

# **Optimalizace daňové povinnosti ve firmě PODHORAN LUKOV a. s.**

Lenka Vrťová

---

Bakalářská práce  
2014/2015



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 Vrřová**  
Osobní číslo: **M11997**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Optimalizace daňové povinnosti ve firmě PODHORAN LUKOV a. s.**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních zdrojů a zpracujte teoretické poznatky o problematice daně z příjmu právnických osob.

#### II. Praktická část

- Charakterizujte společnost PODHORAN LUKOV a. s.
- Analyzujte daň z příjmů právnických osob ve společnosti PODHORAN LUKOV a. s.
- Na základě zjištěných poznatků doporučte optimalizaci daňové povinnosti vybraného subjektu.

### Závěr

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

Seznam odborné literatury:

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook 2014. 23rd ed. Amsterdam: IBFD, c2014, 1026 s. ISBN 978-90-8722-241-3.  
DVOŘÁKOVÁ, Veronika. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014. 1. vyd. Praha: Linde, 2013, 327 s. ISBN 978-80-7201-916-8.  
KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 5. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2010, 276 s. ISBN 978-80-7357-574-8.  
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014: Úplná znění k 1.1.2014. Praha: Grada, 2014, 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9.  
SEDLÁKOVÁ, Eva. Daňové a nedaňové výdaje: A-Z. Český Těšín: Poradce, 2013, 264 s. ISBN 978-80-7365-344-6.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Eva Kuderová  
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

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### Prohlašuji,

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

Ve Zlíně .....5.5.2015.....

.....*Autora*.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Hlavním cílem bakalářské práce je zhodnotit situaci daňové povinnosti vyplývající z daně z příjmů právnických osob ve společnosti PODHORAN LUKOV a.s.

V teoretické části práce jsou vymezeny základní prvky daňové teorie a jsou zde definovány základní pojmy daňové problematiky. Dále je popsán daňový systém České republiky, požadavky na něj kladené a charakteristika jednotlivých daní. Další kapitola je zaměřena především na daň z příjmů právnických osob, její výpočet a možnosti její optimalizace. Závěrečnou kapitolu tvoří charakteristika akciové společnosti, neboť společnost PODHORAN LUKOV a.s. podniká právě na základě této právnické formy. Praktická část se zaměřuje na aplikaci teoretických poznatků z oblasti daně z příjmů právnických osob. Především na transformaci výsledku hospodaření na základ daně a následný výpočet daňové povinnosti. Výstupem analytické části je zpracování daňového přiznání a návrhy možných změn a doporučení.

**Klíčová slova:** daňový systém, daň z příjmů právnické osoby, výsledek hospodaření, základ daně, optimalizace daně, akciová společnost

## **ABSTRACT**

The main aim of this thesis is to evaluate the situation of tax liabilities arising from taxes on corporate income in company PODHORAN LUKOV a.s. The theoretical part defines basic elements of tax theory and there are defined basic concepts of tax issues. It also describes the tax system in the Czech Republic, requirements layed on it and characteristics of individual taxes. Another chapter is focused mainly on corporate income tax, its calculating and opportunities of optimization. The final chapter describes a joint stock company because the company PODHORAN LUKOV a.s. business just on the basis of this legal form. The practical part focuses on the application of theoretical knowledge from the sphere of corporate income tax. Especially on the transformation of profit to the tax base and the subsequent calculation of tax liability. The output of the analytical part is processing of tax return and suggestions for possible alterations and recommendations.

**Keywords:** tax system, corporate income tax, profit, tax base, tax optimalization, joint stock company

Ráda bych poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Evě Kuderové za čas, který mi během zpracování bakalářské práce věnovala, za odborné rady a konzultace.

Dále bych chtěla poděkovat Ing. Vendule Válkové, hlavní ekonomce společnosti PODHORAN LUKOV a.s., která mi byla nápomocna, poskytla mi informace, které byly pro zpracování mé bakalářské práce nezbytné a věnovala mi svůj čas kdykoli jsem potřebovala.

V neposlední řadě patří také poděkování mé rodině a přátelům za jejich podporu, trpělivost a oporu nejen při psaní této bakalářské práce, ale po celou dobu mého studia.

*„Nestačí vědět, vědění se musí použít.“*

Johann Wolfgang von Goethe

*„Non schoale sed vitae discimus. - Neučíme se pro školu, ale pro život.“*

Seneca

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>12</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>13</b>
<b>1 ZÁKLADNÍ PRVKY DAŇOVÉ TEORIE</b> .....	<b>14</b>
1.1 DAŇ .....	14
1.2 DAŇOVÝ SUBJEKT .....	14
1.3 PŘEDMĚT DANĚ .....	15
1.4 OSVOBOZENÍ OD DANĚ .....	15
1.5 ZÁKLAD DANĚ.....	16
1.6 ODPOČTY OD ZÁKLADU DANĚ .....	16
1.7 SAZBA DANĚ .....	16
1.8 SLEVA NA DANI .....	17
1.9 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	17
1.10 ZPŮSOB PLACENÍ DANĚ .....	17
1.11 OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI .....	18
<b>2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY</b> .....	<b>20</b>
2.1 TRÍDĚNÍ DANÍ .....	20
2.2 DANĚ PŘÍMÉ .....	23
2.2.1 Daň z příjmů .....	23
2.2.2 Daň majetkové.....	26
2.3 DANĚ NEPŘÍMÉ .....	27
2.3.1 Daň z přidané hodnoty .....	28
2.3.2 Daň spotřební .....	29
2.3.3 Energetické daně .....	29
2.3.4 Daň silniční .....	30
2.3.5 Clo .....	30
<b>3 DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB</b> .....	<b>31</b>
3.1 HISTORIE .....	31
3.2 POPLATNÍCI DANĚ .....	31
3.3 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	33
3.4 PŘEDMĚT DANĚ .....	33
3.5 OSVOBOZENÍ OD DANĚ .....	34
3.6 ZÁKLAD DANĚ.....	34
3.6.1 Metodika stanovení základu daně a daňové povinnosti právnické osoby .....	35
3.7 ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ .....	36
3.8 POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ .....	36
3.9 POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ.....	37
3.10 SPECIFICKÉ DAŇOVÉ NÁKLADY OVLIVŇUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ .....	38
3.10.1 Odpisy .....	38
3.10.2 Rezervy .....	40

3.10.3	Pohledávky.....	41
3.11	ODČITATELNÉ POLOŽKY .....	44
3.11.1	Daňová ztráta .....	44
3.11.2	Náklady na výzkum a vývoj.....	44
3.11.3	Odpočet na podporu odborného vzdělání .....	45
3.11.4	Bezúplatná plnění.....	46
3.12	SAZBA DANĚ .....	46
3.13	SLEVY NA DANI .....	47
3.14	PLACENÍ DANĚ .....	48
<b>4</b>	<b>AKCIOVÁ SPOLEČNOST .....</b>	<b>49</b>
4.1	CHARAKTERISTIKA.....	49
4.2	ZALOŽENÍ A VZNIK .....	50
4.3	ORGÁNY SPOLEČNOSTI.....	51
4.3.1	Dualistický systém .....	51
4.3.2	Monistický systém .....	52
4.4	ZRUŠENÍ A ZÁNIK .....	52
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>54</b>
<b>5</b>	<b>CHARAKTERISTIKA FIRMY PODHORAN LUKOV A. S. ....</b>	<b>55</b>
5.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE .....	55
5.2	HISTORIE.....	56
<b>6</b>	<b>TRANSFORMACE VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLAD DANĚ.....</b>	<b>57</b>
6.1	VÝVOJ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ.....	57
6.2	ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ .....	58
6.3	ANALÝZA JEDNOTLIVÝCH NÁKLADOVÝCH ÚČTŮ .....	60
6.3.1	Výčet položek zvyšujících základ daně .....	65
6.3.2	Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy .....	66
6.4	HODNOTA BEZÚPLATNÝCH PLNĚNÍ.....	66
6.5	ČISTÝ ZÁKLAD DANĚ.....	67
<b>7</b>	<b>ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI.....</b>	<b>68</b>
7.1	SLEVA NA DANI Z TITULU ZAMĚSTNÁVÁNÍ POSTIŽENÝCH OSOB .....	68
7.2	VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST .....	69
<b>8</b>	<b>NÁVRHY A DOPORUČENÍ DAŇOVÉ OPTIMALIZACE .....</b>	<b>70</b>
8.1	PRÁVA ZAMĚSTNANCŮ A BENEFITY .....	70
8.1.1	Příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem .....	70
8.1.2	Příspěvek na soukromé životní pojištění.....	72
8.1.3	Stravenky poskytované zaměstnancům.....	73
8.2	REZERVY NA OPRAVU DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	73
8.3	NÁKLADY NA VÝZKUM A VÝVOJ .....	75
8.4	BEZÚPLATNÁ PLNĚNÍ.....	77
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>79</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>81</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>84</b>



<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>85</b>
<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>86</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>87</b>

## ÚVOD

Daně jsou neodmyslitelnou součástí vyspělých ekonomik a zároveň značně ovlivňují nejen chod daného státu, ale také chování subjektů, které podléhají zdanění.

Benjamin Franklin, v jednom ze svých citátů, řekl: „*Na tomto světě není nic jistého – mimo smrt a placení daní.*“ Jelikož povinnost platit daň vychází ze zákona a má ji každý ekonomický subjekt, ať už právnická nebo fyzická osoba. Daně jsou jedním z hlavních příjmů veřejného rozpočtu. Na stranu druhou ale znamenají pro mnohé společnosti významný náklad, který může ovlivnit jejich existenci.

Tato bakalářská představuje problematiku daní z příjmů, která je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Především se však zaměřuje na daň z příjmů právnických osob a její možnou optimalizaci. Daň z příjmů právnických osob je daní poměrně mladou. Její vznik se datuje koncem 19. století a je vázán na vznik kvalitního účetnictví. Řadí se mezi univerzální důchodové daně a podléhají jí všechny právnické osoby. Pro každý podnikatelský subjekt je daňová povinnost důležitým bodem, který nesmí být opomíjen. Proto se každá společnost snaží zvolit vhodnou daňovou strategii a hledá možnosti, jak daňovou povinnost snížit a ušetřit tak finanční prostředky. Možnosti minimalizace daňové povinnosti jsou nejen legální, které umožňuje zákonodárství dané země, ale bohužel také nelegální, kdy se jedná o tzv. daňové úniky. Bakalářská práce se bude zabývat možnostmi optimalizace legální cestou.

Teoretická část práce je věnována vymezení základních pojmů daňové problematiky. Dále je vyobrazen daňový systém České republiky jako celek se stručnou charakteristikou jednotlivých daní přímých i nepřímých. Podrobnější pohled na již samotnou daň z příjmů právnických osob představuje následující kapitola. Definuje pojmy jako např. poplatníci daně, předmět daně, základ daně a metodika jeho stanovení, položky snižující a zvyšující základ daně a mnoho dalších. Závěr teoretické části tvoří stručná charakteristika akciové společnosti, jelikož PODHORAN LUKOV a. s. podniká právě na základě této formy.

Praktická část se zaměřuje na aplikaci teoretických poznatků z oblasti daně z příjmů právnických osob. Úvodem je představena společnost, jejíž daňová povinnost bude analyzována a následně optimalizována. Důležitým bodem je transformace účetního výsledku hospodaření na základ daně a následná metodika výpočtu a stanovení výše daňové povinnosti. Výstupem praktické části je zpracování daňového přiznání za rok 2014,

které je součástí přílohy této bakalářské práce, a také návrhy možných změn a doporučení, jak lze nejlépe optimalizovat daňovou povinnost.

Vzhledem k rozsahu bakalářské práce a šíři tématu daně z příjmů se bakalářská práce zabývá pouze daní z příjmů právnických osob a její legální optimalizací.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Daňová povinnost je pro každý podnikatelský subjekt podstatnou součástí, která by neměla být opomíjena. Přece jen, vhodně zvolená daňová strategie dokáže společnosti ušetřit finanční prostředky, které lze v budoucnu využít jinak. Legislativa, z oblasti daní, si prochází každoročně změnami a častými novelizacemi. Stává se, že v podstatě jednoduchá úprava se mění na komplikovanou, plnou souvisejících vyhlášek, ustanovení a pokynů. V České republice daňovou problematiku upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a další s ním související zákony.

Hlavním cílem této bakalářské práce je optimalizace daně z příjmů právnických osob. Vymezení oblasti daňové optimalizace v rámci zákona o daních z příjmů a správné zpracování daňového přiznání k dani z příjmů právnické osoby.

Cílem teoretické části je, za pomoci abstrakce, zpracovat teoretické poznatky z oblasti daní a platné daňové legislativy. Pro pochopení daňové problematiky je důležité vymezit a definovat základní pojmy. Charakterizovat daňový systém a zaměřit se podrobněji na daň z příjmů právnických osob, včetně stanovení základu daně a výpočtu daňového zatížení. Aby byl daný cíl splněn, je tato část práce zpracována formou literární rešerše.

V praktické části je hlavním cílem aplikovat teoretické poznatky na konkrétní příklady reprezentované společností PODHORAN LUKOV a. s. Dále stručně charakterizovat tuto společnost a nashromáždit potřebné materiály ke zpracování daňového zatížení společnosti v roce 2014. Pomocí analýzy jsou zpracována a vyhodnocována jednotlivá data, která napomůžou úpravě účetního výsledku hospodaření na základ daně, a následně je demonstrován výpočet daňové povinnosti společnosti. Na základě těchto výsledků jsou společnosti navrženy zákonné možnosti optimalizace daňové povinnosti. Závěrem jsou tyto možnosti vyhodnoceny a je vyčíslena možná daňová úspora.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 ZÁKLADNÍ PRVKY DAŇOVÉ TEORIE

Každý stát potřebuje k vykonávání svých funkcí finanční prostředky. Na jejich shromáždění se podílí značnou mírou obyvatelstvo, které přispívá do věřeného rozpočtu formou daní, poplatků, výnosů z majetku, státních půjček, povinných příspěvků do státních fondů a vydaných státních cenných papírů. Daně jsou však jedním z nejdůležitějších veřejných příjmů. (Jánošíková, Mrkývka, Tomažič et al., 2009, s. 286)

## 1.1 Daň

*„Daň je povinná, nenávratná, neekvivalentní, neúčelová, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu.“* (Vančurová a Láchová, 2014, s. 9)

**Povinnost** platit daň vyplývá z faktu, že veřejné statky financované státem (výstavba silnic a dálnic, školství, atd.) jsou spotřebovávány kolektivně a nelze nikoho vyloučit z jejich spotřeby. Tím se z daně stává jakási „cena“ za spotřebu těchto veřejných statků a povinnost platit uchraňuje stát od tzv. černých pasažérů využívajících výhod bez následného příspěvku do společné poklady. **Nenávratnost** daně spočívá ve skutečnosti, že poplatník nemá nárok na žádnou konkrétní protihodnotu. **Neekvivalentnost** je charakterizovaná tím, že podíl jednotlivce na společných příjmech nemá téměř žádný vztah k tomu, v jaké výši se podílí na výdajích veřejného rozpočtu anebo jak spotřebovává veřejné statky. **Neúčelovost** vyplývá z toho, že poplatník při platbě daně přesně neví, jak budou tyto prostředky využity, co z nich bude financováno či jaký veřejný statek z nich bude hrazen. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 9-10)

## 1.2 Daňový subjekt

Vančurová a Láchová (2014) definují daňový subjekt jako osobu, která je ze zákona povinná daň strpět, odvádět nebo platit. Jedná se o osoby fyzické nebo právnické, které ze zákona nazýváme jako:

- daňový poplatník,
- plátce daně.

**Poplatník** je ten, jehož předmět je podroben dani. Ten, který nese daňové břemeno, komu snižuje daň důchod a kdo díky dani může méně spotřebovat. Daň zpravidla i odvádí. Tento pojem se vyskytuje u daní přímých, tedy u daní z příjmů a daní majetkových.

**Plátce daně** je daňový subjekt, který daň pouze odvádí do veřejného rozpočtu. Nenese daňové břemeno, je pouze pověřen výběrem daně. Neplatí daň ze svého předmětu, ale zahrne ji již do cen zboží a služeb. Tento pojem se používá u daní nepřímých, tj. daň z přidané hodnoty a spotřební daně. (Kubátová, 2009, s. 41; Vančurová a Láchová, 2014, s. 14-15)

### 1.3 Předmět daně

Je veličina, ze které se daň vybírá. Mezi předmět zdanění zahrnujeme majetek, příjem neboli důchod a spotřebu. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 16-17)

### 1.4 Osvobození od daně

Jedná se o tu část předmětu daně, ze které se daň nevybírá. Daňový subjekt si tak snižuje základ daně a tím i svou daňovou povinnost. Osvobození může nabývat dvou forem:

- **úplné osvobození** – je osvobozena část předmětu daně do určité výše a v případě jejího překročení nedojde k žádnému osvobození (např. u daně z příjmů fyzických osob platí osvobození pro příjmy podle § 10 zákona o daních z příjmů, jestliže osoba za zdaňovací období nepřesáhne 30 000 Kč, jsou tyto příjmy od daně osvobozeny. Překročí-li ale tuto hranici byť jen o jedinou korunu, tj. 30 001 Kč, podmínka osvobození není splněna a celá částka se zahrne do základu daně.),
- **částečné osvobození** – je osvobozena část předmětu daně do určité výše a v případě jejího překročení je osvobozena pouze částka do povoleného maximálního limitu a vše co je nad tento limit podléhá zdanění (např. pokud dostává fyzická osoba pravidelně důchod je při splnění podmínek osvobozeno 306 000 Kč. Jestliže bude vyplacený důchod činit 360 000 Kč, potom je maximální hranice osvobození 306 000 Kč a zbývajících 54 000 Kč bude zahrnuto do základu daně). (Vančurová a Láchová, 2014, s. 19)

Vančurová a Láchová (2014) definují také pojem **nezdanitelné minimum**. Má za úkol omezit neefektivní výběry velmi malých částek daně. Příkladem mohou být hrubé příjmy fyzické osoby nepřesahující 15 000 Kč, u kterých nedochází k povinnosti zdanění. Tyto příjmy jsou tedy, jinak řečeno, úplně osvobozeny od daně. Občas je těžké přesně od sebe odlišit úplné osvobození a nezdanitelné minimum, neboť se liší pouze účelem, pro který byly zavedeny.

## 1.5 Základ daně

Je definovaný jako předmět daně upravený o příjmy osvobozené od daně vyjádřený v měřitelných jednotkách. Základ daně, který je v hodnotovém vyjádření, tj. v korunách, označujeme jako **základ daně hodnotový**. Užívá se u daní z příjmů, dani z přidané hodnoty. Jako **základ daně specifický** označujeme základ daně vyjádřený pomocí měrných jednotek, např. kusy, m<sup>2</sup>, t, hl apod. Užívá se především u daně z nemovitosti a u daní spotřebních. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 20)

## 1.6 Odpočty od základu daně

Představují možnost, jak si lze ještě snížit daňovou povinnost, resp. základ daně za splnění určitých podmínek. U fyzických osob se jedná o bezúplatná plnění, jinými slovy dary, na veřejně prospěšné účely nebo úroky z úvěrů na bytové potřeby. U právnických osob lze uplatnit daňovou ztrátu nebo také bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 22)

## 1.7 Sazba daně

Sazbu daně definuje Vančurová a Láchová (2014) jako algoritmus, jehož prostřednictvím se stanoví velikost daně konkrétního daňového subjektu z jeho základu daně. Sazba daně je vždy upravena příslušným daňovým zákonem – např. sazba DPH → zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, sazba daně z příjmů FO a PO → zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, atd. Sazby daně dělíme podle nezávislých kritérií, které společně vymezují typ sazby.

Sazby ve vztahu k velikosti základu daně:

- **pevná** – je stanovena v penězích na objemovou jednotku základu daně, tzn., že základ daně není vyjádřen v Kč, ale ve fyzikálních jednotkách (ks, hl, m<sup>2</sup>), proto je tato sazba typická pro spotřební daně, z části také pro daň z nemovitostí,
- **relativní** – neboli procentní sazba vyžaduje, aby byl základ daně vyjádřen v peněžních jednotkách (tj. hodnotový základ daně), může se dále dělit na:
  - lineární – sazba daně je stejná bez ohledu na výši základu daně, daň roste s růstem základu daně ve stejném poměru,
  - progresivní – sazba daně se mění s výši základu daně. Základ daně je rozdělen do několika pásem, pro které jsou stanoveny určité úrovně sazby daně – čím



vyšší pásmo, tím vyšší sazba. Tato sazba nejlépe vyhovuje požadavku na daňovou spravedlnost, jelikož bohatší daňový subjekt je schopen se stejnou újmou postrádat větší díl než daňový subjekt chudší.

(Boněk, 2001, s. 395-396; Vančurová a Láchová, 2014, s. 24-26)

Sazby dle druhu předmětu daně nebo daňového subjektu:

- **jednotná** – je stejná pro všechny typy a druhy předmětu daně, není závislá na daňovém subjektu (tuto sazbu má např. daň z nabytí nemovitých věcí nebo daň z elektřiny),
- **diferencovaná** – liší se podle druhu předmětu daně (např. dvě sazby u daně z přidané hodnoty) nebo podle daňového subjektu (např. daň z příjmů PO, kdy se nižší sazba týká penzijních nebo investičních společností)

(Boněk, 2001, s. 396; Vančurová a Láchová, 2014, s. 24)

## 1.8 Sleva na dani

Představuje možnost, jak si snížit již vypočtenou daň. Může mít podobu pevně stanovené částky, které jsou dány zákonem. Např. u daně z příjmů FO lze odečíst slevu na poplatníka, která je stanovena ve výši 24 840 Kč za zdaňovací období, dále např. slevu na studenta, slevu na manžela/manželku, osoby zdravotně postižené, aj. U právnické osoby lze uplatnit slevu na zaměstnance se zdravotním postižením. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 30-31)

## 1.9 Zdaňovací období

Je časový interval, za který se stanoví základ daně a výše daně. Základním zdaňovacím obdobím je 12 po sobě jdoucích měsíců, zpravidla kalendářní rok nebo také hospodářský rok. Zdaňovací období je pro každou daň upraveno příslušným zákonem. (Boněk, 2001, s. 567; Vančurová a Láchová, 2014, s. 21)

## 1.10 Způsob placení daně

Daně se platí příslušnému **správci daně**, kterým je orgán věcně a místně příslušný k výkonu správy daní podle právních předpisů. Jsou jimi územní finanční orgány, tj. finanční úřady, finanční ředitelství a celní orgány. Daně se platí výhradně v české měně, výjimkou jsou poplatky vybírané na českém hraničním přechodu. Při každé platbě musí být uvedeno, o jakou daň se jedná, daňový subjekt sděluje tuto informaci správci daně prostřednictvím předepsaných formulářů, tzv. **daňových tvrzení** (daňová přiznání, vyúčtování daně). Je důležité dbát také na termíny odvodu daně, tzv. **lhůty splatnosti**.

Základní pravidlo, podle Vančurové a Láchové (2014), říká, že splatnost daně je totožná s posledním dnem lhůty pro podání daňového přiznání. Toto tvrzení ale může být změněno zákony o jednotlivých daních.

Vyšší výběry daní se realizují formou postupného splácení, jako je tomu např. u daní z příjmů. Daňovému subjektu se stanoví povinnost odvádět **zálohy na daň** před splatností daně v průběhu zdaňovacího období. Následně, po stanovení výše daně, budou tyto zálohy započítány na úhradu daně. Jsou-li zálohy nižší než je výše daně, potom se jedná o **doplatek daně** a daňový subjekt je povinen rozdíl uhradit. Jsou-li naopak zálohy vyšší, vzniká daňovému subjektu **přeplatek na dani**, který je mu vrácen.

Výběr daně prostřednictvím daňového přiznání je zdlouhavý, nákladný a daňovému subjektu poskytuje příležitosti k daňovým únikům a vyhýbání se dani. Aby se těmto problémům předešlo a výběr daně byl jednodušší s minimalizací daňových úniků, využívá se **srážka daně**. Jedná se o výběr daně mezi plátcem a poplatníkem. Plátce je přímý daňový subjekt, daň vypočte a odvede. Poplatník je nepřímý daňový subjekt, jelikož plátce z jeho příjmu (předmětu daně) srážku provede. Příkladem jsou úroky z vkladu na bankovním účtu, kdy banka srazí daň a teprve úroky připiše úroky klientovi na účet. Poplatník se o zdanění příjmu nemusí starat, odvedení daně není jeho povinností, plátce daňovou povinnost vyrovná za něj.

Další formou výběru daně jsou **zálohy na daň u zdroje**. Je to kombinace srážky daně a zálohového principu. Zálohu na daň u zdroje vypočte a odvede plátce, tedy ten, který příjem vyplácí. Vybírá se takto např. záloha na daň z příjmů fyzických osob z měsíční mzdy. Tyto zálohy na daň u zdroje jsou poté zúčtovány prostřednictvím daňového přiznání, které si podá sám poplatník (zaměstnanec) nebo tzv. ročním zúčtováním záloh provedeným plátcem daně (zaměstnavatelem). (Boněk, 2001, s. 281, 451; Vančurová a Láchová, 2014, s. 38-41)

### 1.11 Optimalizace daňové povinnosti

Daňová optimalizace neboli daňové plánování by mělo být jednou z nejdůležitějších činností každé společnosti. Představuje možnosti efektivního využití daňových úlev, státní podpory nebo podpory zaměstnavatele. Minimalizovat co nejvíce daňovou povinnost je snaha každého daňového subjektu. Může toho dosáhnout zejména:

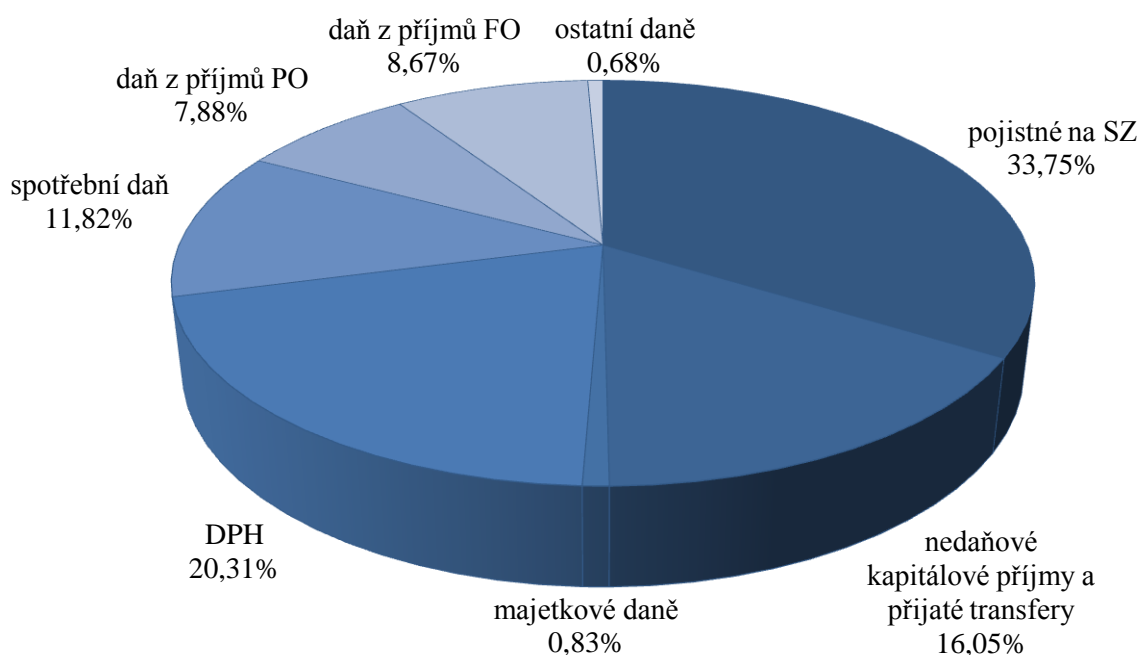
- **daňovou úsporou** - což znamená využití všech alternativních možností snížení základu daně a daně stanovených v rámci platných zákonů, případně všech povolených způsobů úpravy základu daně při splnění podmínek stanovených zákonem,
- **odložením daně** do budoucna – např. prostřednictvím tvorby rezerv
- **vyhnutím se daním legálním způsobem** – využít nedostatků v daňových a jiných zákonech, např. **využitím smluv o zamezení dvojího zdanění** (jedná se o mezistátní smlouvy, jejichž účelem je zabránit dvojímu zdanění téhož příjmu nebo majetku, jak ve státě zdroje, tak ve státě příjemce, a také mají zabránit tomu, aby některý příjem nebyl zdaněn vůbec),
- **daňové ráje** – stát nebo území, jehož zákony, popřípadě i soustava smluv o zamezení dvojího zdanění, umožňují nízké nebo vůbec žádné zdanění (především pokud se jedná o zdanění příjmů).

V případě využití nelegálních postupů již nemluvíme o optimalizaci daňové povinnosti, ale o nelegálním **daňovém úniku**. Je-li takové jednání úmyslné a vede k většímu krácení rozpočtových příjmů, může se jednat o trestný čin krácení daně. Každé vyhnutí se dani jedním daňovým subjektem nepřímo zvyšuje daňové zatížení všech a dochází tak k porušení daňové spravedlnosti. (Boněk, 2001, s. 87, 228, 429; Klimešová, 2014, s. 55; Vančurová a Láchová, 2014, s. 41-42)

## 2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY

Daňový systém neboli daňová soustava je souhrn všech daní, které se na daném státním území vyskytují. Český daňový systém vznikl k 1. 1. 1993 a prošel si značným vývojem. Jeho vznik je spojen s ekonomickou reformou, která zajišťovala přechod ekonomiky na tržně orientované hospodářství. Daňový systém zabezpečuje plnění jednotlivých funkcí daní (funkce alokační, redistribuční, stabilizační, fiskální a stimulační). (Boněk, 2001, s. 88; Kubátová, 2010, s. 156)

S definicí daňové soustavy je vhodné zmínit **daňový mix**, který představuje rozdělení daňových příjmů v ekonomice, tzn. kolik procent z celkových příjmů tvoří jednotlivé typy daní. Na obrázku č. 2 je vyobrazeno procentuální vyjádření podílu příjmů z jednotlivých daní na celkovém příjmu státního rozpočtu za rok 2014. (Finance.cz, 2001; Vančurová a Láchová, 2014, s. 57)



Obrázek 1 Příjmy státního rozpočtu 2014 (Ministerstvo financí České republiky, 2015; vlastní zpracování)

### 2.1 Třídění daní

Daně lze třídit podle různých kritérií. Nejznámější členění je z hlediska vazby na důchod a dopadu daňového břemene, rozlišujeme tedy na daně **přímé** (poplatník je platí na úkor svého důchodu a nemůže je přenést na jiný subjekt) a **nepřímé** (subjekt odvádějící daň ji neplatí z vlastního důchodu, ale přenáší ji na jiný subjekt).

Z pohledu předmětu daně je dělíme na **důchodové** (daně z příjmů), **majetkové** a **spotřební**.

Při zohledňování platební schopnosti poplatníka rozlišujeme daně **osobní** (respektují důchodovou situaci poplatníka, vyměřují se na základě výše jeho příjmu) a daně **in rem** (výše daně není závislá na výši příjmu poplatníka, odvádí se z titulu vlastnictví či nabytí určitého majetku, nákupu či spotřeby zboží a služeb).

Podle vztahu mezi velikostí daně a velikostí daňového základu rozlišujeme daně **specifické** (jsou stanoveny podle množství jednotek daňového základu nebo množství jednotek užitečné vlastnosti v daňovém základu) a **ad valorem** neboli „k hodnotě“ (jsou stanoveny podle ceny zdaňovaného základu).

V souvislosti s požadavkem spravedlnosti je důležité třídění daní podle dopadu, a to na **proporcionální** (s růstem důchodu poplatníka se míra jeho zdanění nemění), **progresivní** (s růstem důchodu míra zdanění roste), a **regresivní** (s růstem důchodu míra zdanění klesá).

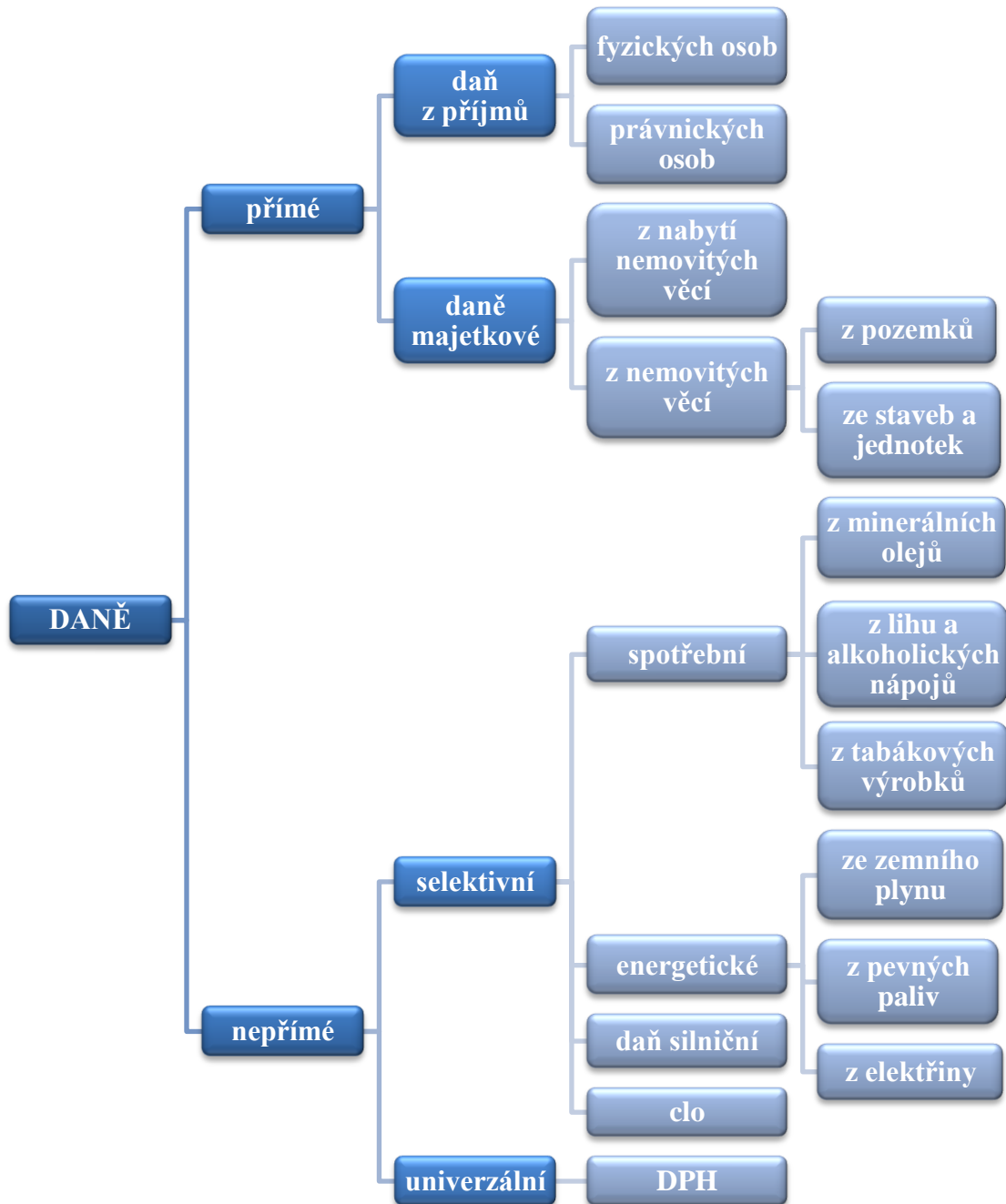
Dalším členěním je tzv. **institucionální třídění**, které slouží ke srovnávacím a řídicím účelům. Důležitá je statistická vykazatelnost.

Na mezinárodní úrovni se uplatňuje klasifikace daní podle OECD (Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj), která rozděluje daně do 6 hlavních skupin:

- 1000 Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů
- 2000 Příspěvky na sociální zabezpečení
- 3000 Daně z mezd a pracovních sil
- 4000 Daně majetkové,
- 5000 Daně ze zboží a služeb,
- 6000 Ostatní daně.

(Kubátová, 2010, s. 20-23; Široký, 2008, s. 49-54)

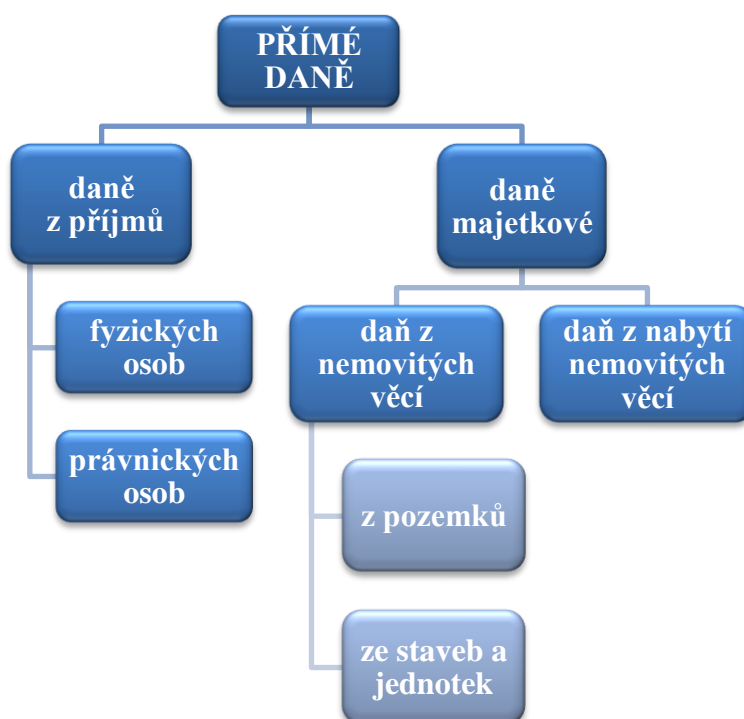
Následující obrázek by měl dopomoci ke snazšímu pochopení problematiky daňové soustavy České republiky.



Obrázek 2 Daňový systém České republiky (Vančurová a Láchová, 2014, s. 55; vlastní zpracování)

## 2.2 Daně přímé

Jsou to takové daně, které hradí subjekt, nazývaný poplatník, na úkor svého příjmu nebo svého majetku a dopadají přímo na něj. Nemůže přenést daňové břemeno, tj. faktickou úhradu daňové povinnosti, na jiný subjekt. Tyto daně přihlíží na majetkovou či důchodovou situaci poplatníka. Dělíme je na daně z příjmů a daně majetkové (viz. obrázek výše). Přímé daně postihují zdaňovaný příjem při jeho vzniku, ne až při jeho upotřebení. (Kubátová, 2010, s.20; Široký et al., 2008, s. 49)



Obrázek 3 Přímé daně v České republice (Vančurová a Láchová, 2014, s. 57; vlastní zpracování)

### 2.2.1 Daně z příjmů

Daně z příjmů neboli daně důchodové jsou legislativně upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Jsou třetím nejdůležitějším rozpočtovým příjmem. Dělíme je do dvou skupin a to na daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 57)

#### **Daň z příjmů fyzických osob**

Je to univerzální daň, které podléhají veškeré příjmy jednotlivců. Klade se u ní důraz, aby byla prostředkem pro přerozdělování důchodů od bohatších k sociálně slabším.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Základ daně se dělí do pěti dílčích základů daně odpovídajícím hlavním druhům zdanitelných příjmů:

- příjmy ze závislé činnosti (§ 6 zákona č. 586/1992 Sb.),
- příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 zákona č. 586/1992 Sb.),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8 zákona č. 586/1992 Sb.),
- příjmy z nájmu (§ 9 zákona č. 586/1992 Sb.),
- ostatní příjmy (§ 10 zákona č. 586/1992 Sb.).

(Vančurová a Láchová, 2014, s. 57-58, 163)

Daň se pak stanovuje následovně:

- pokud má poplatník souběžně příjmy uvedené v § 6 až 10, pak je jejich součet základem daně,
- následuje odečtení příjmů, které jsou ze základu daně vyňaté (např. přijaté úvěrové finanční nástroje, cestovní náhrady do výše zákonných limitů) a osvobozené od daně (bezúplatné příjmy, což se týká veškerého nabytí majetku dědictvím, případně odkazem; příjmy sociální, penze, náhrady škody a příjmy z prodeje majetku; výčet osvobození je zakotven v § 4 zákona č. 586/1992 Sb.),
- když je stanoven základ daně, který se zaokrouhlí na stovky korun dolů, použije se aktuální procentuální sazba, která pro rok 2014 dosahuje výše 15 %,
- po vypočtení daně se uplatňují tzv. slevy na dani (základní slevou je sleva na poplatníka, jejíž výše je 24 840 Kč za zdaňovací období, sleva na studenta, apod.),
- výsledkem je daňová povinnost fyzické osoby. (Marková, 2014, s. 9-21, 50)

Při porovnání daně z příjmů FO a PO najdeme spoustu rozdílů. Jako podstatné rozdíly můžeme zmínit zdaňovací období a možnosti odpočtů (nezdanitelné části základu daně) a uplatňovaných slev. Fyzická osoba, jak již bylo výše zmíněno, má za zdaňovací období kalendářní rok. Právnická osoba může mít taktéž kalendářní rok nebo hospodářský rok, dále období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace, převodu jmění nebo účetní období, pokud je delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících. Možnosti ročních odpočtů u fyzických osob podle § 15 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů jsou následující:



- úroky z úvěrů na bytové potřeby – limitováno maximální částkou 300 000 Kč,
- bezúplatná plnění ne veřejně prospěšné účely – odečíst lze maximálně 15 % ze základu, minimálně musí úhrnná hodnota bezúplatného nabytí přesahovat 20 % ze základu daně nebo částku 1 000 Kč,
- příspěvky na penzijní připojištění, penzijní pojištění nebo doplňkové spoření – odpočet je limitován maximální částkou 12 000 Kč,
- pojistné na soukromém životním pojištění – částka, kterou lze odečíst se rovná úhrnu zaplacených příspěvků sníženého o 12 000 Kč,
- zaplacené členské příspěvky člena odborové organizace – maximálně do výše 300 Kč, resp. 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6,
- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělání – maximálně lze odečíst 10 000 Kč, u poplatníka, který je osobou se zdravotním postižením, lze až 13 000 Kč, a u poplatníka, který je osobou s těžším zdravotním postižením, až 15 000 Kč.,
- daňová ztráta – podle § 34 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ji lze uplatnit jako odčitatelnou položku od základu daně kdykoli v nejvýše 5 následujících zdaňovacích obdobích a to najednou nebo po libovolných částech. (Marková, 2014, s. 20; Vančurová a Láchová, 2014, s. 210)

Možnosti ročních slev u fyzických osob podle § 35ba zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů jsou následující:

- sleva na poplatníka – 24 840 Kč,
- sleva na manžela/manželku žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti – 24 840 Kč,
- sleva na invaliditu 1. nebo 2. stupně – 2 520 Kč,
- sleva na invaliditu 3. stupně – 5 040 Kč,
- sleva na držitele průkazu ZTP/P – 16 140 Kč,
- sleva na studenta – 4 020 Kč,
- daňové zvýhodnění na dítě – 13 040 Kč, může nabývat tří forem → sleva na dani, daňový bonus nebo kombinace slevy na dani a daňového bonusu. (Marková, 2014, s. 50)

### **Daň z příjmů právnických osob**

Tato daň je určena pro všechny obchodní kapitálové společnosti, jejichž činnost a nakládání s majetkem vede k dosažení zisku. V případě společností, které nemají za cíl dosažení zisku, tzn. nepodnikatelské právnické osoby, se předmětem této daně stávají příjmy z činností, které jsou uskutečňované pro dosažení zisku. Od účetního výsledku hospodaření před zdaněním se odvozuje základ daně. Sazba daně je odlišná od daně z příjmů fyzických osob. Existuje zde také možnost snížení daňové povinnosti pomocí odpočtů a slev na dani, které jsou odlišné od již výše zmiňovaných odpočtů a slev u fyzické osoby. (Vápeník, 2013, s. 11).

Jelikož je hlavním tématem této bakalářská práce představení daně z příjmů právnických osob, bude se její podrobnější definici věnovat samostatná kapitola číslo 3.

#### **2.2.2 Daně majetkové**

Tento druh daní má doplňovat daň důchodové tak, aby byla co nejpřesněji vystižena finanční schopnost jednotlivých poplatníků. Povinnost platit tyto daně vzniká na základě existence vlastnického či užívatelského vztahu k majetku nebo v situaci nabytí majetku. Dělíme je na:

- **daň z nemovitých věcí** - upravuje ji zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí. Vybírá se podle umístění nemovité věci, protože výnos této daně je příjmem obcí. Zahrnuje daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek. Poplatníkem je vždy vlastník pozemku nebo stavby a jednotky. Základem daně v případě pozemků je výměra pozemku v m<sup>2</sup>, u zemědělské půdy násobená průměrnou cenou půdy. V případě daně ze staveb a jednotek je základem daně výměra zastavěné plochy v m<sup>2</sup>. (Marková, 2014, s. 97-100; Vančurová a Láchová, 2014, s. 59),
- **daň z nabytí nemovitých věcí** - od ledna 2014 vstoupilo v platnost zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, které nově pojmenovává a řeší daň z převodu nemovitosti. Vyměřuje se při úplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem. Poplatníkem daně je převodce nebo nabyvatel vlastnického práva. Základem daně je nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj, jinak řečeno kupní cena nebo cena určená znalcem snížená o odměny a náklady prokazatelně zaplacené poplatníkem znalci za znalecký posudek určující cenu. Sazba daně činí 4 % z jejího základu. (Marková, 2014, s. 106-108; Vančurová a Láchová, 2014, s. 60)

### 2.3 Daně nepřímé

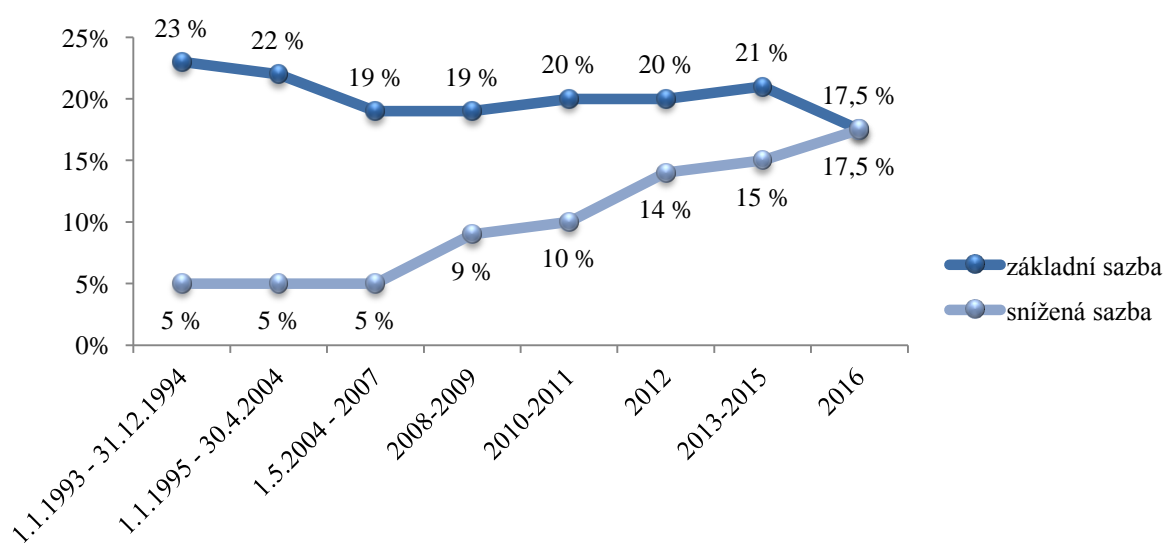
Nepřímými daněmi se nazývají tradičně daně, jejich objektem je spotřeba. Nepřipadají na spotřebitele přímo formou daní, ale jsou nepřímo zahrnuty v ceně zboží a služeb. Předpokládá se, že subjekt, který odvádí daň, ji neplatí z vlastního důchodu. Má možnost ji přenést na jiný subjekt, tzn., že tato daň doléhá na spotřebu, kterou hradí výrobce nebo prodejce z objemu své produkce nebo prodejů, ale může tuto daň převést na konečného spotřebitele prostřednictvím ceny. Subjekt odvádějící tuto daň se nazývá plátce (odevzdává daň finančnímu úřadu) a není shodný se subjektem, který ji nese, tzv. poplatník (fakticky daň platí v podobě vyšší ceny). Tyto daně nerespektují majetkovou ani důchodovou situaci osoby, protože jsou vyměřeny ve stejné výši pro všechny bez ohledu na jejich příjmy či bohatství. Rozhodující moment zdanění bývá samotný nákup nebo spotřeba dané komodity. Rozdělujeme je na univerzální neboli všeobecné a selektivní. Následující obrázek znázorňuje nepřímé daně v současném daňovém systému České republiky. (Kubátová, 2010, s. 20; Široký et al., 2008, s. 49)



Obrázek 4 Nepřímé daně v České republice (Vančurová a Láchová, 2014, s. 60; vlastní zpracování)

### 2.3.1 Daň z přidané hodnoty

Je daní všeobecnou, která je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Podléhá jí dodání zboží, poskytování služeb a zboží z dovozu ze zemí mimo Evropskou Unii. Tato daň má velmi široký a obsáhlý výčet toho, co je předmětem daně. Základním principem je zdanění „přidané hodnoty“ na každém stupni výroby nebo prodeje. Zatěžuje především konečného spotřebitele. Tuto daň odvádějí subjekty, které jsou registrovány jako plátcí DPH. Registrace je buď dobrovolná, nebo ze zákona povinná za splnění určitých podmínek (tj. obrat za 12 měsíců překročí částku 1 milion Kč). Plátce má povinnost uplatňovat daň na výstupu za jím uskutečněná zdanitelná plnění a má nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých zdanitelných plnění. Je-li daň na výstupu větší, než nárok na odpočet, vzniká subjektu vlastní daňová povinnost. Je-li naopak daň na výstupu menší, než nárok na odpočet, vzniká tzv. nadměrný odpočet a nárok na vrácení DPH. Pro daň z přidané hodnoty se v České republice využívají dvě sazby: základní sazba daně a to ve výši 21 % a snížená sazba daně 15 %. Snížená sazba zatěžuje zejména potraviny, knihy a časopisy, ubytovací služby, stavební práce týkající se bydlení, atd. Kompletní výčet obsahuje příloha k zákonu o DPH. Na obrázku níže můžeme sledovat grafický vývoj jednotlivých sazeb v čase. Od 1. 1. 2016, podle schváleného zákona, dojde ke sjednocení obou sazeb a bude stanovena daň ve výši 17,5 %. (Boněk, 2001, s. 37; Marková, 2014, s. 120, 135; Vančurová a Láchová, 2014, s. 60)



Obrázek 5 Časový vývoj sazeb DPH v České republice (Černohusová, 2011; ČESKO, ©2004-2015a; vlastní zpracování)

### 2.3.2 Daně spotřební

Jsou selektivními daněmi, kterým podléhá pět komodit zboží, tj. minerální oleje, líh, víno a meziprodukty, pivo, tabákové výrobky. Předmětem daně je jejich výroba a dovoz. Základem daně je počet fyzických jednotek vyrobeného nebo dovezeného zboží. Plátcí daně jsou především provozovatelé daňových skladů (tj. objekt, ve kterém se vybrané výrobky vyrábějí, zpracovávají, skladují, přijímají nebo odesílají). Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Spotřební daně jsou také součástí základu daně pro výpočet daně z přidané hodnoty.

- **daň z minerálních olejů** – má nejvyšší podíl na výnosu ze spotřebních daní (56 %) a její část (cca 9 %) financuje Státní fond dopravní infrastruktury. Předmětem daně jsou motorové benzíny, střední a těžké plynové oleje, zkapalněné ropné plyny a bioplyn, atd.
- **daň z lihu a alkoholických nápojů** – zahrnuje líh, pivo, víno (šumivé a tiché) a meziprodukty
- **daň z tabákových výrobků** – zahrnuje cigarety, tabák, doutníky a cigarillos, které musí být povinně označeny tabákovými nálepkami. Docházelo zde totiž k velkým daňovým únikům. Plátce si tyto nálepky objedná u celního úřadu, daň pak musí zaplatit do 60 dnů od odebrání nálepek.

(Marková, 2014, s. 166, 186; Vančurová a Láchová, 2014, s. 61)

### 2.3.3 Energetické daně

Byly zakomponovány do daňového systému v roce 2008, aby sloužily k ochraně životního prostředí. Upravuje je zákon č.261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, část ekologické daně. Základem daně je vždy množství dané energie ve fyzikálních jednotkách. Povinnost přiznat daň a uhradit ji vzniká dnem dodání plynu, elektřiny nebo pevných paliv konečnému spotřebiteli. Funkci správce těchto daní vykonávají celní orgány a jejich zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Tato skupina daní se dále dělí na 3 části:

- **daň ze zemního plynu** – předmětem daně jsou plyny určené pro pohon motorů, výrobu tepla a plyny určené pro další použití (např. pro stacionární motory, pro stroje používané při stavbách). Plátcem je osoba dodávající plyn konečnému spotřebiteli,
- **daň z pevných paliv** – předmětem daně je černé a hnědé uhlí, brikety a koks, jestliže jsou určena nebo nabízena k prodeji nebo použita pro výrobu tepla. Základem daně je množství paliv v GJ spalného tepla v původním vzorku,

- **daň z elektřiny** – předmětem této daně je elektrická energie. Základem daně je množství elektřiny v MWh. Plátcem je dodavatel, který má povolení k nabytí energetických produktů a dodává elektřinu konečnému spotřebiteli.

(Marková, 2014, s. 232; Vančurová a Láchová, 2014, s. 60, 283-285)

#### **2.3.4 Daň silniční**

Je upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Zatěžuje užívání motorových vozidel, které slouží k podnikání, tj. k dosahování příjmů. Jejich prostřednictvím přispívají poplatníci na výstavbu a údržbu silnic a dálnic. Poplatníkem je provozovatel vozidla zapsán v technickém průkazu. Základem daně je objem motoru v  $\text{cm}^3$  nebo hmotnost v tunách a počet náprav podle typu vozidla. Lze uplatnit i slevu na dani, ale pouze u kombinované dopravy, kterou se rozumí přeprava celého vozidla i s nákladem po silnici i po železnici nebo po vodě nebo kontejnerová přeprava. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daň se platí ve 4 zálohách v průběhu zdaňovacího období. (Marková, 2014, s. 113-115; Vančurová a Láchová, 2014, s. 62, 267),

#### **2.3.5 Clo**

Základní rozdíl mezi clem a ostatními daněmi ze spotřeby je ten, že clo podléhá pouze dovážené zboží. Jde tedy o povinnou platbu spojenou s přechodem zboží přes hranice Evropské unie. Jedná se o zvláštní neúvěrový rozpočtový příjem. Celnictví upravuje Celní kodex Společenství, základní předpisy včetně celního sazebníku jsou vydány Evropskou unií a jsou jednotné pro všechny členské státy. Pohyb zboží uvnitř EU nepodléhá clo ani celnímu dohledu. Základem pro výpočet cla je celní hodnota, tj. skutečně placená cena zboží uvedená v korunách nebo cena, která má být zaplacená. Do tohoto základu se také přidávají náklady související s dodávkou zboží, které celní hodnotu navyšují. Jedná se o náklady na zprostředkování, cena nádob a obalů, licence, doprava na hranice EU, pojištění v zahraničí a další. Clo je třeba uhradit do 10 dnů celnímu úřadu od jeho vyměření. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 259)

### 3 DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB

Jak již bylo zmíněno, tato daň patří mezi přímé důchodové daně. Upravuje ji zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Poplatníkem je právnická osoba.

#### 3.1 Historie

Dříve, kdy ještě neexistovalo kvalitní účetnictví, byly firmy zdaňovány podle jiných dostupných možností než podle zisku. Zdaňovalo se například podle počtu tovaryšů, podle velikosti podnikatelské plochy nebo byly daně zaměňovány za různé výnosové daně, ať už to byla daň z pozemků, daň z oken nebo daň z krbů. První důchodová daň společnosti vznikla v Prusku v roce 1891 a byla ve výši 4 %. V Rakousku v roce 1898 v souvislosti s Böhm-Bawerkovou reformou následně vznikla 10 % daň z podniků veřejně účtujících. Daň z příjmů právnických osob je tedy jednou z nejmladších daní, kterou do svých daňových systémů zahrnují téměř všechny vyspělé země. (Kubátová, 2010, s.187-188)

#### 3.2 Poplatníci daně

Poplatníky daně z příjmů právnických osob můžeme rozdělit dle dvou kritérií – podle sídla nebo místa vedení a podle účelu založení nebo zřízení. Následující schéma, podle Vančurové a Láchové (2014), zobrazuje jejich rozdělení:



Obrázek 6 Poplatníci daně z příjmu právnických osob (Vančurová a Láchová, 2014, s. 91; vlastní zpracování)

**Daňový rezident** – je poplatník, který má na území České republiky sídlo nebo místo vedení, kterým se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen (tzn. právnická osoba má sídlo v zahraničí, ale místo skutečného vedení je v ČR). Zdaňovány jsou veškeré příjmy, jak příjmy plynoucí ze zdroje na území ČR, tak příjmy plynoucí ze zahraničí. (Boeijen-Ostaszewska, 2012, s. 195; Dvořáková, 2013, s. 25)

**Daňový nerezident** - je poplatník, který nemá na území ČR sídlo a jeho daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území ČR. (Dvořáková, 2013, s. 25; Vančurová a Láchová, 2014, s. 92)

**Podnikatelský subjekt** – jde o právnické osoby, které jsou založeny za účelem dosahování zisku podle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (tj. společnost s ručením omezeným - s. r. o., akciová společnost - a. s., komanditní společnost - k. s., veřejná obchodní společnost - v. o. s. a družstva). Dani podléhají veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 92)

**Nepodnikatelské subjekty** – jsou to ty právnické osoby, které nebyly založeny za účelem dosahování zisku (tj. nadace, sdružení, vysoké školy, atd.). Podléhají dani jen v omezeném rozsahu, především příjmy z vedlejších výdělečných aktivit. Od roku 2014 jsou tyto právnické osoby pojmenovávány jako veřejně prospěšný poplatník. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 93)

Zákon o daních z příjmu v § 17 rozděluje poplatníky daně z příjmů právnických osob na:

- právnické osoby,
- organizační složky státu,
- podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- svěrenský fond podle občanského zákoníku,
- jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem. (Marková, 2014, s. 21)



### 3.3 Zdaňovací období

Právnícká osoba může mít za zdaňovací období:

- kalendářní rok (nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících, začátek účetního období se datuje k 1.1. a konec účetního období k 31.12.),
- hospodářský rok (taktéž nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících, účetní období začíná prvním dnem jiného měsíce než je 1. ledna),
- období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na člena právnické osoby do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými,
- účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících (může nastat v případě vzniku nebo zániku účetní jednotky nebo při změně účetního období). (Marková, 2014, s. 26)

### 3.4 Předmět daně

Předmětem daně u podnikatelských subjektů jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Předmětem daně naopak nejsou např.:

- příjmy získané nabytím akcií podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby,
- příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů (s výjimkou příjmů podléhajících srážkové dani),
- majetkový prospěch vydlužitele při bezúročném zápůjčce, vypůjčitele při výpůjčce, výprosníka při výprose,
- příjmy svěřenského fondu z vyčlenění majetku do svěřenského fondu a ze zvýšení majetku svěřenského fondu smlouvou nebo pořízením pro případ smrti,
- příjmy společenství vlastníků jednotek z dotací, příspěvků vlastníků jednotek za správu domu a pozemku, příjmy z úhrad za plnění spojená s užíváním bytu a nebytových prostor, atd. (Marková, 2014, s. 21-22)

U nepodnikatelských subjektů podléhají dani tyto příjmy, které plynou z činností uskutečňovaných s cílem dosáhnout zisk, jedná se převážně o vedlejší činnost (např. příjmy z reklamy, z členských příspěvků, z nájemného, úroky z vkladů na běžném účtu). (Marková, 2014, s. 22)

### 3.5 Osvobození od daně

Podle § 19 zákona č. 586/1992 Sb. ZDP jsou od daně osvobozeny:

- členské příspěvky,
- výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských společností,
- příjmy z nájemného družstevního bytu nebo družstevního nebytového prostoru,
- příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby,
- výnosy z operací na finančním trhu s prostředky účtu rezervy pro důchodovou reformu podle rozpočtových pravidel,
- příjmy plynoucí z odpisu dluhů při oddlužení nebo reorganizaci provedené podle zvláštního právního předpisu,
- úrokové příjmy poplatníků plynoucích z dluhopisů vydávaných zahraničí poplatníky se sídlem v České republice nebo Českou republikou,
- příjmy z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně a z úroků z přeplatků zaviněných orgánem sociálního zabezpečení,
- úrokové příjmy plynoucí z prostředků veřejné sbírky,
- úroky z úvěrů, zápůjček, dluhopisů, vkladních listů, vkladových certifikátů a z vkladů jim rovných,
- úroky ze směnek, jejímž vydáním získává směnečný dlužník peněžní prostředky.

### 3.6 Základ daně

Základ daně právnické osoby, tj. zdanitelný příjem, je rozdíl mezi výnosy a náklady, které byly vynaloženy na získávání příjmů. Tento zdanitelný příjem se vypočítá na základě zisku před zdaněním, který vychází z účetnictví, a je dále upravován o položky, které jsou uvedeny v zákoně o dani z příjmů. (Boeijen-Ostaszewska, 2012, s. 195)

Investiční společnosti vytvářející podílové fondy stanovují základ daně samostatně za investiční společnost a odděleně za jednotlivé podílové fondy.

Do samostatného základu daně, podle § 20b zákona č. 586/1992 Sb. ZDP se zahrnují pouze příjmy se zdrojem v zahraničí, a těmi jsou dividendy, podíly na zisku, vypořádací podíly, podíly na likvidačním zůstatku, nebo jiná obdobná plnění plynoucí ze zahraničí. Samostatný základ daně se zaokrouhuje na 1 000 Kč dolů. (Marková, 2014, s. 25)

### 3.6.1 Metodika stanovení základu daně a daňové povinnosti právnické osoby

Základ daně pro stanovení daňové povinnosti právnické osoby je účetní výsledek hospodaření transformovaný na základ daně mimoúčetními operacemi na základě metodiky vyplývající ze ZDP. Základ daně je rozdíl, o který příjem (výnos) převyšuje výdaj (náklad), s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, jsou od daně osvobozeny, jsou zdaňovány srážkovou daní nebo příjmy, které byly u téhož poplatníka již jednou zdaněny.

Základ daně se snižuje o daňovou ztrátu a další odpočitatelné položky. Od takto upraveného základu je ještě možné odečíst dary. Pak následují slevy na dani. (Široký, 2008, s. 155)

V následujícím schématu je naznačen postup úpravy výsledku hospodaření na základ daně a výpočet daňové povinnosti.

*Tabulka 1 Obecný postup při úpravě výsledku hospodaření na čistý základ daně a výpočet daňové povinnosti právnické osoby (Stejskal, 2008, s. 45; vlastní zpracování)*

	<b>ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (zisk/ztráta)</b>
+	položky zvyšující základ daně
-	položky snižující základ daně
+/-	rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
	<b>OBECNÝ ZÁKLAD DANĚ</b>
-	odpočet daňové ztráty
-	odpočet nákladů na výzkum a vývoj
-	odpočet na podporu odborného vzdělání
	<b>HRUBÝ ZÁKLAD DANĚ</b>
-	odečet darů (na veřejně prospěšné účely)
	<b>ČISTÝ ZÁKLAD DANĚ (zaokrouhlen na celé 1 000 Kč dolů)</b>
*	sazba daně z příjmů právnických osob
	<b>HRUBÁ DAŇOVÁ POVINNOST</b>
-	sleva na zaměstnance se zdravotním postižením
	<b>ČISTÁ DAŇOVÁ POVINNOST</b>

### 3.7 Účetní výsledek hospodaření

Účetní výsledek hospodaření definuje účetní předpisy, vyhláška č. 500/2003 Sb., jako rozdíl mezi zaúčtovanými náklady (účetová třída 5, účetové skupiny 50 až 58, částky ve třídě 59 nesmí nikdy ovlivnit výši účetního výsledku hospodaření) a výnosy (účetová třída 6). Může nabývat dvojí formy. Jestliže se společnost pohybuje v kladných číslech, jedná se o zisk. Jestliže se pohybuje v záporných číslech, dosahuje společnost ztráty z podnikání.

Základ daně z příjmů právnických osob je vymezen zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů jako rozdíl mezi příjmy a výdaji, resp. rozdíl mezi zdanitelnými výnosy a daňově účinnými náklady. Důležité je dodržet jejich časovou a věcnou souvislost ve zdaňovacím období.

Mezi účetním výsledkem hospodaření a základem daně je velký rozdíl, i když se na první pohled může zdát, že se jedná o dva velmi podobné pojmy. Abychom dokázali transferovat účetní výsledek hospodaření na základ daně, je třeba provést několik úprav. (Pilařová a Pilátová, 2013, s. 89-90)

### 3.8 Položky zvyšující základ daně

Výsledek hospodaření musíme navýšit o položky (náklady), které jej neoprávněně snižují, ale také o položky (výnosy), které jsou zdanitelné, ale nebyly do účetnictví z různých důvodů zahrnuty. První úprava transformace tedy vede ke zvýšení o daňově účinné náklady, které již byly zaúčtovány a dále o výnosy a jiné položky, které nebyly doposud zaúčtovány. (Pilařová a Pilátová, 2013, s. 91-94)

Výčet položek zvyšujících základ daně je, podle § 23 odst. 3 písm. a) ZDP, následující:

- částky, které neoprávněně zkracují příjmy,
- částky, které nelze podle zákona o daních z příjmů zahrnout do nákladů (výdajů),
- částky, o které se snížil výsledek hospodaření z důvodu nesprávně zvýšených příjmů a z nezaúčtovaných daňových výdajů za předchozí zdaňovací období, a to ve zdaňovacím období, kdy je oprava nesprávností v účetnictví provedena a ovlivnila výsledek hospodaření,
- částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a veřejné zdravotní pojištění, které měl zaměstnavatel odvést za své zaměstnance do konce následujícího měsíce po zdaňovacím období a neučinil tak,

- částky ze smluvních pokut, úroků a poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů u věřitele, pokud byly v minulém období označeny za položky snižující,
- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, jestliže účetní odpisy přesahují daňové,
- účetní náklady, které nejsou uznanými jako daňové náklady, tzv. daňově neuznatelné náklady podle § 25 ZDP, jedná se např. o:
  - penále, úroky z prodlení a pokut, které jsou nesmluvní a nezaplacené,
  - výdaje nad limity stanovené zákonem (např. u cestovného),
  - manka a škody přesahující náhrady za ně,
  - přírážky ke zdravotnímu a sociálnímu pojistnému,
  - výdaje na reprezentaci (tj. pohoštění, občerstvení, dary),
  - daně a poplatky,
  - vyplácené podíly na zisku,
  - finanční výdaje (např. úroky z úvěrů a půjček),
  - rezervy vytvořené nad rámec zákona,
  - tvorba nebo odpis opravných položek,
  - technické zhodnocení.

(Dvořáková, 2013, s. 213, 218-219; Klimešová, 2014, s. 115, Marková, 2014, s. 27)

### 3.9 Položky snižující základ daně

Řadíme sem hodnoty zaúčtovaných výnosů, které se však z různých důvodů nezahrnují do základu daně (např. výnosy, které nejsou předmětem daně, jsou od daně osvobozeny, výnosy zdaňované srážkovou daní, apod.) a hodnoty nezaúčtovaných, ale daňově účinných nákladů. (Pilařová a Pilátová, 2013, s. 91)

Výsledek hospodaření je možné snížit, podle § 23 odst. 3 písm. b) ZDP, o následující položky:

- rozdíl, o který převyšují smluvní pokuty, úroky a poplatky z prodlení, penále a další sankce ze závazkových vztahů zúčtované ve prospěch výnosů podle zvláštního právního předpisu přijaté částky v tomto zdaňovacím období,
- částky pojistného na důchodové spoření, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění,

Dále je možné snížit výsledek hospodaření, podle § 23 odst. 3 písm. c) ZDP, o:

- částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy,
- částky, které nebyly zahrnuté do výdajů (nákladů), ale lze je dle ZDP do výdajů (nákladů zahrnout,
- částky, které souvisejí s rozpouštěním rezerv a opravných položek, jestliže jejich tvorba nebyla pro daňové účely výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů,
- hodnota zaniklého dluhu nebo jeho části, pokud došlo ke splnění, splnutí nebo započtení, a o kterou byl zvýšen výsledek hospodaření v předchozím zdaňovacím období,
- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, jestliže daňové odpisy přesahují účetní. (Dvořáková, 2013, s. 213; Klimešová, 2014, s. 114-115, Marková, 2014, s. 27-28)

### 3.10 Specifické daňové náklady ovlivňující základ daně

V účetnictví existují náklady, které jsou daňově uznatelné a mají tak pozitivní vliv na základ daně. Existují však i takové, které nejsou daňově uznatelné vůbec nebo jsou uznatelné pouze v limitované výši stanovené zákonem. Obecně lze říct že, podmínka pro to, aby mohl být náklad/výdaj daňově uznatelný, je, že musí být vynaložen pro dosažení, zajištění a udržení zdanitelného příjmu. Daňově uznatelné výdaje vymezuje § 24 a neuznatelné výdaje jsou definovány v § 25 zákona o daních z příjmů. Konkrétní případy a možnosti daňově uznatelných nákladů budou popsány u vybraných skupin níže.

#### 3.10.1 Odpisy

Jednou z možností, jak může právnická osoba optimalizovat svou daňovou povinnost, jsou daňové odpisy. Odpisy v obecném pojetí vyjadřují míru opotřebení majetku a jsou závislé na předpokládané době životnosti, na způsobu jeho využívání, atd. Této specifikaci odpovídají **účetní odpisy**. Účetní jednotka může odepisovat majetek, pokud je poplatník jeho vlastníkem a pokud je majetek převeden do užívání a zaevidován. Nelze odepisovat pozemky, umělecká díla, nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, najatý majetek. Účetní jednotka si odpisy stanovuje sama v odpisovém plánu a řídí se reálnou skutečností a reálnou životností daného majetku. Účtují se do nákladů a jsou daňově neuznatelné. Pokud jsou odpisy stanoveny správně, je v okamžiku vyřazení majetku z důvodu jeho opotřebení zůstatková cena nulová. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 113)

Oproti tomu **daňové odpisy** jsou stanoveny státem v zákoně o dani z příjmů, aby byly pro všechny poplatníky stejné. Účetní jednotka o nich neúčtuje, ale jejich výše ovlivňuje základ daně. Zohlednění rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy probíhá v daňovém přiznání. Daňové odpisy máme dvojí: rovnoměrné a zrychlené. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 113)

Pro výpočet daňových odpisů je důležité zařazení majetku do odpisových skupin stanovených zákonem.

*Tabulka 2 Odpisové skupiny a doba odepisování majetku (Marková, 2014, s. 42; vlastní zpracování)*

ODPISOVÁ SKUPINA	DOBA ODEPISOVÁNÍ	PŘÍKLADY MAJETKU
1	3 roky	PC, kancelářská technika
2	5 let	auta, stroje, zařízení
3	10 let	parní kotle
4	20 let	budovy z lehkých hmot
5	30 let	budovy, haly pro průmysl
6	50 let	administrativní budovy

Rovnoměrné odepisování majetku je definováno v § 31 ZDP. Odpis se stanoví ve výši jedné setin součinu pořizovací ceny majetku a roční odpisové sazby konkrétní odpisové skupiny. Odpisy se následně zaokrouhlují na celé koruny nahoru. (Sedláková, 2013, s. 97; Vančurová a Láchová, 2014, s. 114)

*Tabulka 3 Odpisové sazby při rovnoměrném odepisování (Marková, 2014, s. 43; vlastní zpracování)*

ODPISOVÁ SKUPINA	PRVNÍ ROK ODEPISOVÁNÍ	DALŠÍ LÉTA ODEPISOVÁNÍ	ZVÝŠENÁ VSTUPNÍ CENA
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zrychlené odepisování upravuje § 32 ZDP. V prvním roce odepisování se odpis stanoví jako podíl pořizovací ceny majetku a přiřazeného koeficientu. V dalších letech se pak

odpis stanoví jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem a počtem let, po které bylo již odepisováno. Zůstatková cena je vstupní cena snížená o odpis vypočtený za předchozí období. Odpisy se následně zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Nejvyšší odpis je u této metody ve druhém roce odepisování, za předpokladu, že nedojde k navýšení vstupní ceny v důsledku technického zhodnocení majetku. V dalších letech pak postupně dochází ke snižování částky daňového odpisu. (Sedláková, 2013, s. 100; Vančurová a Láchová, 2014, s. 117-118)

*Tabulka 4 Koeficienty pro zrychlené odepisování (Marková, 2014, s. 44; vlastní zpracování)*

ODPISOVÁ SKUPINA	PRVNÍ ROK ODEPISOVÁNÍ	DALŠÍ LÉTA ODEPISOVÁNÍ	ZVÝŠENÁ ZŮSTATKOVÁ CENA
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

### 3.10.2 Rezervy

Rezervy si právnické osoby vytvářejí z důvodu opatrnosti pro vniklé náklady nebo výdaje v následujících obdobích. Z účetního hlediska můžeme rezervy tvořit na cokoli. Z daňového hlediska jsou ale rezervy upraveny zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. V § 2 odst. 1 je uvedeno, že se jedná o bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezervy na opravu dlouhodobého majetku, rezervy na pěstební činnost a ostatní rezervy v rozsahu stanoveném zákonem. U rezervy je přesně stanoven účel, pro který je vytvořena. Když tento účel pomine, rezervy se rozpouští. Není však známa její přesná hodnotová výše a období, kdy bude využita. Celková výše rezervy se musí do jednotlivých let její tvorby rozložit rovnoměrně. Účtuje se na příslušný nákladový účet. (Sedláková, 2013, s. 177; Vančurová a Láchová, 2014, s. 97)

Za daňově uznatelnou se považuje **rezerva na opravu hmotného majetku** podle § 7. Pro běžný podnikatelský subjekt jsou nejdůležitější. Lze ji tvořit pouze u hmotného majetku, jehož doba odepisování je stanovena na 5 a více let.



Nelze ji tvořit u majetku:

- který je určen k likvidaci,
- u něhož jde o opravy v důsledku škody či jiné nepředvídané nebo nahodilé události,
- u něhož jde o opravy, které se pravidelně opakují každý rok,
- k němuž má vlastnické právo poplatník, vůči jehož majetku trvají účinky prohlášení konkursu podle zvláštního právního předpisu. (Sedláková, 2013, s. 177)

Rezerva nesmí být tvořena pouze na jedno zdaňovací období. Musí být tvořena alespoň ve dvou po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích. Předpokládaný rok zahájení opravy se do počtu let tvorby rezervy nezahrnuje. Pro jednotlivé odpisové skupiny je stanovena maximální doba, po kterou lze daňově uznatelné rezervy tvořit. (Marková, 2014, s. 90; Vančurová a Láchová, 2014, s. 97)

*Tabulka 5 Maximální tvorba rezervy na opravy hmotného majetku dle odpisových skupin (Marková, 2014, s. 89; vlastní zpracování)*

ODPISOVÁ SKUPINA	MAX. POČET LET
2. odpisová skupina	3 zdaňovací období
3. odpisová skupina	6 zdaňovací období
4. odpisová skupina	8 zdaňovací období
5. odpisová skupina	10 zdaňovací období
6. odpisová skupina	10 zdaňovací období

### 3.10.3 Pohledávky

Pohledávky jsou pro podnikatelské subjekty určitým příjmem. Účtují se do výnosů a zvyšují tak základ daně v daném zúčtovacím období. Velmi často se stává, že jejich úhrada není provedena v daném zúčtovacím období nebo není provedena vůbec. Tím pádem dochází ke zdanění nereálných příjmů a daňová povinnost poplatníka je vyšší, než by reálně mohla být. Aby k tomu nedocházelo a společnosti se tak nemusely často potýkat s pohledávkami po lhůtě platnosti nebo nedobytnými pohledávkami, umožňuje právní úprava tvorbu opravných položek, odpis nebo postoupení těchto pohledávek. O tom, zda poplatník pohledávku odepíše, nebo vytvoří opravnou položku, rozhoduje:

- stáří pohledávky,
- stav, ve kterém se pohledávka nachází (splatnost, promlčení nebo insolvenční řízení),
- částka, na kterou je pohledávka stanovena. (Vápeník, 2013, s. 33).

Odpis pohledávek a postoupení pohledávek upravuje § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tvorba opravných položek je upravena zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, konkrétně § 8. (Pilařová, 2012, s. 86)

Rozdělení zákonných opravných položek je následující:

- zákonné opravné položky k nepromlčeným pohledávkám,
- zákonné opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenční,
- zákonné opravné položky k pohledávkám za zahraničními dlužníky,
- zákonné opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh,
- zákonné opravné položky k nepromlčeným pohledávkám do 30 000 Kč. (Pilařová a Pilátová, 2013, s. 112)

Pohledávky vznikají z různých důvodů a také se o nich odlišně účtuje. Pilařová (2012) dělí pohledávky do 4 kategorií:

- a) Pohledávky účtované **do výnosů** dle zásady časového rozlišení. Řešíme u nich dopad na základ daně. Jedná se např. o pohledávky vzniklé z titulu:
  - obchodního styku,
  - prodeje majetku,
  - smluvních sankcí,
  - náhrady škody apod.
- b) Pohledávky účtované **rozvahově**. Nemají vliv na základ daně, jsou daňově neutrální a jedná se např. o pohledávky z titulu:
  - poskytnutých záloh,
  - půjčených peněz,
  - pohledávek vůči státu či jiným institucím.
- c) Pohledávky **vlastní**, které se oceňují jmenovitou hodnotou, a při vzniku o nich účtuje naše společnost.
- d) Pohledávky **nakoupené**, které se oceňují pořizovací cenou a které vznikají v jiné společnosti. Naše společnost si je nakoupí.

Dle splatnosti se dělí na **dlouhodobé** (doba splatnosti je delší než jeden rok) a **krátkodobé** (doba splatnosti je do jednoho roku).

### **Opravné položky k pohledávkám**

Účtování o opravných položkách je v souladu s dodržením zásady opatrnosti. Podnikatelský subjekt ji může tvořit, jestliže má pochybnosti o dodržení splatnosti svého odběratele. Prostřednictvím jejich tvorby lze optimalizovat daňovou povinnost. Daňově účinné opravné položky lze tvořit k nepromlčeným pohledávkám po lhůtě splatnosti.

U pohledávek, které vznikly od 1. 1. 2014, lze tvořit opravné položky, podle § 8a zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, za těchto podmínek:

- od doby splatnosti uplynulo více než **18 měsíců**, lze vytvořit opravnou položku až do výše **50%** neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- od doby splatnosti uplynulo více než **36 měsíců**, lze vytvořit opravnou položku až do výše **100%** neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

(Dvořáková, 2013, s. 211; Marková, 2014, s. 91)

U pohledávek nabytých postoupením, jejichž rozvahová hodnota v okamžiku vzniku byla vyšší než 200 000 Kč, lze vytvořit opravné položky, podle dvou výše zmíněných podmínek, jestliže bylo ohledně těchto pohledávek zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení. (Marková, 2014, s. 91)

U pohledávek, které byly nepromlčené a jejich výše je méně jak 30 000 Kč, lze vytvořit opravnou položku až do výše 100 % její neuhrazené rozvahové hodnoty podle § 8c zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. (Marková, 2014, s. 91)

### **Odpis pohledávek**

Právní úprava umožňuje některé pohledávky zahrnout přímo a jednorázově do nákladů ve výši jejich jmenovité hodnoty. Musí se však jednat o pohledávky, o kterých bylo při jejich vzniku účtováno do výnosů, a takto vzniklý příjem nebyl osvobozen od daně. Dále je k této pohledávce tvořena zákonná opravná položka. Anebo se současně jedná o pohledávku, ke které nelze tvořit opravnou položku, protože od její splatnosti uplynulo méně jak 18 měsíců, anebo proto, že se jedná o pohledávku se jmenovitou hodnotou vyšší než 200 000 Kč v okamžiku jejího vzniku, ohledně které nebylo zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení. (Dvořáková, 2013, s. 210)

### **Postoupení pohledávky**

Postoupení pohledávky je další možností vypořádání pro podnikatelský subjekt, neboť se jedná o její prodej. Daňovou účinnost zde vymezuje zákon o daních z příjmů, konkrétně

v § 24 odst. 2 písm. s). Daňově uznatelná je jmenovitá hodnota pohledávky při jejím postoupení do výše příjmu plynoucího z jejího postoupení (prodeje). Dále je daňově účinná pořizovací cena pohledávky nabyté postoupením do výše příjmu plynoucího z její úhrady dlužníkem nebo postupníkem při jejím následném postoupení. Výši příjmů lze navýšit o vytvořenou opravnou položku nebo část rezervy a u pohledávky postoupené před dobou splatnosti o diskont připadající na zbývající dobu do doby splatnosti. (Marková, 2014, s. 35)

### **3.11 Odčitatelné položky**

Položky odčitatelné od základu daně definuje § 34 ZDP. Nazývají se tzv. nestandardními odpočty. Běžné podnikatelské subjekty mezi ně řadí: daňovou ztrátu, náklady na výzkum a vývoj, odpočet na podporu odborného vzdělání, bezúplatná plnění, tj. dary.

#### **3.11.1 Daňová ztráta**

Daňová ztráta znamená rozsah, ve kterém daňově uznatelné náklady převýšily zdanitelné příjmy za zdaňovací období. Od základu daně je možné odečíst ztrátu, která vznikla a byla vyměřena v předchozím zdaňovacím období. Daňovou ztrátou lze základ daně snižovat nejdéle v 5 bezprostředně následujících zdaňovacích období. Možnost daňové ztráty je jednou z forem podpory podnikání, jelikož omezuje podnikatelské riziko, protože se stát prostřednictvím odpočtu ztráty podílí na jejím uhrazení. (Marková, 2014, s. 47; Vančurová a Láchová, 2014, s. 137-138)

#### **3.11.2 Náklady na výzkum a vývoj**

Jedná se o výdaje, které přesně definuje zákon o daních z příjmů a přesně určuje, co se do odpočtu může zahrnout. Náklady vynaložené na výzkum a vývoj zahrnované do odpočtu by měly mít podobu experimentální či teoretické práce, projekční nebo konstrukční práce, výpočty, návrhy technologií, výroba funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části související s realizací projektu výzkumu a vývoje. Dále se jedná o náklady na dosažení zajištění a udržení příjmů a jsou evidovány odděleně od ostatních nákladů. Podmínkou také je, že nesmí být poskytnuta podpora z veřejných zdrojů na realizaci uvedených projektů. (Marková, 2014, s. 47; Vančurová a Láchová, 2014, s. 137-138)

Sazba pro tuto položku je definována následovně:

- od základu daně lze odečíst **100%** výdajů, které byly vynaloženy ve zdaňovacím období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které **nepřevyšují** úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu výzkumu a vývoje,
- od základu daně lze odečíst **110%** výdajů, které byly vynaloženy ve zdaňovacím období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které **převyšují** úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu výzkumu a vývoje.  
(Marková, 2014, s. 47)

Pokud nelze využít odpočet nákladů na výzkum a vývoj v roce, ve kterém vznikl nárok, a to z důvodu, že byla vykázána daňová ztráta nebo že je základ daně nižší než odpočet, může si poplatník odpočet, nebo jeho zbývající části, uplatnit v nejbližším zdaňovacím období, ve kterém vykáže základ daně. Nejpozději však ve třetím období následujícím po období, ve kterém nárok vznikl. (Marková, 2014, s. 47)

### 3.11.3 Odpočet na podporu odborného vzdělání

Jedná se o nový odpočet používaný od roku 2014. Jeho využití předpokládá spolupráci školy a osoby, která má oprávnění ke vzdělávání v oboru na základě smlouvy se školou a na jejímž pracovišti se část vzdělávání uskutečňuje. Tento odpočet se dělí na dvě části:

- **odpočet na pořízení majetku na odborné vzdělávání** – jedná se o majetek nový, pořízený bez podpory z veřejných zdrojů přímo pro odborné vzdělávání,
- **odpočet výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání** – činí součin 200 Kč na žáka, studenta a počet hodin výuky uskutečněných na pracovišti poplatníka

Za odborné vzdělávání se považuje praktické vyučování u středních škol, odborná praxe u vyšších odborných škol nebo také část akreditovaného studijního programu vysoké školy uskutečňovaná na pracovišti smluvní osoby. (Marková, 2014, s. 48)

Pokud není možné tento odpočet uplatnit, z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty, lze jej odečíst nejpozději ve třetím zdaňovacím období následujícím po období, ve kterém nárok vznikl. (Klimešová, 2014, s. 118)

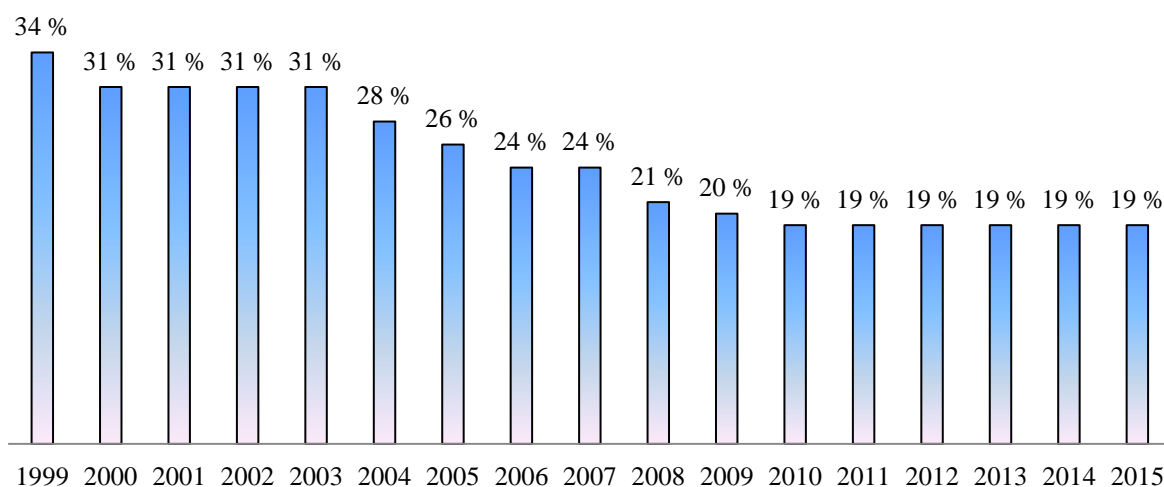
### 3.11.4 Bezúplatná plnění

Jedná se o taková bezúplatná plnění (dary), kterými se právnická osoba podílí na financování neziskového sektoru. Dary na veřejně prospěšné účely jsou definovány jako bezúplatná plnění poskytnutá obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území České republiky, právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek. U tohoto okruhu obdarovaných musí být dar použit, podle § 20 odst. 8 ZDP, na financování vědy a vzdělání, výzkumu a vývoje, školství, policii, požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské (jen pro registrované církve), tělovýchovné a sportovní, dar politickým stranám a hnutím.

Odpočet daru lze uplatnit, jestliže minimální hranice pro souhrn všech bezúplatných plnění činí 2 000 Kč a maximální hranice je stanovena na 10 % základu daně sníženého o předešlé odpočty, tj. 10 % z hrubého základu daně. (Marková, 2014, s. 25)

### 3.12 Sazba daně

U zdanění zisků společností není třeba využívat progresivní sazbu daně. Především je potřeba minimalizovat daňové úniky. Proto je sazba daně právnických osob lineární. Pro rok 2014 byla stanovena na 19 %. Pro investiční fondy, podílové fondy, penzijní fondy a instituce penzijního pojištění je sazba daně stanovena na 5 %. Sazba 15 % se vztahuje na samostatný základ daně. (Marková, 2014, s. 26)



Obrázek 7 Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob v letech 1999 – 2014 (Vančurová a Láchová, 2014, s. 144; vlastní zpracování)

Sazba daně z příjmů je velmi odlišná v různých zemích světa a rozdíly mezi nimi jsou více než patrné. Podle statistik OECD mělo v roce 2014 nejnižší sazbu daně Irsko (12,5 %) a naopak nejvyšší sazbu daně má USA (39,1 %). V tabulce níže je pro představu výčet vybraných zemí a jejich sazby daně z příjmů právnických osob pro rok 2013 a 2014.

Tabulka 6 Sazba daně z příjmů právnických osob ve vybraných zemích OECD (OECD, 2014; vlastní zpracování)

ZEMĚ	2013	2014
Rakousko	25,00 %	25,00 %
Belgie	34,00 %	34,00 %
Kanada	26,30 %	26,30 %
Česká republika	19,00 %	19,00 %
Německo	30,20 %	30,20 %
Maďarsko	19,00 %	19,00 %
Irsko	12,50 %	12,50 %
Japonsko	37,00 %	37,00 %
Polsko	19,00 %	19,00 %
Slovenská republika	23,00 %	22,00 %
Španělsko	30,00 %	30,00 %
Velká Británie	23,00 %	21,00 %
USA	39,10 %	39,10 %

### 3.13 Slevy na dani

Jsou vymezeny v § 35 ZDP. Slevy na dani u právnických osob souvisí se zaměstnáváním osob se zdravotním postižením. Tato sleva je poskytována v absolutní výši za každého zaměstnance se zdravotním postižením za zdaňovací období. Sleva činí:

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

Slevu lze také poskytnout v poměrné části a to tehdy, kdy je výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se ZP desetinné číslo. Průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců se vypočítá následovně:

$$\frac{\text{celkový počet hodin}}{\text{celkový roční fond pracovní doby}}$$

Čítatel vymezuje celkový počet hodin, který zaměstnancům vyplývá z rozvržení pracovní doby nebo individuální pracovní doby. Jmenovatel vymezuje celkový roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance pracujícího na plno pracovní dobu stanovenou zvláštními předpisy. (Dvořáková, 2013, s. 134)

Další možnou slevou na dani je sleva z titulu příslibu **investiční pobídky**. Ty jsou definovány zákonem č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů. Za splnění podmínek tohoto zákona jsou poskytnuty poplatníkovi daňové prázdniny (tj. období, za které jsou daňové subjekty zproštěny povinnosti platit daň). (Boněk, 2001, s. 54, 139; Dvořáková, 2013, s. 137)

### 3.14 Placení daně

Poplatník vypočte a uvede daň v **daňovém přiznání**, které se podává do tří měsíců po skončení zdaňovacího období. Právnícké osoby, které podléhají auditu, mohou daňové přiznání podat až do šesti měsíců po skončení zdaňovacího období. Daň se platí zálohově v průběhu zálohového období, výše a četnost záloh se odvozuje od poslední známé daňové povinnosti. Zálohovým obdobím se rozumí interval od 1. dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období. Záloha na daň se po výpočtu zaokrouhluje na celé 100 Kč nahoru. Výše záloh se stanovuje následujícím způsobem:

- 40% poslední známé daňové povinnosti, jestliže je v rozmezí 30 000 Kč až 150 000 Kč, zálohy se pak budou platit pololetně,
- 25% poslední známé daňové povinnosti, jestliže přesáhla 150 000 Kč, zálohy se pak budou platit čtvrtletně. (Dvořáková, 2013, s. 1350-51; Vančurová a Láchová, 2014, s. 145-146)

Kromě řádného daňového přiznání může poplatník využít **opravné daňové přiznání** (podává se před uplynutím lhůty pro podání přiznání, pokud již předtím poplatník přiznání podal nebo zjistil, že podané přiznání je nesprávné a nepravdivé) a **dodatečné daňové přiznání** (podává se po lhůtě pro podání přiznání, kdy daňový subjekt zjistí, že jeho daňová povinnost nebo daňová ztráta má být jiná, než e jeho poslední známá daňová povinnost za příslušné zdaňovací období) daňové přiznání. (Boněk, 2001, s. 100, 225)



## 4 AKCIOVÁ SPOLEČNOST

Tato kapitola se věnuje stručnému popisu akciové společnosti, neboť právě na základě této právní formy společnost PODHORAN LUKOV a. s. provozuje svou činnost.

### 4.1 Charakteristika

Akciová společnost je upravena zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, proto se řadí mezi právnické osoby typu korporace. Jelikož se ale zapisuje do obchodního rejstříku, je také podle § 421 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, podnikatelem. Obchodní korporace se dělí na **kapitálové**, kam patří společnost s ručením omezeným, akciová společnost, a **osobní**, kam řadíme veřejnou obchodní společnost a komanditní společnost. Akciová společnost je tedy **kapitálovou obchodní korporací**.

Obchodní firma musí obsahovat označení „akciová společnost“, které může být nahrazeno zkratkou „a. s.“ nebo „akc. spol.“.

Vklad se u akciové společnosti označuje jako jmenovitá nebo účetní hodnota akcie. Může být splacen v penězích nebo vnesením jiné penězi ocenitelné věci, tzv. nepeněžité vklad, který musí být oceněn znalcem.

Veškerý majetek společnosti je rozdělen na určitý počet emitovaných akcií se jmenovitou nebo emisní hodnotou. Emisní kurz akcie nesmí být nižší než je jmenovitá nebo účetní hodnota akcie. Účetní hodnota kusové akcie je podíl základního kapitálu společnosti a počtu vydaných kusových akcií. Jestliže se stane, že je emisní kurz akcie vyšší než jmenovitá nebo účetní hodnota, tvoří pak tento rozdíl emisní ážio.

Společnost odpovídá za svoje závazky celým svým majetkem, akcionář za závazky společnosti neručí a není ani povinen uhradit ztrátu. Nově od roku 2014 není povinností společnosti vytvářet rezervní fond pro případ krytí ztráty, může jej ale tvořit dobrovolně.

Minimální výše základního kapitálu je 2 000 000 Kč nebo 80 000 EUR, vede-li společnost účetnictví v eurech.

Účetní závěrka se sestavuje v plném rozsahu a je povinně ověřována auditorem. Základní podmínky, pro ověřování účetní závěrky auditorem jsou:

- bilanční suma převyšuje 40 milionů Kč,
- roční úhrn čistého obratu převyšuje 80 milionů Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců činí více než 50.

Obchodní společnosti a družstva musejí splnit dvě podmínky, aby došlo k ověřování auditorem. V případě akciové společnosti stačí splnit alespoň jedna podmínka.

Daňové příznání podává akciová společnost do šesti měsíců po skončení zdaňovacího období, jelikož její účetní závěrku ověřuje auditor.

(ČESKO, ©2012-2015b; ČESKO, ©2012-2015c; Hejda et al., 2014, s. 15)

## 4.2 Založení a vznik

Akciová společnost může být **založena** jedním nebo více zakladateli. Pokud se jedná o jednoho zakladatele, nezáleží na tom, zda jde o fyzickou osobu, jako jednotlivce, nebo právnickou osobu. Pro založení společnosti je důležité přijetí stanov. Ty musí obsahovat např.:

- firmu a předmět podnikání nebo činnosti společnosti,
- sídlo společnosti,
- výši základního kapitálu,
- počet akcií, jejich jmenovitou hodnotu, určení zda a kolik akcií bude znít na jméno nebo na majitele nebo zda budou vydány jako zaknihované cenné papíry, popř. údaj o omezení převoditelnosti akcií,
- údaj o zvoleném systému vnitřní struktury (monistický nebo dualistický) a pravidla určení počtu členů představenstva nebo dozorčí rady,
- výše splacení základního kapitálu k okamžiku vzniku společnosti,
- jestliže je emisní kurz splacen nepeněžitými vklady, jméno vkladatele, popis nepeněžitých vkladů, počet a jmenovitá hodnota a druh akcie, které se za tento vklad vydají, a určení znalce, který provede ocenění nepeněžitého vkladu,
- přibližná výše nákladů, které vzniknou v souvislosti se založením společnosti,
- určení správce vkladu, atd. (Hejda et al., 2014, s. 20-21)

Založení společnosti je účinné v okamžiku, kdy každý zakladatel splatí případné emisní ážio a v souhrnu alespoň 30 % jmenovité nebo účetní hodnoty upsaných akcií v době určené stanovami nejpozději však do okamžiku podání návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku. (ČESKO, ©2012-2015c)

Akciová společnost následně **vzniká** dnem zápisu do obchodního rejstříku. Zápis probíhá na základě návrhu, který rejstříkovému soudu předkládají všichni členové představenstva

nebo statutární ředitel ve lhůtě 6 měsíců od založení společnosti, pokud tato lhůta není změněna stanovami společnosti (lze ji prodloužit nebo zkrátit). (Hejda et al., 2014, s. 93)

### 4.3 Orgány společnosti

Vnitřní uspořádání akciové společnosti může být dvojitý. První možností je **monistický systém**, kde za společnost jedná statutární ředitel, který je doplňován správní radou jako orgánem kontrolně-řídícím. Druhou možností je **systém dualistický**, kde je představenstvo voleno jako statutární orgán a dozorčí rada jako kontrolní orgán. V obou systémech však zůstává zachován vrcholný orgán společnosti a tím je valná hromada, která hlasováním akcionářů utváří vůli společnosti.

#### 4.3.1 Dualistický systém

Tento systém je náš tradiční model organizační struktury akciové společnosti a vyznačuje se tím, že vedle sebe stojí dva silné orgány a těmi jsou představenstvo, v pozici výkonné, a dozorčí rada, v pozici kontrolní. (Hejda et al., 2014, s. 384)

Stručná charakteristika jednotlivých orgánů společnosti je následující:

**Valná hromada** – je nejvyšší orgán společnosti, shromáždění všech akcionářů. Valná hromada rozhoduje o založení společnosti, dále pak například o změnách stanov, o změně výše základního kapitálu, volí orgány společnosti, schvaluje rozdělení zisku a účetní závěrku. Každý z akcionářů má počet hlasů, dle počtu vlastněných akcií. Svolává ji představenstvo alespoň jednou za účetní období, pokud stanovy nestanoví jinak. (ČESKO, ©2012-2015c)

**Představenstvo** – je statutární orgán, který má za úkol řídit společnost v době mezi valnými hromadami, operativně rozhodovat a vést účetnictví. Dále předkládá účetní uzávěrku a předkládá návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty. Členy představenstva volí a odvolává valná hromada, ledaže stanovy určí, že tato působnost náleží dozorčí radě. Neurčí-li stanovy jinak, má představenstvo 3 členy. Délku funkčního období členů představenstva je možno sjednat libovolně. (ČESKO, ©2012-2015c)

**Dozorčí rada** – je orgán, který má za úkol dohlížet na působnost představenstva a na činnost společnosti. Má oprávnění kontrolovat účetnictví i všechny další doklady společnosti. Její členy vždy volí valná hromada. Neurčí-li stanovy jinak, má dozorčí rada

tří členy, sama si pak volí a odvolává svého předsedu. Funkční období člena dozorčí rady jsou 3 roky. (ČESKO, ©2012-2015c)

#### 4.3.2 Monistický systém

Podstatou tohoto systému je, že moc výkonná i kontrolní je směřována do jednoho orgánu společnosti, kterým je správní rada. V našem právním a podnikatelském prostředí není tento systém tolik tradiční jako systém dualistický. Stručná charakteristika jednotlivých orgánů společnosti je následující:

**Valná hromada** – je nejvyšším orgánem akciové společnosti stejně tak jako u dualistického systému.

**Správní rada** – jedná se o kontrolně-řídící orgán. Neurčí-li stanovy jinak, má správní rada 3 členy. Jedním z členů je předseda, který má za úkol především svolávat a řídit zasedání správní rady a informovat valnou hromadu o jejích zjištěních. Do působnosti správní rady patří dohled na výkon obchodního vedení, veškerá působnost nepatřící valné hromadě, rozhodování o zvýšení základního kapitálu, schválení smlouvy pro statutárního ředitele, aj. (Hejda et al., 2014, s. 404)

**Statutární ředitel** – je statutární orgán společnosti, zastupuje akciovou společnost navenek. Může jím být pouze fyzická osoba. Je jmenován správní radou a svou činnost vykonává na základě smlouvy o výkonu funkce. (Hejda et al., 2014, s. 405)

#### 4.4 Zrušení a zánik

Akciová společnost může být **zrušena** dobrovolně nebo nuceně. Důvody k dobrovolnému zrušení mohou být následující: vlastní rozhodnutí při uplynutí lhůty, pro kterou byla společnost založena nebo dosažení účelu, pro který byla společnost zřízena a nebo o zrušení rozhodly orgány společnosti. Nucené zrušení může být z důvodu zrušení oprávnění k provozování činnosti nebo v případě, kdy se alespoň 2 roky po sobě nekonala valná hromada nebo nebyly zvoleny orgány společnosti. (Hejda et al., 2014, s. 435)

Jak uvádí Hejda (2014), zrušení může být provedeno ve dvou formách:

- s likvidací – rozhoduje o něm valná hromada. Likvidace je prováděna likvidátorem, kterého jmenuje a odvolává valná hromada. Likvidační zůstatek se dělí mezi akcionáře podle výše hodnot jejich akcií teprve tehdy, až jsou uspokojeny nároky věřitelů.
- bez likvidace – dochází k ní z důvodu fúze, kdy se slučují společnosti nebo se převádí jmění na akcionáře nebo se společnosti rozdělují. Jedná se o zrušení společnosti s právním nástupcem. Důležité je ocenění obchodního majetku.

Akciová společnost **zaniká** výmazem z obchodního rejstříku. (Hejda et al., 2014, s. 435)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 5 CHARAKTERISTIKA FIRMY PODHORAN LUKOV A. S.

### 5.1 Základní údaje

Společnost PODHORAN LUKOV a.s. vznikla 5. září 2000. Jedná se o výrobní společnost, která provozuje svou činnost ve vlastních objektech v Lukově u Zlína a okolních obcích (Kašava, Držková, Vlčková) se širším výrobním zaměřením, především na kovovýrobu (různé druhy kontejnerů). Větší část své produkce exportuje obchodním partnerům do zemí evropské unie. K další činnosti společnosti patří mezinárodní kamionová doprava, sítotisk, emise, STK traktorů, opravy nákladních aut, autoagregáty, dřevovýroba, pronájem kongresového sálu.

Jediným akcionářem společnosti je Obchodní a zemědělské družstvo PODHORAN, ve zkratce OZD PODHORAN. Základní kapitál společnosti tvoří akcie v listinné podobě, převoditelné s předchozím písemným souhlasem představenstva, ve výši 90 000 000,- Kč, který je splacen v 100% výši. Statutárním orgánem je představenstvo, které čítá 9 členů. Dozorčí rada, jako orgán kontrolní, má 5 členů. Ke konci roku 2014 pracuje ve společnosti 149 zaměstnanců. (Ministerstvo spravedlnosti České republiky, 2015; PODHORAN LUKOV a.s., © 2007)

Společnost PODHORAN LUKOV a.s. je rozdělena do deseti středisek – rostlinná výroba živočišná výroba, kontejnery, doprava, dílny, sociální služby, autoagregáty, sítotisk, dřevovýroba a správa. Každé středisko hospodaří samostatně, vede své účetnictví a koncem každého měsíce se vytváří hromadný přehled hospodaření za celý podnik.

Následující tabulka 7 zobrazuje tržby k 31. 12. 2013 a 31. 12. 2014. Jak je vidět, největší podíl mají kontejnery, které tvoří 71 % celkových tržeb, jelikož je jejich výroba stěžejním úkolem společnosti. Následuje dřevovýroba, která se podílí přibližně 10 %. Ostatní střediska se pohybují v rozmezí od 2 % do 5 %.

Tabulka 7 Přehled tržeb jednotlivých středisek v letech 2013 a 2014 (Interní zdroje společnosti; vlastní zpracování)

TRŽBY K 31. 12. (v tis. Kč)		
STŘEDISKA	2013	2014
Rostlinná výroba	2 784	2 904
Živočišná výroba	2 738	1 806
Kontejnery	112 133	125 664
Doprava	6 715	7 321
Dílny	5 064	5 246
Sociální služby	3 377	3 155
Autoagregáty	10 729	8 976
Sítotisk	3 446	3 029
Dřevovýroba	11 253	18 510
Správa	322	445

## 5.2 Historie

Akciovou společnost PODHORAN LUKOV a.s. založilo Obchodní zemědělské družstvo PODHORAN LUKOV. Samotné družstvo PODHORAN Lukov vzniklo jako nástupnická organizace zemědělského družstva, dříve JZD PODHORAN Lukov. JZD založili zemědělci z obce Lukova na podnět příslušných státních orgánů v roce 1951. V roce 1973 se rozšířilo sloučením s JZD Vlčková a v roce 1978 s JZD Kašava - Držková a přijalo název JZD později ZD PODHORAN Lukov. Původně se družstvo zabývalo výlučně zemědělskou výrobou. V 60. letech se činnost rozšířila o opravy autoagregátů, v 70. letech o dřevovýrobu, v 80. o sítotisk a výrobu kontejnerů. V současné době tvoří nezemědělská výroba 98 % a zemědělská 2 % obrátu společnosti. (PODHORAN LUKOV a.s., © 2007)

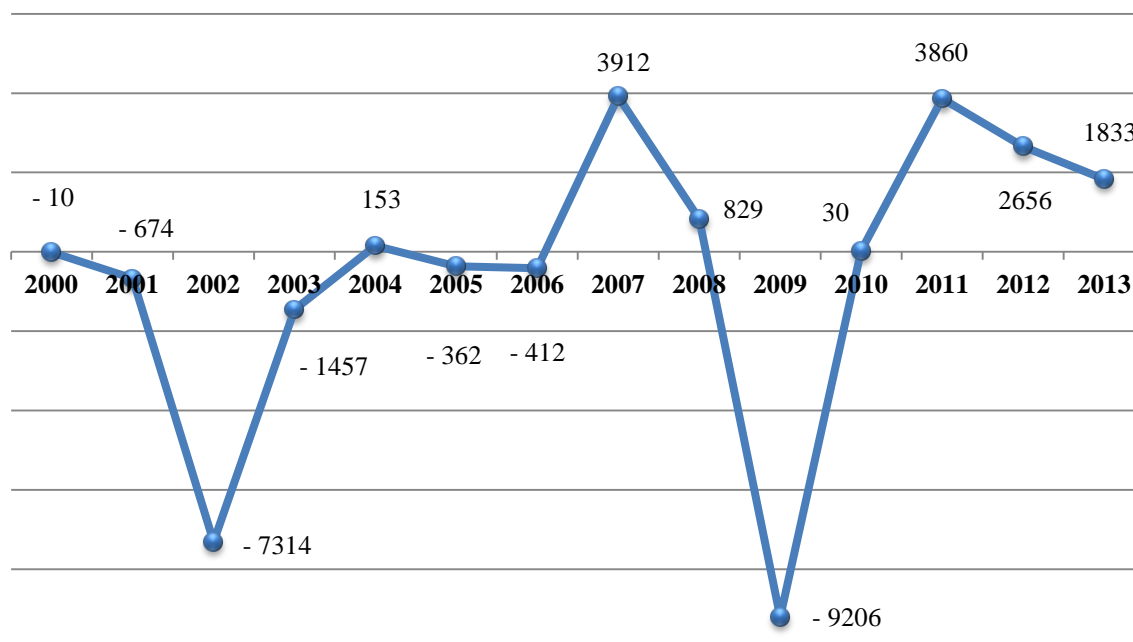


## 6 TRANSFORMACE VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLAD DANĚ

Abychom mohli optimalizovat daňovou povinnost společnosti POHORAN LUKOV a.s., je třeba si vyčíslit její výsledek hospodaření za rok 2014 a následně jej podle platné legislativy, prostřednictvím odčitatelných a neodčitatelných položek, odpočtů a slev, upravit na základ daně.

### 6.1 Vývoj výsledku hospodaření

Následující obrázek znázorňuje vývoj výsledku hospodaření po zdanění od okamžiku vzniku společnosti až do roku 2013. Jak je vidět, od roku 2007 začal zisk společnosti výrazně klesat. V roce 2009 dosáhl POHORAN LUKOV a. s. velké ztráty, což bylo zapříčiněno ekonomickou krizí, která zasáhla téměř všude ve světě. Naštěstí dotek krize nepůsobil dlouhodobě a společnosti se již v následujícím roce dokázala dostat do kladných hodnot výsledku hospodaření. V dalších letech je pak vývoj zisku velmi příznivý, i když s menším meziročním poklesem.



Obrázek 8 Vývoj výsledku hospodaření po zdanění v letech 2000 – 2013 (Interní zdroje společnosti; vlastní zpracování)

## 6.2 Účetní výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření je ukazatelem úrovně hospodaření dané účetní jednotky. Zjišťuje se porovnáním zůstatků nákladových a výnosových účtů v účetnictví. Jelikož se tyto náklady i výnosy dělí do 3 různých oblastí, ze kterých pocházejí, odpovídá tomuto rozdělení i členění výsledku hospodaření:

1. **provozní VH** – porovnááme společně provozní náklady (účtové skupiny 50 – 55) a provozní výnosy (účtové skupiny 60 – 64),
2. **finanční VH** – porovnááme společně finanční náklady (účtové skupiny 56 a 57) a finanční výnosy (účtová skupina 66),
3. **mimořádný VH** – porovnááme společně mimořádné náklady (účtová skupina 58) a mimořádné výnosy (účtová skupina 68).

Součet provozního a finančního výsledku hospodaření se nazývá **výsledek hospodaření z běžné činnosti**. Výsledkem součtu výsledku hospodaření z běžné činnosti a mimořádného výsledku hospodaření je již samotný výsledek hospodaření za účetní období, tj. **účetní výsledek hospodaření**. (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 43-44)

Společnost PODHORAN LUKOV a. s. vykazuje ke dni 31. 12. 2014 ve svém účetnictví tuto strukturu nákladů, výnosů a výsledky hospodaření před zdaněním:

Tabulka 8 Zkrácený výkaz zisku a ztrát v roce 2014 (Interní zdroje společnosti; vlastní zpracování)

POLOŽKA	2014
Tržby za prodej zboží	1 792 000 Kč
Náklady vynaložené na prodané zboží	1 637 000 Kč
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	169 774 000 Kč
Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby	1 076 000 Kč
Aktivace	877 000 Kč
Spotřeba materiálu a energie	88 830 000 Kč
Služby	20 178 000 Kč
Mzdové náklady	42 592 000 Kč
Odměny členům orgánů společnosti a družstva	686 000 Kč
Náklady na sociální zabezpečení	14 336 000 Kč
Sociální náklady	1 119 000 Kč
Daně a poplatky	1 385 000 Kč
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	5 306 000 Kč
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	6 379 000 Kč
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	3 997 000 Kč
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	- 123 000 Kč
Ostatní provozní výnosy	5 589 000 Kč
Ostatní provozní náklady	1 914 000 Kč
<b>PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>3 630 000 Kč</b>
Výnosové úroky	9 000 Kč
Nákladové úroky	153 000 Kč
Ostatní finanční výnosy	356 000 Kč
Ostatní finanční náklady	954 000 Kč
<b>FINANČNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>- 742 000 Kč</b>
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNOU ČINNOST</b>	<b>2 888 000 Kč</b>
<b>MIMOŘÁNÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>0 Kč</b>
<b>ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (ZISK)</b>	<b>2 888 000 Kč</b>

Pro určení základu daně je třeba účetní výsledek hospodaření, tj. výsledek hospodaření před zdaněním ve výši **2 888 000 Kč**, upravit dle požadavků zákona o dani z příjmů dle jednotlivých ustanovení. Hodnota tohoto zisku se v daňovém přiznání zobrazí v řádku č. 10.

### 6.3 Analýza jednotlivých nákladových účtů

Společnost PODHORAN LUKOV a. s. účtuje v roce 2014 ve své účetnictví o nákladech, vyobrazených v tabulce 17. Při transformaci výsledku hospodaření na základ daně je důležité prověřit tyto náklady z hlediska daňové uznatelnosti, zda jsou vynaloženy na dosažení, udržení a zajištění příjmů podle § 24 zákona o daních z příjmů.

*Tabulka 9 Rozbor nákladů společnosti PODHORAN LUKOV a.s. v roce 2014 (Interní zdroje společnosti; vlastní zpracování)*

SYNTETICKÝ ÚČET	2014
501 - Spotřeba materiálu	84 824 467 Kč
502 - Spotřeba energie	4 005 034 Kč
504 - Náklady na zboží	1 636 573 Kč
511 - Opravy a udržování	3 320 670 Kč
512 - Cestovné	2 986 532 Kč
513 - Náklady na reprezentaci	155 303 Kč
518 - Ostatní služby	13 715 303 Kč
521 - Mzdové náklady	42 592 247 Kč
523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva	686 224 Kč
524 - Zákonné sociální pojištění	14 336 470 Kč
527 - Zákonné sociální náklady	922 806 Kč
528 - Ostatní sociální náklady	195 713 Kč
531 - Daň silniční	331 530 Kč
532 - Daň z nemovitosti	213 281 Kč
538 - Ostatní nepřímé daně a poplatky	841 076 Kč
541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	372 137 Kč
542 - Zůstatková cena prodaného materiálu	3 625 762 Kč
543 - Dary	134 400 Kč
545 - Ostatní pokuty a penále	7 330 Kč
546 - Odpis pohledávek	476 215 Kč
548 - Ostatní provozní náklady	1 295 781 Kč
551 - Odpisy hmotného investičního a nehmotného majetku	5 306 265 Kč
558 - Zákonné opravné položky v provozní oblasti	- 122 855 Kč
562 - Nákladové úroky	152 675 Kč
563 - Kurzové ztráty	624 215 Kč
567 - Náklady z derivátových operací	89 500 Kč
568 - Ostatní finanční náklady	240 038 Kč

**501 - Spotřeba materiálu** – částka 84 824 467 Kč je daňově uznatelná v plné výši, neboť náklady zde zaúčtované souvisejí s dosažením, udržením a zajištěním příjmů. Jedná se převážně o náklady spojené s pohonnými hmotami podnikových automobilů, náklady na nakoupená hnojiva, krmiva, dále materiál související s výrobou kontejnerů, aj.

**502 - Spotřeba energie** – nedaňovým nákladem se hodnota tohoto účtu stává v případě, že se jedná o:

- pohonné hmoty automobilů, u nichž se uplatňují paušální výdaje na dopravu,
- pohonné hmoty stanovené v poměrné výši v případě, že zaměstnavatel přenechá zaměstnanci vozidlo nejen pro služební, ale i soukromé účel, tzn., že hodnota pohonných hmot vynaložených na soukromé účely je nedaňovým nákladem. (Dvořáková, 2013, s. 218)

Společnost však na tomto účtu neeviduje ani jeden z těchto případů, proto je částka ve výši 4 005 034 Kč plně uznatelná. Účtuje zde pouze o spotřebě elektrické energie, plynu a vody.

**504 - Náklady na zboží** – společnost zde účtuje o nákladech souvisejících s prodejem restauračního zboží, dále s prodejem zboží z oblasti autoagregátů, opravárenství a dřevovýroby. Částka 1 636 573 Kč slouží k dosažení, udržení a zajištění příjmů, a proto je daňově uznatelná.

**511 - Opravy a udržování** – u tohoto účtu je důležité zjistit, zda opravy provedené na dlouhodobém majetku nesplňují podmínky technického zhodnocení. To nelze považovat za daňově uznatelné podle §25 odst. 1 písm. p) ZDP. V případě společnosti PODHORAN LUKOV a. s. se o technické zhodnocení nejedná, proto lze částku 3 320 670 Kč označit za plně daňově uznatelnou.

**512 - Cestovné** – cestovné poskytnuté nad limit podle zákoníku práce je daňově neuznatelné podle § 25 odst. 1 písm. j) ZDP. Částka 2 986 532 Kč zaúčtovaná na tomto účtu je cestovné v rámci povoleného limitu, proto ji lze daňově uznat v plné výši.

**513 - Náklady na reprezentaci** – zákon o daních z příjmů v § 25 odst. 1 písm. t) přímo vymezuje náklady na reprezentaci jako daňově neuznatelné náklady. Na druhou stranu, za náklady na reprezentaci se nepovažují výdaje na tzv. reklamní předměty, jejichž hodnota nepřesahuje 500 Kč bez DPH za kus, a které nejsou předmětem spotřební daně. (Dvořáková, 2013, s. 218)

Společnost na tomto nákladovém účtu eviduje částku 155 303 Kč, která byla vynaložena na občerstvení pro zákazníky, bude tedy plně daňově neuznatelná.

**518 - Ostatní služby** – hodnota ostatních služeb, které nesouvisí přímo s podnikatelskou činností, se bere jako daňově neuznatelná. Může se ale také jednat například o parkovné v případě, že společnost uplatňuje paušální výdaje na dopravu. (Dvořáková, 2013, s. 218)

Služby spojené s podnikáním v případě společnosti PODHORAN LUKOV a. s. jsou následující: veterinární výkony v oblasti živočišné výroby, polní práce a nájemné za půdu v oblasti rostlinné výroby, dále telefonní poplatky, služby výpočetní techniky, školení. Z částky 13 715 303 Kč je proto daňově uznatelná hodnota ve výši 13 714 837 Kč a daňově neuznatelná hodnota ve výši 466 Kč.

**521 - Mzdové náklady** – vykazuje společnost ve výši 42 592 247 Kč. Zahrnují veškeré složky mzdy, tj. základní mzda, příplatky, přesčasy, náhrady za nemoc, prémie a ostatní odměny.

**523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva** – zahrnují daňově uznatelné refundace odměn statutárních orgánů družstva ve výši 686 224 Kč.

**524 - Zákonné sociální pojištění** – jedná se o povinné pojistné, které odvádí zaměstnavatel z mezd zaměstnanců do konce měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období podle § 24 odst. 2 písm. f) ZDP. Pokud tak neučiní, považuje se hodnota tohoto pojistného za daňově neuznatelnou. (Dvořáková, 2013, s. 218)

Hodnota povinného pojistného činí ve společnosti 14 336 470 Kč, a jelikož bylo uhrazeno v termínu, je tato částka daňově uznatelná.

**527 - Zákonné sociální náklady** – na tomto účtu eviduje společnost pojištění zaměstnanců u České podnikatelské pojišťovny a životní pojištění v programu VITAL v celkové hodnotě 920 286 Kč. Dále zde účtuje o příspěvku na stravenky do výše 55 % hodnoty jídla, která odpovídá zákonem stanovené hranici. Hodnota příspěvku činí 2 520 Kč. Obě tyto položky jsou daňově uznatelné.

**528 - Ostatní sociální náklady** – jestliže se jedná o sociální náklady v podobě nepeněžního plnění pro zaměstnance, jako je příspěvek na kulturní pořady, zájezdy a sportovní akce včetně poskytování nealkoholických nápojů, podle § 25 odst. 1 písm. h) a zm) ZDP, jedná se o náklady nedaňové. (Dvořáková, 2013, s. 218)

Částka 195 713 Kč evidovaná na tomto účtu je daňově neuznatelná. Zahrnuje náklady na pracovní výročí a životní výročí zaměstnanců, dále doplňkové životní pojištění, kulturní akce, věnce a kytice.

**531 - Daň silniční** – je daňově uznatelná v plné výši, v případě společnosti tj. 331 530 Kč.

**532 - Daň z nemovitostí** – daňově uznatelná bude částka v případě doložení potvrzení o zaplacení této daně. Společnost tuto skutečnost potvrdila bankovním výpisem, tudíž je hodnota tohoto účtu, 213 281 Kč, plně daňově uznatelná.

**538 - Ostatní nepřímé daně a poplatky** – na tomto účtu se mohou evidovat daňově neuznatelné položky, kterými jsou například darovací daně či daně zaplacené za jiného poplatníka. (Dvořáková, 2013, s. 218)

Společnosti PODHORAN LUKOV a. s. se netýká ani jeden případ daňově neuznatelných položek. Na tomto účtu eviduje daň z převodu nemovitostí ve výši 22 320 Kč, která byla v účetním období řádně zaplacená a dále také daně a poplatky, kam patří kolky, dálniční známky a soudní poplatky, ve výši 818 756 Kč. Obě tyto částky jsou daňově uznatelné v plné výši.

**541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku** – při prodeji nebo likvidaci majetku, který lze podle zákona o daních z příjmů odepisovat, je jeho zůstatková cena v okamžiku vyřazení daňově uznatelná. Společnost na tomto účtu eviduje zůstatkové ceny prodaného hmotného a nehmotného majetku a zůstatkovou cenu prodaného stáda zvířat v souhrnu ve výši 362 739 Kč. Jelikož se jedná o položky majetku, který se odepisuje, je tato částka daňově uznatelná. Dále na tomto účtu eviduje společnost cenu prodaných pozemků ve výši 9 398 Kč. Pozemky patří mezi majetek neodepisovaný, tudíž bude částka daňově neuznatelná.

**542 - Zůstatková cena prodaného materiálu** – hodnota tohoto účtu dosahuje výše 3 625 762 Kč. Je daňově uznatelná.

**543 - Dary** – mezi daňově neuznatelné náklady patří hodnota veškerých bezúplatných plnění, tj. darů, které byly poskytnuty ve zdaňovacím období. Následně je lze odečíst od základu daně v případě, že splňují zákonem stanovené podmínky podle § 20 odst. 8 ZDP, tj. minimální částka pro uplatnění daru musí dosahovat výše 2 000 Kč, maximálně však do výše 10 % z hrubého základu daně. Společnost poskytla

v roce 2014 dary ve výši 134 400 Kč. Zákonnou podmínku tak splňuje, proto lze hodnotu daru uplatnit celou.

**545 - Ostatní pokuty a penále** – tento účet je daňově neuznatelný v případě, že společnost neplní povinnosti, vyplývající ze zákona, například vůči zdravotní pojišťovně nebo finančnímu úřadu. (Dvořáková, 2013, s. 218)

Z ustanovení § 24 odst. 2 písm. zi) ZDP vyplývá, že daňově uznatelným nákladem jsou smluvní pokuty, úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů v případě, že byly zaplacený. Proto je, v případě společnosti, částka 7 330 Kč daňově uznatelná.

**546 - Odpis pohledávek** – je daňově uznatelný do výše vytvořené opravné položky. Za daňově neuznatelné se považují odpisy pohledávek nad rámec zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. (Dvořáková, 2013, s. 219)

Společnost zaúčtovala na tento účet odpisy pohledávek v celkové výši 476 215 Kč. Z toho je 188 703 Kč kryto opravnými položkami, proto můžeme tuto částku považovat za daňově uznatelnou. Jedná se o pohledávky v konkurzu a pohledávky odepsané podle § 8 zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Zbýlých 287 512 Kč není kryto opravnými položkami, proto jsou daňově neúčinné.

**548 - Ostatní provozní náklady** – tento účet zahrnuje pojištění motorových vozidel a majetku ve výši 1 295 781 Kč. Je plně daňově uznatelný.

**551 - Odpisy hmotného investičního a nehmotného majetku** – při posuzování daňové uznatelnosti tohoto nákladového účtu je nutné porovnávat daňové a účetní odpisy. Účetní odpisy, které vede společnost ve svém účetnictví, dosahují výše 5 306 265 Kč, avšak nejsou daňově uznatelné. Vliv na stanovení základ daně mají odpisy daňové. Z porovnání plyne rozdíl, který se stane buď položkou zvyšující, nebo snižující základ daně. Podrobněji se této problematice věnuje následující kapitola č. 6.3.2. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

**558 - Záonné opravné položky v provozní oblasti** – jak již sám název účtu napovídá, účtuje zde společnost o daňově uznatelných opravných položkách. Hodnota na tomto účtu dosahuje záporné hodnoty, tj. - 122 855 Kč, neboť došlo ke zrušení některých zákonných opravných položek, protože pominul důvod jejich existence.



**562 - Nákladové úroky** – položky na tomto účtu jsou daňově neuznatelné v případě, že:

- nejsou daňově uznatelné na základě testu nízké kapitalizace,
- jsou vázány na zisk dlužníka,
- vztahují se k držbě v dceřiné společnosti (Dvořáková, 2013, s. 219)

Úroky účtované společností nejsou ani jednou z výše jmenovaných možností, proto je částka 152 675 Kč daňově uznatelná.

**563 - Kurzové ztráty** – tento účet evidují ve výši 624 215 Kč jako daňově uznatelné.

**567 - Náklady z derivátových operací** – společnost zde účtuje o derivátových operacích, které slouží k následnému dosažení, udržení a zajištění příjmů. Částka 89 500 Kč je plně daňově uznatelná.

**568 - Ostatní finanční náklady** – náklady, které podléhají testu nízké kapitalizace, jsou daňově neuznatelné. V případě společnosti je hodnota účtu 240 038 Kč daňově uznatelná.

### 6.3.1 Výčet položek zvyšujících základ daně

Ustanovení § 25 odst. 1 zákona o daních z příjmů vymezuje náklady (výdaje), které nelze uznat z daňového hlediska. Z výše provedeného rozboru jednotlivých nákladových účtů je v tabulce 18 vyobrazen výčet těchto nedaňových nákladů. V daňovém přiznání bude uvedena jejich souhrnná hodnota na řádku č. 40, v souvislosti s přílohou č. 1 II. oddíl, kde bude jejich jmenovitý výčet.

*Tabulka 10 Nedaňové náklady společnosti PODHORAN LUKOV a. s. v roce 2014 (Interní zdroje společnosti; vlastní zpracování)*

NEDAŇOVÝ NÁKLAD	ČÁSTKA
513 - Náklady na reprezentaci	155 303 Kč
518 - Ostatní služby	466 Kč
528 - Ostatní sociální náklady	195 713 Kč
541 - Zůstatková cena prodané	9 398 Kč
543 - Dary	134 400 Kč
546 - Odpis pohledávek	287 512 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>782 792 Kč</b>

### 6.3.2 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

Problematiku odpisů řeší společnost následujícím způsobem:

- jako variantu daňových odpisů si zvolila odepisování rovnoměrné dle § 31 zákona o daních z příjmů,
- účetní odpisy má stanoveny různě, tj. u nově pořízeného majetku se účetní odpisy rovnají daňovým, u dříve pořízeného majetku jsou účetní odpisy stanoveny dle skutečného opotřebení.

*Tabulka 11 Porovnání odpisů a jejich vliv na základ daně (vlastní zpracování)*

ODPISY	DRUH POLOŽKY
Daňové odpisy < účetní odpisy	položka <b>zvyšující</b> ZD
Daňové odpisy > účetní odpisy	položka <b>snižující</b> ZD

Z tohoto rozdílného stanovení odpisů dochází každoročně k rozdílu, který má vliv na základ daně, jak je naznačeno v tabulce 17. V roce 2014 činí souhrn daňových odpisů 5 622 128 Kč a souhrn účetních odpisů 5 306 265 Kč. Společnost si tedy může uplatnit odčitatelnou položku, která jí sníží základ daně, ve výši **315 863 Kč**. V daňovém přiznání se tato částka objeví v řádku č. 150.

### 6.4 Hodnota bezúplatných plnění

Jak již bylo zmíněno v teoretické části, jedná se o taková bezúplatná plnění (dary), kterými se právnická osoba podílí na financování neziskového sektoru. Společnost PODHORAN LUKOV a. s. věnovala v roce 2014 dary ve výši 134 400 Kč a to především mateřským školám, základním školám a hasičských sborům.

Odpočet daru lze uplatnit podle § 20 odst. 8 ZDP, jestliže minimální hranice pro souhrn všech bezúplatných plnění činí 2 000 Kč a maximální hranice je stanovena na 10 % základu daně sníženého o předešlé odpočty, tj. 10 % z hrubého základu daně.

**Maximální hranice pro odpočet daru:**  $3\,354\,929 \text{ Kč} \cdot 0,1 = 335\,492 \text{ Kč}$

**Porovnání maximální výše a skutečně darovanou:**  $335\,492 \text{ Kč} > 134\,400 \text{ Kč}$

Z porovnání vyplývá, že skutečná výše darů je menší než zákonná procentuální hranice, a proto si o darovanou hodnotu může společnost snížit hrubý základ daně. V daňovém

přiznání bude částka 134 400 Kč uvedena v Příloze č. 1 II. oddílu v tabulce G s následným odkazem na řádek č. 260 daňového přiznání.

## 6.5 Čistý základ daně

Tabulka 20 znázorňuje veškeré úpravy transformace účetního výsledku hospodaření na základ daně. Vyčíslení položek zvyšujících základ daně a hodnotu darů. Jiné další odčitatelné položky, kterými je uplatnění ztráty z minulých let, náklady vynaložené na výzkum a vývoj či náklady vynaložené na podporu odborného vzdělání, společnost nemá. Výsledkem je čistý základ daně, který musí být, podle § 21 odst. 1 ZDP, zaokrouhlen na 1000 Kč dolů pro následný výpočet daňové povinnosti právnické osoby.

Tabulka 12 Výpočet základu daně (Interní zdroje společnosti; vlastní zpracování)

	ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (zisk/ztráta)	2 888 000 Kč
+	položky zvyšující základ daně	782 792 Kč
-	položky snižující základ daně	0 Kč
+/-	rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	- 315 863 Kč
	<b>OBECNÝ ZÁKLAD DANĚ</b>	<b>3 354 929 Kč</b>
-	odpočet daňové ztráty	0 Kč
-	odpočet nákladů na výzkum a vývoj	0 Kč
-	odpočet na podporu odborného vzdělání	0 Kč
	<b>HRUBÝ ZÁKLAD DANĚ</b>	<b>3 354 929 Kč</b>
-	odečet darů (na veřejně prospěšné účely)	134 400 Kč
	<b>ČISTÝ ZÁKLAD DANĚ</b>	<b>3 220 529 Kč</b>
	<b>ČISTÝ ZÁKLAD DANĚ</b> (zaokrouhlen na celé 1 000 Kč dolů)	<b>3 220 000 Kč</b>

## 7 ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI

Po vyčíslení čistého základu daně aplikujeme sazbu daně z příjmů právnických osob, které je pro rok 2014 stavena ve výši 19 %. Vypočítáme hrubou daňovou povinnost, kterou lze dále snížit o slevy na dani. Výsledkem pak bude již samotná čistá daňová povinnost právnické osoby.

### 7.1 Sleva na dani z titulu zaměstnávání postižených osob

Společnost PODHORAN LUKOV a.s. zaměstnávala v roce 2014 6 zaměstnanců se zdravotním postižením. Může si tedy uplatnit slevu podle § 35 odst. 1 písm. a) ZDP, která činí 18 000 Kč pro osoby se zdravotním postižením. Rok 2014 čítá 261 pracovních dnů včetně placených státních svátků a celkový roční fond pracovní doby tak činí 2 088 hodin. Skladba zaměstnanců a jejich pracovní doby je následující:

- 3 pracovníci ZP – pracovní doba 8 hod./den, roční fond pracovní doby 2 088 hod.,
- 2 pracovníci ZP – pracovní doba 6 hod./den, roční fond pracovní doby 1 566 hod.,
- 1 pracovník ZP – pracovní doba 8hod./den, pracovní poměr ukončil k 31. 5. 2014, odpracoval tedy 767,5 hod.

