

# Optimalizace daňového zatížení společnosti XY, s. r. o.

Veronika Benýšková

---

Bakalářská práce  
2011



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Vyšší odborná škola ekonomická  
akademický rok: 2010/2011

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Veronika BENYŠKOVÁ**  
Osobní číslo: **M080100**  
Studijní program: **B 6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Finanční řízení podniku**

Téma práce: **Optimalizace daňového zatížení společnosti XY s. r. o.**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

#### I. Teoretická část

- Prostudujte odbornou literaturu se vztahem ke zvolenému tématu.

#### II. Praktická část

- Popište společnost XY s. r. o.
- Proveďte výpočet daně z příjmů společnosti XY s. r. o.
- Navrhněte možnosti snížení daňové povinnosti společnosti.

### Závěr

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

[1] JANÁČOVÁ, R. Studijní materiály k projektu Finance a my. Zlín : Z Studio, 2008. 53 s. ISBN 978-80-7318-694-4.

[2] Kolektiv autorů. Daně 2006. Praha : Aspi a. s., 2006. 962 s. ISBN 80-7357-166-8.

[3] LÁCHOVÁ, L., VANČUROVÁ A. Daňový systém ČR 2010. Praha : 1. VOX a. s. 2010. 355 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

[4] MARKOVÁ, M. Daňové zákony 2010. Praha : Grada Publishing, 2010. 280 s. ISBN 978-80-247-3206-0.

[5] VALACH, J. a kolektiv. Finanční řízení podniku. Praha : Ekopress, 1997. 247 s. ISBN 80-901991-6-X.

Vedoucí bakalářské práce:

**Ing. Radana Janáčková**

Vyšší odborná škola ekonomická

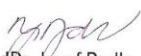
Datum zadání bakalářské práce:

**25. února 2011**

Termín odevzdání bakalářské práce:

**26. dubna 2011**

Ve Zlíně dne 22. března 2011

  
PaedDr. Josef Rydlo  
Zast. děkanka



  
Ing. Eva Heczková, Ph.D.  
Zast. ředitel ústavu

# PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby<sup>1</sup>;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí:
  - bez omezení;
  - pouze prezenčně v rámci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- na mou bakalářskou 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<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

---

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

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

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

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

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

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

- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

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

Ve Zlíně .....

.....

---

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

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce se zabývá daňovým zatížením výrobního podniku. Teoretická část charakterizuje společnost s ručením omezeným, její založení, vznik, právní odpovědnost a orgány společnosti. Dále popisuje konstrukční prvky daně, vliv daně ze zisku na finanční rozhodování, obsahuje nejdůležitější paragrafy zákona o dani z příjmů a vybrané paragrafy daňového řádu. Analytická část stručně charakterizuje podnik XY s. r. o., který se zabývá výrobou výrobků z plastů. Obsahuje podrobný rozpis nákladových a výnosových účtů, strukturu výpočtu daně z příjmů a důvody, proč nelze všechny náklady společnosti uznat jako daňově uznatelné. V závěru analytické části jsou uvedeny způsoby, jakým lze snížit daňovou povinnost podniku XY s. r. o.

Klíčová slova:

Náklady, výnosy, struktura výpočtu daně z příjmů

## **ABSTRACT**

This Bachelor thesis is related to tax burden of company. A theoretical part describes public limited company, it's foundation, law responsibility and company authorities. Furthermore it describes structural elements of the tax, an impact of the profit tax to financial determination, it contains the most important sections of the income tax and the important sections of the tax system.

An analytic part briefly describes XY company, what is involved in plastic injection production. It contains specification of costs and earnings accounts in details, structure of tax calculation and the reasons, why it is not possible to declare all costs of the company as tax expense. I show some ways at the end of my bachelor thesis, how to lower tax liability in XY ltd. company.

Keywords:

Expenses, earnings, income, the structure of the income tax calculation, a tax burden of Limited Liability Company.

Zde bych chtěla poděkovat Ing. Radaně Janáčové za cenné připomínky a odborné rady, kterými přispěla k vypracování této bakalářské práce. Dále děkuji jednateři společnosti XY s. r. o. a vedoucí ekonomického úseku za poskytnuté informace.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM</b> .....	<b>13</b>
1.1 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI .....	13
1.2 ZALOŽENÍ A VZNIK SPOLEČNOSTI .....	13
1.3 PRÁVNÍ ODPOVĚDNOST .....	14
1.4 ORGÁNY SPOLEČNOSTI .....	14
1.4.1 Valná hromada .....	14
1.4.2 Statutární orgán .....	14
1.4.3 Dozorčí rada .....	14
<b>2 KONSTRUKČNÍ PRVKY DANĚ</b> .....	<b>15</b>
2.1 DAŇOVÝ SUBJEKT .....	15
2.2 ZÁKLAD DANĚ A ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ .....	15
2.3 ODPOČTY DANĚ .....	16
2.4 SAZBA DANĚ.....	16
2.5 SLEVA NA DANI .....	16
<b>3 VLIV DANĚ ZE ZISKU NA FINANČNÍM ROZHODOVÁNÍ</b> .....	<b>18</b>
3.1.1 Ovlivňuje úvahy o velikosti a právní formě podnikání .....	18
3.1.2 Má vliv na odpisy, metody odepisování a investiční možnosti podniku .....	18
3.1.3 Působí na přístup podniku k úvěrovým zdrojům a kapitálové struktuře .....	18
3.1.4 Daňové efekty je třeba respektovat při rozhodování o použití leasingové formy financování ve srovnání s koupí majetku z vlastních zdrojů či na úvěr .....	18
3.1.5 Ovlivňuje riziko podnikání .....	18
3.1.6 Podceňuje tvorbu některých druhů rezerv a opravných položek, které jsou státem uznávané jako náklady pro účely zdanění. Tím do určité míry posiluje finanční stabilitu. ....	19
3.1.7 Ovlivňuje různé činnosti podniku z hlediska zájmů státu a celé společnosti .....	19
3.1.8 Ovlivňuje úvahy o zahraniční kapitálové účasti na podnikání .....	19
3.1.9 Daň ze zisku (a zdanění dividend, které ji doprovází) působí také na dividendovou politiku .....	19
<b>4 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB</b> .....	<b>21</b>
4.1 ČÁST DRUHÁ – DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB .....	21
4.1.1 § 17 Poplatníci daně z příjmu právnických osob .....	21
4.1.2 § 17a Zdaňovací období .....	21
4.1.3 §18 Předmět daně .....	22
4.1.4 § 19 Osvobození od daně .....	22
4.1.5 § 20 Základ daně a položky snižující základ daně .....	23
4.1.6 § 21 Sazba daně .....	24
4.2 ČÁST TŘETÍ – SPOLEČNÁ USTANOVENÍ.....	24
4.2.1 § 23 Základ daně .....	24



4.2.2	§ 24 Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů .....	25
4.2.3	Zákonné rezervy .....	26
4.2.4	Opravné položky .....	26
4.2.4.1	Pohledávky v úhrnné výši do 30 000 Kč vůči jednomu dlužníkovi.....	26
4.2.4.2	Pohledávky do 200 000 Kč .....	26
4.2.4.3	Pohledávky nad 200 000 Kč.....	27
4.2.5	§25 Daňově neuznatelné náklady.....	28
4.2.6	§ 26 Odpisy hmotného majetku.....	28
4.2.7	§ 29 Vstupní cena .....	29
4.2.8	(§ 30 - § 32) Metody odepisování hmotného majetku .....	29
4.2.8.1	§ 31 Rovnoměrné odepisování.....	30
4.2.8.2	§ 32 Zrychlené odepisování .....	31
4.2.9	§ 33 Technické zhodnocení.....	31
4.2.10	§ 34 Položky odčitatelné od základu daně .....	32
4.2.11	§ 35 Slevy na dani .....	32
4.2.12	§ 38a Zálohy na daň .....	32
<b>5</b>	<b>DAŇOVÝ ŘÁD.....</b>	<b>34</b>
5.1	NOVÉ INSTITUTY DAŇOVÉHO ŘÁDU .....	34
5.2	ZÁKLADNÍ POJMY .....	34
5.3	LHŮTY .....	35
5.4	DORUČOVÁNÍ PÍSEMNOSTÍ.....	35
5.5	DAŇOVÁ KONTROLA.....	35
5.6	SANKCE .....	36
<b>II</b>	<b>ANALYTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>37</b>
<b>6</b>	<b>SPOLEČNOST XY S. R. O. ....</b>	<b>38</b>
6.1	SPOLEČNOST V SOUČASNÉ DOBĚ .....	38
6.2	ŘÍZENÍ KVALITY .....	38
6.3	TECHNICKÉ VYBAVENÍ SPOLEČNOSTI .....	38
6.4	OBCHODNÍ PARTNEŘI.....	39
<b>7</b>	<b>DAŇ Z PŘÍJMŮ .....</b>	<b>40</b>
7.1	NÁKLADY .....	40
7.1.1	Analytická evidence nákladových účtů.....	41
7.1.1.1	Účet 501 Spotřeba materiálu a 502 Spotřeba energie .....	42
7.1.1.2	Účet 511 Opravy a 551 Odpisy majetku .....	44
7.1.1.3	Účet 518 Ostatní služby .....	48
7.1.1.4	Účet 538 Ostatní daně a poplatky.....	50
7.1.1.5	Účet 544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení a účet 545 Ostatní pokuty a penále .....	50
7.1.1.6	Účet 548 Ostatní provozní náklady .....	51
7.1.1.7	Účet 512 Cestovné účet 513 Náklady na reprezentaci.....	52
7.2	VÝNOSY .....	52
<b>8</b>	<b>VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ .....</b>	<b>55</b>
8.1	POLOŽKY, O KTERÉ JSME ZVÝŠILI ZÁKLAD DANĚ.....	56
8.1.1	Daňově neuznatelné náklady.....	57
8.1.1.1	Náklady účtu 513 Náklady na reprezentaci.....	57

8.1.1.2	Náklady účtu 544 Smluvní pokuty a penále a účtu 545 Ostatní pokuty a penále .....	57
8.2	ODPISY .....	57
8.3	ZÁLOHY NA DAŇ.....	57
8.4	VYPOŘÁDÁNÍ S FINANČNÍM ÚŘADEM.....	58
8.5	DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ SPOLEČNOSTI VE ZDAŇOVACÍM OBDOBÍ 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009.....	58
8.6	SROVNÁNÍ DVOU ZDAŇOVACÍCH OBDOBÍ .....	58
<b>9</b>	<b>DOPORUČENÍ.....</b>	<b>60</b>
9.1	FORMA ODPISŮ .....	60
	9.1.1 Důvody pro zvážení formy odpisů .....	60
9.2	POLITIKA DARŮ .....	61
9.3	OPRAVNÉ POLOŽKY .....	61
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>62</b>
	<b>RESUMÉ .....</b>	<b>63</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>64</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>65</b>

## ÚVOD

V bakalářské práci se zabývám daňovým zatížením výrobního podniku. Daň je povinná, zákonem uložená platba, která se vybírá do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a většinou neúčelová. Daně se zpravidla platí v určitých intervalech nebo při určitých příležitostech, např. darování, dědění nebo koupě majetku.

Příjmy z daní tvoří největší část příjmů veřejných rozpočtů. To umožňuje, aby vláda plnila své funkce. Daně jsou stanoveny zákonem a za jejich neplacení může stát potrestat fyzickou či právnickou osobu různou formou sankcí a pokut. Každý daňový subjekt se snaží minimalizovat své daňové povinnosti. Stát s tímto chováním počítá a snaží se daňový subjekt nasměrovat požadovaným směrem. Proto zákon o dani z příjmů umožňuje významné daňové úspory. Většina malých a středních podnikatelských subjektů má tendenci hospodářský výsledek, a tedy i daňové odvody, minimalizovat až do té míry, která ukazuje ještě dostatečnou bonitu bankám. K daňové úspoře dochází nejčastěji snížením daňového základu a následně i daně, v rámci všech možných postupů stanovených zákonem.

V teoretické části se budu zabývat nejdůležitějšími paragrafy zákona o dani z příjmů, popíši právní formu společnosti a také nastíním základní informace o Daňovém řádu, který nabyl účinnosti 1. 1. 2011.

