - např. účetní jednotka zapoměla vystavit odběratelskou fakturu, v důsledku toho účetní jednotce nevznikl výnos a ten tedy není zahrnut ani ve výsledku hospodaření, neoprávněně ho tedy snižuje, proto je nutno jej zahrnout do základu daně,
- výši neuhrazeného dluhu, jedná se o tzv. dodanění závazku, který je zachycen v účetnictví dlužníka odpovídajícího pohledávce, a od jejíž splatnosti uplynulo 30 měsíců nebo se promlčela,
- částky, které byly v předchozích zdaňovacích obdobích uplatněny jako osvobozený příjem nebo daňově účinný náklad, za předpokladu, že následně došlo k porušení podmínek pro toto uplatnění v období, kdy k porušení došlo,
- nesprávně zaúčtované částky, o které byl výsledek hospodaření za předcházející zdaňovací období snížen v tom zdaňovacím období, kdy došlo k opravě a ovlivnění výsledků hospodaření, a to i v těch případech, kdy je tato oprava zaúčtována rozvahově,
- přijaté úhrady smluvních pokut, úroku z prodlení a jiných sankcí ze závazkových vztahů u věřitele, pokud byly položkou snižující výsledek hospodaření v předchozích zdaňovacích obdobích,
- částky pojistného na důchodové spoření, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění placené zaměstnancem, které byly zaměstnavatelem sraženy, ale nebyly odvedeny do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období,

- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, pokud je tento rozdíl kladný,
- náklady, které nejsou daňově účinnými. (Pilařová a Pilátová, 2014, s. 102-103; Klimešová, 2014, s. 115)

3.4.1.1 Daňově neúčinné náklady

Jednou z úprav výsledku hospodaření na základ daně je jeho zvýšení o daňově neúčinné náklady, které byly v účetnictví zachyceny, ale pro základ daně je nelze uplatnit. Specifikaci těchto nákladů lze nalézt zejména v §25 ZDP.

Daňově uznatelný náklad musí být průkazný a musí sloužit k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Obecně je také pro správné posouzení daňově účinného nebo neúčinného nákladu nutné zvažovat zda:

- náklad slouží k podnikání nebo se vztahuje k soukromé spotřebě podnikatele,
- se náklad vztahuje k danému subjektu nebo k jinému poplatníkovi,
- se jedná o náklad daného zdaňovacího období,
- není konkrétní náklad již uplatněný. (Pilařová a Pilátová, 2014, s. 100)

Podle §25 a §24 ZDP jsou zejména daňově neúčinnými náklady:

- výdaje na pořízení hmotného a nehmotného majetku, s výjimkou uvedenou v §24 odst. 2 ZDP,
- pojistné hrazené za člena statutárního orgánu a dalšího orgánu právnické osoby,
- vyplácené podíly na zisku,
- spotřeba materiálu,
- penále, úroky z prodlení a přirážky k pojistnému na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a k veřejnému zdravotnímu pojištění,
- technické zhodnocení,
- manka a škody přesahující náhrady,
- výdaje na reprezentaci,
- pojistné na důchodové spoření, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené veřejnou obchodní společností za společníky společnosti,
- smluvní pokuty, úroky z prodlení a jiné sankce ze závazkových vztahů pokud nebyly zaplacený. (Marková, 2016, s. 33-39)

3.4.2 Položky snižující základ daně

Položkami snižující základ daně mohou být:

- a) položky zaúčtovaných výnosů, které nejsou zahrnovány do základu daně,
- b) položky nezaúčtovaných nákladů, které jsou daňově účinné.

I neproučtování nákladů může mít své důvody, může jít například o situaci, kdy měl být náklad zaúčtován do daného zdaňovacího období přes účty časového rozlišení, ale chybou účetní se tak nestalo nebo může jít o případ, kdy je uplatňován paušální výdaj na dopravu.

Výnosy, které jsou zachyceny ve výsledku hospodaření a které nelze zahrnout do základu daně jsou zejména:

- výnosy, které nejsou předmětem daně,
- výnosy, které jsou od daně osvobozeny,
- výnosy, které jsou zdaňovány srážkovou daní,
- výnosy, které již byly zdaněny,
- výnosy, které jsou zdaňovány v rámci samostatného základu daně,
- výnosy, které souvisí s daňově neuznatelnými náklady předcházejících zdaňovacích období. (Pilařová a Pilátová, 2014, s. 96)

Na základě §23 odst. 3 písm. b) ZDP se výsledek hospodaření snižuje například o:

- rozdíl, o který smluvní pokuty, úroky z prodlení, poplatky z prodlení a jiné sankce ze závazkových vztahů zúčtované ve prospěch výnosů převyšují přijaté částky v daném zdaňovacím období,
- částky pojistného na důchodové spoření, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, o které byl zvýšen výsledek hospodaření podle §23 odst. 3 písm. a) bodu 5 ZDP, dojde-li k jejich odvedení,
- částky výdajů, které lze uplatnit jako daňově účinné náklady, jen pokud byly zaplacené, dojde-li k jejich zaplacení v jiném zdaňovacím období, než ve kterém tyto náklady ovlivnily výsledek hospodaření.

Dále lze také výsledek hospodaření snížit dle §23 odst. 3 písm. c) ZDP např. o:

- částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy,
- částky nezahrnuté do výdajů a které lze ZDP do výdajů zahrnout,

- částky, které souvisí s rozpouštěním rezerv a opravných položek, jejichž tvorba nebyla daňově účinným výdajem,
- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, pokud je tento rozdíl záporný. (Marková, 2016, s. 27-28; Dvořáková, 2013, s. 220-221)

3.4.2.1 Daňově účinné náklady

Daňově účinné náklady jsou uvedeny především v §24 ZDP, s tím, že při uplatňování daňově účinných nákladů je nutná znalost i jiných právních předpisů. Jedná se o náklady, prostřednictvím kterých se dá efektivně snížit daňový základ a následně daňová povinnost. Tyto náklady a jejich praktická aplikace je podrobněji rozebírána v dalších částech bakalářské práce.

Dle §24 ZDP se jedná například o:

- daňové odpisy dlouhodobé hmotného a nehmotného majetku,
- pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem, pokud byly zaplacený nejpozději do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období,
- nájemné podle právních předpisů upravující účetnictví,
- náklady vynaložené na práva zaměstnanců vyplývající z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu, pracovní nebo jiné smlouvy,
- výdaje na pracovní cesty,
- škody vzniklé v důsledku živelných pohrom nebo škody způsobené neznámým pachatelem,
- smluvní pokuty, úroky z prodlení, poplatky z prodlení a jiné sankce ze závazkových vztahů, pokud nebyly zaplacený,
- motivační příspěvek poskytnutý na základě smluvního vztahu žákovi nebo studentovi, který se připravuje na výkon profese pro poplatníka,
- jmenovitou hodnotu pohledávky, ke které lze tvořit opravnou položku a která splňuje všechny podmínky dle zákona o rezervách v případech stanovených v §24 odst. 2 písm. y) ZDP. (Marková, 2016, s. 33-36)

3.5 Odčitatelné položky od základu daně

Odčitatelné položky od základu daně představují také jednu z možností, jak efektivně snížit základ daně. Pokud není možné odpočet provést z důvodu nízkého základu daně nebo ztráty, lze jej provést v několika obdobích následujících po období, ve kterém nárok na odpočet vznikl a to v závislosti na druhu odčitatelné položky, výjimkou jsou bezúplatná plnění. Zákon o daních z příjmů umožňuje odpočet v následujících situacích:

- poskytnutí bezúplatného plnění,
- daňová ztráta,
- podpora výzkumu a vývoje,
- podpora odborného vzdělávání.

3.5.1 Bezúplatné plnění

Prostřednictvím bezúplatného plnění se stát snaží vyzvat daňové subjekty, aby se podílely na financování neziskového sektoru a na podpoře jejich činnosti. Až od základu daně, který je snížen o odčitatelné položky lze odečíst hodnotu bezúplatného plnění, které bylo poskytnuto na stanovený veřejně prospěšný účel dle §20 odst. 8 ZDP zejména obci, kraji, organizační složce státu, právnické osobě se sídlem na území České republiky, právnické osobě, která je pořadatelem veřejných sbírek podle zvláštního zákona, registrované církvi nebo náboženské společnosti, politickým stranám a hnutím, fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poskytovateli zdravotních služeb nebo které provozují školy a školská zařízení. Dle §20 odst. 12 ZDP lze bezúplatné plnění poskytnout i právnickým a fyzickým osobám, které mají sídlo nebo bydliště na území jiného členského státu Evropské unie. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 142-143; Jaroš, 2009, s. 26)

Důležité skutečnosti a podmínky při odpočtu bezúplatného plnění:

- hodnotu bezúplatného plnění lze odečíst pouze v tom zdaňovacím období, ve kterém bylo bezúplatné plnění poskytnuto,
- hodnota bezúplatného plnění musí činit alespoň 2 000 Kč,
- v úhrnu lze odečíst nejvýše 10% ze základu daně, který byl snížen o daňovou ztrátu a ostatní odčitatelné položky,
- u hmotného nebo nehmotného majetku je hodnotou bezúplatného plnění nejvýše zůstatková cena hmotného majetku nebo hodnota zachycená v účetnictví podle zvláštního právního předpisu,

- obdobně se postupuje u bezúplatných plnění, která byla poskytnuta na financování odstraňování následků živelných pohrom. (Klimešová, 2014, s. 121; Marková, 2016, s. 23-24)

3.5.2 Daňová ztráta

Dle §38n odst. 1 ZDP je daňovou ztrátou rozdíl výdajů a příjmů podle §23 ZDP, jedná se tedy o výdaje a příjmy, které jsou dle ZDP daňově účinné. Z této skutečnosti vyplývá, že daňovou ztrátu nelze zjistit z účetních výkazů a pokud vznikne je nutno ji uvést v daňovém přiznání. Je tedy vhodné vést mimoúčetní evidenci o výši vyměřených daňových ztrát podle let jejich vzniku, uplatnění ztrát v jednotlivých zdaňovacích obdobích a výši dosud neuplatněných ztrát. Daňovou ztrátu může právnická osoba uplatnit nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících po období, kdy vznikla daňová ztráta. (Pilařová a Pilátová, 2014, s. 153-154; Marková, 2016, s. 62)

3.5.3 Podpora výzkumu a vývoje

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje činí 100% výdajů, které poplatník vynaložil ve zdaňovacím období. Těmito výdaji se dle §34b ZDP rozumí:

- experimentální a teoretické práce,
- projekční a konstrukční práce,
- výpočty,
- návrhy technologií,
- výroba funkčního vzorku nebo prototypu, který souvisí s realizací podpory výzkumu a vývoje.

Zároveň se musí jednat o náklady, které slouží k dosažení, zajištění a udržení příjmů a musí být evidovány samostatně. (Dvořáková, 2013, s. 129-130; Marková, 2016, s. 46)

3.5.4 Podpora odborného vzdělávání

Dle §34f ZDP je odpočet na podporu odborného vzdělávání tvořen součtem odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání, který činí součin částky 200 Kč a počtu uskutečněných hodin na pracovišti poplatníka v rámci praktického vyučování, odborné praxe nebo vzdělávací činnosti akreditovaného studijního programu vysoké školy. Aplikace tohoto odpočtu je v praxi velice komplikovaná a je vázána na řadu

podmínek, které se vztahují k majetku, který se odpočtu týká nebo je například poplatník povinen vést třídní knihu nebo jinou evidenci, která dokládá informace o poskytování vzdělávací činnosti. (Pilařová a Pilátová, 2014, s. 157; Klimešová, 2014, s. 119-120)

3.6 Slevy na dani

Jedním z nástrojů, jak daňovou povinnost efektivně a legální cestou snížit jsou slevy na dani. Jak je uvedeno v následujícím schématu, slevy na dani se odečítají až od výsledné daně na rozdíl od položek odečitatelných od základu daně, které jak vyplývá z názvu, snižují samotný základ daně.

Tabulka 4 Výpočet daňové povinnosti (Stibůrková, 2010, s. 57; vlastní zpracování)

Základ daně
- odečitatelné položky
Mezisoučet
- bezúplatná plnění
Základ daně snížený o odpočty (zaokrouhlen na celé tisíce dolů)
Základ daně snížený o odpočty * sazba daně
Daňová povinnost před slevami
- slevy na dani
Výsledná daňová povinnost

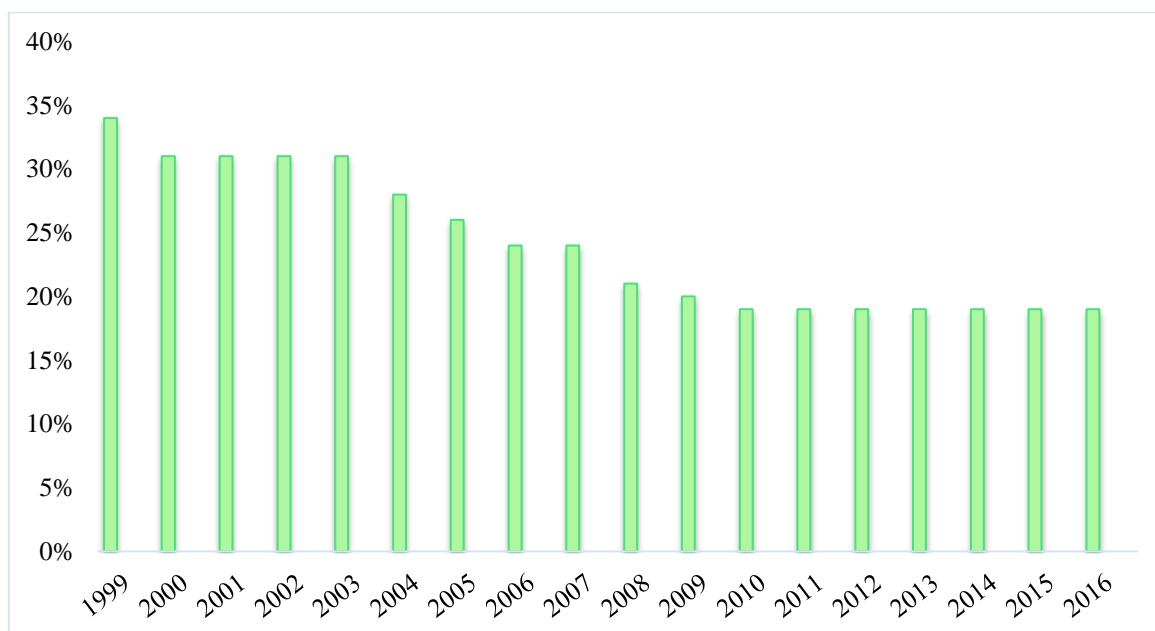
Na základě ustanovení §35, §35a a §35b ZDP má poplatník možnost uplatnit tyto slevy na dani:

