

Optimalizace daňové povinnosti ve vybrané společnosti

Lucia Javorinská

Bakalářská práce
2016



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2015/2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lucia Javorinská**
Osobní číslo: **M13017**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Optimalizace daňové povinnosti ve vybrané společnosti**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Provedte rešerši literárních zdrojů a zpracujte teoretické poznatky o problematice daně z příjmů právnických osob.

II. Praktická část

- Provedte analýzu daně z příjmů právnických osob ve vybrané společnosti.
- Navrhnete optimalizaci daně z příjmů v dané společnosti.

Závěr

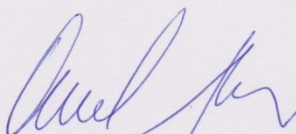
Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:


EUROPEAN UNION. Taxation trends in the European Union. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2014, 308s. ISBN 978-92-79-35672-8.
HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. Daňové a nedaňové náklady 2015. 1. Praha: ESAP, 2015, 232 s. ISBN 978-80-905899-1-9.
KLIMEŠOVÁ, Ludmila. Daňová optimalizace. Praha: Ústav práva a právní vědy, o.p.s., 2014, 248 s. ISBN 978-80-87974-06-3.
KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 6. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 276 s. ISBN 978-80-7478-841-3.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2015: Úplná znění platná k 1.1.2015. 24. Praha: Grada, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **15. února 2016**
Termín odevzdání bakalářské práce: **16. května 2016**

Ve Zlíně dne 15. února 2016


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




doc. Ing. Miloš Král, CSc.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

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

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně 16.5.2016

.....
Jarmínská
.....
připis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem této bakalářské práce je optimalizace daně z příjmů právnických osob ve společnosti AGENTURA OSMA a.s.

V první části je tato problematika vysvětlena z teoretického hlediska, jsou vysvětleny základní pojmy z oblasti daní a postup zpracování výsledku hospodaření na základ daně s následným výpočtem daně z příjmů právnických osob.

V praktické části jsou teoretické poznatky aplikovány na společnost AGENTURA OSMA a.s. V této části je vypočtena daň z příjmů právnických osob a jsou navržena opatření pro její optimalizaci v příštích letech.

Klíčová slova: daň, daň z příjmů právnických osob, výsledek hospodaření, daňově neuznatelné náklady, základ daně, daňová optimalizace

ABSTRACT

The main aim of this bachelor thesis is to provide tax optimization in company AGENTURA OSMA a.s.

First part describes the issue from theoretical perspective. There is specified the main terminology of taxes, it deals with the progress of the economic outcome processing at the tax base followed by calculation of the corporation income tax.

Theoretical knowledge is applied on the company AGENTURA OSMA a.s. in the practical part. In this part the calculation of the corporate income tax is made. Also it is provide suggestions for tax optimization in the future.

Keywords: Tax, Corporate Income Tax, Profit, Non Taxable Costs, Tax Base, Tax Optimization

Děkuji společnosti AGENTURA OSMA a.s. a jejím pracovníkům, za ochotu při poskytnutí podkladů a informací nezbytných k vypracování této bakalářské práce.

Velké poděkování patří i mé rodině, která mi byla oporou nejen v době psaní bakalářské práce, ale i v průběhu celého studia.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 UVEDENÍ DO DAŇOVÉ PROBLEMATIKY	12
1.1 DEFINICE DANĚ	12
1.2 FUNKCE DANÍ.....	12
1.3 TRÍDĚNÍ DANÍ.....	13
1.4 DAŇOVÁ SOUSTAVA.....	13
2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	15
2.1 POPLATNÍK DANĚ	15
2.2 PŘEDMĚT DANĚ	15
2.3 SAZBA DANĚ	15
2.4 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	16
2.5 ZÁKLAD DANĚ.....	16
3 ÚPRAVA VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLAD DANĚ	17
3.1 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	17
3.2 PŘÍJMY OSVOBOZENÉ	17
3.3 ČÁSTKY NEZAHRNOVANÉ DO ZÁKLADU DANĚ.....	17
3.4 POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ.....	18
3.5 POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ	19
3.6 POLOŽKY ODČITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ.....	19
3.6.1 Daňová ztráta	19
3.6.2 Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj	20
3.6.3 Podpora odborného vzdělávání	21
3.6.4 Dary.....	21
3.7 SLEVY NA DANI	22
3.7.1 Sleva při zaměstnávání osob se zdravotním postižením.....	22
3.7.2 Sleva z titulu investiční pobídky	22
4 PROBLEMATIKA DAŇOVÝCH A NEDAŇOVÝCH NÁKLADŮ	23
4.1 ODPISY.....	24
4.1.1 Účetní odpisy	24
4.1.2 Daňové odpisy.....	24
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	28
4.2 OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM	28
4.2.1 Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám.....	29
4.2.2 Opravné položky za dlužníky v insolvenčním řízení.....	29
4.2.3 Opravné položky k méně významným pohledávkám	29
4.3 REZERVY NA OPRAVU DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	30
II PRAKTICKÁ ČÁST	32
5 SPOLEČNOST AGENTURA OSMA A. S.	33

5.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE	33
5.2	ORGÁNY SPOLEČNOSTI.....	33
5.3	VNITŘNÍ PŘEDPIS PRO VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	34
5.3.1	Dlouhodobý hmotný majetek.....	34
5.3.2	Dlouhodobý nehmotný majetek	34
5.3.3	Zásoby	34
5.3.4	Oceňování	35
6	TRANSFORMACE VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLAD DANĚ.....	36
6.1	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	36
6.1.1	Problematika daňových a nedaňových nákladů	38
6.2	PŘÍJMY OSVOBOZENÉ	48
6.3	ČÁSTKY NEZAHROVANÉ DO ZÁKLADU DANĚ.....	49
6.4	POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ	49
6.5	POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ.....	49
6.6	ÚPRAVA ZÁKLADU DANĚ O POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ/SNIŽUJÍCÍ	50
7	VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	51
7.1	POLOŽKY ODCITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ.....	51
7.1.1	Daňová ztráta	51
7.1.2	Dary.....	51
7.2	SLEVY NA DANI	52
7.3	VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	52
8	ZÁVĚREČNÉ SHRNUTÍ A DOPORUČENÍ SPOLEČNOSTI.....	54
8.1	SHRNUTÍ VÝPOČTU DANĚ	54
8.2	NÁVRH ZLEPŠENÍ.....	54
8.2.1	Rezervy na opravu dlouhodobého majetku.....	54
8.2.2	Odpisy	55
8.2.3	Dary.....	55
8.2.4	Soukromé životní pojištění	56
	ZÁVĚR	57
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	58
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	60
	SEZNAM OBRÁZKŮ	61
	SEZNAM TABULEK.....	62
	SEZNAM PŘÍLOH.....	65

ÚVOD

Daně jsou vybírány již od nepaměti, první zmínka o výběru daní je dokonce zakotvena ve starém zákoně.

Daň je příjmem do veřejných rozpočtů. V současné době nalezneme v České Republice spoustu různých daní. Od daní přímých, které zdaňují příjmy a majetek po daně nepřímé kam patří daň z přidané hodnoty, spotřební daň nebo daně ekologické.

Z pohledu státu je vybírání daní nutností, protože zajišťují peněžní prostředky, které jsou využity pro bezproblémový chod státu, státních orgánů či institucí. Dále bývá část vybraných daní přerozdělována ve formě důchodů. Z pohledu daňových subjektů, daně už tak populární nejsou, představují totiž finanční zátěž navíc, kterou se ze všech sil snaží snížit.

Tato bakalářská práce se zabývá daní z příjmů právnických osob a její optimalizací. Daňová optimalizace je jednou z nejdůležitějších činností podniku. Tuto optimalizaci je možné provádět jak cestou legální tak i tou nelegální. Daňové úniky jsou ovšem trestným činem a proto se tato bakalářská práce zaměřuje na různé možnosti snižování daně z příjmů právnických osob legální cestou. Daň z příjmů právnických osob je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, o který se tato práce opírá.

První část práce se zabývá teoretickou stránkou problému. Jsou vysvětleny základní pojmy týkající se jak daní obecně, tak konkrétněji daně z příjmů právnických osob. Je zde popsán postup úpravy výsledku hospodaření na základ daně a je rozebrána problematika daňových a nedaňových nákladů.

Cílem práce tedy je provést optimalizaci daně z příjmů ve společnosti AGENTURA OSMA a.s. Tohoto cíle je dosaženo v praktické části bakalářské práce, která navazuje na získané poznatky z teoretické části.

Při zjišťování daňové povinnosti se vychází z účetního výsledku hospodaření, kde je potřeba podrobně sledovat problematiku daňových a nedaňových nákladů. Tento výsledek hospodaření je následně upravován o položky zvyšující a snižující základ daně. Dále je možné uplatnit položky odčitatelné od základu daně. Výsledná daňová povinnost se ještě dále snižuje o případné slevy na dani.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem této bakalářské práce je provést daňovou optimalizaci u společnosti AGENTURA OSMA a.s.

Teoretická část je zacílena na vysvětlení základních pojmů z oblasti daní obecně a dále podrobněji z oblasti daní z příjmů právnických osob, jako jsou poplatník daně, předmět daně, sazba daně, zdaňovací období a základ daně. Dále je zde popsán postup úpravy výsledku hospodaření na základ daně. A to pomocí položek snižujících a zvyšujících základ daně, dále je vysvětlena možnost využití položek odčitatelných od základu daně a případný odpočet daňových slev. Je zde i kapitola věnující se daňovým a nedaňovým nákladům, což je problematika řešena snad v každém podniku. Toto všechno bylo provedeno pomocí rešerše literárních zdrojů, týkajících se daní a daní z příjmů právnických osob.

V praktické části je cílem aplikovat získané poznatky z teoretické části na společnost AGENTURA OSMA a.s. pokusit se navrhnout optimalizaci daně v souladu s platnými zákony. Před sepsáním praktické části, bylo nutné zpracovat účetní informace společnosti a shromáždit veškeré materiály.

Na začátku praktické části je daná společnost představena, tato část je zaměřena hlavně na vnitřní účetní informace společnosti, tedy na postupy, které byly použity při vedení účetnictví v roce 2015. V další kapitole praktické části je provedena analýza transformace dosaženého výsledku hospodaření za rok 2015 na základ daně. Pomocí aplikace dat společnosti, do teoretických poznatků, je následně vypočítána daňová povinnost společnosti.