V následující analytické části bude představen podnik, kterého se daňová optimalizace týká, bude provedena analýza jednotlivých nákladových účtů, vypočítána daňová povinnost podniku za rok 2010 a srovnána s daňovým zatížením společnosti za rok 2009.

# **I TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Společnost s ručením omezeným je jedna z forem právnických osob v České republice. Je to kapitálová obchodní společnost a v Česku patří mezi nejrozsáhlejší formu obchodních společností.

### 1.1 Charakteristika společnosti

Společnost s ručením omezeným je nejjednodušším typem kapitálových společností, i když obsahuje mnoho prvků osobní společnosti. Společnost může založit jeden až padesát společníků. Mezi prvky kapitálové společnosti patří povinné vytváření základního kapitálu nebo většinový princip rozhodování. Mezi prvky osobní společnosti patří omezení počtu společníků, omezení jejich ručení a omezení převoditelnosti obchodních podílů.

Právní úprava společnosti s ručením omezeným vychází hlavně z obchodního zákoníku. Obchodní zákoník definuje společný základ pro všechny obchodní společnosti v § 56 a následujících. Konkrétní úprava společnosti s ručením omezeným je vymezena v § 105 a následujících.

### 1.2 Založení a vznik společnosti

Jak již bylo výše uvedeno, společnost s ručením omezeným ( s. r. o.) může založit jeden až padesát společníků. Musí mít v názvu označení s. r. o. či společnost s ručením omezeným. Minimální zapisovaný základní kapitál je 200 000 Kč, přičemž minimální výše vkladu jednoho společníka musí být 20 000 Kč. Na základním kapitálu se může společník podílet pouze jedním vkladem. Výše vkladu jednotlivých společníků může být stanovena rozdílně, ale musí být dělitelná tisíci. Pokud je vklad nepeněžitý (tj. nemovitosti, movitý majetek) musí být tento majetek oceněn soudním znalcem. Společnost je založena v momentě, kdy se všichni společníci dohodnou na obsahu společenské smlouvy (případně kdy je sepsána zakladatelská listina) a podepíší ji u notáře. Před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku musí být splaceny všechny nepeněžitě vklady, celé emisní ážio a na každý peněžitý vklad musí být splaceno minimálně 30%. Celková výše splacených peněžitých vkladů spolu s hodnotou splacených nepeněžitých vkladů musí však být alespoň 100 000 Kč. Pokud společnost založí pouze jeden zakladatel, může být zapsána do obchodního rejstříku, jen když je v plné výši splacen její celý základní kapitál.

### **1.3 Právní odpovědnost**

Společnost odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem. Společníci společně a nerozdílně ručí za závazky společnosti do výše souhrnu nesplacených částí vkladů všech společníků podle stavu zápisu v obchodním rejstříku. Zápisem splacení všech vkladů do obchodního rejstříku ručení zaniká. Tedy společník, který splatil svůj vklad ručí nadále, dokud se neuhradí všechny vklady, které jsou zapsány do obchodního rejstříku.

### **1.4 Orgány společnosti**

#### **1.4.1 Valná hromada**

Valná hromada je nejvyšší orgán společnosti. Zasedání valné hromady se koná alespoň jedenkrát ročně. Do její působnosti patří např. schvalování rozdělení zisku, schvalování stanov nebo jejich změn, jmenuje, odměňuje a odvolává jednatele a členy dozorčí rady.

#### **1.4.2 Statutární orgán**

Statutárním orgánem je jeden nebo více jednatelů, které jmenuje valná hromada z řad společníků nebo jiných fyzických osob. Jednatel má na starosti obchodní vedení společnosti.

#### **1.4.3 Dozorčí rada**

Dozorčí rada je nepovinně zřizovaný orgán. Musí mít minimálně 3 členy. Členové jsou voleni valnou hromadou. Členem dozorčí rady nesmí být jednatel společnosti. Mezi hlavní náplň dozorčí rady patří dohlížení na činnost jednatelů, přezkoumávání účetní závěrku a předkládání své zprávy valné hromadě.

## 2 KONSTRUKČNÍ PRVKY DANĚ

Není důležité pouze to, zda stát prostřednictvím daní vybere potřebný objem prostředků, ale také to, jak daně na ekonomické subjekty a domácnosti působí, od koho a kdy se vyberou a jak moc bude odvod daní pro ekonomické subjekty a sociální skupiny zatěžující.

Mezi základní konstrukční prvky, které rozhodují o tom, v jaké míře na jednotlivé subjekty budou dopadat, patří:

- daňový subjekt,
- předmět daně,
- osvobození od daně,
- základ daně a zdaňovací období,
- odpočty od základu daně,
- sazba daně,
- sleva na dani.

### 2.1 Daňový subjekt

Daňový subjekt je podle zákona osoba povinná strpět, odvádět nebo platit daň. Z hlediska daňové techniky dělíme daňové subjekty na poplatníky a plátce daně. **Poplatník daně** je daňový subjekt, jehož předmět je dani podroben. Poplatník je většinou také povinen daň sám platit. **Plátce daně** je daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností. [1]

### 2.2 Základ daně a zdaňovací období

**Základ daně** je předmětem daně vyjádřený v měrných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel. Základ daně musí být vyjádřen v měřitelných jednotkách, a to buď ve fyzikálních jednotkách (např. kus, m<sup>2</sup>, t) nebo v hodnotovém vyjádření, tedy v korunách. **Zdaňovací období** je pravidelný časový interval, za který nebo na který se základ daně stanoví a vybírá. Daně můžeme rozlišovat podle délky zdaňovacího období. Základní délkou je 12 měsíců, v ČR je to zpravidla kalendářní rok, ale může být zdaňovacím

obdobím i kalendářní měsíc (např. u spotřebních daní) a nebo výjimečně i kalendářní čtvrtletí.

### 2.3 Odpočty daně

Zejména u daní z příjmů se základ daně může snížit o odpočty. **Standardní odpočty** snižují základ daně o předem stanovenou pevnou částku, pokud daňový subjekt splní podmínky, které se k tomuto standardnímu odpočtu vážou. Standardní odpočty většinou zohledňují sociální postavení poplatníka a tak mohou i částečně kompenzovat určitý handicap. **Nestandardní odpočty** jsou položky, které může daňový subjekt odečíst od základu daně v prokazatelně vynaložené výši, např. úroky z hypotéčních úvěrů, dary na veřejně prospěšné účely. Uplatnění nestandardních odpočtů může být limitováno buď absolutní částkou (tj. částka, kterou odpočet nemůže překročit) nebo relativně (tj. částka, která představuje určité procento ze základu daně).

### 2.4 Sazba daně

Sazba daně je algoritmus, prostřednictvím kterého se ze základu daně (sníženého o odpočty) stanoví základní částka daně. Z praktického hlediska dělíme sazby daně podle dvou nezávislých kritérií, která nám společně vymezují typ sazby. Sazby daně podle druhu předmětu daně nebo poplatníka máme jednotnou a diferencovanou sazbu daně. **Jednotná sazba** daně je taková, která je stejná pro všechny typy a druhy předmětu dané daně nezávisle na jeho kvalitě. Výše **diferencované daně** se liší podle druhu předmětu daně, příp. kvality. Sazby daně podle typu základu daně dělíme na pevnou a relativní (ad valorem). A sazbu relativní dále členíme na lineární a progresivní. Pevná sazba daně je vztažena k fyzikální jednotce základu daně. Pevná sazba daně je vyjádřena v peněžních jednotkách. **Relativní sazba daně** se využívá tam, kde je hodnotový základ daně. Poté je tato sazba daně vyjádřena v procentech. **Lineární sazba** daně je taková, kdy daň roste s růstem základu daně ve stejném poměru. **Progresivní sazba** daně je taková, při které s růstem základu daně roste daň relativně rychleji než základ daně.

### 2.5 Sleva na dani

Slevy na dani snižují základní částku daně, tj. odečítají se od vypočtené daně. Také slevy na dani můžeme členit podle různých kritérií. **Absolutní sleva** je stanovena pevnou částkou. **Relativní sleva** snižuje daň o stanovený díl, ten je zpravidla vyjádřen



v procentech. **Standardní slevu** může poplatník uplatnit při splnění zákonných podmínek, nejčastěji se jedná o pevné, zákonem stanovené částky (např. sleva na poplatníka). **Nestandardní slevy** jsou prokazatelně vynaložené výdaje, o které lze snížit základní částku daně. V ČR se ale tento typ slevy nepoužívá.

### 3 VLIV DANĚ ZE ZISKU NA FINANČNÍM ROZHODOVÁNÍ

„Nejvýznamněji ovlivňuje rozhodování podniku a jeho finanční situaci zdanění zisku. Působí zejména v těchto směrech.“ [2, s. 29]

#### 3.1.1 Ovlivňuje úvahy o velikosti a právní formě podnikání

„Vyplývá to ze skutečnosti, že často existují zvlášť daně pro podniky jednotlivce a pro různé formy obchodních společností. V České republice existuje např. zvláštní daň z příjmů podnikatelů – právnických osob a zvláštní daň z příjmů podnikatelů – fyzických osob.“ [2, s. 29]

#### 3.1.2 Má vliv na odpisy, metody odepisování a investiční možnosti podniku

„Odpisy – jako složka nákladů – snižují daňovou základnu. Proto daňové zákony obvykle vymezují použitelné metody odepisování hmotného a nehmotného majetku, určují majetek vyloučený z odepisování, maximální výši odpisových sazeb i metody odepisování pro daňové účely. Tím výrazně ovlivňují investiční možnosti podniku.“ [2, s. 29]

#### 3.1.3 Působí na přístup podniku k úvěrovým zdrojům a kapitálové struktuře

„Úrok z úvěrů, z obligací apod. je většinou odpočitatelnou položkou pro zdanění (na rozdíl od dividend). Buď bývá součástí nákladů, nebo je odečítán ze zisku pro účely zdanění. To znamená, že na podnik má vliv jen úroková sazba, snižená o daň ze zisku. Tím se snižuje cena úvěru pro podnik oproti ceně vlastního kapitálu.“ [2, s. 30]

#### 3.1.4 Daňové efekty je třeba respektovat při rozhodování o použití leasingové formy financování ve srovnání s koupí majetku z vlastních zdrojů či na úvěr

„Leasingová splátka je zahrnována do nákladů (u nás jen z pronájmu delšího než 3 roky, u nemovitostí 8 let) a také ona - podobně jako úrok z úvěru – dopadá na podnik jen částečně – vzniká zde daňová úspora. [2, s. 30]

#### 3.1.5 Ovlivňuje riziko podnikání

Daňové zákony obvykle umožňují podnikům, které se dostanou do ztráty, aby v následujících letech mohly tuto ztrátu daňově umořovat, tj. odčítat od základu daně. Tak např. v České republice lze ztrátu, která vznikla v předchozím zdaňovacím období, odečíst od základu daně, a to nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících po období, ve kterém ztráta vznikla. [2, s. 30]

„Zohledňování ztrát při budoucím zdanění stát podněcuje podniky nést větší riziko podnikání. Je to zvláště významné u menších firem, které nemají možnost kompenzace ziskových a ztrátových výrob.“ [2, s. 30]

**3.1.6 Podceňuje tvorbu některých druhů rezerv a opravných položek, které jsou státem uznávané jako náklady pro účely zdanění. Tím do určité míry posiluje finanční stabilitu.**

**3.1.7 Ovlivňuje různé činnosti podniku z hlediska zájmů státu a celé společnosti**

„Systém různých dalších úprav daňového základu, či připočitatelných (odpočitatelných) položek ovlivňuje různé činnosti podniku z hlediska zájmů státu a celé společnosti. Tak např. v České republice lze od základu daně odečítat hodnotu darů poskytnutých na financování vědy, vzdělání, kulturu, školství, na účely sociální a zdravotnické aj., v úhrnu až 2% základu daně. Poskytují se také slevy na dani za každého pracovníka se změněnou pracovní schopností.“ [2, s. 30]

**3.1.8 Ovlivňuje úvahy o zahraniční kapitálové účasti na podnikání**

System zdanění zisku je v různých zemích odlišný. Dochází ke změnám daňových systémů i uvnitř země. Nižší zdanění vytváří přirozeně příznivější klima pro příliv zahraničního kapitálu, což pozitivně ovlivňuje i platební bilanci země. Proto některé země volí – po určitou dobu – zvýhodněné zdanění zisku zahraničních podnikatelů, event. společných podniků se zahraniční účastí. Někdy se krátkodobě uplatňují i tzv. daňové prázdny – plné osvobození od daně ze zisku. [2, s. 30]

