

# **Optimalizace daňové povinnosti ve společnosti 4V1 Consulting s.r.o.**

Jaroslav Vrána

---

Bakalářská práce  
2018



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2017/2018

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Jaroslav Vrána**  
Osobní číslo: **M15476**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Optimalizace daňové povinnosti ve společnosti 4VI Consulting s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

### I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních zdrojů a na jejich základě zpracujte literární rešerši týkající se daně z příjmů právnických osob.

### II. Praktická část

- Představte společnost a analyzujte její daňové povinnosti.
- Navrhněte opatření k optimalizaci daňové povinnosti.

Závěr



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

Seznam odborné literatury:

DUŠEK, Jiří. Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky. 11. vyd. Praha: Grada, 2017, 208 s. ISBN 978-80-271-0421-5.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2017. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 332 s. ISBN 978-80-7552-538-3.

EUROPEAN UNION. Taxation trends in the European Union. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2016, 340 s. ISBN 978-92-79-57442-9.

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. Daňové a nedaňové náklady 2017. Praha: Grada, 2017, 236 s. ISBN 978-80-905899-4-0.

MARKOVÁ, Hana, 2017. Daňové zákony 2017: úplná znění platná k 1.1.2017. 2. vyd. Praha: Grada, 2017, 288 s. ISBN 978-80-271-0493-2.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **15. prosince 2017**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **14. května 2018**

Ve Zlíně dne 15. prosince 2017



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
*děkan*



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitelka ústavu*

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/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 diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/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 diplomovou/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 – diplomovou/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 diplomové/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 diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/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 diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 7.5.2018

Jméno a příjmení: JAROSLAV VRÁNA



.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Cílem bakalářské práce je návrh opatření k optimalizaci daně z příjmů právnických osob ve společnosti 4V1 Consulting s.r.o.

V teoretické části bakalářské práce je řešena daň z příjmů právnických osob z teoretického hlediska. V praktické části jsou využity tyto teoretické znalosti a je zde představena společnost, analyzovaná její daňová povinnost s důrazem na analýzu jednotlivých výnosových a nákladových položek. V závěru práce jsou navržena opatření k optimalizaci daňové povinnosti této společnosti. Cílem praktické části bylo také objevení možností, které by umožňovaly optimalizaci daňové povinnosti i v následujících zdaňovacích obdobích.

**Klíčová slova:** daň z příjmů právnických osob, daň, daňová optimalizace, základ daně, daňová povinnost, daňově uznatelné náklady, daňově neuznatelné náklady.

## **ABSTRACT**

The aim of this bachelor thesis is to propose measures to optimize corporate income tax in 4V1 Consulting s.r.o.

The theoretical part of this work deals with corporate income tax from a theoretical standpoint. In the practical part of the work, this theoretical knowledge is applied and the company is introduced. The company's tax obligations are analyzed with an emphasis on the analysis of individual revenues and costs. In the concluding portion of the thesis, measures are proposed to optimize the tax liability of the company. The objective of the practical work was to discover possibilities that would also allow for the optimization of tax liability in subsequent tax periods.

**Keywords:** corporation tax, tax, tax optimization, tax base, tax liability, tax deductible expenses, non-deductible costs.

Chtěl bych poděkovat vedoucí mé bakalářské práce Mgr. Eva Kolářová, Ph.D. za vedení, čas, a ochotu při vedení bakalářské práce.

Zároveň bych chtěl poděkovat všem zaměstnancům společnosti 4V1 Consulting s.r.o. za poskytnutí všech vnitropodnikových informací a jejich ochotu a pomoc, která byla nezbytná při vypracování bakalářské práce.

# OBSAH

<b>ÚVOD.....</b>	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....</b>	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST.....</b>	<b>11</b>
<b>1 ÚVOD DO DAŇOVÉ PROBLEMATIKY.....</b>	<b>12</b>
1.1 ZÁKLADNÍ POJMY .....	12
1.1.1 Daň .....	12
1.1.2 Daňový subjekt.....	12
1.1.3 Předmět daně .....	13
1.1.4 Sazba daně.....	13
1.1.5 Zdaňovací období.....	14
1.1.6 Způsob placení daně.....	14
1.2 ČLENĚNÍ DANÍ .....	14
1.2.1 Daň z příjmů fyzických osob .....	16
1.2.2 Daň z příjmů právnických osob .....	16
1.2.3 Daň z nemovitých věcí.....	17
1.2.4 Daň z nabytí nemovitých věcí.....	17
1.2.5 Silniční daň.....	17
1.2.6 Daň z přidané hodnoty .....	18
1.2.7 Spotřební daně.....	18
1.2.8 Ekologické daně .....	19
1.3 FUNKCE DANÍ.....	19
1.4 DAŇOVÁ SOUSTAVA.....	20
<b>2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....</b>	<b>21</b>
2.1 POPLATNÍK DANĚ .....	21
2.2 PŘEDMĚT DANĚ .....	23
2.3 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	23
2.4 SAZBA DANĚ .....	24
2.5 HV A ZÁKLAD DANĚ.....	24
2.6 ÚPRAVA HV NA ZÁKLAD DANĚ .....	25
2.6.1 Položky snižující daňový základ .....	25
2.6.2 Položky zvyšující daňový základ .....	25
2.6.3 Položky neovlivňující daňový základ .....	26
2.7 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ .....	26
2.7.1 Daňová ztráta .....	27
2.7.2 Podpora výzkumu a vývoje.....	27
2.7.3 Podpora odborného vzdělávání .....	27
2.7.4 Bezúplatná plnění .....	28
2.7.5 Výpočet daňové povinnosti.....	28
2.7.6 Sleva na dani .....	28
2.7.7 Zálohy na daň.....	29
2.7.8 Platba daně .....	29
<b>3 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE.....</b>	<b>30</b>

3.1	DAŇOVÁ OPTIMALIZACE .....	30
3.2	DAŇOVÝ ÚNIK.....	30
3.3	TRESTY A SANKCE.....	31
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>		<b>33</b>
<b>4</b>	<b>ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI V ROCE 2017.....</b>	<b>34</b>
4.1	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI 4V1 CONSULTING S.R.O.....	34
4.1.1	Historie společnosti.....	34
4.1.2	Informace o společnosti .....	34
4.2	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK A DAŇOVÁ POVINNOST V MINULÝCH LETECH .....	35
4.3	VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT .....	36
4.4	ROZBOR JEDNOTLIVÝCH NÁKLADOVÝCH ÚČTŮ .....	36
4.4.1	501 – Spotřeba materiálu .....	37
4.4.2	511 – Opravy a udržování .....	37
4.4.3	512 – Cestovné.....	37
4.4.4	513 – náklady na reprezentaci .....	38
4.4.5	518 – Ostatní služby.....	38
4.4.6	521 – Mzdové náklady .....	38
4.4.7	524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění.....	38
4.4.8	527 – zákonné sociální náklady .....	38
4.4.9	528 – Ostatní sociální náklady .....	39
4.4.10	531 – Daň silniční .....	39
4.4.11	543 – Dary.....	39
4.4.12	545 – Ostatní pokuty a penále .....	39
4.4.13	546 – Odpis pohledávky.....	40
4.4.14	548 – Ostatní provozní náklady .....	40
4.4.15	551 – Odpisy dlouhodobého majetku .....	40
4.4.16	563 – Kurzové ztráty .....	40
4.4.17	568 – Ostatní finanční náklady .....	41
4.5	ROZBOR JEDNOTLIVÝCH VÝNOSOVÝCH ÚČTŮ .....	41
4.5.1	602 - Tržby z prodeje služeb .....	41
4.5.2	662 – Úroky.....	41
4.5.3	663 – Kurzové zisky.....	41
4.6	ZÁKLAD DANĚ.....	41
4.6.1	Položky zvyšující základ daně .....	42
4.6.2	Položky snižující základ daně .....	42
4.6.3	Další úpravy základu daně .....	42
4.7	VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	42
<b>5</b>	<b>NÁVRH OPATŘENÍ K OPTIMALIZACI DAŇOVÉ POVINNOSTI.....</b>	<b>44</b>
5.1	ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY .....	44
5.1.1	Příspěvek na soukromé životní pojištění.....	44
5.1.2	Příspěvek na penzijní připojištění .....	45
5.1.3	Motivační příspěvek studentům .....	46
5.1.4	Příspěvek na rekreaci .....	47



5.2	BEZÚPLATNÁ PLNĚNÍ.....	47
5.3	ODMĚŇOVÁNÍ JEDNATELE.....	48
5.4	ZAMĚSTNÁNÍ OSOBY SE ZDRAVOTNÍM POSTIŽENÍM.....	49
5.5	OPRAVNÉ POLOŽKY.....	51
5.6	DALŠÍ MOŽNOSTI DAŇOVÉ OPTIMALIZACE.....	51
5.6.1	Reprezentace.....	51
5.6.2	Pokuty a penále.....	52
5.7	SHRNUTÍ NÁVRHU DAŇOVÉ OPTIMALIZACE.....	53
	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>55</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>57</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>59</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ.....</b>	<b>60</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>61</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>62</b>

## ÚVOD

Daně existují téměř tak dlouho, jako lidská civilizace. Zatímco dříve se daně vyměřovaly podle dnes mnohdy úsměvných metod a odváděly v naturáliích, dnes se vyměřují pomocí exaktních veličin o odvádějí v penězích. Jsou hlavním příjmem státního rozpočtu, což z nich činí nepostradatelnou součást fungující společnosti.

Daně jsou velmi rozsáhlou problematikou a lidé, kteří nejsou vzdělaní či zaměstnaní v tomto oboru mají často problém udržet krok s neustálými změnami v oblasti daní. Není výjimkou, že i odborníci na danou problematiku se rozcházejí ve výkladech jednotlivých zákonů. Pro účely této bakalářské práce proto bylo vybráno užší zaměření, a to daně z příjmů právnických osob.

Optimalizace daně z příjmů právnických osob se tak stává, alespoň částečně, cílem každého podniku. Důvodem je snaha ponechat co nejvíce prostředků v podniku, případně jejich vyplacení vlastníkům. Snaha je samozřejmě o legální optimalizaci daňové povinnosti, bez zacházení do takových metod optimalizace, které mohou být považovány za nemorální nebo dokonce nelegální. Taková snaha vede k ušetření často nemalého množství finančních prostředků a jejich ponechání v podniku. Existují ale i podniky, které překračují tuto hranici legální optimalizace a jejich snaha o snížení daňové povinnosti by se dala označit za daňový únik. Podniky tyto nelegální postupy mohou využívat vědomě, za účelem ušetření peněz, nebo i nevědomě, z pouhé neznalosti.

Firma, která byla vybrána pro tuto bakalářskou práci, je malou tuzemskou firmou, která dosahuje zisku a odvádí daň z příjmů právnických osob, ovšem její daňová optimalizace není ideální, přestože oborem její činnosti je právě daňové poradenství.

V teoretické části bakalářské práce jsou nejdříve vysvětleny základní pojmy v oblasti daní, popsáno členění daní, funkce daní a daňová soustava. V další kapitole je podrobněji popsána daň z příjmů právnických osob, poplatník a předmět daně, zdaňovací období, sazba daně a proces výpočtu daňové povinnosti. V poslední kapitole teoretické části je popsána daňová optimalizace, její rozdíl proti daňovému úniku a případné tresty a sankce při překročení této hranice.

V praktické části je popsána společnost 4V1 Consulting s.r.o., analýza její daňové povinnosti včetně podrobné analýzy výnosů a nákladů a návrhy k lepší optimalizaci této daňové povinnosti. Veškeré údaje jsou převzaty s interních zdrojů společnosti.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je nalezení a návrh různých možností optimalizace daně z příjmů právnických osob ve společnosti 4V1 Consulting s.r.o., a tím snížení její daňové povinnosti. Bakalářská práce se skládá z teoretické a praktické části.

V bakalářské práci jsou použity metody rešerše, abstrakt, analýza a syntéza.

Cílem teoretické části je průzkum literárních zdrojů a na jejich základě zpracování literární rešerše týkající se daně z příjmů právnických osob. Toho je dosaženo nejdříve představením základních pojmů, jako je daň, daňový subjekt, předmět daně, sazba daně a podobně. Dále je popsáno členění daní a popis jednotlivých druh daní. Popsána je funkce daní a daňová soustava. Dani z příjmů právnických osob je věnována samostatná kapitola, ve které je popsán postup určení základu daně. Toto téma je rozsáhlé a není možné ho na úrovni bakalářské práce probrat včetně všech detailů. Následuje samotný výpočet daní z příjmů právnických osob a rozdíl mezi daňovou optimalizací a daňovým únikem.

V praktické části jsou analyzovány dokumenty poskytnuté společností, jako je přiznání k dani, výkaz zisků a ztrát a jednotlivé výnosové a nákladové účty za rok 2017. Pomocí těchto dokumentů je nejdříve představena společnost a následně analyzována její daňová povinnost. V praktické části jsou, na základě předchozích kroků, také navrženy možnosti optimalizace daňové povinnosti.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 ÚVOD DO DAŇOVÉ PROBLEMATIKY

Příjmy z daní, a tedy i daně, jsou nezbytné pro chod státu. Daně tvoří, společně s povinným sociálním pojištěním, hlavní složku příjmů do státního rozpočtu. Sami občané státu se tak největší měrou podílejí na shromáždění o odvedení prostředků nutných pro existenci státu. Historie daní sahá dlouho do minulosti a daně jsou pevně spjaty s existencemi států či jiných samostatných celků. (Peková, 2011, s. 320)

### 1.1 Základní pojmy

#### 1.1.1 Daň

Daň je povinná, nenávratná, neekvivalentní, neúčelová. (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 17-18).

- Povinnost. Kolektivní spotřeba veřejných statků, jako například školství, zdravotnictví a podobně, si vynutily povinnost placení daní. Tyto veřejné statky jsou spotřebovávány kolektivně a nerozdílně, cenou za jejich spotřebu je právě daň. Z této skutečnosti vyplývá povinnost platit daň.
- Nenávratnost. Při placení daní nemá její poplatník právo na žádnou specifickou protislužbu, z toho vyplývá její nenávratnost.
- Neekvivalentnost. U poplatníka daně není souvislost mezi jeho spotřebou veřejných statků a výškou daně, kterou platí, odtud neekvivalentnost daní.
- Neúčelovost. Poplatník daně také neví, jak budou jeho daně přerozděleny nebo jak budou spotřebovány, proto neúčelovost daní.

#### 1.1.2 Daňový subjekt

Vančurová a Láchová (2016, s. 14-15) popisují daňový subjekt jako osobu, která daň trpí, odvádí nebo platí. Jsou to fyzické nebo právnické osoby, které se člení na:

- poplatníka daně,
- plátce daně.

Poplatník daně je osoba, která je podrobena dani. Nese daňovou zátěž, například v ceně zboží nebo služby. Často je zároveň osobou, která daň odvádí do státního rozpočtu, tedy plátcem. Příkladem je daň z příjmů právnických osob.

Plátcem daně je osoba, která odvádí daň do státního rozpočtu. Tato osoba nenesení daňovou zátěž, pouze dan vybírá a odvádí. Tato daň je obvykle zahrnuta v ceně zboží či služeb. Příkladem je daň z přidané hodnoty nebo jiné nepřímé daně.

(Kubátová, 2015, s. 41; Vančurová a Láchová, 2016, s. 14-15)

### 1.1.3 Předmět daně

Obecně řečeno, předmětem daně jsou příjmy či výnosy z činnosti a z nakládání s majetkem. Předmět podléhající zdanění tak může být spotřeba, příjem nebo majetek. Existuje ale celá řada výjimek, popsanych v zákoně. (Marková, 2017, s. 21)

Předmětem daně z příjmů právnických osob se bude zabývat samostatná kapitola.

### 1.1.4 Sazba daně

Sazba daně je popsána jako systém, pomocí kterého se určí výše daně specifického daňového subjektu z jeho daňového základu. Sazba daně musí být vždy upravena konkrétním daňovým zákonem, například zákonem o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb. (v případě DPH) nebo zákonem o dani z příjmů č. 586/1992 Sb. (v případě daně z příjmů právnických osob). Sazby daně se dále dělí na:

- Pevná – pevná sazba je nejčastěji využívána u spotřební daně. Daňový základ není vyjádřen v peněžních jednotkách, ale v jednotkách kusů, objemu nebo váhy. Podle počtu těchto jednotek se vypočítá daň.
- Relativní – sazba daně vyjádřená v procentech. Základ daně je vyjádřen v penězích.

Relativní sazba daně se dále dělí na:

- lineární – procentuální sazba daně se nemění, to znamená, že s rostoucím daňovým základem zůstává poměr daně k daňovému základu beze změny,
- progresivní – procentuální sazba daně se zvyšuje s rostoucím daňovým základem. Daňový základ je obvykle rozdělen do několika skupin podle jeho výše. Vyšší skupina znamená vyšší sazbu daně. Tento systém se nazývá progresivní zdanění a jeho podstatou je fakt, že subjekty s vyššími příjmy jsou schopny obětovat vyšší díl svých příjmů než subjekty s nižšími příjmy. (Boněk, 2001, s. 395-396; Vančurová a Láchová, 2014, s. 24-26)

### 1.1.5 Zdaňovací období

Zdaňovací období je perioda, za kterou se stanovuje a odvádí daň. Nejčastějším zdaňovacím obdobím je 12 měsíců (kalendářní rok, někdy také hospodářský rok). U některých daní, například u daně z přidané hodnoty, je zdaňovací období kratší. Zdaňovací období je u každé daně ošetřeno zákonem. (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 33-34)

### 1.1.6 Způsob placení daně

Plátce daní platí daň správci daně, což je věcně a místně příslušný daňový orgán. Těmito daňovými orgány jsou finanční úřady, celní orgány a finanční ředitelství. Plátce daně platí daň v české měně, s výjimkou daně vybrané a placené na hraničním přechodu do České republiky.

Daně musí být jednoznačně identifikované, to znamená, že při jejich platbě musí plátce daně uvést, jakou daň platí. Tato identifikace probíhá pomocí podání daňového tvrzení (vyúčtování daně, daňové přiznání), které odevzdá plátce daně příslušnému správci daně.

Lhůty pro platbu daní jsou shodné s termínem pro podání daňového tvrzení. Případné výjimky z toho pravidla jsou uvedeny v příslušných zákonech konkrétních daní. (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s.52)

V případě vyšší daňové povinnosti, například u daně z příjmů právnických osob, má daňový subjekt povinnost platit zálohy na daň. Po podání daňového tvrzení jsou tyto zálohy započteny s daňovou povinností. Pokud má daňový subjekt vyšší daňovou povinnost než zaplacené zálohy na daň, vzniká mu nedoplatek daně a je povinen tento nedoplatek uhradit. V opačném případě, jsou-li zaplacené zálohy na daň vyšší než daňová povinnost, má daňový subjekt přeplatek daně a je mu vrácen, případně započten s nedoplatky na jiných daních.

U některých daní, zejména tam, kde by byl výběr daní prostřednictvím daňového tvrzení zdoluhavý nebo neefektivní, se využívá srážkové daně. Příkladem jsou úroky na bankovním účtu. Poplatník daně v tomto případě nemá žádnou povinnost, daň je sražena a zaplacená do státního rozpočtu třetí stranou, tedy plátcem daně. (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 53-54)

## 1.2 Členění daní

Daně lze třídit podle mnoha způsobů.

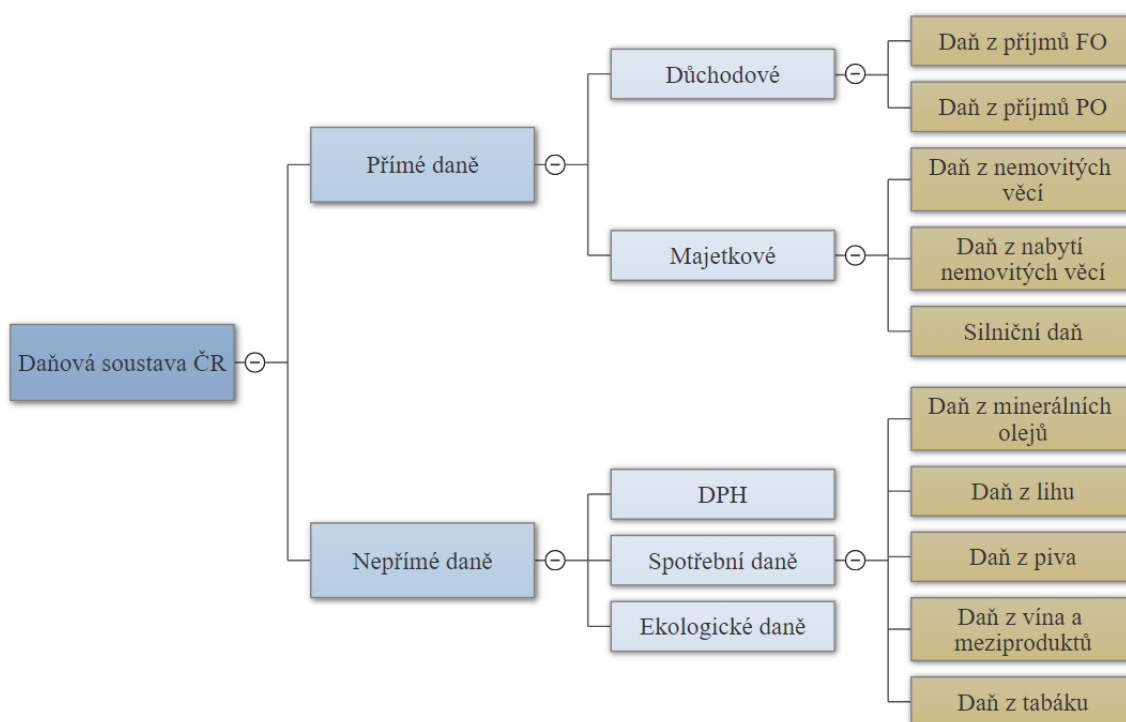
Jedním z těchto způsobů je podle způsobu měření základu daně. Podle tohoto měření lze daně dělit na:

- daně bez vztahu k základu daně, příkladem je daň na osobu,
- daně, u kterých je základ daně měřen podle počtu kusů nebo objemu,
- daně, u kterých je jejich základ odvozen od peněžních jednotek.

Jako další způsob třídění daní je možné uvést vztah ke zdaňovacímu období, a to:

- daně bez vztahu ke zdaňovacímu období, například daň z nabytí nemovitostí,
- daně se vztahem ke zdaňovacímu období, daně s pravidelným intervalem jejich výběru, například daň z příjmů právnických osob.

Dalším způsobem třídění daní je členění na daně přímé a nepřímé, přičemž tyto daně se dále člení. Tento způsob členění je nejčastější. U přímých daní je zákonem určená osoba, která daň platí, tato osoba je plátcem i poplatníkem daně. U nepřímých daní není tato osoba určena. Zákonem může být stanoven pouze plátcem daně, který daň odvádí státu. U nepřímých daní nese daňovou zátěž ve většině případů konečný spotřebitel. Toto členění daní je ukázáno na následujícím obrázku.



Obr. 1: Členění daní v daňové soustavě ČR (Jurčík, 2015, vlastní zpracování)



### 1.2.1 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob upravuje příslušný zákon č. 586/1992 Sb. Poplatníky daně jsou jednak daňoví rezidenti, tedy fyzické osoby mající na území České republiky bydliště, nebo zdržující se zde alespoň 183 dní v roce. U těchto rezidentů jsou předmětem daně všechny příjmy, a to jak příjmy ze zdrojů v České republice, tak i ze zahraničí. Dále jsou poplatníky daně daňoví nerezidenti, u kterých podléhají dani pouze příjmy, jejichž zdroj je na území České republiky. Zdaňovacím obdobím daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok. „Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§6),
- příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§7),
- příjmy z kapitálového majetku (§8),
- příjmy z pronájmu (§9),
- ostatní příjmy (§10).“ (Marková, 2017, s. 8)

Základem daně pro výpočet je součet jednotlivých základů daně. U příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků je základem daně superhrubá mzda, tedy hrubá mzda navýšená o pojistné zaplacené zaměstnavatelem, což jsou celkové náklady zaměstnavatele na mzdu zaměstnance, včetně odvodů na zdravotní a sociální pojištění. U příjmů z podnikání je základem daně příjem snížený o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Tyto výdaje mohou být jak skutečné, tak je možno uplatnit paušální výdaje dle zákona o daních z příjmů.

Základ daně se dále snižuje o daňově uznatelné odpočty (například životní pojištění, dary a jiné). Tyto odpočty a případně jejich maximální výše jsou určeny zákonem. Sazba daně z příjmů fyzických osob je 15% ze základu daně. (Peková, 2011, s. 354)

### 1.2.2 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je daň, které podléhají veškeré příjmy z činností a majetku právnických osob u podnikatelských subjektů, u nepodnikatelských subjektů podléhají této dani příjmy z činností provozovaných se záměrem dosažení zisku. Základ daně vychází z hospodářského výsledku, který se dále upravuje na základ daně.

Bakalářská práce se zaměřuje na daň z příjmů právnických osob a její optimalizaci, proto bude tato daň podrobněji popsána v následující kapitole.

### 1.2.3 Daň z nemovitých věcí

Dan z nemovitých věcí je popsána v zákoně o dani z nemovitostí č. 338/1992 Sb. Příjem této daně je příjem do rozpočtů obcí, na kterých se nemovitost nachází. Tyto obce také mohou upravovat koeficienty, které ovlivňují výši daně. Předmětem daně jsou pozemky a stavby zapsané v katastru nemovitostí a nacházející se na území České republiky. Poplatníkem daně z pozemku a ze stavby nacházející se na něm nemusí být tatáž osoba. Při platbě daně je rozhodující stav k 1.1. daného roku a daň se platí dopředu. Plátcem je obvykle vlastník nemovitosti, ale může jím být i uživatel pozemku. (Marková, 2017, s. 100)

### 1.2.4 Daň z nabytí nemovitých věcí.

Daň z nabytí nemovitých věcí byla původně pojmenována „daň z převodu nemovitostí“. Plátcem daně je kupující. Předmětem daně je nabytí vlastnického práva k nemovitosti za úplatu. Základem daně je nabývací hodnota (kupní nebo odhadní cena), snižená o uznatelný výdaj (například výdaj na znalecký posudek). Nabývací hodnotou se rozumí kupní cena, nebo směrná hodnota, kterou určuje finanční úřad na základě konkrétní nemovitosti (její charakter, typ, umístění, ceny v okolí), podle toho, která z těchto hodnot je vyšší. Dále je možnost určit základ daně pomocí zjištěné ceny, tedy znaleckým posudkem, který nahrazuje směrnou hodnotu. U směrné hodnoty a zjištěné ceny se základ daně snižuje na 75% této hodnoty. Daň z převodu nemovitostí je ve výši 4% ze základu daně. (Marková, 2017, s. 109-110)

### 1.2.5 Silniční daň

Daň silniční upravuje zákon o dani silniční č. 16/1993 Sb. Poplatníkem silniční daně je osoba zapsaná v technickém průkazu jako provozovatel. Poplatníkem je také zaměstnavatel, pokud zaměstnanec využívá ke svému zaměstnání soukromé auto a jsou mu propláceny cestovní náhrady.

Předmětem silniční daně jsou motorová vozidla a přípojná vozidla, která jsou registrovaná a provozovaná v České republice. Zdaňovacím obdobím silniční daně je kalendářní rok.

Základem daně u daně silniční je u osobních aut zdvihový objem motoru, u nákladních aut počet náprav a součet největších povolených hmotností na nápravu, u ostatních vozidel nejvyšší povolená hmotnost v tunách a počet náprav. Jednotlivé sazby daně jsou specifikovány v zákoně o dani silniční. (Marková, 2017, s. 116)

### 1.2.6 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty upravuje samostatný zákon o této dani č. 235/2004 Sb. Tato daň zatěžuje, až na výjimky, všechny služby a zboží, označuje se tedy jako neutrální daň. Daň odvádí dodavatel (prodejce) zboží nebo služby, daňová zátěž ale padá na konečného spotřebitele, neplátce DPH. Plátcí DPH mají zároveň nárok na odpočet daně na vstupu, do státního rozpočtu tedy odvádí daň z přidané hodnoty ve výši rozdílu mezi odpočtem daně uplatněným na vstupu a daní započítanou na výstupu. Tento rozdíl je ve většině případů kladný a mluvíme o „vlastní daňové povinnosti“, může ale být i záporný, v tom případě se jedná o „nadměrný odpočet“, neboli vratku daně.