Poslední část bakalářské práce je věnována konečnému shrnutí dosažených poznatků a navrnutí možných zlepšení v příštích letech.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 UVEDENÍ DO DAŇOVÉ PROBLEMATIKY

1.1 Definice daně

„Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní.“ Chápeme ji jako transfer soukromých peněžních prostředků do veřejného sektoru. Může být vybírána v pravidelných intervalech nebo nepravidelně za určitých okolností. (Kubátová, 2015, s. 15-16)

Hamerníková, Maaytová a kol. (2010, s. 109) ve své publikaci dále specifikují tyto pojmy:

- Nenávratnost – znamená to, že ani po čase se vybraná částka nebude vracet poskytovateli. Stát za placení daní poskytuje veřejné statky. Daň ovšem nelze chápat jako platbu za tyto statky, protože jejich užití není podmíněno placením daní.
- Neúčelovost – znamená to, že není předem stanoveno, co se bude z konkrétní daně financovat.
- Neekvivalence – znamená neúměru mezi výší daně konkrétní osoby a množstvím veřejných statků, které spotřebuje.

1.2 Funkce daní

Podle Klimešové (2014, s. 32-34) a Kubátové (2015, s. 19) máme tyto základní funkce daní:

- Fiskální
- Alokační
- Redistribuční
- Stabilizační

Fiskální funkcí se rozumí zisk peněžních prostředků do veřejných rozpočtů pro účel financování veřejných statků a potřeb.

Alokační funkci chápeme jako prostředek pro vložení prostředků tam, kam jich trh vkládá málo, nebo naopak pro odebrání prostředků z oblastí, kde je jich mnoho.

Redistribuční funkce plní úkol přesunu části důchodů a bohatství od bohatších jedinců směrem k chudším. Díky této funkci snižují daně rozdíly v příjmech popř. majetku jednotlivých subjektů.

Stabilizační funkce slouží jako nástroj pro snižování cyklických výkyvů v ekonomice a k udržování rovnoměrného tempa růstu ekonomiky.

1.3 Třídění daní

V Evropské unii jsou daně nejčastěji rozdělovány na přímé a nepřímé (*Taxation trends in the European Union*, 2014, s. 20).

Tímto rozdělením se zabývá Kubátová (2015, s. 20) a Široký (2015, s. 25):

Přímé daně jsou poplatníkovi vyměřeny na úkor jeho příjmu nebo majetku a předpokládá se, že tyto daně nemohou být převedeny na jiný subjekt. Přímé daně je možné dále rozdělit na důchodové a majetkové.

Nepřímé daně jsou vybírány prostřednictvím zvýšení ceny zboží, služeb, převodů a pronájmů. Subjekt, který daň odvádí, ji neplatí z vlastního důchodu, ale přenáší daňové zatížení na subjekt jiný.

1.4 Daňová soustava

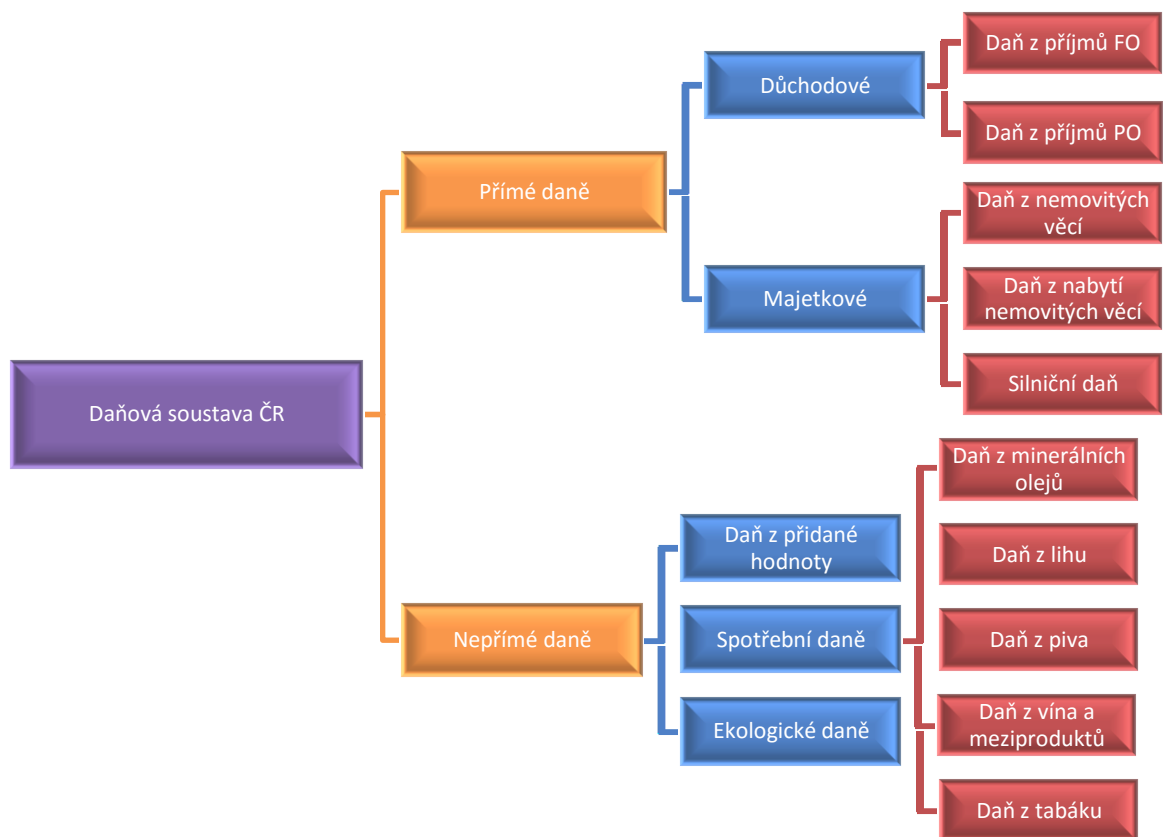
Daňovou soustavu chápeme jako, souhrn veškerých daní, které jsou v daném státě vybírány. Na daňovou soustavu je kladeno mnoho požadavků. Měla by **zajišťovat efektivnost zdanění**. Tím chápeme co nejnižší náklady při zdaňování. Ale taky to, že se daně nechovají negativně, to znamená, že míra zdanění nezabraňuje investicím. V případě, kdy zdanění dosáhne vysokých hodnot, přiklání se daňové subjekty k daňovým únikům. Daňová soustava by měla být **jednoduchá**, hlavně proto, aby každý daňový subjekt znal své povinnosti a byly pro něj pochopitelné. Měla by být **dostatečně pružná** a zároveň **stabilní**. Pružná proto, že musí být schopná reagovat na ekonomický vývoj. Stabilní proto, že část veřejných výdajů je neměnná a nezávislá na ekonomickém vývoji. A hlavně by daňová soustava měla být **spravedlivá**. Daňová spravedlnost je ovšem relativní pojem, protože každá skupina považuje za spravedlivé něco jiného (Klimešová, 2014, s. 19-20).

Ve všech zemích Evropské Unie tvoří výnosy z daní téměř 90% z veškerých veřejných příjmů (*Taxation trends in the European Union*, 2014, s. 18).

V České republice je daňová soustava tvořena těmito daněmi:

- Daň z příjmů fyzických osob
- Daň z příjmů právnických osob

- Daň z nemovitých věcí
- Daň silniční
- Daň z nabytí nemovitých věcí
- Daň z přidané hodnoty
- Daň spotřební
- Ekologické daně (Vančurová a Láchová, 2014)



Obr. 1 Daňová soustava ČR (Marková, 2015, vlastní zpracování)

2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

2.1 Poplatník daně

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob jsou především právnické osoby, organizační složky státu, podílové fondy, fond penzijní společnosti, svěřenské fondy a poplatníkem zřizované jednotky (Marková, 2015, s. 20).

Podle Vančurové a Láchové (2014, s. 92) se daňoví poplatníci rozdělují na daňové rezidenty a nerezidenty.

Daňovým rezidentem je každá právnická osoba se sídlem nebo místem vedení na území České republiky. Daňovému rezidentovi vzniká neomezená daňová povinnost, to znamená, že na území České republiky budou dani podléhat jak příjmy z tuzemska, tak i příjmy ze zahraničí.

Daňový nerezident je každá právnická osoba se sídlem nebo místem vedení v zahraničí. Daňovému rezidentovi vzniká omezená povinnost a to pouze z příjmů získaných na území České republiky.

2.2 Předmět daně

„Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem“ (Marková, 2015, s. 20). Zákon o daních z příjmů nespécifikuje přesně, které příjmy jsou předmětem daně, naopak vyjmenovává příjmy, které předmětem daně nejsou. Dále v zákoně o daních z příjmů můžeme naleznout výčet příjmů, které jsou sice předmětem daně, ale zároveň jsou od daně osvobozeny.

2.3 Sazba daně

Průměrná sazba daně z příjmů právnických osob v Evropské unii je 23%. (*Taxation trends in the European Union*, 2014, s. 31). Česká republika se svou základní sazbou 19% patří tedy k těm nižším z nich. Někteří poplatníci daně mohou využívat nižší sazbu, například investiční fondy využívají sazbu 5%, fondy penzijní společnosti mají sazbu 0% a samostatné základy daně se zdaňují 15% (Marková, 2015, 24).

2.4 Zdaňovací období

Marková (2015, s. 25) uvádí, že zdaňovacím obdobím může být kalendářní nebo hospodářský rok. Případně účetní období pokud je delší než 12 po sobě jdoucích měsíců, nebo období do konce kalendářního (hospodářského) roku, ve kterém bylo rozhodnuto o fúzi nebo o převodu jmění na společníka.

2.5 Základ daně

Daňovou základnu u obchodních korporací odvozujeme z výsledku hospodaření. Tento výsledek hospodaření se upravuje o různé položky, proto výsledný základ daně může být od výsledku hospodaření značně rozdílný (Kubátová, 2015, s. 193).

3 ÚPRAVA VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLAD DANĚ

3.1 Výsledek hospodaření

V účetnictví nalezneme výsledek hospodaření ve výkazu zisku a ztráty. Výsledek hospodaření se získává porovnáním nákladů a výnosů (Skálová a kol., 2015, s. 23).

Rubáková (2015, s. 18) výsledek hospodaření běžného účetního období popisuje jako krátkodobý vlastní zdroj, který se po schválení přiřazuje do rezervního fondu, rozděluje se ve formě dividend nebo na podíly ze zisku a případně se rozděluje do ostatních fondů ze zisku. Z tohoto výsledku hospodaření se dále tvoří základ daně. V rozvaze ovšem můžeme naléznout i nerozdělený zisk minulých let. Je to zisk, který nebyl přiřazen do žádného fondu ani nebyl vyplacen společníkům.

Tab. 1 Tvorba základu daně (Klimešová, 2015, vlastní zpracování)

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM
- osvobozené příjmy
- částky nezahrnované do základu daně
- položky snižující základ daně
+ položky zvyšující základ daně
- odčitatelné položky
= ZÁKLAD DANĚ

3.2 Příjmy osvobozené

Vančurová a Láchová (2015, s. 95) uvádí, že mezi příjmy osvobozené od daně podle §19 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů patří především úroky z přeplatku na dani, pokud tento přeplatek vznikl vinou správce daně nebo vinou orgánu správy sociálního zabezpečení. Osvobozeným příjmem je i bezúplatné plnění nabyté dědictvím nebo odkazem.

3.3 Částky nezahrnované do základu daně

Částky nezahrnované do základu daně nalezneme v §23 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Jsou to tyto:

- příjmy, ze kterých se daň vybírá zvláštní sazbou
- příjmy, které jsou zdaňovány v rámci samostatného základu daně
- příjmy z nákupu vlastních akcií pod jmenovitou hodnotou, pokud tím dochází ke snížení základního kapitálu
- částka vyplacena společníkovi obchodní společnosti nebo členovi družstva, pokud dojde ke snížení základního kapitálu a nabývací ceny podílu
- částky, které již byly u poplatníka zdaněny
- podíl na likvidačním zůstatku
- změna ocenění podílu v obchodní korporaci protihodnotou
- oceňovací rozdíl u pohledávek určených k obchodování (Marková, 2015, s. 28)

3.4 Položky snižující základ daně

Marková (2015, s. 27-28) uvádí, že do položek snižujících základ daně podle §23 odst. 3 b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů patří:

- částka, o kterou smluvní pokuty, úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů, zaúčtované do výnosů podle zvláštních právních předpisů, převyšují částku přijatou v tomto zdaňovacím období
- částky pojistného na důchodovém spoření, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění dojde-li k jejich odvedení, a pokud o ně byl dříve navýšen výsledek hospodaření dle tohoto zákona
- částky dalších výdajů (nákladů), které chápeme jako daňově uznatelné, pokud byly zaplacené nebo dojde-li k jejich zaplacení v jiném zdaňovacím období, než ve kterém byly zúčtovány
- částky ovlivňující výsledek hospodaření v důsledku změny účetní metody, která ve stejném období snížila i vlastní kapitál
- a jiné

Dále položkami snižujícím základ daně mohou být podle §23 odst. 3 c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů:

- částky, které neoprávněně navýšili příjmy

- částky, které lze podle tohoto zákona zahrnout do výdajů (nákladů) a nebylo tak již učiněno
- částky související s tvorbou rezerv a opravných položek, pokud jejich tvorba nebyla daňově účinná a pokud jsou podle zvláštního právního předpisu zaúčtovány ve prospěch nákladů nebo výnosů
- oceňovací rozdíl vzniklý jinak než koupí majetku, není-li v tomto zákoně dále stanoveno jinak
- hodnotu splněného, započteného nebo splynutého dluhu, o kterou byl zvýšen hospodářský výsledek
- hodnotu odvolaného daru (Marková, 2015, s. 28)

3.5 Položky zvyšující základ daně

Podle §23 odst. 3 a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů se výsledek hospodaření zvyšuje o:

- částky, které neoprávněně zkracují příjmy
- částky, které podle tohoto zákona nelze zahrnout do nákladů
- částky, o které se snížil výsledek hospodaření za předchozí zdaňovací období a to z důvodu nesprávně zvýšených příjmů nebo z nezaúčtovaných výdajů
- částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti nebo na veřejné zdravotní pojištění, které byly zaměstnavatelem srazeny, ale nebyly odvedeny do konce následujícího měsíce po zdaňovacím období
- částky neuhrazených závazků po splatnosti 36 měsíců
- přijaté úhrady smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení, pokud v předchozích zdaňovacích obdobích byly položkou snižující výsledek hospodaření
- částky zrušených rezerv
- a jiné (Marková, 2015, s. 26-27), (Klimešová, 2015, s. 115)

3.6 Položky odčitatelné od základu daně

3.6.1 Daňová ztráta

Jak popisuje Dvořáková a kol. (2016, s. 129) je potřeba rozdělovat ztrátu, na ztrátu účetní a ztrátu daňovou. Účetní ztrátu nalezneme v účetnictví, pokud účetní náklady převyšují účetní výnosy. Daňovou ztrátu na rozdíl od účetní nalezneme v daňovém přiznání k dani

z příjmů. Po upravení hospodářského výsledku z běžného období o položky snižující/zvyšující základ daně, dostaneme v daňovém přiznání zisk nebo ztrátu. S vyměřenou daňovou ztrátou lze nakládat jako s položkou odčitatelnou ze základu daně. Pro uplatnění ztráty existují určité podmínky.

Tyto podmínky nalezneme v §34 odst. 1 č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a platí pro všechny poplatníky.

Základní podmínkou pro uplatnění daňové ztráty je její uplatnění nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících po období, kdy byla daňová ztráta vyměřena. Každá daňová ztráta se považuje za samostatnou odčitatelnou položku. Pokud poplatník vykazuje více daňových ztrát, nezáleží na tom, v jakém pořadí je uplatní, ale je nutné dodržet období pěti let pro možnost odečtení. Odečtená daňová ztráta nesmí být vyšší než částka ZD (Dvořáková a kol., 2016, s. 130).

Dále lze v zákoně o daních z příjmů nalézt i některé specifické podmínky, které se uplatňují pouze v určitých situacích. A to v případě kdy dochází k podstatným změnám ve složení členů obchodní korporace, nebo při změně struktury výnosů (Dvořáková a kol., 2016, s. 131)

3.6.2 Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj

Podle Klimešové (2015, s. 119) lze jako položku odčitatelnou od ZD uplatnit:

- 100% výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které nepřevyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu
- 110% výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které převyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu
- pokud výdaje souvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje pouze částečně, zahrne se do výdajů vynaložených na výzkum a vývoj pouze jejich poměrná část

V § 34b odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů nalezneme výčet výdajů, které nejsou považovány za výdaje na výzkum a vývoj zahrnované do odpočtu. Jsou to například:

- výdaje, na něž byla zcela nebo jen z části poskytnuta podpora z veřejných zdrojů

- většina výdajů na služby, až na výjimky
- licenční poplatky
- výdaje na nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob, až na výjimky (Dvořáková a kol., 2016, s. 135-136)

3.6.3 Podpora odborného vzdělávání

Jako položku odčitatelnou od ZD rozumíme i odpočet na odborné vzdělávání. Tento odpočet je součtem odpočtu na pořízení majetku sloužícího k odbornému vzdělávání a odpočtu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání.

Odborným vzděláváním chápeme:

- praktické vyučování ve středním vzdělávání nebo odborné praxe ve vyšším odborném vzdělávání, uskutečňované na pracovišti osoby k tomuto vzdělávání oprávněné a za podmínky uzavření smlouvy o obsahu, rozsahu a podmínkách výkonu praktického vyučování nebo odborné praxe
- část akreditovaného studijního programu na vysoké škole uskutečňované na pracovišti osoby k tomuto studijnímu programu oprávněné za podmínky uzavření smlouvy o obsahu, rozsahu a podmínkách výkonu této vzdělávací činnosti

Tento odpočet lze uplatnit nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém vznikl (Dvořáková a kol., 2016, s. 137-138).

3.6.4 Dary

Darem rozumíme bezúplatně poskytnutý majetek, to znamená, že při poskytování takového majetku nečekáme žádnou protihodnotu. Bezplatnost je základní rys daru. Poskytnutý dar lze uplatnit jako položku odčitatelnou od ZD. Pro toto uplatnění je nutné mít s obdarovaným uzavřenou písemnou darovací smlouvu a tento dar musí být poskytnut nejpozději do 31. 12. příslušného kalendářního roku (Hnátek a Zámek, 2015, s. 56).

Klimešová (2015, s. 121) uvádí, že darem většinou rozumíme dary poskytnuté obcím, krajům, veřejně prospěšným poplatníkům pro financování školství, vědy a vzdělávání, kultury, výzkumných a vývojových účelů, na ochranu zvířat apod. Hodnota daru u PO pro možnost odpočtu od ZD musí dosahovat neméně 2000 Kč. V úhrnu lze ovšem za poskytnuté dary odečíst nejvíce 10% ze ZD.

Darem podle Hnátka a Zámka (2015, s. 56) není reklamní nebo propagační předmět, který nese obchodní firmu nebo ochrannou známku poskytovatele, jehož hodnota bez DPH nepřesahuje 500 Kč a který není s výjimkou tichého vína předmětem spotřební daně.

3.7 Slevy na dani

Sleva na dani znamená snížení již konkrétní daňové povinnosti. Slevy na dani u PO rozeznáváme dvě a to slevu na dani při zaměstnávání osob se zdravotním postižením a slevu na dani z titulu investiční pobídky.

3.7.1 Sleva při zaměstnávání osob se zdravotním postižením

Poplatník může využít slevy na dani a to:

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

Pro výpočet se využívá průměrný oční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením a průměrný roční přepočtený počet všech zaměstnanců poplatníka (Klimešová, 2015, s. 122) a (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 131).

3.7.2 Sleva z titulu investiční pobídky

Tato sleva se vztahuje na FO i PO, kterým byl poskytnut příslib investiční pobídky dle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách.