**3.1.9 Daň ze zisku (a zdanění dividend, které ji doprovází) působí také na dividendovou politiku**

„Dividendy jsou zdaňovány okamžitě při jejich výplatě. Akcionáři se ale mohou rozhodnout, že dividendy nebudou vypláceny a tomu odpovídající zisk bude reinvestován. Získají tím kapitálový výnos ve formě přepokládaného zvýšení tržní ceny akcie, který je zdaňován jinak.“ „Tímto rozdílovým zdaněním je ovlivňováno rozhodnutí akcionářů, kteří musí kalkulovat s odloženou výhodou (resp. nevýhodou) v důsledku reinvestování.“ [2, s. 30]

V souvislosti s působením daně ze zisku je často v ČR diskutován problém stanovení základu daně. Někteří ekonomové navrhuje, aby se daň ze zisku neodváděla na základě

vystavených faktur, ale na základě skutečně zaplacených faktur. Zdůvodňují to tím, že při úhradě daně na základě skutečně vystavených faktur odvádí podnik daň i z nezaplacených faktur, tedy z nezaplaceného zisku, což nepříznivě ovlivňuje jeho finanční situaci a naopak zkresluje příjmy státního rozpočtu. Pokud se nezmění pojetí momentu realizace (splnění dodávky, vystavení faktury), je možnou cestou řešení tohoto problému odpis pohledávek po lhůtě splatnosti, na vrub daňově uznatelných nákladů. Může se uskutečňovat jednorázově nebo postupně. Způsob odepisování pohledávek po lhůtě splatnosti je vymezen zákonem. Podstatně ovlivňuje finanční situaci podniku. [2, s. 31]

I jiné daně a povinné platby výrazně působí na rozhodování podniku. Zejména pojistné na zdravotní a sociální pojištění, které vlastně zdražuje cenu pracovníků pro podnik ( podnik – právnická osoba v České republice platí celkové pojistné ve výši 34% z mezd), výrazně ovlivňuje úvahy o počtu pracovníků, efektivnosti jejich event. záměny uplatněním mechanizace a automatizace, úvahy o plnění některých prací vlastními pracovníky či externími dodavateli apod. [2, s. 31]

## 4 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Daň z příjmů právnických osob je upravena v 2. a 3. části zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., v paragrafech 17 až 40. Doplnující úprava je uvedena v Pokynu D – 300 k uplatňování daně z příjmů.

### 4.1 Část druhá – daň z příjmů právnických osob

#### 4.1.1 § 17 Poplatníci daně z příjmu právnických osob

Poplatníky daně z příjmů jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami a také organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu (dále jen "poplatníci").

„Od daně se osvobozuje ústřední banka České republiky.“ [3, s. 21]

„Poplatníci, kteří mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení, kterými se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen (dále jen "sídlo"), mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.“ [3, s. 21]

„Poplatníci, kteří nemají na území České republiky své sídlo, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky.“ [3, s. 21]

„Od daně jsou osvobozena veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení zřízená podle zvláštního právního předpisu.“ [3, s. 21]

#### 4.1.2 § 17a Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je

- kalendářní rok,
- hospodářský rok ,
- období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka anebo rozdělení zapsány v obchodním rejstříku, nebo
- účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

### 4.1.3 §18 Předmět daně

Předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem s vyloučením příjmů (výnosů), které nejsou předmětem daně.

Předmětem daně nejsou např. :

- příjmy získané nabytím akcií podle zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění pozdějších předpisů, zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů,
- příjmy získané s vydáním pohledávky a to do výše náhrad podle zvláštních zákonů
- příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů s výjimkou příjmů podléhajících zvláštní sazbě daně vybírané srážkou podle §36 Zákona o dani z příjmu

### 4.1.4 § 19 Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozeny např. :

- členské příspěvky podle stanov, statutu zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, profesními komorami s nepovinným členstvím (např. Zákon č. 301/1992 Sb., o Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky, ve znění zákona č. 121/1993 Sb.,
- výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských společností,
- podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání, pokud jsou použity k doplnění vkladu sníženého o podíly na ztrátách do původní výše,
- příjmy ze všech vsazených částek ze všech poplatníkem provozovaných loterií a jiných podobných her, u nichž bylo povolení k provozování vydáno podle § 4, odst. 2 zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů.

## 4.1.5 § 20 Základ daně a položky snižující základ daně

Pro stanovení základu daně platí ustanovení § 23 až § 33 Zákona o dani z příjmu

Tab. 1 Základní struktura výpočtu daně z příjmu právnických osob

<b>ZÁKLADNÍ STRUKTURA VÝPOČTU DANĚ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB</b>
výnosy celkem
- náklady celkem
+/- daň z příjmu právnických osob zaúčtovaná na účtech 59x
<b>= HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PŘED ZDANĚNÍM</b>
<b>Položky zvyšující základ daně</b>
+ nepeněžní příjmy
+ sociální a zdravotní pojištění neodvedené do 31. ledna následujícího roku
+ daňově neuznatelné náklady
+ rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
+ rozdíl mezi účetními a daňovými zůstatkovými cenami
<b>Položky snižující základ daně</b>
- osvobozené příjmy
- příjmy nezahrnované do základu daně
- rozpuštění nedaňových rezerv nebo nedaňových opravných položek
- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
- rozdíl mezi účetními a daňovými zůstatkovými cenami
- sociální a zdravotní pojištění uhrazené po 31. lednu
<b>= ZÁKLAD DANĚ</b>
<b>Položky odčitatelné od základu daně</b>
- daňová ztráta z předchozích let (max. 5 let)
- částky vynaložené na výzkum a vývoj, popř. částky na výuky učňů
<b>= MEZISOUČET</b>
- dary (max. 5 % z mezisoučtu)
<b>= ZÁKLAD DANĚ zaokrouhlený na tisíce dolů</b>
<b>DAŇ (19 %)</b>
- slevy na dani
- zápočet daně zaplacené v zahraničí
<b>= VÝSLEDNÁ DAŇ</b>

[4, s. 33]

#### 4.1.6 § 21 Sazba daně

Sazba daně činí pro rok 2010 19%. Tato sazba daně se vztahuje na základ daně snížený o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 a 8.

### 4.2 Část třetí – společná ustanovení

#### 4.2.1 § 23 Základ daně

„Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, upravený podle následujících odstavců.“ [3, s. 26]

Pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta). [3]

Výsledek hospodaření se:

a) zvyšuje např. o:

- částky neoprávněně zkracující příjmy,
- částky, které nelze podle Zákona o dani z příjmů zahrnout do nákladů,
- částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvků na politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které je podle zvláštních právních předpisů.

b) snižuje např. o :

- rozdíl, o který smluvní pokuty a úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů zúčtované ve prospěch výnosů podle zvláštního právního předpisu u poplatníka, který vede účetnictví, převyšují přijaté částky v tomto zdaňovacím období,
- částky dalších nákladů, které lze uplatnit jako náklady na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, jen pokud byly zaplacený, dojde-li k jejich zaplacení v jiném zdaňovacím období, než ve kterém tyto náklady ovlivnily výsledek hospodaření. [3]



#### 4.2.2 § 24 Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů

Náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené Zákonem o dani z příjmů a zvláštními předpisy. Ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů nelze uplatnit výdaje, které již byly uplatněny v předchozích zdaňovacích obdobích.

Mezi výdaje (náklady) také patří:

- a) odpisy hmotného majetku
- b) zůstatková cena prodaného či zlikvidovaného hmotného majetku
- c) zůstatková cena hmotného majetku vyřazeného v důsledku škody jen do výše náhrad. Daňově účinná je škoda vzniklá v důsledku živelních pohrom nebo způsobená neznámým pachatelem (musíme mít potvrzení od policie)
- d) provoz vlastního stravovacího zařízení, kromě hodnoty potravin, nebo příspěvky na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů a poskytované až do výše 55 % ceny jednoho jídla za jednu směnu, maximálně však do výše 70 % stravného vymezeného pro zaměstnance v § 6 odst. 7 písm. a) při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin. Příspěvek na stravování lze uplatnit jako výdaj (náklad), pokud přítomnost zaměstnance během této stanovené směny trvá aspoň 3 hodny.
- e) pojistné na sociální pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem podle zvláštních právních předpisů. Toto pojistné a příspěvek jsou výdajem (nákladem), jen pokud byly zaplacený, a to nejpozději do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části.
- f) daně a poplatky, a to daň z převodu nemovitostí, a to i v případě zaplacení ručitelem za původního vlastníka. Pouze ale pokud byla zaplacená, dále také daň z nemovitostí, také pouze v případě zaplacení a ostatní daně a poplatky s výjimkami (uvedeno v § 25)
- g) rezervy a opravné položky, jejichž způsob tvorby a výši pro daňové účely stanoví zvláštní zákon
- h) výdaje (náklady) na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví

- i) výdaje (náklady) na pracovní cesty v té výši, v jaké je zaměstnanci vyplatí, zaměstnavatelé se řídí při vyplácení cestovních náhrad zákoníkem práce, zákoník práce stanoví pouze minimum cestovních náhrad. V případě vyplacení cestovních náhrad nad výši stanovenou zákoníkem práce, zaměstnavatel zaměstnanci toto cestovné přidání
- j) smluvní pokuty a úroky z prodlení, které jsou uhrazené
- k) zákonné rezervy a opravné položky

### **4.2.3 Zákonné rezervy**

Tvorba zákonných rezerv je daňově uznatelný náklad a naopak jejich rozpuštění (zúčtování) je zdanitelným příjmem. Zákonné rezervy upravuje zákon o rezervách. Vytvářejí se na majetku zařazeného do druhé odpisové skupiny a výše. Nesmějí být tvořeny pouze jedno zdaňovací období. [4]

Roční výše rezervy se vypočítá jako podíl rozpočtu nákladů na opravy a počtu let, které uplynou od zahájení tvorby rezerv do zahájení opravy. [4]

Pokud není oprava zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, se kterým se při výpočtu rezervy počítalo jako s rokem zahájení oprav, musí se rezerva v tomto období zrušit. [4]

Finanční prostředky musí být vedeny na speciálním bankovním účtu.

### **4.2.4 Opravné položky**

Tvorba opravných položek (tj. upravených v zákoně o rezervách) je daňově uznatelným nákladem. Tyto opravné položky jsou tvořeny k nesplaceným pohledávkám.

#### **4.2.4.1 Pohledávky v úhrnné výši do 30 000 Kč vůči jednomu dlužníkovi**

Lze tvořit jednorázově 100% opravnou položku, pokud od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než 12 měsíců a celková hodnota pohledávek za jedním dlužníkem nepřesáhne částku 30 000 Kč. [4]

#### **4.2.4.2 Pohledávky do 200 000 Kč**

K pohledávkám jejichž celková hodnota dosahuje max. hodnoty do 200 000 Kč lze tvořit max. 20% opravnou položku, pokud doba po splatnosti je delší než 6 měsíců.

Pohledávky, ohledně kterých bylo zahájeno soudní nebo správní řízení: lze tvořit následující opravné položky za podmínky, že od konce doby splatnosti pohledávky uplynulo více než:

- 12 měsíců, do výše 33 %
- 18 měsíců, do výše 50 %
- 24 měsíců, do výše 66 %
- 30 měsíců, do výše 80 %
- 36 měsíců, do výše 100 % neuhrazené hodnoty pohledávky. [5]

#### **4.2.4.3 Pohledávky nad 200 000 Kč**

K těmto pohledávkám, které nejsou vymáhány v rámci soudního, správního nebo insolvenčního řízení nelze tvořit zákonné opravné položky. Pokud bylo zahájeno soudní nebo správní řízení, lze tvořit opravné položky, v závislosti na uplynulé době splatnosti (viz výše). [4]

Zákonné opravné položky za těmito pohledávkami lze tvořit až do výše hodnoty pohledávky (tj. 100% opravná položka) přihlášené u soudu za podmínek, že :

- jsou přihlášené ve lhůtě stanovené soudem
- opravná položka je vytvořena v období, za které se podává daňové přiznání, ve kterém byly pohledávky přihlášeny

„Opravné položky se zruší v případě, že:

- pominou důvody pro její existenci (např. pohledávka byla zaplácena)
- pohledávka, k níž byla vytvořena opravná položka, se promlčela
- nastaly důvody pro zákonný odpis pohledávky.“ [4, s. 45]

„Důvody pro zákonný odpis pohledávky:

- soud zamítl návrh na prohlášení konkurzu, kam dlužník přihlásil svou pohledávku
- na základě výsledku insolvenčního řízení

- jde o pohledávku za dlužníka, který zemřel
- nebo za právnickou osobou, která zanikla bez právního nástupce.“ [4, s. 45]

#### 4.2.5 §25 Daňově neuznatelné náklady

Mezi daňově neuznatelné náklady patří například:

- a) výdaje (náklady) na pořízení hmotného a nehmotného majetku s výjimkou uvedenou v §24 odst. 2, včetně splátek a úroků z úvěrů a půjček spojených s jejich pořízením, jsou-li součástí jejich ocenění
- b) neuhrazené pokuty a penále
- c) výdaje na reprezentaci. [3]

Další daňově neuznatelné náklady jsou uvedeny v Zákoně o dani z příjmů, § 25.

#### 4.2.6 § 26 Odpisy hmotného majetku

„Odpisy se stanoví pro účely tohoto zákona podle §30, 30a, 31 nebo §32 z hmotného majetku s výjimkou uvedenou v §27.“ [3, s. 39]

Hmotným majetkem se pro účely tohoto zákona rozumí:

- a) samostatné movité věci, soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než 1 rok
- b) budovy, domy a byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky zvláštním předpisem
- c) stavby, s výjimkou provozních důlních děl, drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkce lesa, pěstitelské celky trvalých porostů...
- d) jiný majetek [3]

Jiným majetkem se rozumí např. výdaje hrazené nájemcem, které podle zvláštních předpisů nebo podle daňové evidence tvoří součást ocenění hmotného majetku pronajatého formou finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku a které v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převyšují u movitého majetku hodnotu 40 000 Kč. [3]

Odpisování se pro účely tohoto zákona rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů k zajištění tohoto příjmu. Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání. [3]

Hmotný majetek vyloučený z odepisování je u upraven § 27 Zákona o dani z příjmu.

Hmotný majetek odepisuje poplatník, který má k tomuto majetku vlastnické právo. [3]

#### **4.2.7 § 29 Vstupní cena**

Vstupní cenou hmotného majetku se nejčastěji rozumí:

- pořizovací cena, je-li pořízen úplatně,
- vlastní náklady, je-li pořízen nebo vyroben ve vlastní režii,
- reprodukční pořizovací cena.

Do vstupní ceny se zahrnuje:

- daň z přidané hodnoty u neplátců DPH,
- daň z přidané hodnoty u plátců, v případě, že nelze uplatnit nárok na odpočet nebo nárok nebyl uplatněn. [4]

Do vstupní ceny se nezahrnuje:

- daň dědická a darovací,
- daň z příjmů právnických a fyzických osob,
- obdobné daně zaplacené v zahraničí. [4]

U hmotného majetku, na jehož pořízení (nebo na jeho technické zhodnocení) byla poskytnuta dotace např. ze státního rozpočtu, Evropské unie atd. se vstupní cena snižuje o tuto dotaci. [4]

#### **4.2.8 (§ 30 - § 32) Metody odepisování hmotného majetku**

Poplatník zařadí v prvním roce odepisování majetek do příslušné odpisové skupiny podle Přílohy č. 1 k Zákonu o dani z příjmu.

## Odpisové skupiny

Tab. 2 Odpisové skupiny

Odpisová skupina	Doba odpisování v letech
1	3
2	5
3	10
4	20
5	30
6	50

Poplatník má možnost volby mezi tzv. rovnoměrným a zrychleným odpisováním.

## 4.2.8.1 § 31 Rovnoměrné odpisování

Majetku zařazenému do jednotlivých odpisových skupin jsou přiřazeny následující sazby:

Tab. 3 Sazby pro rovnoměrné odpisování

Odp. skupina	Procentní sazba v prvním roce odpisování	Procentní sazba v dalších letech	Procentní sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	20,00	40,00	33,30
2	11,00	22,25	20,00
3	5,50	10,50	10,00
4	2,15	5,15	5,00
5	1,40	3,40	3,40
6	1,02	2,02	2,00

Poplatník může v rámci rovnoměrného odpisování uplatnit i nižší odpisy, než jsou vypočtené podle výše uvedených sazeb.

Ustanovení § 31 povoluje vybraným poplatníkům využít možnosti zvýšeného odpisu v 1. roce odpisování.

#### 4.2.8.2 § 32 Zrychlené odpisování

Při zrychleném odpisování nemohou být uplatněny nižší odpisy než vypočítané podle § 32. Stejně jako u rovnoměrného odpisování je možno využít zvýšeného odpisu v 1. roce odpisování.

Tab. 4 Sazby pro zrychlené odpisování

Koeficienty pro zrychlené odpisování			
Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

V 1. roce odpisování se odpis vypočítá:

Odpis = vstupní cena / koeficient<sub>v prvním roce odpisování</sub>

V dalších letech odpisování se odpis vypočítá:

Odpis = 2 \* zůstatková cena / koeficient<sub>pro další roky odpisování – počet let, po který byl majetek odepisován</sub>

U technického zhodnocení v roce zvýšení zůstatkové ceny se odpis vypočítá:

Odpis = 2 \* zvýšená zůstatková cena / koeficient<sub>pro zvýšenou zůstatkovou cenu</sub>

U technického zhodnocení v dalších letech se odpis vypočítá:

Odpis = 2 \* zůstatková cena / koeficient<sub>pro zvýšenou zůstatkovou cenu – počet let, po který byl majetek odepisován za zvýšené zůstatkové ceny. [4]</sub>

#### 4.2.9 § 33 Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením se rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu částku 40 000 Kč. [4]

Rekonstrukcí se rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů. [4]

Modernizací se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku. [4]

Prostá záměna materiálu se nepovažuje za technické zhodnocení. [4]

#### **4.2.10 § 34 Položky odčitatelné od základu daně**

Základ daně z příjmu lze snížit o následující položky:

- a) daňovou ztrátu, která vznikla za předchozí roky, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících po období, ve kterém ztráta vznikla
- b) dary, které byly poskytnuty obcím, krajům, právnickým osobám se sídlem na území České republiky, a to na financování vědy, vzdělání, výzkumu, školství, kultury, humanitární a charitativní účely atd., dále fyzickým osobám s bydlištěm v České republice, které jsou poživateli částečného nebo plného invalidního důchodu nebo dlouhodobě zdravotně postiženým dětem. Minimální hodnota jednoho daru je 2 000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvíce 5 % ze základu daně.
- c) částky vynaložené na výzkum a vývoj – lze odečíst až 100 % nákladů, které poplatník vynaložil při realizaci projektů výzkumu a vývoje
- d) částky vynaložené na výuku učňů – lze odečíst 30 % nákladů. [4]

#### **4.2.11 § 35 Slevy na dani**

Poplatníkům se daň za zdaňovací období, za které se podává daňové přiznání, snižuje např. o:

- a) 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, popř. 60 000 Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením,
- b) polovinu daně u podniků zaměstnávajících min. 25 zaměstnanců s více než 50 % zaměstnanců se zdravotním postižením. [4]

#### **4.2.12 § 38a Zálohy na daň**

Zálohy na daň z příjmů se platí v průběhu zálohového období. To je období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím



zdaňovacím období. Při stanovení výše a periodicity záloh se vychází z poslední známé daňové povinnosti.

## 5 DAŇOVÝ ŘÁD

Daňový řád byl schválen Parlamentem 22. 7. 2009, ve Sbírce zákonů byl vyhlášen dne 3. 9. 2009 pod č. 280/2009 Sb a nabyl účinnosti dne 1. 1. 2011. [6]

Ministerstvo financí je daňovým řádem zmocněno k vydání nových vyhlášek, a to vyhlášky o rozsahu hrazení hotových výdajů a náhrady ušlého výdělku třetím osobám, vyhlášky o kolkových známkách a vyhlášky o postupu při elektronické dražbě. [6]

### 5.1 Nové instituty daňového řádu

- Osoba zúčastněná na správě daní – za tuto osobu je považován daňový subjekt a třetí osoba. Za tuto osobu není považován zaměstnanec správce daně.
- Poradce – tím je daňový poradce nebo advokát
- Odborný konzultant – je to osoba, kterou si může přibrat k jednání daňový subjekt nebo jeho zástupce. Odborný konzultant má pouze právo spoluúčasti na jednání, nemůže vystupovat před správcem daně samostatně a nemusí mu dokládat svou odbornost. [6]

### 5.2 Základní pojmy

- Správa daní – postup, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady
- Cíl správy daní – je daň správně zjistit a stanovit, což se provádí v řízení nalézacím, a zajistit úhradu stanovené daně
- Předmět správy daní – jsou to daně, které jsou příjmem veřejného rozpočtu, nebo snížením příjmu veřejného rozpočtu („vratka“)
- Daň – např. peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek; dále peněžité plnění, jehož správa se podle zmocnění zvláštního zákona má řídit podle daňového řádu apod.
- Příslušenství daně – to jsou úroky, penále, pokuty a náklady řízení [6]

### 5.3 Lhůty

Daňový řád zavedl možnost pro správce daně stanovit lhůtu kratší než jeden den, tj. určenou počtem hodin. Podmínka je, že daňový subjekt nebo třetí osoba s tím musí souhlasit. Použití této lhůty by mělo být výjimečné. [6]

Daňový řád také zkrátil správci daně obecnou lhůtu pro vydání rozhodnutí z 6 měsíců na 3 měsíce. Tato tříměsíční lhůta se uplatní tehdy, pokud nedošlo o zákonem stanovenou lhůtu nebo o lhůtu obvyklou k provedení úkonu. [6]

### 5.4 Doručování písemností

Daňový řád upřednostňuje doručování písemností správce daně při ústním jednání nebo doručení elektronicky (tj. prostřednictvím datové schránky). [6]

Pokud má osoba, které je písemnost doručována, zástupce, doručují se písemnosti pouze tomuto zástupci, a to pouze v rozsahu je oprávnění k zastupování. [6]

### 5.5 Daňová kontrola

Daňová kontrola je v daňovém řádu upravena v § 85 až 88. Je zde přesně vymezen předmět daňové kontroly. Dále je stanoveno, že správce daně tento předmět kontroly prověřuje ve vymezeném rozsahu, tj. že daňový subjekt musím být při zahájení daňové kontroly seznámen s předmětem kontroly a jejím rozsahem, který lze v průběhu kontroly upřesnit. [7]

Předmětem daňové kontroly jsou daňové povinnosti, tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně vztahující se k jednomu daňovému řízení. [7]

Rozsah daňové kontroly může být neomezený (ověření celkové daňové povinnosti v daném zdaňovacím období) a nebo omezený (ověřování plnění vybraných povinností). Daňová kontrola je zahájena provedením prvního úkonu správce daně vůči daňovému subjektu, při kterém je vymezen rozsah a obsah kontroly a při kterém začne správce daně fakticky provádět kontrolní činnost. [7]

Daňový subjekt je oprávněn podat správci daně stížnost proti nevhodnému chování jeho úředních osob. Tato stížnost musí být vyřízena do 60 dnů od doručení správci daně. [7]

Zpráva o daňové kontrole musí obsahovat výsledek kontrolního zjištění, včetně hodnocení důkazů zjištěných v průběhu daňové kontroly a odkaz na protokoly nebo úřední záznamy. [8]

Daňový subjekt může podat žádost o přiměřenou lhůtu, ve které se daňový subjekt může vyjádřit k výsledku kontrolního zjištění a navrhnout jeho doplnění. [7]

## 5.6 Sankce

Sankce můžeme rozdělit do následujících skupin:

- a) sankce postihující deliktní jednání daňového charakteru přímo ze zákona
  - úrok z prodlení – výše sankce je ročně repo sazba + 14 %,
  - penále – výše sankce je 20 %, 1 %,
  - pokuta za opožděné tvrzení daně – výše sankce je od 500 Kč do 300 000 Kč,
  - úrok z neoprávněného jednání správce daně – výše sankce je ročně repo sazba + 14 %,
  - úrok z prodlení – výše sankce je ročně repo sazba + 14 %,
  - úrok z vratitelného přeplatku, který byl vrácen po lhůtě – výše sankce je ročně repo sazba + 14 %.
- b) sankce za porušení povinnosti nepeněžitého charakteru
  - pokuta za přestupek – výše sankce do 500 000 Kč,
  - pořádková pokuta – výše sankce do 50 000 Kč, resp. 5 000 Kč. [7]

## **II ANALYTICKÁ ČÁST**

## **6 SPOLEČNOST XY S. R. O.**

Společnost XY s. r. o. působí ve zpracovatelském průmyslu od roku 1991. Již od počátku se specializovala na výrobu přesných a náročných plastových výlisků vstřikováním termoplastů.

Specializuje se na výrobu plastových dílců na zakázku, zejména pro nábytek, elektroinstalaci a domácnost. Mezi hlavní výrobky patří technické plastové dílce pro společnost IKEA Components s. r. o., elektroinstalační materiál a potřeby pro domácnost, široká řada plastových klik, kde mezi největší novinky patří svítící kliky LUMOS. Dále vyrábí jednorázové dentální lžice, bytové doplňky, koupelnové doplňky, šatní ramínka a hračky.

### **6.1 Společnost v současné době**

Základní kapitál: 100 000 Kč

Roční obrat: 43,1 mil. Kč

Počet zaměstnanců: 50

Zastavěná plocha: 1 240 m<sup>2</sup>

Certifikáty: ISO 9001, IWAY, QWAY

### **6.2 Řízení kvality**

Řízení kvality a systému kvality společnost věnuje zvláštní péči. Společnost garantuje pečlivou práci a 100% dodržení termínu. Díky nízkým režijním nákladům může společnost nabídnout příznivý poměr kvality a ceny. Systém řízení kvality je pravidelně prověřován interními audity, výrobními audity ze strany dodavatele, kontrolními respektive Recertifikačními audity ze strany certifikačních společností TÜV SUD, IWAY, QWAY a zákaznickými audity IKEA, REV, LUX apod.

### **6.3 Technické vybavení společnosti**

Díky specializaci na menší díly o hmotnosti 0,3 – 150 g, společnost přizpůsobila veškeré vstřikovací stroje i výrobní prostory. Společnost disponuje stroji značky Battenfeld, Cincinati, Milacron a Negri Bossi.

## 6.4 Obchodní partneri

Mezi obchodní partnery společnosti patří velké nadnárodní společnosti:

- IKEA Components s. r. o.
- REV Ritter GmbH
- LUX
- REWE-Zentral AG
- OBI Česká republika s. r. o.
- Baumax ČR, s. r. o.
- Hornbach – baumarkt CS spol. s r. o.
- Bauhaus k. s.

Jejich prostřednictvím společnost dodává do celé Evropy, zejména do Německa, Švýcarska, Belgie, Francie, do zemí bývalé východní Evropy a do balkánských zemí.

## 7 DAŇ Z PŘÍJMŮ

Daň z příjmů u právnických osob vychází z nákladů a výnosů za účetní období. Společnost XY s. r. o. má účetní období kalendářní rok.

### 7.1 Náklady

Náklady představují spotřebu nebo míru opotřebení vyjádřenou v peněžních jednotkách. Jsou vedeny na účtech 5. třídy na straně „má dáti“ účtového rozvrhu společnosti. Na začátku účetního období nemají počáteční stavy. Na tyto účty se účtuje pouze to, co věcně a časově souvisí s daným účetním obdobím tak, aby byl zachován aktuální princip. Jednotlivé náklady se účtují kumulativně. Náklady mohou být rozděleny na:

- provozní – jedná se o účty skupin 50 – 55
- finanční – jedná se o účty skupin 56 – 57
- mimořádné – jedná se o účty skupiny 58

Na konci účetního období se všechny nákladové účty uzavřou a jejich konečné zůstatky se převedou na Účet zisků a ztrát.



Společnost XY s. r. o. má ve zdaňovacím období 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010 tyto zůstatky na nákladových účtech:

*Tab. 5 Konečné zůstatky nákladových účtů*

<b>Konečné zůstatky na nákladových účtech</b>		
<b>Účet</b>	<b>Název</b>	<b>Náklady</b>
501	Spotřeba materiálu	16 812 649,27
502	Spotřeba energie	1 633 366,97
504	Nákup zboží	1 767 969,99
511	Opravy	922 890,45
512	Cestovné	397 344,75
513	Náklady na reprezentaci	11 672,00
518	Ostatní služby	5 059 419,62
521	Mzdové náklady	9 039 140,50
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	2 336 589,00
527	Náklady na obědy	135 297,83
528	Náklady na obědy	110 698,25
531	Daň silniční	1 888,00
538	Ostatní daně a poplatky	10 091,00
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	47 922,34
545	Ostatní pokuty a penále	28 017,00
548	Ostatní provozní náklady	1 469 294,35
551	Odpisy dlouhodobého majetku	158 943,00
562	Úroky	65 349,73
563	Kursově ztráty	168 223,27
568	Ostatní finanční náklady	125 217,76
591	Daň z příjmu z běžné činnosti - splatná	998 770,00
<b>Celkem</b>		<b>41 300 752,08</b>

Na účtech 5. účtové třídy se zaznamenávají všechny nákladové operace bez ohledu na vliv, který mají na daňové zatížení podniku. Proto je nutné některé z nákladových účtů rozebrat podrobněji.

### **7.1.1 Analytická evidence nákladových účtů**

Níže je uveden rozpis nákladových účtů dle analytické evidence, které je nutno pro správné zdanění rozebrat podrobněji.

## 7.1.1.1 Účet 501 Spotřeba materiálu a 502 Spotřeba energie

Tab. 6 Účet Spotřeba materiálu

Účet		Název	Náklady
501	100	Kancelářské potřeby	95 342,06
501	101	Spotřeba odborné literatury	14 221,31
501	102	Čistící prostředky	15 583,91
501	103	Ochranné pomůcky	7 828,53
501	104	Palivo – koks	39 457,00
501	105	DHM do 10 000 Kč	175 365,62
501	106	HIM zhodnocení do 40 000 Kč	145 491,08
501	150	PHM BMW	34 954,34
501	151	PHM Ford Mondeo	27 872,40
501	152	PHM VW Caddy	50 905,85
501	153	PHM Iveco	46 954,71
501	154	PHM Škoda	6 284,57
501	155	PHM Felicie	13 068,02
501	156	PHM Felicie Pic up	11 808,27
501	158	PHM VZV	24 407,55
501	159	PHM ostatní	5 911,66
501	160	Náhr. díly + ost. mat.	6 985,34
501	161	PB láhev	130,00
501	200	Spotřeba surovin – skl. 1 a 11	10 228 889,00
501	201	Spotřeba krabic a obalů	1 111 265,94
501	202	Fólie	33 074,43
501	203	Sáčky	93 609,70
501	205	Barvivo Barkolen	540 046,63
501	207	Etikety samolepící	351 703,79
501	208	Ostatní obalový materiál	136 744,43
501	220	Spotřeba surovin – skl. 3 a 13	2 991 708,51
501	230	Doprovodné náklady k materiálu	281 765,01
501	231	Doprovodné náklady k polotovarům	957,78
501	233	Vyrovnání rozdílů cen	495,77
501	300	Šrouby, matice, spotř. mat.	33 571,54
501	350	Drobný spotřební materiál	250 635,32
501	900	Ostatní	35 609,20
<b>Celkem</b>			<b>16 812 649,27</b>

Tab. 7 Účet Spotřeba energie

Účet		Název	Náklady
502	100	Spotřeba vody	89 999,37
502	200	Spotřeba energie	1 543 367,60
<b>Celkem</b>			1 633 366,97

Na účtech 501 a 502 společnost účtuje o spotřebě materiálu a energie. Aby byl zachován akruální princip, je nutné náklady, které se netýkají účetního období 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010 časově a věcně rozlišit. Princip časového rozlišení vychází ze zásad účetnictví a jeho smyslem je zahrnovat do hospodářského výsledku pouze ty náklady, které s ním věcně a časově souvisí.

Daňově uznatelnými náklady jsou také nevýznamné a pravidelně se opakující výdaje, které se podle účetních postupů nemusí rozlišovat, pokud se vztahují jen ke dvěma účetním obdobím.

**Nevýznamnými částkami jsou např.:** předplatné novin a časopisů, nákup kalendářů a diářů na příští rok.

**Pravidelně se opakující částky jsou např.:** pojistné placené jinak než na kalendářní rok, úhrada auditorům a daňovým poradcům za činnost týkající se předchozího roku.

**Tento postup se nesmí použít:**

- při účtování dohadných položek (např. platby za elektrickou energii, plyn, vodu atd.)
- při účtování přes časové rozlišení (např. platby nájemného, nákladu na přípravu a záběh výroby).

Společnost náklady, které nesouvisí s účetním obdobím, eviduje na účtech 3. třídy na účtu 381 Náklady příštích období.

Jako příklad jsem uvedla výpis z účtu 501.106 za zdaňovací období 1. 1. 2010 – 31.12. 2010. Zabývala jsem se touto problematikou proto, abych zjistila, zda nejde o náklady, které je nutno evidovat v dlouhodobém majetku a odepisovat je.

Tab. 8 Výčet z účtu 501.106 Zhodnocení HIM do 40 000 Kč

Text	Datum	Doklad	MD	D	Částka
Čerpadlo ponorné	12.2.2010	10910016	501	321	27 165,08
Modecom Premium	8.3.2010	10910026	501	321	10 550,00
Vybavení server	26.3.2010	10910033	501	321	31 640,00
CP Pentium	26.3.2010	10910033	501	321	10 609,20
Kávovar	30.6.2010	10910076	501	321	13 307,80
Topidlo Master B360	20.12.2010	10910149	501	321	36 382,00
NT Samsung R580	23.9.2010	1	501	261	15 837,00
<b>Celkem</b>					<b>145 491,08</b>

Majetek společnosti evidovaný na účtu 501 je majetkem krátkodobým. Jeho pořizovací cena je nižší než 40 000 Kč. Nejedná se tedy o majetek dlouhodobý a společnost jej správně eviduje na účtu 501 Spotřeba materiálu.

#### 7.1.1.2 Účet 511 Opravy a 511 Odpisy majetku

Tab. 9 Účet Opravy

Účet	Název	Náklady
511 100	Opravy a udržování – ostatní	13 825,00
511 101	Opravy a udržování – lisovna	61 050,00
511 110	Opravy výrobních strojů	272 023,46
511 120	Opravy forem	417 740,83
511 130	Oprava BMW	75 653,06
511 132	Oprava VW Caddy	34 932,62
511 136	Oprava FePi	8 329,10
511 137	Oprava IVECO	15 510,08
511 138	Oprava VZV	9 583,00
511 140	Opravy nemovitostí	14 243,30
<b>Celkem</b>		<b>922 890,45</b>

Na účet 511 Opravy společnost účtuje opravy strojů a zařízení, opravy dopravních prostředků a opravy budov. Zaměřila jsem na tedy na zkoumání, zda u těchto nákladů nejde o technické zhodnocení. Podrobněji jsem se zabývala účtem 511.120 Opravy forem a jako příklad jsem uvedla náklady za období od 1. 9. 2010 do 30. 9. 2010.

Tab. 10 Výčet z účtu 511 Opravy

Text	Datum	Doklad	MD	D	Částka
Laserové navařování	22.9.2010	109101068	511	321	8 430,00
Laserové navařování	22.9.2010	109101069	511	321	9 750,00
Laserové navařování	22.9.2010	109101070	511	321	27 610,00
Laserové navařování	22.9.2010	109101071	511	321	28 720,00
Zám. a serv.práce	30.9.2010	159100056	511	321	27 500,00
<b>Celkem</b>					<b>102 010,00</b>

Z charakteru nákladů vyplývá, že nejde o technické zhodnocení a náklady jsou správně účtovány na účtu 511 Opravy.

Technické zhodnocení je upraveno Zákonem o dani z příjmu právnických osob v § 33.

Technickým zhodnocením jsou vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy. Za technické zhodnocení se považuje také rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu částku dle zákona 40 000 Kč. Za rekonstrukcí považujeme zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů a za modernizaci považujeme rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

Prostá záměna materiálu se nepovažuje za technické zhodnocení.

Pokud jde o technické zhodnocení, nevede společnost náklady na účtu 511 Opravy, ale navyšuje o částku technického zhodnocení vstupní cenu majetku. Nutné je také přepočítání odpisů majetku, na kterém bylo provedeno technické zhodnocení a jehož pořizovací cena se o částku technického hodnocení zvýšila.

Způsob odepisování majetku společnost zvolila shodný s daňovým odepisováním dle Zákona o dani z příjmu. Hmotný majetek může odpisovat poplatník, který má k majetku vlastnické právo. Odpisovat lze až „dokončený“ majetek – tj. majetek, který je ve stavu způsobilém obvyklému užívání. Poplatník zařadí v prvním roce odepisování majetek do příslušné odpisové skupiny podle Přílohy č. 1 Zákona o dani z příjmu. Odepisovat se začíná v měsíci, který následuje po měsíci, ve kterém byl majetek zařazen do užívání. Vypočítané odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Příklad výpočtu odpisů majetku:

Montovaná hala zakoupena dne 8. 2. 2010, pořizovací cena byla 1 202 569 Kč včetně všech vedlejších nákladů souvisejících s pořízením. Což zahrnuje montáž, dopravu a osvětlení haly. Majetek je zařazen do 4. odpisové skupiny – Jen budovy ze dřeva a plastů dle Přílohy č. 1 k zákonu č. 518/1992 Sb. Třídění hmotného majetku do odpisových skupin. Doba odepisování u 4. odpisové skupiny je 20 let. Koeficient pro první rok odepisování je 20 a pro další léta je koeficient 21.

Výpočet:V prvním roce odepisování se odpis vypočítá:

Odpis = vstupní cena / koeficient<sub>v prvním roce odepisování</sub>

$$\text{Odpis} = 1\,202\,569 / 20 = 60\,128$$

V dalších letech odepisování se odpis vypočítá:

Odpis = 2 \* zůstatková cena / koeficient<sub>pro další roky odepisování – počet let, po který byl majetek odepisován</sub>

$$\text{Zůstatková cena: } 1\,202\,569 - 60\,128 = 1\,142\,441 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis pro 2. rok} = 2 * 1\,142\,441 / 21-1 = 2\,284\,882 / 20 = 114\,244,10 \Rightarrow \mathbf{114\,244}$$

$$\text{Odpis pro 3. rok} = 2 * 1\,028\,196 / 21-2 = 2\,056\,392 / 19 = 108\,231,15 \Rightarrow \mathbf{108\,231}$$

$$\text{Odpis pro 4. rok} = 2 * 919\,965 / 21-3 = 1\,839\,930 / 18 = 102\,218,33 \Rightarrow \mathbf{102\,218}$$

$$\text{Odpis pro 5. rok} = 2 * 817\,747 / 21-4 = 1\,635\,494 / 17 = 96\,205,52 \Rightarrow \mathbf{96\,206}$$

$$\text{Odpis pro 6. rok} = 2 * 721\,541 / 21-5 = 1\,443\,082 / 16 = 90\,192,62 \Rightarrow \mathbf{90\,193}$$

$$\text{Odpis pro 7. rok} = 2 * 631\,349 / 21-6 = 1\,262\,698 / 15 = 84\,179,86 \Rightarrow \mathbf{84\,180}$$

$$\text{Odpis pro 8. rok} = 2 * 547\,169 / 21-7 = 1\,094\,338 / 14 = 78\,167 \Rightarrow \mathbf{78\,167}$$

$$\text{Odpis pro 9. rok} = 2 * 469\,002 / 21-8 = 938\,004 / 13 = 72\,154,15 \Rightarrow \mathbf{72\,154}$$

$$\text{Odpis pro 10. rok} = 2 * 396\,848 / 21-9 = 793\,696 / 12 = 66\,141,33 \Rightarrow \mathbf{66\,141}$$

$$\text{Odpis pro 11. rok} = 2 * 330\,706 / 21-10 = 661\,412 / 11 = 60\,128,36 \Rightarrow \mathbf{60\,128}$$

$$\text{Odpis pro 12. rok} = 2 * 270\,578 / 21-11 = 541\,156 / 10 = 54\,115,60 \Rightarrow \mathbf{54\,116}$$

$$\text{Odpis pro 13. rok} = 2 * 216\,462 / 21-12 = 432\,924 / 9 = 48\,102,66 \Rightarrow \mathbf{48\,103}$$

Odpis pro 14. rok =  $2 * 168\,360 / 21-13 = 336\,720 / 8 = 42\,090 \Rightarrow$  **42 090**

Odpis pro 15. rok =  $2 * 126\,270 / 21-14 = 252\,540 / 7 = 36\,077,14 \Rightarrow$  **36 077**

Odpis pro 16. rok =  $2 * 90\,193 / 21-15 = 180\,386 / 6 = 30\,064,33 \Rightarrow$  **30 064**

Odpis pro 17. rok =  $2 * 60\,128 / 21-16 = 120\,256 / 5 = 24\,051,20 \Rightarrow$  **24 051**

Odpis pro 18. rok =  $2 * 36\,077 / 21-17 = 72\,154 / 4 = 18\,038,50 \Rightarrow$  **18 039**

Odpis pro 19. rok =  $2 * 18\,039 / 21-18 = 36\,078 / 3 = 12\,026 \Rightarrow$  **12 026**

Odpis pro 20. rok =  $2 * 6\,013 / 21-19 = 12\,026 / 2 = 6\,013 \Rightarrow$  **6 013**

**Odpisy celkem: 1 202 569 Kč**

*Tab. 11 Účet Odpisy*

Účet	Název	Náklady
551	Odpisy I. skupina	54 866,00
551	Odpisy II. skupina	104 077,00
<b>Celkem</b>		<b>158 943,00</b>

## 7.1.1.3 Účet 518 Ostatní služby

Tab. 12 Účet Ostatní služby

Účet	Název	Náklady
518	Ostatní služby	1 595,84
518 100	Poštovné	16 717,26
518 101	Poštovné – balíky	742,00
518 103	Spotřeba kolků	2 400,00
518 104	Pojištění – GE	1 113,68
518 110	Telefonní hovory	38 714,82
518 112	Internet	40 480,00
518 113	Telefonní poplatky	55 635,56
518 114	Služby EDI – Baumax	11 400,00
518 115	Služby EDI – OBI	3 120,00
518 130	Nájemné	1 800 680,00
518 131	Nájemné – leasing	1 398 572,54
518 132	Ostatní služby - celnice	8 399,00
518 133	Software	50 112,55
518 135	Služby Kvasar	4 476,00
518 136	Služby počítačové sítě	40 860,00
518 140	Školení	8 118,61
518 141	Kopírování	1 777,82
518 142	Ostatní poplatky	6 711,66
518 145	Služby	2 534,76
518 150	Služby k vozidlům	1 082,48
518 152	Parkovné	1 652,14
518 153	Mytí vozidel	969,17
518 160	Nájemné leasing	108 896,40
518 172	Služba ISO 9001	20 400,00
518 173	Služby EKO – KOM	7 813,53
518 174	Odvoz odpadu	44 077,20
518 175	Právní a daňové služby	59 000,00
518 200	Reklama	280 186,60
518 220	Pozinkování	47 333,00
518 230	Přeprava – nákup	34 517,49
518 231	Přeprava – prodej	668 287,81
518 263	Pojištění odpov. za škodu	9 659,00
518 264	Stravné	32 760,61
18 300	Ostatní služby	291 462,09
<b>Celkem</b>		<b>5 102 259,62</b>



U účtu 518 Ostatní služby je nutná kontrola časového rozlišení nákladů. Vždy je poměrná část nákladů evidována na nákladovém účtu, a pokud se jedná o náklady, které je třeba časově rozlišit, najdeme je na účtu 381 Náklady příštích období.

Náhodně jsem vybrala účet 518.130 Nájemné. Na tomto účtu společnost eviduje nájem nebytových prostor, kde je uzavřena platná nájemní smlouva podle zákona č. 116/1990 Sb.

Smlouva je uzavřena mezi společnostmi XY s. r. o. a Ing. Lubomír Zelinger, fyzickou osobou podnikatelem. Předmětem smlouvy jsou nebytové prostory :

- kancelářské prostory o ploše 167,54 m<sup>2</sup>
- výrobní hala o ploše 669 m<sup>2</sup>
- venkovní skladové prostory (stan) o ploše 288 m<sup>2</sup>
- pronájem strojů a zařízení dle soupisu.

Celková cena pronájmu je 1 800 000 Kč za rok, splatné vždy k poslednímu dni v roce.

*Tab. 13 Výčet z účtu 518.130 Nájemné*

<b>Text</b>	<b>Datum</b>	<b>Doklad</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>Částka</b>
Nájem nebyt. prostor	31.12.2010	10910156	518	321	1 800 000,00
Pronájem vysavače	28.7.2010	20100013	518	211	680,00
<b>Celkem</b>					<b>1 800 680,00</b>

Vysoké náklady jsou také u analytického účtu 518.131 Nájemné – leasing. Zde společnost účtuje náklady vyplývající z podnájemní smlouvy, která je uzavřena mezi společnostmi XY s. r. o. a Ing. Lubomír Zelinger, fyzická osoba - podnikatel. Jedná se o podnájem 3 ks vstříkolisů CANBIO V 90 včetně příslušenství. Ing. Lubomír Zelinger, fyzická osoba - podnikatel má na tento předmět podnájmu leasingovou smlouvu se společností UniCredit leasing a. s. Společnost UniCredit leasing a. s. dala písemný souhlas Ing. Lubomíru Zelingerovi, fyzická osoba - podnikatel s podnájmem společnosti XY s. r. o., ve smlouvě je uvedena cena za podnájem ve výši 86 010,30 Kč za podnájem a 2 027 Kč za pojištění za kalendářní měsíc. Vždy je vystavena faktura k poslednímu dni v měsíci. Smlouva je uzavřena na dobu určitou a to do konce měsíce listopadu 2011 s následným odkupem.

Dále se na účtu vede finanční leasing na vstříkovací stroj. Měsíční splátka je 100 Kč včetně DPH, leasing byl zahájen 22. 12. 2008. Nultá splátka byla ve výši 254 898 Kč, 12 x splátka řádná ve výši 60 468,50 Kč a 48 x splátka snížená ve výši 100 Kč. Leasingová cena byla stanovena na výši 828 000 Kč bez DPH.

Další leasing, který se vede na tomto účtu je na automatický stroj na montáž plastových kabelových příchyttek. Vstupní cena byla bez DPH 1 700 000 Kč, nultá splátka byla ve výši 340 000 Kč bez DPH, řádná splátka je 33 591,72 Kč a pojistné ve výši 1 345,83 Kč.

Leasing je zaúčtován interním dokladem:

518.131/381.022 v celkové částce 40 310,06 Kč, která zahrnuje nájemné, pojištění a rozpuštění nulté splátky za každý kalendářní měsíc.

*Tab. 14 Výčet z účtu 518.131 Nájemné leasing*

Text	Datum	Doklad	MD	D	Částka
Leasing. spl. podnájem	5.9.2010	10910106	518	321	86 010,30
Leasing. spl. podnájem	5.9.2010	10910106	518	321	2 027,00
Zúčtování spl. do nákl.	5.9.2010	70100076	518	381	100,00
Zúčtování spl. do nákl.	9.9.2010	70100082	518	381	40 310,06
Celkem					128 447,36

#### **7.1.1.4 Účet 538 Ostatní daně a poplatky**

Na tomto účtě se nachází poplatky za dálniční známky, poplatek za Český rozhlas a poplatky za vidimaci. Společnost tyto náklady eviduje správně.

#### **7.1.1.5 Účet 544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení a účet 545 Ostatní pokuty a penále**

*Tab. 15 Účet 544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení*

Účet	Název	Náklady
544 101	Smluvní pokuty a úroky z prodlení E.ON	37 355,00
544 105	Smluvní pokuty a úroky z prodlení Global	567,00
544 106	Smluvní pokuty a úroky z prodlení Hornb.	1 363,37
544 107	Smluvní pokuty a úroky z prodlení OBI	3 838,00
544 109	Smluvní pokuty a úroky z prodlení Bauh.	980,00
544 110	Smluvní pokuty a úroky z prodlení GE	1 319,97
544 111	Smluvní pokuty a úroky z prodlení ČSOB	2 499,00
Celkem		47 922,34

Tab. 16 Účet 545 Ostatní pokuty a penále

Účet		Název	Náklady
545	101	Ostatní pokuty a penále – OSSZ	188,00
545	104	Ostatní pokuty a penále – FÚ	27 829,00
<b>Celkem</b>			28 017,00

Náklady za pokuty, penále a úroky se považují za daňově uznatelné pouze v případě, že jde o pokuty smluvní, které byly uhrazeny. Tyto náklady společnost eviduje na účtu 544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení.

Z účetnictví vyplývá, že nebyly zaplacený veškeré náklady evidované na tomto účtu. Nezaplacené náklady uvádím v následující tabulce:

Tab. 17 Výčet nezaplacených smluvní pokut a úroků z prodlení

Účet		Název	Náklady
544	105	Smluvní pokuty a úroky z prodlení Global	318,00
544	106	Smluvní pokuty a úroky z prodlení Hornb.	1 363,37
544	107	Smluvní pokuty a úroky z prodlení OBI	219,00
544	111	Smluvní pokuty a úroky z prodlení ČSOB	2 499,00
<b>Celkem</b>			4 399,37

Na účtě 545 Ostatní pokuty a penále společnost uvádí náklady, které nejsou podloženy smlouvou. Tyto náklady nejsou uhrazeny a tudíž společnost nemůže tyto položky zahrnout do nákladů pro výpočet daně z příjmů a o tuto hodnotu musíme zvýšit základ daně.

Také musí společnost zvýšit základ daně o položky, které uvádím v tabulce č. 17 v celkové hodnotě 4 399,37 Kč, které nebyly uhrazeny.

#### 7.1.1.6 Účet 548 Ostatní provozní náklady

Tímto účtem jsem se zabývala z důvodu velkého zůstatku na účtě. Společnost zde eviduje přefakturaci s společností IKEA Components s. r. o. Společnost XY s. r. o. zajišťuje výrobu forem pro výrobky společnosti IKEA Components s. r. o. a tyto vyrobené formy poté přefakturovává společnosti IKEA Components s. r. o.

### *7.1.1.7 Účet 512 Cestovné účet 513 Náklady na reprezentaci*

Na účtu 512 Cestovné společnost eviduje vysoké náklady, proto jsem se s ním podrobně zabývala. Společnost zde eviduje pouze náklady na služební cesty provedené jednatelem společnosti, ke všem těmto služebním cestám jsou vypracovány zápisy. Jedná se o daňově uznatelné náklady.

Účtem 513 Náklady na reprezentaci jsem se zabývala z důvodu, zda zde společnost neeviduje dárkové předměty s logem společnosti do hodnoty 500 Kč, které jsou daňově uznatelné. Po zkoumání jsem zjistila, že zde společnost eviduje pouze náklady na občerstvení.

## **7.2 Výnosy**

Výnosy představují výkony vyjádřené penězi. Jsou evidovány na účtech 6. třídy na straně „dal“ účtového rozvrhu společnosti. Na začátku účetního období nemají počáteční stavy, účtuje se jen to, co s daným účetním obdobím věčně a časově souvisí tak, aby byl zachován aktuální princip. Jednotlivé výnosy se účtují kumulativně – narůstajícím způsobem. Výnosy dělíme na:

- provozní – jedná se o účty skupin 60 – 65
- finanční – jedná se o účty skupin 66 - 67
- mimořádné – jedná se o účty skupiny 68

Na konci účetního období se všechny výnosové účty uzavřou a jejich konečné zůstatky se převedou na Účet zisků a ztrát.

Společnost XY s. r. o. má dle účetnictví ve zdaňovacím období 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010 tyto výnosy:

Tab. 18 Konečné zůstatky účtu 601- Tržby za vlastní výroby

<b>Konečné zůstatky na výnosových účtech</b>			
<b>Účet</b>		<b>Název</b>	<b>Výnosy</b>
601	200	Tržby za vlastní výroby	1 725 474,49
601	201	Bauhaus	513 531,01
601	202	Baumax	908 724,85
601	203	OBI	1 202 327,78
601	204	Global stores	523 044,50
601	205	Hornbach	899 498,68
601	220	M.A.T.	45 803,70
601	221	Libros	231 753,38
601	222	Bela Most	10 975,50
601	223	Rovel	366 624,36
601	224	Břenda – velkoobchod	4 678,58
601	226	TRIM	60 373,75
601	301	Tržby Zelinger	759 011,82
601	302	Tržby Slovensko	9 722,00
601	303	SRN	97 864,84
601	304	Maďarsko	57 880,07
601	305	Polsko	82 127,10
601	310	Itálie	10 098,00
601	312	Belgie	23 175,00
601	400	Tržby polotovary vl.	7 981,58
601	401	Tržby polotovary	7 921,60
601	500	Tržba za vl. výroby – zuby	25 830,00
601	601	Tržba za vl. výroby – IKEA	18 559 678,94
601	604	Tržba za vl. výroby – DUWI	22 814,00
601	608	Tržba za vl. výroby – SSI Schaffer	116 897,88
601	609	Tržby za vl. výroby REV Ritter	11 055 077,41
<b>Celkem</b>			<b>37 328 890,82</b>

Tab. 19 Konečné zůstatky na výnosových účtech

<b>Konečné zůstatky na výnosových účtech</b>		
<b>Účet</b>	<b>Název</b>	<b>Výnosy</b>
601	Tržby za vlastní výrobky	37 328 890,82
602	Tržby z prodeje služeb	11 521,57
604	Tržby za zboží	2 382 679,02
612	Změna stavu polotovarů vl. výroby	2 243,88
613	Změna stavu výrobků	48 679,13
642	Tržby z prodeje materiálu	524 670,50
648	Ostatní provozní výnosy	2 718 965,99
662	Úroky	26,88
663	Kurzové zisky	119 599,99
<b>Celkem</b>		<b>43 137 315,68</b>

Při výpočtu základu daně a daně se musí zohlednit následující skutečnosti:

- příjmy nezahrnované do základu daně - zejména příjmy patřící do samostatného základu daně,
- rozpuštění nedaňových rezerv nebo opravných položek § 19 zákona o dani z příjmu,
- rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy,
- rozdíl mezi daňovými a účetními zůstatkovými cenami.

Žádná z těchto skutečností se ve společnosti XY s. r. o. neobjevuje.

## 8 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ

Výnosy jsou tedy součty konečných zůstatků na všech výnosových účtech a náklady jsou součty konečných zůstatků na všech nákladových účtech. Abychom dosáhli výsledku hospodaření před zdaněním, tak musíme od výnosů odečíst náklady a přičíst daň, jejíž výši najdeme na účtech 59. skupiny. Výsledek hospodaření upravujeme o položky zvyšující základ daně a o položky snižující základ daně. A to tak, že položky zvyšující základ daně přičteme k výsledku hospodaření před zdaněním a položky snižující základ daně od výsledku hospodaření odečítáme. Upravený výsledek hospodaření představuje základ pro výpočet daně. Základ daně je možné ještě snížit o položky odčitatelné od základu daně. Snížený základ daně zaokrouhlíme na celé tisícikoruny směrem dolů. Z této sumy tvoří daň pro zdaňovací období roku 2010 19 %. Daň ještě neodvádíme finančnímu úřadu, ale pokud je to možné, snížíme ji o slevy na dani. Výslednou daň po odpočtu zaplacených záloh musíme odvézt finančnímu úřadu, pokud nám vznikl nedoplatek. V případě přeplatku nám finanční úřad částku přeplatku vrátí.

Daňovou povinnost, kterou společnost má vůči finančnímu úřadu za zdaňovací období 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010, jsem vypočítala dle účetních záznamů po podrobném prozkoumání všech nákladů a výnosů společnosti.

Tab. 20 Výpočet daně z příjmu právnických osob

<b>Výpočet daně z příjmu právnických osob</b>		
Výnosy celkem		43 137 315,68
Náklady celkem		-41 300 752,08
Daň z příjmu právnických osob	591	998 770,00
<b>Hospodářský výsledek před zdaněním</b>		<b>2 835 333,60</b>
Položky zvyšující základ daně		
Nepeněžní příjmy		0,00
Soc. a zdrav. poj. neodvedené do 31. ledna		0,00
Daňově neuznatelné náklady – náklady na reprezentaci	513	11 672,00
– smluvní pokuty a penále neuhrazené	544	47 922,34
– ostatní pokuty a penále	545	28 017,00
Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy		0,00
Rozdíl mezi daňovými a účetními zůstatkovými cenami		0,00
Položky snižující základ daně		
Osvobozené příjmy		0,00
Příjmy nezahrnované do základu daně		0,00
Rozpuštění nedaňových rezerv nebo opravných položek		0,00
Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy		0,00
Rozdíl mezi daňovými a účetními zůstatkovými cenami		0,00
<b>Základ daně</b>		<b>2 922 944,94</b>
Položky odčitatelné do základu daně		
Daňová ztráta z předchozích let		0,00
Částky vynaložené na výzkum a vývoj, popř. na výuku učňů		0,00
<b>Základ daně zaokrouhlený</b>		<b>2 922 000,00</b>
<b>Daň</b>		<b>555 180,00</b>

### 8.1 Položky, o které jsme zvýšili základ daně

Položky zvyšující základ daně představují náklady společnosti, neoprávněně snižující základ daně, a proto je nutné před zdaněním výsledku hospodaření o tyto náklady základ daně upravit. U společnosti s. r. o. se jedná pouze o náklady, jež nelze z daňového pohledu uznat.



### 8.1.1 Daňově neuznatelné náklady

Daňově neuznatelné náklady jsou upraveny zejména z § 25 Zákona o dani z příjmu. Zákon obsahuje velmi podrobně tyto náklady, ale v mé bakalářské práci jsou uvedeny pouze ty, které se vyskytují u vybrané společnosti.

#### 8.1.1.1 Náklady účtu 513 Náklady na reprezentaci

Náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které pro daňové účely nelze uznat, jsou upraveny Zákonem o dani z příjmu v § 25 odst. 1 písm. t. Společnost na tomto účtu eviduje výdaje na reprezentaci, a to zejména výdaje na pohoštění a občerstvení v hodnotě 11 672 Kč.

#### 8.1.1.2 Náklady účtu 544 Smluvní pokuty a penále a účtu 545 Ostatní pokuty a penále

Výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které pro daňové účely nelze uznat, jsou upraveny Zákonem o dani z příjmu v § 25 odst. 1 písm. f). Společnost na tento účet účtuje penále, úroky z prodlení a pokuty. Celková hodnota za zdaňovací období činí 75 939,34 Kč.

## 8.2 Odpisy

Účetní odpisy společnosti XY s. r. o. jsou shodné s odpisy dle zákona o dani z příjmu. Proto nejsou tedy rozdílné ani zůstatkové ceny majetku společnosti.

## Daň

Daň tvoří 19 % ze základu daně zaokrouhleného na celé tisíce směrem dolů. Zaokrouhlený základ daně činí 2 922 000 Kč. Daň představuje částku 555 180 Kč.

## 8.3 Zálohy na daň

Společnost hradila v průběhu roku 2010 zálohy na daň kvartálně:

Tab. 21 Zálohy na daň

I.	245 000,00
II.	245 000,00
III.	245 000,00
IV.	245 000,00
<b>Celkem</b>	<b>980 000,00</b>

#### 8.4 Vypořádání s finančním úřadem

Daň za zdaňovací období 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010	555 180,00 Kč
<u>Zálohy zaplacené v proběhu roku 2009</u>	<u>- 980 000,00 Kč</u>
Rozdíl	<b>- 424 820,00 Kč</b>

**Rozdíl 424 820,00 Kč je přeplatkem.** Finanční úřad tento přeplatek společnosti vrátí.

#### 8.5 Daňové zatížení společnosti ve zdaňovacím období 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009

Společnost v předchozím zdaňovacím období dosáhla výsledku hospodaření před zdaněním 833 749 Kč. Její daňová povinnost činila ve zdaňovacím období 1.1.2009 – 31.12.2009

*Tab. 22 Zálohy na daň*

<b>Výpočet daně z příjmu právnických osob</b>		
<b>Hospodářský výsledek před zdaněním</b>		<b>833 794,00</b>
Položky zvyšující základ daně		
Daňově neuznatelné náklady	513	4 300,00
	543	21 000,00
	544	10 512,00
	545	13 488,00
<b>Základ daně</b>		<b>883 094,00</b>
Položky odčitatelné do základu daně		
Dary		-21 000,00
<b>Základ daně zaokrouhlený</b>		<b>862 000,00</b>
<b>Daň 20%</b>		<b>172 400,00</b>
<b>Daň</b>		<b>172 400,00</b>
Na zálohách zaplaceno		-560 000,00
<b>Daňový přeplatek</b>		<b>-387 600,00</b>

#### 8.6 Srovnání dvou zdaňovacích období

Společnost ve zdaňovacím období roku 2010 dosáhla viditelně nižšího výsledku hospodaření s rozdílem o více jak 2 mil. Kč oproti zdaňovacímu období 2009. Daňové zatížení společnosti je o více než 382 000 Kč vyšší než v roce 2009.

*Tab. 23 Srovnání zdaňovacích období 2009 a 2010*

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Rozdíl</b>
<b>Výsledek hospodaření</b>	833 794,00	2 835 333,60	2 001 539,96
<b>Základ daně</b>	883 094,00	2 922 944,94	2 039 850,94
<b>Daň</b>	172 400,00	555 180,00	382 780,00

## 9 DOPORUČENÍ

### 9.1 Forma odpisů

Společnost by měla zvážit, zda není vhodnější zvolit účetní formu odpisů místo odpisů daňových.

Pro mnoho podnikatelů jsou účetní odpisy jakousi administrativně náročnou povinností. Proto volí jednodušší postup a účetní odpisy nahrazují odpisy daňovými. Tento přístup zvolila i společnost XY s. r. o. Tato varianta však nemusí být vždy optimální.

Účetní odpisování dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku vyplývá ze Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Jeho účelem je vyjádřit skutečnou míru opotřebení majetku.

Podnik si může zvolit vlastní účetní odpisy. Obvykle se používají dvě metody ke stanovení účetního odpisu:

- podle doby opotřebitelnosti majetku – jde o podíl pořizovací ceny a předpokládané doby používání majetku. Doba nemusí odpovídat době odpisu podle § 30 zákona o dani z příjmů. Odpisová sazba (v %) se vypočítá jako  $100 / \text{doba životnosti}$ .
- podle výkonu – pořizovací cena se vydělí předpokládaným množstvím produkce a odpis se vypočte jako násobek tohoto podílu a skutečného objemu výrobků.

Účetní odpisy se často zcela liší od odpisů daňových. Daňové odpisy předepisuje zákon o daních z příjmů a jejich účelem je vymezit jednotná pravidla pro postupné uplatnění pořizovací ceny do daňových nákladů. Daňové odpisování tak podléhá nejruznějším politickým a zájmovým vlivům a téměř každý rok dochází k jeho změnám.

#### 9.1.1 Důvody pro zvážení formy odpisů

Účetní odpisy vyjadřují **reálnou míru opotřebení** majetku. Mají dvě hlavní funkce: postupný přenos hodnoty investičního majetku do nákladů (tím se snižuje hodnota stálých aktiv v rozvaze) a postupné shromažďování prostředků pro obnovu tohoto majetku.

Daňové odpisy jsou většinou vyšší než správně stanovené odpisy účetní a při jejich zaúčtování na vrub nákladů a ve prospěch opravek může být v rozvaze vykázána nižší hodnota majetku a nižší vlastní kapitál a ve výkazu zisků a ztrát nižší zisk.

Podnikatel, který se chce například dobře prezentovat ve výběrovém řízení nebo žádá o úvěr či hodlá uzavřít leasingovou smlouvu, musí často předkládat účetní závěrku. Nižší

výsledek hospodaření a vlastní kapitál může mít za následek uzavření smlouvy s horšími podmínkami nebo dokonce její neuzavření.

## 9.2 Politika darů

Společnost by měla kromě formy odpisů zvážit i svou politiku darů.

V roce 2010 společnost neposkytla žádný dar. Dle zákona má nárok si snížit základ daně až o 5% z mezisoučtu, což by za zdaňovací období 2010 činilo až 146 147 Kč. Podmínky, stanovené zákonem o dani z příjmu, pro snížení základu daně splňují jen dary vynaložené společností na výchovu, vzdělání, kulturu, zemědělství, sociální a církevní účely, dary obci aj. V případě, že by společnost darovala hmotné dary, které již nepotřebuje, např. nepotřebné počítače, by měla možnost snížit si daňový základ a daň, aniž by musela vynaložit finanční prostředky.

*Tab. 24 Možné snížení daňové povinnosti*

Mezisoučet základu daně	2 922 944,94	2 922 944,94
Dary	- 146 147,00	0,00
Základ daně	2 776 797,94	2 922 944,94
Základ daně zaokrouhlený	2 776 000,00	2 922 000,00
Daň	527 440,00	555 180,00

Daňová povinnost pro zdaňovací období 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010 555 180 Kč

Daňová povinnost v případě snížení základu daně o celkovou částku darů 527 440 Kč

Rozdíl **27 740 Kč**

## 9.3 Opravné položky

Společnost eviduje neuhrazené pohledávky po splatnosti. Na účtě 311 Pohledávky za odběrateli eviduje několik pohledávek do celkové hodnoty 30 000 Kč za jedním odběratelem, které jsou po splatnosti více jak 12 měsíců. Na tyto pohledávky by mohla společnost jednorázovou 100% opravnou položku, která je daňově uznatelným nákladem a tím si snížit základ daně i daň.

## ZÁVĚR

Hlavním cílem mé bakalářské práce bylo stanovit možnosti snížení daňové povinnosti pro společnost XY s. r. o. ve zdaňovacím období 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010. Tato společnost podniká ve zpracovatelském průmyslu a hraje důležitou roli jako výrobce a dodavatel většinou specifických plastových dílů pro výrobce nábytku v celé Evropě. Daňové zatížení vychází z nákladů a výnosů společnosti a jeho stanovení nebylo jednoduché, a to pro rozsáhlost položek účtovaných společností. Vycházela jsem z účetních materiálů společnosti, na základě kterých jsem stanovila základ pro výpočet daně a následně daň. Práci jsem rozšířila o daňové zatížení předchozího zdaňovacího období a o srovnání těchto dvou období.

Při srovnání dvou zdaňovacích období došlo v roce 2010 k výraznému nárůstu výsledku hospodaření s rozdílem o více jak 2 mil. Kč. Za nejpodstatnější vliv na výsledek hospodaření společnosti považuji ustupující celosvětovou ekonomickou krizi, která zasáhla všechna odvětví v roce 2009.

Zpracovatelský průmysl patří stále mezi nejpostiženější odvětví a v určitém ohledu i nejrizikovější sektor ekonomiky. Vlivem celosvětové krize, která postihla nejen zpracovatelský průmysl, objem výroby a prodeje všech výrobků, které mají součásti z plastu, výrazně poklesl. Protože pro společnost je klíčový odběratel IKEA Components s. r. o., vyrábějící nábytek, bylo nutné v roce 2009 snížit prodejní cenu až na hranici výrobních nákladů.

Společnost XY s. r. o. výrobu pozastavit nemusela. Mnoho konkurenčních společností snižovalo cenu své práce a produktů téměř na hranici výrobních nákladů. Aby se společnost udržela na trhu, musela také snížit ze svých požadavků na cenu produktů, a to se projevilo na jejich příjmech a následně i na výsledku hospodaření. V roce 2010 se její situace výrazně vylepšila a společnost získala zakázky na nové výrobky a i nové odběratele a to zejména v Německu. Společnost zaměstnala nové zaměstnance, investovala do nových výrobních prostor a celkově se pomalu ozdravuje z následků, které na ní zanechala celosvětová krize.

## RESUMÉ

As a theme of my Bachelor thesis I chose the public limited company XY.

The first part focuses in details on expenses, as well as trading incomes of the XY Company. For the assessment of the tax base it was necessary to set the items increasing and decreasing the tax base apart from the company's tax expenses. Subsequently, it was essential to adjust the tax base with the tax deductible items. Furthermore, I paid a considerable attention to assessing the tax rate and to the eventual dealing with a revenue authority. I supplemented this thesis also with a comparison of two successive tax periods.

Finally, I recommended the XY Company some possible changes in the policy of offering financial gifts and tax rebates.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- [1] LÁCHOVÁ, L., VANČUROVÁ A. Daňový systém ČR 2010. Praha : 1. VOX a. s. 2010. 355 s. ISBN: 978-80-86324-86-9
- [2] VALACH, J. a kolektiv. Finanční řízení podniku. Praha : Ekopress, 1997. 247 s. ISBN: 80-901991-6-X
- [3] MARKOVÁ, M. Daňové zákony 2010. Praha : Grada Publishing, 2010. 280 s., ISBN: 978-80-247-3206-0
- [4] JANÁČOVÁ, R. Studijní materiály k projektu Finance a my. Zlín : Z Studio, 2008. 53 s. ISBN: 978-80-7318-694-4
- [5] Zákon o rezervách [online]. [cit. 2011-02-19]. Dostupný z WWW: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/rezervy/zneni.aspx/>>.
- [6] DANĚ A PRÁVO V PRAXI. 8/2010, Praha : Wolters Kluwer ČR a. s., 2010, 12x ročně. ISSN 1211-7293.
- [7] DANĚ A PRÁVO V PRAXI. 9/2010, Praha : Wolters Kluwer ČR a. s., 2010, 12x ročně. ISSN 1211-7293.
- [8] Daňový řád [online]. [cit.2011-02-22]. Dostupný z WWW: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/danovy-rad/>>.
- [9] Rozvaha v plném rozsahu, interní materiály společnosti, 2010, s. 4
- [10] Výkaz zisků a ztrát, interní materiály společnosti, 2010, s. 2.
- [11] Počáteční účet rozvažný, interní materiály společnosti, 2010, s. 2.
- [12] Konečný účet rozvažný, interní materiály společnosti, 2010, s. 2.
- [13] Seznam zápisů na účtu 042, interní materiály společnosti, 2010, s. 1.
- [14] Seznam zápisů na účtu 501, interní materiály společnosti, 2010, s. 1.
- [15] Seznam zápisů na účtu 502, interní materiály společnosti, 2010, s. 1.
- [16] Seznam zápisů na účtu 511, interní materiály společnosti, 2010, s. 1.
- [17] Seznam zápisů na účtu 518, interní materiály společnosti, 2010, s. 2.
- [18] Seznam zápisů na účtu 551, interní materiály společnosti, 2010, s. 1.
- [19] Seznam zápisů na účtu 544, interní materiály společnosti, 2010, s. 1.
- [20] Seznam zápisů na účtu 545, interní materiály společnosti, 2010, s. 1



**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1 Základní struktura výpočtu daně z příjmu právnických osob.....	23
Tab. 2 Odpisové skupiny .....	30
Tab. 3 Sazby pro rovnoměrné odpisování .....	30
Tab. 4 Sazby pro zrychlené odpisování .....	31
Tab. 5 Konečné zůstatky nákladových účtů .....	41
Tab. 6 Účet Spotřeba materiálu .....	42
Tab. 7 Účet Spotřeba energie.....	43
Tab. 8 Výčet z účtu 501.106 Zhodnocení HIM do 40 000 Kč .....	44
Tab. 9 Účet Opravy.....	44
Tab. 10 Výčet z účtu 511 Opravy .....	45
Tab. 11 Účet Odpisy .....	47
Tab. 12 Účet Ostatní služby.....	48
Tab. 13 Výčet z účtu 518.130 Nájemné.....	49
Tab. 14 Výčet z účtu 518.131 Nájemné leasing .....	50
Tab. 15 Účet 544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení.....	50
Tab. 16 Účet 545 Ostatní pokuty a penále.....	51
Tab. 17 Výčet nezaplacených smluvní pokut a úroků z prodlení.....	51
Tab. 18 Konečné zůstatky účtu 601- Tržby za vlastní výroby .....	53
Tab. 19 Konečné zůstatky na výnosových účtech .....	54
Tab. 20 Výpočet daně z příjmu právnických osob .....	56
Tab. 21 Zálohy na daň .....	57
Tab. 22 Zálohy na daň .....	58
Tab. 23 Srovnání zdaňovacích období 2009 a 2010.....	59
Tab. 24 Možné snížení daňové povinnosti .....	61