Plátcí DPH jsou všechny osoby povinné k dani se sídlem na území České republiky, pokud jejich obrat za 12 bezprostředně předcházejících měsíců překročil hranici 1 milion Kč. Další možností je stát se plátcem DPH dobrovolně.

V České republice existují 3 sazby daně z přidané hodnoty, a to 21% (základní sazba), 15% (snížená sazba) a 10% (druhá snížená sazba). (Marková, 2017, s. 122)

### 1.2.7 Spotřební daně

Spotřební daně upravuje zákon o spotřebních daních č. 353/2003 Sb. Podobně jako daň z přidané hodnoty, i spotřební daň se promítá do ceny konečného spotřebitele, který nese její zátěž. Plátcem spotřební daně jsou osoby, které provozují daňový sklad nebo výrobci. Předmětem spotřební daně jsou vybrané výrobky. Spotřebními daněmi jsou:

- daň z minerálních olejů,
- daň z lihu,
- daň z piva,
- daň z vína a meziproductů,
- daň z tabáku. (Marková, 2017, s. 173)

Výše spotřební daně je u jednotlivých spotřebních daní různá a vztahuje se k určitému počtu nebo objemu vybraných výrobků podléhajícím spotřební dani. Hlavní účel spotřební daně je, kromě výběru daní do státního rozpočtu, také ovlivňování ceny těchto výrobků. Účelem této regulace je snížení spotřeby škodlivých výrobků (například cigaret nebo alkoholu) a snížení znečištění životního prostředí (například pohonné hmoty).

### 1.2.8 Ekologické daně

Ekologické daně jsou také nazývány jako daně energetické. Upravuje je zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů č. 261/2007 Sb. Podle Vančurové (2016) je jejich účelem snížení spotřeby energií a tím snížení emisí skleníkových plynů. Jejich cílem je tedy ochrana životního prostředí.

Tato daň se dělí na daň z tuhých paliv, zemního plynu a elektřiny. Plátcem ekologické daně je dodavatel. Daňovou zátěž u této daně nese spotřebitel v ceně energií a paliv. Od ekologické daně jsou osvobozeny některé ekologicky vyrobené skupiny energií, například vodní a větrné elektrárny, fotovoltaické elektrárny a podobně. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 261)

## 1.3 Funkce daní

Podle Klimešové (2014, s. 32-34) mají daně čtyři funkce.

První funkcí je fiskální, která je zároveň nejstarší a nejdůležitější. Je to vybírání financí do rozpočtů, z důvodu financování společných, veřejných potřeb. Daně vznikly právě kvůli této funkci. Všechny ostatní funkce v principu vychází z fiskální funkce daní. V EU tvoří výběry daní 90% příjmů do veřejných rozpočtů. (Taxation trends in the European Union, 2016, s. 18)

Takto získané finance se využívají v alokační funkci daní. Alokační funkce se používá v případech, kdy trh není schopen efektivně umístit tyto zdroje do míst, kde je jejich nedostatek. Tato funkce nese riziko zásahu státu do ekonomiky, který může být neodborný a neefektivní. Takovéto zásahy jsou schvalovány ve formě zákonů.

Třetí, redistribuční funkce přerozděluje finance z rozpočtu státu. Stát tímto způsobem přerozděluje důchody a majetek takovým způsobem, aby snížil jejich nerovnoměrné rozdělení mezi občany. Vyšší důchody či majetek jsou zdaněny více a stát pak takto získané prostředky přerozděluje občanům s menším důchodem či majetkem, například formou sociální podpory. Absence redistribuční funkce by vedla k takovému rozdělení majetku ve společnosti, které by způsobilo obrovské rozdíly mezi obyvateli.

Poslední funkce, stabilizační, je zároveň nejvíce kontroverzní a o jejím přínosu je vedeno největší množství debat. Keynesiánská teorie je jejím zastáncem, naopak neoklasické ekonomické teorie jsou jejím odpůrcem. Tato funkce využívá daní ke zmírnění ekonomických výkyvů, ovlivnění poptávky, cenové hladiny, zaměstnanosti a dalších ukazatelů. (Klimešová, 2014, s. 32-33)

#### **1.4 Daňová soustava**

Daňová soustava je podle Klimešové (2014, s. 19-20) soustava daní státu. Jejím účelem je zajistit dostatečné příjmy do státního rozpočtu a je jednou z nejzákladnější složek státního rozpočtu. Dalším cílem je zajištění funkcí daní, které jsou popsány výše. Daňová soustava je obecně chápána jako soubor všech daní, které stát vybírá. Na daňovou soustavu je kladeno velké množství požadavků, mezi nejdůležitější patří:

- **Efektivnost.** Zajistit nejnížší možné náklady při zdaňování. Jak pro daňový subjekt (náročnost a složitost povinných evidencí), tak pro stát (orgány správců daní a jejich velikost). Míra zdanění by neměla zabraňovat investicím a neměla by být příliš vysoká, aby daňové subjekty nebyly motivovány k daňovým únikům.
- **Jednoduchost.** Každý daňový subjekt musí znát své povinnosti a musí pro něj být přehledné a pochopitelné. Jednoduchosti neprospívají časté změny daňových zákonů.
- **Pružnost a stabilita.** Daňová soustava musí být schopná pružně reagovat na vývoj v ekonomice, ale zároveň je značná část rozpočtových výdajů pevně dána a není závislá na vývoji ekonomiky.
- **Spravedlnost.** Tento pojem je velmi relativní, co může být určitou skupinou považováno za spravedlivé, je pro jinou nepřijatelné a naopak. (Klimešová, 2014, s. 19-20)

## 2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Zdanění příjmů právnických osob je definováno a upraveno zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, který kromě jiného řeší právě zdanění právnických osob.

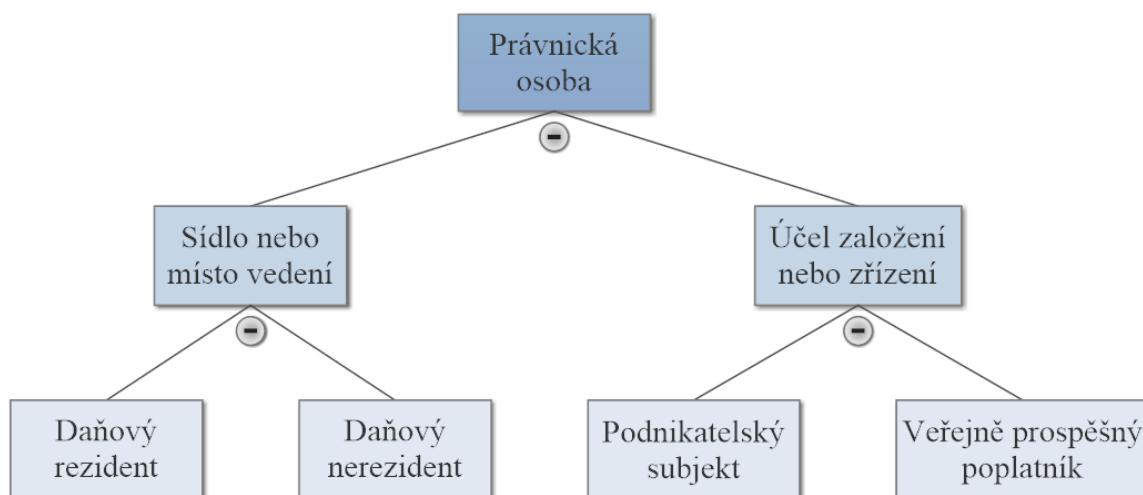
Tato daň je relativně mladá, její první obdoba vznikla v 19. století v tehdejším Prusku. V českých zemích, jako součást Rakouska-Uherska, na konci 19. století. Všechny vyspělé státy mají zavedenu daň z příjmů právnických osob, někdy také nazývanou jako korporátní daň. (Kubátová, 2015, s. 187-188)

### 2.1 Poplatník daně

Podle §17 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů jsou poplatníky daně z příjmů právnických osob:

- právnická osoba,
- organizační složka státu,
- podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- svěřenský fond podle občanského zákoníku,
- jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem,
- fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu. (Marková, 2017, s. 21)

Poplatníky daně z příjmů právnických osob lze dále dělit, a to buď podle jejich sídla, nebo podle účelu, za jakým byli zřízeni. Obrázek 2 přehledně ukazuje toto dělení poplatníků.



Obr. 2: Rozdělení poplatníků daně z příjmů právnických osob (Vančurová a Láčková, 2016, s. 91; vlastní zpracování)

Zákon o daních z příjmů právnických osob rozlišuje daňové rezidenty a daňové nerezidenty a přistupuje k nim odlišně z hlediska rozsahu zdaňovaných příjmů.

Daňový rezident má daňovou povinnost jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak ze zahraničních zdrojů. Tato daňová povinnost, tedy povinnost danit celosvětové příjmy, se nazývá neomezená. Právnícká osoba, která má sídlo mimo území České republiky, ale její skutečné vedení se nachází v tuzemsku, se považuje za daňového rezidenta. Příkladem je pobyt osob zodpovědných za chod právnické osoby na území České republiky. Toto opatření vzniklo k zamezení daňových úniků. (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 26)

Daňový nerezident má oproti tomu daňovou povinnost omezenou, vztahující se jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky. Tyto příjmy jsou vyjmenovány v §22 zákona o dani z příjmů. Obvykle se jedná o právnické osoby se sídlem mimo území České republiky nebo právnické osoby, které na území ČR mají stálou provozovnu.

Výjimkou může být, jestliže mezinárodní smlouva o zamezení dvojího zdanění stanoví jinak. Tyto mezinárodní smlouvy předcházejí situacím, kdy musí poplatník danit svůj příjem ve dvou zemích, tzv. dvojímu zdanění. (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 26-27)

Druhým způsobem dělení poplatníků daně z příjmů právnických osob je podle účelu jejich vzniku, tedy zda se jedná o podnikatelské nebo nepodnikatelské subjekty.

Podnikatelský subjekt je právnická osoba, která je založena pro dosažení zisku a řídí se zákonem o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb. Jsou jimi společnost s ručením omezeným,

akciová společnost, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost a družstva. Dani z příjmů právnických osob podléhají veškeré příjmy z činnosti a nakládání s majetkem těchto společností.

Nepodnikatelský subjekt neboli veřejně prospěšný poplatník, je právnická osoba, jejíž hlavní činností není podnikání, a její cíl tedy není dosahování zisku. Veřejně prospěšný poplatník je definován v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, §17a. Příkladem, jsou sdružení či nadace. Pro tyto právnické osoby platí odlišná pravidla pro určení základu daně, a tedy i pro určení daně samotné. (Marková, 2017, s. 21)

Veřejně prospěšní poplatníci nebudou předmětem této práce.

## 2.2 Předmět daně

Předmět daně je definován v §18 zákona o daních z příjmů. „Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem“. V zákoně není řečeno, jaké příjmy (výnosy v případě právnických osob) podléhají zdanění, ale zákon specifikuje příjmy, které nejsou předmětem daně. (Marková, 2017, s. 21)

Tyto příjmy ovšem nejsou obvyklé pro společnost s právní formou s.r.o., kterou se bude zabývat praktická část bakalářské práce.

Dále jsou v §19 zákona o daních z příjmů vyjmenovány příjmy, které jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny.

## 2.3 Zdaňovací období

Podle §21a zákona o dani z příjmů je zdaňovacím obdobím:

- kalendářní rok,
- hospodářský rok,
- období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými, nebo
- účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců. (Marková, 2017, s. 26)

Díky možnosti volby při výběru zdaňovacího období se nabízí jeden z mnohých způsobů daňové optimalizace.



Hospodářský rok znamená období 12 měsíců po sobě jdoucích, které začíná prvním dnem zvoleného měsíce. Tímto zvoleným měsícem nemůže být leden. Při volbě tohoto zdaňovacího období musí tuto skutečnost daňový subjekt oznámit správci daně, stejná povinnost platí při změně zpátky na rok kalendářní.

Účetní období může být doba delší než kalendářní nebo hospodářský rok, a to až o 3 měsíce.

## 2.4 Sazba daně

Sazba daně je určena v §21 zákona o dani z příjmů. Sazba je 19%, pokud není zákonem stanoveno jinak. Odlišný základ daně má stanoven investiční fond (5%) a fond penzijní společnosti (0%). Fond penzijní společnosti nemá osvobození od daně záměrně. Samostatný základ daně má daňovou sazbu ve výši 15%. (Marková, 2017, s. 25-26)

Aktuální sazba daně se použije pro základ daně, který je snížený o položky snižující základ daně podle §20 a § 34 a zaokrouhlený na tisícikoruny dolů. (Marková, 2017, s. 25,47)

Sazba daně z příjmů právnických osob dosahovala v roce 1993 dnes těžko představitelných 45%. Během let sazba daně z příjmů právnických osob klesala, až se v roce 2010 ustálila na dnešní hodnotě.

## 2.5 HV a základ daně

Daňový základ je definován v §23 zákona o daních z příjmů takto: „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; rozdíl se upraví podle tohoto zákona.“ (Marková, 2017, s. 27)

Při určení daňového základu je jako první krok určení účetního hospodářského výsledku. Pro správnost tohoto hospodářského výsledku je důležité, aby bylo účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, konkrétně v souladu s §8, který definuje, že účetnictví musí být vedeno správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Tímto způsobem zjištěný hospodářský výsledek se dále upravuje na základ daně, a to tak, že se zjištěný hospodářský výsledek zvýší o zaúčtované, ale daňově neuznatelné náklady a nezaúčtované výnosy, dále se sníží o zaúčtované výnosy nepodléhající zdanění a o hodnotu nezaúčtovaných nákladů. Takto určený daňový základ se zaokrouhlí na tisícikoruny dolů.

Přesné vymezení těchto položek bude popisovat následující kapitola. (Dvořáková, Pitterling a Skalická, Skalická, 2017, s. 109-110)

Právě určení, zda je daný náklad daňově uznatelný, patří mezi nejčastěji řešené problémy při stanovení daňového základu pro výpočet daně z příjmů právnických osob. Zákon daňovou uznatelnost obecně definuje jako „výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů“, přičemž tato definice se někdy může jevit jako příliš volná. (Hnátek, 2017, s. 8-9; Marková, 2017, s. 34)

## 2.6 Úprava HV na základ daně

Hospodářský výsledek, převzatý z účetnictví, se pro správný výpočet daňové povinnosti upravuje o položky zvyšující a snižující základ daně. Účetní hospodářský výsledek tedy ještě není základ pro výpočet daně. Vyplývá to ze skutečnosti, že úkolem účetnictví je podat informace o stavu podnikání, kdežto úkolem daní je vybrat daň. Existují proto rozdíly mezi účetními a daňovými náklady a výnosy.