Sleva na dani se uplatňuje ve výši součinu sazby daně z příjmů a základu daně z příjmů upraveného o položky snižující ZD a o rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do ZD převyšují s nimi související výdaje. Slevu na dani lze uplatňovat po dobu 10 po sobě jdoucích zdaňovacích období, počínaje tím, kdy byly splněny všechny podmínky. Při porušení zákonných podmínek zaniká nárok na slevu a poplatník je povinen tuto slevu na dani za již uplatnění období vrátit. Učiní tak pomocí dodatečných daňových přiznání (Dvořáková a kol., 2016, s. 144) a (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 131-132).

4 PROBLEMATIKA DAŇOVÝCH A NEDAŇOVÝCH NÁKLADŮ

Každý podnikatelský subjekt pečlivě sleduje problematiku daňových a nedaňových nákladů a to z důvodu správného stanovení základu daně a výsledné daňové povinnosti. Cílem je pomocí daňových nákladů co nejvíce snížit základ daně a tím i daňovou povinnost (Hnátek a Zámek, 2015, s. 7)

Daňovým výdajem (nákladem) rozumíme takové výdaje (náklady), které byly vynaloženy za účelem dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Tyto výdaje (náklady) se poté odečítají od základu daně ve výši prokázané poplatníkem a to ve výši stanovené zákonem.

Tyto výdaje (náklady) nalezneme v § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů:

- odpisy hmotného majetku
- zůstatková cena hmotného majetku u pěstitelských celků, trvalých porostů a zvířat, dále u prodaného nebo zlikvidovaného majetku, nebo u majetku předaného povinně a bezúplatně
- zůstatková cena hmotného majetku, jež byl vyřazen z důvodu vzniklé škody a to jen do výše náhrad
- některé členské příspěvky
- některé druhy pojistného
- rezervy a opravné položky, jejichž tvorbu a výši stanoví zvláštní zákon
- výdaje na pracovní cesty
- hodnota cenného papíru zachycená v účetnictví ke dni jeho prodeje, podle zvláštního právního předpisu
- účetní odpisy
- úplata u finančního leasingu při splnění určitých podmínek
- a jiné (Marková, 2015, s. 33-38)

Naopak výdaje (náklady), které nelze uznat jako vynaložené za účelem dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů považujeme podle §25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů tyto:

- výdaje na pořízení hmotného a nehmotného majetku, s výjimkou těch, které jsou uvedeny v §24 jako daňově uznatelné
- výdaje vynaložené na zvýšení základního kapitálu
- vyplácené podíly na zisku

- ostatní druhy pojistného
- určitá nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnancům
- výdaje, které byly vynaloženy na příjmy, jež nejsou předmětem daně
- tvorbu rezervních a účelových fondů, pokud zvláštní předpis neuvádí jinak
- manka a škody, jež přesahují náhradu mzdy
- výdaje na reprezentaci
- výdaje na pohonné hmoty a parkování při pracovní cestě u motorového vozidla, na nějž je uplatňován paušální výdaj
- a jiné (Marková, 2015, s. 38-39)

4.1 Odpisy

Jak popisuje Prudký a Lošťák (2015, s. 86) odpisováním rozumíme zahrnování hodnoty hmotného a nehmotného majetku do nákladů. Oprávky neboli souhrnná výše odpisů daného majetku nesmí převýšit jeho hodnotu vyjádřenou vstupní cenou. Majetek můžeme začít odepisovat po jeho zařazení do užívání a řádného zaevidování.

4.1.1 Účetní odpisy

Pro účetní odepisování si každá účetní jednotka stanoví svůj vlastní odpisový plán, který odpovídá běžným podmínkám užívání odpisovaného majetku. Odpisové plány mohou mít různou podobu, proto je vhodné upravit si je ve vnitropodnikové směrnici (Prudký a Lošťák, 2015, s. 95).

4.1.2 Daňové odpisy

Daňové odpisy se řídí přesnými pravidly pro výpočet a jejich uplatnění, tyto pravidla nalezneme v zákoně o daních z příjmů. Uplatňování daňových odpisů je právem nikoli povinností. Daňové odpisy se mohou uplatňovat u takového majetku společnosti, který je používán v souvislosti s činností, která je provozována za účelem dosažení zisku. (Hnátek a Zámek, 2015, s. 41)

Daňové odpisování podléhá třem zásadám:

- způsob odpisování majetku si každý odpisovatel zvolí sám, pokud není nutné pokračovat v odpisování, které započal předchozí majitel
- zvolený způsob odpisování je nutné dodržet po celou dobu odpisování a nelze jej měnit

- součet odpisů na konci odpisování nesmí být vyšší než vstupní cena majetku (Hnátek a Zámek, 2015, s. 41)

Podle Hnátko a Zámka (2015, s.43) majetek může odpisovat pouze:

- vlastník
- organizační složka státu hospodařící se státním majetkem
- státní příspěvková organizace, státní podnik, případně jiná státní organizace hospodařící se státním majetkem
- podílový fond, jehož součástí je majetek
- svěřenský fond, jehož součástí je majetek
- nástupnická obchodní korporace při přeměně obchodních korporací

Odpisy Hmotného majetku

Hmotným majetkem se pro účely odpisování podle §26 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů rozumí:

- samostatné hmotné movité věci, nebo soubory hmotných movitých věcí jejich cena je vyšší než 40.000 Kč a s předpokladem užívání delším než 1 rok
- budovy, domy a jednotky
- stavby až na výjimky uvedené v zákoně
- pěstitelské celky trvalých travních porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky
- dospělá zvířata a jejich skupiny se vstupní cenou větší než 40 000 Kč
- a jiný majetek uvedený v tomto zákoně (Ryneš, 2015, s. 92-94)

Před začátkem odpisování je nutné zařadit majetek do příslušné odpisové skupiny.

Tab. 2 Odpisové skupiny (Hnátek a Zámek, 2015, vlastní zpracování)

Odpisová skupina	Minimální doba odpisování	Příklady majetku
1.	3 roky	počítače, kancelářská technika
2.	5 let	automobily, nábytek
3.	10 let	parní kotle, klimatizační zařízení, trezory

Odpisová skupina	Minimální doba odpisová- ní	Příklady majetku
4.	20 let	budovy ze dřeva a plastů, věže, stožáry
5.	30 let	většina budov (nezařazené v jiné odpisové skupině), silnice
6.	50 let	administrativní budovy, hotely, obchody

Podnik si podle svého uvážení vybere jednu z metod odpisování. A to buď odpisování rovnoměrné, nebo odpisování zrychlené.

Při rovnoměrném odpisování se výše odpisů v jednotlivých letech vypočítá jako násobek vstupní ceny a procentní odpisové sazby. Tyto sazby nalezneme v §31 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Při zrychleném odpisování počítáme odpisy jinak v prvním roce a jinak v letech ostatních. V prvním roce se odpis vypočítá jako podíl vstupní ceny a přiřazeného koeficientu. V dalších letech vypočítáme odpis jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem a počtem let, ve kterých se již majetek odpisoval. Tyto koeficienty nalezneme v §32 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (Skálová a kol., 2015, s. 45-46).

Odpisy Nehmotného majetku

Nehmotným majetkem se podle §32a odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů rozumí:

- zřizovací výdaje
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- software
- ocenitelná práva
- a jiný majetek, který je v účetnictví veden jako nehmotný majetek, pokud byl nabyt úplatně, vkladem společníka, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo vytvořen

vlastní činností, jehož vstupní cena je vyšší než 60.000 Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok (Hnátek a Zámek, 2015, s. 96)

Dále je v zákoně zakotveno, že za nehmotný majetek se nepovažuje:

- goodwill
- povolenky na emise skleníkových plynů
- preferenční limity (Hnátek a Zámek, 2015, s. 96)

Při odpisování nehmotného majetku se počítají měsíční, případně denní odpisy, a to tak že vstupní cenu podělíme dobou odpisování.

Tab. 3 Nehmotný majetek a jeho doba odpisování (Hnátek a Zámek, 2015, vlastní zpracování)

Typ majetku	Doba odpisování
majetek, u kterého je doba užívání sjednaná ve smlouvě	podle smlouvy
audiovizuální díla	18 měsíců
software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců
zřizovací výdaje	60 měsíců
ostatní nehmotný majetek	72 měsíců

Podmínky odpisování nehmotného majetku:

- odpisuje se od následujícího měsíce, po měsíci, v němž došlo ke splnění podmínek pro odpisování
- majetek, jenž má sjednanou dobu užívání ve smlouvě, lze odpisovat s přesností na dny
- odpisování není možné přerušit
- odpis za celý rok se zaokrouhluje na koruny nahoru
- u majetku, který byl nabyt vkladem nebo přeměnou, se pokračuje v odpisování započatém původním majitelem (Hnátek a Zámek, 2015, s. 52)

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

Díky tomu, že účetní odpisy jsou nastaveny tak, aby odpovídali skutečnému opotřebení majetku, vzniká ve spoustě případů rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. V případě, kdy jsou účetní odpisy menší než odpisy daňové je potřeba o tento rozdíl zvýšit daňové výdaje a tím si zároveň snížit základ daně. V případě kdy jsou účetní odpisy naopak vyšší než odpisy daňové je potřeba o tento rozdíl základ daně zvýšit (Prudký a Lošťák, 2015, s. 95).

4.2 Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky jsou nástrojem k zachycení snížení hodnoty pohledávky, na přechodnou dobu. Zákonné opravné položky jsou daňově účinné a jejich tvorbu upravuje zákon o rezervách. Opravné položky k pohledávkám slouží ke krytí ztrát z odpisu pohledávek, nebo ke krytí rozdílu mezi její jmenovitou hodnotou a pořizovací cenou sjednanou při postoupení postupníkovi.

Mezi zákonné opravné položky patří:

- Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám
- Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení
- Opravné položky k méně významným pohledávkám
- Opravné položky z titulu ručení za celní dluh

Podmínky pro tvorbu zákonné opravné položky:

- nezpochybnitelná existence opravné položky
- zákonné OP nelze tvořit k pohledávkám z titulu úvěru, půjčky, smluvní sankce, zálohy a k pohledávkám které nebyly zaúčtovány ve prospěch výnosů
- zákonné OP lze tvořit pouze k pohledávkám splatným po 31. 12. 1994, pouze k jejich rozvahové hodnotě
- zákonné OP lze tvořit pouze k nepromlčeným pohledávkám, přičemž promlčecí lhůta činí 3 roky
- zákonné OP lze vytvořit v průběhu zdaňovacího období, kdykoli kdy k tomu nastane okolnost tuto OP podmiňující

- zákonnou OP nelze vytvořit k dlužníkovi, ke kterému mám zároveň závazek, před provedením vzájemného zápočtu
- v případě, kdy byla pohledávka nabyta postoupení lze tvořit OP pouze v případě, že byla již uhrazena pořizovací cena
- zákonnou OP nelze tvořit v případě kapitálově nebo jinak spojených osob (Hnátek a Zámek, 2015, s. 106-108)

4.2.1 Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám

Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, jejichž tvorba je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, mohou vytvářet poplatníci, kteří vedou účetnictví v období, za které podávají daňové přiznání, za podmínky že od konce doby splatnosti pohledávky uplynulo více než:

- 18 měsíců, do výše 50% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky
- 30 měsíců, do výše 100% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky (Kout a Líbal, 2015, s. 123)

4.2.2 Opravné položky za dlužníky v insolvenčním řízení

Tyto opravné položky jsou tvořeny v případě, kdy dlužník není schopen dostát svým závazkům. Jsou tvořeny jednorázově do výše rozvahové hodnoty nepromlčené pohledávky, která je přihlášená u insolvenčního soudu. Přihlášení je nutné provést ve stanovené lhůtě, přičemž tato lhůta nesmí být kratší než 30 dnů a delší než 2 měsíce.

Tyto opravné položky lze tvořit k pohledávkám:

- dosud nesplatným
- k pohledávkám od jejichž splatnosti uplynula určitá doba, ale stále se jedná o pohledávky nepromlčené
- ke kterým byla dříve tvořena opravná položka z titulu nepromlčených pohledávek, tato opravná položka bude rozpuštěna a nahrazena novou opravnou položkou za dlužníky v insolvenčním řízení (Hnátek a Zámek, 2015, s. 110-111)

4.2.3 Opravné položky k méně významným pohledávkám

Tyto opravné položky je možné tvořit ve výši až 100% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávek bez příslušenství.

Podmínky tvorby:

- u pohledávky není vytvořena jiná opravná položky
- rozvahová hodnota bez příslušenství nepřesahuje 30 000 Kč
- celková hodnota více pohledávek za jedním dlužníkem nepřesáhne za zdaňovací období částku 30 000 Kč (Kout a Líbal, 2015, s. 126)

Nesmí se jednat o pohledávky:

- již účetně odepsané
- za členy obchodní korporace za upsaný vlastní kapitál
- mezi spojenými osobami (Kout a Líbal, 2015, s. 126)

4.3 Rezervy na opravu dlouhodobého majetku

Rezervy jsou nástrojem pro zohlednění budoucích závazků, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak není známa výše, v jaké vzniknou ani datum. Rezervy bývají zpravidla daňově neúčinný náklad. V zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění daně z příjmů nalezneme ovšem i rezervy, které jsou daňově účinné, jsou to tyto:

- bankovní rezervy a rezervy v pojišťovnictví
- rezervy na opravu hmotného majetku
- rezerva na pěstební činnosti
- a další (Hnátek a Zámek, 2015, s. 169)

Daňově účinné rezervy na opravu hmotného majetku, jehož doba odpisování je 5 a více let, mohou vytvářet tyto poplatníci:

- vlastník
- organizační složka státu
- nájemci, kteří jsou k opravám hmotného majetku smluvně zavázáni

Rezervu není možné tvořit na majetek, který:

- je určen k likvidaci
- je opravován z důvodu škody, nebo nepředvídatelné události
- je opravován pravidelně každý rok

- je ve vlastnictví poplatníka, vůči jehož majetku je prohlášen konkurs (Pilařová a Pilátová, 2014, s. 48-49)

Rezervu dále nelze tvořit na:

- technické zhodnocení
- pořízení nového majetku
- údržbu majetku (Hnátek a Zámek, 2015, s. 172)

Pro daňovou účinnost rezerv, je nutné finanční prostředky v plné výši tvorby rezervy za každé zdaňovací období převést na samostatný bankovní účet. Pokud tyto prostředky nebudou na samostatném účtě uloženy nejpozději do termínu pro daňové přiznání, je nutné rezervu v následujícím zdaňovacím období zrušit. Tyto peněžní prostředky mohou být později využity pouze pro potřeby, na které byla rezerva tvořena (Pilařová a Pilátová, 2014, s. 49).

Výši tvorby rezervy, nejčastěji stanovujeme v závislosti na čase. Rezerva se musí tvořit minimálně dvě zdaňovací období. Maximální doba tvorby rezervy se odvíjí podle odpisových skupin, nalezneme ji v §7 odst. 9 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Výši rezervy potom stanovíme tak, že podělíme rozpočet nákladů na opravu počtem zdaňovacích období tvorby rezervy. Do těchto období se zahrnuje období, kdy dojde k zahájení tvorby rezervy, naopak se sem nezahrnuje předpokládané období zahájení opravy (Hnátek a Zámek, 2015, s. 172-173).

Rezervu není nutné vyčerpat v období, kdy byla naplánovaná oprava. Je ovšem nutné v tomto období opravu zahájit a dokončit ji v období následujícím. Pokud k tomu nedojde, musí být rezerva zrušena. A to nejpozději ve zdaňovacím období, následujícím po zdaňovacím období, se kterým bylo počítáno jako s obdobím pro zahájení oprav (Pilařová a Pilátová, 2014, s. 49).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 SPOLEČNOST AGENTURA OSMA A. S.

5.1 Základní údaje

Společnost AGENTURA OSMA a.s. byla založena 25. 6. 2016, společenskou smlouvou o založení společnosti s ručením omezením. Společnost zakládalo osm společníků, odtud vznikl název společnosti. Dne 22. 11. 2006 změnila společnost svou právní formu na akciovou společnost.

Jedná se o výrobní společnost, která sídlí v areálu Rybníky ve Zlíně. Předmět podnikání společnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v příloze 1 až 3 živnostenského zákona. Společnost dlouhodobě patří mezi přední české výrobce samolepících etiket.

Základní kapitál společnosti činí 5 000 000,- Kč, který je splacen v celé výši. Rozdělení základního kapitálu:

- 4 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1 000 000,- Kč
- 5 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 100 000,- Kč
- 10 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 50 000,- Kč

5.2 Orgány společnosti

Ve společnosti je zavedený dualistický systém vnitřní společnosti a jejími orgány jsou: valná hromada, představenstvo a dozorčí rada.

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti. Je to shromáždění všech akcionářů.

Představenstvo je statutárním orgánem společnosti. Představenstvo je ve společnosti tvořeno: předsedou představenstva, místopředsedou představenstva a členem představenstva. Za společnost může samostatně jednat předseda představenstva, anebo místopředseda představenstva spolu s dalším členem představenstva.

Dozorčí rada je kontrolním orgánem společnosti. Dozorčí rada je ve společnosti tvořena: předsedou dozorčí rady a dvěma členy dozorčí rady.

5.3 Vnitřní předpis pro vedení účetnictví

- Účetní jednotka podniká hlavně v oblasti reklamní a propagační služby – sítotisk, gumotisk, chemigrafie, stereotypie, galvanoplastika, ofsetový tisk a dále v oblasti obchodu.
- Účetní jednotka v současné době zaměstnává 36 zaměstnanců.
- Účetní jednotka zpracovává účetnictví účetním programem An System.
- Účetní jednotka vede účetnictví v české měně.
- Účetní jednotka používá kurz dle celnice pro závazkové a pohledávkové vztahy. Kurz denní dle banky pro účtování na bankovních výpisech a denní kurz ČNB pro cestovné.

5.3.1 Dlouhodobý hmotný majetek

- Hranice pro zařazení dlouhodobého hmotného majetku je 40 000,- Kč. Majetek s nižší pořizovací cenou je dán přímo do nákladu.
- Účetní jednotka účtuje o hmotném majetku ve skupině 0 a je to takový majetek, ke kterému má vlastnické právo nebo právo hospodaření.
- Oceňování majetku je prováděno v pořizovací ceně. Součástí pořizovací ceny jsou náklady na investici, včetně vedlejších nákladů na dopravu, montáž, úroky z úvěrů poskytnutých na investici a případné ostatní náklady.

5.3.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

- Hranice pro zařazení dlouhodobého nehmotného majetku je 60 000,- Kč. Majetek s nižší pořizovací cenou je účtován přímo do nákladů.
- Účetní jednotka účtuje o nehmotném majetku ve skupině 0 a je to takový majetek, ke kterému má vlastnické právo nebo právo hospodaření.
- Oceňování nehmotného majetku je prováděno v pořizovací ceně. Součástí pořizovací ceny jsou náklady na investici, včetně vedlejších nákladů na dopravu, montáž, úroky z úvěrů poskytnutých na investici a případné ostatní náklady.

5.3.3 Zásoby

- Účetní jednotka vede zásoby materiálu v účetnictví způsobem A.
- Zásoby materiálu jsou oceněny pořizovací cenou. Účtují se přes účet 111 dle příjmkou. Drobné rozdíly mezi příjmkou a fakturou, náklady na dopravu, clo a jiné

vedlejší náklady jsou účtovány na analytický účet 112110 a poměrem rozpouštěny do nákladů.

- Zásoby výrobků jsou oceněny dle kalkulací v prodejní ceně.
- Normy přirozených úbytků zásob materiálu nejsou stanoveny.

5.3.4 Oceňování

- Ocenění jednotlivých druhů majetku je uvedeno přímo v jednotlivých kapitolách
- Ocenění ostatního majetku a závazků:
 - Peněžní prostředky a ceniny nominální hodnotou
 - Pohledávky a závazky nominální hodnotou

6 TRANSFORMACE VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLAD DANĚ

Abychom mohli správně spočítat daň z příjmů právnických osob, musíme nejdříve přetransformovat výsledek hospodaření za běžné období na základ daně.

6.1 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření zjišťujeme z účetnictví společnosti. Tento výsledek nalezneme ve Výkazu zisku a ztráty, dostaneme ho tak, že od veškerých výnosů, které společnost v daném roce realizovala, odečteme veškeré náklady.

Tab. 4 Zjednodušený Výkaz zisku a ztráty (Interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Položka	Částka
Tržby za prodej zboží	85 993
Náklady vynaložené na prodané zboží	74 563
Obchodní marže	11 430
Výkony	70 860 794
Výkonová spotřeba	38 674 953
Přidaná hodnota	32 197 271
Osobní náklady	18 378 695
Daně a poplatky	66 643
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	6 498 572
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	950 233
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	385 058
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	- 88 498

Položka	Částka
Ostatní provozní výnosy	1 946 896
Ostatní provozní náklady	409 173
Provozní výsledek hospodaření	9 444 757
Výnosové úroky	382
Nákladové úroky	1 135 816
Ostatní finanční výnosy	1 287 127
Ostatní finanční náklady	1 165 617
Finanční výsledek hospodaření	- 1 013 924
Daň z příjmu za běžnou činnost - odložená	1 710 837
Výsledek hospodaření za účetní období	6 719 996

Výnosy

Největší tržby společnost realizuje za vlastní výrobky. Tyto výnosy z vlastních výrobků činí více než 94% celkových výnosů, z toho lze na první pohled poznat, že se jedná o výrobní podnik. Druhou největší položku výnosů tvoří výnosy z prodeje služeb, kde se jedná především o grafické práce a dopravu zboží zákazníkům. Firma realizuje i finanční výnosy, z nichž jsou to především kurzové zisky, k nimž došlo při změně kurzů při obchodování se zahraničním.

Náklady

Největší položkou nákladů je spotřeba materiálu, která tvoří téměř polovinu veškerých nákladů. Druhou největší nákladovou položkou jsou osobní náklady, kde se jedná především o mzdové náklady. Protože má společnost v dlouhodobém majetku zařazenou spoustu výrobních strojů, tvoří velkou nákladovou položku i odpisy dlouhodobého hmotného majetku. V nákladech společnosti také nalezneme náklady na opravu těchto strojů. A stejně jako společnost realizovala kurzové zisky, tak u ní nalezneme ve finančních nákladech i kurzové ztráty.

6.1.1 Problematika daňových a nedaňových nákladů

Pro správné určení základu daně, je potřeba sledovat zda náklady zaúčtované v účetnictví jsou náklady na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pokud by tomu tak není, je potřeba o tyto náklady navýšit výsledek hospodaření.

501 – Spotřeba materiálu

Na tomto účtu eviduje společnost veškerou spotřebu materiálu. Účtuje se sem spotřeba materiálu při výrobě výrobků, skutečně vynaložené náklady na pohonné hmoty do aut, anebo drobný majetek do hodnoty 40.000,- Kč. Veškeré náklady evidované na tomto účtu jsou **daňově uznatelné**. Položky zaúčtované na tomto účtu nalezneme v příloze č. 1.

502 – Spotřeba energie

Na tomto účtu společnost eviduje spotřebu energií, jako jsou pára, elektřina a voda, které jsou nezbytné pro chod firmy. Veškeré náklady evidované na tomto účtu jsou **daňově uznatelné**.

Tab. 5 Struktura nákladů na účtu 502 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
502200	Pára	238 133,28
502300	Elektřina	1 587 850,34
502400	Voda	114 753,74
Celkem		1 940 737,36

511 – Opravy a udržování

Z hlediska daňové uznatelnosti nákladů na opravy a udržování je potřeba dávat pozor na rozdíl mezi opravou a technickým zhodnocením. Přičemž opravu chápeme jako provozní náklad a je tedy daňově účinná, technické zhodnocení naopak daňově účinné není, protože bude vstupovat do nákladů až pomocí ročních odpisů. V našem případě se jedná o náklady pouze na opravy a tak tyto náklady budou **daňově uznatelné**.

Tab. 6 Struktura nákladů na účtu 511 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
511000	Opravy a udržování	21 055,82
511100	Oprava budovy	68 165,58
511101	Oprava strojů	421 625,59
511510	Oprava auta	232 169,15
Celkem		743 016,14

512 – Cestovné

Cestovné vyplácené zaměstnancům za pracovní cesty je **daňově uznatelným nákladem**. Protože některé pracovní cesty zaměstnanci realizují i do zahraničí, rozděluje společnost pomocí analytických účtů náklady na tuzemské cesty a na ty zahraniční.

Tab. 7 Struktura nákladů na účtu 512 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
512100	Cestovné tuzemské	418 183,60
512200	Cestovné zahraniční	112 523,35
Celkem		530 706,95

513 – Náklady na reprezentaci

Na tomto účtu identifikuje společnost náklady spojené s reprezentací, tyto náklady primárně slouží na pohoštění pro zákazníky a dodavatele, při obchodních schůzkách. Tyto náklady jsou chápány jako **daňově neúčinné** takže nám budou zvyšovat základ daně.

Tab. 8 Struktura nákladů na účtu 513 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
513000	Náklady na reprezentaci	273 124,64

518 – Ostatní služby

Na tomto účtu společnost účtuje o ostatních službách, které nemají svůj zvláštní účet. Veškeré služby evidované na tomto účtu jsou **daňově uznatelné**.

Tab. 9 Struktura nákladů na účtu 518 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
518100	Přepravné	261 011,79
518200	Výkony spojů	196 263,75
518800	Školení	26 638,46
518900	Externí služby a nájem	3 224 154,08
518910	Internet	69 360
518920	Servis	189 380
Celkem		3 966 808,08

521 – Mzdové náklady

Na tomto účtu společnost eviduje veškeré mzdové náklady, ať už se jedná o mzdy, prémie, jiné odměny, nebo mzdy za nepravidelnou výpomoc, která byla pro společnost vykonávána na základě dohod o provedení práce. Tyto náklady jsou **daňově uznatelné**.

Tab. 10 Struktura nákladů na účtu 521 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
521100	Mzdy základní	6 274 205
521110	Prémie, příplatky, odměny a jiné	6 508 678
521200	Nepravidelná výpomoc	279 311
Celkem		13 062 194

523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstva

Jedná se o odměny členů představenstva, tyto náklady zpravidla bývají **daňově uznatelné**.

Tab. 11 Struktura nákladů na účtu 523 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
523000	Odměny členům orgánu	180 000

524 – Zákonné sociální pojištění

Na tomto účtu společnost eviduje zákonné sociální pojištění spolu se zdravotním na jednom účtu a náhrady za nemoc. U nákladů na sociální pojištění je potřeba sledovat, zda byly zaplacený nejpozději do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části. Společnost tuto podmínku splnila a tak jsou tyto náklady **daňově uznatelné**.

Tab. 12 Struktura nákladů na účtu 524 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
524000	Zákonné sociální pojištění	4 383 328
524200	Náhrada za nemoc	20 772
Celkem		4 404 100

527 – Zákonné sociální náklady

Na tomto účtu společnost zachycuje příspěvky na stravu zaměstnanců a příspěvky na životní pojištění. Společnost přispívá svým zaměstnancům na stravu, která jim každodenně dovážena do firemní jídelny. Oba dva druhy nákladů zachycených na tomto účtu jsou **daňově uznatelné**.

Tab. 13 Struktura nákladů na účtu 527 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
527100	Příspěvek na stravu	187 451,16
527200	Životní pojištění	544 200
Celkem		731 651,16

528 – Ostatní sociální náklady

Společnost v nákladech eviduje i **daňově neuznatelné** ostatní sociální náklady, které nám budou zvyšovat základ daně. Do nákladů byl na tomto účtu zúčtován náklad na rehabilitaci vedoucího pracovníka.

Tab. 14 Struktura nákladů na účtu 528 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
528000	Ostatní sociální náklady	750

531 – Daň silniční

Silniční daň je **daňově uznatelná**, pokud ji zaměstnavatel platí z titulu provozovatele vozidla anebo pokud ji vyplácel jako cestovní náhradu zaměstnanci za použití osobního automobilu. Jelikož společnost tyto podmínky splňuje, může si tuto daň uplatnit jako daňový náklad.

Tab. 15 Struktura nákladů na účtu 531 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
531000	Daň silniční	15 572

532 – Daň z nemovitostí

Daň z nemovitosti je **daňově účinná**, za podmínky že byla zaplacená. Tuto podmínku společnost splnila.

Tab. 16 Struktura nákladů na účtu 532 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
532000	Daň z nemovitosti	28 222

538 – Ostatní daně a poplatky

Na tomto účtu společnost účtuje dálniční známky na firemní automobily a poplatek za firemního psa. Tyto náklady jsou **daňově uznatelné**.

Tab. 17 Struktura nákladů na účtu 538 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
538000	Ostatní daně a poplatky	22 849

541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

U tohoto typu nákladů je nezbytné dát si pozor, jestli zůstatková cena, ve které se majetek vyřazuje, není vyšší než tržba realizovaná za prodej daného majetku, protože zůstatková cena prodaného majetku promítnutá v nákladech je **daňově účinná** pouze do výše tržby z prodeje daného majetku.

Tab. 18 Srovnání tržeb a nákladů z prodeje majetku (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
641000	Tržby z prodeje inv. majetku	916 890,80
541000	ZC prodaného inv. majetku	366 690,67
641000 - 541000		550 200,13

Z výnosového a nákladového účtu prodaného majetku je znát, že tržby realizované za prodej investičního majetku byly vyšší než zůstatková cena tohoto majetku a proto s daňovou uznatelností těchto nákladů nebude u společnosti žádný problém.

Majetkem, který byl v roce 2015 prodán, byl automobil, který do té doby evidovala ve svém obchodním majetku. Tento automobil se odpisoval jak pomocí účetních odpisů, tak pomocí odpisů daňových. Proto je nutné porovnat, zda mezi těmito odpisy a tedy i mezi zůstatkovými hodnotami nevznikl rozdíl, o který bude nutné upravit základ daně.

Tab. 19 Rozdíl zůstatkových cen u prodaného majetku (Interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Položka	Účetní ZC	Daňová ZC	Rozdíl
Automobil	366 690,67	67 697,67	298 993

Protože prodáváný automobil má vyšší účetní zůstatkovou hodnotu než daňovou zůstatkovou hodnotu je potřeba o rozdíl těchto částek **základ daně navýšit**.

542 – Prodaný materiál

Prodaný materiál je **daňově uznatelný** náklad. Společnost prodala svůj přebytečný materiál, protože nepředpokládala jeho použití v blízké době.

Tab. 20 Struktura nákladů na účtu 542 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
542000	Prodaný materiál	18 366,99

543 – Dary

Dary jsou upraveny v §25 odst. 1 písm. t) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a jsou chápány jako **daňově neúčinný** náklad. Proto je nutné o tuto položku navýšit základ daně. Je ovšem možné tuto položku za určitých předpokladů uplatnit jako položku snižující základ daně pokud splňuje podmínky podle §20 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Společnost věnovala dar brněnskému nadačnímu fondu Modrý Hroch, který pomáhá zraněným dětem podporou dětské traumatologie ve Fakultní nemocnici Brno. Tento dar tedy splňuje potřebné podmínky a může být položkou odčitatelnou od základu daně.

Tab. 21 Struktura nákladů na účtu 543 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
543000	Dary	70 000

545 – Ostatní pokuty a penále

Veškeré pokuty a penále, pokud nejde o zaplacené sankce ze závazkových vztahů, jsou **daňově neúčinné**. Společnost na tomto účtu eviduje pokutu za rychlou jízdu řidičů na služebních cestách. Proto bude tato položka položkou zvyšující základ daně.

Tab. 22 Struktura nákladů na účtu 545 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
545000	Ostatní pokuty a penále	1 100

546 – Odpis pohledávky

Na tomto účtu eviduje společnost odpis za nedobytnou pohledávku za společností Hekra, který je **daňově uznatelný**, protože na něj byla tvořena opravná položka. Dále má na tomto účtu zaúčtovaný odpis pohledávky, který **nebude daňově uznatelný**, protože na tuto pohledávku nebyla tvořena opravná položka.

Tab. 23 Struktura nákladů na účtu 546 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
546100	Odpis nedobytné pohledávky - daňový	162 906,17
546200	Odpis nedobytné pohledávky - nedaňový	5 950
Celkem		168 856,17

548 – Ostatní provozní náklady

Na tomto účtu se promítají **daňově uznatelné** náklady. Společnost tady eviduje například technické zhodnocení majetku, které bylo nižší než 40 000,- Kč a proto se rozhodla o tuto hodnotu nenavyšovat cenu majetku, ale promítnout ho jednorázově do nákladů.

Tab. 24 Struktura nákladů na účtu 548 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
548000	Ostatní provozní náklady	141 817,28
548200	Zhodnocení počítače	11 501,65
548300	Zhodnocení sítě	14 544,64
Celkem		167 863,57

549 – Manka a škody

Na tomto účtu eviduje společnost daňově uznatelnou škodu, která byla zjištěna při inventarizaci materiálu, z titulu jeho poškození. Tato škoda bude **daňově uznatelným** nákladem.

Tab. 25 Struktura nákladů na účtu 549 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
549100	Škoda daňová	1 353,02

551 – Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Odpisy rozdělujeme na odpisy účetní a odpisy daňové. **Daňově uznatelné** jsou odpisy daňové, které se při tvorbě musí řídit určitými pravidly. Naopak **daňově neuznatelné** jsou odpisy účetní, které si účetní jednotka tvoří podle skutečného stavu opotřebení majetku. Odpisy, které jsou zaúčtovány v účetnictví, jsou odpisy účetní.

Tab. 26 Struktura nákladů na účtu 551 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
551000	Odpisy HM	6 445 119,92
551400	Odpisy NM	53 452
Celkem		6 498 571,92

Pro účely stanovení základu daně z příjmů, musíme na konci roku porovnat odpisy daňové a ty skutečně zúčtované v nákladech a o jejich rozdíl základ daně upravit.

Tab. 27 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (Interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Druh majetku	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl (U – D)
Nehmotný majetek	53 452	53 452	0
Majetek v 1.odp.sk.	65 090	121 263	- 56 173
Majetek ve 2.odp.sk.	3 762 361	11 020 971	- 7 258 610
Majetek ve 3.odp.sk.	68 437	23 161	45 276

Druh majetku	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl (U – D)
Majetek v 5.odp.sk.	766 548	768 911	- 2 363
10% zvýšený odpis	1 782 684	0	1 782 684
Celkem	6 498 572	11 987 758	- 5 489 186

Protože jsou daňové odpisy vyšší než účetní odpisy, bude společnost o tento **rozdíl snižovat základ daně**.

558 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti

Na tomto účtu se eviduje tvorba nebo případné rušení opravných položek. Tvorba opravných položek se účtuje jako náklad, zrušení opravné položky se účtuje vyjmutím částky z nákladů. Společnost v roce 2015 sice vytvořila opravnou položku k pohledávce, ale zároveň zrušila opravnou položku k pohledávce za dlužníkem, u něhož byl zrušen konkurs. Zrušená opravná položka je vyšší, než ta vytvořená, bude zůstatek na tomto účtu záporný a chová se tedy jako výnos.

Tab. 28 Struktura nákladů na účtu 558 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
558000	Daňové oprávkky na pohledávky	-88 497,68

562 – Úroky

Na tomto účtu jsou evidovány úroky z úvěru v bance a úroky ze splátek finančního leasingu. Tyto úvěry byly využity na financování pořízení nového výrobního stroje. Tyto náklady jsou **daňově uznatelné**.

Tab. 29 Struktura nákladů na účtu 562 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
562000	Úroky	238 182,29
562200	Úroky - leasingy	897 633,96

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
Celkem		1 135 816,25

563 – Kurzové ztráty

Kurzové ztráty jsou **daňově uznatelným** nákladem, který vzniká z titulu změn kurzů při přepočtu na české koruny.

Tab. 30 Struktura nákladů na účtu 563 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
563000	Kurzové ztráty	600 716,24

568 – Ostatní finanční náklady

Na tomto účtu nalezneme **daňově uznatelné** ostatní finanční náklady, které nemají speciální účet, na který by se účtovaly. Patří sem například bankovní poplatky, náhrady za úraz anebo různé pojistné.

Tab. 31 Struktura nákladů na účtu 568 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
568000	Bankovní poplatky	77 411,08
568200	Náhrady za úraz	71 198
568400	Pojistné	416 291,63
Celkem		564 900,71

6.2 Příjmy osvobozené

Příjmy osvobozené od daně z příjmů PO nalezneme v §19 zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů. Jsou to většinou velice specifické druhy příjmů zúčtované specifickými druhy daňových poplatníků. Proto společnost mezi svými příjmy neviduje žádné příjmy, které by byly příjmy osvobozenými od daně z příjmů právnických osob.

6.3 Částky nezahrnované do základu daně

Částky, které jsou částkami nezahrnovanými do základu daně, jsou rovněž velmi specifické nákladovými (výnosovými) položkami účetnictví. Výčet těchto částek nalezneme v § 23 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Společnost ve svém účetnictví neeviduje žádné částky, které by byly částkami nezahrnovanými do základu daně.

6.4 Položky zvyšující základ daně

Položky zvyšující základ daně nalezneme v §23 odst. 3 a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Položkami zvyšujícími základ daně budou ve společnosti daňově neuznatelné náklady a rozdíl účetní a daňové zůstatkové hodnoty u prodaného majetku.

Tab. 32 Položky zvyšující základ daně (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Položka zvyšující základ daně	Částka v Kč
513 – Náklady na reprezentaci	273 125
528 – Ostatní sociální náklady	750
543 - Dary	70 000
545 – Ostatní pokuty a penále	1 100
546 – Nedaňový odpis pohledávky	5 950
Rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny u prodaného majetku	298 993
Celkem	649 918

6.5 Položky snižující základ daně

Položky snižující základ daně nalezneme v §23 odst. 3 b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a dále také v §23 odst. 3 c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Pro společnost bude položkou snižující základ daně rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, protože daňové odpisy jsou vyšší, než účetní odpisy skutečně zúčtované v nákladech.

Tab. 33 Položky snižující základ daně (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)

Položka snižující základ daně	Částka v Kč
Rozdíl účetních a daňových odpisů	5 489 186
Celkem	5 489 186

6.6 Úprava základu daně o položky zvyšující/snižující

Tab. 34 Úprava základu daně o položky zvyšující/snižující (Vlastní zpracování)

Výsledek hospodaření za běžnou činnost	6 719 996
+ Položky zvyšující základ daně	+ 649 918
- Položky snižující základ daně	- 5 489 186
Základ daně upravený o položky zvyšující/snižující	1 880 728

7 VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI

7.1 Položky odčitatelné od základu daně

Po přičtení položek zvyšujících základ daně a odečtení položek snižujících základ daně přichází na řadu zkontrolovat, zda společnost nemá některé položky odčitatelné od základu daně. Těmito položkami jsou: daňová ztráta z minulých let, výdaje vynaložené na výzkum a vývoj, výdaje vynaložené na podporu odborného vzdělávání a hodnota darů.

Společnost AGENTURA OSMA a.s. nevytváří žádnou výzkumnou ani vývojovou činnost, a proto nemá ani žádné výdaje s výzkumem či vývojem spojené. Dále společnost i přesto, že má 36 zaměstnanců, nemá žádné výdaje na podporu odborného vzdělávání.

7.1.1 Daňová ztráta

Společnost v loňském roce vytvořila daňovou ztrátu ve výši 4 504 893,- Kč. Tuto daňovou ztrátu je možné uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně v průběhu příštích pěti let. Společnost se rozhodla část této ztráty uplatnit už v letošním roce.

Tab. 35 Odpočet daňové ztráty z minulých let (Vlastní zpracování)

Základ daně před odečtením ztráty	1 880 728
Odpočet ztráty	1 879 729
Základ daně po odečtení ztráty	999

Je výhodné nechat základ daně v hodnotě 999,- Kč, protože základ daně se před konečným výpočtem daně zaokrouhluje na celé tisíc koruny dolů, proto po zaokrouhlení bude výsledný základ daně nulový. Původní výše daňové ztráty byla 4 504 893,- po odečtení 1 879 729, což je částka, která byla uplatněná letos, zbývají společnosti ještě 2 625 164,- Kč, k rozdělení v příštích čtyřech letech.

7.1.2 Dary

Společnost darovala v roce 2015 finanční obnos v hodnotě 70 000,- Kč, nadačnímu fondu Modrý hroch. Tento nadační fond působí v Brně a pomáhá zraněným dětem podporou dětské traumatologie ve Fakultní nemocnici Brno. Proto by se tento dar mohl stát položkou odčitatelnou od základu daně. Dary se mohou odečítat, pokud dosahují hodnoty minimálně

2 000,- Kč, nejvýše se však odečítá 10% ze základu daně. Pokud by společnost neuplatňovala daňovou ztrátu z loňského roku, měla by základ daně ve výši 1 880 728. V takovém případě by si mohla uplatnit celou výši daru 70 000,- Kč jako položku odčitatelnou od základu daně. Jelikož ale společnost uplatnila daňovou ztrátu, zůstal jí základ daně ve výši 999,- Kč. V tuto chvíli nebude již dar od základu daně odečítat, protože minimální odpočet daru musí činit 2 000,- Kč a základ daně nelze pomocí darů snižovat do mínusu.

7.2 Slevy na dani

Každý zaměstnavatel zaměstnávající více než 25 osob, je ze zákona povinen zaměstnávat zdravotně postižené osoby. Společnost AGENTURA OSMA a.s. zaměstnává 36 zaměstnanců, tím jí tedy vzniká povinnost zaměstnávat osoby se zdravotním postižením. Tuto povinnost lze ovšem splnit i jinými způsoby. Tuto povinnost společnost plní tím, že odebírá výrobky a služby od firem, kde tvoří zdravotně postižení více než polovinu veškerých zaměstnanců. Případně pokud se jí nepodaří odebrat od těchto subjektů dostatečné množství výrobků a služeb, musí tuto povinnost splnit odvodem do státního rozpočtu. Z tohoto titulu plnění povinného podílu zdravotně postižených osob **nevzniká společnosti nárok na slevu na dani**.

7.3 Výpočet daňové povinnosti

Daňová povinnost se u právnických osob počítá ze základu daně, což je hospodářský výsledek zvýšený o položky zvyšující základ daně a snížený o položky snižující základ daně. Takto upravený základ daně se ještě dále upraví o položky odčitatelné od základu daně, teprve potom se základ daně vynásobí sazbou daně, která u právnických osob činí 19%. Od vypočtené daně se ještě odečítá případná sleva na dani, tím dostaneme výslednou daňovou povinnost, kterou je společnost povinna odvést příslušnému finančnímu úřadu.

Tab. 36 Výpočet daňové povinnosti (Vlastní zpracování)

Výsledek hospodaření za běžnou činnost		6 719 996
+	Položky zvyšující základ daně	+ 649 918
-	Položky snižující základ daně	- 5 489 186
=	Základ daně upravený o položky zvyšující/snižující	1 880 728

<i>Položky odčitatelné od základu daně</i>		
-	Daňová ztráta minulých let	1 879 729
-	Dary (min. 2 000,-Kč max. 10% ze ZD)	0
=	Základ daně upravený o položky odčitatelné od základu daně	999
=	Základ daně zaokrouhlený pro účely výpočtu daně	0
*	Sazba daně	19%
=	Daň	0
-	Slevy na dani	0
=	Daň po slevě	0

8 ZÁVĚREČNÉ SHRNUÍ A DOPORUČENÍ SPOLEČNOSTI

8.1 Shrnutí výpočtu daně

Společnost AGENTURA OSMA a.s. vytvořila hospodářský výsledek za rok 2015 ve výši 6 719 996,- Kč. Tento hospodářský výsledek, však není základem daně, protože společnost ve svém účetnictví eviduje některé z položek zvyšujících/snižujících základ daně.

Položkami zvyšujícími základ daně byly z největší části daňově neuznatelné náklady. Mezi tyto náklady patří: náklady na reprezentaci, ostatní sociální náklady, dary, ostatní pokuty a penále a nedaňový odpis pohledávky, ke které nebyla tvořena opravná položka. Dále položkou zvyšující základ daně byl rozdíl účetní a daňové zůstatkové hodnoty prodaného majetku. Celkem společnost evidovala položky zvyšující základ daně ve výši 649 918,- Kč.

Položku snižující základ daně eviduje společnost pouze jedinou, a to rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, přičemž daňové odpisy byly vyšší. Rozdíl těchto odpisů u veškerého majetku dal dohromady 5 489 186,- Kč.

Po přičtení položek zvyšujících základ daně a odečtení položek snižujících základ daně, dostaneme upravený základ daně ve výši 1 880 728,- Kč. Tento základ daně dále upravíme o položky odčitatelné od základu daně. V případě společnosti AGENTURA OSMA a.s. byla touto položkou daňová ztráta vytvořená v loňském roce. Po odečtení ztráty ve výši 1 879 729,- Kč, zůstal společnosti základ daně ve výši 999,- Kč. Tento základ daně se před vypočítáním samotné daňové povinnosti zaokrouhluje na tisíci koruny dolů. Proto byl výsledný základ daně u společnosti nulový. Společnost má tedy v letošním roce i nulovou daňovou povinnost.

8.2 Návrh zlepšení

Myslím si, že společnost AGENTURA OSMA a.s. poměrně dobře využívá daňových nákladů a způsobů snižování daně, proto shledávám těžké, nalézt ještě další opatření jak snižovat daňové zatížení této společnosti, nicméně jsem se o to pokusila.

8.2.1 Rezervy na opravu dlouhodobého majetku

Největší prostor pro zvyšování daňově účinných nákladů vidím pro společnost ve formě tvorby rezerv na opravu dlouhodobého majetku. Jelikož ve svém majetku eviduje spoustu

výrobních strojů, doporučila bych společnosti tvořit zákonné rezervy na opravu dlouhodobého majetku. Jednak proto, že je to při dodržení určitých kritérií daňově účinný náklad, který by nám v letech tvorby této rezervy snižoval základ daně a také proto, že pokud dojde k nečekané poruše, některého ze strojů, bude mít zajištěné prostředky na opravu této poruchy, protože aby byla tvorba rezervy daňově účinná, musí se peněžní prostředky ve výši tvorby rezervy odkládat na zvláštní účet v bance k tomu vytvořený.

8.2.2 Odpisy

Dalším prostředkem jak snižovat základ daně, jsou daňové odpisy. Společnost této možnosti snižování daně hojně využívá, nicméně nalezneme v jejím majetku i majetek, který je již plně odepsaný, takový majetek by se dal nahradit novým a tím zvýšit daňové odpisy a snížit tak základ daně.

Odepsaným majetkem je ve společnosti například jeden z firemních automobilů, který dostal k dispozici obchodní manažer, jak pro služební účely tak, i k účelům soukromým. Tento zaměstnanec musí poskytnutí služebního vozidla pro soukromé účely zdanit ve výši 1% ze vstupní ceny vozidla za každý měsíc, kdy má tento automobil k dispozici k soukromým účelům. Dále by měl zaměstnanec proplatit náklady související s využitím automobilu pro soukromé účely, jinak musí být tyto náklady vyjmuty z nákladů společnosti. Nicméně veškeré ostatní náklady spojené s tímto vozidlem jsou pro společnost daňově účinným nákladem. Ať už se jedná o náklady na opravu, údržbu či pojištění vozidla. Proto bych doporučila společnosti, tento odepsaný automobil vyřadit z majetku společnosti a pořídit nový, který může v průběhu dalších pěti let postupně odpisovat do nákladů, a tím si snižovat základ daně.

8.2.3 Dary

Dary jsou podle §25 odst. 1 písm. t) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů daňově neúčinným nákladem. Ovšem podle § 20 odst. 8 stejného zákona je dar odčitatelnou položkou od základu daně sníženého o uplatněnou ztrátu z minulých let. Společnost v letošním roce poskytla dar ve výši 70 000,- Kč Nadačnímu fondu Modrý hroch, v předešlých letech darovala společnost dále dar občanskému sdružení Korunka Luhačovice. I přesto, že možnost odpočtu daru letos nevyužila, doporučila bych společnosti dále se sponzorství věnovat. Jednak proto, že v dalších letech budou moci být tyto dary položkou odčitatelnou od základu daně, a také proto, že je dárcovství určitým druhem reklamy.

8.2.4 Soukromé životní pojištění

Další možností ke zvyšování daňově uznatelných nákladů, je poskytování příspěvku zaměstnancům na soukromé životní pojištění. Pro zaměstnavatele nestanovuje zákon žádný limit pro daňovou uznatelnost těchto nákladů, ovšem pro zaměstnance je limit 30 000,- Kč ročně, aby tento příspěvek nemuseli danit daní z příjmů fyzických osob. Společnost již svým zaměstnancům přispívá v průměru 15 000,- Kč ročně každému ze zaměstnanců. Pokud by tento příspěvek zvýšila na 30 000,-Kč, snížila by si základ daně při současném počtu 36 zaměstnanců o 1 080 000,- Kč ročně. To znamená o 536 000,- Kč ročně více, než doposud.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo navrhnout legální optimalizaci daňové povinnosti ve společnosti AGENTURA OSMA a.s., konkrétně šlo o optimalizaci daně z příjmů právnických osob.

Pro teoretickou část jsem nacházela oporu v platných zákonech pro rok 2015 a v příslušné literatuře. Byly zde vysvětleny základní pojmy týkající se daní obecně, a hlavně dani z příjmů právnických osob. Byl popsán postup úpravy výsledku hospodaření na základ daně a byl ukázán i postup výpočtu daně z příjmů právnických osob. Poslední kapitola teoretické části byla zaměřena na problematiku daňových a nedaňových nákladů, kterou je potřeba v rámci podniku pořádně sledovat.

V praktické části byly poznatky zjištěné z teoretické části aplikovány na společnost AGENTURA OSMA a.s. V začátku této části byla společnost představena a byly popsány účetní pravidla, které v daném roce používala. Na základě získaných podkladů, byla provedena transformace výsledku hospodaření na základ daně. Pro správné provedení této transformace byl proveden rozbor daňových a nedaňových nákladů společnosti. Nedaňové náklady byly přičteny k výsledku hospodaření jako položka zvyšující základ daně. Byly popsány i položky snižující základ daně, přičemž u společnosti to byl pouze rozdíl mezi daňovými a účetními náklady. