

Provázanost účetnictví ČR s daní z příjmu právnických osob se zaměřením na daňové úniky

Lenka Valentová

Bakalářská práce
2015



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka Valentová**
Osobní číslo: **M11623**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Provázanost účetnictví ČR s daní z příjmu
právnických osob se zaměřením na daňové úniky**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši týkající se problematiky účetního a daňového systému ČR.

II. Praktická část

- Proveďte analýzu propojení účetního a daňového systému ČR.
- Zhodnoťte výsledky analýzy s dopadem na možnosti daňových úniků v ČR a navrhněte doporučení vedoucí ke zlepšení daňové kázně.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

DAŇOVÉ zákony 2014: úplná znění platná k 1.1.2014 Česko. Praha: Grada, 2014. ISBN 978-80-247-5171-9.

KUBÁTOVÁ, Květa a kol. Optimalizace daňového systému České republiky v kontextu evropského regionu a měnicího se ekonomického, sociálního a pracovního prostředí. Vyd. 1. Praha: Eurolex Bohemia, 2004, 179 s. Ekonomie. ISBN 80-86861-05-8.

MÜLLEROVÁ, Libuše. Účetní předpisy pro podnikatele: (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy): komentář. 3., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009, 587 s. ISBN 9788073574352.

RYLOVÁ, Zuzana et al. Daňové zákony 2013 v úplném znění k 1.1.2013 s komentářem změn ... Česko, Brno: Computer Press, 2013. Právní předpisy v platném znění. ISBN 978-80-265-0058-2.

WILD, John J., Ken W. SHAW a Barbara CHIAPPETTA. Fundamental accounting principles. 21st ed. New York, NY: McGraw-Hill/Irwin, c2013, 1216 s. ISBN 978-0-07-802558-7.

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **16. února 2015**
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2015**

Ve Zlíně dne 16. února 2015

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu


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 přípouští-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,

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

Ve Zlíně


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku provázanosti účetnictví s daní z příjmu právnických osob. V teoretické části je definována legislativa, podle které je upravováno účetnictví a daň z příjmu právnických osob. Dále se zabývá úpravou výsledku hospodaření na základ daně. Praktická část je zaměřena na propojenost účetního a daňového systému ČR s daní s příjmu právnických osob, analýza návaznosti těchto dvou systémů a následné zhodnocení výsledků analýzy s dopady na možné daňové úniky.

Klíčová slova: účetnictví, zákon o účetnictví, výsledek hospodaření, daň z příjmu, zákon o dani z příjmu, krácení daně, daňový únik

ABSTRACT

The bachelor's thesis is focused on the issues of interconnection of accounting with the value added tax of legal persons. The theoretical parts defines the legislation of accounting and the value added tax of legal persons legislation. It also deals with the adjustment of business results for the tax base. The practical part introduces the interconnection of accounting and the tax system in the Czech republic with the value added tax of legal persons, the analysis of continuity of both the systems mentioned above, and subsequent evaluation of the analysis results with the impact on potential tax evasion.

Keywords: accounting, the Accounting Act, business result, value added tax, the Value Added Tax Act, tax cut, tax evasion

Chtěla bych tímto poděkovat vedoucí mé bakalářské práce paní doc. Ing. Marii Pasekové, PhD., za ochotu, trpělivost, cenné rady a možnost spolupráce. Dále mé poděkování patří rodině a přátelům, za jejich podporu při studiu a trpělivost.

OBSAH

ÚVOD	8
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 ÚČETNÍ SYSTÉM ČR	12
1.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ V ČR.....	14
1.2 ZÁKON Č. 563/1991 SB., O ÚČETNICTVÍ	15
1.2.1 Vyhláška č.500/2002 Sb. a české účetní standardy.....	16
2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR	18
2.1 DAŇ, JEJÍ VLASTNOSTI A FUNKCE	18
2.1.1 Daň z příjmu právnických osob	21
2.1.2 Výsledek hospodaření a jeho úprava na základ daně.....	22
2.1.3 Účtování o dani z příjmu.....	28
2.1.4 Optimalizace daňové povinnosti	29
2.2 DAŇOVÁ KONTROLA, POKUTY A PENÁLE.....	31
2.2.1 Daňová kontrola	31
2.2.2 Pokuty a penále	32
II PRAKTICKÁ ČÁST	34
3 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI	35
3.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI.....	35
3.2 METODY A POSTUPY ÚČTOVÁNÍ SPOLEČNOSTI	35
4 ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ, VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY A JEHO ÚPRAVA NA ZÁKLAD DANĚ	37
4.1 ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	37
4.2 ÚPRAVA VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLAD DANĚ	42
5 DAŇOVÉ ÚNIKY	44
5.1 LEGÁLNÍ DAŇOVÉ ÚNIKY	44
5.2 NELEGÁLNÍ DAŇOVÉ ÚNIKY	44
5.2.1 Opravy a technické zhodnocení	49
5.2.2 Dohody o provedení práce	50
5.2.3 Soukromé náklady zahrnuté do nákladů firmy	50
5.2.4 Zásoby.....	51
5.2.5 Časové rozlišení a dohadné účty	51
5.2.6 Nákup majetku a jeho následné zařazení	52
5.2.7 Krácení tržeb	54
5.3 HOSPODÁŘSKÁ KRIMINALITA V ČR.....	54
ZÁVĚR	58
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	60
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	63
SEZNAM OBRÁZKŮ	64
SEZNAM TABULEK	65
SEZNAM PŘÍLOH	66

ÚVOD

Problematika týkající se účetnictví a daní je velice rozsáhlá, ale také velice důležitá pro všechny osoby, ať už právnické nebo fyzické, které chtějí podnikat nebo již podnikají. Cílem této práce je poukázat na jejich propojenost, ukázat, že vazby mezi účetnictvím a daněmi existují a tyto dvě věci nelze vést samostatně. Jelikož je toto téma velmi obsáhlé, je práce zaměřena na účetnictví a daň z příjmu právnických osob s návazností na daňové úniky.

Chci také zmínit, že daně se týkají nás všech, ať už jsme nebo nejsme podnikateli. Proto je potřeba se o tento problém zajímat, abychom svou neznalostí neuškodili sami sobě.

Neustálé novely a úpravy daňových, ale i ostatních zákonů vedou k tomu, že se situace stává nepřehlednou a může se stát, že se neúmyslně dopustíme takové chyby, která nás bude stát nemalé úsilí a peníze, abychom ji vyřešili. Avšak pokud účetní jednotka použije správných metod při výpočtu základu daně, za pomoci účetního svého nebo pomocí daňového poradce, lze si dle zákona snížit základ daně. Existují ale i takové případy, které tyto chyby dělají úmyslně. Jedná se o cílené snižování daňového zatížení pomocí nelegálních praktik, což v mnoha případech vede až k trestnímu stíhání. Krácení daní, daňové úniky jsou velmi rozšířenou činností, protože zisky z těchto nelegálních akcí jsou velmi vysoké a stát díky tomu přichází o nemalé částky, které by jinak mohly být příjmem do státního rozpočtu.

V teoretické části této práce je popsán účetním systémem ČR, zákony, vyhlášky a předpisy, které tento systému upravují. Jedná se konkrétně o zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb., české účetní standardy pro podnikatele. Dalším bodem této části je daňový systém ČR, ve kterém jsou popsány zákony o rezervách, o dani z nemovitých věcí, zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí, o dani silniční, o DPH, o spotřebních daních a energetické daně. Podrobněji je popsán zákon o dani z příjmu, převážně zákon o dani z příjmu právnických osob. V dalším bodě této části se věnuji přeměně výsledku hospodaření na základ daně a názornému příkladu a účtování. V závěru teoretické části se zmíním o nelegálních daňových únicích, proč vznikají a jaké jsou důsledky v případě, že jsou tyto praktiky odhaleny.

V praktické části této práce je již více specifikována přeměna výsledku hospodaření na základ daně. Dále potom daňově uznatelné a neuznatelné náklady. Možnost krácení daní, daňové úspory a také daňových úniků.

Práce je zakončena případovou studií toho, jak lze upravovat základ daně k tomu, aby byla snížena daňová povinnost. Je zde znázorněn rozdíl mezi legální a nelegální úpravou základu daně a vyčíslen rozdíl jaký plyne z takového počínání. Na základě zjištěných informací navrhuji doporučení, které by mohlo vést ke zlepšení daňové kázně na území ČR.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této práce je poukázat na propojenost mezi účetnictvím a daněmi, na jejich vzájemné vazby. V teoretické části bude za pomoci literární rešerše popsána problematika účetního systému v ČR, jeho právní úprava. Další bod bude zaměřen na daňovou soustavu ČR jako celek a následně jen na daň z příjmu právnických osob, s rozlišením daňově uznatelných a neuznatelných nákladů, které mají souvislost s úpravou výsledku hospodaření na základ daně. Tato část bude zakončena daňovou kontrolou a případnými sankcemi, které vyplývají z nesprávně vedeného účetnictví.

Praktická část bude zaměřena na analýzu společnosti XYZ s.r.o., především na analýzu výkazu zisku a ztráty za období 2011 - 2013 této společnosti. Za pomoci finanční analýzy se podrobněji podíváme na jeho jednotlivé položky a srovnáme v jednotlivých letech. Dalším bodem si přiblížíme, pomocí modelového příkladu, možnosti krácení daně u této společnosti a jaký by takovéto řešení mělo dopad na výslednou daňovou povinnost.

Závěr této části bude věnován statistice daňových úniků a hospodářské kriminalitě v celé ČR.

Tato práce bude zakončena doporučením pro danou společnost, jakým způsobem by mohla optimalizovat výši své daňové povinnosti, aniž by situaci musela řešit podle modelového příkladu.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚČETNÍ SYSTÉM ČR

Účetnictví zajišťuje informace týkající se prosperity, ziskovosti a ztrátovosti podniku. Tyto informace jsou důležitým zdrojem pro měření výkonnosti a pro řízení financí podniku, ke kterým také patří informace o struktuře majetku a nákladů a jejich vazby na výnosy. (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 15)

„Účetnictví tedy představuje metodicky ucelený systém informací o činnosti podniku.“ (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 15)

„Účetní systém společnosti je tvořen ze dvou základních aspektů společnosti, kterými jsou: co společnost vlastní a co dluží. Aktiva tvoří majetek společnosti. Příkladem jsou peníze, zásoby, zařízení a pozemky, z nichž se očekává určitý přínos.

Závazky (pasiva) jsou zdrojem krytí aktiv, což znamená, za co budeme majetek, zásoby nakupovat. Vztah aktiv, závazků a vlastního kapitálu se odráží v následujících účetní rovnici: aktiva = pasiva + kapitál“ (vlastní překlad), (Wild, Shaw a Chiappetta, 2013, s. 15)¹



Obrázek 1 Účetní systém (Wild, Shaw a Chiappetta, 2013)

¹ The accounting systems reflects two basic aspects of a company: what it owns and what it owes. Assets are resources a company owns or controls. Examples are cash, supplies, equipment, and land, where each carries expected benefits.

Liabilities are what a company owes its nonowners (creditors) in future payments, products, or services. The relation of assets, liabilities, and equity is reflected in the following accounting equation: Assets = Liabilities + Equity. (Wild, Shaw a Chiappetta, 2013, s. 15)

- „cile - poskytnout užitečné informace svým investorům, věřitelům,
- kvalitativní charakteristiky – požadavky na to, aby informace byly relevantní, spolehlivé a srovnatelné,
- prvky – definice položek, které účetní závěrka může obsahovat,
- uznání a oceňování - daných kritérií, které musí jednotlivé položky splňovat, a jak se měří.“ (vlastní překlad), (Wild, Shaw a Chiappetta, 2013, s. 10)²

Funkce účetnictví:

- informuje o hospodaření firmy – zda je podnik ziskový nebo ztrátový,
- důkazní prostředek při vedení sporů – spory mezi věřitelem a dlužníkem,
- informace pro daňové účely – stanovení základu daně a s tím související daňové povinnosti,
- kontrola stavu majetku a jeho využití – zejména u akciových společnostech, (Štohl, 2009, s. 6)

Za správné vedení účetnictví (před finančním úřadem) zodpovídá podnikatel, a to i v případě, že si nechává zpracovávat účetnictví od kvalifikovaného účetního. Účetním obdobím je dvanáct nepřetržitě po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Může to být kalendářní nebo také hospodářský rok. V tomto období je uzavíráno účetnictví a zjišťuje se hospodářský výsledek účetní jednotky. Povinnost vést účetnictví mají právnické osoby, fyzické osoby musí vést účetnictví v případě, že jejich obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok přesáhl částku 25 mil. Kč, nebo se dobrovolně rozhodla účetnictví vést, anebo v případě, že je zapsána v obchodním rejstříku. Účetnictví se vede v české měně a je povinností vést jedno účetnictví za jednu účetní jednotku jako celek. Další povinností pro právnické osoby je vést účetnictví ode dne svého vzniku do dne svého zániku (vznikem se rozumí den zápisu do obchodního rejstříku a zánikem je den výmazu z obchodního rejstříku). (Štohl, 2009, s. 7)

Zásady a principy účetnictví – jedná se o soubor daných pravidel a principů účetního myšlení, které musí být dodržovány všemi účetními jednotkami, a které vedou účetnictví a

² Objectives – to provide information useful to investors, creditors, and others, Qualitative Characteristics – to require information that is relevant, reliable, and comparable. Elements – to define items that financial statements can contain. Recognition and Measurement – to set criteria that an item must meet for it to be recognized as an element, and how to measure that element. (Wild, Shaw a Chiappetta, 2013, s. 10)

sestavují účetní výkazy. Jednou z nejdůležitějších zásad, která je nadřazena všem ostatním, je věrný a poctivý obraz účetnictví. Položky účetní závěrky musí odpovídat skutečnému stavu, který se zobrazuje v souladu s účetními metodami (způsoby oceňování majetku a závazků, tvorba a použití opravných položek a rezerv, způsoby odpisování, metoda odložené daně a kurzových rozdílů). Poctivé zobrazení znamená použití účetních metod tak, aby vedly k dosažení věrnosti. Další zásadou je neomezené trvání účetní jednotky, při které je povinna vést účetnictví takovým způsobem, jako by předpokládala její neomezené trvání. Akruální princip znamená, že účetní jednotka musí účtovat o skutečnostech, které spadají do předmětu účetnictví, vždy do období, v němž tyto skutečnosti skutečně nastaly, tzn., že s nimi časově a věčně souvisí a nemají souvislost s tím, jestli při nich došlo k pohybu peněz. Další zásady a principy:

- vymezení účetní jednotky,
- zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech,
- stálost metod (konzistence) – nelze měnit způsoby oceňování, odpisování atd.,
- zákaz kompenzace – pohledávky, závazky. Lze použít v určitých výjimkách, jako jsou dobropisy nebo refundace, doměrky a vratky daní, rozdíly při zjištěné inventarizaci, pohledávky a závazky v případě, že se jedná o stejnou osobu nebo právnickou osobu, jejich doba splatnosti je do jednoho roku a jsou ve stejných měnách,
- zásada opatrnosti – promítají se zde předpokládané nebo očekávané ztráty, rizika, které účetní jednotka zná do okamžiku sestavení závěrky,
- bilanční princip,
- bilanční kontinuita,
- a další, (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 17-20)

1.1 Právní úprava účetnictví v ČR

Jako i v dalších zemích je i u nás účetnictví předepsáno a regulováno právními předpisy tak, aby byl vnesen určitý řád a přehled v hospodaření podniku. Řídí se především zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dále potom prováděcími vyhláškami ministerstva financí ČR a Českými účetními standardy pro podnikatele. Další možností pro právnické osoby je vytvoření vlastních interních směrnic, které nesmí být v rozporu s platnými právními předpisy. Tyto směrnice slouží ke zjednodušení a zlepšení organizace uvnitř podniku, vymezení pracovních povinností, přehled o pravomocích a odpovědnostech.