### 2.6.1 Položky snižující daňový základ

V případě položek snižujících daňový základ se jedná nejčastěji o následující:

- nezaúčtované náklady, které lze uznat jako daňový náklad,
- nezaplacený dluh, který v předcházejícím období zvyšoval hospodářský výsledek,
- povinné pojistné, které v předcházejícím období zvyšovalo daňový základ a došlo k jeho uhrazení,
- příjmy, které nepravdivě zvyšují výnosy,
- rozpuštěná rezerva, pokud její tvorba nebyla daňově uznatelným nákladem. (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 109)

§23 odst. 3 písm. b) zákona o dani z příjmů přesně definuje položky snižující daňový základ.

### 2.6.2 Položky zvyšující daňový základ

V případě položek zvyšujících daňový základ se jedná nejčastěji o následující:

- položky, které jsou zaúčtované:
  - jsou daňově neuznatelné,

- povinné pojistné (sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance a zaměstnavatele), které není zapláceno do stanoveného data, tedy do konce měsíce, který následuje po konci zdaňovacího období,
- Položky, které nejsou zaúčtovány:
  - výnosy, které nejsou zaúčtovány vůbec, případně byly zaúčtovány v nižší částce, nebo nebylo zachováno pravidlo věcné a časové souvislosti,
  - rozdíl mezi částkou, za kterou je uskutečněné plnění poskytnuto spojené osobě a mezi cenou obvyklou v místě a čase,
  - příjmy nepeněžní povahy,
  - neuhrazený dluh, vedený v účetnictví dlužníka, který nebyl po lhůtě splatnosti dodatečně uhrazen. (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 242)

§23 odst. 3 písm. a) zákona o dani z příjmů přesně definuje 20 položek snižující daňový základ. Není ale předmětem bakalářské práce opisovat znění zákona, jsou proto vyjmenovány jen nejčastější položky, které pokrývají drtivou většinu případů.

### 2.6.3 Položky neovlivňující daňový základ

Zákon definuje příjmy, které se nezahrnují do základu daně. Při vyloučení těchto příjmů je potřeba dodržovat takzvanou daňovou souvztažnost. Znamená to, že jsou-li vyloučeny z daňového základu nějaké příjmy, je dle zákona třeba vyloučit i náklady vynaložené na dosažení těchto příjmů. (Klimešová, 2014, s. 117)

§23 odst. 4 zákona o dani z příjmů definuje položky nezahrnované do daňového základu. Mezi nejčastější patří zejména:

- příjmy, které jsou daněny zvláštní sazbou,
- příjmy vztahující se k samostatnému základu daně,
- příjmy z nákupu vlastních akcií pod jmenovitou hodnotou při snížení základního kapitálu. (Marková, 2017, s. 29)

## 2.7 Výpočet daně z příjmů

Základ daně vypočítaný podle postupu uvedeného v kapitole 2.6 se dále upravuje o odčitatelné položky, kterými jsou daňová ztráta minulých let, podpora výzkumu a vývoje, podpora odborného vzdělávání a dary. Následuje výpočet daně z příjmů právnických osob. Takto vypočítaná daň se následně upraví o slevy na dani a o již uhrazené zálohy na daň.

### 2.7.1 Daňová ztráta

Podle §34 odst. 1 zákona o dani z příjmů je možné odečíst daňovou ztrátu, která vznikla v minulých letech, od základu daně, který se zjistil podle postupu v předcházející kapitole. Takto je možné odečíst daňovou ztrátu v následujících 5 zdaňovacích obdobích, které následují bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. Daňový subjekt se může rozhodnout, v jaké výši daňovou ztrátu uplatní, v jakém z pěti následujících zdaňovacích období ji uplatní, a zda ji vůbec uplatní. Tímto se otevírá jeden z možných způsobů daňové optimalizace, protože je možné uplatnit ztrátu v takové výši, aby daňový subjekt využil daňové výhody (např. slevu na dani v případě zaměstnávání osob se zdravotním postižením). (Marková, 2017, s. 47)

### 2.7.2 Podpora výzkumu a vývoje

Podle §34b zákona o dani z příjmů se výdaji na výzkum a vývoj rozumí výdaje, které poplatník vynaložil při realizaci výzkumu a vývoje na:

- experimentální nebo teoretické práce,
- projekční a konstrukční práce,
- výpočty,
- návrhy technologií,
- výrobu funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části související s realizací projektu výzkumu a vývoje. (Dušek, 2017, s. 39)

Zákonem jsou také určeny náklady, které nelze uplatnit jako výdaje na výzkum a vývoj a nelze na ně uplatnit odpočet. Jsou jimi:

- výdaje, na které byla poskytnuta podpora z veřejných prostředků, a to i jen částečně,
- výdaje na služby, kromě uvedených výjimek,
- licenční poplatky,
- výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob. (Marková, 2017, s. 47)

Odpočet je možné uplatnit po dobu tří let, díky čemuž se zde opět nabízí možnost daňové optimalizace. (Marková, 2017, s. 47; Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 138-139)

### 2.7.3 Podpora odborného vzdělávání

Podle §34f, §34g a §34h zákona o dani z příjmů je možné odečíst od základu daně výdaje na odborné vzdělávání. Těmito výdaji se rozumí výdaje na pořízení majetku, který slouží

k odbornému vzdělávání a výdaje na žáka či studenta, vynaložené na jeho odborné vzdělávání. Daňový odpočet je možné využít během následujících tří let po období, ve kterém výdaj vznikl. (Hnátek, 2017, s. 215)

Zákon podrobně upravuje výši daňového odpočtu, který je možné uplatnit a podmínky, za kterých lze tento odpočet uplatnit. (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 140)

#### **2.7.4 Bezúplatná plnění**

Bezúplatné plnění neboli dar. Jeho uplatnění je definováno v §20 odst. 8 zákona o dani z příjmů právnických osob. Bezúplatné plnění je v zákoně popsáno jako plnění poskytnuté obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území České republiky, právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek a dalším osobám definovaným zákonem. Bezúplatné plnění musí být poskytnuto na činnosti definované zákonem, mezi ně patří zejména bezúplatné plnění poskytnuté na vědu a vzdělávání, výzkum a vývoj, kulturu, školství.

Pro uplatnění bezúplatného plnění jako odčitatelné položky musí být jeho výše minimálně 2000 Kč, maximálně lze tímto způsobem snížit daňový základ o 10% jeho výše. (Marková, 2017, s. 25)

#### **2.7.5 Výpočet daňové povinnosti**

Daňový základ, vypočítaný pomocí postupu uvedeného v kapitole 2.6, snížený o odčitatelné položky uveden v kapitolách 2.7.1 až 2.7.4 se vynásobí sazbou daně z příjmů právnických osob. Aktuálně je v České republice tato sazba na úrovni 19%. Takto vypočítaná daň se následně upraví o slevy na dani. (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 241)

#### **2.7.6 Sleva na dani**

Daňovou povinnost lze snížit o slevu na dani za zaměstnávání osob se zdravotním postižením. Tuto slevu definuje §35 zákona o dani z příjmů. Slevu je možné uplatnit ve výši:

- 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením,
- 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením.

Pro účely výpočtu daňové slevy se používá průměrný přepočtený počet zaměstnanců, kteří mají zdravotní postižení. (Marková, 2017, s. 49)

Dále je možné uplatnit slevu na dani z titulu investiční pobídky podle §35a. Tuto slevu mohou využít daňové subjekty, které mají příslib investiční pobídky podle 72/2000 Sb., zákona o investičních pobídkách. Tuto slevu je možné uplatnit po dobu 10 zdaňovacích období od období, kdy daňový subjekt splnil zákonné podmínky pro uplatnění slevy. (Marková, 2017, s. 49-50)

### **2.7.7 Zálohy na daň**

Pokud daňový subjekt platil v průběhu zdaňovacího období zálohy na daň, po odevzdání daňového přiznání doplatí rozdíl mezi zaplacenými zálohami a vypočtenou daňovou povinností. V případě, že zaplatil na zálohách více, než je vypočtená daňová povinnost, je mu přeplatek na dani vrácen (pokud o to požádá), případně je přeplatek použit na následující zdaňovací období. (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s.53)

Pokud je daňová povinnost subjektu vyšší než 30 000 Kč, má během následujícího zdaňovacího období povinnost platit zálohy na daň, a to následovně:

- 40% pololetně, je-li daňová povinnost 30 001 – 150 000 Kč
- 25% čtvrtletně, je-li daňová povinnost nad 150 000 Kč. (Dušek, 2017, s. 46)

### **2.7.8 Platba daně**

Po odevzdání daňového přiznání je třeba zaplatit daň. Zákonem je určen termín a místo placení daně. Termín splatnosti daně je shodný s termínem pro odevzdání daňového přiznání. Místo placení daně znamená, kterému správci daně se daň platí, což je místě příslušný finanční úřad podle sídla společnosti. (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 52)

Daň je možné zaplatit po částech (za předpokladu dodržení termínu splatnosti daně), nebo najednou. Daň je nejčastěji placena převodem, ale je možné ji zaplatit hotově.

## 3 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE

### 3.1 Daňová optimalizace

Tato práce se zabývá daňovou optimalizací, je proto důležité vysvětlit výrazů daňová optimalizace, případně daňový únik. Zjednodušeně je možné říci, že daňová optimalizace je legální způsob snížení daňové povinnosti, zatímco daňový únik je způsobem nelegálním. Často ale nastává problém při určení hranice, co je ještě legálním postupem, tedy daňovou optimalizací, a co už postupem nelegálním, tedy krácením daně. Tato hranice je často velmi tenká, což je způsobeno nejasným, a ne zcela zřejmým výkladem některých zákonů, což ve výjimečných případech způsobuje, že i jednotlivé finanční úřady nepostupují jednotně. (Klimešová, 2014, s. 49)

Optimalizace daňové povinnosti je velmi důležitou činností v každém podniku. Je přirozené, že každý podnik má snahu co nejvíce minimalizovat svou daňovou povinnost,

Mezi nejčastější oblasti daňové optimalizace patří:

- zaměstnávání pracovníků se zdravotním postižením,
- bezúplatná plnění, neboli dary,
- reprezentace,
- opravné položky,
- odpisy majetku,
- leasing,
- náklady na vozový park,
- zaměstnanecké benefity,
- výplata zisku majitelům.

### 3.2 Daňový únik

Daňová optimalizace využívá veškeré zákonné možnosti ke snížení daňové povinnosti, a to bohužel často včetně takových, které jsou na samotné hraně zákona, tedy i včetně nedostatků a mezer v zákonech. Oproti tomu při daňovém úniku se snížení daňové povinnosti realizuje nelegální cestou, tedy porušením zákonů. Tato chyba může být úmyslná, ale i neúmyslná, například chyba při vyplnění přiznání k dani, či pouhou neznalostí, tedy špatným pochopením nebo neznalostí zákona. Tyto neúmyslné chyby je možné napravit opravným či dodatečným přiznáním k dani. V případě, že chyby zůstanou neopraveny, mohou být odhaleny

správce daně při daňové kontrole. Mezi daňové úniky nepatří nedoplatky na dani, i když jsou mezi ně občas mylně zařazovány. Je rozdíl mezi úmyslným snížením daňové povinnosti a jejím pouhým neuhrazením v řádném termínu. (Klimešová, 2014, s. 48)

K daňovým únikům podle Macháčka (2002, s. 47) nejčastěji dochází následujícími způsoby:

- krácení či zatajení příjmů,
- účtování nepřípustných daňových nákladů, které dle zákona nejsou daňově uznatelné,
- účtování smyšlených či nadhodnocených nákladů, nejčastěji služeb jako jsou školení, poradenství a jiné služby, jejichž výše je snadno nadhodnocená,
- účtování zahraničního pobytu, nejčastěji dovolené, jako školení, konference, nebo jiného nákladu souvisejícího s podnikáním.

K daňovým únikům jsou také využívány takzvané daňové ráje, tedy země s velmi nízkým nebo žádným zdaněním. Tyto daňové ráje jsou také typické neochotou poskytovat informace o daňových subjektech, které využívají výhod daňových rájů. Daňové subjekty, které využívají daňové ráje, tímto způsobem uniknou zdanění v zemi s vyšší daňovou sazbou. Daňové ráje ale nebudou předmětem této práce. (Glossary of Tax Terms, 2015)

Důvody pro daňové úniky jsou zejména:

- Podstata daně. Osoba povinná k platbě daně nedostatečně chápe jejich prospěch pro společnost jako celek, včetně osoby samotné.
- Externí příčiny. Nedostatky v zákonech a jejich komplikovanost. Výpočet daně, který je pro některé osoby příliš komplikovaný.
- Sazba daně. Vysoká sazba daně demotivuje k její platbě. Pokud je zdanění vysoké, je snahou mnohých daňových subjektů se platbě vyhnout.
- Příčiny na straně poplatníka. Zejména nízká morálka k platbě daní, zoufalá finanční situace, snaha získat osobní prospěch na úkor státu, kalkulace na nízkou pravděpodobnost kontroly od správce daně. (Klimešová, 2014, s. 50)

### 3.3 Tresty a sankce

Daňový únik je v trestním zákoníku, § 240-243 zákona č. 40/2009 Sb., klasifikován jako trestný čin, pokud je škoda vyšší než 50 000 Kč. Pokud je způsobená škoda menší než 50 000 Kč, je zpravidla daň správcem daně doměřena a je vymáhána včetně penále a úroků. Ve



většině případů není krácení daně klasifikováno jako trestný čin, tedy se škodou nad 50 000 Kč. Trestné činy v oblasti daní jsou popsány v trestním zákoníku, a to:

- zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby (§240),
- neodvedení daně, pojistného na sociální zabezpečení a podobné povinné platby (§241),
- nesplnění oznamovací povinnosti v daňovém řízení (§243),
- porušení předpisů o nálepkách a jiných předmětech k označení zboží (§244).

Daňový subjekt se tedy dopustí trestného činu v případě, že čin je úmyslný a škoda přesáhne hranice 50 000 Kč. Pokud není v zákoně výslovně napsáno, že ke spáchání trestného činu je postačující pouhá nedbalost, musí daňový subjekt čin spáchat úmyslně, aby se jednalo o čin trestný. Komplikovaná může být situace, kdy daňový subjekt nezpůsobí úmyslné krácení daně ve výši přesahující 50 000 Kč najednou, ale během delšího časového období po menších sumách. I v tomto případě je ale zpravidla jednání posuzováno jako trestný čin. (Epravo.cz, © 2000-2017)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 4 ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI V ROCE 2017

V této kapitole bude představena společnost, která je předmětem bakalářské práce a bude proveden podrobný postup při výpočtu současné daňové povinnosti tak, jak byl popsán v teoretické části.

### 4.1 Představení společnosti 4V1 Consulting s.r.o.

Podle veřejného rejstříku a sbírky listin poskytuje společnost 4V1 Consulting s.r.o. následující služby:

- maloobchod s použitým zbožím,
- zprostředkování obchodu,
- zastavárenská činnost,
- správa a údržba nemovitostí,
- daňové poradenství,
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence.

Většina těchto činností probíhala v minulosti, v současné době společnost 4V1 Consulting s.r.o. poskytuje služby v oblasti daňového poradenství, vedení účetnictví a daňové evidence.

#### 4.1.1 Historie společnosti

Společnost byla založena její jednatelkou 9. prosince 2003 daňovou poradkyní Helenou Vránovou. Dlouhé roky, přibližně od svého založení až do roku 2015, společnost stagnovala a její hospodářské výsledky byly malé, někdy záporné, protože jednatelka společnosti měla jiné aktivity, především lukrativní zaměstnání, a společnost proto byla pouze jakýmsi přivýdělkem. Ve společnosti byla v těchto letech zaměstnána pouze jednatelka a pomocná administrativní síla v počtu jednoho zaměstnance. Teprve na přelomu let 2014 a 2015 byly ve společnosti zaměstnání další, kvalitní a kvalifikovaní zaměstnanci a společnost se začala rozvíjet.

#### 4.1.2 Informace o společnosti

Cílem společnosti 4V1 Consulting s.r.o. je poskytovat kvalitní služby v oblasti daňového poradenství a účetnictví. Prostředkem k plnění těchto cílů jsou kvalifikovaní zaměstnanci, kteří drží krok s neustálými změnami v oboru. O úspěšném plnění těchto cílů svědčí i narůstající obraty a zvyšující se počet klientů společnosti, a to i přes fakt, že společnost nemá

žádnou reklamu či jiné zviditelnění. Velká část nových klientů oslovila společnost sama, a to na základě doporučení stávajících klientů.

Ve společnosti pracuje velký podíl zaměstnanců na zkrácený úvazek, proto je uváděný průměrný přepočtený počet zaměstnanců. Ve společnosti však pracuje přibližně o 50-70% více zaměstnanců, než je tento přepočtený počet. Do roku 2014 měla společnost stabilní počet zaměstnanců, který některé roky zakolísal kvůli přepočtení na průměrný počet, v závislosti na odpracovaných hodinách. Od přelomu let 2014 a 2015 začala společnost zaměstnávat další pracovníky, v souvislosti s tímto došlo k snížení odpracovaných hodin stávajících zaměstnanců.

Společnost podniká v terciálním sektoru, většina jejich výnosů pochází právě z prodeje služeb. Společnost nemá žádné vlastní výrobky ani zboží.

*Tab. 1 Počet zaměstnanců ve společnosti 4V1 Consulting s.r.o. (interní zdroje společnosti, vlastní zpracování)*

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Počet zaměstnanců	2	3	2,35	2,47	3,88	4,08

## 4.2 Hospodářský výsledek a daňová povinnost v minulých letech

V minulých letech docházelo ve společnosti 4V1 Consulting s.r.o. k výraznému nárůstu hospodářského výsledku po zdanění, a to zejména v roce 2016, kdy se hospodářský výsledek oproti roku 2015 zvýšil o přibližně 300%. Během dvou let (2014 až 2016) se hospodářský výsledek společnosti zvýšil téměř na šestnáctinásobek.

Úměrně hospodářskému výsledku roste i daňová povinnost společnosti, která z 24 tisíc v roce 2014 vystoupala až na 163 tisíc v roce 2016. Tento nárůst jen zdůrazňuje potřebu společnosti po daňové optimalizaci, pokud nebyla doposud prováděna.

V roce 2017 naopak došlo k výraznému poklesu hospodářského výsledku a tím i daňové povinnosti. To je způsobeno nárůstem počtu zaměstnanců, zvyšování mezd stávajících zaměstnanců, nákupem nových automobilů a tím zvýšenými odpisy.

*Tab. 2 Vývoj HV a daňové povinnosti v tis. (interní zdroje společnosti, vlastní zpracování)*

	2013	2014	2015	2016	2017
Daňová povinnost	32	24	49	163	105
Hospodářský výsledek po zdanění	88	43	223	683	301

### 4.3 Výkaz zisků a ztrát

Ve výkazu zisků a ztrát jsou zobrazeny výnosy s náklady za účetní období, v případě společnosti 4V1 Consulting s.r.o. je to kalendářní rok. Ve výkazu zisku a ztrát je zobrazen zisk společnosti (případně její ztráta) a jednotlivé položky výnosů a nákladů. Výkaz zisků a ztrát se skládá z části provozní a finanční.

Výsledek hospodaření před zdaněním společnosti 4V1 Consulting s.r.o. v roce 2017 je 406 tisíc Kč, z čehož společnost zaplatila daň z příjmů právnických osob ve výši 105 tisíc Kč. V druhé polovině praktické části bakalářské práce budou navržena opatření ke snížení této daňové povinnosti. Společnost podniká v oboru služeb, její výnosy jsou tedy tvořeny pouze prodejem služeb. Finanční výsledek hospodaření je záporný, což u společností podnikajících v sektoru služeb není nic neobvyklého, tento záporný výsledek je tvořen především bankovními poplatky.

Struktura nákladů a výnos společnosti 4V1 Consulting s.r.o. v roce 2017 je zobrazena v následující tabulce.

Tab. 3 Výkaz zisků a ztrát k 31.12.2017 v tisících Kč. (interní zdroje společnosti, vlastní zpracování)

položka	stav k 31.12.2017
Tržby z prodeje výrobků a služeb	3 107
Výkonová spotřeba	789
Osobní náklady	1 455
Úpravy hodnot trvalé	266
Ostatní provozní náklady	185
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>412</b>
Ostatní finanční výnosy	1
Ostatní finanční náklady	7
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-6</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>406</b>
Daň z příjmů	105
<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>	<b>301</b>

### 4.4 Rozbor jednotlivých nákladových účtů

Účetní výsledek hospodaření je třeba transformovat na základ daně, jednotlivé nákladové účty je proto potřeba zhodnotit z hlediska jejich daňové uznatelnosti.

#### 4.4.1 501 – Spotřeba materiálu

Účet 501 dosahuje výše 127 323 Kč, přičemž společnost 4V1 Consulting s.r.o. rozděluje analyticky drobný materiál a majetek v ceně do 40 000 Kč a pohonné hmoty. Do drobného materiálu a majetku patří především kancelářské potřeby a drobná spotřební elektronika používaná v kancelářském provozu, společně s například kancelářským nábytkem, čistícími prostředky a podobným drobným materiálem. Tento analytický účet 501.100 dosahuje hodnoty 78 010 Kč a je plně daňově uznatelný.

Účet pohonných hmot 501.200, dosahující částky 49 322 Kč, je daňově neuznatelný, protože společnost uplatňuje paušální výdaje na silniční motorová vozidla ve výši 5000 Kč měsíčně na jedno vozidlo, v souladu s §24 odst. 2 písm. zt) zákona o daních z příjmů. Paušální výdaj na vozidla lze uplatnit maximálně na tři vozidla, což je přesně počet vozidel, které společnost vlastní.

#### 4.4.2 511 – Opravy a udržování

Zde patří především opravy kancelářské techniky a údržba firemních automobilů. Podle §25 odst. 1 písm. p) zákona o dani z příjmů právnických osob jsou daňově neuznatelné takové opravy a udržování, které jsou technickým zhodnocením. Společnost 4V1 Consulting s.r.o. neprováděla v roce 2017 žádné technické zhodnocení, částka ve výši 56 478 Kč je tedy plně daňově uznatelná.

#### 4.4.3 512 – Cestovné

Cestovné je propláceno zaměstnancům jako náhrada jízdních výdajů v případech, kdy zaměstnanec použije soukromý automobil pro firemní účely. Pro tyto účely vede společnost 4V1 Consulting s.r.o. evidenci soukromých vozidel zaměstnanců, používaných k těmto účelům a platí z nich silniční daň. Dále má společnost zpracován vnitřní předpis o proplácení cestovného. Tento je pravidelně upravován, aby obsahoval aktuální sazbu za amortizaci motorových vozidel a za náhradu pohonných hmot. V roce 2017 se společnost řídila částkami uvedenými ve vyhlášce č. 440/2016 Sb. o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad.

V souladu s §24 odst. 2 písm. k) bod 3 zákona o dani z příjmů a se zákoníkem práce se jedná a daňově uznatelný výdaj v plné výši, který není daněný na straně zaměstnance. Celkem 219 940 Kč.

#### **4.4.4 513 – náklady na reprezentaci**

Na tomto účtu je evidováno občerstvení pro zákazníky v kanceláři společnosti a náklady na občerstvení v restauraci při jednání s klienty. Na tomto účtu jsou i reklamní předměty do 500 Kč bez DPH, které ale nebyly opatřeny ochrannou známkou nebo jménem společnosti 4V1 Consulting s.r.o., z toho důvodu nejsou tyto předměty daňově uznatelné.

Celá částka 33 932 Kč je tedy podle § 25 odst. 1 písm. t) daňově neuznatelná.

#### **4.4.5 518 – Ostatní služby**

Na tomto účtu jsou zachyceny náklady zejména za nájemné, telefon, pronájem softwaru, školení, poštovné a poradenství. Celková výše služeb dosahovala 352 428 Kč.

Na tomto účtu jsou zahrnuty i náklady na energie, které jsou podle nájemní smlouvy součástí ceny nájmu kanceláře.

Veškeré zde zachycené náklady jsou náklady na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, jsou tedy v souladu s §24 odst. 1 zákona o daních z příjmů plně daňově uznatelné.

#### **4.4.6 521 – Mzdové náklady**

Ve mzdových nákladech jsou zahrnuty všechny části mezd, včetně příplatků, náhrad mezd a ostatních osobních nákladů. Podle zákona o daních z příjmů právnických osob jsou tyto náklady daňově uznatelné v plné výši a to 1 084 137 Kč. Mzdové náklady jsou největší náklad společnosti.

#### **4.4.7 524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění**

Sociální pojištění ve výši 25% a zdravotní pojištění ve výši 9%, počítáno z hrubých mezd, placeno zaměstnavatelem, celkem 34%.

V souladu s §24 odst. 2 písm. f) zákona o dani z příjmů je pojistné odvedeno nejpozději do konce měsíce následujícího po ukončení zdaňovacího období. Tyto náklady jsou tedy daňově uznatelné v plné výši 274 304 Kč.

#### **4.4.8 527 – zákonné sociální náklady**

Na tomto účtu je evidováno zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele a dále příspěvek zaměstnavatele na životní pojištění jednoho ze zaměstnanců, které je hrazeno společností 4V1 Consulting s.r.o. Tento příspěvek může dosahovat až hranice 50 000 Kč na jednoho

zaměstnance, hraniční částka nebyla v roce 2017 překročena. Obě tyto položky jsou rozděleny pomocí analytických účtů.

Náklady evidované na účtu 527 jsou proto plně uznatelné ve výši 30 672 Kč.

#### **4.4.9 528 – Ostatní sociální náklady**

Společnost 4V1 Consulting s.r.o. poskytuje zaměstnancům příspěvek na stravování, který eviduje na účtu 528 v celkové výši 65 728 Kč. Společnost analyticky rozlišuje daňově uznatelnou a neuznatelnou část tohoto příspěvku. Daňově uznatelná část příspěvku na stravování ve výši 55% jeho hodnoty dosahuje částky 36 149 Kč.

Daňově neuznatelná část příspěvku, tedy zbývajících 45%, je v částce 29 579 Kč. Tato částka bude zvyšovat daňový základ.

#### **4.4.10 531 – Daň silniční**

Společnost platí silniční daň za vlastní automobily a také za soukromé automobily zaměstnanců, kteří je používají při práci pro společnost. Silniční daň byla zaplacená v termínu, je tedy podle zákona o daních z příjmů daňově uznatelným nákladem, a to ve výši 4 830 Kč.

#### **4.4.11 543 – Dary**

Společnost poskytla v roce 2017 bezúplatné plnění neziskové organizaci ve výši 1 000 Kč, které eviduje na účtu 543. Bezúplatná plnění neboli dary, jsou podle zákona o dani z příjmů neuznatelným nákladem.

Podle §20 odst. 8 zákona o dani z příjmů lze základ daně snížit o poskytnutá bezúplatná plnění, pokud jejich výše byla alespoň 2 000 Kč a maximálně lze takto odečíst 10% daňového základu. Tato podmínka není splněna a společnost 4V1 Consulting s.r.o. si nemůže o hodnotu bezúplatných plnění snížit daňový základ.

#### **4.4.12 545 – Ostatní pokuty a penále**

Společnost kvůli opomenutí nepodala v roce 2017 včas některá povinná hlášení, společnost taktéž zaplatila kvůli nepřítomnosti jednatelky opožděně některé daně a povinné platby. Za to jí byly vyměřeny pokuty a penále v celkové výši 12 660 Kč.

Tyto pokuty a penále nesplňují podmínky uvedené v §24 odst. 2 písm. zi) zákona o dani z příjmů a jsou tak podle §25 odst. 1 písm. f) zákona o dani z příjmů daňově neuznatelné v částce 12 660 Kč.



#### **4.4.13 546 – Odpis pohledávky**

Odpis pohledávek byl ve společnosti 4V1 Consulting s.r.o. v roce 2017 ve výši 9 075 Kč, jednalo se pouze o jednu vystavenou fakturu. Protože byly splněny podmínky uvedené v §24 odst. 2 písm. y) zákona o dani z příjmů, jsou tyto odepsané pohledávky daňově uznatelné, a to v jejich plné výši 9 075 Kč.

Pokud by podmínka splněna nebyla, v souladu s § 25 odst. 1 písm. z) zákona o dani z příjmů by odepsané pohledávky nebyly daňově uznatelné.

#### **4.4.14 548 – Ostatní provozní náklady**

Na účtu 548 jsou zachyceny náklady, které sice souvisí s provozem společnosti, ale nejsou daňově uznatelné. Jedná se například o drobné platby firemní kartou, od kterých byl ztracen doklad o zaplacení (před předáním do účetnictví), ale především o splátky úvěru, který společnost měla na začátku roku, a další drobné položky. Celá částka 157 030 Kč je dle §24 zákona o dani z příjmů daňově neuznatelná.

#### **4.4.15 551 – Odpisy dlouhodobého majetku**

Účetní odpisy ve výši 265 684 Kč jsou tvořeny z větší části odpisy firemních automobilů a částečně také odpisy firemní výpočetní techniky, zejména počítačů. Společnost používá rovnoměrné odepisování.

Odpisy jsou daňově uznatelným výdajem podle §24 odst. 2 písm. a) zákona o dani z příjmů. Zákon o dani z příjmů dále v §26 až §33 dále podrobně upřesňuje způsoby a doby odepisování, taktéž upřesňuje druhy odepisovaného majetku.

Protože ve společnosti jsou daňové odpisy shodné s účetními, jsou odpisy daňově uznatelné v plné výši 265 684 Kč.

#### **4.4.16 563 – Kurzové ztráty**

Kurzové ztráty tvoří zanedbatelnou položku, přesto zde pro úplnost bude zmíněna. Kurzové ztráty jsou způsobeny kurzovým rozdílem při platbě faktur zahraničním dodavatelům (zejména Google), kdy je kurz přepočtený nižším kurzem než kurz při zaúčtování faktury.

Kurzové rozdíly jsou podle zákona o dani z příjmu daňově uznatelné, jejich výše je 20 Kč.

#### **4.4.17 568 – Ostatní finanční náklady**

Na účtu 568 jsou zachyceny poplatky za vedení bankovního účtu, platební karty, vedení firemního úvěrového účtu a podobné poplatky.

Tyto náklady jsou podle §24 odst. 1 zákona o dani z příjmů daňově uznatelné, jejich výše je 7 079 Kč.

### **4.5 Rozbor jednotlivých výnosových účtů**

Z hlediska danění výnosů není důležité, zda byl výnos v daném období uhrazen, ale zda bylo uskutečněno zdanitelné plnění.

#### **4.5.1 602 - Tržby z prodeje služeb**

Hlavní činnost společnosti, tedy služby v oblasti daňového poradenství, vedení účetnictví a daňové evidence. Veškeré tyto výnosy je společnost povinna zahrnout do základu daně, v částce 3 106 589 Kč.

#### **4.5.2 662 – Úroky**

Na tomto účtu jsou zachyceny přijaté úroky z bankovního účtu. Jelikož tyto úroky nebyly zdaněny srážkovou daní dle zvláštní sazby na straně banky, je společnost povinna je zahrnout do základu daně, v částce 1 483 Kč.

#### **4.5.3 663 – Kurzové zisky**

Kurzové zisky tvoří zanedbatelnou položku, přesto zde pro úplnost bude také zmíněna.

Tyto výnosy vznikají při přepočtu cizí měny na vyšší kurz, než jakým kurzem byly zaúčtovány příslušné doklady.

Jedná se o výnos společnosti, který je podle zákona o dani z příjmů povinna zahrnout do základu daně, ve výši 50 Kč.

### **4.6 Základ daně**

Výsledek hospodaření, převzatý z účetnictví společnosti, je k datu 31.12.2017 ve výši 405 792 Kč. Tuto částku je třeba upravit o položky zvyšující a snižující základ daně a transformovat na základ daně pro účely výpočtu daně z příjmů právnických osob.

#### 4.6.1 Položky zvyšující základ daně

V kapitole 4.4 byly rozebrány jednotlivé nákladové položky z hlediska jejich daňové uznatelnosti. O daňově neuznatelné položky je třeba zvýšit základ daně, výsledek hospodaření je proto třeba dle zákona o dani z příjmů při úpravě na základ daně zvýšit o následující položky:

- účet 501, pohonné hmoty 49 322 Kč,
- účet 513, reprezentace 33 932 Kč,
- účet 528, ostatní sociální náklady 29 579 Kč
- účet 543, dary 1 000 Kč,
- účet 545, ostatní pokuty a penále 12 660 Kč,
- účet 548, ostatní provozní náklady 157 030 Kč.

Po přičtení daňově neuznatelných položek je základ daně společnosti 689 314 Kč.

#### 4.6.2 Položky snižující základ daně

Společnost má pouze jednu položku snižující daňový základ, a to paušál na auta. Společnost uplatňuje paušál na tři auta ve výši 5 000 Kč za každý kalendářní měsíc. Jedno z aut měla společnost zařazeno ve svém majetku pouze poslední tři měsíce roku 2017, celková částka snižující daňový základ je tedy:

$$12 * 5000 + 12 * 5000 + 3 * 5000 = 135 000 \text{ Kč.}$$

Po odečtení položek snižujících daňový základ je základ daně společnosti 554 314 Kč.

#### 4.6.3 Další úpravy základu daně

Společnost 4V1 Consulting s.r.o. si nemůže snížit daňový základ o hodnotu bezúplatných plnění, protože nesplňuje podmínky uvedené v §20 odst. 8 zákona o dani z příjmů.

Dalším krokem je zaokrouhlení základu daně na tisícikoruny směrem dolů. Po této úpravě je základ daně 554 000 Kč.

### 4.7 Výpočet daňové povinnosti

Základ daně, vypočítaný v kapitole 4.6 se vynásobí sazbou daně, která je pro právnické osoby v roce 2017 ve výši 19%.

Takto upravená daň je ve výši  $554\,000 * 0,19 = 105\,260$  Kč.

Společnost nemá žádné položky, které by si mohla uplatnit jako slevu na dani, jako například zaměstnance se změněnou pracovní schopností.

V průběhu roku 2017 zaplatila společnost v souladu s §38a zákona o daních z příjmů na zálohách na daň celkem 122 700 Kč. Tato částka bude odečtena od vypočítané daňové povinnosti. Společnost má tedy přeplatek na dani ve výši 17 440 Kč z důvodu nižší daňové povinnosti oproti předcházejícímu roku.

## 5 NÁVRH OPATŘENÍ K OPTIMALIZACI DAŇOVÉ POVINNOSTI

Jako každý daňový subjekt, i společnost 4V1 Consulting s.r.o. má snahu minimalizovat svou daňovou povinnost. Společnost klade důraz, aby všechny metody daňové optimalizace byly v souladu se zákonem 586/1992 Sb., o daních z příjmů a aby nedocházelo k obcházení tohoto zákona.

Přestože společnost se zabývá účetnictvím a daňovým poradenstvím a lze proto předpokládat, že společnost má svou daňovou povinnost ideálně optimalizovanou, není tomu tak. Důvodem je velká vytíženost jak zaměstnanců společnosti, ale hlavně její jednatelky, daňové poradkyně. Jednatelce a zaměstnancům se vyplatí věnovat svůj čas daňové optimalizaci jiných firem a nechat si tento čas dobře zaplatit než ušetřit maximálně několik málo desítek tisíc za optimalizaci vlastní firmy, ale za cenu velké časové náročnosti. Z důvodu vytíženosti těchto lidí, kteří nemají čas provádět precizní daňovou optimalizaci ve své vlastní firmě, lze najít způsoby, jak ještě efektivněji snížit daňovou povinnost.

Na základě interních informací společnosti jsem navrhl následující možnosti daňové optimalizace.

### 5.1 Zaměstnanecké benefity

Protože největším nákladem společnosti jsou každým rokem náklady na zaměstnance (mzdové náklady), je možné formou zaměstnaneckých benefitů jednak motivovat zaměstnance, ale také optimalizovat daňovou povinnost.

Tlak na zvýšení mezd se nevyhnul ani společnosti 4V1 Consulting s.r.o. Společnost chce spíše poskytnout zaměstnancům různé benefity než zvýšit jejich mzdy, i když ani tomuto se nevyhne. Poskytnutí správných benefitů je pro společnost daňově výhodnější než zvyšování mezd. V současné době firma neposkytuje, kromě stravenek, žádný zaměstnanecký benefit.

#### 5.1.1 Příspěvek na soukromé životní pojištění

Soukromé životní pojištění neboli pojištění pro případ smrti, dožití nebo důchodové pojištění. Zaměstnavatel může jednomu zaměstnanci přispět až 50 000 Kč ročně, nad tuto částku podléhá příspěvek sociálnímu a zdravotnímu pojištění a ztrácí tak svoji atraktivitu z hlediska daňové optimalizace. Hranice 50 000 Kč je celkem jak za příspěvek na soukromé životní pojištění, tak na doplňkové penzijní pojištění. Společnost tak musí hlídat, aby při poskytování obou příspěvků nebyla překročena tato hranice.

§24 odst. 2 písm. j) bodu 5 ZDP označuje tento náklad za daňově uznatelný, pokud je příspěvek upraven v kolektivní smlouvě, vnitřním předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvě.

Podle §6 odst. 9 písm. p bodu 3 zákona o dani z příjmů musí soukromé životní pojištění splňovat kromě jiného tyto podmínky:

- plnění se uskuteční nejdříve 60 měsíců po uzavření smlouvy,
- plnění se uskuteční nejdříve v roce, kdy pojištěnec dosáhne 60 let věku,
- dále jsou upraveny pojistné částky pro případ dožití. (Marková, 2017, s. 14)

V současné době společnost přispívá na soukromé životní pojištění pouze jednomu zaměstnanci, a to jednatelce společnosti ve výši 2 100 Kč měsíčně, tedy 25 200 Kč ročně. Kromě jednatelky má společnost další 4 zaměstnance. Pokud by společnost přispívala každému ze zaměstnanců jednu polovinu limitní částky 50 000 Kč (druhá polovina by byla využita na příspěvek na penzijní připojištění), tedy částkou 25 000 Kč ročně, při počtu 4 zaměstnanců (nepočítaje jednatelku), by byly roční náklady na soukromé životní pojištění:

$$4 \cdot 25\,000 = 100\,000 \text{ Kč}$$

O tuto částku by se mohl snížit daňový základ společnosti. Při sazbě daně z příjmů 19% je snížení daňové povinnosti ve výši:

$$100\,000 \cdot 0,19 = 19\,000 \text{ Kč}$$

Společnost by tak s ročním nákladem 100 000 Kč snížila svou daňovou povinnost o 19 000 Kč, což se na první pohled nejeví jako výhodné. Ve světle skutečnosti, že zaměstnancům je třeba buď zvýšit mzdy nebo zavést firemní benefity, se ale tato částka jeví jako výhodná, protože je výhodnější než zvyšování mezd. Stejný princip výhodnosti se bude uplatňovat i u všech následujících zaměstnaneckých benefitů.

### 5.1.2 Příspěvek na penzijní připojištění

Tento příspěvek slouží k zajištění zaměstnance na stáří. Do limitu 50 000 Kč ročně na jednoho zaměstnance je příspěvek osvobozen od platby sociálního a zdravotního pojištění, limit je však společný s příspěvkem na soukromé životní pojištění. Stejně jako příspěvek na soukromé životní pojištění, je i příspěvek na penzijní připojištění ošetřen v §24 odst. 2 písm. j) bod 5 zákona o dani z příjmů a podle tohoto zákona musí být pro daňovou uznatelnost také

ošetřeno v kolektivní smlouvě, vnitřním předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvě.

V současné době společnost neposkytuje příspěvek na penzijní připojištění. Pokud by společnost využila polovinu zákonného limitu, přičemž druhá polovina je použita na příspěvek na soukromé životní pojištění, byl by celkový roční náklad pro 5 zaměstnanců následující:

$$4 \cdot 25\,000 + 24\,800 = 124\,800 \text{ Kč}$$

Přičemž za 4 zaměstnance společnost použije celou polovinu limitu, za jednatelku společnost použije rozdíl do limitní částky, protože jednatelce je placen příspěvek na životní pojištění ve výši 25 200 Kč.

O částku 124 800 Kč by byl snížen daňový základ společnosti. Při platné sazbě daně z příjmů 19% je snížení daňové povinnosti o:

$$124\,800 \cdot 0,19 = 23\,712 \text{ Kč}$$

### 5.1.3 Motivační příspěvek studentům

Motivační příspěvek studentům je podle §24 odst. 2 písm. zu) příspěvek, který je poskytnutý studentovi na základě smluvního vztahu. Tento příspěvek slouží na pokrytí ubytování, stravování, jízdného a vzdělávání se ve vzdělávacích zařízeních, které souvisí s následným výkonem profese. Tento příspěvek lze měsíčně využít do výše 5 000 Kč u žáků středních škol a 10 000 Kč u žáků vysokých škol. Student následně využije slevu na dani a zdanění na straně studenta je nulové, stejně jako se na straně firmy neodvádí sociální a zdravotní pojištění.

V současné době do firmy občas dochází vysokoškolský student, který je zaměstnaný na dohodu o provedení práce do 300 hodin ročně. Tento student vypomáhá s drobnou administrativou a pomocnými pracemi, hlavně v sezónních špičkách, kdy stávající zaměstnanci nestíhají svou práci v pracovní době a musí se jim platit velké množství přesčasů. Zaměstnání studenta a poskytnutí motivačního příspěvku je pro firmu výhodnější než zaměstnávat zaměstnance na hlavní pracovní poměr na zkrácený úvazek nebo placení přesčasů stávajícím zaměstnancům.

Firma chce tomuto studentovi poskytnout motivační příspěvek, zejména z důvodu, aby student nezačal během studia, nebo po studiu, pracovat v jiné firmě a společnost tak nepřišla o již zapracovaného absolventa.

Pokud firma poskytne studentovi motivační příspěvek s poloviční výší, tedy 5 000 Kč měsíčně, bude její roční náklad:

$$5\,000 \cdot 12 = 60\,000 \text{ Kč}$$

Z této částky bude roční daňová úspora ve výši:

$$60\,000 \cdot 0,19 = 11\,400 \text{ Kč}$$

V případě poskytnutí motivačního příspěvku v plné výši by byla daňová úspora dvojnásobná, byl by ale také dvojnásobný náklad společnosti.

#### 5.1.4 Příspěvek na rekreaci

Příspěvek na dovolenou zaměstnance je pro společnost daňově neuznatelný náklad, ale na straně zaměstnance se jedná o příjem osvobozený od daně. Horní limit pro tento příspěvek je 20 000 Kč ročně pro jednoho zaměstnance a musí být dodržena podmínka nepeněžního plnění, což se nejčastěji realizuje způsobem, kdy firma přímo zaplatí zaměstnanci dovolenou, zájezd nebo ubytování.