- sleva na dani ve výši 18 000 Kč pro poplatníky, kteří zaměstnávají zaměstnance se zdravotním postižením nebo slevu na dani ve výši 60 000 Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením, pro uplatnění těchto dvou slev je rozhodný průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením a zaměstnanců s těžším zdravotním postižením, za každou skupinu zaměstnanců zvlášť podle §35 odst. 2 ZDP,
- sleva na dani poplatníkům, kterým byla přislíbena investiční pobídka podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, tito poplatníci využívají tzv. daňové prázdniny, tedy období, kdy mohou uplatnit slevu na dani ve výši, která je definována ZDP. (Jaroš, 2009, s. 26-27; Marková, 2016, s. 48)

3.7 Sazba daně

Pro rok 2016 je v České republice stanovena lineární sazba daně z příjmu právnických osob ve výši 19% z upraveného základu daně. Sazba daně může také činit 15% pro samostatný základ daně, 5% u základního investičního fondu, 0% u fondu penzijní společnosti. (Marková, 2016, s. 24)

Česká republika se od roku 1993 zaměřuje na postupné snižování sazby daně z příjmu právnických osob, kdy činila 45%. Je jí věnována dlouhodobá pozornost, jelikož se jedná o jeden z posuzovaných ukazatelů daňového zatížení v mezinárodním měřítku. V následujícím grafu je zachycen vývoj sazby daně od roku 1999. (Stibůrková, 2010, s. 58)



Obrázek 2 Vývoj sazby daně z příjmu právnických osob v letech 1999-2016 (Vančurová a Lachová, 2014, s. 144; vlastní zpracování)

3.8 Porovnání daňových sazeb ve vybraných státech

Daňové zatížení se v různých státech světa liší a to především v závislosti na odlišnostech v daňových systémech a jejich struktuře a bezpochybně na politické situaci. V následující tabulce jsou uvedeny sazby daně z příjmů právnických osob ve vybraných zemích ve srovnání s Českou republikou.

Tabulka 5 Porovnání sazeb daně z příjmu právnických osob ve vybraných státech (OECD Tax database – Corporate income tax rate, 2015; vlastní zpracování)

Stát	Sazba daně z příjmu PO
Česká republika	19%
Velká Británie	20, 26%
Slovenská republika	22%
Norsko	27%
USA	35%
Kanada	26,3%
Švýcarsko	8,5%
Lichtenštejnsko	7,5 - 20%

Daňové zatížení ve Velké Británii není pro všechny korporace stejné, sazba 20% se týká společností, které jsou klasifikovány jako malé podniky a jejichž zisky nepřesahují 30 000 GBP, pro ostatní společnosti se uplatňuje daň ve výši 26%. I metodika zjišťování zdanitelného příjmu je ve Velké Británii jiná, zdanitelné příjmy se dělí do jednotlivých kategorií, kdy celkový zdanitelný příjem je tvořen součtem těchto dílčích zdanitelných příjmů s tím, že pro každou kategorii platí jiné pravidla pro uznatelnost nákladů. (James, 2009, s. 35-36)

Za zmínění stojí také daňový systém Švýcarska, který se vyznačuje svou suverenitou v každém z kantonů. Sazby daně z příjmů fyzických osob mají progresivní povahu, kdežto právnické osoby jsou povinny odvádět přímou federální daň v jednotné výši 8,5%.

Kanada je typická svým jednoduchým daňovým systémem, konkrétně daň z příjmu právnických osob je vybírána na centrální i místní úrovni, v úhrnu ve výši 26,3%. Největší daňové zatížení právnických osob je dle OECD v USA, kde platí subjekty daně z příjmu právnických osob ve výši 35%.

Lichtenštejnsko je pro své nízké odvody považována za daňový ráj, skutečnými daňovými ráji jsou ale především místa, kde je uplatňována nulová daň a subjekty jsou velice anonymní, protože jejich výkazy nejsou veřejné a nepodléhají ve většině případů ani auditu, jedná se například o Seichely, Panamu, Belizi, Bahamy. (Havlíček, ©2003 – 2011)

3.9 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je pro daň z příjmu právnických osob

- hospodářský rok,
- kalendářní rok,
- účetní období, pokud je delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících,
- období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení korporace nebo od převodu jmění na společníka do konce kalendářního nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými. (Jaroš, 2009, s. 11)

3.10 Placení daně

Daň, kterou je poplatník povinen zaplatit se uvádí v daňovém přiznání. **Daňové přiznání** je nutno podat nejpozději do konce třetího měsíce po skončení zdaňovacího období. Osoby, které podléhají povinnému auditu nebo osoby, které podávají daňové přiznání ve spolupráci s daňovým poradcem, mohou daňové přiznání podat až do konce šestého měsíce po skončení zdaňovacího období. Poslední den lhůty pro podání daňového přiznání je zároveň den splatnosti daně z příjmu právnických osob.

Zálohy na daň z příjmu se platí v průběhu zálohového období, jejich četnost a výše se odvozuje od poslední známé daňové povinnosti. **Poslední známá daňová povinnost** je částka, kterou poplatník sám uvedl v řádném nebo dodatečném daňovém přiznání za období předcházející s účinností ode dne následujícího po posledním dni lhůty pro podání daňového přiznání. **Zálohové období** je definováno jako období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období. Zálohové období tedy nebývá totožné s kalendářním rokem a může být i delší než je zdaňovací období, např. pokud by právnická osoba podala daňové přiznání za rok 2013 v základní lhůtě, ale pro rok 2014 by se rozhodla využít služeb daňového poradce pro podání daňového přiznání, potom by zálohové období polední známé daňové povinnosti pro rok 2012 trvalo od 1. 4. 2013 do 30. 6. 2014.

Dle §38a odst. 2 ZDP zálohy neplatí poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč, obce nebo kraje, zůstavitel ode dne jeho smrti. V §38b ZDP je mimo jiné ustanoveno, že daň nebo penále, která nepřesáhne 200 Kč, se nepředepisují, ani se neplatí. (Marková, 2016, s. 53-54; Stibůrková, 2010, s. 59)

Splatnost a výše záloh se odvíjí od výše poslední známé daňové povinnosti dle následující tabulky:

Tabulka 6 Výše a splatnost záloh daně z příjmu PO (Stibůrková, 2010, s. 59; vlastní zpracování)

Poslední známá daňová povinnost	Výše zálohy	Splatnost jednotlivých záloh
$D \leq 30\,000\text{ Kč}$	0 Kč	-
$30\,000\text{ Kč} < D \leq 150\,000$	40% ze ZD	6. a 12. měsíc
$D > 150\,000\text{ Kč}$	25% ze ZD	3., 6., 9., 12. měsíc

4 NÁSTROJE DAŇOVÉ OPTIMALIZACE

Různé nástroje a daňová zvýhodnění dávají subjektům možnost pracovat se základem daně a optimalizovat tak daňovou povinnost. Možnosti daňové optimalizace jako jsou odčitatelné položky od základu daně a slevy na dani jsou již v této bakalářské práci popsány. Následující kapitola je zaměřena na daňově účinné náklady, které by bylo možné ve společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. uplatňovat a které budou následně aplikovány spolu s ostatními nástroji v praktické části bakalářské práce.

4.1 Finanční leasing

Finanční leasing představuje jednu z forem financování majetku cizím kapitálem, jedná se o pronájem, pro který je typické právo na odkoupení majetku po jeho skončení. Celkovou cenu leasingu tvoří součet všech leasingových splátek, které bývají placeny v pravidelných intervalech a také první splátka tzv. akontace, která bývá zpravidla vyšší než ostatní splátky.

§24 odst. 2 písm. h) bod 2 ZDP stanovuje, že plnění v podobě úplaty finančního leasingu hmotného majetku, který lze podle zákona odpisovat ve výši a za podmínky uvedené v §24 odst. 4 ZDP je daňově uznatelným výdajem. Podmínkou uvedenou v §24 odst. 4 ZDP je, že výdajem podle §24 odst. 1 ZDP je úplata finančního leasingu hmotného majetku, který lze podle tohoto zákona odpisovat, pokud po jeho ukončení je tento hmotný majetek zahrnut do obchodního majetku.

4.2 Opravné položky k pohledávkám

Tvoření opravných položek není cílenou formou daňové optimalizace, jelikož účetní jednotka v podstatě vznik této situace neovlivní, pokud ale taková situace nastane, je důležité dodržet zákonné podmínky pro možnost následného snížení základu daně.

Problematika tvorby opravných položek k pohledávkám je upravena stejně jako rezervy v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (dále jen „zákon o rezervách“) s odkazem v §24 odst. 2 písm. i) ZDP. Pro uplatnění opravné položky k pohledávkám jako daňově účinného nákladu je nezbytně nutné, aby byla opravná položka zachycena v účetnictví. Dále platí, že opravné položky může tvořit pouze poplatník, který vede účetnictví podle zákona o účetnictví. Opravné položky se vždy vytváří ve vyšší rozvahové hodnoty a lze je vytvářet jednorázově podle §8 zákona

o rezervách nebo postupně podle §8c zákona o rezervách. §8 zákona o rezervách podrobněji upravuje opravné položky za dlužníky v insolvenčním řízení, §8a a §8c zákona o rezervách upravuje opravné položky k nepromlčeným pohledávkám. (Dvořáková, 2013, s. 203-204)

4.3 Odpisy

V rámci problematiky daňové uznatelnosti odpisů je nutno rozlišovat daňové odpisy a účetní odpisy. Účetní odpisy se stanovují na základě odpisového plánu s ohledem na skutečné opotřebení vyplývající z používání majetku (je možno také pracovat se zbytkovou hodnotou majetku). Účetní jednotka je povinna zachytit účetní odpisy na vrub nákladů a prostřednictvím opravek snížit trvale účetní hodnotu majetku.

Vedle účetních odpisů je poplatník povinen vypočítat i daňové odpisy podle zákona o daních z příjmů, které jsou dle § 24 odst. 2 písm. a) ZDP považovány za daňově účinné náklady. Vzhledem k tomu, že účetní odpisy jsou již zachyceny v účetnictví, základ daně se potom pouze o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy zvyšuje nebo snižuje v závislosti na tom, zda jsou daňové odpisy vyšší nebo nižší než účetní odpisy. Pokud jsou účetní odpisy větší než daňové odpisy, výsledek hospodaření se o tento rozdíl zvyšuje a pokud jsou daňové odpisy větší než účetní odpisy, výsledek hospodaření se o tento rozdíl snižuje.

4.4 Cestovní náhrady

Daňově uznatelnými náklady jsou dle §24 odst. 2 písm. k) ZDP náklady na pracovní cesty ve výši podle zvláštních právních předpisů, jsou to především náklady vynaložené na:

- ubytování, dopravu hromadnými dopravními prostředky, pohonné hmoty spotřebované silničním motorovým vozidlem zahrnutým v obchodním majetku poplatníka nebo motorovým vozidlem pořizovaným na finanční leasing nebo v nájmu, ostatní nezbytné náklady spojené s pracovní cestou v prokázané výši,
- zvýšené stravné při tuzemských pracovních cestách delších než 12 hodin, zahraniční stravné a kapesné při zahraničních pracovních cestách. (Marková, 2016, s. 34)

4.5 Výdaje spojené s automobilem

V souvislosti s používáním automobilu pro účely podnikání má poplatník možnost využít jako daňově uznatelný náklad:

- skutečnou výši vynaložených nákladů dle §24 odst. 2 písm. k) ZDP, tuto výši je nutno doložit příslušnými doklady a jedná se především o náklady na pohonné hmoty, parkovné, dálniční známky apod.,
- paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem podle §24 odst. 2 písm. zt) ZDP ve výši 5 000 Kč za kalendářní měsíc. (Marková, 2016, s. 36)

Pokud poplatník uplatňuje v souvislosti s používáním automobilu skutečnou výši vynaložených nákladů je vyloučeno zároveň uplatňovat i paušální výdaje a naopak. Vyúčtované cestovní výdaje musí být v případě daňové kontroly řádně prokázány, pro tyto účely slouží kniha jízd, tedy evidence, ve které je nutno zaznamenat datum jízdy, cíl jízdy, účel jízdy, ujeté kilometry.

Tuto knihu jízd nemusejí vést poplatníci, kteří využívají paušálních výdajů, odpadá jim tak administrativní zátěž. Jinou podmínkou u využívání paušálních výdajů na dopravu je skutečnost, že poplatník nesmí přenechat automobil k užívání jiné osobě ani po část měsíce. (Křemen 2012, s. 181; Dvořáková, 2013, s. 199)

4.6 Zaměstnanecké benefity

Poskytování zaměstnaneckých benefitů může být také určitá forma daňové optimalizace, prostřednictvím které na jedné straně zaměstnavatel zvyšuje spokojenost a pracovní výkonnost svých zaměstnanců a na straně druhé prostřednictvím které si může snížit svůj základ daně.

4.6.1 Stravné

Patří k nejvyužívanějšímu zaměstnaneckému benefitu. §24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP říká, že výdaji vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení příjmu jsou výdaje na provoz vlastního stravovacího zařízení, kromě hodnoty potravin nebo příspěvky na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů (nejčastěji formou tzv. stravenek) až do výše 55% ceny jednoho jídla za směnu, pouze pokud byl zaměstnanec přítomen v práci alespoň 3 hodiny za danou směnu. Pokud zaměstnavatel poskytne zaměstnanci další jídlo

v případě, že jeho směna bude včetně přestávky delší než 11 hodin, lze uplatnit jako daňově uznatelný náklad 55% ceny i dalšího jídla. (Marková, 2016, s. 34; Macháček, 2007, s. 27-29)

4.6.2 Příspěvek na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění

Zaměstnavatel má možnost přispívat zaměstnanci na penzijní připojištění na základě §24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP, pokud je takto stanoveno ve vnitřním předpisu nebo pokud to vyplývá z pracovní, kolektivní nebo jiné smlouvy. Pro daňovou uznatelnost těchto nákladů může zaměstnavatel přispívat až 30 000 Kč ročně s tím, že tato částka nepodléhá ani platbě sociální a zdravotního pojištění, pokud by chtěl zaměstnavatel přispívat více, samozřejmě může, ale tato částka už nebude daňově uznatelná. Zaměstnavatel má dále možnost přispět zaměstnanci na soukromé životní pojištění za obdobných podmínek jako při příspěvku na penzijní připojištění a to pro případ dožití nebo pro případ smrti dle §6 odst. 9 písm. p) bod 3 ZDP. Za hranici 30 000 Kč je považován úhrn příspěvku na penzijní připojištění a soukromého životního pojištění. (Marková, 2016, s. 13; Macháček, 2007, s. 41-42)

4.6.3 Odborný rozvoj zaměstnanců

Dle §24 odst. 2 písm. j) bodu 3 ZDP jsou daňově uznatelnými náklady, ty které byly vynaložené na provoz vlastních vzdělávacích zařízení nebo výdaje, které jsou spojené s odborným rozvojem zaměstnancům a s rekvalifikací zaměstnanců, za podmínky, že souvisejí s předmětem činnosti zaměstnavatele podle jiného právního předpisu upravující zaměstnanost. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce definuje odborný rozvoj zaměstnanců zejména jako zaškolení a zaučení, odbornou praxi absolventů škol, prohlubování kvalifikace, zvyšování kvalifikace. (Macháček, 2007, s. 67-72)

4.6.4 Ostatní zaměstnanecké benefity

Ostatními zaměstnaneckými benefity, které pro zaměstnance za určitých podmínek znamenají zdanitelné příjmy, jsou např.:

- poskytnutí automobilu pro osobní účely,
- příspěvek na rekreaci nebo dovolenou,
- příspěvek na ubytování,
- příspěvek na dopravu do/ze zaměstnání.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

5.1 Základní údaje

Společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. je obchodní společností se sídlem ve Zlínském kraji, která se zaměřuje na poskytování služeb v oblasti překladů, tlumočení, výuky jazykových kurzů, jazykového poradenství, lokalizace a grafické úpravy dokumentů.

Společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. spolupracuje s více než 6 000 překladateli a tlumočníky z celého světa se specializací na pestrout škálu jazyků a oborů a může tak běžně zajistit proveditelnost překladu nebo výuky cizích jazyků rodilým mluvčím. Společnost spolupracuje s těmito odborníky na základě externích smluvních vztahů, odborníci jsou také průběžně prověřováni managementem kvality. Kvalita je primárním cílem této společnosti a prostřednictvím mezinárodně uznávaných norem ISO 9001 a EN 15038/ISO 17100 se snaží neustále zlepšovat své služby. Mezi zákazníky této společnosti patří významné světové společnosti jako ASUS, BMW, Porsche, Brose a spousta dalších. (ZELENKA Czech Republic s. r. o., ©1990-2014)

Společnost s ručením omezeným byla zapsána do obchodního rejstříku v roce 2007, ale samotné podnikání je provozováno již od roku 1990 jedním z jednatelů na základě živnostenského oprávnění. Společnost má v současné době celkem dva jednatele, základní kapitál tvoří vklady těchto jednatelů v celkové výši 200 000 Kč. Vklad prvního z jednatelů činí 102 000 Kč a vklad druhého z jednatelů činí 98 000 Kč. Jednat jménem společnosti může kterýkoli z jednatelů samostatně. Společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. nemá v současné době žádné tuzemské ani zahraniční pobočky a její činnost v zahraničí zajišťují obchodní zástupci.

5.2 Historie

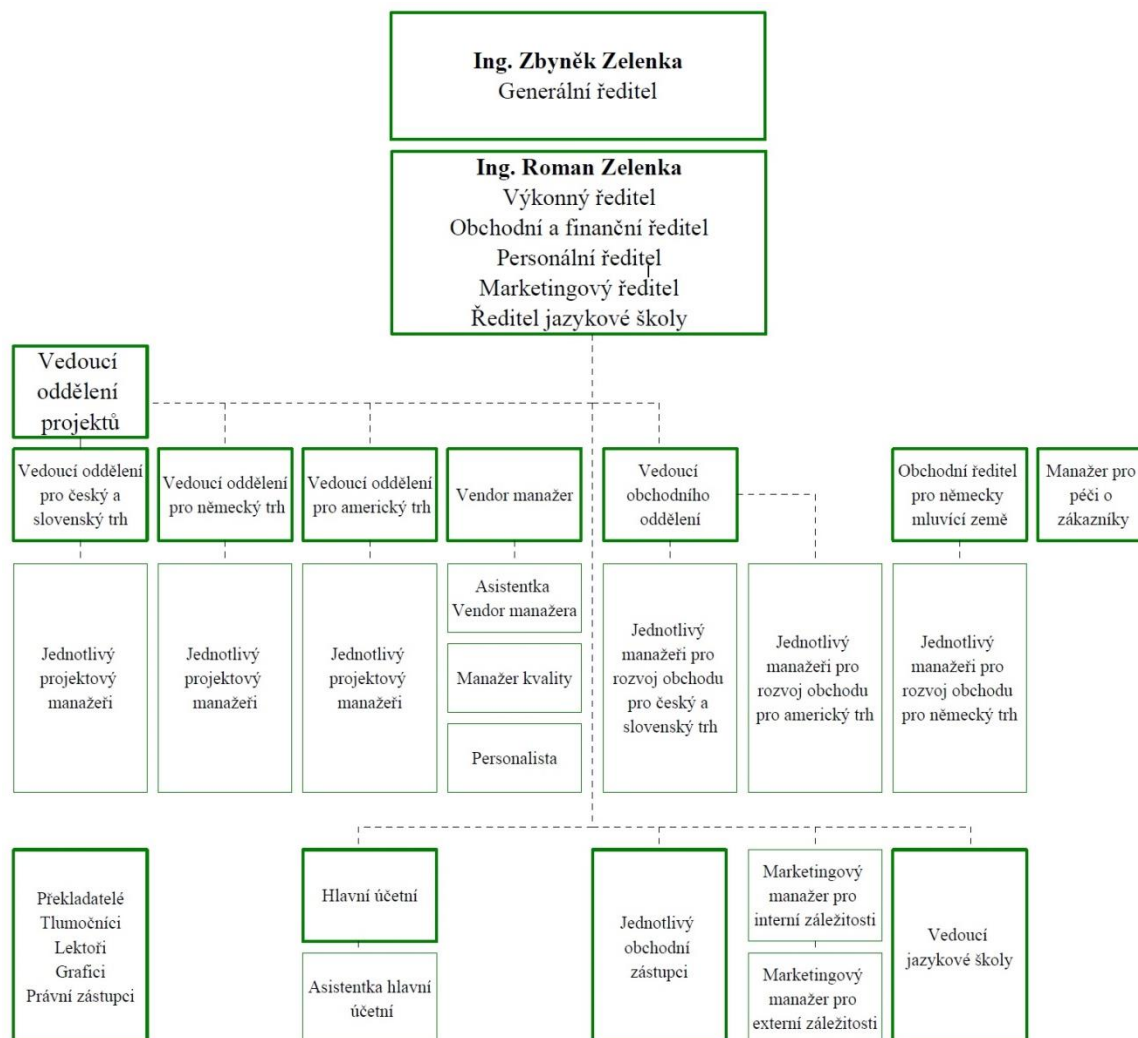
Podnikání je provozováno od roku 1990 manželi Věrou a Zbyňkem Zelenkovými, později se do podnikání a činnosti této rodinné firmy zapojil i Roman Zelenka. Společnost se od svého založení neustále rozvíjí a roste, to vyplývá především ze stále narůstajícího počtu zaměstnanců a z rostoucích obrátů společnosti. Využívání moderních technologií je nedílnou součástí činnosti společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o., již v roce 1998 pracovníci začali používat internetovou síť, specializované softwary a překladatelské programy. V současnosti společnost využívá mnoho překladatelských programů jako např.

SDL Trados, Across, memoQ nebo Memsource, prostřednictvím kterých je činnost projektových manažerů efektivnější a lze snižovat i náklady zákazníků. V současné době se již jedná o jednu z nejdéle působících jazykových agentur v Evropě a v roce 2015 společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. oslavila 25 let na trhu. (ZELENKA Czech Republic s. r. o., ©1990-2014)

5.3 Organizační struktura

Hlavní pobočka ve Zlíně má v současné době 30 zaměstnanců, největší nárůst počtu zaměstnanců byl zaznamenán v roce 2013, kdy se zvýšil celkem o 10 zaměstnanců, při vzniku společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. v roce 2007 byl počet zaměstnanců 5.

Organizační strukturu společnosti tvoří TOP management, projektové oddělení, obchodní oddělení, finanční oddělení a jazyková škola. TOP management je představován výkonným a generálním ředitelem, kteří jsou zároveň jednatelem společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. Projektové oddělení tvoří jednotlivý projektový manažer a jejich vedoucí, kteří jsou rozdělení dle specializace na český a slovenský, americký, německý zahraniční trh, součástí projektového oddělení je také personalista a manažer kvality. Obchodní oddělení je tvořeno vedoucím obchodního oddělení, vedoucím oddělení pro péči o zákazníky, obchodním ředitelem pro německý trh a dále jednotlivými manažery pro rozvoj obchodu.

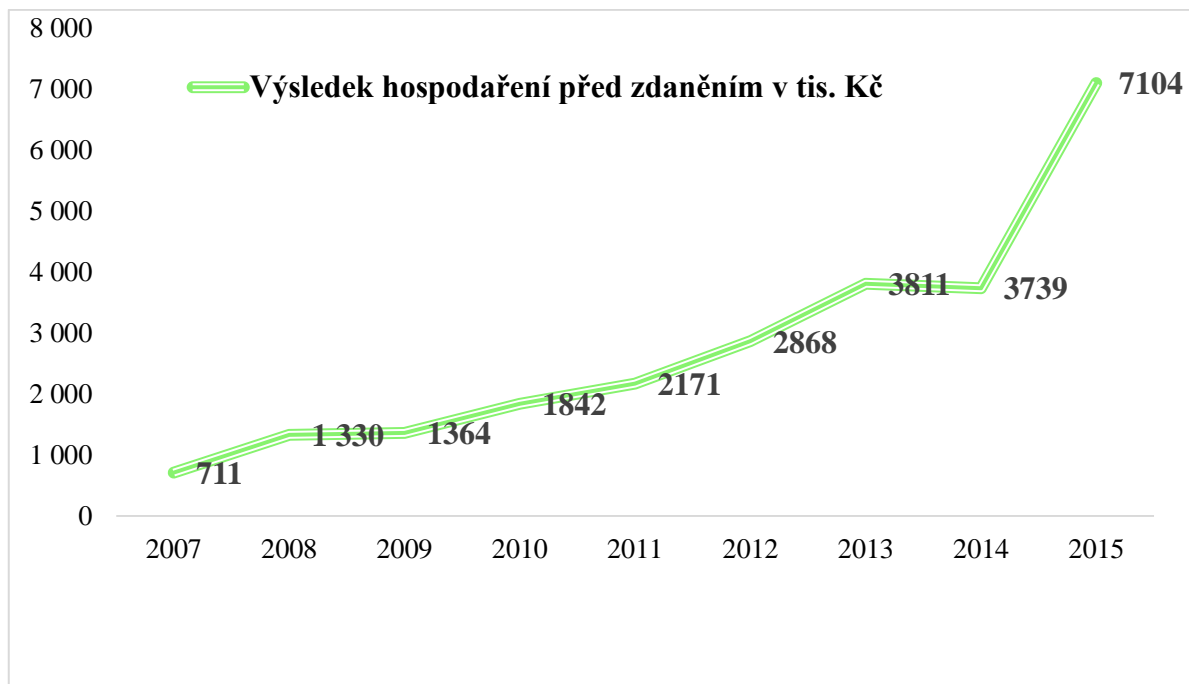


Obrázek 3 Organizační struktura společnosti (interní zdroj; vlastní zpracování)

5.4 Vývoj výsledku hospodaření

Následující graf znázorňuje vývoj výsledku hospodaření před zdaněním od vzniku společnosti do roku 2015.

Na základě uvedených skutečností lze říci, že společnost prochází neustálým rozvojem a její finanční stabilita roste. Mezi lety 2009-2010 byl zaznamenán menší meziroční nárůst než v jiných letech a to kvůli finanční krizi, která se u nás v té době projevila, dále byl mezi lety 2014-2015 zaznamenán jediný meziroční pokles a v roce 2015 výrazný nárůst téměř o 3,5 mil. Kč. Takto výrazný nárůst výsledku hospodaření byl zapříčiněn především významnými zakázkami, které byly v roce 2015 společnosti zadány a také příznivými cenovými podmínkami.



Obrázek 4 Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním (Interní zdroje 2007-2015; vlastní zpracování)

6 ANALÝZA VÝPOČTU DAŇOVÉ POVINNOSTI

Základ daně a následně daňovou povinnost právnické osoby je nutno vyčíslit z výsledku hospodaření před zdaněním provedením úprav a kroků, které byly popsány v teoretické části bakalářské práce. Pro tuto transformaci je velice důležitá struktura jednotlivých položek účetních výkazů, především výkazu zisků a ztrát.

6.1 Struktura položek výkazu zisků a ztrát

V České republice jsou společnosti povinny sestavovat tento výkaz dle druhového členění s tím, že má přesně předepsanou strukturu podle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví (dále jen „vyhláška pro podnikatele“). Výkaz zisků a ztrát je povinnou součástí účetní závěrky.

V roce 2015 společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. vykazovala ve výkazu zisků a ztrát následující položky (v tis. Kč):

Tabulka 7 Výkaz zisků a ztrát 2015 (Interní zdroj; vlastní zpracování)

	2015
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	73 198 tis. Kč
Spotřeba materiálu a energie	708 tis. Kč
Služby	53 601 tis. Kč
Mzdové náklady	7 176 tis. Kč
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	2 162 tis. Kč
Sociální náklady	409 tis. Kč
Daně a poplatky	30 tis. Kč
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 391 tis. Kč
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	230 tis. Kč
Změna stavu rezerv a opravných položek	-67 tis. Kč
Ostatní provozní výnosy	97 tis. Kč
Ostatní provozní náklady	557 tis. Kč
<i>Provozní výsledek hospodaření</i>	<i>7 558 tis. Kč</i>
Výnosové úroky	2 tis. Kč
Nákladové úroky	119 tis. Kč
Ostatní finanční výnosy	184 tis. Kč
Ostatní finanční náklady	521 tis. Kč

<i>Finanční výsledek hospodaření</i>	- 454 tis. Kč
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	7 104 tis. Kč
<i>Mimořádný výsledek hospodaření</i>	0 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	7 104 tis. Kč

6.2 Analýza nákladových položek

Při transformaci účetního výsledku hospodaření na základ daně je důležitá struktura nákladových položek a jejich správné určení z hlediska daňové uznatelnosti. Vyhláška pro podnikatele stanovuje závaznou směrnou účtovou osnovu a v rámci ní pouze účtové skupiny, syntetické a analytické účty (slouží k další konkretizaci účtů syntetických) si stanovuje každá společnost dle vlastních potřeb. Ve společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. bylo členění a výše jednotlivých nákladových položek v roce 2015 následující:

Tabulka 8 Analýza nákladových položek (Interní zdroj; vlastní zpracování)

	2015
501 – spotřeba materiálu	704 290 Kč
502 – spotřeba energie	3 444 Kč
511 – opravy a udržování	334 636 Kč
512 – cestovné	777 313 Kč
513 – náklady na reprezentaci	210 132 Kč
518 – ostatní služby	52 279 509 Kč
521 – mzdové náklady	7 115 598 Kč
522 – příjmy společníků ze závislé činnosti	60 000 Kč
524 – zákonné sociální pojištění	2 131 728 Kč
525 – ostatní sociální pojištění	30 000 Kč
527 – zákonné sociální náklady	220 986 Kč
528 – ostatní sociální náklady	188 093 Kč
531 – daň silniční	11 952 Kč
538 – ostatní daně a poplatky	18 105 Kč
543 – dary	15 000 Kč
544 – smluvní pokuty a úroky z prodlení	603 Kč
545 – ostatní pokuty a penále	264 Kč
546 – odpis pohledávky	74 994 Kč

548 – ostatní provozní náklady	465 794 Kč
551 – odpisy DNM a DHM	1 391 180 Kč
558 – tvorba zákonných opravných položek	- 66 616 Kč
562 – nákladové úroky	119 088 Kč
563 – kurzové ztráty	367 083 Kč
568 – ostatní finanční náklady	154 033 Kč

Nákladový účet 501 – spotřeba materiálu

Na tomto nákladovém účtu eviduje společnost částku 704 290 Kč, dle syntetického členění se jedná především o pohonné hmoty jednotlivých automobilů (společnost uplatňuje skutečnou výši nákladů), spotřebu propagačních předmětů, spotřebu kancelářských potřeb, autopříslušenství, nákup odborné literatury, spotřebu čisticích prostředků a ostatního provozního materiálu. Tyto položky lze zahrnout do základu daně jako náklady potřebné k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Nákladový účet 502 – spotřeba energie

Na tomto účtu se evidují běžné výdaje spojené se spotřebou vody, elektřiny aj., částka 3 444 Kč je také daňově uznatelná.

Nákladový účet 511 – opravy a udržování

Náklady evidované na tomto účtu se týkají oprav dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku společnosti, u těchto nákladů je velice důležité rozpoznat, zda se nejedná o technické zhodnocení dlouhodobého majetku, o které se v tomto případě nejedná a částku v celkové výši 334 636 Kč lze uznat jako daňový náklad.

Nákladový účet 512 - cestovné

Náklady, které upravuje §24 odst. 2 písm. k) ZDP a dále specifikuje zákoník práce, jsou zachyceny na tomto účtu a splňují podmínky pro daňovou uznatelnost v celkové výši 777 313 Kč.

Nákladový účet 513 – náklady na reprezentaci

Náklady na reprezentaci představují typické nedaňové náklady, kterými ale nejsou náklady na spotřebu propagačních a reklamních předmětů. V případě společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. se jednalo o občerstvení u různých firemních příležitostech, částka ve výši 210 132 Kč je tedy položkou daňově neuznatelnou.

Nákladový účet 518 – ostatní služby

Tento účet je pro společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. stěžejní, jelikož zde eviduje především obchodní náklady související s hlavní činností. Dalšími náklady, které jsou evidovány na účtu 518, jsou náklady na zprostředkování prodeje, školení, právní a notářské služby, reklamu a propagaci, telekomunikační služby, nájemné, parkovné, mýtné, drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 60 000 Kč, služby výpočetní techniky, poštovné.

Nákladový účet 518 je účet, na kterém jsou zachyceny položky, které jsou v plné výši daňově uznatelné, celková částka činí 52 279 509 Kč.

Nákladový účet 521 - mzdové náklady

Mzdové náklady eviduje společnost v celkové výši 7 115 598 Kč.

Nákladový účet 522 – příjmy společníků ze závislé činnosti

Odměny za práci jednatelů jsou evidovány ve výši 60 000 Kč.

Nákladový účet 524 – zákonné sociální pojištění

Na nákladovém účtu 524 eviduje společnost pojistné, které je zaměstnavatel povinen vyměřit a odvést za zaměstnance, u této společnosti činí celkem zákonné sociální pojištění 2 131 728 Kč. Obecně se jedná o daňově uznatelný náklad za podmínky, že je zapláceno do konce měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období, v tomto případě je celá částka daňově uznatelná. (Dvořáková, 2013, s. 218)

Nákladový účet 525 – ostatní sociální pojištění

Na tomto účtu eviduje společnost náklady na soukromé životní pojištění jednoho ze zaměstnanců v celkové výši 30 000 Kč, jedná se o náklad, který splňuje podmínky pro daňovou uznatelnost.

Nákladový účet 527 – zákonné sociální náklady

Na tomto nákladovém účtu společnost eviduje především náklady na stravování ve výši 55% z hodnoty stravného a také náklady na povinné lékařské prohlídky. Celková výše nákladů, které jsou zachyceny na tomto účtu, činí 220 986 Kč a jedná se o částku, která je plně daňově uznatelná.

Nákladový účet 528 – ostatní sociální náklady

Zde je evidována zbylá výše stravného, zaměstnavatel v tomto případě hradí celých zbylých 45% z hodnoty stravného, dále nepeněžní plnění, které jsou poskytovány zaměstnancům jako příspěvky na kulturní akce, výdaje na telekomunikační služby pro osobní potřebu, celkově se jedná o částku 188 093 Kč, která není daňově uznatelná.

Nákladový účet 531 – daň silniční

Celková výše silniční daně činí 11 952 Kč, jedná se o částku, která je daňově uznatelná.

Nákladový účet 538 – ostatní daně a poplatky

Dalšími daňově uznatelnými náklady jsou náklady, které jsou evidovány na nákladovém účtu 538, jedná se především o správní a soudní poplatky, dálniční známky a kolky. Celková výše těchto nákladů činí 18 105 Kč.

Nákladový účet 543 – dary

V případě darů, tj. poskytnutých bezúplatných plnění se jedná o daňově neuznatelný náklad, který lze za splnění podmínek ZDP následně uplatnit jako odčitatelnou položku od základu daně, v tomto případě se jedná o částku 15 000 Kč.

Nákladový účet 544 – smluvní pokuty a úroky z prodlení

Na tomto účtu společnost eviduje pouze částku 603 Kč, jedná se o pokuty ze smluvních vztahů a tato částka je daňově uznatelná.

Nákladový účet 545 – ostatní pokuty a penále

Na účtu 545 jsou zaevidovány uložené pokuty vůči zdravotní pojišťovně ve výši 264 Kč a jedná se o položku daňově neuznatelnou.

Nákladový účet 546 – odpis pohledávky

Odpis pohledávky pro společnost obecně znamená odúčtování pohledávky z rozvahových účtů na vrub nákladů a následnou povinnost tuto odepsanou pohledávku evidovat na podrozvahových účtech. Jednou z podmínek daňové uznatelnosti tohoto typu nákladů je skutečnost, že k pohledávce byla tvořena opravná položka.

§24 odst. 2 písm. y) ZDP definuje případy, kdy se jedná o daňově uznatelný náklad, nejčastěji se jedná o případ, kdy dlužníkuv majetek, na který byl prohlášen konkurs je zcela nepostačující k úhradě dluhů, dále pokud je dlužník v úpadku nebo mu úpadek hrozí

na základě výsledků insolvenčního řízení nebo dlužník zemřel a pohledávka nemohla být uspokojena na dědicích dlužníka. V tomto případě se jednalo o situaci, kdy byl dlužníkův majetek na základě prohlášení insolvenčního soudu nepostačující k uspokojení dluhů, podmínky byly splněny a částka 74 994 Kč je daňově uznatelnou. (Marková, 2016, s. 35)

Nákladový účet 548 – ostatní provozní náklady

Na tomto nákladovém účtu eviduje společnost především pojistné, které se vztahuje k provozní oblasti činnosti. Je zde zachyceno pojistné majetku společnosti, odpovědnosti společnosti za způsobené škody, pojistné zejména k automobilům a dále inventarizační rozdíl a jiné náklady z provozní činnosti, které nejsou zachyceny na ostatních účtech, celková částka evidována na tomto účtu činí 465 794 Kč, z toho 26 512 Kč je částkou daňově neuznatelnou a zbývajících 439 282 Kč je částkou daňově uznatelnou.

Nákladový účet 551 – odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Odpisovaným hmotným majetkem ve společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. jsou automobily, počítače, klimatizace, ostatní vybavení kanceláří, jedná se o majetek zařazený převážně do odpisové skupiny 2 a 3. Odepisovaný nehmotným majetkem jsou především softwary. Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku činí 1 391 180 Kč a jsou plně daňově uznatelné. Společnost si na základě odpisového plánu stanovila, že účetní odpisy se stanovují na úrovni daňových odpisů a nemusí tedy upravovat základ daně o případný rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy.

Nákladový účet 558 – tvorba zákonných opravných položek

Společnost tvoří vzhledem k činnosti podnikání pouze zákonné opravné položky k pohledávkám. Pohledávka, která byla rozpuštěna ve zdaňovacím období 2015, se týkala dlužníků v insolvenčním řízení a byla tvořena v hodnotě 100% rozvahové hodnoty. Na základě výsledků insolvenčního řízení byla pohledávka částečně uhrazena a byla tedy také částečně rozpuštěna prostřednictvím výnosů.

Nákladový účet 562 – nákladové úroky

Nákladovými úroky jsou v tomto případě úroky a poplatky z bankovních a kontokorentních úvěrů, tato částka je daňově uznatelná a činí 119 088 Kč.

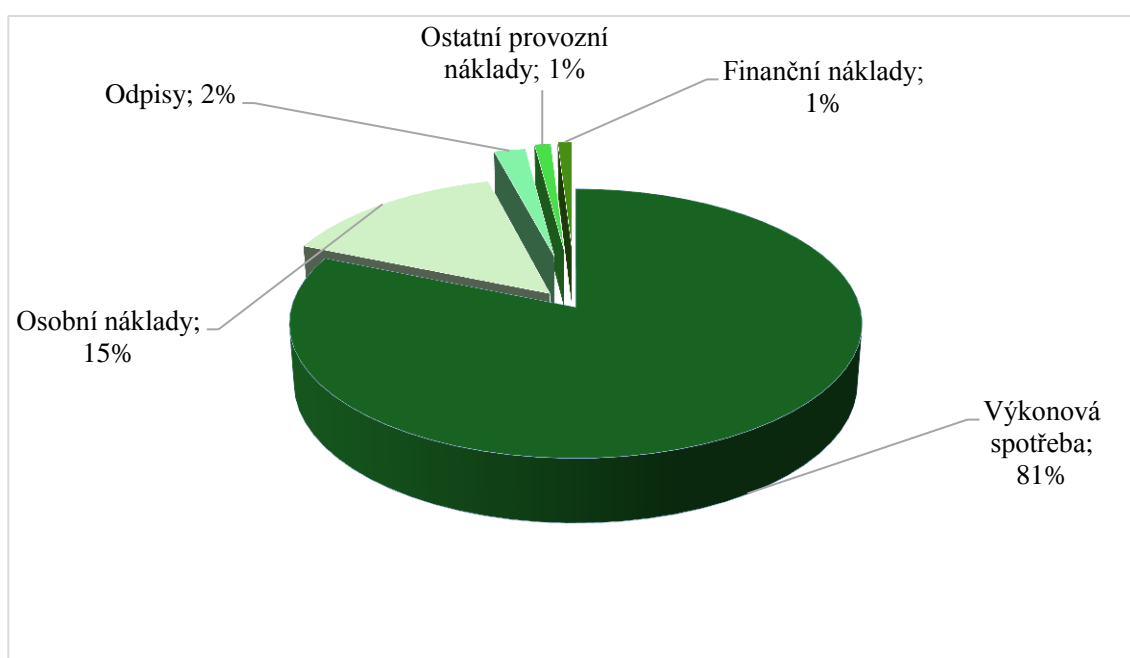
Nákladový účet 563 - kurzové ztráty

Kurzové ztráty představují pro společnost také daňově uznatelný náklad, společnost eviduje na tomto nákladovém účtu částku 367 086 Kč.

Nákladový účet 568 – ostatní finanční náklady

Na tomto nákladovém účtu společnost eviduje pouze poplatky za vedení účtů, jedná se o daňově uznatelný náklad ve výši 154 105 Kč.

Následující graf komplexně zachycuje veškeré náklady společnosti, které byly popsány v přecházející kapitole.



Obrázek 5 Analýza nákladů společnosti (Interní zdroj; vlastní zpracování)

6.3 Bezúplatná plnění

Společnost v minulosti nedosáhla daňové ztráty, nevyužívá odpočet na podporu výzkumu a vývoje ani odpočet na podporu odborného vzdělávání. Jediným odpočtem, který společnost uplatňuje je odpočet na poskytnutá bezúplatná plnění. Ve zdaňovacím období 2015 byl poskytnut dar na veřejně prospěšný účel krajské nemocnici Tomáše Bati ve Zlíně v hodnotě 15 000 Kč. Podmínkou tohoto odpočtu je mimo jiné skutečnost, že bezúplatná plnění musí dosahovat nejméně částky 2 000 Kč a zároveň mohou v úhrnu dosahovat maximálně 10% ze základu daně, který není snížen o odčitatelné položky.

Výpočet pro zjištění splnění či nesplnění výše uvedených podmínek vypadá následovně:

- minimální hranice pro poskytnutí bezúplatného plnění
 - 2 000 Kč < 15 000 Kč – podmínka splněna,
- maximální hranice pro poskytnutí bezúplatných plnění (v úhrnu)
 - 754 398 Kč (10% ze 7 543 976 Kč) > 15 000 Kč – podmínka splněna.

6.4 Slevy na dani

Jednou z posledních úprav základu daně je uplatnění slev na dani. Slevou, kterou si může poplatník daně z příjmu právnických osob uplatnit je sleva z titulu zaměstnávání osob se zdravotním postižením. Jak již bylo v této bakalářské práci popsáno, poplatník má možnost uplatnit slevu ve výši 18 000 Kč ročně nebo 60 000 Kč ročně v závislosti na stupni zdravotního postižení zaměstnávané osoby.

Pro společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. je rozhodující zda přepočtený počet zaměstnanců přesáhne číslo 25, jelikož od tohoto počtu zaměstnaných osob má zaměstnavatel povinnost zaměstnávat osoby se zdravotním postižením. Pokud se rozhodne, že zaměstnávat tyto osoby nechce nebo nemůže, stát mu dává možnost splnit tuto povinnost jiným plněním, a to:

- odebráním výrobků a služeb
 - od zaměstnavatelů, kteří zaměstnávají více jak 50% osob se zdravotním postižením nebo prostřednictvím zadávání zakázek těmto zaměstnavatelům,
 - od osob se zdravotním postižením, které jsou osobami samostatně výdělečně činnými a nezaměstnávají žádné zaměstnance nebo prostřednictvím zadávání zakázek těmto osobám,
- odvodem do státního rozpočtu
 - podle §82 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti činí tento odvod 2,5 násobek průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství,
- kombinací výše uvedených.

Přepočtený počet zaměstnanců se zjišťuje podílem skutečně odpracovaných hodin a počtem hodin podle fondu pracovní doby. Fond pracovní doby pro rok 2015 činil **2 008 hodin**, pokud pracujeme s 8hodinovou pracovní dobou. Skutečně odpracované hodiny zaměstnanců vyplývají z rozvržení pracovní doby, tento počet odpracovaných hodin se

nesnižuje například o čerpání řádné dovolené, o neodpracované hodiny v důsledku pracovní neschopnosti nebo o ošetřovné člena rodiny.

Ve společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. činil celkový počet odpracovaných hodin za rok 2015 **47 764 hodin**, v rozvržení dle následující tabulky:

*Tabulka 9 Počet odpracovaných hodin pro výpočet přepočteného počtu zaměstnanců
(Interní zdroj; vlastní zpracování)*

Odpracované hodiny	Dovolená	Pracovní neschopnost	Ošetřovné
43 864 hodin	3 468 hodin	328 hodin	104 hodin

Výpočet je tedy následující:

$47\,764/2008 = 23,79$ počet zaměstnanců.

Z tohoto výpočtu vyplývá, že za rok 2015 není společnost povinna zaměstnávat osoby se zdravotním postižením nebo tuto skutečnost jinak kompenzovat. Pro společnost to ale neznamená nemožnost zaměstnávat osoby se zdravotním postižením. Společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. nezaměstnává žádného zaměstnance se zdravotním postižením, ale kdyby se takto do budoucna rozhodla, mohla by si o určitou částku také efektivně snížit daňovou povinnost.

6.5 Výpočet daňové povinnosti

Na základě výše uvedených skutečností vypadá výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2015 následovně:

Tabulka 10 Výpočet daňové povinnosti (Interní zdroj; vlastní zpracování)

Výsledek hospodaření před zdaněním	7 103 975 Kč
+ Položky zvyšující základ daně	440 001 Kč
- Položky snižující základ daně	0 Kč
+/- rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy	0 Kč
Základ daně před uplatněním odčitatelných položek	7 543 976 Kč
Daňová ztráta	0 Kč
Odpočet na podporu výzkumu a vývoje	0 Kč
Odpočet na podporu odborného vzdělávání	0 Kč
Mezisoučet	7 543 976 Kč
Bezúplatná plnění	15 000 Kč
Základ daně po uplatnění odčitatelných položek (zaokrouhlo na celé tisíce dolů)	7 528 000 Kč
Daň 19%	1 430 320 Kč
Slevy na dani	0 Kč
Výsledná daňová povinnost	1 430 320 Kč

Položkami zvyšující základ daně jsou především daňově neuznatelné náklady, dle předcházející analýzy nákladů se jedná o:

- náklady na reprezentaci ve výši 210 132 Kč (513),
- ostatní sociální náklady ve výši 188 093 Kč (528),
- poskytnutá bezúplatná plnění ve výši 15 000 (543),
- ostatní pokuty a penále ve výši 264 Kč (545),
- ostatní nedaňové provozní náklady ve výši 26 512 Kč (548).

Poslední známá daňová povinnost společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. byla v předcházejícím roce vyšší než 150 000 Kč, společnost tedy v průběhu roku 2015 zaplatila čtyři zálohy v celkové výši 782 000 Kč, výsledný doplatek na daňové povinnosti bude 648 320 Kč. Je nezbytně nutné všechny položky správně uvést do jednotlivých kolonek v daňovém přiznání, které je přílohou této bakalářské práce.

7 MOŽNOSTI DAŇOVÉ OPTIMALIZACE

Na základě předchozí analýzy nákladů a výpočtu daňové povinnosti navrhuji společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. následující opatření pro optimalizaci daňové povinnosti.

7.1 Poskytování bezúplatných plnění

Dle předcházejících výpočtů je zřejmé, že společnost by se mohla podílet více na podpoře veřejně prospěšných akcí nebo subjektů. Na základě výpočtu maximální hranice, kterou nelze v úhrnu pro poskytování bezúplatných plnění překročit a která činí 754 398 Kč, s ohledem na velikost společnosti a také s přihlédnutím k rapidnímu nárůstu zisku v roce 2015 by bylo pro společnost vhodné jakékoli navýšení poskytnutých bezúplatných plnění. Osobně doporučuji společnosti zvýšit hodnotu poskytnutých bezúplatných plnění alespoň na hodnotu 350 000 Kč.

Při poskytování bezúplatných plnění by si měla dávat společnost pozor na předpokládanou výši základu daně, není vhodné poskytovat bezúplatné plnění v částce těsně blížící se maximální hranici, protože pokud by si společnost výši výsledku hospodaření neudržela a odpočet by potom nebylo možno provést kvůli nízkému základu daně, přišla by o možnost odpočtu, jelikož jednou z podmínek pro odpočet bezúplatného plnění je povinnost tento odpočet provést ve zdaňovacím období, ve kterém bylo bezúplatné plnění poskytnuto, odpočet tedy nelze přenášet do následujících zdaňovacích období jako u jiných odčitatelných položek od základu daně. V potaz je nutno také vzít i jiné daňově uznatelné náklady (výdaje), které by mohla společnost vynaložit a které by následně základ daně snížily.

7.2 Poskytování zaměstnaneckých benefitů

Poskytování zaměstnaneckých benefitů je častou formou nepeněžního odměňování zaměstnanců. Ve společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. lze za zaměstnanecké benefity považovat poskytování stravenek ve výši 100% (daňově uznatelných je však pouze 55 %), využívání telekomunikačních služeb pro osobní potřebu a příspěvky na kulturní akce, které jsou také daňově neuznatelnými náklady. Je nesporné, že zaměstnance motivují k lepším výkonům zaměstnanecké benefity bez ohledu na to, zda si je zaměstnavatel může nebo nemůže uplatnit jako daňový náklad, zaměstnavatel by se ale naopak měl snažit poskytovat zaměstnancům převážně takové benefity, které jsou

pro něj z daňového hlediska výhodné. Společnosti bych navrhla následující možnosti využívání daňově uznatelných zaměstnaneckých benefitů.

7.2.1 Příspěvek na penzijní připojištění nebo soukromé životní pojištění

Společnost poskytuje soukromé životní pojištění pouze jednomu ze zaměstnanců ve výši 30 000 Kč ročně (2 500 Kč měsíčně), tato částka představuje maximální hranici pro poskytnutí tohoto benefitu, aby byl zároveň daňově uznatelným nákladem. V současné době počet zaměstnanců ve společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. činí 30. Za předpokladu, že by zaměstnavatel přispíval na penzijní připojištění nebo soukromé životní pojištění alespoň 60% zaměstnancům v maximálně možné výši, mohl by si snížit základ daně celkem o 540 000 Kč. V praxi není příliš časté, že by zaměstnavatel přispíval zaměstnancům na soukromé životní pojištění nebo penzijní připojištění v maximálně možné částce, takže v tomto případě by se mohl zaměstnavatel rozhodnout přispívat všem zaměstnancům ve výši 18 000 Kč ročně (1 500 Kč měsíčně) pro dosažení částky 540 000 Kč. Nespornou výhodou tohoto příspěvku je, že nepodléhá platbě sociálního ani zdravotního pojištění.

V souvislosti se zrušením II. pilíře důchodového spoření chce vláda motivovat zaměstnavatele k vyšším příspěvkům zaměstnancům. Na rok 2017 je dokonce plánováno zvýšení zmiňované maximální částky, kterou může zaměstnavatel zaměstnanci přispět a která je daňově uznatelná z 30 000 Kč na 50 000 Kč.

7.2.2 Školení a odborný rozvoj zaměstnanců

Za zdaňovací období 2015 bylo poskytnuto zaměstnancům školení ve výši 5 435 Kč. Jedná se o poměrně malou částku vzhledem k tomu, že náklady na školení nebo na jiný odborný rozvoj zaměstnanců jsou plně daňově uznatelným nákladem. Doporučila bych společnosti vysílat své zaměstnance na častější školení nebo jim poskytovat jinou formu odborného rozvoje, jelikož povaha činnosti společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. podléhá častým změnám a novým trendům, stejně tak jako činnost zaměstnanců finančního oddělení. Je výhodnější poskytovat zaměstnancům toto plnění ve formě nepeněžního, jelikož peněžní plnění by pro ně znamenalo zdanitelný příjem. Společnosti navrhuji zvýšení tohoto nákladu alespoň na částku 70 000 Kč.

7.2.3 Poskytnutí automobilu pro osobní účely

Jedná se také o velice oblíbený zaměstnanecký benefit, který by mohla společnost svým zaměstnancům poskytovat a v rámci kterého si zaměstnavatel může uplatnit náklady (výdaje) spojené s automobilem jako daňové s výjimkou nákladů na pohonné hmoty, které si buď zaměstnanec hradí sám, nebo pokud je hradí zaměstnavatel, tak za podmínky jejich daňové neuznatelnosti. Při poskytování tohoto zaměstnaneckého benefitu vzniká zaměstnanci zdanitelný příjem ve výši 1% z pořizovací ceny automobilu, nejméně však 1 000 Kč za každý započatý kalendářní měsíc.

7.2.4 Příspěvek na rekreaci nebo dovolenou

Příspěvek na dovolenou či rekreaci je další forma zaměstnaneckého benefitu, který by společnost ZELENKÁ Czech Republic s. r. o. mohla svým zaměstnancům poskytovat. Jeho výhodnost ale nebude vždy zároveň na straně zaměstnance i zaměstnavatele.

Pokud by zaměstnavatel poskytl zaměstnanci tento příspěvek formou nepeněžního plnění, jednalo by se pro něj o daňově neuznatelný náklad a pro zaměstnance by se nejednalo o zdanitelný příjem, jelikož je od daně osvobozen a to do částky 20 000 Kč, od této částky by se jednalo pro zaměstnavatele o daňově uznatelný náklad a u zaměstnance by tato částka podléhala platbě pojistnému. V případě, kdy by zaměstnavatel poskytl zaměstnanci peněžní plnění, jednalo by se pro něj o daňově uznatelný náklad, ale zároveň by toto plnění bylo pro zaměstnance zdanitelným příjmem a podléhalo by platbě pojistného. (Sinecký, ©2012)

Pokud by se společnost ZELENKÁ Czech Republic s. r. o. rozhodla poskytnout každému zaměstnanci 5 000 Kč ročně na účel rekreace nebo dovolené formou peněžního plnění mohla by si snížit svůj základ daně o 120 000 Kč.

7.2.5 Příspěvek na dopravu do/ze zaměstnání

Tento zaměstnanecký benefit může zaměstnavatel poskytnout svým zaměstnancům buď formou organizovaného svozu nebo finančního příspěvku na dopravu a to na základě kolektivní nebo pracovní smlouvy nebo na základě vnitřního předpisu podle §24 odst. 2 písm. j) bodu 5 ZDP. Pro zaměstnavatele se jedná o daňově uznatelný náklad v plné výši a pro zaměstnance se opět jedná o zdanitelný příjem, který podléhá platbě pojistného. (Marková, s. 34, 2016)

Pokud by se společnost ZELENKÁ Czech Republic s. r. o. rozhodla přispívat každému zaměstnanci měsíčně 250 Kč na dopravu do/ze zaměstnání, mohla by si snížit základ daně až o 72 000 Kč.

7.2.6 Příspěvek na ubytování

Dalším zaměstnaneckým benefitem, který by společnost mohla poskytovat některým svým zaměstnancům je příspěvek na ubytování. Toto peněžní nebo nepeněžní plnění může mít formu příspěvku na přechodné ubytování, kdy musí být splněna podmínka, že obec trvalého bydliště zaměstnance nesmí být shodná s obcí přechodného bydliště zaměstnance. Pro zaměstnance se jedná o zdanitelný příjem až od částky 3 500 Kč, do této částky plnění nepodléhá platbě pojistného. Pro daňovou uznatelnost takto poskytovaných příspěvků je nutné ujednání v kolektivní, pracovní nebo jiné smlouvě nebo také ve vnitřních předpisech společnosti.

Jinou formou tohoto příspěvku může být příspěvek na ubytování, kdy se zaměstnavatel může v kolektivní nebo jiné smlouvě zavázat, že bude zaměstnanci přispívat v peněžním nebo nepeněžním plnění na úhradu bydlení. Pro zaměstnavatele se jedná o daňově uznatelný náklad a pro zaměstnance se jedná o zdanitelný příjem, ať už se jedná o peněžní nebo nepeněžní plnění. (Bohdalová, ©2010-2016)

Uplatnění tohoto zaměstnaneckého benefitu je pro společnost ZELENKÁ Czech Republic s. r. o. v následujících zdaňovacích obdobích velice reálná, předpokládejme tedy, že společnost by alespoň dvěma zaměstnancům přispívala ve výši 5 000 Kč měsíčně na tento účel, celkem by si tedy mohla za zdaňovací období snížit základ daně o 120 000 Kč.

7.3 Zaměstnávání osob se zdravotním postižením

Společnost ZELENKÁ Czech Republic s. r. o. nezaměstnává žádné osoby se zdravotním postižením. Pokud by se rozhodla zaměstnat například následující osoby se zdravotním postižením, mohla by efektivně snížit daňovou povinnost. Jednalo by se o:

- osobu se zdravotním postižením, invalidita III. stupně, 40hodinová pracovní doba, 500 odpracovaných hodin za rok 2015,
- osobu se zdravotním postižením, invalidita II. stupně, 40hodinová pracovní doba, 925 odpracovaných hodin za rok 2015.

Výpočet přepočteného počtu zaměstnanců a slevy na dani by byl následující:

$$500/2008 = 0,24 \cdot 3 = 0,72 \cdot 60\,000 = 43\,200 \text{ Kč}$$

$$925/2008 = 0,46 \cdot 18\,000 = 7\,740 \text{ Kč}$$

V úhrnu by bylo takto možné snížit daňovou povinnost o 50 940 Kč.

7.4 Leasing versus spotřebitelský úvěr

Společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. využívá financování většiny svých automobilů prostřednictvím spotřebitelských úvěrů. Společnost má vždy na výběr z několika zdrojů financování a musí si strategicky rozmyslet, která forma financování pro ni bude výhodnější ať už z daňového nebo provozního hlediska. V následujících tabulkách je nastíněno několik výhod a nevýhod financování automobilu prostřednictvím úvěru a finančního leasingu.

Tabulka 11 Výhody a nevýhody financování úvěrem (vlastní zpracování)

Úvěr	
Výhody	Nevýhody
Společnost se stává ihned vlastníkem majetku	Zvyšuje zadluženost společnosti
Společnost může majetek odepisovat	Odpovědnost za případné poruchy, s tím, že úvěr musí být vždy splacen
Možnost uplatnění úroků z úvěru do daňových nákladů	Poplatky za vyřízení úvěru a vyšší administrativní zátěž při vyřizování

Tabulka 12 Výhody a nevýhody financování finančním leasingem (vlastní zpracování)

Finanční leasing	
Výhody	Nevýhody
Rychlejší a snadnější vyřízení	Společnost není po dobu trvání leasingové smlouvy vlastníkem
Společnost se nemusí starat o údržbu, pojištění a ostatní služby	Nemožnost majetek odepisovat
Leasingové splátky lze zahrnout do daňově uznatelných nákladů (výdajů)	Omezená možnost nakládat s majetkem bez souhlasu leasingové společnosti
Nezvyšuje zadluženost společnosti	Značné nevýhody při předčasném ukončení leasingové smlouvy

Nelze jednoznačně tvrdit, že zvyšování zadluženosti podniku přijetím úvěru je pro podnik nevýhodné, protože určité procento cizích zdrojů je pro společnost žádoucí. Obecně je pro společnost levnější využívat určité procento cizích zdrojů než veškerý svůj majetek financovat z vlastních zdrojů, což také souvisí s optimální kapitálovou strukturou. Pokud je tedy podnik příliš zadlužený je pro něj přijetí dalšího úvěru nákladnější, úvěr přestává být výhodným a výhodnější by bylo využít právě finančního leasingu.

Pokud se společnost rozhodne financovat automobil prostřednictvím úvěru, je velkou výhodou fakt, že se stává majitelem automobilu ihned po koupi a může s ním svévolně nakládat, na druhou stranu pokud automobil nebude moci využívat z důvodu poruchy nebo jiné závady, musí svůj závazek bance splatit bez ohledu na tyto skutečnosti. U leasingu se tyto případy řeší individuálně a záleží především na způsobu, kterým došlo k poruše nebo poškození automobilu.

Výhodou leasingu je zajišťování údržby a pojištění automobilu leasingovou společností po celou dobu trvání leasingové smlouvy na rozdíl od úvěru, kdy tyto platby znamenají pro společnost další náklady, to ale může být pro společnost naopak výhodou, pokud se snaží maximálně snížit základ daně. Značnou a důležitou nevýhodou leasingu jsou případné vzniklé komplikace při předčasném vypovězení leasingové smlouvy. Nájemce má zpravidla povinnost zaplatit veškeré splátky za dobu, která zbývá do řádného ukončení leasingové smlouvy a také ostatní náklady, které tímto předčasným ukončením leasingové smlouvy vzniknou pronajímateli, je také velice pravděpodobné, že pronajímatel nájemci udělí i smluvní pokutu za toto předčasné ukončení. Předčasné ukončení leasingové smlouvy má značné dopady i na daně, smluvní pokuta uložena pronajímatelem a ostatní náklady, které je povinen nájemce zaplatit pronajímateli jako náhradu škody za ukončení leasingové smlouvy jsou sice daňově uznatelnými náklady, ale splátky které je povinen nájemce doplatit pronajímateli do doby, kdy by byla řádně ukončená leasingová smlouva, nejsou daňově uznatelnými náklady.

Následující tabulky porovnávají aktuální spotřebitelský úvěr společnosti ZELENKA Czech Republic s. r.o. na jeden z automobilů a případné financování automobilu finančním leasingem.

Tabulka 13 Aktuální spotřebitelský úvěr společnosti (Interní zdroj; vlastní zpracování)

Délka úvěru	60 měsíců
Výše úvěru	970 200 Kč
Měsíční výše splátky	18 797 Kč
Měsíční výše pojistného	4 028 Kč
Celková výše úroků	157 620 Kč
Celkem bez pojistného	1 127 820 Kč

Skutečné a daňově uznatelné náklady (kromě nákladů na pohonné hmoty, které lze uplatnit i u automobilu pořízovaného na finanční leasing), které byly vynaloženy v souvislosti s automobilem za rok 2015, činily 800 519 Kč a jsou konkrétně uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 14 Náklady spojené s automobilem (Interní zdroj; vlastní zpracování)

Položka	Částka
Údržba	17 168 Kč
Opravy	111 093 Kč
Odpisy	570 438 Kč
Úroky	53 484 Kč
Pojistné	48 336 Kč
Celkem	800 519 Kč

Tabulka 15 Alternativní financování automobilu finančním leasingem (GE Money Česká republika; vlastní zpracování)

Délka leasingové smlouvy	60 měsíců
Výše leasingu	970 200 Kč
Akontace (30 %)	291 000 Kč
Měsíční výše leasingové platby	12 463 Kč
Měsíční výše pojistného	2 617 Kč
Kupní cen na konci leasingu	1 210 Kč
Celkem	1 195 800 Kč

V případě leasingu lze základ daně snížit o úplaty, které by činily 1 195 800 Kč za celou dobu trvání leasingového smluvního vztahu.

Pro společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. je primárně nejdůležitější výše nákladů, které souvisí s automobilem a které lze zahrnout do daňově uznatelných nákladů, takže v tomto případě je využívání spotřebitelského úvěru výhodnější alternativou.

7.5 Odpisy

Další možností jak optimalizovat náklady společnosti je uplatňování odpisů. Odpisy a kumulovaně oprávkou vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku a vstupují postupně v jednotlivých letech do nákladů, tím snižují hospodářský výsledek a následně základ daně.

Zákon o daních z příjmu stanovuje dvě základní metody pro odepisování hmotného majetku, mezi kterými si poplatníci mohou vybrat, podle toho která z metod je pro ně výhodnější, jedná se o následující:

- **metoda rovnoměrných odpisů** - u této metody jsou v jednotlivých letech odpisy ve stejné výši, kromě prvního roku, kdy je odpis zhruba v poloviční výši, zákon o daních z příjmů stanovuje pouze maximální roční sazbu, takže poplatník se u této metody může rozhodnout i pro nižší roční odpisy,
- **metoda zrychlených odpisů** – u této metody odpisy od druhého roku postupně klesají a při výpočtu se vychází z pevně stanovených koeficientů, takže poplatník se nemůže rozhodnout pro nižší roční odpisy jako u metody rovnoměrných odpisů.

U obou metod je nutné pro stanovení doby odepisování majetek zařadit do jedné z šesti odpisových skupin (jednotlivé typy majetku jsou zařazeny do odpisových skupin v příloze č. 1 ZDP).

§31 písm. b) až d) ZDP definuje, v kterých případech lze zvýšit odpisovou sazbu, což může být také účinným nástrojem pro zvýšení daňově účinných nákladů. Společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. se týká především možnost zvýšení odpisu v prvním roce odepisování o 10 % pořizovací ceny majetku dle §31 odst. 4 ZDP, toto zvýšení mohou aplikovat první odpisovatelé hmotného majetku zařazeného podle zákona o dani z příjmů v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v odstavcích 2, 3 a 5, kdy nejpodstatnější výjimkou jsou odpisy osobních automobilů. (Křemen, 2012, s. 156; Dvořáková, 2013, s. 156)

Společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. má, jak již bylo zmíněno, stanoveno v odpisovém plánu, že účetní odpisy jsou stanoveny na úrovni daňových odpisů – zrychlených odpisů, společnost tedy při transformaci výsledku hospodaření na základ daně

neprovádí úpravy, které by se týkaly případného rozdílu daňových a účetních odpisů a také se nemusí zabývat problematikou odložené daně a celkově si tímto postupem snižuje administrativní zátěž.

Společnost má následující strukturu majetku a jeho opotřebení (v tis. Kč):

Tabulka 16 Struktura dlouhodobého majetku společnosti (interní zdroj; vlastní zpracování)

AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	
Dlouhodobý majetek	7735	6085	1650	2494
Dlouhodobý nehmotný majetek	561	424	137	225
Dlouhodobý hmotný majetek	7173	5660	1513	2269

Dlouhodobým nehmotným majetkem jsou ve společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. jednotlivé softwary, dlouhodobým hmotným majetkem jsou automobily, počítače, tiskárny, klimatizace a ostatní vybavení kanceláří. Dlouhodobý finanční majetek společnost neneviduje.

V odpisovém plánu má dále společnost vymezené jednotlivé kategorie pro zařazení dlouhodobého majetku. Majetek v pořizovací ceně vyšší než 40 000 Kč a s dobou použitelnosti delší než jeden rok je považován za dlouhodobý hmotný majetek a je zařazen do účtové skupiny 02, stejná kategorizace platí pro majetek s pořizovací cenou mezi 10 000 Kč až 40 000 Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok, majetek s pořizovací cenou do 10 000 Kč je účtován přímo do spotřeby, jedná se především o mobilní telefony, faxy, sešíváčky apod. Pro dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok má společnost stanovenou hranici 60 000 Kč, pokud má nehmotný majetek pořizovací cenu nižší než 60 000 Kč je účtován také přímo do spotřeby.

Následující tabulky demonstrují výpočet daňových a současně účetních odpisů ve společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. u vybraného majetku. Jsou zde uvedeny odpisy zrychlené, které společnost uplatňuje i druhá možnost rovnoměrných odpisů.

V tabulce č. 17 jsou uvedeny odpisy v jednotlivých letech u osobního automobilu (v Kč), jeho pořizovací cena je 1 782 618 Kč, majetek je zařazen do 2. odpisové skupiny, doba odepisování je 5 let.

Tabulka 17 Odpisy vybraného majetku I. (Interní zdroj; vlastní zpracování)

	1. rok	2. rok	3. rok	4. rok	5. rok
Zrychlený odpis	356 524	570 438	427 829	285 219	142 609
Rovnoměrný odpis	196 088	396 633	396 633	396 633	396 633

Tabulka č. 18 obsahuje odpisy klimatizačního systému (v Kč), u kterého lze využít navýšeného odpisu o 10 % pořizovací ceny v prvním roce odepisování, pořizovací cena tohoto systému je 232 586 Kč, majetek je zařazen do 3. odpisové skupiny, doba odepisování je 10 let.

Tabulka 18 Odpisy vybraného majetku II. (Interní zdroj; vlastní zpracování)

	1. rok	2. rok	3. rok	4. rok	5. rok
Zrychlený odpis	23 259	41 866	37 214	32 562	27 910
Navýšený ZO	46 517	37 214	33 079	28 944	24 810
Rovnoměrný odpis	12 793	24 422	24 422	24 422	24 422
Navýšení RO	36 052	22 096	22 096	22 096	22 096

Metoda zrychlených odpisů je v praxi spíše využívána a je vhodná pro společnosti, které předpokládají v prvních letech odepisování vyšší zisky a potřebují snížit daňovou zátěž, naopak pokud společnost předpokládá nízký zisk nebo dokonce ztrátu je pro ni výhodnější nastavit odpisy rovnoměrně, případně i využít nižších sazeb.

Tabulky s ročními sazbami pro rovnoměrné odepisování, koeficienty pro zrychlené odepisování a dobou odepisování podle jednotlivých odpisových skupin, které byly při výpočtech použity, jsou uvedeny v příloze bakalářské práce.

7.6 Opravné položky

Společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. tvoří vzhledem k druhu a rozsahu činnosti pouze opravné položky k pohledávkám. Nejčastěji se jedná o opravné položky k dlužníkům v insolvenčním řízení podle §8 zákona o rezervách. U tohoto typu pohledávek platí několik následujících podmínek, proto aby mohly být daňově uznatelnými.

Pohledávky musí být řádně přihlášeny k insolvenčnímu soudu ve stanovené lhůtě - za splnění této podmínky lze opravnou položku tvořit až do výše 100% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, a to pouze v tom zdaňovacím období ve kterém došlo

k přihlášení pohledávky k insolvenčnímu řízení. Pokud věřitel nepřihlásí pohledávku ve stanovené lhůtě, ztrácí nárok ji tvořit do výše 100%. Dále nesmí být pohledávka popřena ani promlčena a nezáleží, jestli je v daném momentě pohledávka před dobou splatnosti nebo po době splatnosti až do promlčení pohledávky. Opravná položka k tomuto typu pohledávek se poté ruší v souvislosti s výsledky insolvenčního řízení. Odepsané pohledávky již nefigurují v rozvaze a je nutno o nich vést podrozvahovou evidenci.

Společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. eviduje několik opravných položek za dlužníky v insolvenčním řízení. Prvním příkladem je opravná položka za nejmenovaného německého zákazníka, kterou společnost poprvé zaevidovala v roce 2013, kdy byla pohledávka přihlášena k insolvenčnímu řízení, byla tedy zaúčtována následujícím způsobem:

Tabulka 19 Tvorba zákonné OP (Interní zdroj; vlastní zpracování)

Účetní operace	Částka	Má dátí	Dal
Tvorba zákonné OP	1 064 319 Kč	558	391

V roce 2014 a 2015 nedošlo u této opravné položky k žádným pohybům, vzhledem k tomu, že insolvenční řízení stále probíhá. Ukončení insolvenčního řízení a následné vypořádání je odhadováno na konec roku 2016 a vzhledem k majetkové situaci dlužníka společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. očekává, že bude uhrazena jen nepatrná část pohledávky a zbývající hodnota pohledávky bude odepsána.

Dalším příkladem je opravná položka za nejmenovaného českého zákazníka, ke které bylo zahájeno insolvenční řízení již v roce 2011, až v roce 2013 byla částečně uhrazena v závislosti na výsledku insolvenčního řízení, v roce 2015 byla uhrazena další část pohledávky a zbývající část pohledávky byla odepsána a vyřazena z evidence, postup zaúčtování byl následující:

Tabulka 20 Tvorba a rozpuštění OP, odpis pohledávky (Interní zdroj; vlastní zpracování)

Rok	Účetní operace	Částka	Má dátí	Dal
2011	Tvorba zákonné OP	85 672 Kč	558	391
2013	Částečná úhrada a zrušení OP	7 710 Kč	391	558
2015	Částečná úhrada a zrušení OP	2968 Kč	391	558
2015	Zrušení neuhrazené části OP	74 994 Kč	391	558
2015	Odpis pohledávky	74 994 Kč	546	311

7.7 Výpočet nové daňové povinnosti

V následující tabulce jsou zachyceny výše doporučené změny v daňově uznatelných nákladech, odčitatelných položkách od základu daně a slevách na dani, které by společnost mohla eventuálně aplikovat při snižování základu daně a minimalizaci daňové povinnosti.

Tabulka 21 Možnosti daňové optimalizace (Interní zdroj; vlastní zpracování)

	Před optim.	Po optim.	Změna
Stravné poskytované nad rámec	123 563 Kč	0 Kč	123 563 Kč
Náklady na reklamu	423 583 Kč	900 000 Kč	476 417 Kč
Příspěvek na rekreaci a dovolenou	0 Kč	120 000 Kč	120 000 Kč
Příspěvek na ubytování	0 Kč	120 000 Kč	120 000 Kč
Příspěvek na dopravu do/ze zaměstnání	0 Kč	72 000 Kč	72 000 Kč
Školení a odborný rozvoj zaměstnanců	5 435 Kč	70 000 Kč	64 565 Kč
Příspěvek na penzijní a životní pojištění	30 000 Kč	540 000 Kč	510 000 Kč
Poskytnutí daru	15 000 Kč	350 000 Kč	335 000 Kč
Sleva na dani – zaměstnávání zdravotně postižených osob	0 Kč	50 940 Kč	50 940 Kč

V následující tabulce je dále rozpracován výpočet nové daňové povinnosti po aplikaci těchto změn. Snahou je vyloučit náklady, které zaměstnavatel poskytuje zaměstnancům a které nejsou daňově uznatelné, tím pádem zvyšují základ daně, v tomto případě se jedná především o část stravného, které není daňově uznatelné. Dále naopak zvýšit náklady, které jsou daňově uznatelné a které by mohly účinně základ daně snížit s ohledem na rozsah a předmět činnosti, jedná se o náklady na reklamu, školení a odborný rozvoj zaměstnanců a zaměstnanecké benefity. Další změna je v částce poskytnutých bezúplatných plnění a také v možnosti zaměstnávání osob se zdravotním postižením a následném využití slev na dani.

Tabulka 22 Srovnání výpočtu daňové povinnosti před a po optimalizaci (Interní zdroj; vlastní zpracování)

	Před optimalizací	Po optimalizaci
Výsledek hospodaření před zdaněním	7 103 975 Kč	7 103 975 Kč
+ Položky zvyšující základ daně	440 001 Kč	316 438 Kč
- daňově uznatelné náklady optimalizace	-	1 362 982 Kč
Základ daně před uplatněním odčitatelných položek	7 543 976 Kč	6 057 431 Kč
Daňová ztráta	0 Kč	0 Kč
Odpočet na podporu výzkumu a vývoje	0 Kč	0 Kč
Odpočet na podporu odborného vzdělávání	0 Kč	0 Kč
Mezisoučet	7 543 976 Kč	6 057 431 Kč
Bezúplatná plnění	15 000 Kč	350 000 Kč
Základ daně po uplatnění odčitatelných položek (zaokrouhloeno na celé tisíce dolů)	7 528 000 Kč	5 707 000 Kč
Daň 19%	1 430 320 Kč	1 084 330 Kč
Slevy na dani	0 Kč	50 940 Kč
Výsledná daňová povinnost	1 430 320 Kč	1 033 390 Kč
Celková úspora	396 930 Kč	

7.8 Doporučení pro společnost

Na základě výsledků získaných podrobnou analýzou účetních výkazů společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o. jsem dospěla k následujícím závěrům a doporučením. Navrhovala bych minimalizaci těch nákladů, které nejsou daňově uznatelnými a zvyšují základ daně a naopak se soustředila na vynakládání nákladů, které jsou daňově uznatelnými. V tomto případě typicky u stravného, společnost by nemusela poskytovat stravné ve výši 100%, protože daňově uznatelným nákladem je pouze 55% z hodnoty stravného a kompenzací by mohly být jiné zaměstnanecké benefity, které jsou daňově uznatelné, velice výhodným zaměstnaneckým benefitem je příspěvek na životní nebo penzijní pojištění, který nepodléhá ze strany zaměstnance platbě pojistného, dalšími možnostmi může být příspěvek na bydlení, dopravu, rekreaci.

Společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. by se také mohla pokusit o zvýšení některých daňových nákladů, jedná se o náklady na odborný rozvoj zaměstnanců a školení, které byly v roce 2015 vynaloženy v nepatrné částce a také náklady na reklamu, které by vzhledem k povaze činnosti společnosti mohly být vynaloženy ve vyšší částce.

Společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. také na základě odpisového plánu nerespektuje odlišnost daňových a účetních odpisů a proto nevzniká rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, o který by se případně upravoval základ daně. Účetní odpisy by měly odpovídat skutečnému morálnímu a fyzickému opotřebení, ale v tomto případě se spíše jedná o snížení administrativní zátěže.

Vzhledem k velikosti základu daně by společnost v následujících zdaňovacích obdobích mohla poskytovat bezúplatná plnění v daleko větší míře. Bezúplatná plnění se poskytují na veřejně prospěšné účely a pro společnost je to zároveň často úspěšný marketingový tah, je ale dobré zvážit výši bezúplatných plnění, protože pokud by nebylo možno provést tento odpočet z důvodu nízkého základu daně ve zdaňovacím období, kdy bylo plnění poskytnuto, v dalších zdaňovacích obdobích by již odpočet nebylo možné provést.

Další možným doporučením pro společnost by bylo zaměstnání osob se zdravotním postižením, jako demonstrují výše uvedené výpočty a uplatnit si tak slevu od výsledné daňové povinnosti z tohoto titulu.

ZÁVĚR

Bakalářská práce je věnována problematice daně z příjmu právnických osob a její optimalizaci ve společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o., zejména dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Teoretická část bakalářské práce podrobněji charakterizuje a popisuje daň z příjmu právnických osob, kdy za nejdůležitější lze považovat transformaci účetního výsledku hospodaření na základ daně dle jednotlivých úprav a postup vyčíslení daňové povinnosti. Teoretická část bakalářské práce vymezuje základní daňové pojmy, také charakterizuje jednotlivé daně, které jsou vybírány na území České republiky, a popisuje možnosti daňové optimalizace.

V rámci praktické části bakalářské práce byla nejprve vyčíslena aktuální daňová povinnost na základě analýzy účetních výkazů a vnitřních předpisů společnosti, která byla následně zanesena do daňového přiznání. Na základě těchto skutečností byly aplikovány možnosti minimalizace daňové zátěže, kterou nabízí poplatníkům česká legislativa a na základě které lze ušetřit společnosti finanční prostředky, tato úspora oproti aktuální daňové povinnosti byla také vyčíslena. V závěru praktické části jsou shrnuta doporučení pro společnost, prostřednictvím kterých by mohla optimalizace daně z příjmu dosáhnout. Jednalo se zejména o doporučení v oblasti struktury daňově uznatelných a neuznatelných nákladů, v oblasti problematiky odpisů, dále doporučení v oblasti zaměstnaneckých benefitů. Společnost by se také mohla více podílet na podpoře veřejně prospěšných účelů prostřednictvím poskytovaných bezúplatných plnění a také by mohla zaměstnávat některé osoby se zdravotním postižením a využívat v důsledku toho slev na dani.

Věřím, že je tato bakalářská práce pro společnost ZELENKA Czech Republic s. r. o. přínosem, bude se snažit některé mé doporučení aplikovat a dosáhne tak požadované úspory.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BOHDALOVÁ, Marie, ©2010–2016. účtování.net. Benefity: Doprava, přeprava a cestovní náhrady zaměstnancům. [online]. [cit. 2016-05-05]. Dostupné z: <http://www.uctovani.net/clanek.php?t=Benefity-Doprava-preprava-a-cestovni-nahrady-zamestnancum&idc=210/>

ČESKO, ©1998-2016. Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti. In: *Bussiness.center.cz* [online]. Praha: Havit [cit. 2016-05-05]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/zamestnanost/>

ČESKO, ©1998-2016. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce. In: *Bussiness.center.cz* [online]. Praha: Havit [cit. 2016-24-04]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/zakonik-prace/>

ČESKO, ©1998-2016. Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. In: *Bussiness.center.cz* [online]. Praha: Havit [cit. 2016-24-04]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/rezervy/>

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, 2016. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-035-7.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, 2013. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014. Praha: Linde. ISBN 978-80-7201-916-8.

Finance.cz, ©2000–2016. Slevy na dani a daňová zvýhodnění. [online]. [cit. 2016-04-28]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/vypocet-mzdy-a-zalohy-na-dan/slevy-na-dani/>

GE Money Bank a. s. [online]. ©2001-2016 [cit. 2016-04-28]. Dostupné z: https://www.gemoney.cz/lide?AgentID=24454&gemid1=11951&gclid=CJrl6__HscwCFc0y0wodZgMChg

HAVLÍČEK. Dušan, ©2003-2011. Listy.cz. Jak se platí daně pod Alpami. [online]. [cit. 2016-04-28]. Dostupné z: <http://www.listy.cz/archiv.php?cislo=133&clanek=031320>

HURDÍK, Jan, 2009. Právnické osoby a jejich typologie. 2., dopl. vyd. V Praze: C.H. Beck. xi, 108 s. Beckova edice právní instituty. ISBN 978-80-7400-168-0.

JAROŠ, Tomáš, 2009. Daň z příjmů právnických osob v účetnictví 2008/2009: praktický průvodce. Praha: Grada. 187 s. Účetnictví a daně. ISBN 9788024729503.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila, 2014. Daňová optimalizace. 1. vyd. Praha: Ústav práva a právní vědy, 248 s. ISBN 978-80-87974-06-3.

KŘEMEN, Bedřich, 2012. 100 legálních daňových triků 2012: [daňový rádce pro všechny daňové poplatníky]. 2., rozšíř. vyd. Praha: ESAP : Grada [distributor]. 236 s. ISBN 978-80-260-0294-9.

KUBÁTOVÁ, Květa, 2015. Daňová teorie a politika. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 275 stran. ISBN 978-80-7478-841-3.

LAJTKEPOVÁ, Eva, 2013. Veřejné finance v České republice: teorie a praxe. Vyd. 1. Brno: Akademické nakladatelství CERM. ISBN 978-80-7204-861-8.

MACHÁČEK, Ivan, 2007. Zaměstnanecké benefity a daně. Vyd. 1. Praha: ASPI. 131 s. Téma. ISBN 978-80-7357-275-4.

MALCOLM, JAMES, 2009. The UK tax system: an introduction. 2. ed. London: Spiramus Press, 141 p. ISBN 978 1904905 95 0.

MARKOVÁ, Hana, 2016. Daňové zákony 2016: Úplná znění k 1.1.2016. Praha: Grada, 272 s. ISBN 978-80-271-0022-4.

MARTÍNKOVÁ, Michaela, ©2012. portal.POHODA.cz. Daň dědická a darovací od roku 2014. [online]. [cit. 2016-04-28]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ostatni-dane/dan-dedicka-a-darovaci-od-roku-2014/>

MIKUŠOVÁ MERIČKOVÁ, Beáta a Jan STEJSKAL, 2014. Teorie a praxe veřejné ekonomiky. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-526-9.

OECD, ©2016. OECD Tax Database: Corporate and capital income taxes. [online]. [cit. 2016-04-28]. Dostupné z: <http://www.oecd.org/tax/tax-policy/tax-database.htm/>

PILAŘOVÁ, Ivana, 2012. Účetní a daňové případy řešené v s.r.o. 4. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 164 s. ISBN 978-80-7357-946-3.

PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ, 2014. Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2014. 7. přeprac. vyd. Praha: 1. VOX, 208 s. ISBN 978-80-87480-27-4.