Další právní předpis, podle kterého jsou povinny vyhotovovat a prezentovat své účetní výkazy společnosti, jejichž cenné papíry jsou kótovány na burze, a tím jsou Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – IFRS. Tyto standardy vznikly v důsledku snahy o mezinárodní harmonizaci účetního výkaznictví, jelikož rozdíly, které vznikaly v jednotlivých národních účetních systémech, způsobovaly při hodnocení a srovnávání účetních výkazů různých mezinárodních společností velké problémy. (Šteker, Otrusinová, Kolářová a Pastuzsková, 2013, s.7-8)

1.2 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Tento zákon se skládá ze sedmi částí a čtyřiceti paragrafů. Je základem právní úpravy účetnictví ČR. Zákon se vztahuje na:

- právnické osoby se sídlem na území České republiky,
- zahraniční osoby, které na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,
- fyzické osoby, kterou jsou zapsány v obchodním rejstříku,
- a ostatní fyzické osoby, které splňují podmínky dané zákonem.

Mimo tohoto § 1 část první obsahuje obecná ustanovení § 2 – § 8, které pojednávají o tom, co je předmětem účetnictví, o podvojnosti, věcné a časové souvislosti, účetním obdobím, vymezení povinnosti vést účetnictví, odpovědnosti účetní jednotky za vedení účetnictví, metodické prvky, věrný a poctivý obraz a jako poslední je kvalitativní vlastnosti účetních informací.

Část druhá popisuje v § 9 - § 17 rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy.

Část třetí se zabývá v § 18 - § 23 účetní závěrkou. Je zde podrobně popsáno, co obsahuje účetní závěrka, rozvahový den, ověřování účetní závěrky auditorem, výroční zpráva, způsoby zveřejňování, konsolidované účetní závěrka a metody konsolidace. V této části je § 23a věnován výše zmíněné problematice cenných papírů v souvislosti s mezinárodními účetními standardy.

Část čtvrtá § 24 - § 28 řeší způsoby oceňování. Jedná se o oceňování majetku a závazků a jejich jednotlivých částí. Popisuje rozdíly mezi oceňování reálnou hodnotou, pořizovací cenou a historickou hodnotou. § 28 je věnován odepisování dlouhodobého majetku.

Část pátá § 29 - § 30 je zaměřen na inventarizaci majetku a závazků.

Část šestá § 31 - § 32 se zabývá úschovou účetních záznamů a v poslední sedmé části § 33 - § 40 se řeší ustanovení společná, přechodná a závěrečná. Vysvětluje pojmy účetní záznam, průkaznost účetního záznamu, přenos účetního záznamu, opravy účetních záznamů, ale také v § 37 a § 37a jsou vymezeny sankce a pokuty za nevedení účetnictví, nesestavení účetní závěrky, porušení povinnosti uchovávat záznamy a další. (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2007, s. 1 – 117)

Abychom dodrželi výše zmíněný zákon, je důležité vědět, koho se vedení účetnictví týká, že musíme vždy účtovat v tom období, kterého se daný účetní případ týká a musíme zachovat věcnou a časovou souvislost. Veškeré účetní operace musí být doloženy řádným účetním dokladem. Účtujeme vždy v české měně. Na konci účetního období každá účetní jednotka sestavuje účetní závěrku, která je podkladem pro výpočet základu daně a následně výpočtu daně z příjmu.

1.2.1 Vyhláška č.500/2002 Sb. a české účetní standardy

Vyhláškou jsou prováděna některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Vydává ji ministerstvo financí ČR a zpracovává i příslušné předpisy Evropské unie. Tato vyhláška obsahuje šest částí, z nichž každá se dále dělí na hlavy a paragrafy. Část první se zabývá předmětem úpravy a působností. Část druhá je zaměřena na účetní závěrku a dále se dělí na Hlavu I, ve které je obsažen rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, Hlava II, která řeší obsahové vymezení některých položek rozvahy, Hlava III řeší obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty, Hlavu IV, ve které je popsáno uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce, Hlava V řeší uspořádání a obsahové vymezení přehledů o peněžních tocích a poslední Hlava VI se zabývá uspořádáním a obsahovým vymezením přehledu o změnách vlastního kapitálu. Část třetí se zaměřuje na směrnou účtovou osnovu. Část čtvrtá obsahuje účetní metody. Část pátá je zaměřena na konsolidovanou účetní závěrku a dále se dělí na Hlavu I, ve které najdeme postup zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku, Hlavu II, kde jsou metody konsolidace a Hlavu III, ve které je uspořádání, označování a obsahové vymezení položek konsolidované účetní závěrky a poslední část šestá řeší ustanovení přechodná a závěrečná. (Účetnictví podnikatelů, 2014, s. 37 – 65)

České účetní standardy (ČÚS) jsou také používány účetními jednotkami, které účtují v soustavě podvojného účetnictví, navazují na zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a na

vyhlášku č. 500/2002 Sb.. Slouží k tomu, aby byl docílen soulad při používání účetních metod účetními jednotkami. Jsou vydávána ministerstvem financí ČR a obsahují 23 standardů. (Účetnictví podnikatelů, 2014, s. 101 – 103)

Tabulka 1 *České účetní standardy pro podnikatele (Účetnictví podnikatelů, 2014)*

Číslo	Název
001	Účty a zásady účtování na účtech
002	Otevírání a uzavírání účetních knih
003	Odložená daň
004	Rezervy
005	Opravné položky
006	Kurzové rozdíly
007	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob
008	Operace s cennými papíry a podíly
010	Zrušen
011	Operace s obchodním závodem
012	Změny vlastního kapitálu
013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
014	Dlouhodobý finanční majetek
015	Zásob
016	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
017	Zúčtovací vztahy
018	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
019	Náklady a výnosy
020	Konsolidované účetní závěrka
021	Některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkursu a likvidaci
022	Inventarizace majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby
023	Přehled o peněžních tocích

2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR

2.1 Daň, její vlastnosti a funkce

Daň je platba, kterou nám určuje zákon, jako příjem do státního rozpočtu. Splatnost daně je také dána zákonem, platí se v předem daných termínech nebo podle daných okolností. Jsou to prostředky, kterými se hradí fungování státu a veřejného sektoru. Nejen daně tvoří příjem do státního rozpočtu, ale i příjem z pojistného na sociální zabezpečení, různé poplatky, dary. Nejvyšší výdaje státu tvoří sociální oblast, která zahrnuje sociální péči, starobní důchody, péči o staré osoby a také podpory v nezaměstnanosti. Jako druhou oblast můžeme uvést zdravotní péči. Další oblasti výdajů státu jsou také vzdělávání, ochrana životního prostředí a jiné. V současné době jsou státem zdaňováni pracující a podnikající osoby.

Z hlediska ekonomického můžeme daní nazvat i cla, jelikož jsou to povinné neúčelové platby do státního rozpočtu. Clo je placeno při realizaci služby nebo pořízení zboží přes státní hranici.

Jelikož není přesně dána hranice mezi daní a poplatkem, můžeme k daním přiřadit i příspěvek na sociální zabezpečení nebo také zdravotní pojištění (jako druh zákonného pojištění). Charakter daní mají pro svoji povinnost jejich placení, výše je určena výší důchodů. (Kubátová, 2010, s. 15-17)

Vlastnosti daně:

- nedobrovolná, povinná, vynutitelná – placení daně je dáno zákonem,
- nenávratná – po uhrazení ji nemůžeme požadovat zpět,
- neekvivalentní – není možné dostat adekvátní protihodnotu za daň, kterou jsme zaplatili,
- neúčelová – nelze ovlivnit, kam daně půjdou ani jejich rozpočtové určení. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 9-10)

Funkce daně:

- vyplývají z veřejného sektoru a jeho hlavních ekonomických funkcí.

Funkce daně se dělí:

- alokační – prostředky jsou vkládány do těch sektorů, do kterých je jich trhem vkládáno málo, nebo jsou naopak odebírány ze sektorů, ve kterých se vyskytují ve vel-

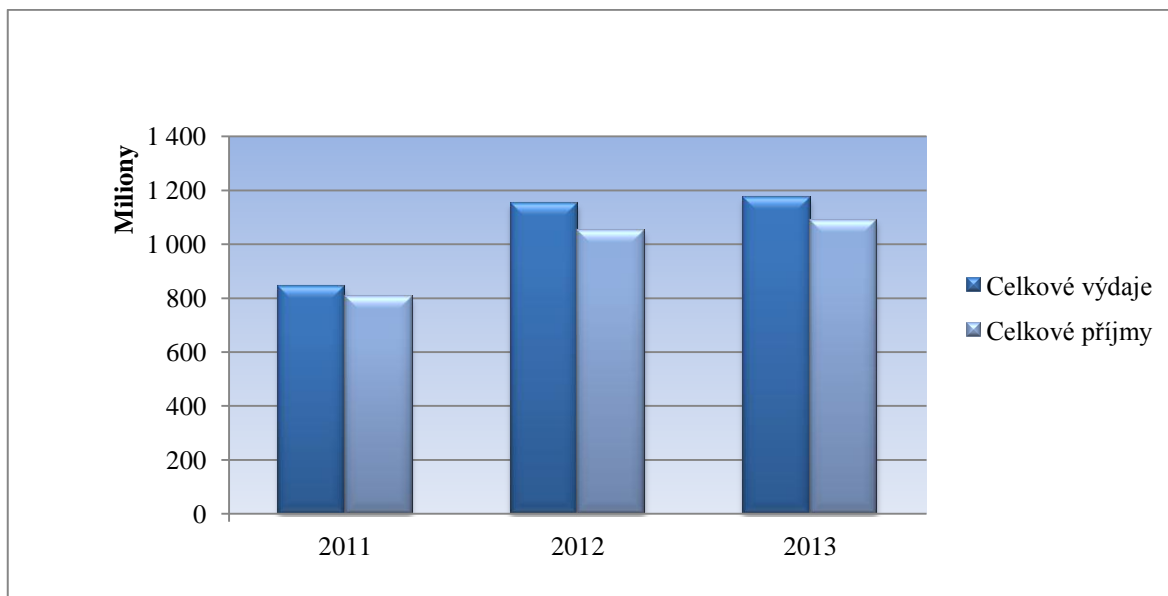
kém množství. V prvním případě můžeme mluvit o školství a v druhém případě se jedná například o ekologické zdanění,

- redistribuční – jedná se o prostředky, které jsou získány na základě důchodů a bohatství z fungování trhu. Tyto prostředky jsou částečně přesouvány od bohatších osob k sociálně slabým.
- stabilizační – základem je udržení dostatečné zaměstnanosti a cenové stability. U této funkce se můžeme setkat i s názorem, že snaha dostat této funkce vede spíše k nestabilitě,
- fiskální – bývá označována jako nejdůležitější funkce. Podstatou je získávání peněz do veřejných rozpočtů, ze kterých jsou následně hrazeny veřejné výdaje. Tuto funkci obsahují jak alokační, redistribuční, tak i stabilizační funkce. (Kubátová, 2010, s. 19)

Tabulka 2 *Celkové příjmy a výdaje státního rozpočtu ČR v letech 2011-2013 (monitor.statnipokladna.cz)*

(v tis. Kč)	2011	2012	2013
Celkové výdaje	844 661 097	1 152 386 677	1 173 127 823
Celkové příjmy	806 420 385	1 051 386 869	1 091 863 396
Bilance	-38 240 713	-100 999 808	-81 264 427

V tabulce jsou vyčísleny celkové výdaje, příjmy a celková bilance státního rozpočtu v letech 2011 – 2013. Z tabulky je zřejmé, že ve všech uvedených letech výdaje ze státního rozpočtu převyšovaly jejich příjmy, tudíž v každém roce je bilance záporná. Pokud porovnáme jednotlivé roky, tak v roce 2011 je výsledná částka nejnižší, oproti tomu rok 2012 zaznamenal ve výsledku téměř trojnásobný nárůst. Pro oko běžného pozorovatele opravdu nelichotivé výsledky. Pro srovnání, za rok 2014, je znám stav příjmů a výdajů k 30. 9.. Výše výdajů za toto období je 860 773 421 tis. Kč, příjmy činí 826 382 519 tis. Kč. Výsledná bilance je opět v červených číslech, rozdíl je -34 390 902 tis. Kč. Jelikož nám chybí poslední čtvrtletí roku 2014, není možné úplné srovnání s předchozími lety.



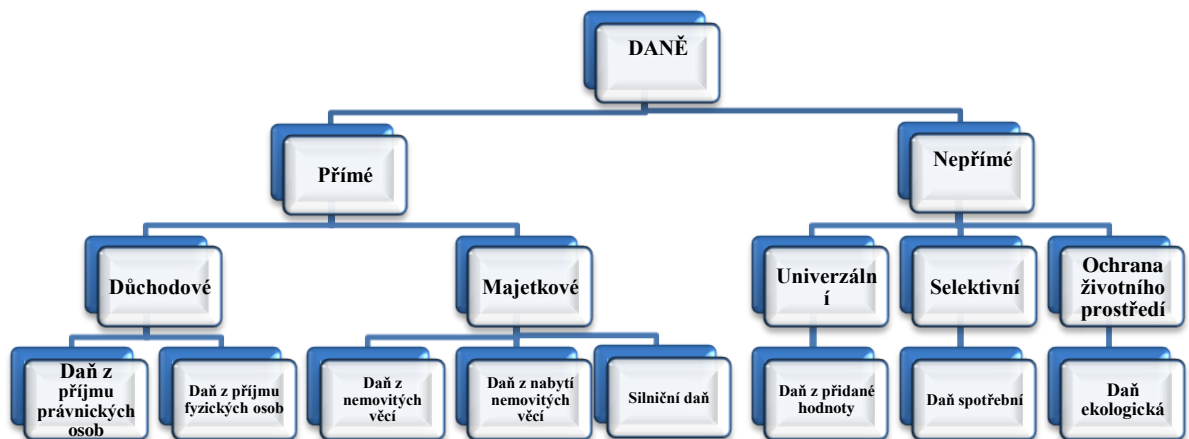
Obrázek 2 Grafické znázornění příjmů a výdajů státního rozpočtu ČR v letech 2011 - 2013 (vlastní zpracování)

Rozdělení daní:

- na **přímé daně** – jedná se o daně, které vyměřuje správce daně (finanční úřad, orgán státní správy) podle majetkových poměrů poplatníka daně. Patří zde daň z příjmu právnických osob, daň z příjmu fyzických osob, daň silniční, daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí.
- na **nepřímé daně** – daně, které jsou zahrnuty přímo v ceně zboží nebo služby a které ve většině případů platí konečný spotřebitel neboli kupující. Patří zde daň z přidané hodnoty, daň spotřební a daň ekologická. (www.ministerstvomfinanci.cz)

Především daň z přidané hodnoty a daň spotřební představují nejnápadnější přísun peněz do státního rozpočtu. Tyto daně jsou:

- nejstabilnější a předvídatelné zdroje příjmů,
- jsou ukryty v ceně zboží,
- umožňují pomalé zvyšování daňové zátěže,
- snáz se prosazuje jejich zvyšování,
- platí je každý občan bez rozdílu,
- nelze se vyhnout jejich placení. (www.finance.cz)



Obrázek 3 Soustava daní v ČR (vlastní zpracování)

2.1.1 Daň z příjmu právnických osob

V daňovém systému je tato daň brána jako jedna z novějších daní. Vedou se spory o tom, jestli je tato daň spíš vhodná nebo nutná, jestli tuto daň raději odstranit a zdanit příjem až u konečného vlastníka, protože u právnických osob je majitelem vždy fyzická osoba. Zatím se ovšem o zrušení této daně neuvažuje, pouze dochází ke snižování její sazby. Jsou jisté výhody, které nelze pominout, jako například stanovení základu daně je mnohem jednodušší a z toho plyne jednodušší kontrola, další výraznou výhodou je rychlejší odvod této daně do státního rozpočtu. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 83)

Nevýhodou u této daně je dvojitá zdanění, kdy je nejprve zdaněn příjem právnické osoby a následně je zdaněn příjem společníků, pokud dojde k vyplácení podílů.

Daň z příjmu právnických osob se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu. Tento zákon nám vymezuje, kdo je poplatníkem (§17), co je předmětem daně (§18), co je osvobozeno od této daně (§19), kdo je plátcem daně (§38c), ale také řeší odpisy hmotného a nehmotného majetku (§26) a další.