Firma poskytnutím tohoto benefitu nesníží svou daňovou povinnost, ale nedochází zde k odvodům sociálního a zdravotního pojištění, pro firmu je to tedy výhodnější způsob než zvyšování mezd zaměstnancům. Tímto způsobem lze také optimalizovat odměňování jednatelky společnosti, pro kterou je zaplacení vlastního příspěvku na rekreaci daňově výhodnější než výplata podílů na zisku.

## 5.2 Bezúplatná plnění

Společnost si může snížit základ daně o hodnotu poskytnutých bezúplatných plnění, neboli darů, podle §20 odst. 8 zákona o dani z příjmů. Bezúplatné plnění musí být v hodnotě minimálně 2 000 Kč a společnost si tímto způsobem může snížit daňový základ o maximálně 10%.

Společnost 4V1 Consulting s.r.o. poskytla v roce 2017 bezúplatné plnění v hodnotě 1 000 Kč, čímž nesplnila zákonnou podmínku nemohla si snížit daňový základ. Doporučuji proto společnosti, aby poskytovala bezúplatná plnění v minimální výši 2 000 Kč a využila tak snížení základu daně. V případě, že společnost není ochotná darovat ročně větší částku, lze darovat obnos každý druhý rok s tím, že bude v daném roce dvojnásobný a v roce, kdy k darování dojde, využije společnost snížení základu daně a sníží si daňový základ o hodnotu poskytnutých bezúplatných plnění.



Maximální hodnota bezúplatných plnění, kterou může společnost v roce 2017 poskytnout, je 10% základu daně, což je v případě společnosti 4V1 Consulting s.r.o.:

$$554\,314 * 0,1 = 55\,431 \text{ Kč}$$

Nelze ale předpokládat, že by společnost byla ochotná vynaložit tak velkou částku na bezúplatné plnění, proto v návrhu daňové optimalizace budu vycházet z mnohem konzervativnější částky, a to již zmíněné 2 000 Kč ročně, které bude společnost poskytovat každý druhý rok, místo dosavadních 1 000 Kč ročně. V tomto případě se tedy náklady společnosti zvýší o 1 000 Kč a daňová úspora bude:

$$2\,000 * 0,19 = 380 \text{ Kč}$$

Přestože se jedná o zanedbatelnou částku, je jí dosaženo bez dodatečných nákladů a považuji za přínosné ji zmínit. Pokud se společnost 4V1 Consulting s.r.o. rozhodne poskytovat bezúplatná plnění ve větších hodnotách, bude snížení daně mnohem větší. Maximální dosažená daňová úspora může být až:

$$55\,431 * 0,19 = 10\,532 \text{ Kč}$$

### 5.3 Odměňování jednatele

V roce 2017 měla jednatelka společnosti jak pracovní poměr, tak si vyplácela podíl na zisku ze společnosti 4V1 Consulting s.r.o.

Přestože odměňování společníka formou mzdy je kvůli odvodům sociálního a zdravotního pojištění poměrně nevýhodné, a to jak pro společníka (4,5% zdravotní pojištění, 6,5% sociální pojištění) tak i společnost (9 % zdravotní pojištění a 25% sociální pojištění), je kombinace mzdy a výplaty podílu na zisku neefektivnější formou, z hlediska zdanění. (Hnátek, 2017, s. 32)

Pokud by jednatel neměl z výkonu své funkce příjmy, a ani neměl zdanitelné příjmy z jiného zdroje, musel by si podle zákona o daních z příjmů hradit zdravotní pojištění, sociální pojištění si jednatel nemá povinnost hradit.

Použitá kombinace vyplaceného podílu na zisku a mzdy pro společnost je nejlepší formou, protože jednatel má hrazeno zdravotní pojištění a je účastný na důchodovém a nemocenském pojištění. (Hnátek, 2017, s. 36)

Přesto by ale v případě jednatelky ve společnosti 4V1 Consulting s.r.o. mělo dojít k úpravám tak, aby si mohla uplatnit veškeré slevy na dani a nezdanitelné částky, což se v současné

době neděje. To znamená zvýšit podíl vyplácené částky ve prospěch odměny za práci pro společnost, tedy mzdy, a to na úkor podílu na zisku.

Přesto, že to pro společnost bude znamenat vyšší náklady, zejména na sociální a zdravotní pojištění, je tato alternativa výhodnější pro jednatelku společnosti, která je zároveň jejím vlastníkem. Na druhou stranu tímto způsobem dojde ke snížení daňového základu, a to právě o částku vyplácené hrubé mzdy a odvodů sociálního a zdravotního pojištění.

Hrubá mzda, kterou by si měla jednatelka vyplácet ze společnosti, by měla být vyšší o 5 000 Kč měsíčně, aby využila veškeré slevy na dani a nezdanitelné částky. V tom případě by se náklady společnosti zvýšily, včetně odvodů na sociální a zdravotní pojištění, ročně o částku:

$$5\,000 \cdot 12 \cdot 1,34 = 80\,400 \text{ Kč}$$

O tuto částku by se zároveň snížil daňový základ společnosti, díky čemuž by se snížila její daňová povinnost o:

$$80\,400 \cdot 0,19 = 15\,276 \text{ Kč}$$

Jednatelka může zároveň využít dalších možností, jako je příspěvek na dovolenou, příspěvek na soukromé životní pojištění, příspěvek na penzijní připojištění a podobně.

#### **5.4 Zaměstnání osoby se zdravotním postižením**

Společnost potřebuje (a aktuálně hledá) nového zaměstnance na částečný úvazek na pomocnou administrativní práci, protože v současnosti platí stávajícím zaměstnancům nemalé množství přesčasových hodin. Pro společnost 4V1 Consulting s.r.o. by bylo výhodné, kdyby na tuto novou pracovní pozici zaměstnala člověka se zdravotním postižením, protože by společnost mohla využít slevy na dani podle 35 odst. 1 zákona o dani z příjmů.

Je pravděpodobné, že společnosti se podaří najít zaměstnance se zdravotním postižením (tedy 1. nebo 2. stupeň). Není příliš pravděpodobné, že společnosti se podaří najít zaměstnance s těžkým zdravotním postižením.

Náklady na zaměstnance se zdravotním postižením (bez započítání slevy na dani pro společnost) jsou tedy v případě pomocného administrativního pracovníka, zařazeného do 2. skupiny, zaručená mzda 12 200 Kč,  $\frac{3}{4}$  pracovní úvazek, hrubá mzda 9 150 Kč, následující:

Tab. 4 Mzdové náklady na zaměstnance se zdravotním postižením. (interní zdroje společnosti, vlastní zpracování)

	Zaměstnanec	Zaměstnavatel
Zdravotní pojištění (4,5% / 9%):	412 Kč	824 Kč
Nemocenské pojištění (0%/2,3%):	0 Kč	211 Kč
Důchodové pojištění (6,5%/21,5%):	595 Kč	1 968 Kč
Státní politika zaměstnanosti (0%/1,2%):	0 Kč	110 Kč
Sociální pojištění celkem (6,5%/25%):	595 Kč	2 288 Kč
Odvody (11%/34%):	1 007 Kč	3 112 Kč
Sleva na poplatníka:	2 070 Kč	
Sleva na částečný invalidní důchod:	210 Kč	
Celková sleva na dani:	1 845 Kč	
Dílčí měsíční základ daně:	12 300 Kč	
Záloha na daň:	1 845 Kč	
Solidární příspěvek:	0 Kč	
Záloha na daň po uplatnění slev a zvýhodnění:	0 Kč	
Čistá měsíční mzda:	8 143 Kč	
Mzdové náklady zaměstnavatele na zaměstnance:		12 262 Kč

Celkové roční náklady na zaměstnance se zdravotním postižením pracujícího na částečný úvazek tedy budou  $12\,262 \cdot 12 = 147\,144$  Kč.

Daňová úspora z této částky bude:

$$147\,144 \cdot 0,19 = 27\,957 \text{ Kč}$$

Ve společnosti je obvyklá pracovní doba, 8 hodin denně. Rok 2017 měl včetně placených svátků 260 pracovních dní. Roční fond pracovní doby je v roce 2017 tedy:

$$260 \cdot 8 = 2080 \text{ hodin}$$

U nového pracovníka se předpokládá částečný úvazek s pracovní dobou 6 hodin denně, což v součtu ročně činí (za předpokladu odpracování všech dní):

$$260 \cdot 6 = 1\,560 \text{ hodin}$$

Průměrný přepočtený stav zaměstnanců se zdravotním postižením se vypočítá následovně:

$$\text{Průměrný přepočtený stav zaměstnanců} = \frac{\text{celkový počet hodin}}{\text{roční fond pracovní doby}}$$

$$\text{Průměrný přepočtený stav zaměstnanců} = \frac{1560}{2080} = 0,75$$

Za každého zaměstnance se zdravotním postižením je následující sleva na dani:

- 18 000 Kč za zaměstnance se zdravotním postižením,
- 60 000 Kč za zaměstnance s těžkým zdravotním postižením.

Sleva na dani za zaměstnance se zdravotním postižením, pracujícího na poloviční úvazek, je tedy v případě zaměstnance se zdravotním postižením:

$$0,75 * 18\,000 = 13\,500 \text{ Kč}$$

Pro srovnání uvedu slevu na dani v případě zaměstnance s těžkým zdravotním postižením:

$$0,75 * 60\,000 = 45\,000 \text{ Kč.}$$

## 5.5 Opravné položky

Přestože společnost 4V1 Consulting s.r.o. má odběratelé platící ve většině včas, existují dva její odběratelé, kteří společnosti dluží částky v součtu 251 000 Kč, a to z let 2015 a 2016. Od splatnosti pohledávek uplynulo k datu 31.12.2017 více než 18 měsíců, avšak méně než 36 měsíců. Tito odběratelé pravidelně společnosti 4V1 Consulting s.r.o. písemně potvrzují výši tohoto dluhu a hlásí se k němu, ovšem neplatí ho. Společnost s nimi i nadále spolupracuje, protože v případě ukončení spolupráce by šance na získání dlužné částky výrazně klesla.

Jsou splněny všechny zákonné podmínky pro vytvoření opravných položek na tyto pohledávky ve výši 50% a jejich daňovou uznatelnost.

Při kontrole nákladů ve společnosti se zjistilo, že na tyto pohledávky není vytvářena opravná položka, která může být vytvořena ve výši 50% a je daňově uznatelná jako náklad. V případě vytvoření těchto opravných položek je daňová úspora v částce:

$$251\,000 * 0,5 * 0,19 = 23\,845 \text{ Kč}$$

## 5.6 Další možnosti daňové optimalizace

### 5.6.1 Reprezentace

Společnost 4V1 Consulting s.r.o. daruje svým obchodním partnerům každý rok nemalé množství tichého vína, dárkových košů a dalších propagačních předmětů, které jsou v ceně do 500 Kč.

Podle §25 odst. 1 písm. t) tak tyto náklady nejsou daňově uznatelné. Kdyby ale společnost opatřila tyto dárkové předměty svým logem, považovaly by se tyto dary podle zákona o dani z příjmů za propagační předměty a bylo by možné si tímto způsobem snížit daňový základ.

Podmínky, za kterých je možné tyto předměty zahrnout do daňově uznatelných nákladů:

- cena do 500 Kč bez DPH,
- jméno společnosti, její logo nebo propagované zboží či služba,
- není předmětem spotřební daně, s výjimkou tichého vína. (Marková, 2017, s. 39).

Společnost 4V1 Consulting s.r.o. si tedy může snížit svou daňovou povinnost tím, že na zmíněné dárkové koše a tichá vína bude dávat své logo nebo název společnosti.

Společnost se také nemusí omezovat jen na tyto předměty, může svým obchodním partnerům dávat i jiné předměty, za předpokladu, že budou opatřeny jejím logem a splňovat další zákonné požadavky, jako je cena do 500 Kč. Příkladem mohou být reklamní propisky, kalendáře a jiné drobné předměty. Velikost, podoba a počet reklamních předmětů není zákonem omezen.

Celková daňová úspora je v tomto případě obtížně určitelná, protože společnost v účetnictví analyticky nerozlišuje, jaké náklady připadají na pohoštění v podobě jídla, tedy daňově neuznatelné náklady, a jaké náklady připadají na reklamní a propagační předměty. Do budoucna bych proto společnosti doporučil tyto položky analyticky rozlišovat.

Krátkým pohledem do účetnictví společnosti lze celkové náklady na daňově neuznatelné dary odhadnout na 30 000 Kč ročně, v případě jejich opatřování logem společnosti by tedy daňová úspora byla:

$$30\,000 * 0,19 = 5\,700 \text{ Kč}$$

### 5.6.2 Pokuty a penále

V roce 2017 zaplatila společnost na pokutách a penále celkem 12 660 Kč. Jsou to pokuty a penále za opožděná některá povinná hlášení, společnost taktéž zaplatila kvůli nepřítomnosti jednatelky opožděně některé daně a povinné platby. Podle §25 odst. 1 písm. f) jsou tyto náklady daňově neuznatelné.

Přestože se jedná o relativně malou částku, je zbytečné, aby měla společnost tyto položky, které ji zvyšují daňový základ. Společnosti 4V1 Consulting s.r.o. bych proto doporučil placení těchto plateb a podávání povinných hlášení v řádném termínu, aby minimalizovala položky zvyšující základ daně.

Přestože toto opatření nebude mít vliv na snížení daňové povinnosti, lze ho společnosti jen doporučit, protože bude mít pozitivní efekt na její ekonomické výsledky.

## 5.7 Shrnutí návrhu daňové optimalizace

V návrzích opatření k optimalizaci daňové povinnosti byly použity pouze položky, které může společnost reálně uplatnit. Zároveň byly použity takové částky, které může společnost reálně vynaložit, některé návrhy tedy nepočítaly s maximálním limitem a tím maximální daňovou úsporou.

V následující tabulce je shrnutí nákladů a daňové úspory v případě využití všech návrhů daňové optimalizace.

Tab. 5 Shrnutí návrhu daňové optimalizace. (interní zdroje společnosti, vlastní zpracování)

	náklad	daňová úspora
Příspěvek na životní pojištění	100 000 Kč	19 000 Kč
Příspěvek na penzijní připojištění	124 800 Kč	23 712 Kč
Motivační příspěvek studentům	60 000 Kč	11 400 Kč
Příspěvek na rekreaci	20 000 Kč	
Bezúplatná plnění	1 000 Kč	380 Kč
Odměňování jednatele	80 400 Kč	15 276 Kč
Zaměstnanec se zdravotním postižením – sleva na dani		45 000 Kč
Zaměstnanec se zdravotním postižením – mzda	147 144 Kč	27 957 Kč
Opravné položky		23 845 Kč
Reprezentace		5 700 Kč
Celkem	533 344 Kč	172 270 Kč

V roce 2017 měla společnost zisk před zdaněním 405 792 Kč a splatnou daň z příjmů 105 260 Kč. Z toho vyplývá, že společnost si nepotřebuje a ani nemůže uplatnit všechny možnosti daňové optimalizace.

Nepotřebuje si uplatnit všechny možnosti daňové optimalizace, protože její daňová povinnost nedosahuje částky, o kterou by si daňovou povinnost snížila v případě využití všech navrhovaných možností optimalizace a společnost by v tom případě měla zbytečně navýšené náklady na některé položky.

Nemůže si uplatnit všechny možnosti daňové optimalizace, protože společnost by se tím dostala do ztráty, což by jí způsobilo více problému, než jaký je užitek ze snížení daňové povinnosti.

Zároveň je třeba upozornit, že ztráta by v případě uplatnění všech možností optimalizace nebyla pouze součtem hospodářského výsledku roku 2017 a nákladů vycházejících z návrhů daňové optimalizace, ale ztráta by byla menší (případně hospodářský výsledek by nebyl tak nízký), z důvodu, že v případě využití některých navrhovaných možností, jako je přijetí zaměstnance se zdravotním pojištěním, dojde ke snížení množství přesčasových hodin stávajících zaměstnanců a tím i ke snížení mzdových nákladů na stávající zaměstnance.

Společnosti proto doporučuji začít s těmito možnostmi daňové optimalizace, které ji nezpůsobí nárůst nákladů, jako je využití opravných položek, použití loga v případě poskytnutých dárkových košů klientům, případně změna v poskytování bezúplatných plnění. Využitím těchto návrhů dojde k výraznému snížení daňové povinnosti bez nárůstu nákladů, a to o 29 545 Kč, díky čemuž by společnost zaplatila na dani z příjmu pouze 75 715 Kč.

Co se týče dalších položek, zejména položek zvyšujících náklady, společnost je může využít v následujících letech v případě růstu zisku, nebo je může částečně použít už v současnosti k ještě výraznějšímu snížení daňové povinnosti.

## ZÁVĚR

Analýzou daňové povinnosti společnosti a návrhem opatření k optimalizaci daňové povinnosti bylo objeveno několik nevyužitých možností daňové optimalizace. V rámci vypracování bakalářské práce a konzultací se zaměstnanci společnosti byla na tyto skutečnosti společnost upozorněna.

Všechny navržené možnosti daňové optimalizace vycházejí z reálných potřeb společnosti a zohledňují její ekonomickou situaci.

Analýzovaná společnost má několik možností daňové optimalizace, přičemž některé metody pro ni znamenají dodatečné náklady, některé se naopak obejdou bez dodatečných nákladů. Mezi způsoby daňové optimalizace, které společnosti nezpůsobí dodatečné náklady, se řadí tvorba opravných položek k pohledávkám. Přestože společnost poskytuje daňové poradenství, přehlédli zaměstnanci společnosti tuto možnost optimalizace, pravděpodobně kvůli jejich vysokému pracovnímu vytížení. Další možností daňové optimalizace je opatřování dárkových košů a tichých vín, které společnost dává jako dárek svým klientům, logem nebo názvem společnosti, díky čemuž budou tyto dary daňově uznatelným nákladem. Poslední možností daňové optimalizace, která společnosti nezpůsobí dodatečné náklady, je jiný způsob poskytování darů. V současnosti společnost poskytuje dar v tak malé výši, že není možné jeho uplatnění v daňovém přiznání. V případě poskytování daru každý druhý rok ve dvojnásobné výši bude tento dar položka snižující základ daně. Tyto položky, nezpůsobující dodatečné náklady, může společnost využít v plné míře a snížit si tak svou daňovou povinnost.

Možnosti daňové optimalizace, které společnosti způsobí dodatečné náklady, jsou zejména zaměstnanecké benefity a zaměstnání osoby se zdravotním postižením. Mezi zaměstnanecké benefity patří příspěvek na soukromé životní pojištění, příspěvek na penzijní připojištění a příspěvek na rekreaci. Přestože tyto možnosti daňové optimalizace způsobí společnosti zvýšené náklady, jsou pro společnost výhodnější než zvyšování mzdy zaměstnancům, protože společnost v současné době čelí tlaku na zvyšování mezd.

S vysokým pracovním vytížením současných zaměstnanců souvisí další možnost daňové optimalizace, a to zaměstnání osoby se zdravotním postižením na zkrácený úvazek. Tímto by se jak snížil počet přesčasových hodin stávajících zaměstnanců, tak by společnost mohla využít slevu na dani za tohoto zaměstnance. Kromě daňové slevy by nový zaměstnanec se



zdravotním postižením pro společnost znamenal mnohem menší mzdové náklady než přesčasové hodiny stávajících zaměstnanců.

Mezi další možnosti daňové optimalizace patří odměňování jednatele a pokuty a penále.

Společnost nemusí uplatnit všechny možnosti daňové optimalizace, protože její daňová povinnost nedosahuje částky, o kterou by si daňovou povinnost snížila v případě využití všech navrhovaných možností optimalizace a společnost by v tom případě měla zbytečně snížený hospodářský výsledek. Společnost si reálně ani nemůže uplatnit všechny možnosti daňové optimalizace, protože by se tím dostala do ztráty, což by jí způsobilo více problému, než jaký je užitek ze snížení daňové povinnosti.

Je tedy jen na vedení společnosti, jaké možnosti daňové optimalizace společnost využije. Navržené možnosti optimalizace nemusí společnost využít jen v roce 2017, ale může je uplatnit i v následujících letech.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- BONĚK, Václav. *Daňové pojmy*. Ostrava: Sagit, 2001. Lexikony. ISBN 80-7208-265-5.
- DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*. Praha: Grada, 2017. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0421-5.
- DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob*. Praha: Wolters Kluwer, 2016-. ISBN 978-80-7552-538-3.
- EUROPEAN UNION. *Taxation trends in the European Union. Luxembourg: Publications Office of the European Union*, 2016, 340 s. ISBN 978-92-79-57442-9.
- Glossary of Tax Terms*. OECD [online]. [cit. 2018-04-30]. Dostupné z: <[http://europa.eu/rapid/press-release\\_IP-15-5188\\_cs.htm](http://europa.eu/rapid/press-release_IP-15-5188_cs.htm)>.
- HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. *Daňové a nedaňové náklady*. Praha: ESAP, 2017. ISBN 978-80-905899-4-0.
- HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 2. rozšířené vydání. Praha: ESAP, 2017. ISBN 978-80-905899-5-7.
- JUDr. Jiří Lojda, LL.M. EUR., Ph.D. 2014. EPRAVO.CZ – Sbírnka zákonů, judikatura, právo. [Online] 4.3.2014. [cit. 2018-04-30]. Dostupný z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/zkraceni-dane-poplatku-a-podobne-povinne-platby-240-tz-93764.html>.
- JURČÍK, Radek. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*. 1. vyd. Ostrava: Key Publishing s. r. o., 2015, 137 s. ISBN 978 80-7418-176-4.
- KLIMEŠOVÁ, Ludmila, 2014. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy, 248 s. Právo a management. ISBN 978-80-87974-06-3
- KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-841-3.
- MACHÁČEK, Ivan. *Daně z příjmů právnických osob: praktické možnosti její optimalizace*. Praha: Linde, 2002. Daně (Linde). ISBN 80-86131-33-5.
- MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2017: úplná znění platná k 1.1.2017*. Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0451-2.

PEKOVÁ, Jitka, 2011. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, ISBN 978-80-7357-698-1.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, 2016. *Daňový systém ČR 2016*. Praha: 1. VOX, 396 s. ISBN 978-80-87480-44-1.

Zákon č. 40/2009 Sb., trestního zákoníku

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

Atd.	A tak dále
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
Sb.	Sbírka
ZDP	Zákon o dani z příjmů

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obr. 1: Členění daní v daňové soustavě ČR (Jurčík, 2015, vlastní zpracování) .....</i>	<i>15</i>
<i>Obr. 2: Rozdělení poplatníků daně z příjmů právnických osob (Vančurová a Láchová, 2016, s. 91; vlastní zpracování) .....</i>	<i>22</i>

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tab. 1 Počet zaměstnanců ve společnosti 4VI Consulting s.r.o. (interní zdroje společnosti, vlastní zpracování) .....</i>	<i>35</i>
<i>Tab. 2 Vývoj HV a daňové povinnosti v tis. (interní zdroje společnosti, vlastní zpracování) .....</i>	<i>35</i>
<i>Tab. 3 Výkaz zisků a ztrát k 31.12.2017 v tisících Kč. (interní zdroje společnosti, vlastní zpracování) .....</i>	<i>36</i>
<i>Tab. 4 Mzdové náklady na zaměstnance se zdravotním postižením. (interní zdroje společnosti, vlastní zpracování) .....</i>	<i>50</i>
<i>Tab. 5 Shrnutí návrhu daňové optimalizace. (interní zdroje společnosti, vlastní zpracování) .....</i>	<i>53</i>

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Daňové přiznání daně z příjmů právnických osob 2017

# PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB 2017

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Vsetíně

01 Daňové identifikační číslo

C, Z, 2, 6, 8, 2, 1, 6, 4, 8

02 Identifikační číslo

2, 6, 8, 2, 1, 6, 4, 8

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>

řádné  dodatečné<sup>6)</sup>  opravě

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1, A

Základní investiční fond podle § 17b zákona<sup>7)</sup>

ano  ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. a) zákona

a

Elektronicky podáno  
Dne: 05.03.2018 13:31:10  
Do datové schránky  
id: 4jhn65c [z fhnds15]  
(554923488)

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh<sup>8)</sup>

0

Počet samostatných příloh<sup>9)</sup>

## PŘIZNÁNÍ

### k dani z příjmů právnických osob

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

od 0, 1, 0, 1, 2, 0, 1, 7 do 3, 1, 1, 2, 2, 0, 1, 7

#### I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

4, V, 1, C, O, N, S, U, L, T, I, N, G, , s, . r, . o, .

06 Sídlo<sup>10)</sup>

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

S, m, e, t, a, n, o, v, a, 1, 3, 4, 0

b) obec

V, s, e, t, í, n

c) PSČ

755, 01

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

5, 7, 1, 4, 2, 4, 2, 8, 7

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce<sup>1)</sup>

ano  ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne<sup>2)</sup>

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

ano  ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy<sup>1), 7)</sup>

ano  ne  ano  ne<sup>2)</sup>

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>19)</sup>

Kód N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

Právní a účetnické činnosti



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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>a</sup> )	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>a</sup> ) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>b</sup> ) ke dni <input type="text" value="31.12.2017"/>	405 792	

20 <sup>a</sup> )	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepereněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 <sup>a</sup> )	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 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	283 522	
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 <sup>a</sup> )	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 <sup>a</sup> )			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	283 522	

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 <sup>a</sup> )	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 <sup>a</sup> )	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 <sup>a</sup> )	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 <sup>a</sup> )	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 <sup>a</sup> )	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	0	
160 <sup>a</sup> )	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 <sup>a</sup> )	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 <sup>a</sup> )	paušál na auta	135 000	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	135 000	

Identifikační číslo

2, 6, 8, 2, 1, 6, 4, 8

Daňové identifikační číslo

C, Z, 2, 6, 8, 2, 1, 6, 4, 8, , ,

**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	51 Služby	33 932	
2	54 Provozní náklady	170 689	
3	52 Osobní náklady	29 579	
4	50 Pohonné hmoty	49 322	
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	283 522	

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	80 655	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
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	80 655	

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. z) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	185 029	
----	--	---------	--

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném 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 <sup>a)</sup>	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 <sup>b)</sup>	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 <sup>a)</sup>	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 <sup>a)</sup>	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 zákona<sup>a)</sup> (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	<input type="text"/>				
2	<input type="text"/>				
3	<input type="text"/>				
4	<input type="text"/>				
5	<input type="text"/>				
6	<input type="text"/>				
7	<input type="text"/>				
8	<input type="text"/>				
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	<input type="text"/>				
2	<input type="text"/>				
3	<input type="text"/>				
4	<input type="text"/>				
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	<input type="text"/>				
2	<input type="text"/>				
3	<input type="text"/>				
4	<input type="text"/>				
5	Celkem				

**G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona<sup>3)</sup>**

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		
2	(neobsazeno)	X	X

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>5)</sup>**

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	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 <sup>6)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo 35b <sup>1)</sup> zákona		

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>6)</sup>**
Počet samostatných příloh 

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>6)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 <sup>6)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 <sup>6)</sup>	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
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 společnosti<sup>4)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn 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	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn 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 úhrn čistého obrátu	Kč	3 108 121	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	4	

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) <sup>3)</sup>	554 314	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>4)</sup>		
210 <sup>6)</sup>	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>7)</sup>		
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 <sup>8)</sup> 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) <sup>9)</sup>	554 314	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>	0	
240 <sup>6)</sup>			
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 <sup>8)</sup> (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	554 314	
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) <sup>9)</sup>		
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 <sup>2)</sup> (ř. 250 – 251 – 260)	554 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	105 260	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>6)</sup>		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) <sup>6)</sup>	105 260	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>6)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>2)</sup>	105 260	
331 <sup>6)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>2)</sup>		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ , zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	105 260	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	105 260	

## III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

## IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
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	122 700	
2 <sup>b)</sup>	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 <sup>c)</sup>	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	17 440	

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:
<input type="text" value=""/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
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	
<input type="text" value="H e l e n a V r á n o v á / j e d n a t e l"/>	

Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="1 7 0 2 2 0 1 8"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	

## Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázané ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společnost!
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo 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.
- 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 závěrka rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, 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 vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Vypočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.

## **Rozvedení věcné náplně částek, vykázaných ve formuláři DPPO**

Firma: 4V1 CONSULTING, s.r.o.

Sídlo: Smetanova 1340 Vsetín

IČO: 26821648

Ze dne: 17.2.2018

Rozpis hodnoty na řádku 162 :  
Paušál na tři auta