Nejprve se spočítá celkový počet hodin, který zaměstnanci odpracovali dle rozvržené pracovní doby:

- 3 pracovníci ZP –  $3 * 8 * 261 = 6\,264$  hod.
- 2 pracovníci ZP –  $2 * 6 * 261 = 3\,132$  hod.
- 1 pracovník ZP – 767,5 hod.

Dále bude tento počet hodin dosazen do vzorce pro výpočet koeficientu:

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

$$\text{koeficient} = \frac{6\,264 + 3\,132 + 767,5}{2\,088} = 4,87$$

Výslednou slevu na dani vypočteme součinem koeficientu a příslušné částky, tedy:

$$4,87 * 18\,000 \text{ Kč} = 87\,660 \text{ Kč}$$

Sleva se v daňovém přiznání promítne na řádku 300 a v Příloze č. 1 II. oddílu v tabulce H.

## 7.2 Výsledná daňová povinnost

Po uplatnění výše zmiňované slevy na dani se dostáváme k výsledné daňové povinnosti společnosti PODHORAN LUKOV a. s. za rok 2014. Schéma výpočtu znázorňuje následující tabulka. Výše výsledné daně se v daňovém přiznání promítne na řádku č. 360.

*Tabulka 13 Výpočet čisté daňové povinnosti (Interní zdroje společnosti; vlastní zpracování)*

	<b>ČISTÝ ZÁKLAD DANĚ</b> (zaokrouhlen na celé 1 000 Kč dolů)	<b>3 220 000 Kč</b>
*	sazba daně z příjmů právnických osob	19%
	<b>HRUBÁ DAŇOVÁ POVINNOST</b>	<b>611 800 Kč</b>
-	sleva na zaměstnance se zdravotním postižením	87 660 Kč
	<b>ČISTÁ DAŇOVÁ POVINNOST</b>	<b>524 140 Kč</b>

## 8 NÁVRHY A DOPORUČENÍ DAŇOVÉ OPTIMALIZACE

Snahou každého poplatníka je optimalizovat daňový základ tak, aby pro něj vyšel co nejvýhodněji v souvislosti s daňovou povinností. Tím je myšleno upravit základ daně v souladu s platnou legislativou. Jak již bylo zmíněno, existuje celá řada způsobů, jak základ daně snižovat nebo naopak zvyšovat.

Na základě předchozí analýzy zpracování výsledku hospodaření na základ daně a daňové povinnosti společnosti PODHORAN LUKOV a. s. jsem navrhla následující možnosti zlepšení.

### 8.1 Práva zaměstnanců a benefity

V této kapitole bych se ráda zaměřila na snížení základu daně a optimalizaci daňové povinnosti prostřednictvím zaměstnaneckých benefitů. Společnost PODHORAN LUKOV a. s. vykazuje v roce 2014 vysokou částku připadající na mzdové náklady, tj. 42 592 247 Kč. V loňském roce 2013 byla tato částka jen nepatrně menší, tj. 41 887 000 Kč.

#### 8.1.1 Příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem

Zákon o daních z příjmů obsahuje od roku 2000 dvě úpravy týkající se daňového zvýhodnění penzijního připojištění pro případ, že zaměstnavatel poskytuje svým zaměstnancům příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem. Jedná se o produkt, který je podporován státem, neboť poskytuje subjektu měsíční příspěvky. Účelem je, aby si subjekt spořil na důchod a tím si zajistil dobrou životní úroveň v důchodovém věku.

Jak u zaměstnavatele, tak i zaměstnanec nepodléhá tento příspěvek na penzijní připojištění, do výše 30 000 Kč ročně, platbám sociálního a zdravotního pojištění. Zaměstnavatel si může do svých nákladů tento příspěvek promítnout na základě § 24 odst. 2 písm. j) bodu 5 ZDP. Podmínkou je, aby přispívání zaměstnavatele na toto spoření bylo uvedeno v kolektivní smlouvě, pracovní smlouvě nebo vnitřním předpisu a dále je nutné, aby zaměstnavatel platil výše zmíněné příspěvky přímo na účet penzijnímu fondu.

Využití daňové optimalizace spočívá v tom, že zaměstnavatel navyšuje zaměstnanci mzdu, avšak částka, o kterou byla mzda navýšena v podobě příspěvku, nepodléhá odvodům

na sociální a zdravotní pojištění, jak již bylo zmíněno výše. Poskytnutou výši příspěvku si následně zahrne mezi daňové náklady a tím si sníží daňovou povinnost.

Jak již bylo zmíněno, zaměstnavatel může přispívat maximální výši 30 000 Kč ročně, aby šlo o možnost daňové úspory. Avšak tato hranice může být překročena, záleží na rozhodnutí zaměstnavatele. Pak se ale částka, překračující tuto hranici, stává daňově neuznatelným nákladem a zaměstnavatel je povinen zaplatit z ní odvody na sociálním a zdravotním pojištění.

Společnost PODHORAN LUKOV a.s. v současné době přispívá svým zaměstnancům na penzijní připojištění se státním příspěvkem ročně 920 286 Kč. Přepočtený stav zaměstnanců pro rok 2014 je 149. Přepočtená částka příspěvku dosahuje výše 514 Kč měsíčně na jednoho zaměstnance, ročně 6 168 Kč na jednoho zaměstnance.

V případě, že by se společnost rozhodla tento příspěvek zvýšit a uplatnit maximální hranici pro odpočet alespoň u 50 zaměstnanců vedení společnosti, může ušetřit na dani. Měsíční příspěvek bude pro tyto zaměstnance činit 2500 Kč, ročně bude dosahovat hranice pro možný daňově uznatelný náklad, tj. 30 000 Kč.

Náklady na penzijní připojištění se státním příspěvkem budou po optimalizaci následující:

$$50 \text{ zaměstnanců} * 2500 \text{ Kč} * 12 \text{ měsíců} = 1\,500\,000 \text{ Kč}$$

$$99 \text{ zaměstnanců} * 514 \text{ Kč} * 12 \text{ měsíců} = 610\,632 \text{ Kč}$$

Souhrn nákladů na příspěvek tak bude činit 2 110 632 Kč a bude plně daňově uznatelný. Sníží výsledek hospodaření a následně i daňovou povinnost.

Následující tabulka 14 znázorňuje úpravy účetního výsledku hospodaření na základ daně a výpočet daňové povinnosti po uplatnění zvýšeného příspěvku na penzijní připojištění se státním příspěvkem. Do výpočtu budou zahrnuty náklady na tento příspěvky od zaměstnavatele, které se z původní částky 920 286 Kč navýšily na částku 2 110 632 Kč. Tím pádem došlo ke snížení účetního výsledku hospodaření o rozdíl těchto částek, tj. snížení o 1 190 346 Kč., takže úprava bude následující: účetní zisk klesne z 2 888 000 Kč na 1 697 654 Kč.

Tabulka 14 Výpočet daňové povinnosti po optimalizaci prostřednictvím penzijního připojištění se státním příspěvkem (vlastní zpracování)

	ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (zisk/ztráta)	1 697 654 Kč
+	položky zvyšující základ daně	782 792 Kč
-	položky snižující základ daně	0 Kč
+/-	rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (snižující položka)	315 863 Kč
	<b>OBECNÝ ZÁKLAD DANĚ</b>	<b>2 164 583 Kč</b>
-	odpočet daňové ztráty	0 Kč
-	odpočet nákladů na výzkum a vývoj	0 Kč
-	odpočet na podporu odborného vzdělání	0 Kč
	<b>HRUBÝ ZÁKLAD DANĚ</b>	<b>2 164 583 Kč</b>
-	odečet darů (na veřejně prospěšné účely)	134 400 Kč
	<b>ČISTÝ ZÁKLAD DANĚ</b>	<b>2 030 183 Kč</b>
	<b>ČISTÝ ZÁKLAD DANĚ</b> (zaokrouhlen na celé 1 000 Kč dolů)	<b>2 030 000 Kč</b>
*	sazba daně z příjmů právnických osob	19%
	<b>HRUBÁ DAŇOVÁ POVINNOST</b>	<b>385 700 Kč</b>
-	sleva na zaměstnance se zdravotním postižením	87 660 Kč
	<b>ČISTÁ DAŇOVÁ POVINNOST</b>	<b>298 040 Kč</b>

Na základě provedené analýzy daňové povinnosti za rok 2014, v předcházející kapitole 7.2, byla daňová povinnosti společnosti PODHORAN LUKOV a. s. vyčíslena na 524 140 Kč. Pokud budeme uvažovat stejné podmínky, jako bylo v roce 2014, a společnost by se rozhodla navýšit příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem alespoň u 50 zaměstnanců do výše povolené hranice pro daňovou uznatelnost, jejich daňová povinnost by se snížila na 298 040 Kč. Došlo by tedy k daňové úspoře ve výši **226 100 Kč**.

### 8.1.2 Příspěvek na soukromé životní pojištění

Soukromé životní pojištění je také jedním z prostředků, jak snížit daňovou povinnost. Životní pojištění poskytne subjektu finanční náhradu v případě nepříznivé životní situace, za kterou se považuje dožití nebo případ smrti. Tak jako v případě penzijního připojištění se daňové výhody vztahují jak na zaměstnance, podle § 6 odst. 9 písm. p) ZDP, tak i na zaměstnavatele v souladu s § 24 odst. 2 písm. j), bod 5 ZDP. Limit pro daňově uznatelný příspěvek je 30 000 Kč za kalendářní rok. Do této výše nepodléhá příspěvek zdanění ani odvodu na zdravotním a sociálním pojistném. Jedná se však o částku, která je v souvislosti s příspěvkem zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem.



Částka 30 000 Kč je úhrnem obou příspěvků, proto musí zaměstnavatel pečlivě dbát na to, jestliže přispívá na oba instituty, aby nepřekročil tuto sumu, protože pak by pro něj přestala být z hlediska daní výhodná. Daňové hledisko principu příspěvků zaměstnavatele na soukromě životní pojištění je velmi podobný principu příspěvků poskytovaným zaměstnavatelem na penzijní připojištění se státním příspěvkem. Dokládá to i fakt, že právní úprava obou problematik je seskupena do ustanovení § 24 odst. 2 písm. j), bod 5 zákona o daních z příjmů.

### 8.1.3 Stravenky poskytované zaměstnancům

Dalším oblíbeným a častým způsobem optimalizace, z oblasti zaměstnaneckých benefitů, jsou stravenky. Jedná se o poskytování příspěvků na stravování prostřednictvím závodních jídelen nebo jiných subjektů formou stravenek. Podmínkou je alespoň 3 hodinová přítomnost zaměstnance v práci během stanovené směny. Příspěvek nelze uplatnit u zaměstnance, kterému vznikl nárok na stravné v souvislosti s pracovní cestou.

Tyto příspěvky jsou pro zaměstnance osvobozeny od daně, nepodléhají sociálnímu a zdravotnímu pojištění a pro zaměstnavatele jsou podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP daňově uznatelným nákladem do limitu 55 % z hodnoty stravenky.

Pokud bude společnost PODHORAN LUKOV a. s. svým zaměstnancům poskytovat příspěvek formou stravenek v hodnotě např. 75 Kč, z každé stravenky je daňově uznatelným nákladem 55 %, tj. 41,25 Kč. Při počtu 149 zaměstnanců si společnost může ročně snížit základ daně o **73 755 Kč**.

## 8.2 Rezervy na opravu dlouhodobého majetku

Rezervy jsou nástrojem, jak zohlednit budoucí závazy nebo výdaje, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou.

Pro příklad bude vytvořena fiktivní situace, kdy bude společnost tvořit zákonnou rezervu na opravu dlouhodobého majetku. Protože je společnost vlastníkem několika budov a staveb, je pravděpodobné, že bude potřeba v budoucnu tyto objekty opravit. Společnost doposud žádné rezervy pro tento účel netvořila. Rezervy na opravu dlouhodobého majetku jsou daňově uznatelnými náklady, proto si myslím, že i tato skutečnost je jednou z možností, jak snížit základ daně a současně daňovou povinnost.

Společnost PODHORAN LUKOV a. s. má ve vlastnictví budovu, kterou používá jako výrobní prostory pro své podnikání. V roce 2014 zahájila tvorbu rezervy na opravu střechy této budovy. Odhadovaný rozpočet na opravu činil 900 000 Kč. V roce 2017 bude oprava zahájena a dokončena. Dodavatel následně zaslal fakturu na 1 100 000 Kč.

Tabulka 15 Karta rezervy (vlastní zpracování)

Název rezervy:	oprava střechy
Celková výše rezervy dle rozpočtu:	900 000 Kč
Doba tvorby rezervy:	3 roky
Plánované čerpání rezervy:	2014

Tabulka 16 Daňová optimalizace prostřednictvím tvorby rezervy (vlastní zpracování)

POLOŽKA	ROK (v tis. Kč)			
	2014	2015	2016	2017
Výnosy	185 852	185 000	185 000	185 000
Náklady	182 964	183 000	183 000	183 000
Tvorba rezervy	300	300	300	0
Čerpání rezervy	---	---	---	- 900
Skutečné výdaje na opravu	---	---	---	1 100
Celkové náklady	183 264	183 300	183 300	183 200
Obecný základ daně	2 588	1 700	1 700	1 800
Daňově neuznatelné náklady	782	780	780	780
Základ daně	3 370	2 480	2 480	2 580
<b>Daňová povinnost</b>	<b>640</b>	<b>471</b>	<b>471</b>	<b>490</b>

Při výpočtu byly použity totožné obraty výnosů a nákladů, včetně daňově neuznatelných položek a platnou sazbou daně 19 %. V letech, kdy bude vytvářena rezerva, dosáhne společnost daňové úspory. V roce 2017, kdy dojde k uskutečnění opravy, bude skutečným nákladem, snižující základ daně, položka 1 100 000 Kč. Výše vytvořených rezerv, tj. 900 000 Kč, bude naopak zvyšovat základ daně, neboť dojde k rozpuštění těchto rezerv.

Následující tabulka 17 vychází ze stejných hodnot nákladů, výnosů a daňově neuznatelných nákladů s tím rozdílem, že zde nezahrnu v jednotlivých letech tvorbu rezerv a uplatním až jednorázově opravu střechy do nákladů v roce 2017.

Tabulka 17 Daňová povinnost bez tvorby rezervy (vlastní zpracování)

POLOŽKA	ROK (v tis. Kč)			
	2014	2015	2016	2017
Výnosy	185 852	185 000	185 000	185 000
Náklady	182 964	183 000	183 000	183 000
Skutečné výdaje na opravu	---	---	---	1 100
Celkové náklady	182 964	183 000	183 000	184 100
Obecný základ daně	2 888	2 000	2 000	900
Daňově neuznatelné náklady	782	780	780	780
Základ daně	3 670	2 780	2 780	1 680
<b>Daňová povinnost</b>	<b>697</b>	<b>528</b>	<b>528</b>	<b>319</b>

Tabulka 18 Porovnání daňové povinnosti (vlastní zpracování)

POLOŽKA	ROK (v tis. Kč)				CELKEM
	2014	2015	2016	2017	
Daň při tvorbě rezervy	640	471	471	490	2 072
Daň bez tvorby rezervy	697	528	528	319	2 072

Ze srovnání jednotlivých daňových povinností můžeme říct, že ve variantě uplatnění daňové optimalizace prostřednictvím rezerv dosáhneme rovnoměrné daňové povinnosti po dobu tvorby rezervy i realizace opravy, daňová úspora bude **57 000 Kč**. V roce uskutečnění opravy je výsledná daň nižší při použití varianty bez tvorby rezerv, protože dojde k zahrnutí skutečné částky opravy do nákladů jednorázově.

Ačkoli společnost zákonné rezervy prozatím nevytváří, předcházející fiktivní situace poukazuje na výhodnost této alternativy oproti alternativě bez využití tvorby rezerv a následné opravy majetku. Důležité je si stanovit rozpočet, co nejvíce odpovídající skutečnosti.

### 8.3 Náklady na výzkum a vývoj

Další možností, jak snížit základ daně a současně daňovou povinnost, je uplatnění nákladů na výzkum a vývoj. Jak bylo již zmíněno, společnost PODHORAN LUKOV a.s. provozuje svou činnost především se zaměřením na kovovýrobu, tj. vyrábí různé druhy kontejnerů. Tato oblast je příhodná pro zavedení nových technologií, efektivnějších postupů výroby či případných inovací kontejnerů, např. zavedení nových konstrukčních prvků. Velmi

důležité je zde zpracování dokumentace, která bude odpovídat požadavkům zákona pro uznání těchto nákladů dle ustanovení § 34 odst. 4.

Pro příklad budou vytvořeny dvě fiktivní situace, pro ukázkou uplatnění 100 % vynaložených nákladů a 110 % vynaložených nákladů. Pro rok 2015 budeme uvažovat přibližné hodnoty nákladů, výnosů, daňově neuznatelných nákladů, darů a slev na dani jako v roce 2014:

1. Společnost v roce 2014 zpracuje projekt inovace kontejnerů, na který vynaloží částku 800 000 Kč. Podle odborného posouzení splňuje tento projekt podmínky výzkumu a vývoje. Následně, v roce 2015, bude společnost dokončovat realizaci výrobních postupů, na kterou vynaloží částku 650 000 Kč. Zpracuje důkladnou dokumentaci pro možnost uplatnění těchto nákladů. Společnost si pak může v roce 2015 uplatnit odčitatelnou položku ve výši **100 %**, tj. **650 000 Kč**, jelikož nedojde k meziročnímu nárůstu nákladů. Tabulka 19 zobrazuje výpočet daně v roce 2014 a 2015.

*Tabulka 19 Daňová optimalizace uplatněním 100 % nákladů a výzkum a vývoj (vlastní zpracování)*

		<b>2014</b>	<b>2015</b>
	<b>ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	2 088 000 Kč	2 000 000 Kč
+	položky zvyšující základ daně	782 792 Kč	782 000 Kč
-	položky snižující základ daně	0 Kč	0 Kč
+/-	rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	- 315 863 Kč	- 315 000 Kč
	<b>OBECNÝ ZÁKLAD DANĚ</b>	2 554 929 Kč	2 467 000 Kč
-	odpočet daňové ztráty	0 Kč	0 Kč
-	odpočet nákladů na výzkum a vývoj	0 Kč	650 000 Kč
-	odpočet na podporu odborného vzdělání	0 Kč	0 Kč
	<b>HRUBÝ ZÁKLAD DANĚ</b>	2 254 929 Kč	1 817 000 Kč
-	odečet darů (na veřejně prospěšné účely)	134 400 Kč	134 000 Kč
	<b>ČISTÝ ZÁKLAD DANĚ</b>	2 420 529 Kč	1 683 000 Kč
	<b>ČISTÝ ZÁKLAD DANĚ</b> (zaokrouhlen na celé 1 000 Kč dolů)	<b>2 420 000 Kč</b>	<b>1 683 000 Kč</b>
*	sazba daně z příjmů právnických osob	19 %	19 %
	<b>HRUBÁ DAŇOVÁ POVINNOST</b>	459 800 Kč	319 770 Kč
-	sleva na zaměstnance se zdravotním postižením	87 660 Kč	87 660 Kč
	<b>ČISTÁ DAŇOVÁ POVINNOST</b>	<b>372 140 Kč</b>	<b>232 110 Kč</b>

2. Společnost v roce 2014 zpracuje projekt inovace kontejnerů, na který vynaloží částku 800 000 Kč. Podle odborného posouzení splňuje tento projekt podmínky výzkumu a vývoje. Následně, v roce 2015 bude společnost dokončovat realizaci výrobních postupů, na kterou vynaloží částku 1 100 000 Kč. Zpracuje důkladnou dokumentaci pro možnost uplatnění těchto nákladů. Společnost si pak může v roce 2015 uplatnit odčitatelnou položku ve výši **110 %**, tj. **1 210 000 Kč**, jelikož dojde k meziročnímu nárůstu nákladů. Tabulka 20 zobrazuje výpočet daně v roce 2014 a 2015.

Tabulka 20 *Daňová optimalizace uplatněním 110 % nákladů a výzkum a vývoj (vlastní zpracování)*

		2014	2015
	<b>ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	2 088 000 Kč	2 000 000 Kč
+	položky zvyšující základ daně	782 792 Kč	782 000 Kč
-	položky snižující základ daně	0 Kč	0 Kč
+/-	rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	- 315 863 Kč	- 315 000 Kč
	<b>OBECNÝ ZÁKLAD DANĚ</b>	2 554 929 Kč	2 467 000 Kč
-	odpočet daňové ztráty	0 Kč	0 Kč
-	odpočet nákladů na výzkum a vývoj	0 Kč	1 210 000 Kč
-	odpočet na podporu odborného vzdělání	0 Kč	0 Kč
	<b>HRUBÝ ZÁKLAD DANĚ</b>	2 254 929 Kč	1 257 000 Kč
-	odečet darů (na veřejně prospěšné účely)	134 400 Kč	134 000 Kč
	<b>ČISTÝ ZÁKLAD DANĚ</b>	2 420 529 Kč	1 123 000 Kč
	<b>ČISTÝ ZÁKLAD DANĚ</b> (zaokrouhlen na celé 1 000 Kč dolů)	<b>2 420 000 Kč</b>	<b>1 123 000 Kč</b>
*	sazba daně z příjmů právnických osob	19 %	19 %
	<b>HRUBÁ DAŇOVÁ POVINNOST</b>	459 800 Kč	213 370 Kč
-	sleva na zaměstnance se zdravotním postižením	87 660 Kč	87 660 Kč
	<b>ČISTÁ DAŇOVÁ POVINNOST</b>	<b>372 140 Kč</b>	<b>125 710 Kč</b>

#### 8.4 Bezúplatná plnění

Při splnění zákonem stanovených podmínek, kdy jsou dary věnovány na veřejně prospěšné účely, se stávají odčitatelnou položkou od základu daně dle ustanovení § 20 odst. 8 ZDP. Proto je společnost může vnímat jako jednu z možných variant optimalizace. Je však nutné mít s obdarovaným uzavřenou písemnou darovací smlouvu, ve které bude uvedeno, kdo je dárcem, kdo obdarovaný, výše daru a jeho účel. Společnost PODHORAN LUKOV a. s.

věnovala v roce 2014 bezúplatná plnění ve výši 134 400 Kč. Jelikož měla společnost v předcházejících letech rostoucí tendenci výsledku hospodaření, mohla by výdaje na dary zvýšit, například na dvojnásobek a uplatnit tak vyšší částku pro odpočet. Pro další zdaňovací období bych proto doporučovala dary i nadále poskytovat.