Poplatníky jsou právnické osoby, organizační složky státu a dále fondy obsažené v §17. Jsou daňovými rezidenty České republiky, jestliže zde mají své sídlo nebo adresu místa, ze kterého je poplatník řízen. Mají daňovou povinnost, které jim plyne z příjmů ze zdroje na území České republiky nebo z příjmů ze zahraničních zdrojů. Mohou být i daňovými nere-

zidenty, tito nemají sídlo na území České republiky nebo to mají stanoveno v mezinárodní smlouvě. Daňoví nerezidenti daní pouze příjmy, které mají ze zdrojů na území České republiky.

Předmětem daně jsou příjmy ze všech činností a z nakládání s veškerým majetkem.

Osvobozeny od daně jsou například členské příspěvky, výnosy z kostelních sbírek, příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou, dále §19.

Plátce daně je potom osoba, která má sídlo nebo bydliště na území České republiky a je povinna daň nebo zálohu na daň odvést správci daně. Dále potom poplatník se stálou provozovnou na území České republiky nebo na území České republiky zaměstnává své zaměstnance po dobu delší jak 183 dnů.

Zdaňovacím obdobím je zde kalendářní rok, hospodářský rok nebo účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců. (Daňové zákony, 2014)

2.1.2 Výsledek hospodaření a jeho úprava na základ daně

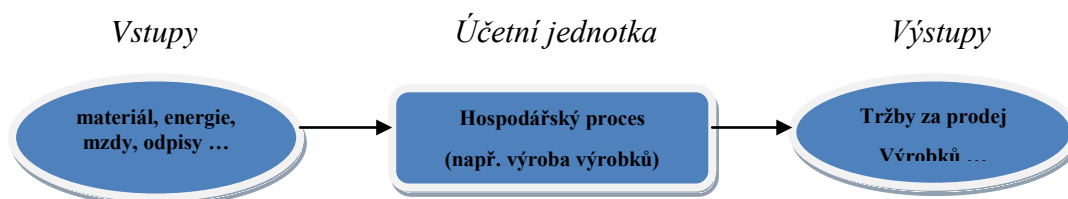
Výsledek hospodaření najdeme v účetním výkazu, který se nazývá výkaz zisku a ztráty. Tento výkaz je součástí účetní závěrky, kde je dále rozdělen na výsledek hospodaření za provozní, finanční a mimořádnou činnost. Získáme jej porovnáním hodnot nákladů a výnosů.

Náklady jsou definovány jako „*vstupy do hospodářské činnosti účetní jednotky, které snižují její ekonomický prospěch, a to snížením aktiv nebo zvýšením závazků.*“ (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 205) Náklady účtujeme do toho účetního období, ve kterém vznikly (věcná a časová souvislost), aniž při přitom došlo k výdaji peněžních prostředků.

Výnosy jsou definovány jako „*výstupy z hospodářské činnosti účetní jednotky, které zvyšují její ekonomický prospěch, a to zvýšením aktiv nebo snížením závazků.*“ (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 205) Výnosy účtujeme také do období, ve kterém došlo k jejich uskutečnění (věcná a časová souvislost), aniž by přitom došlo k příjmu peněžních prostředků.

Dalšími zásadami účtování o nákladech a výnosech jsou:

- zapisují se na účty narůstajícím způsobem,
- nesmí se vzájemně kompenzovat (vyrovnání),
- náklady se účtují na vrub nákladových účtů,
- výnosy se účtují ve prospěch výnosových účtů.



Obrázek 4 Náklady a výnosy účetní jednotky (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 205)

Pro zjištění **základu daně** použijeme výsledek hospodaření, kterého jsme docílili v účetnictví a ten musíme upravit přímo v daňovém přiznání o položky nákladů a výnosů, které tam, podle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, nepatří. (Munzar, Březinová a Muzikářová, 2002)

Podle § 23 odst. 3a ZDP se základ daně zvyšuje o:

- částky, které neoprávněně zkrátily příjmy,
- částky, které nelze do nákladů zahrnout dle tohoto zákona,
- částky, které jsou osvobozeny (bezúplatný příjem), a u kterých došlo k porušení podmínek pro jejich osvobození,
- částky, u které byl snížen výsledek hospodaření, a u kterých došlo v důsledku nesprávnosti účtování k opravě,
- částky, které odvádí zaměstnavatel za zaměstnance na důchodové spoření, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, a které byly zaměstnanci strženy a neodvedeny,
- částky smluvních pokut, úroků z prodlení, penále a dalších sankcí ze závazkových vztahů,
- výši dluhu, který nebyl uhrazen, který odpovídá pohledávce 36 měsíců po splatnosti nebo byla promlčena,
- částku, která vznikla v důsledku změny účetní metody, a tím došlo k navýšení vlastního kapitálu,
- bezúplatný příjem poplatníka, který nebyl osvobozený a ani se o něm neúčtuje ve výnosech,
- a další

Podle § 23 odst. 3b ZDP se základ daně snižuje o:

- smluvní pokuty, úroky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů, které byly zúčtovány do výnosů podle zvláštních právních předpisů,
- pojistné na důchodové spoření, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na zdravotní pojištění, které bylo uhrazeno,
- částky u společníka, který nabyl akcie nebo podíly v obchodní korporaci, pokud byly zaúčtovány do výnosů nebo nákladů,
- částky, které vznikly změnou účetní metody a které snížily vlastní kapitál,
- a další.

Základ daně lze snížit podle § 23 odst. 3c ZDP o:

- částky, kterými byl neprávě navýšen příjem,
- částky, které lze zahrnout, ale nebyly do nákladů zahrnuty,
- částky, které vznikly v důsledky rozpouštění rezerv a opravných položek, nebyly nákladem a jsou zaúčtovány do nákladů nebo výnosů,
- oceňovací rozdíl, který nevznikl koupí majetku,
- hodnotu daru, který byl odvolán – u hmotného majetku je to zůstatková cena a u ostatního majetku je to cena, která je vedena v účetnictví – a pokud není tento dar od daně osvobozen,
- a další.

Do základu daně se nezahrnují podle § 23 odst. 4 ZDP:

- příjmy zdaněny srážkovou daní,
- příjmy z podílů na zisku, vypořádacích podílů,
- částky, které jsou příjmem právního nástupce u zaniklého poplatníka,
- částky, které byly zaúčtovány do výnosů a nebyly uznány v předchozích zdaňovacích obdobích jako náklad, ale jen do výše těchto neuznaných nákladů,
- změna ocenění podílu protihodnotou, pokud je zaúčtována podle zvláštních právních předpisů jako náklad,
- u pohledávek, pokud dojde ke změně reálné hodnoty (oceňovacího rozdílu), které byly určeny k obchodování a je o nich účtováno jako o nákladu,
- a další. (Daňové zákony, 2014)

Daňově neuznatelné náklady jsou vymezeny v § 25 ZDP a patří tam:

- pořízení dlouhodobého majetku hmotného a nehmotného, kde výjimku tvoří odpisy tohoto majetku, dále splátky úroků z úvěru a zápůjček, které jsou spojeny s jeho pořízením a jsou součástí jejich ocenění,
- výdaje související se zvýšením základního kapitálu a splácení zápůjček,
- pořizovací cena cenného papíru, kde výjimku tvoří jeho hodnota při prodeji zachycená v účetnictví ke dni prodeje, nebo nabývací cena akcie a pořizovací cena směnky, o které je účtováno jako o cenném papíru podle zvláštního právního předpisu a dále jsou výjimkou opční listy, u kterých je uplatněno přednostní právo,
- uhrazení pojistného, které souvisí s odpovědností za škodu způsobenou společností při výkonu funkce, za člena statutárního orgánu, za jednatele společnosti s ručením omezeným,
- podíly, které jsou vypláceny ze zisku,
- pokuty, penále a úroky z prodlení, s výjimkou smluvních pokut, penále a úroků z prodlení ze závazkových vztahů, pokud byly uhrazeny, dále jsou neuznatelné přírůžky k sociálnímu zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a k pojistnému na veřejné zdravotní pojištění,
- nepeněžní plnění, které poskytuje zaměstnavatel zaměstnanci jako příspěvek na kulturní pořady, zájezdy a sportovní akce, nebo také jako využívání rekreační, zdravotnické a vzdělávací zařízení,
- vynaložené náklady na příjmy osvobozené od daně, nebo které nejsou předmětem daně a které nejsou zahrnuty do základu daně, dále sem patří náklady, které jsou hrazeny z prostředků (u poplatníka daně z příjmu právnických osob) jako je bezúplatný příjem, který je osvobozen od daně nebo příjem, který není předmětem daně,
- manka a škody, které přesahují náhrady
- zůstatková cena hmotného a nehmotného majetku, který byl vyřazen z důvodu darování nebo bezúplatného převodu,
- technické zhodnocení,
- náklady na reprezentaci, jako jsou výdaje na občerstvení a pohoštění, dále také bezúplatná plnění (nepatří sem reklamní a propagační předměty, které jsou opatřeny jménem nebo ochrannou známkou),

- členské příspěvky, které jsou hrazeny poplatníkem příjemci, a které jsou u tohoto příjemce osvobozeny od daně,
- a další. (Daňové zákony a účetnictví, 2013, s. 92-95)

Položkami odčitatelnými od základu daně podle § 34 ZDP jsou:

- daňová ztráta, která byla vyměřena za předchozí zdaňovací období, popřípadě jen její část a to pouze v 5 zdaňovacích obdobích, které následují bezprostředně po období, ve kterém byla ztráta vyměřena,
- odpočty na podporu výzkumu a vývoje a také na podporu vzdělávání. (Daňové zákony, 2014, s. 47)

Upravený výsledek hospodaření lze snížit o hodnotu darů dle § 20 ZDP. Abychom mohli považovat dar za daňově uznatelný, musí být poskytnut právnických osobám, které jej využijí na dané činnosti, a je poskytnut ve výši stanovené zákonem, vše dle ZDP. (Pelech a Pelc, 2011)

Hodnota daru musí činit alespoň 2000,-Kč, hodnoty daru nelze u právnických osob v průběhu roku sčítat. Nejvýše lze však uplatnit hodnotu daru do výše 5% ze sníženého základu daně podle § 34 ZDP. Dar se poskytuje na základě dokladu, ve kterém je uvedeno kdo dar poskytuje, komu jej poskytuje, dále potom hodnota, předmět a účel daru.

Takto upravený základ daně se následně zaokrouhlí na celé tisíce dolů a vypočítáme z něj daňovou povinnost. Sazba daně pro rok 2014 zůstává ve stejné výši jako v roce 2013 a to je 19%.

Slevy na dani – tuto slevu uplatní ta společnost, která zaměstnává osoby se zdravotním postižením. K výpočtu slev je rozhodný průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením, a to jako podíl celkového počtu hodin, který tito zaměstnanci odpracovali a celkového ročního fondu pracovní doby, který připadá na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu. Nezapočítávají se neodpracované hodiny z důvodu neomluvené nepřítomnosti, volno bez náhrady mzdy. Výpočet se zaokrouhlí na dvě desetinná místa. Mohou uplatnit dva druhy slev:

- za každého zaměstnance, který má invaliditu 1. a 2. stupně částku 18.000,-Kč,
- za každého zaměstnance, který má invaliditu (těžší zdravotní postižení) 3. stupně částku 60.000,-Kč. (Daňové zákony, 2014, s. 49)

Do konce roku 2010 byla možnost uplatnění relativní slevy, a to u právnických osob, která zaměstnávaly víc jak 50% přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotní postihem a zároveň zaměstnávaly minimálně 25 zaměstnanců. Tato sleva spočívala v tom, že si částku daně snížily o polovinu daně, která byla vypočítaná z činnosti zaměstnanců se zdravotním postižením. (Vančurová a Láchová, 2010, s. 130)

Tabulka 3 *Úprava výsledku hospodaření na základ daně (vlastní zpracování)*

Výsledek hospodaření
+ částky zvyšující základ daně § 23 odst. 3a ZDP
- částky snižující základ daně § 23 odst. 3b ZDP
- částky, o které lze snížit základ daně § 23 odst. 3c ZDP
- částky, které se nezahrnují do základu daně § 23 odst. 4 ZDP
+ daňově neuznatelné náklady § 25 ZDP
+/- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
základ daně
- položky odčitatelné od základu daně § 34 ZDP
- poskytnuté dary § 20 odst. 8 ZDP
Upravený základ daně

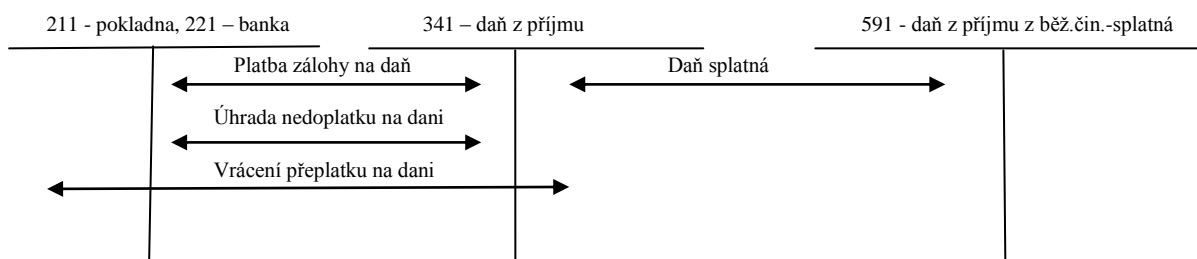
Úprava výsledku hospodaření na základ daně a následný výpočet daně se řeší přímo v přiznání k dani z příjmu právnických osob. Jedná se o předtištěný formulář, který vydává ministerstvo financí České republiky a je dostupný na všech pobočkách finančních úřadů nebo je možné si jej stáhnout přímo z webových stránek ministerstva financí České republiky. Daňový subjekt podává daňové přiznání, i když ve zdaňovacím období vykazuje nulový základ daně nebo ztrátu. Přiznání k dani z příjmu je daňový subjekt povinen podat do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období, což pro většinu daňových subjektů, pro které je zdaňovací období kalendářní rok, znamená, že podávají přiznání k dani z příjmu nejpozději do 1. 4. následujícího roku. V případě, že je pro daňový subjekt zdaňovacím obdobím hospodářský rok, platí pro ně také povinnost podat přiznání do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pouze v případě, že má daňový subjekt povinnost ověření účetní závěrky auditorem nebo má daňové přiznání zpracovávané daňovým poradcem, je lhůta podání přiznání prodloužena do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Odevzdat přiznání k dani z příjmu lze osobně na finančním úřadě, a to v místě, ve kterém má daňový subjekt své sídlo. Také jej lze podat elektronicky přes portál daňové správy a v neposlední řadě za

použití datových schránek. Výjimku při podávání daňového přiznání má přiznání k dani z přidané hodnoty, kdy jej musí každá právnická osoba a fyzická osoba s obratem, který přesáhl za předchozí zdaňovací období 6.000 000,-Kč, od 1. 1. 2014 podávat v elektronické podobě.

Zálohy na daň z příjmu jsou uvedeny v § 38a ZDP. Pro jejich výpočet se použije poslední známá daňová povinnost. Zálohu na daň neplatí daňový subjekt, u něhož poslední známá daňová povinnost nebyla vyšší jak 30.000,-Kč a také obce a kraje. Pokud u daňového subjektu daňová povinnost přesáhla 30.000,-Kč, ale zároveň nepřesáhla 150.000,-Kč, platí zálohy ve výši 40% poslední zjištěné daňové povinnosti. Tyto zálohy jsou placena pololetně. Pokud byla poslední známá daňová povinnost vyšší jak 150.000,-Kč, jsou zálohy vypočítány ve výši $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti a jsou placeny čtvrtletně. (Daňové zákony, 2014, s. 54-55)

2.1.3 Účtování o dani z příjmu

Zálohy na daň z příjmu se evidují na účtu 341 – daň z příjmu a proti tomu účet 221 - bankovní účty, v případě placení záloh v hotovosti se použije účet 211 – pokladna. V tomto případě bude evidence na účtu 341 vedena na straně MD, jako snížení závazku vůči finančnímu úřadu. Výsledná daň z příjmu za zdaňovací období se eviduje také na účtu 341 – daň z příjmu a proti tomu účet 591 – daň z příjmu z běžné činnosti splatná, popřípadě účet 593 – daň z příjmu z mimořádné činnosti splatná. Ovšem v tomto případě bude evidence na účtu 341 – daň z příjmu vedena na straně D, jako závazek vůči finančnímu úřadu. Po součtu obrátů stran MD a D na účtu 341 – daň z příjmu na konci zdaňovacího období zjistíme nedoplatek popřípadě přeplatek na dani splatné. Tato evidence se musí shodovat s výpočtem daně po odečtení záloh na dani z příjmu v daňovém přiznání.



Obrázek 5 Účtování daně z příjmu (Müllerová, Vomáčková a Dvořáková, 2007)

2.1.4 Optimalizace daňové povinnosti

Všechny podnikající osoby a daňové subjekty se snaží o to, aby jejich daňová povinnost byla co nejmenší, aby co nejméně zaplatili na daních. Je to jednoduché počítání, protože pokud zaplatí méně na daních, zůstane více na vyplácení podílu, popřípadě na jiné investice ve společnosti, pokud mluvíme o právnických osobách. Optimalizace znamená nastavení daňového systému takovým způsobem, aby se na daních platilo co nejméně. Je to proces neustálého hledání legálních postupů a uplatňování různých slev, daňových úspor, které jsou zákonem umožněny. Není to vždy jednoduché a v mnoha případech se ocitáme na hranici mezi legálním a nelegálním počínáním.

Jednou z možností je využití daňových úspor. K takovým to úsporám se řadí:

- zaměstnávání osob se zdravotním postižením a s tím spojena možnost uplatnění slevy,
- odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- tvorba rezerv na opravu dlouhodobého majetku, zákon ČNR č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu (náklady, které ovlivňují základ daně a u kterých není nutnost výdajů),
- vhodné uplatnění daňové ztráty,
- opravné položky k pohledávkám,
- ideální zvolení způsobu odpisování majetku – rovnoměrné, zrychlené,
- uplatněním odčitatelných položek – dary, náklady na vývoj a výzkum,
- a další.

Další možností je vyhnout se dani, což může být právě tím případem, kdy se ocitáme na hranici mezi legálním a nelegálním postupem. Zde je opravdu zapotřebí velmi dobrá orientace v zákoně, popřípadě využití například daňových poradců. Jedná se o vyhledávání skulin a chybných výkladů v zákoně. Takto využívané výhody jsou ovšem jen dočasné, protože pokud se začnou využívat moc často a větší míře, zpravidla dochází ke změně zákona. (Vančurová a Láchová, 2010, s. 35)

„Takové jednání není v rozporu se zákonem ve smyslu trestní postizitelnosti, je však nemorální. Je třeba mít na paměti, že každé vyhnutí se dani jedním daňovým subjektem nepřímou zvyšuje daňové zatížení všech ostatních, a tak porušuje daňovou spravedlnost.“ (Vančurová a Láchová, 2010, s. 35-36)

Od legálního k nelegálnímu využití daňových výhod je jen krůček. Nelegální výhody jsou trestným činem, který nazýváme nelegálním daňovým únikem. Často se jedná o nepochopení složitostí daňových zákonů, ale můžeme mluvit i o úmyslném krácení daní, kdy je tato činnost prováděna úmyslně a vědomě.



Obrázek 6 Typy daňových úniků (Široký, 2008)

Nelegální daňový únik je považován za nelegální činnost, která je prováděna za účelem minimalizace daňové zátěže, a kterou provádí daňový subjekt úmyslně či neúmyslně. Za tuto činnost může být trestně stíhán. Takto prováděná činnost může být prokazatelná (postizitelná) ve větší či menší míře. Výše postihu závisí na výši neodvedené, zkrácené daně a na tom, zda bude prokázán úmysl překročení zákona. V případě odhalení této trestné činnosti také dochází k doměření výše daně a také k vyměření výše penále a pokuty.

Daňový únik a především postihy za tento čin jsou ošetřeny v § 240 – 243 zákona č. 40/2009 Sb., trestního zákoníku. Zde je tento trestný čin popsán tak, že trestem odnětí svobody na šest měsíců až 3 roky nebo zákazem činnosti bude potrestán ten, kdo krátí daň, clo, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na úrazové pojištění, pojistné na zdravotní pojištění, poplatek nebo jiné povinné platby ve větším rozsahu. Pokud bude spáchán výše zmíněný trestný čin ještě s dalšími dvěma osobami, popřípadě dojde-li při spáchání tohoto činu k porušení úřední uzávěry nebo bude tento trestný čin spáchán ve značném rozsahu, hrozí trest odnětí svobody na dva až osm let. Nejvyšší sazba pět až deset let odnětí svobody hrozí při spáchání tohoto trestního činu ve velkém rozsahu. (podnikatel.cz)

Nově byl vydán zákon o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim. Zákon nabyl účinnosti 1. ledna 2012. Tento zákon je zaměřen na trestní odpovědnost právnických osob, což je v současné době velkým posunem v této problematice, jelikož do konce roku

2011 byly postihovány pouze fyzické osoby jako pachatele trestního činu a právnické osoby nebyly trestně zodpovědné, pouze byly nástroje páchaní trestních činů. (Hanzlíková, 2013)

„Trestním činem spáchaným právnickou osobou je protiprávní čin spáchaný jejím jménem nebo v jejím zájmu nebo v rámci její činnosti.“ (§ 8 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim)

Dalším problémem, který je spjat s daňovými úniky, je stínová ekonomika, kterou známe ještě pod dalšími jmény jako šedá, neformální, skrytá a jiné. Tento problém je nejvíce spojován se zneužíváním sociálních dávek nezaměstnanými (pobírání dávek a zároveň pobírání mzdy za práci na černo), zaměstnávání nelegálních přistěhovalců, hodně známý pojem je také praní špinavých peněz. Existují tři základní typy stínové ekonomiky:

- skrytá ekonomika – zaujímá nejvyšší postavení v systému stínové ekonomiky. Jedná se o oblast podnikání, kdy jsou zkreslovány účetní výkazy (nadhodnocováním nákladů, podhodnocováním výnosů),
- neformální ekonomika – v tomto případě se jedná o oblast domácností (zemědělské samozásobování, individuální bytová výstavba nebo příležitostné činnosti v zemědělství),
- nelegální ekonomika – zaujímá nejnižší postavení v systému stínové ekonomiky. Jedná se především o oblast nelegálních činností, což jsou korupce, prostituce, prodej pašovaného zboží, ale také vloupání, krádeže nebo nelegální výroba a obchod, nelegální poskytování služeb. (Tichá, 2007)

2.2 Daňová kontrola, pokuty a penále

2.2.1 Daňová kontrola

Tento problém řeší § 85 - § 88 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád. V rámci daňové kontroly správce daně ověřuje daňové povinnosti, tvrzení daňového subjektu, popřípadě jiné okolnosti, které jsou rozhodné pro správné zjištění a také stanovení daně, a které se vztahují k jednomu daňovému řízení.

Kontrola lze provádět v sídle daňového subjektu nebo také v místě, které je pro kontrolu vhodnější. Předmět kontroly je řádně vymezen a v jejím průběhu může být rozšířen nebo zúžen.

Daňový subjekt, který je kontrolován, umožní správci daně, aby zahájil kontrolu. Dále má právo být u jednání se zaměstnanci vykonávajícími jeho činnosti. Může v průběhu probíhající kontroly předkládat důkazní prostředky, nebo navrhnout jejich provedení, jelikož je nemá k dispozici, vyvrátit pochybnosti uvedené správcem daně. Mezi další povinnosti kontrolovaného subjektu patří zajištění vhodného místa pro kontrolu, poskytnutí nezbytných informací o organizační struktuře, o pracovních náplních a o oprávněních jednotlivých zaměstnanců. Předkládat důkazní prostředky, přístup k jednotlivým zaměstnancům a nezatajovat důkazní prostředky. (Daňové zákony 2015, s. 240 – 241)

2.2.2 Pokuty a penále

V § 2 odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb. se můžeme dočíst, že pokuty, penále, úroky a náklady řízení jsou příslušenstvím daně, pokud budou ukládány nebo vzniknou podle daňového zákona.

Pořádková pokuta (§ 247) – správce daně může uložit pořádkovou pokutu ve výši 50 000 Kč tomu, kdo závažně ztěžuje správu daní tím, že ruší pořádek, i když byl napomenut, nedbá pokynu úřední osoby nebo se chová urážlivě vůči úřední osobě. Pokutu do výše 500 000 Kč v případě závažného ztěžování a maření správy daní, z důvodu nevyhovění ve stanovené lhůtě výzvě, aby byla splněna procesní povinnost nepeněžité povahy. Tuto pokutu může správce daně ukládat i opakovaně.

Penále (§ 251) – vzniká z částky doměřené daně. V případě, že je doměřena daň z dodatečného daňového přiznání nebo vyúčtování, penále z této částky nevzniká. Výše penále je 20%, pokud je daň zvyšována, 20% pokud je daňový odpočet snižován a 1% pokud je daňová ztráta snižována.

Úrok z prodlení (§ 252) – vzniká z důvodu neuhrazení splatné daně daňovým subjektem do dne její splatnosti. Úrok je počítán za každý den prodlení, což je počítáno od pátého pracovního dne následujícím po dni splatnosti až do dne platby. Jeho výše odpovídá výší repo sazby stanovené Českou národní bankou a je zvýšen o 14 procentních bodů.

Prominutí penále (§ 259a) – pokud daňový subjekt doměřenou daň, na jejímž základě vzniklo penále, uhradí, může požádat o prominutí části penále. Správce daně může prominout až 75% penále z moci úřední a není vázán návrhem, který podá daňový subjekt. Tomuto předchází posouzení pochybení daňového subjektu, které vedlo k doměření daně. (Daňové zákony, 2015, s. 231 – 264)

Následující část této práce bude zaměřena na analýzu výstupů z účetnictví, které tvoří základ výpočtu daně z příjmu právnických osob, a s tím související analýza provázanosti účetnictví s daní z příjmu právnických osob. Praktické využití daňových úspor a formy daňových úniků v rámci daně z příjmu právnických osob v ČR.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

3.1 Základní informace o společnosti

XYZ s.r.o. je společnost s ručením omezeným. Do obchodního rejstříku byla zapsána dne 2. 6. 2000. Rozhodující předmět činnosti je zahradnictví v rozsahu volné živnosti, návrhy, poradenství a zakládání sadových úprav v rozsahu volné živnosti, koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej v rozsahu volné živnosti. Dalšími předměty podnikání jsou hostinská činnost, činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence, maloobchod provozovaný mimo řádné provozovny. Základní kapitál je ve výši 102.000 Kč a ten je roven vkladům tří jednatelů a to v poměru 20/102, 41/102 a 41/102.

Společnost je také zapsána v evidenci zemědělských podnikatelů, kde je blíže specifikováno zaměření zemědělské výroby.

Jako plátce DPH byla společnost zaregistrována od 1. 11. 2004.

V současné době ve společnosti pracuje 15 stálých zaměstnanců a 4-5 sezónních zaměstnanců.

3.2 Metody a postupy účtování společnosti

Společnost se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č.500/2002 Sb. a ČÚS pro podnikatele. Účetní období pro společnost je 12 nepřetržitě po sobě jdoucích kalendářních měsíců a jako zdaňovací období má stanoven kalendářní rok. Účetnictví společnosti zpracovává účetní firma, která zároveň poskytuje i daňové poradenství a zpracovává veškerá daňová přiznání (daň z příjmu, DPH, daň silniční) a vyúčtování. Přiznání k dani z příjmu je podáváno do 1. 4. následujícího zdaňovacího období. Pouze ve výjimečném případě využila společnost možnosti odkladu za pomoci daňového poradce a tím si prodloužila termín podání přiznání do 1. 7. následujícího zdaňovacího období. Účetní závěrka je sestavována řádná ve zjednodušeném rozsahu a obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Společnost nemá povinnost nechat ověřovat účetní závěrku auditorem, také není vyhotovována a zveřejňována výroční zpráva. Má ale povinnost zveřejňovat výkazy, které obsahuje účetní závěrka.

Majetek je rozdělen dle směrnice společnosti:

- v hodnotě do 3000 Kč je brán jako režijní materiál nebo náradí (na účtech 501.006 - spotřeba náradí nebo 501.010 - režijní materiál,

- v hodnotě od 3001 Kč do 10.000 Kč je brán jako drobný hmotný majetek (na účet 501.112 – drobný hmotný majetek nevidovaný,
- v hodnotě nad 10.000 Kč je brán jako dlouhodobý hmotný majetek (na účet – 042.001 – pořízení DHM).

Následně je majetek zařazen do užívání – do 40.000 Kč na účet 501.111 – drobný hmotný majetek evidovaný a nad 40.000 Kč na účet 022.001 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí (odepisovaný majetek). Účetní a daňové odpisy jsou rovnoměrné.

Majetek a zásoby jsou oceňovány v pořizovacích cenách. O zásobách je účtováno způsobem B. Jmenovitou hodnotou jsou oceňovány peněžní prostředky, pohledávky a závazky.

Směrná účtová osnova obsahuje syntetické a analytické účty dle potřeb společnosti.

Hospodářský výsledek není společníky rozdělován, ale je ponechán jako nerozdělený zisk pro potřeby společnosti. Rezervní fond byl tvořen a po úpravě zákona byl převeden také do nerozděleného zisku.

4 ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ, VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY A JEHO ÚPRAVA NA ZÁKLAD DANĚ

4.1 Účetní výsledek hospodaření a výkaz zisku a ztráty

Účetní výsledek hospodaření získáme porovnáním výnosů a nákladů. O výnosech se účtuje v účtové třídě 6 na pravé straně tohoto účtu (tzv. strana „dal“) a o nákladech v účtové třídě 5 na levé straně účtu (tzv. strana „má dáti“). Na konci účetního období se tyto účty uzavrou a konečné zůstatky se zaúčtují na účet zisků a ztrát, který patří do účtové třídy 7. Za pomoci tohoto účtu následně sestavíme výkaz zisku a ztráty. V následujících dvou tabulkách je znázorněn podrobnější přehled nákladů a výnosů společnosti.

Tabulka 4 Přehled výnosů (vlastní zpracování)

Název účtu	v tis.Kč		
	2011	2012	2013
Tržby za prodej zboží	112	42	65
Výkony	7405	8148	8953
- Tržby za prodej vlastních výrobků	4794	7333	5112
- Tržby z prodeje služeb	2023	1063	3872
- Změna stavu nedokončené výroby	588	-248	-31
Tržby z prodeje DM	7	40	0
Tržby z prodeje materiálu	13		
Ostatní provozní výnosy	254	1214	464
Výnosové úroky			
Kurzové zisky	30	6	65
Ostatní finanční výnosy			
VÝNOSY	7821	9450	9547

Tabulka 5 Přehled nákladů (vlastní zpracování)

Název účtu	v tis.Kč		
	2011	2012	2013
Spotřeba materiálu	2786	3854	3632
Spotřeba energie	426	424	543
Prodané zboží	297	147	50
Opravy a udržování majetku	262	247	415
Cestovné	13	30	62
Náklady na reprezentaci	8	6	3

Ostatní služby	590	968	770
Mzdové náklady	2076	2341	2559
Zákonné sociální pojištění	682	737	830
Ostatní sociální pojištění	24	24	24
Zákonné sociální náklady			1
Daň silniční	17	22	24
Ostatní daně a poplatky	19	10	12
Ostatní pokuty a penále		8	
Odpis pohledávky			82
Ostatní provozní náklady	276	91	94
Odpisy	124	129	130
Tvorba a zúct.zákon.opr.pol.			29
Tvorba a zúct.oprav.položek	-4	40	
Úroky	152	181	111
Kurzové ztráty	35	118	96
Ostatní finanční náklady	40	32	32
NÁKLADY	7823	9409	9499

V tabulce č. 5 jsou červeně znázorněny položky, které jsou daňově neuznatelnými náklady. Jedná se o nákladový účet 513 – náklady na reprezentaci. Na tomto účtu zachycujeme náklady v podobě pohoštění, občerstvení, reklamní předměty (výjimkou jsou reklamní předměty, které jsou opatřeny logem obchodní firmy a jejichž hodnota nepřesahuje 500,-Kč a není předmětem spotřební daně, vyjma tichého vína). (Účetní souvztažnosti, 2012, s. 156) U této společnosti hodnota tohoto účtu není příliš vysoká, jsou zde zachyceny pouze náklady na občerstvení klientů, jako je káva, minerální vody, případně pohoštění v restauraci.

Jako další je účet 545 – ostatní pokuty a penále. Zde jsou zachyceny pokuty a penále od finančního úřadu, penále za nezaplacené pojistné, úroky z prodlení. Pro tento účet není směrodatné, jestli tyto pokuty byly zaplacené či nikoli. (Účetní souvztažnosti, 2012, s. 165) Jak můžeme z tabulky vidět, společnost použila tento účet pouze v roce 2012, a to z důvodu pozdního podání přiznání k dani z přidané hodnoty, penále za pozdní platbu a pokutu za přestupek od Policie ČR.

Účet 548- ostatní provozní náklady je dalším účtem, na kterém společnost zachycuje daňově neuznatelné náklady, ale na rozdíl od předchozích účtů, je tento dál rozlišen analytikou. V tomto případě se jedná o účet 548.901, na kterém jsou zachyceny členské příspěvky, popřípadě faktury, které z hlediska nákladů, patří do předcházejícího účetního období a nebyly zaúčtovány. V roce 2011 se jedná o částku 7.465 Kč, v roce 2012 je to částka 18.889 Kč a v roce 2013 částka 10.971 Kč.

Z hlediska poměru těchto daňově neuznatelných nákladů k nákladům celkovým je rok 2011 ve výši 0,19%, v roce 2012 ve výši 0,35% a v roce 2013 ve výši 0,15%. Nejvyšší hodnoty společnost dosáhla v roce 2012, ale celkově jsou hodnoty ve všech sledovaných letech nízké a nemají v podstatě žádný vliv na celkové náklady. Jak už je výše zmíněno, jsou to daňově neuznatelné položky, což se nám promítne při úpravě výsledku hospodaření na základ daně.

Následující schéma zobrazuje hodnoty z tabulky nákladů a výnosů a jejich následném uspořádání do výkazu, který je nedílnou součástí daňového přiznání. Zde se ještě pořád objevují hodnoty vykazované v účetnictví, ale nejsou natolik podrobné, abychom z nich mohli vybrat právě ty, se kterými již dále nemůžeme počítat.

Tabulka 6 Výkaz zisku a ztráty 2013 (www.ipodnikatel.cz)

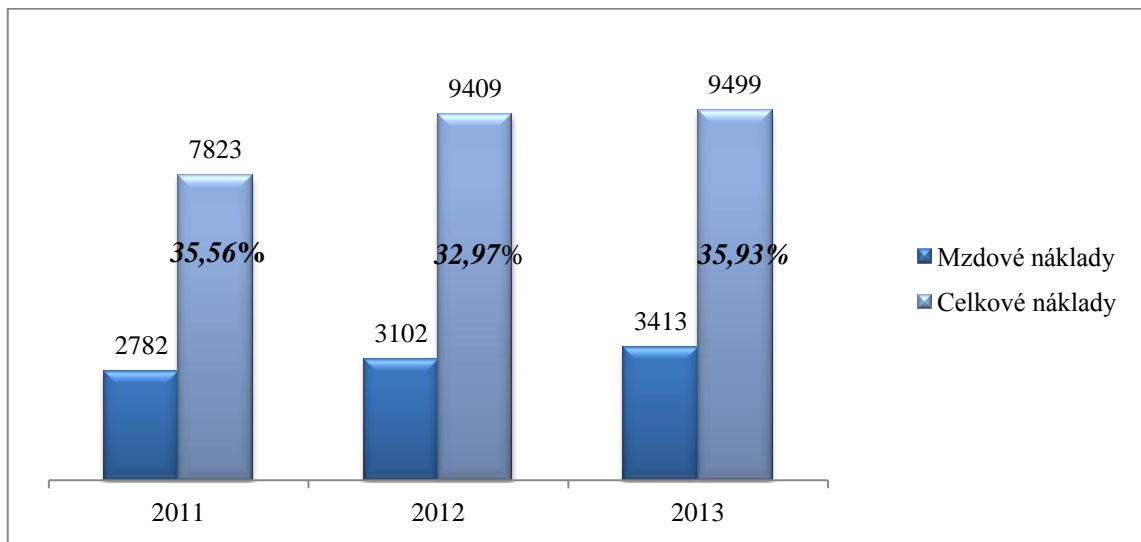
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 2013	minulém 2012
I.	Tržby za prodej zboží	1	65	42
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	50	147
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	3	15	-105
II.	Výkony	4	8953	8148
B.	Výkonová spotřeba	5	5425	5527
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 05)	6	3543	2516
C.	Osobní náklady	7	3413	3102
D.	Daně a poplatky	8	35	32
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	9	130	129
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10	0	40
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	12	29	40
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	464	1214
H.	Ostatní provozní náklady	14	176	101
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 06 - 07 - 08 - 09 + 10 - 11 - 12 + 13 - 14 + (-15) - (-16)]	17	224	366
N.	Nákladové úroky	27	111	181
XI.	Ostatní finanční výnosy	28	65	6
O.	Ostatní finanční náklady	29	128	150
*	Finanční výsledek hospodaření [ř. 18 - 19 + 20 + 21 - 22 + 23 - 24 - 25 + 26 - 27 + 28 - 29 + (-30) - (-31)]	32	-174	-325
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33	2	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 17 + 32 - 33)	34	48	41
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 34 + 38 - 39)	40	48	41
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+ ř. 40 + 37 + 33 + 39)	41	50	41

Pokud bychom chtěli podrobněji rozebrat složení výše uvedeného výkazu, můžeme vycházet z tabulek nákladů a výnosů. Řádek označený I. obsahuje výnosový účet 604 a řádek označený písmenem A. nákladový účet 504. Dalším řádkem je II., což je součet výnosových účtů 601, 602 a 611. Výkonová spotřeba na řádku označeném písmenem B. je součet nákladových účtů 501, 502, 511, 512, 513 a 518, což jsou účty, na které jsou účtovány spotřeba materiálu, energií a dalších služeb. Na řádku C. jsou zachyceny účty 521, 524, 525, 527, což jsou náklady vynaložené na mzdy zaměstnanců. Řádek D., to jsou účty 531 a 538. Na řádku E. najdeme odpisy a řádek III. obsahuje tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu. Řádek G. je pro účet 558. V řádku IV. je zohledněn výnosový účet 648. Řádek H. je součtem nákladových účtů 545, 546 a 548 a řádek N. je nákladový účet 562. V řádku XI. je výnosový účet 663 a v řádku O. jsou nákladové účty 563 a 568. Posledním řádkem, který má označení písmeno Q. je daň pro běžnou činnost, která je účtována na účet 591 a nezahrnuje se do nákladů. Jak si můžeme všimnout, tak pro lepší přehlednost a orientaci ve výkaze, jsou náklady označeny velkými písmeny a výnosy římskými číslicemi. Řádky, které jsou označeny hvězdičkami, jsou výsledky hospodaření. U této společnosti je v roce 2012 i 2013 provozní výsledek hospodaření kladný. V roce 2013 došlo ke snížení tohoto výsledku, a to z důvodu snížení ostatních provozních výnosů. U finančního výsledku hospodaření je to také v obou sledovaných letech stejné, oba sledované roky jsou v záporných číslech. V tomto případě je ovšem rok 2013 lepší, protože zde došlo ke snížení této záporné hodnoty. Je zde znatelný rozdíl u nákladových úroků a kurzových ztrát. Pokud se zaměříme na celkový výsledek hospodaření, tak jsou tyto dva roky poměrně vyrovnané. Oproti těmto dvou letům byl rok 2011 velmi slabý. Společnost se dostala do ztráty. Je viditelné, že tržby společnosti byly nižší než v následujících letech, ale náklady jsou ve stejné výši. Viditelný nárůst je na provozních nákladech. I nákladové úroky mají vysokou hodnotu, což je dáno tím, že společnost využívá cizích zdrojů, jako jsou úvěry od banky.

Tabulka 7 *Poměr mzdových nákladů a celkových výnosů (vlastní zpracování)*

	2011	2012	2013
Mzdové náklady	2782	3102	3413
Výnosy	7821	9450	9547
Mzdové náklady/výnosy	35,57%	32,83%	35,75%

V tabulce č. 6 můžeme vidět porovnání mzdových nákladů k výnosům v letech 2011–2013. Z této tabulky je zřejmé, že v těchto třech letech se náklady pohybovaly nad 30%. Roky 2011 a 2013 jsou procentuálně skoro stejné, pouze rok 2012 zaznamenal 3% pokles, což je z pohledu společnosti příjemnější výsledek.



Obrázek 7 Poměr mzdových nákladů k celkovým nákladům (vlastní zpracování)

I u srovnání mzdových nákladů k celkovým nákladům jsou výsledné hodnoty hodně podobné těm, kterých bylo dosaženo ve výše uvedené tabulce. Pohybujeme se v neustále v hodnotách kolem 35%.

4.2 Úprava výsledku hospodaření na základ daně

Známe veškeré hodnoty nákladových a výnosových účtů, známe i účetní výsledek hospodaření, tak můžeme přistoupit k jeho úpravě na základ daně a následně k výpočtu daně z příjmu. K tomuto účelu využijeme data společnosti za rok 2013:

Tabulka 8 Výpočet daně z příjmu za rok 2013 (vlastní zpracování)

Výsledek hospodaření ke dni 31. 12. 2013	+49.699
Výdaje daňově neuznatelné § 25 nebo 24 zákona	+14.739
Rozdíl daňové a účetní odpisy podle § 26 až 33 zákona pokud převyšují odpisy uplatněné v účetnictví	-934
Základ daně po úpravě	63504
Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona	-6.684
Základ daně po úpravě o daňovou ztrátu	56.820
Základ daně zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů	56.000
Sazba daně	19%
Daň	10.640
Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona	-9.000
Daň upravená	1.640

Hodnoty v tabulce jsou uvedeny v celých korunách. Výsledek hospodaření byl již podrobněji popsán v předchozích kapitolách zároveň i daňově neuznatelné položky. U položky daňových a účetních položek je záporné znaménko, což znamená, že v účetnictví byla do nákladů zaúčtována nižší hodnota, než je hodnota odpisů z hlediska daňového. Proto můžeme základ daně snížit o tento vzniklý rozdíl. V tomto případě se jedná o 934 Kč. Další částkou je daňová ztráta, v našem případě se jedná o ztrátu, kterou společnost vykázala v roce 2011. O tuto částku je možné také snížit základ daně, pouze však v případě, že ji máme od čeho odečíst a můžeme ji odečítat po dobu 5 let, které budou následovat bezprostředně po období, ve kterém byla vyměřena. (Rylová, 2015, s. 49) Lze odečítat pouze část daňové ztráty. Nemůžeme se dostat do situace, že po odečtení daňové ztráty, bude společnost vykazovat záporný základ daně. Další hodnoty, o které bychom mohli snížit základ daně, společnost nemá, tak výslednou částku zaokrouhlíme na celé tisícikoruny směrem dolů. Z takto zaokrouhlené částky spočítáme 19%, což je sazba daně pro rok 2013. Jelikož společnost zaměstnává zaměstnance, který je zdravotně postižený, může uplatnit slevu na dani. Tato sleva činí 18.000 Kč. K výpočtu této slevy je podstatný roční průměrný přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením. V tomto případě nelze odečíst celou částku, protože přepočtený počet zaměstnanců, uvedený v tabulce č. 8, vykázal hodnotu

0,50. Odečítáme tedy pouze polovinu možné slevy. Další slevy již společnost uplatnit nemůže, takže vykázaná hodnota v přiznání k dani z příjmu bude ve výši 1.640 Kč. Tuto částku je společnost povinna uhradit příslušnému finančnímu úřadu do termínu splatnosti, což je v tomto případě do 1. 4. 2014 a zároveň je také do tohoto termínu povinna podat toto daňové přiznání.

Tabulka 9 Výpočet slevy na dani § 35 odst. 1 (vlastní zpracování)

Počet zaměstnanců	1
Odpracované hodiny (4hod./den)	934
Dovolená (hodiny)	76
Svátek (hodiny)	36
Placené volno (hodiny)	2
Hodiny celkem	1048
Fond pracovní doby za rok 2013	2088
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	0,50

5 DAŇOVÉ ÚNIKY

Pojem daňový únik nenajdeme v žádné literatuře jednoznačně vymezený. Používanějším termínem je zkrácení daní, poplatků a podobných povinných plateb. Jedná se o minimalizaci daňové povinnosti daňovým subjektem. (Široký, 2003, s. 226)

5.1 Legální daňové úniky

Pokud slyšíme pojem daňové úniky, mnohým z nás, se okamžitě vybaví nelegální činnost v podobě krácení daní. Mohou však existovat i takové daňové úniky, které jsou v mezích zákona. Vznikají především z důvodu složitosti daňových zákonů, jejich nesprávného pochopení, popřípadě neznalosti. Tato pochybení jsou neúmyslná. Dalším případem jsou daňové výhody, které plynou z děr v daňových zákonech. (Široký, 2003, s. 227 – 228)

5.2 Nelegální daňové úniky

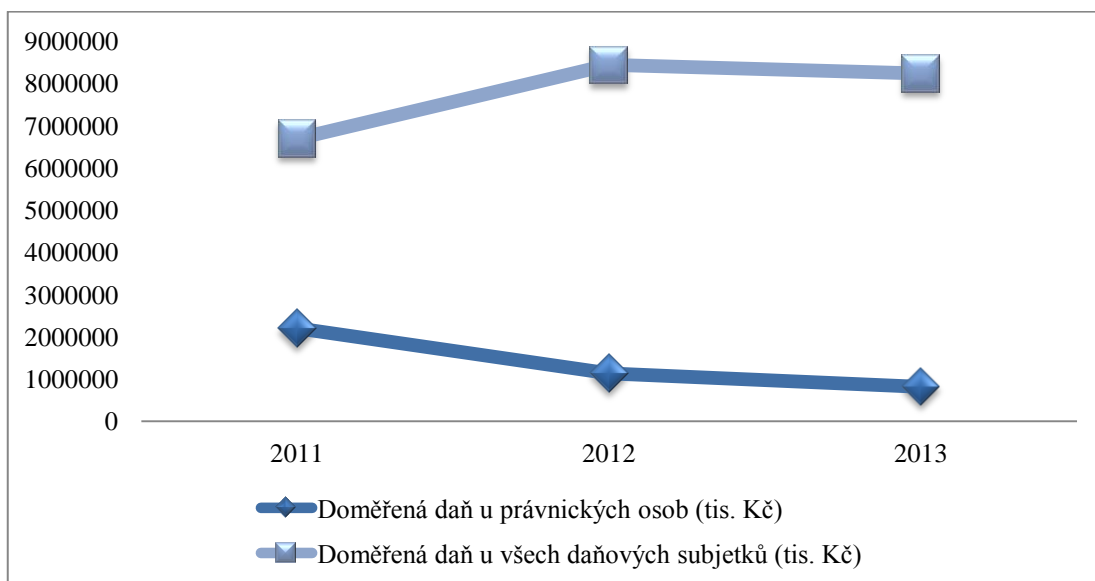
V tomto případě se jedná o vědomé a záměrné porušení zákonů. Možnosti nelegálního krácení daní:

- Fiktivní zvyšování nákladů
- Stornování vykázaných výnosů z důvodu reklamace
- Mzdové náklady na fiktivně zaměstnané pracovníky
- Osobní náklady majitele použité jako náklady společnosti
- Zneužití příjmů osvobozených od daně
- Neoprávněné slevy na dani (Široký, 2003, s. 231)

Tabulka 10 *Vývoj daňových subjektů, daňových povinností a inkasa, počet kontrol a doměřených daní v letech 2011 -2013 (www.finančnisprava.cz)*

	2011	2012	2013
Počet daňových subjektů (právnícké osoby)	495145	505976	527707
Daňová povinnost právnických osob (mil. Kč)	111365	123914	111959
Inkaso právnických osob (mil. Kč)	109312	120461	113052
Počet kontrol u právnických osob	7809	7307	5860
Doměřená daň u právnických osob (tis. Kč)	2200423	1136611	817386
Počet kontrol u všech daní a daňových subjektů	47472	42466	33549
Doměřená daň u všech daní a daňových subjektů (tis. Kč)	6685978	8430760	8228542

Jak můžeme v tabulce vidět, počet registrovaných aktivních právnických osob se každým rokem zvyšoval. V roce 2012 se počet zvýšil o 10831 subjektů a v roce 2013 vrostl počet téměř o dvojnásobek proti předchozímu roku a to o 21731 subjektů. Pokud porovnáme nárůst u daňové povinnosti, tak ta čísla už nejsou tak zajímavá. V roce 2012 ještě došlo k nárůstu částky daňové povinnosti o 12549 mil. Kč, ale v roce 2013 došlo k poklesu o 11955 mil. Kč. U inkasa je to podobné, v roce 2012 opět nárůst, a to o částku 11149 mil. Kč, ale v roce 2013 opět pokles oproti předchozímu roku o 7409 mil. Kč. Počet kontrol se v jednotlivých letech také snižoval a u doměřené daně dochází také k poklesům, což můžeme přisuzovat právě tomu, že docházelo ke snížení počtu kontrol. Situaci opačnou můžeme vidět u počtu kontrol všech daňových subjektů na všechny daně, kdy docházelo také ke snižování jejich počtu, ale doměřená daň je poměrně vysoká. Zajímavé je porovnání roku 2011 a 2013, kde je ten rozdíl viditelný. V roce 2012 je doměřená daň nejvyšší.



Obrázek 8 Porovnání doměřené daně u daně z příjmu a daní celkem (vlastní zpracování)

U společností, které mají roční obrat do 10.000.000 Kč, se krácení daní neprojeví v takovém měřítku, jako u společností, které mají obraty mnohonásobně vyšší. V tomto případě můžeme mluvit o stovkách tisíc a výše.

V modelovém příkladu bych chtěla ukázat, jakým způsobem se krácení daní projeví u společnosti s nižším obratem a jaký to bude mít dopad na odvod daně za dané období, i když se nebude pohybovat ve vyšších částkách.

Výše uvedené společnosti se na základě poskytnutých služeb v roce 2014 zvýšily tržby o 5.500.000 Kč. U nákladů nedošlo k vyššímu nárůstu a při zběžné kontrole v účetnictví zjistili, že tento nárůst tržeb bude mít větší dopad na odvod daně. Jednatelé společnosti se proto rozhodli, že opravu střechy v hodnotě 320.000 Kč nebudou účtovat jako technické zhodnocení, i když došlo při opravě zároveň i k zateplení, ale tuto opravu zaúčtují přímo do nákladů jen jako opravu, při které nedošlo k žádné změně parametrů a modernizaci. Dalším rozhodnutím bylo, že fiktivně zaměstnají tři osoby, které pobírají starobní důchod, jednu osobu na mateřské dovolené a pět studentů, na dohodu o provedení práce. Starobní důchodci mají dohodu uzavřenou od srpna, žena na mateřské dovolené má dohodu na celý rok a měsíčně budou pobírat 10.000 Kč, studenti mají dohodu jen na období prázdnin, což jsou dva měsíce a také budou pobírat měsíčně 10.000 Kč. Dalším dodatečným nákladem jsou dva soukromě zakoupené notebooky, jeden v hodnotě 17.000 Kč a druhý v hodnotě 13.000 Kč. Notebooky byly nakoupeny v obchodě na doklad přímo na firmu. Na základě kupní smlouvy zakoupila společnost od soukromých osob tři pracovní stoly, každý v hodnotě 25.000 Kč, malotraktor za cenu 39.000 Kč a benzinovou sekačku za 29.000 Kč.

Tabulka 11 Porovnání výnosů v letech 2013 a 2014 (vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	v tis. Kč	
		2013	2014
604	Tržby za prodej zboží	65	65
	Výkony	8953	14453
601	- Tržby za prodej vlastních výrobků	5112	5112
602	- Tržby z prodeje služeb	3872	9372
611	- Změna stavu nedokončené výroby	-31	-31
641	Tržby z prodeje DM	0	0
642	Tržby z prodeje materiálu		
648	Ostatní provozní výnosy	464	464
662	Výnosové úroky		
663	Kurzové zisky	65	65
668	Ostatní finanční výnosy		
	VÝNOSY	9547	15047

Pokud by u společnosti opravdu došlo ke zvýšení tržeb pouze za poskytnuté služby, tak by v roce 2014 byl poměr těchto tržeb k celkovým tržbám 62%, což by tvořilo víc jak polovinu z celkových služeb a bylo by zřejmé, že se tato společnost v roce 2014 zaměřila spíše na

poskytování služeb v oblasti realizace zahrad a venkovních prostor než na prodej svých výpěstků. Pokud porovnáme rok 2013, tak tam byl poměr tržeb za služby k celkovým tržbám 41%, což bychom mohli hodnotit tak, že společnost v obou oblastech měla vyrovnanou bilanci. Tržby v roce 2014 vzrostly oproti roku 2013 o 1/3.

Tabulka 12 Porovnání nákladů v letech 2013 a 2014 (vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	v tis. Kč	
		2013	2014
501	Spotřeba materiálu	3632	3805
502	Spotřeba energie	543	543
504	Prodané zboží	50	50
511	Opravy a udržování majetku	415	735
512	Cestovné	62	62
513	Náklady na reprezentaci	3	3
518	Ostatní služby	770	770
521	Mzdové náklady	2559	2929
524	Zákonné sociální pojištění	830	830
525	Ostatní sociální pojištění	24	24
527	Zákonné sociální náklady	1	1
531	Daň silniční	24	24
538	Ostatní daně a poplatky	12	12
545	Ostatní pokuty a penále		
546	Odpis pohledávky	82	82
548	Ostatní provozní náklady	94	94
551	Odpisy	130	130
558	Tvorba a zúct.zákon.opr.pol.	29	29
559	Tvorba a zúct.oprav.položek		
562	Úroky	111	111
563	Kurzové ztráty	96	96
568	Ostatní finanční náklady	32	32
	NÁKLADY	9499	10362

Z hlediska nákladů došlo k navýšení mzdových nákladů v poměru k celkovým nákladům mezi roky 2013 a 2014 pouze o 1%. Rok 2014 vykazuje tento poměr v hodnotě 28%, zatím co rok 2013 v hodnotě 27%. Nárůst se zatím nejeví nijak velký. Co se týká poměru oprav k celkovým nákladům, je rozdíl mezi sledovanými roky 3%. Rok 2014 jde o hodnotu 7% a rok 2013 hodnotu 4%. Pokud se podíváme na tyto procentní podíly, nejeví se nijak velké,

ale v následujících tabulkách se podíváme, jaký dopad budou mít takto upravené hodnoty přímo na výslednou daň z příjmu této společnosti.

Tabulka 13 Porovnání roku 2014 ve výkaze s navýšením tržeb a nákladů
(www.ipodnikatel.cz)

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			S navýšenými tržbami	Navýšeny tržby i náklady
I.	Tržby za prodej zboží	1	65	65
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	50	50
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	3	15	15
II.	Výkony	4	14453	14453
B.	Výkonová spotřeba	5	5425	5918
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 05)	6	9043	8550
C.	Osobní náklady	7	3413	3783
D.	Daně a poplatky	8	35	35
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	9	130	130
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	12	29	29
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	464	464
H.	Ostatní provozní náklady	14	176	176
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 06 - 07 - 08 - 09 + 10 - 11 - 12 + 13 - 14 + (-15) - (-16)]	17	5724	4861
N.	Nákladové úroky	27	111	111
XI.	Ostatní finanční výnosy	28	65	65
O.	Ostatní finanční náklady	29	128	128
*	Finanční výsledek hospodaření [ř. 18 - 19 + 20 + 21 - 22 + 23 - 24 - 25 + 26 - 27 + 28 - 29 + (-30) - (-31)]	32	-174	-174
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33	1047	883
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 17 + 32 - 33)	34	4503	3804
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 34 + 38 - 39)	40	4503	3804
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+ ř. 40 + 37 + 33 + 39)	41	5550	4687

Již v tomto výkaze můžeme pozorovat změny, ke kterým došlo v důsledku navýšení zmiňovaných nákladů. Změna v částce přidané hodnoty, snížení provozního výsledku hospodaření a také snížení výsledku hospodaření za běžnou činnost. Na řádku Q. je zobrazena výsledná daň z příjmu. Takto zobrazené ve výkaze se tento rozdíl nejeví jako příliš velký, ale pokud si uvědomíme, že se jedná o částku 163.970 Kč, už můžeme mluvit o tom, že tato společnost by krátila stát na dani o bezmála 170.000 Kč. Samozřejmě se nepohybuje-

me v částkách miliónů, ale pokud si promítneme kolik je registrovaných jen právnických subjektů a kolik typů daní máme, částky se budou pohybovat v jiných výších.

Tabulka 14 *Výpočet daně s navýšením výnosů i nákladů* (vlastní zpracování)

	Navýšeny tržby	Navýšeny tržby i náklady
Výsledek hospodaření ke dni 31. 12. 2014	5.549.699	4.686.699
Výdaje daňově neuznatelné § 25 nebo 24 zákona	+14.739	+14.739
Rozdíl daňové a účetní odpisy podle § 26 až 33 zákona pokud převyšují odpisy uplatněné v účetnictví	-934	-934
Základ daně po úpravě	5.563.504	4.700.504
Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona	-6.684	-6.684
Základ daně po úpravě o daňovou ztrátu	5.556.820	4.693.820
Základ daně zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů	5.556.000	4.693.000
Sazba daně	19%	19%
Daň	1.055.640	891.670
Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona	-9.000	-9.000
Daň upravená	1.046.640	882.670

V tabulce č. 14 je lépe vidět dopad navýšených nákladů jak na výsledek hospodaření, tak i na výslednou daň z příjmu.

5.2.1 Opravy a technické zhodnocení

Pokud se zaměříme na jednotlivé položky, které byly zahrnuty do nákladů, tak problém, který by mohl nastat v případě kontroly správcem daně, je náklad v podobě opravy střechy. V našem případě je zřejmé, že došlo k technickému zhodnocení a pokud by došlo k následné kontrole, bylo by zřejmě velmi těžké přesvědčit správce daně, aby uznal opravu majetku jako náklad. U takových to oprav je nutná dokumentace stavu majetku před opravou a následně všech provedených prací. Pokud došlo ke změně technologie použité na opravu střech, do čehož můžeme počítat zateplení, které na původní střeše nebylo a také použití jiné krytiny, je zřejmé, že problém technického zhodnocení a opravy by nastal. Společnost si však sama musí tento problém uvědomit.

Problematiku vystihuje i Nejvyšší správní soud ve svých judikátech. Můžeme zmínit například judikát ze dne 12. 2. 2009 č. j. 5 Afs 44/2008 – 58, kdy finanční úřad ve Zlíně sni-

žil daňovému subjektu daňovou ztrátu z důvodu klasifikace výdajů na stavební práce. V tomto případě došlo k opravě pláště na budově (zateplení). Správce daně požadoval doložení dokumentace o tom, jak vypadala budova před zahájením prací a po dokončení prací. Neřešil se zde problém, zda byl plášť budovy vyměněn, ale v jakém stavu a jaké parametry měl před výměnou, aby bylo možné posoudit, zda opravdu došlo k opravě nebo k technickému zhodnocení. V případě, že by původní plášť obsahoval izolaci, jednalo by se opravdu o výměnu staré izolace za novou (nahrazení původního materiálu za nový se stejnými vlastnostmi), budova by nezměnila své parametry a jednalo by se o opravu. Jelikož daňový subjekt nebyl schopen doložit požadovanou dokumentaci, správce daně si nechal vyhotovit znalecký posudek, který tvrdil, že původní plášť budovy nebyl izolovaný. Daňový subjekt se hájil svými svědky, kteří tvrdili, že plášť budovy zateplený byl. Dalším důkazem bylo předložení smlouvy o dílo, ve které v soupisu prací nebylo uvedeno, že byla z budovy odstraněna před začátkem prací izolace. Daňový subjekt nadále nebyl schopen vyvrátit zpochybnění správnosti zaúčtování tohoto účetního případu, a proto byl tento počin brán jako technické zhodnocení nikoli jako oprava. (www.nssoud.cz, 2015)

5.2.2 Dohody o provedení práce

Co se týká zaměstnávání osob na dohody o provedení práce, tak tady by takové problémy nastat nemusely. Jelikož se jedná o společnost, u které převažují sezónní práce, tak brigádníci jsou potřeba vždy. Společnost hospodaří na rozlehlé ploše v areálu a má v nájmu i další polnost, kterou obhospodařuje a také si ještě některé okrasné rostliny pěstuje sama. U starobních důchodců se dohody o provedení práce nedávaly od začátku roku záměrně, jelikož ještě v první polovině roku neměl starobní důchodce nárok na slevu na poplatníka podle § 35 ba odst. 1 písm. a) a § 35 d odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu. Následně dle vyhlášení nálezů Ústavního soudu ze dne 4. 8. 2014 ve sbírce zákonů č. 162/2014 v částce 66 bude finanční správa akceptovat tyto slevy na dani i u starobních důchodců a to již za srpen, proto rozhodnutí o sepsání dohod až od srpna pro tyto starobní důchodce.

5.2.3 Soukromé náklady zahrnuté do nákladů firmy

Ohledně nákupů zařízení od soukromých osob a svých osobních věcí, tak zde by bylo prokazování také poměrně jednoduché, samozřejmě v případě, kdy společnost má dva technicko-hospodářské pracovníky a nakoupí 6 notebooků v jednom roce, tak zde by problém nastat mohl, ale v případě nákupů dvou notebooků za rok problém není. Pracovní stoly,

sekačka a nakoupený od fyzické osoby – nepodnikající je také běžnou praxí. Pro nepodnikající osobu je tento příjem osvobozený od daně dle § 4 zákona č. 586/1992Sb., o daních z příjmu. Osoby, od kterých byly tyto věci zakoupeny, nejsou navíc osobami blízkými, proto nemusí být cena dokládána cenou obvyklou ani cenou dle znaleckého posudku.

5.2.4 Zásoby

Další možností jak snížit základ daně, a který v modelovém příkladě není uveden, jsou zásoby. Jak je již zmíněno, tato společnost účtuje o zásobách způsobem B, což znamená, že veškeré pořízení zásob se účtuje přímo do nákladů a na konci roku na základě inventury se zůstatek zásob z nákladů přeúčtuje na sklad. Pokud by společnost chtěla další způsob snížení základu daně, může vykázat do nákladů více zásob, než je skutečnost. Tímto by také snížila i výsledek hospodaření.

5.2.5 Časové rozlišení a dohadné účty

Povinností účetní jednotky je účtovat o nákladech a výnosech do období, se kterým věcně a časově souvisí bez ohledu na to, jestli byly v daném období zaplacené. Rozhodnutí o účtování je vždy upraveno vnitřní směrnici, protože pokud se například jedná o částku zanedbatelnou, může účetní jednotka tuto částku zaúčtovat do běžného období bez časového rozlišení, to platí i pro cenu pravidelně se opakující ve stejné výši (většinou se jedná o povinné ručení, zákonné pojištění vozidel, pojištění podnikatelských rizik). V ostatních případech lze krátit daň, a to tak, že společnost nebude časově náklady rozlišovat a v daném účetním období zúčtuje celou částku do nákladů a tím dochází ke snížení základu daně. Pokud zmíníme dohadné účty, tak především dohadné účty pasivní. Jedná se účty, v rámci kterých se účtují náklady formou dohadu, například za odběr energií (vody, elektřiny, plynu), kdy tyto energie nebývají ke konci účetního období vyfakturovány, ale část fakturovaného období se týká našeho aktuálního období, tudíž s ním věcně a časově souvisí a účetní jednotka je povinna tyto náklady do daného účetního období zahrnout. V těchto případech můžeme zaúčtovat jako odhadovaný náklad zaplacené zálohy v daném roce nebo použít data z faktury za předchozí období. V případě, že si účetní jednotka záměrně zvýší dohadnou položku, dochází také ke snížení základu daně. Zde potom také dochází k daňovému úniku.

5.2.6 Nákup majetku a jeho následné zařazení

Dalším příkladem snížení základu daně, je zařazování majetku. Běžná praxe je, že problém majetku se řeší už při jeho koupi, kdy se hodnota pořízeného majetku, která je vyšší jak 40.000 Kč, rozepisuje na jednotlivé částky, aby se pořízený majetek dal dát celý do nákladů a nevystupoval by do nákladů pouze v podobě jeho odpisů, které by byly nižší. Jako příklad může být výroba a montáž kancelářského nábytku v celkové výši 80.000 Kč. V případě takto vystavené faktury by se jednalo o pořízení majetku, kdy celková částka 80.000 Kč by byla zaúčtována na účet 042 – pořízení dlouhodobého majetku a následně by se majetek zařadil na účet 022 – samostatné movité věci a soubory věcí. Na konci roku by se do nákladů zaúčtovala jen poměrná část v podobě odpisů tohoto majetku. Pokud se ovšem společnost s dodavatelem domluví a dodavatel je ochoten fakturu vystavit na výrobu a montáž skříní, stolu a polic a jednotlivé kusy ocenit zvlášť, může společnost zaúčtovat takto pořízený majetek jako jednotlivé kusy přímo do nákladů. V následující tabulce je zobrazeno, jak by se projevilo zařazení majetku přímo do nákladů, pokud by byl rozdělen na jednotlivé komponenty a jaké náklady by byly v podobě odpisů.

Tabulka 15 Porovnání nákladů v podobě odpisů (vlastní zpracování)

Rok	Rovnoměrný odpis	Zrychlený odpis	Přímo do nákladů
2014	16 000 Kč	26 667 Kč	80 000 Kč
2015	32 000 Kč	35 555 Kč	x
2016	32 000 Kč	17 778 Kč	x

Majetek byl zařazen, podle přílohy č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb., Třídění hmotného majetku do odpisových skupin, do odpisové skupiny jedna, což znamená, že doba odpisování tohoto majetku je 3 roky. Dále záleží na účetní jednotce, jaký způsob odpisování majetku by si zvolila.

Vzorec pro rovnoměrné odpisování:

$$RO = \frac{\text{Vstupní cena} \times \text{odpisová sazba}}{100}$$

Vzorec pro zrychlené odpisování – první rok odpisování:

$$ZO = \frac{\text{Vstupní cena}}{\text{Koeficient}}$$

Pro další roky odpisování:

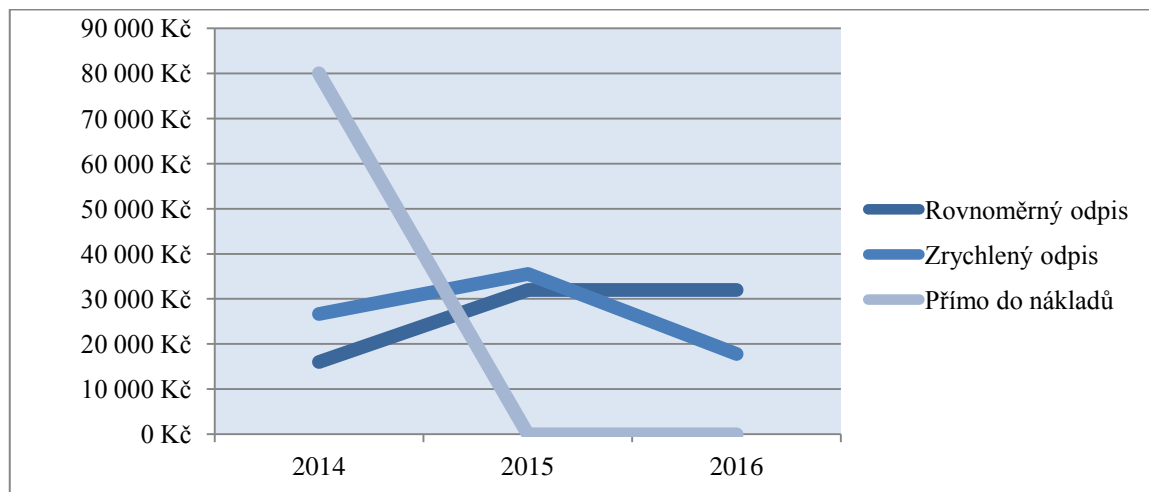
$$ZO = \frac{2 \times \text{zůstatková cena}}{\text{Koeficient} - \text{počet odepsaných let}}$$

Tabulka 16 *Odpisové sazby rovnoměrného a zrychleného odpisování* (Daňové zákony 2015, s. 47)

Odpisová skupina	Rovnoměrné odpisování			Zrychlené odpisování		
	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3	3	4	3
2	11	22,25	20	5	6	5
3	5,5	10,5	10	10	11	10
4	2,15	5,15	5	20	21	20
5	1,4	3,4	3,4	30	31	30
6	1,02	2,02	2	50	51	50

Z tabulky je zřejmé, že způsob zařazení majetku přímo do nákladů by byl pro společnost v aktuálním roce opravdu přínosem z hlediska snížení základu daně. Rozdíl mezi rovnoměrným odpisem a hodnotou zařazeného majetku by činil 64 000 Kč, což je opravdu nezanedbatelná částka. Ovšem z hlediska dlouhodobějšího dopadu těchto nákladů jsou částky také nezanedbatelné. Řešíme zde otázku snížení základu daně v daném roce, takže můžeme říci, že 80 000 Kč je částka, která může výrazně k tomuto kroku přispět, ale je potřeba se také zamyslet nad otázkou následujících let, kdy se může stát, že se společnost ocitne opět v situaci, kdy bude řešit stejnou otázku. Nebylo by tedy dobré myslet i do budoucna a radě-

ji si ponechat možnost využití nákladů v podobě odpisů i v budoucnu. Navíc uplatnění odpisů jako snížení základu daně není nijak časově omezen.



Obrázek 9 Grafické znázornění odpisů v letech 2014–2015 (vlastní zpracování)

5.2.7 Krácení tržeb

Jedním z nejrozšířenějších způsobů, jak krátit daň, je nepřiznání příjmů. Za poskytnuté služby nebo prodej zboží a vlastních výrobků je vystaven hotovostní doklad, peníze jsou vybrány, ale doklad nejde přes účetnictví, tudíž se tržby za takto zinkasované služby nebo zboží neprojeví ve výsledku hospodaření. Pokud se jedná o službu menšího rozsahu a pravidelně se neopakující, takto krácené tržby se v celkovém obratu tržeb schovají, v případě prodeje zboží mimo účetnictví je riziko velké. Zboží brané jako zásoby mají návaznost na evidenci zásob, která podléhá inventarizaci. V případě prodeje vlastních výrobků je to podobné jako u služeb, evidenci těchto výrobků lze upravit k vlastní potřebě.

5.3 Hospodářská kriminalita v ČR

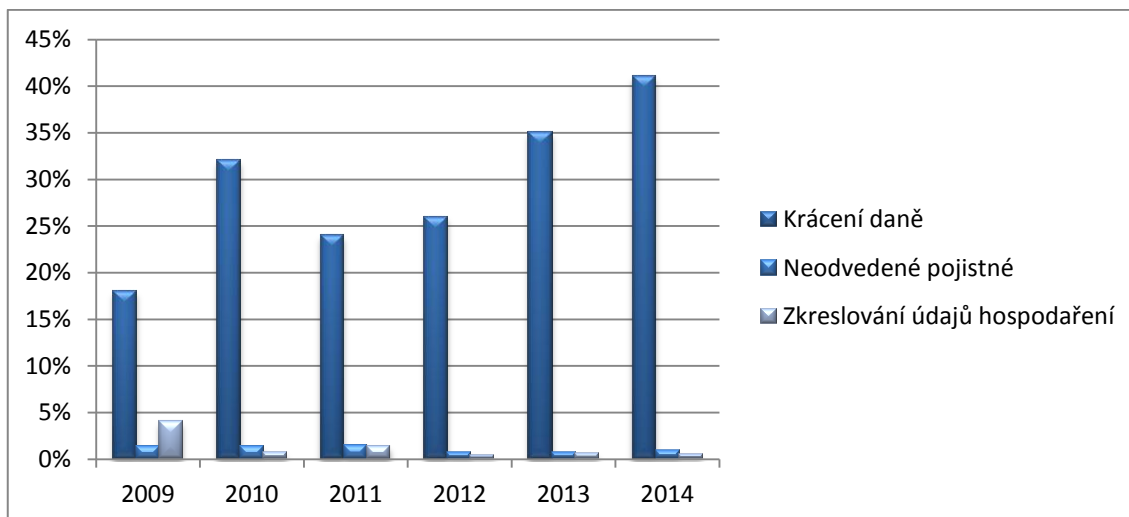
Výše uvedené údaje se týkají krácení daně u vybrané společnosti XYZ s.r.o. a následně uvedené možnosti úpravy výsledku hospodaření a snižování základu daně jsou zaměřeny na daň z příjmů právnických osob. V daňovém systému ČR jsou však ještě další daně, kterých se krácení také týká. Jen v souvislosti s daní z příjmu je to daň z přidané hodnoty (DPH). Například při krácení tržeb se takovéto krácení daně z příjmu také dotýká daně z přidané hodnoty, pokud je společnost plátcem DPH, tak při nepřiznání příjmu

z poskytnutí služby krátí stát na dani z přidané hodnoty a zároveň i dani z příjmu. Stejná situace nastává při zahrnování soukromých nákladů do nákladů společnosti. V tabulce č. 17 je zobrazena hospodářská kriminalita v číslech ve vybraných oblastech za období 2010 – 2014.

Tabulka 17 *Hospodářská kriminalita v letech 2009 – 2014* (www.policie.cz)

	2009			2010			2011		
	Zjištěno	Objasněno	Škody v tis. Kč	Zjištěno	Objasněno	Škody v tis. Kč	Zjištěno	Objasněno	Škody v tis. Kč
Nesplnění oznam. povinnosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neodvedené pojistné	641	525	223852	665	449	203378	692	588	210396
Zkreslování údajů hospodaření	259	200	612749	246	205	99680	236	178	188727
Krácení daně	574	416	2780582	601	430	4510534	704	516	3361121
Hospodářské činy celkem	29774	17062	15696310	28371	16615	14153834	28216	16109	13899515
	2012			2013			2014		
	Zjištěno	Objasněno	Škody v tis. Kč	Zjištěno	Objasněno	Škody v tis. Kč	Zjištěno	Objasněno	Škody v tis. Kč
Nesplnění oznam. povinnosti	0	0	0	1	1	0	0	0	0
Neodvedené pojistné	607	451	169310	583	448	132437	773	604	179750
Zkreslování údajů hospodaření	304	236	97142	332	290	111434	305	250	112561
Krácení daně	916	588	6278758	1114	919	6843153	858	618	8572074
Hospodářské činy celkem	27633	15700	24135981	30376	18573	19587078	30731	20220	20850300

Jak je z výše uvedené tabulky zřejmé, tak krácení daní je opravdu nejčetnějším hospodářským trestným činem, ať už to vezmeme z pohledu počtu zjištěných trestných činů, tak z pohledu škody, které v jejich důsledku vznikly. Kdybychom vyjádřili poměr vybraných oblastí k celkovému poměru hospodářských činů, tak z hlediska krácení daní je to rok 2014 s 41% z celkového počtu. Z pohledu neodvedeného pojistného je to rok 2011 s 1,5% a zkreslování údajů hospodaření je to rok 2009 s 4% z celkového počtu.



Obrázek 10 Procentuální srovnání hospodářských činů v letech 2009 – 2014
(vlastní zpracování)

Je otázkou, proč se kriminalita v této oblasti každým rokem zvyšuje. Může to být nespokojeností s výší sazeb daní v ČR nebo je to způsobeno tím, že naše zákony jsou někdy až zbytečně složitě psané a jejich výklad může mít víc podob? Nespokojenost je zřejmě tím hnacím motorem, ale je potřeba se zamyslet i nad důsledky, které z toho mohou nakonec vyvstat. Podle mého názoru je potřeba ještě před tím, než se rozhodneme vstoupit do vlaku jménem podnikání, si uvědomit, že nebudeme získávat finanční prostředky jen pro sebe, ale budeme plnit i státní kasu a pokud naše příjmy budou růst, poroste i příjem pro stát.

Výše uvedené společnosti bych doporučila v případě nárůstu tržeb, aby se snažila optimalizovat základ daně na základě investic do majetku společnosti. Protože došlo k nárůstu tržeb v oblasti služeb, lze předpokládat, že i v následujících letech se zaměření na tuto oblast a nákup strojů a zařízení k tomu potřebných, bude nutností. Modelový příklad řešil snížení základu daně v rámci jednoho roku a stejná situace by mohla nastat v dalším roce, kdy bude opět řešit, jak snížit základ daně. Investice do strojů a zařízení je řešení dlouhodobější, kdy v následujících minimálně třech letech bude mít společnost náklady v podobě odpisů. Opravu střechy bych také nechala na technickém zhodnocení a využít náklady v podobě odpisů ve více letech než jen jednorázové snížení základu daně. Dalším doporučením by bylo zvýšení nákladů mezd zaměstnancům. Ocenění práce nezvýší jen náklady společnosti, ale zvýší efektivitu práce a pracovní morálku. Benefity pro zaměstnance v podobě stravenek, příspěvky na životní pojištění nebo penzijní připojištění. Využila bych také možnosti slevy na zaměstnance se zdravotním postižením a přijala na částečný úvazek

alespoň dva tyto zaměstnance a sezónních zaměstnanců bych přijala o tento počet míň. Mimo to, že by z těchto zaměstnanců plynuly náklady, ještě by byla možnost využití zmíněné slevy.

ZÁVĚR

Bakalářská práce byla zaměřena na provázanost účetnictví s daní z příjmu právnických osob a s tím spojená problematika daňových úniků. Za pomoci vybraných dat a výkazů společnost XYZ s.r.o. je zřejmé, že bez výstupu z účetnictví, což je výsledek hospodaření, nelze získat údaje pro výpočet základu daně a následnou daň. Z pohledu státu je ovšem důležitější pohled na problematiku z hlediska daňového, tudíž je legislativa spíše zaměřena na hledisko daní. Proto se může zdát, že provázanost těchto dvou věcí není tak úplně na stejné úrovni a mohou vznikat výše zmíněné problémy ze strany úpravy výsledku hospodaření na základ daně, což jsou v tomto případě daňově uznatelné a neuznatelné náklady. Problém může nastat z hlediska správného výkladu zákonů, potřebných k úpravě výsledku hospodaření na základ daně. Složitost našeho daňového systému vyžaduje dobrou orientaci a pochopení problému, který řešíme. Správné pochopení zákona, upravení si výkladu zákona dle svého nebo obcházení zákona, to jsou věci, které mohou následně vést k legálnímu nebo nelegálnímu úniku daní. Každý podnikatel se snaží optimalizovat svůj základ daně tak, aby do státního rozpočtu zbytečně neodváděl víc ze svých prostředků než je nutné a právě v tomto směru je výhodou dobrá orientace v daňovém systému a zákonech, kdy se snaží najít jakoukoliv mezeru v zákoně, která by šla využít v jeho prospěch. Míň peněz do státního rozpočtu znamená víc peněz pro vlastní potřebu, v případě právnických osob se jedná o víc prostředků, které zůstávají na následné investice nebo na vyplacení dividend společníkům. A z tohoto důvodu si vždy daňový poplatník najde způsob, jak si ponechat víc prostředků pro sebe a rok od roku se v tom víc zdokonalujeme. Podle mého mínění nelze ze strany státu nikdy úplně zabránit daňovým únikům, i když se snaží reagovat na jakékoliv podněty v případě úbytku prostředků do státního rozpočtu, ať už se jedná o novely zákonů nebo zvyšování daní, zpřísnění kontrol, zvýšením sankcí a pokut. Těmito prostředky může alespoň docílit zmírnění dopadu na státní rozpočet. Je také potřeba zmínit, že strany státu jsou umožněny prostředky, které daňovým poplatníkům mají pomoci ke snížení základu daně, jedná se například o možnost uplatnění ztráty z minulých let, při zaměstnávání invalidních osob možnost uplatnění slev. Není možné docílit stanovení optimální výše daní tak, aby byly přijatelné jak pro státní rozpočet, tak i pro daňového poplatníka, aby daňoví poplatníci neměli pocit, že ze strany státu jde jen o to, aby z jejich příjmů nejvíc těžil právě on. Možná by nebylo špatné se zamyslet nad tím, jestli by nebylo možné sestavit zákony tak, aby byly víc přehledné, jejich výklad srozumitelnější a zbytečně nevázat víc zákonů na sebe a tak alespoň z části předcházet tomu, že zákon byl daňovým po-

platním nesprávně vyložen nebo, že vznikla možnost mezery v zákoně, kterou daňový poplatník ihned využil ve svůj prospěch.

Při psaní této práce jsem přečetla hodně literatury, která byla součástí teoretické části práce, snažila jsem se vybrat podstatné věci, které mi následně pomohou při praktické části, ve které jsem se snažila poukázat na to, že lze velice snadno zkreslit výsledek hospodaření a v některých případech je opravdu velmi složité, aby správce daně prokázal daňovému subjektu, že si nezákonným způsobem snížil základ daně.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] DAŇOVÉ zákony 2014, 2014. *Úplná znění platná k 1.1.2014*. 23. vyd. Praha: Grada, 272 s. ISBN 978-80-247-3206-0.
- [2] DAŇOVÉ zákony a účetnictví 2014, 2014. *Podle stavu k 31.12.2012 s paralelním vyznačením změn od 1.1.2013 : zákony o daních z příjmů, dani z přidané hodnoty, spotřebních daních, dani silniční, dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí, dani z nemovitostí, účetnictví, daňovém poradenství, daňový řád, ekologické daně, zákoník práce, české účetní standardy, vybrané pokyny MF, vyhlášky : vhodné jako pomůcka ke kvalifikačním zkouškám na daňového poradce*. Brno: Komora daňových poradců ČR, 1210 s. ISBN 978-807-3571-986.
- [3] JINDROVÁ, Blanka, 2012. *Účetní souvztažnosti v kostce pro podnikatelskou sféru: redakční uzávěrka 18.1.2012*. Praha: Dashöfer. ISSN 1802-9086.
- [4] KUBÁTOVÁ, Květa, 2010. *Daňová teorie a politika*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
- [5] MUNZAR, Vladimír, 2002. *Účetnictví I*. 3.dopl.a přepr. vyd. Praha: Bilance, 399 s. ISBN 80-863-7117-4.
- [6] MÜLLEROVÁ, Libuše, 2007. *Účetní předpisy pro podnikatele: (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy): s komentářem*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 552 s. Komentáře nakladatelství ASPI. ISBN 978-80-7357-289-1.
- [7] PELECH, Petr, 2011. *Daně z příjmů: s komentářem k 1.5.2011*. 11 aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-663-1.
- [8] RYLOVÁ, Zuzana, 2015. *Daňové zákony k 1.1.2011: s komentářem změn*. Brno: Computer Press. Právní předpisy v platném znění. ISBN 978-80-265-0312-5.
- [9] ŠIROKÝ, Jan, 2003. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 249 s. ISBN 80-717-9413-9.
- [10] ŠIROKÝ, Jan, 2008. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
- [11] ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2013. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 264 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4702-6.
- [12] ŠTOHL, Pavel, 2009. *Učebnice účetnictví: pro střední školy a pro veřejnost*. 10., upravené vyd. podle právního stavu k 1.1.2009. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 155 s. ISBN 978-808-7237-120.

- [13] *Účetnictví podnikatelů 2014, 2014. Zákony, prováděcí vyhlášky, standardy ; Audit : podle stavu k 27.1.2014.* Ostrava: Sagit. ISBN 978-80-7488-036-0.
- [14] VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Jana VÍTKOVÁ, 2010. *Daňový systém ČR 2010.* 10. Aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX. ISBN 978-80-86324-86-9.
- [15] WILD, John J, Ken W SHAW a Barbara CHIAPPETTA, 20113. *Fundamental accounting principles.* 21st ed. New York, NY: McGraw-Hill/Irwin, 1216 s. ISBN 978-0-07-802558-7.

Internetové zdroje

- [16] Finanční rádce. *Přímé a nepřímé daně* [online]. 2014 [cit. 2014-05-15]. Dostupné z: http://www.ministerstvomfinanci.cz/detail-clanku/44_prime/neprime-dane.html.
- [17] Finanční správa. *Daně a pojistné* [online]. © 2013 - 2014 [cit. 2014-04-30]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/informace-stanoviska-a-sdeleni/2014/nejcastejsi-dotazy-na-uplatneni-zakladni-slevy-na-dani-z-prijmu-fyzickych-osob-5165>.
- [18] Ministerstvo financí ČR. *Státní rozpočet* [online]. 2015 [cit. 2015-03-02]. Dostupné z: <http://monitor.statnipokladna.cz/2014/statni-rozpocet>.
- [19] Nejvyšší správní soud. *NSS, Rozhodnutí* [online]. 2015 [cit. 2015-02-21]. Dostupné z: <http://www.nssoud.cz>.
- [20] Policie ČR. *Statistické přehledy kriminality* [online]. © 2015 [cit. 2015-03-02]. Dostupné z: <http://www.policie.cz/clanek/statisticke-prehledy-kriminality-za-rok-2014.aspx>.
- [21] ŠINDELKA, Vladimír. *Finance.cz. Přímé a nepřímé daně* [online]. 2001 [cit. 2015-01-12]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/17293-neprime-dane>.
- [22] Trestní zákoník. *Podnikatel.cz* [online]. © 2007 – 2014 [cit. 2014-03-25]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-40-2009-sb-trestni-zakonik/uplne>.
- [23] Výkaz zisku a ztráty. *iPodnikatel.cz* [online]. © 2011 - 2014 [cit. 2014-03-25]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Financni-rizeni/vykaz-zisku-a-ztrat-jako-ukazatel-hospodarskeho-vysledku-podniku.html>.

Odborné práce

- [24] HANZLÍKOVÁ, Jitka. Daňové úniky u daně z příjmů právnických osob v ČR. Praha, 2013. Diplomová práce. Vysoká škola ekonomická.
- [25] TICHÁ, Michaela. Daňové úniky – institucionální aspekty. Praha, 2007.
- [26] ŠTEKER, Karel, Milana OTRUSINOVÁ, Eva KOLÁŘOVÁ a Eliška PASTUZSKOVÁ. Finanční účetnictví II. Zlín, 2013. Studijní materiál.

Legislativa

- [27] Zákon č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

Atd. A tak dále

ČNR Česká národní rada

ČR Česká republika

ČÚS České účetní standardy

D Strana dal účtu

DHM Dlouhodobý hmotný majetek

DPH Daň z přidané hodnoty

IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
(International Financial Reporting Standards)

MD Strana má dáti účtu

ZDP Zákon o dani z příjmu

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Účetní systém (Wild, Shaw a Chiappetta, 2013).....	12
Obrázek 2 Grafické znázornění příjmů a výdajů státního rozpočtu ČR v letech 2011 - 2013 (vlastní zpracování)	20
Obrázek 3 Soustava daní v ČR (vlastní zpracování)	21
Obrázek 4 Náklady a výnosy účetní jednotky (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 205)	23
Obrázek 5 Účtování daně z příjmu (Müllerová, Vomáčková a Dvořáková, 2007)	28
Obrázek 6 Typy daňových úniků (Široký, 2008)	30
Obrázek 7 Poměr mzdových nákladů k celkovým nákladům (vlastní zpracování)	41
Obrázek 8 Porovnání doměřené daně u daně z příjmu a daní celkem (vlastní zpracování)	45
Obrázek 9 Grafické znázornění odpisů v letech 2014–2015 (vlastní zpracování).....	54
Obrázek 10 Procentuální srovnání hospodářských činů v letech 2009 – 2014 (vlastní zpracování)	56

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 <i>České účetní standardy pro podnikatele (Účetnictví podnikatelů, 2014)</i>	17
Tabulka 2 <i>Celkové příjmy a výdaje státního rozpočtu ČR v letech 2011-2013 (monitor.statnipokladna.cz)</i>	19
Tabulka 3 <i>Úprava výsledku hospodaření na základ daně (vlastní zpracování)</i>	27
Tabulka 4 <i>Přehled výnosů (vlastní zpracování)</i>	37
Tabulka 5 <i>Přehled nákladů (vlastní zpracování)</i>	37
Tabulka 6 <i>Výkaz zisku a ztráty 2013 (www.ipodnikatel.cz)</i>	39
Tabulka 7 <i>Poměr mzdových nákladů a celkových výnosů (vlastní zpracování)</i>	40
Tabulka 8 <i>Výpočet daně z příjmu za rok 2013 (vlastní zpracování)</i>	42
Tabulka 9 <i>Výpočet slevy na dani § 35 odst. 1 (vlastní zpracování)</i>	43
Tabulka 10 <i>Vývoj daňových subjektů, daňových povinností a inkasa, počet kontrol a doměřených daní v letech 2011 -2013 (www.financnisprava.cz)</i>	44
Tabulka 11 <i>Porovnání výnosů v letech 2013 a 2014 (vlastní zpracování)</i>	46
Tabulka 12 <i>Porovnání nákladů v letech 2013 a 2014 (vlastní zpracování)</i>	47
Tabulka 13 <i>Porovnání roku 2014 ve výkaze s navýšením tržeb a nákladů (www.ipodnikatel.cz)</i>	48
Tabulka 14 <i>Výpočet daně s navýšením výnosů i nákladů (vlastní zpracování)</i>	49
Tabulka 15 <i>Porovnání nákladů v podobě odpisů (vlastní zpracování)</i>	52
Tabulka 16 <i>Odpisové sazby rovnoměrného a zrychleného odpisování (Daňové zákony 2015, s. 47)</i>	53
Tabulka 17 <i>Hospodářská kriminalita v letech 2009 – 2014 (www.policie.cz)</i>	55

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2013

Příloha P II: Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2013

PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ 2013

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné

zvláštní²⁾

samostatný

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1, A

Zdaňovací období podle § 17a písm. a) zákona

Podáno osobně dne:	31-03-2014	přiděleno
Došlo dne:		kolky
Č.j.:		znaky
Přílohy:		

(01)
otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh³⁾

Počet samostatných příloh⁴⁾

0

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 3 do 3 1 1 2 2 0 1 3

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo⁵⁾

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

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ano ne

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

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

ano ano ne ne⁸⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹⁾

ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE⁹⁾

Pěstování ostatních trvalých plodin

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^{a)} ke dni <input type="text" value="31. 12. 2013"/>	49.699	

20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	---	
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	---	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	14.739	
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	0	
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	---	
62 ^a)	-----	---	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	14.739	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 12 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	---	
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	---	
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně	---	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	934	
160 ^a)	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	---	
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	---	
162 ^a)	-----	---	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	934	

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neúčtují 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 repre	3.340	
2	54 Jiné provozní náklady penále	428	
3	54 Jiné provozní náklady	10.971	
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	14.739	

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	127.460	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	3.266	
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	130.726	

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

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
5	Stav nepromičených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
6	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
7	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
10	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
12	Úhm hodnot pohledávek nebo požizovacích 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 nepromičených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách	---	
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	---	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	---	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	---	
17 ^{b)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	---	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	---	

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

D. (neobsazeno)

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do		Celková výše daňové ztráty vyznamenané 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	01012011	31122011	6.684	---	6.684	0
2	---	---	---	---	---	---
3	---	---	---	---	---	---
4	---	---	---	---	---	---
5	---	---	---	---	---	---
6	---	---	---	---	---	---
7	---	---	---	---	---	---
8	---	---	---	---	---	---
9	Celkem				6.684	0

F. Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 a 4 až 8 zákona*)

a) Odečet podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	---	---
5	(neobsazeno)	X	X

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od – do	Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektů výzkumu a vývoje	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	---	---	---	---	---
2	---	---	---	---	---
3	---	---	---	---	---
4	---	---	---	---	---
5	Celkem			---	---

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	---	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím	---	

H. Rozdělení celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	9.000	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	9.000	
5 ⁶⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona	---	

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

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

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

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhm čistého obrátu	Kč	9.547.029	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	18	

222_000694142X0

Řádek		Vypíní 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 (f. 10 + 70 – 170) ⁹⁾	63.504	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ⁹⁾	---	
210 ⁹⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁹⁾	---	
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 ⁹⁾ 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 (f. 200 – 201 – 210) ⁹⁾	63.504	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁹⁾	6.684	
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	---	
241	-----		
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona	---	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁹⁾ (f. 220 – 230 – 240 – 241 – 242) ⁹⁾	56.820	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na f. 250	---	
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhmu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na f. 250) ⁹⁾	---	
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 ⁹⁾ (f. 250 – 251 – 260)	56.000	
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 $\frac{f. 270 \times f. 280}{100}$	10.640	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na f. 290) ⁹⁾	9.000	
301	-----	---	
310	Daň upravená o položky uvedené na f. 300 a 301 (f. 290 – 300 – 301) ⁹⁾	1.640	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na f. 310 ⁹⁾ (nejvýše do částky uvedené na f. 310)	---	
330	Daň po zápočtu na f. 320 (f. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁹⁾	1.640	
331 ⁹⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁹⁾	---	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	---	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{f. 331 \times f. 332}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru	---	
334 ⁹⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na f. 333)	---	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (f. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	---	
340	Celková daň (f. 330 + 335)	1.640	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (f. 340 – 335 = f. 330)	1.640	

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 (f. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (f. 2 – f. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (f. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (f. 5 – f. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	---	
2 ^{a)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	---	
3 ^{a)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)	---	
4	Nedoplatek (-) (f. 1 + f. 2 + f. 3 – f. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (f. 1 + f. 2 + f. 3 – f. 340 II. oddílu) > 0		-1. 640

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: --
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě j e d n a t e l	
Osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
Datum 2, 8 0, 3 2, 0, 1, 4	

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázané ztráty nebo daňové ztráty se uvede číselka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky příslušející na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textová pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačené 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 a použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu doc, txt, xls, rtf, pdf nebo jpg.
- Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání umožňujících vložit soubor typu doc, txt, xls, rtf, pdf nebo jpg, musí být předem elektronicky podány prostřednictvím E-příloh, pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozsvět na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.

^{a)} § 17 odst. 3 zákona.

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY VE ZJEDNODUŠENÉM ROZSAHU KE DNI 31. 12. 2013

Příloha k přiznání k dani
z příjmů právnických osob

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2013
(V celých tisících Kč)

Název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Rok	Měsíc	IČ
2013	1 2	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	001	65	42
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	002	50	147
+	Obchodní marže (f.1-2)	003	15	-105
II.	Výkony	004	8.953	8.148
B.	Výkonová spotřeba	005	5.425	5.527
+	Přidaná hodnota (f.1-2+4-5)	006	3.543	2.516
C.	Osobní náklady	007	3.413	3.102
D.	Daně a poplatky	008	35	32
E.	Odply dlohodobého nehmotného a hmotného majetku	009	130	129
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	010	0	40
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	012	29	40
IV.	Ostatní provozní výnosy	013	464	1.214
H.	Ostatní provozní náklady	014	176	101
*	Provozní výsledek hospodaření (f.1-2+4-5-7-8-9+10-11-12+13-14+(-15)-(-16))	017	224	366

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
N.	Nákladové úroky	027	111	181
XI.	Ostatní finanční výnosy	028	65	6
O.	Ostatní finanční náklady	029	128	150
*	Finanční výsledek hospodaření (f.18-19+20+21-22+23-24-25+26-27+28-29+(-30)-(-31))	032	-174	-325
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	033	2	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (f.17+32-33)	034	48	41
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (f.34+38-39)	040	48	41
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (f.17+32+35-38)	041	50	41

Sestaveno dne: 28.3.2014		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky spol s r.o.	Předmět podnikání provozování zahradnictví	Poznámka 222_000684142E0	