SEDLÁKOVÁ, Eva, 2013. Daňové a nedaňové výdaje: A-Z. Český Těšín: Poradce, 264 s. ISBN 978-80-7365-344-6.

SINECKÝ, Filip, ©2012. portal.POHODA.cz. Příspěvek zaměstnancům na dovolenou či rekreaci. [online]. [cit. 2016-05-05]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/prispevek-zamestnancum-na-dovolenou-ci-rekreaci/>

STEJSKAL, Jan, 2008. Daňová teorie a politika: pro kombinovanou formu studia. Vyd. 1. Pardubice: Univerzita Pardubice. ISBN 978-80-7395-097-2.

STIBŮRKOVÁ, Jana, 2010. Daňová soustava. 1. vyd. Kunovice: Evropský polytechnický institut, 128 s., [110] s. příl. Odborné knižní publikace. ISBN 978-80-7314-210-0.

ŠIROKÝ, Jan et al., 2008. Daňové teorie s praktickou aplikací. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, 2014. Daňový systém ČR 2014. 12. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 391 s. ISBN 978-80-87480-23-6.

ZELENKA Czech Republic s. r. o. [online]. © 1990-2016 [cit. 2016-04-28]. Dostupné z: <http://www.zelenka.cz/o-spolecnosti/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

aj.	A jiné
apod.	A podobně
atd.	A tak dále
cm ³	Centimetr krychlový
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
EU	Evropská unie
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj
např.	Na příklad
OP	Opravná položka
PO	Právnícká osoba
RO	Rovnoměrný odpis
tj.	To je
tzv.	Tak zvaný
VH	Výsledek hospodaření
ZDP	Zákon o daních z příjmu
ZD	Základ daně
ZO	Zrychlený odpis

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Daňový mix v České republice v roce 2015	18
Obrázek 2 Vývoj sazby daně z příjmu právnických osob v letech 1999-2016.....	33
Obrázek 3 Organizační struktura společnosti	44
Obrázek 4 Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním	45
Obrázek 5 Analýza nákladů společnosti	52

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Slevy na dani pro fyzické osoby	19
Tabulka 2 Daňové zvýhodnění pro fyzické osoby.....	19
Tabulka 3 Transformace výsledku hospodaření na základ daně	25
Tabulka 4 Výpočet daňové povinnosti	32
Tabulka 5 Porovnání sazeb daně z příjmu právnických osob ve vybraných státech.....	34
Tabulka 6 Výše a splatnost záloh daně z příjmu PO	36
Tabulka 7 Výkaz zisků a ztrát 2015.....	46
Tabulka 8 Analýza nákladových položek	47
Tabulka 9 Počet odpracovaných hodin pro výpočet přepočteného počtu zaměstnanců.....	54
Tabulka 10 Výpočet daňové povinnosti	55
Tabulka 11 Výhody a nevýhody financování úvěrem	60
Tabulka 12 Výhody a nevýhody financování finančním leasingem.....	60
Tabulka 13 Aktuální spotřebitelský úvěr společnosti.....	62
Tabulka 14 Náklady spojené s automobilem.....	62
Tabulka 15 Alternativní financování automobilu finančním leasingem	62
Tabulka 16 Struktura dlouhodobého majetku společnosti.....	64
Tabulka 17 Odpisy vybraného majetku I.....	65
Tabulka 18 Odpisy vybraného majetku II.	65
Tabulka 19 Tvorba zákonné OP	66
Tabulka 20 Tvorba a rozpuštění OP, odpis pohledávky	66
Tabulka 21 Možnosti daňové optimalizace	67
Tabulka 22 Srovnání výpočtu daňové povinnosti před a po optimalizaci	68

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Klasifikace daní dle OECD

Příloha P II: Tabulky pro výpočet daňových odpisů

Příloha P III: Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015

Příloha P IV: Rozvaha společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o.

Příloha P V: Výkaz zisků a ztrát společnosti ZELENKA Czech Republic s. r. o.

PŘÍLOHA P I: KLASIFIKACE DANÍ DLE OECD

1000 Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů

1100 Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů od jednotlivců

1110 Z příjmů a ze zisků

1120 Z kapitálových výnosů

1200 Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů od společností

1210 Z příjmů a ze zisků

1220 Z kapitálových výnosů

1300 Položky, které nelze jednoznačně zařadit mezi 1100 a 1200

2000 Příspěvky na sociální zabezpečení

2100 Zaměstnanci

2200 Zaměstnavatelé

2300 Samostatně výdělečná osoba nebo nezaměstnaná

2400 Nezařaditelné do 2100, 2200 a 2300

3000 Daně z mezd a pracovních sil

4000 Daně majetkové

4100 Pravidelné daně z nemovitého majetku

4110 Domácností

4120 Ostatní

4200 Pravidelné daně z čistého jmění

4210 Jednotlivci

4220 Společnosti

4300 Daně z nemovitosti dědické a darovací

4310 Daně z nemovitostí a dědické

4320 Daně darovací

4400 Daně z finančních a kapitálových transakcí

4500 Ostatní nepravidelné daně z majetku

4510 Z čistého jmění

4520 Ostatní nepravidelné

4600 Ostatní pravidelné daně z majetku

5000 Daně ze zboží a služeb

5100 Daně z výroby, prodeje, převodu, leasingu a dodávek zboží a úpravy zboží

5110 Daně všeobecné

5111 Daň z přidané hodnoty

5112 Daně prodejní (obratové)

5113 Ostatní všeobecné daně ze zboží a služeb

5120 Daně ze speciálních zboží a služeb

5121 Spotřební daně

5122 Zisky z fiskálních monopolů

5123 Cla a dovozní daně

5124 Vývozní daně

5125 Daně z investičního zboží

5126 Daně ze speciálních služeb

5127 Ostatní daně z mezinárodního obchodu a transakcí

5128 Ostatní daně ze speciálních zboží a služeb

5130 Nezařaditelné do skupin 5110 až 5120

5200 Daně z používání nebo povolení používání zboží nebo vykonávání určitých činností

5210 Pravidelné daně

5211 Placené domácnostmi z motorových vozidel

5212 Placené ostatními subjekty z motorových vozidel

5213 Ostatní pravidelné daně

5220 Nepravidelné daně

5300 Nezařaditelné do skupin 5100 a 5200

6000 Ostatní daně

6100 Placené výhradně podniky

6200 Placené jinými subjekty než podniky nebo neidentifikovatelné

PŘÍLOHA P II: TABULKY PRO VÝPOČET DAŇOVÝCH ODPISŮ

Doba odpisování	
Odpisová skupina	Počet let
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let


Rovnoměrné odpisování		
Odpisová skupina	Maximální roční sazba	
	V prvním roce	V dalších letech
1	20	40
2	11	22,25
3	5,5	10,5
4	2,15	5,15
5	1,4	3,4
6	1,02	2,02

Rovnoměrné odpisování		
Odpisová skupina	Maximální roční sazba při zvýšení o 10 %	
	V prvním roce	V dalších letech
1	35	35
2	21	19,75
3	15,4	9,4

Zrychlené odpisování		
Odpisová skupina	Roční koeficient	
	V prvním roce	V dalších letech
1	3	4
2	5	6
3	10	11
4	20	21
5	30	31
6	50	51

PŘÍLOHA P III: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ROK 2015

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



QR Platba

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾
 řádné dodatečné⁶⁾

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾ ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona

Počet příloh II. oddílu
Počet zvláštních příloh⁸⁾
Počet samostatných příloh⁸⁾

PŘIZNÁNÍ
k dani z příjmů právnických osob
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání
od do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo¹⁰⁾
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec c) PSČ

d) stát/kód státu e) číslo telefonu f) číslo faxu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾ ano ~~XXXX~~

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ ~~XXXX~~ ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1), 7)} ano ~~XXXX~~ ano ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾ Kód

13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE¹¹⁾

25 5404 MFin 5404 - vzor 6. 26 (platný pro zdaňovací období započatá v roce 2015 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2016, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2016)

1

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^{a)} nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^{a)} ke dni <input type="text" value="31.12.2015"/>	7103975	

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	440001	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	440001	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo

2 7 7 4 6 3 6 4

Daňové identifikační číslo

C Z 2 7 7 4 6 3 6 4

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	513 Náklady na reprezentaci	210132	
2	528 Ostatní sociální náklady	188093	
3	543 Dary	15000	
4	545 Ostatní pokuty a penále	264	
5	548002 Ostatní provozní náklady nedaňové	26512	
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	440001	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	372897	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	1004684	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	13600	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	1391181	

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	1391181	
----	---	---------	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	1064319	
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	15000	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁶⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁶⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁶⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁶⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁶⁾	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhm daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhm čistého obratu	Kč	73198430	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	24	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	7543976	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁵⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ²⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	7543976	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ²⁾		
240 ⁶⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ²⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	7543976	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁷⁾	15000	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁸⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	7528000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	1430320	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁹⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁹⁾	1430320	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁹⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁹⁾	1430320	
331 ⁹⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁹⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	1430320	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	1430320	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové priznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	782000	
2 ^{a)}	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{a)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	-648320	

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:
4 | b

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby
J a n P o ř í z k a

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
R o m a n Z e l e n k a / j e d n a t e l

Osoba oprávněná k podpisu

Datum:

Otisk razítka:

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu:

Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů nebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu doc, docx, txt, xls,xlsx, rtf, pdf nebo jpg. Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložit soubor typu doc, txt, xls, rtf, pdf nebo jpg.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených rádků, je nutné ve smyslu důležitých pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném rádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 9) Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému rádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- 10) § 17 odst. 3 zákona.

PŘÍLOHA P IV: ROZVAHA SPOLEČNOSTI ZELENKA CZECH REPUBLIC S. R. O.

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmu

1x příslušnému finančnímu
úřadu

ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2015	12	27746364

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
ZELENKA Czech Republic s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště
Kvítková 4703

760 01 Zlín, CZ

Označ. a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02+03+31+63)	001	42381	7149	35232	24099
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04+13+23)	003	7735	6085	1650	2494
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	561	424	137	225
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	561	424	137	225
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	7173	5660	1513	2269
B. II. 1.	Pozemky	014				
2.	Stavby	015				
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	7156	5660	1496	2252
4.	Pěstičské celky trvalých porostů	017				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	17		17	17
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023				
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označ. a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32+39+48+58)	031	34321	1064	33257	21398
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032				
C. I. 1.	Materiál	033				
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034				
	3. Výrobky	035				
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
	5. Zboží	037				
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046				
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	13458	1064	12394	9221
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	13287	1064	12223	9141
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051				
	4. Pohledávky za společníky	052				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - daňové pohledávky	054				
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	156		156	64
	8. Dohadné účty aktivní	056				
	9. Jiné pohledávky	057	15		15	15
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	20864		20864	12177
C. IV. 1.	Peníze	059	11758		11758	9538
	2. Účty v bankách	060	9105		9105	2639
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	325		325	208
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	325		325	208
D. I. 2.	Komplexní náklady příštích období	065				
	3. Příjmy příštích období	066				

Označ.	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68+89+122)	067	35232	24099
A.	Vlastní kapitál (ř. 69+73+80+83+87+88)	068	20557	14883
A. I.	Základní kapitál (ř.70 až 72)	069	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál	070	200	200
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	239	239
A. II. 1.	Ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	239	239
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077		
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078		
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079		
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 81+82)	080	71	71
A. III. 1.	Rezervní fond	081	71	71
2.	Statutární a ostatní fondy	082		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 až 86)	083	11414	11414
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	11414	11414
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	085		
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086		
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) [řádek *** výkazu zisku a ztráty]	087	8634	2960
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088		
B.	Cizí zdroje (ř. 90+95+106+118)	089	13292	8381
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	092		
3.	Rezerva na daň z příjmů	093		
4.	Ostatní rezervy	094		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)	095		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096		
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097		
3.	Závazky - podstatný vliv	098		
4.	Závazky ke společníkům	099		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	100		
6.	Vydané dluhopisy	101		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	102		
8.	Dohadné účty pasivní	103		
9.	Jiné závazky	104		
10.	Odložený daňový závazek	105		

Označ.	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)	106	11956	6475
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	7660	6207
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108		
3.	Závazky - podstatný vliv	109		
4.	Závazky ke společníkům	110	3	3
5.	Závazky k zaměstnancům	111	507	427
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	265	217
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	599	-386
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114	2915	
9.	Vydané dluhopisy	115		
10.	Dohadné účty pasivní	116		
11.	Jiné závazky	117	6	6
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)	118	1336	1906
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	1336	1906
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 123+124)	122	1383	835
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	1383	835
2.	Výnosy příštích období	124		

PŘÍLOHA P V: VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT SPOLEČNOSTI

ZELENKA CZECH REPUBLIC S. R. O.

V souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. ve znění
č. 472/2003 Sb.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
k dani z příjmů

1x příslušnému finančnímu
úřadu

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY v plném rozsahu

k 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2015	12	27746364

Název a sídlo účetní jednotky

ZELENKA Czech Republic s.r.o.

Kvítková 4703

760 01 Zlín, CZ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03		
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	73198	53332
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	73198	53332
2.	Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	54309	40000
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	708	700
B. 2.	Služby	10	53602	39300
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	18889	13332
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	9746	7743
C. 1.	Mzdové náklady	13	7176	5731
C. 2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2162	1684
C. 4.	Sociální náklady	16	409	328
D.	Daně a poplatky	17	30	37
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1391	1397
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	230	
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	230	
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-67	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	97	20
H.	Ostatní provozní náklady	27	557	404
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 + 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29))	30	7558	3770

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	2	
N.	Nákladové úroky	43	119	79
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	184	132
O.	Ostatní finanční náklady	45	521	85
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31-32+33+37-38+39-40+41+42-43+44-45+(-46)-(-47))	48	-454	-32
Q	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	1430	778
Q 1.	- splatná	50	1430	
2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	5674	2960
XIII.	Mimofádné výnosy	53		
R.	Mimofádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimofádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimofádný výsledek hospodaření (ř. 53 + 54 - 55)	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	5674	2960
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	7104	3739

Sestaveno dne 10.05.2016	čas 15:02	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky společnost s ručením omezením		
Předmět podnikání překladačské a tlumočnické činnosti, výuka jazyků		Osoba odpovědná za účetní závěrku ing. Pavla Králová tel.608222322