## ZÁVĚR

Bakalářská práce je věnována problematice daně z příjmů právnických osob. Konkrétně se zaměřuje na zpracování výsledku hospodaření, který vychází z účetnictví účetní jednotky, a jeho zákonné úpravy při stanovení základu daně. Následuje podrobná analýza daňového zatížení účetní jednotky za zdaňovací období, na kterou navazují legální možnosti daňové optimalizace. Cílem bylo tyto úpravy správně vyčíslit a zanést do daňového přiznání. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů si prochází každoročně četnými změnami. Proto je velmi obtížné dlouhodobější plánování optimalizace daňové povinnosti.

Teoretická část vychází z doporučené literatury a platné legislativy. Vymezuje a definuje základní pojmy z oblasti daňové problematiky. Zaměřuje se také na daňový systém České republiky a stručně charakterizuje jednotlivé daně. Kapitola týkající se daně z příjmů právnických osob přináší podrobnější charakteristiku této daně, seznamuje s postupem výpočtu daňové povinnosti a definuje úpravy účetního výsledku hospodaření na základ daně. Závěr teoretické části tvoří charakteristika akciové společnosti, protože PODHORAN LUKOV a. s. podniká na základě této právní formy.

Praktická část je, po krátké charakteristice společnosti, věnována vyčíslení zisku prostřednictvím nákladů a výnosů společnosti na základě výkazu zisku a ztrát. Následuje rozbor jednotlivých nákladových účtů z hlediska daňově uznatelnosti. Dále jsou porovnávány účetní a daňové hodnoty odpisů, které mají vliv na základ daně. Je zkoumána problematika odpočtu bezúplatných plnění. Základ daně je pak stanoven podle zákonných úprav. Jelikož společnost zaměstnává osoby zdravotně znevýhodněné, má nárok na slevy na dani. Po vyčíslení všech položek je procentuálně stanovena daň z příjmů pro rok 2014. Kapitola zabývající se návrhy a doporučeními poukazuje na možnosti snížení základu daně, následně daňové povinnosti, prostřednictvím legálních nástrojů daňové optimalizace. Společnosti bylo navrženo, aby se zaměřila na zaměstnanecké benefity, kterým může být například příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem, případně životní pojištění. Tento návrh byl demonstrován v tabulce, kde byla vyčíslena úspora na dani, která by byla dosažena v případě přijetí návrhu zlepšení. Dále bylo společnosti navrženo, aby vzhledem ke svému dlouhodobému majetku, tvořila zákonné rezervy na opravy tohoto majetku. Jedná se o daňově účinný náklad, kterým si společnost nejen sníží základ daně, ale současně si odkládá finanční prostředky na budoucí výdaje spojené s opravami. Jelikož se společnost zaměřuje především na výrobu kontejnerů, má v této oblasti možnost získat

nejen nové technologie výroby či pracovních postupů, ale také může kontejnery inovovat a dát jim nové parametry. Takto vyvíjená činnost bude mít charakter výzkumu a vývoje, čímž jako odčitatelná položka přinese daňovou úsporu. Společnosti bylo na závěr také doporučeno, aby i nadále poskytovala bezúplatná plnění. Pokud jí to možnosti dovolí, může náklady na dary zvýšit. Nejen, že si o to víc sníží základ daně, ale zároveň podpoří svou společenskou odpovědnost, na kterou se v dnešní době přihlíží.

Po zpracování teoretické i praktické části byl vyvozen závěr, že česká legislativa nabízí právnickým osobám několik možností, jak svou daňovou povinnosti minimalizovat. Pokud společnost zvolí vhodnou daňovou strategii, ušetří finanční prostředky, které mohou následně použít k investování nebo pro rozvoj společnosti.



## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European Tax Handbook 2012. 23th annual ed. Amsterdam: IBFD, 2012, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.

BONĚK, Václav. Lexikon – daňové pojmy. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2001, 626 s. ISBN 80-7208-265-5.

ČERNOHAUSOVÁ, Pavla. Daňari online – portál daňových poradců a profesionálů: Vývoj DPH od roku 1993 do roku 2013. [online]. 2011 [cit. 2015-03-04]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/blog/detail-prispevku/articleid-824-vyvoj-dph-od-roku-1993-do-roku-2013/>

ČESKO, ©2004-2015a. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. In: *Bussiness.center.cz* [online]. Praha: Havit [cit. 2015-03-04]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/cast1h2d7.aspx>

ČESKO, ©2012-2015b. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. In: *Bussiness.center.cz* [online]. Praha: Havit [cit. 2015-03-14]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obcansky-zakonik/cast1h2d3.aspx#cast1h2d3o2>

ČESKO, ©2012-2015c. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. In: *Bussiness.center.cz* [online]. Praha: Havit [cit. 2015-03-14]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchodni-korporace/cast1h1.aspx>

DVOŘÁKOVÁ, Veronika. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014. 1. vyd. Praha: Linde, 2013, 327 s. ISBN 978-80-7201-916-8.

Finance.cz. Daňové kvóty. [online]. 2001 [cit. 2015-03-03]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/17295-danove-kvoty/>

HEJDA, Jan et al. Akciová společnost. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2014, 439s. ISBN 978-80-7263-891-8.

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

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Karel ŠTEKER. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 2. rozšíř. vyd. Praha: Grada, 2013, 240 s. ISBN 978-80-247-4456-8.

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie: úvod do problematiky. 2. aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009, 120 s. ISBN 978-80-7357-423-9.

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 5. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2010, 276 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

JÁNOŠÍKOVÁ, Petra, Petr MRKÝVKA, Ivan TOMAŽIČ et al. Finanční a daňové právo. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2009, 525 s. ISBN 80-738-0155-8.

LAJTKEPOVÁ, Eva. *Veřejné finance*. 1. vyd. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2007, 151 s. ISBN 978-80-7204-495-5.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014: Úplná znění k 1.1.2014. Praha: Grada, 2014, 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. Schodek státního rozpočtu za rok 2014 je o 34 mld. nižší než plánovaný. [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky, 2015 [cit. 2015-03-03]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2015/pokladni-plneni-statniho-rozpocet-cr-20131>

MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI ČESKÉ REPUBLIKY. Veřejný rejstřík a Sběrka listin. PODHORAN LUKOV a.s. [online]. Praha: Ministerstvo spravedlnosti České republiky, údaje platné ke dni 31. března 2015 [cit. 2015-03-31]. Dostupné z: [https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-\\$firma?nazev=podhoran+lukov](https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-$firma?nazev=podhoran+lukov)

OECD. OECD Tax Database: Corporate and capital income taxes. [online]. 2014 [cit. 2015-03-05]. Dostupné z: <http://www.oecd.org/tax/tax-policy/tax-database.htm#pir>

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

PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ. Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2013. 6. přeprac. vyd. Praha: 1. VOX, 2013, 199 s. ISBN 978-80-87480-20-5.

PODHORAN LUKOV a.s. [online]. © 2007 [cit. 2015-03-31]. Dostupné z: <http://www.podhoran.cz/page/1174.historie-podhoran-lukov/>

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

STEJSKAL, Jan. Daňová teorie a politika II. díl pro kombinovanou formu studia. 1. vyd. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2008, 87 s. ISBN 978-80-7395-146-7.

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

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

VÁPENÍK, Jan. Optimalizace daňové povinnosti právnické osoby. Praha, 2013. Diplomová práce. Vysoká škola ekonomická v Praze, Fakulta podnikohospodářská, Katedra podnikové ekonomiky. Vedoucí diplomové práce Eva Kislingerová.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

aj.	A jiné
apod.	A podobně
atd.	A tak dále
cm <sup>3</sup>	Centimetr krychlový
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
FO	Fyzická osoba
GJ	Gigajoul
hl	Hektolitr
ks	Kus
m <sup>2</sup>	Metr čtvereční
MWh	Megawatthodina
OP	opravná položka
PO	Právnícká osoba
resp.	Respektive
RF	Rezervní fond
tzv.	Tak zvaný
VH	Výsledek hospodaření
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZP	Zdravotní postižení

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 Příjmy státního rozpočtu 2014 .....	20
Obrázek 2 Daňový systém České republiky .....	22
Obrázek 3 Přímé daně v České republice .....	23
Obrázek 4 Nepřímé daně v České republice .....	27
Obrázek 5 Časový vývoj sazeb DPH v České republice .....	28
Obrázek 6 Poplatníci daně z příjmu právnických osob .....	31
Obrázek 7 Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob v letech 1999 – 2014 .....	46
Obrázek 8 Vývoj výsledku hospodaření po zdanění v letech 2000 – 2013 .....	57

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 Obecný postup při úpravě výsledku hospodaření na čistý základ daně a výpočet daňové povinnosti právnické osoby.....	35
Tabulka 2 Odpisové skupiny a doba odepisování majetku.....	39
Tabulka 3 Odpisové sazby při rovnoměrném odepisování.....	39
Tabulka 4 Koefficienty pro zrychlené odepisování .....	40
Tabulka 5 Maximální tvorba rezervy na opravy hmotného majetku dle odpisových skupin .....	41
Tabulka 6 Sazba daně z příjmů právnických osob ve vybraných zemí OECD .....	47
Tabulka 7 Přehled tržeb jednotlivých středisek v letech 2013 a 2014.....	56
Tabulka 8 Zkrácený výkaz zisku a ztrát v roce 2014 .....	59
Tabulka 9 Rozbor nákladů společnosti PODHORAN LUKOV a.s. v roce 2014 .....	60
Tabulka 10 Nedaňové náklady společnosti PODHORAN LUKOV a. s. v roce 2014.....	65
Tabulka 11 Porovnání odpisů a jejich vliv na základ daně.....	66
Tabulka 12 Výpočet základu daně.....	67
Tabulka 13 Výpočet čisté daňové povinnosti .....	69
Tabulka 14 Výpočet daňové povinnosti po optimalizaci prostřednictvím penzijního připojištění se státním příspěvkem .....	72
Tabulka 15 Karta rezervy .....	74
Tabulka 16 Daňová optimalizace prostřednictvím tvorby rezervy.....	74
Tabulka 17 Daňová povinnost bez tvorby rezervy .....	75
Tabulka 18 Porovnání daňové povinnosti .....	75
Tabulka 19 Daňová optimalizace uplatněním 100 % nákladů a výzkum a vývoj.....	76
Tabulka 20 Daňová optimalizace uplatněním 110 % nákladů a výzkum a vývoj.....	77

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha P I: Daňové přiznání daně z příjmů právnických osob 2014

Příloha P II: Rozvaha (bilance) společnosti PODHORAN LUKOV a. s.

Příloha P III: Výkaz zisku a ztrát společnosti PODHORAN LUKOV a. s.

# PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB 2014

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Zlínský kraj

01 Daňové identifikační číslo

CZ 26223155

02 Identifikační číslo

26223155

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>

řádné  dodatečné  opravné

Důvody pro podání dodatečného  
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1A

Zdaňovací období podle § 17a písm.  zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh<sup>2)</sup>

Počet samostatných příloh<sup>3)</sup>

## PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 1.1.2014 do 31.12.2014

### I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

PODHORAN LUKOV a. s.

06 Sídlo<sup>10)</sup>

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

Pod Kaštany 499

b) obec

Lukov

c) PSČ

76317

d) stát/kód státu

Česko

CZ

e) číslo telefonu

577116102

f) číslo faxu

577911382

07 Bankovní spojení

27-1924890247/0100

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

ano  ne

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

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

ano  ne

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

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

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>1)</sup>

ano  ne

13 Hlavní (převažující) činnost

výroba kontejnerů

Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>



**II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>B)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>3)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <input type="text" value="31.12.2014"/>	2 888 000	

20 <sup>B)</sup>	Částky neoprávněné 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 <sup>B)</sup>	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	782 792	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 <sup>B)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 <sup>B)</sup>			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	782 792	

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 <sup>B)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 <sup>B)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 <sup>B)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 <sup>B)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	315 863	
160 <sup>B)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 <sup>B)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 <sup>B)</sup>			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	315 863	

Identifikační číslo;

Daňové identifikační číslo

26223155

CZ 26223155

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	513-Náklady na reprezentaci	155 303	
2	518-Ostatní služby	466	
3	528-Ostatní sociální náklady	195 713	
4	541-Prodej pozemků	9 398	
5	543-Dary	134 400	
6	546-Odpis pohledávek	287 512	
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	782 792	

**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	451 970	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	1 548 320	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	284 104	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	448 411	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	2 889 323	
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	5 622 128	

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	130 440	
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	-115 839	
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	1 315 446	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	-7 017	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	71 672	
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

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

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

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

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

**d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny**

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

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

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

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezerv na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 <sup>g)</sup>	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<sup>5)</sup> nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

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

F. Odečet podle § 34 zákona<sup>5)</sup>

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 až 8 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		
	1	2		odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5	
1						
2						
3						
4						
5	Celkem			0	0	

**G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona<sup>5)</sup>**

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	134 400	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	87 660	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	87 660	
5 <sup>9)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo 35b <sup>1)</sup> zákona		

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>5)</sup>**

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>9)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 <sup>9)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 <sup>9)</sup>	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)	0	
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)	0	

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>4)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			0
2	Úhrn vyňatých příjmů (základu daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			0
3	(neobsazeno)	X	X	X
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			0
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			0
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			0
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			0
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			0

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	185 851 847	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	149	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, 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 vymezení (ř. 10 + 70 - 170) <sup>3)</sup>	3 354 929	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3)</sup> , <sup>4)</sup>		
210 <sup>b)</sup>	Úhrn výtahých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>5)</sup>		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 200 - 201 - 210) <sup>5)</sup>	3 354 929	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>		
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 vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) <sup>5)</sup>	3 354 929	
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 ř. 250		
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250) <sup>5)</sup>	134 400	
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 vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup> (ř. 250 - 251 - 260)	3 220 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	611 800	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>5)</sup>	87 660	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) <sup>5)</sup>	524 140	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>5)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>	524 140	
331 <sup>a)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup>		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334 <sup>b)</sup>	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	524 140	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	524 140	

### III. ODDÍL - (neobsazeno)

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

### IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)	0	
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)	0	

### V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacenou		
2 <sup>b)</sup>	Na zajištění daně sraženou plátcem (§ 38e zákona)		
3 <sup>b)</sup>	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0		

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input style="width: 90%; height: 20px;" type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input style="width: 90%; height: 20px;" type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input style="width: 90%; height: 20px;" type="text"/>	

<b>Osoba oprávněná k podpisu</b>	Roman Koplík
Datum <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
Otisk razítka	

Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .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 pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveny uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 9) 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.
- 10) § 17 odst. 3 zákona.

# PŘÍLOHA P II: ROZVAHA (BILANCE) SPOLEČNOSTI PODHORAN LUKOV A. S.

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		<b>ROZVAHA (BILANCE)</b>				Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		<b>ke dni 31. prosince 2014</b>				<b>PODHORAN LUKOV a.s.</b>	
		( v celých tisících Kč )				Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
		IČ				Pod Kaštany 499	
		<b>26223155</b>				763 17 Lukov	
označ  a	AKTIVA  b	řád  c	Běžné účetní období			Minulé úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)</b>	001	213 078	-87 058	126 020	132 509	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0	
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	003	147 402	-85 743	61 659	64 687	
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)</b>	004	0	0	0	0	
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0	
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0	
3	Software	007	0	0	0	0	
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0	
5	Goodwill	009	0	0	0	0	
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0	
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0	
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0	
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)</b>	013	147 237	-85 743	61 494	64 687	
B. II. 1	Pozemky	014	5 013	0	5 013	5 224	
2	Stavby	015	87 831	-37 053	50 778	53 637	
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	51 012	-45 558	5 454	5 289	
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0	
5	Základní stádo a tažná zvířata	018	3 381	-3 132	249	537	
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0	
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0	
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0	
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0	
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	023	165	0	165	0	
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	165	0	165	0	
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0	
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0	
4	Zápůjčky a úvěry - ovládaná osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0	
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0	
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0	
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0	



označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
			1	2	3	4
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)</b>	031	65 629	-1 315	64 314	66 423
C. I.	<b>Zásoby (ř.33 až 38)</b>	032	26 680	0	26 680	27 127
C. I. 1	Materiál	033	16 980	0	16 980	18 451
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	1 550	0	1 550	1 707
3	Výrobky	035	6 489	0	6 489	5 403
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	1 457	0	1 457	1 316
5	Zboží	037	204	0	204	250
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)</b>	039	1 007	0	1 007	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	1 007	0	1 007	0
4	Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>	048	23 839	-1 315	22 524	17 785
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	20 835	-1 315	19 520	13 448
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	1 175	0	1 175	3 147
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	739	0	739	1 406
8	Dohadné účty aktivní	056	1 189	0	1 189	210
9	Jiné pohledávky	057	-99	0	-99	-426
C. IV.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>	058	14 103	0	14 103	21 511
C. IV. 1	Peníze	059	749	0	749	815
2	Účty v bankách	060	13 354	0	13 354	20 696
3	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 64 až 66)</b>	063	47	0	47	1 399
D. I. 1	Náklady příštích období	064	47	0	47	202
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	066	0	0	0	1 197

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 68 + 89 + 122)</b>	067	126 020	132 509
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87 - 88)</b>	068	105 033	102 145
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 70 až 72)</b>	069	90 000	90 000
1	Základní kapitál	070	90 000	90 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	<b>Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)</b>	073	21 299	21 299
A. II. 1	Ážio	074	21 299	21 299
2	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
5	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
6	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 81 + 82)</b>	080	462	462
A. III. 1	Rezervní fond	081	462	462
2	Statutární a ostatní fondy	082	0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodářství minulých let (ř. 84 až 86)</b>	083	-9 616	-11 449
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	12 810	10 977
2	Neuhrazená ztráta minulých let	085	-22 426	-22 426
3	Jiný výsledek hospodářství minulých let	086	0	0
A. V. 1	<b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-) /ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 - 88 + 89 + 122)/</b>	087	2 888	1 833
2	<b>Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)</b>	088	0	0
B.	<b>Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)</b>	089	17 852	30 364
B. I.	<b>Rezervy (ř. 91 až 94)</b>	090	0	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
4	Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)</b>	095	0	0
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	098	0	0
4	Závazky ke společníkům	099	0	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
6	Vydané dluhopisy	101	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
8	Dohadné účty pasívní	103	0	0
9	Jiné závazky	104	0	0
10	Odložený daňový závazek	105	0	0

označ	PASIVA	řád	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
B. III.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)</b>	106	15 852	23 250
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	107	11 070	15 334
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	109	0	0
4	Závazky ke společníkům	110	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	111	67	77
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	1 763	1 944
7	Stát - daňové závazky a dotace	113	-700	-277
8	Krátkodobé přijaté zálohy	114	2 989	5 183
9	Vydané dluhopisy	115	0	0
10	Dohadné účty pasivní	116	690	996
11	Jiné závazky	117	-27	-7
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)</b>	118	2 000	7 114
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	114
2	Krátkodobé bankovní úvěry	120	2 000	7 000
3	Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 123 + 124)</b>	122	3 135	0
C. I. 1	Výdaje příštích období	123	335	0
2	Výnosy příštích období	124	2 800	0

Sestaveno dne:	31.12.2014
Právní forma účetní jednotky:	a .s.
Předmět podnikání:	výroba kontejnerů
Podpisový záznam:	

# PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT SPOLEČNOSTI

## PODHORAN LUKOV A. S.

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
a	b	c	běžném 1	minulém 2
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="font-size: small;">                     Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů                 </div> <div style="text-align: center;"> <b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT</b>                      ke dni 31. prosince 2014                      ( v celých tisících Kč )                       IČ                      26223155                 </div> <div style="text-align: right;">                     Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  <b>PODHORAN LUKOV a.s.</b>                       Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky                      Pod Kaštany 499                      763 17 Lukov                 </div> </div>				
I.	Tržby za prodej zboží	01	1 792	2 027
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	1 637	1 764
+	<b>Obchodní marže (ř. 01-02)</b>	03	155	263
II.	<b>Výkony (ř. 05+06+07)</b>	04	171 727	153 018
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	169 774	152 557
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	1 076	-335
3	Aktivace	07	877	796
B.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 09+10)</b>	08	109 008	94 918
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	88 830	75 878
B. 2	Služby	10	20 178	19 040
+	<b>Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)</b>	11	62 874	58 363
C.	<b>Osobní náklady</b>	12	58 733	56 966
C. 1	Mzdové náklady	13	42 592	41 887
C. 2	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	686	440
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	14 336	14 133
C. 4	Sociální náklady	16	1 119	506
D.	Daně a poplatky	17	1 385	1 488
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	5 306	5 044
III.	<b>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21 )</b>	19	6 379	7 828
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	830	3 913
2	Tržby z prodeje materiálu	21	5 549	3 915
F.	<b>Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24 )</b>	22	3 997	4 146
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	372	1 788
F. 2	Prodaný materiál	24	3 625	2 358
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-123	639
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	5 589	6 074
H.	Ostatní provozní náklady	27	1 914	1 745
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b> <b>/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/</b>	30	3 630	2 237

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku ( ř. 34 + 35 + 36)</b>	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	9	1
N.	Nákladové úroky	43	153	347
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	356	2 288
O.	Ostatní finanční náklady	45	954	2 058
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b> <b>/(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))</b>	48	-742	-116
Q.	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)</b>	49	0	288
Q. 1	-splatná	50	0	288
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)</b>	52	2 888	1 833
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	<b>Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)</b>	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)</b>	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)</b>	60	2 888	1 833
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)</b>	61	2 888	2 121

Sestaveno dne:	31.12.2014
Právní forma účetní jednotky:	a .s.
Předmět podnikání:	výroba kontejnerů
Podpisový záznam:	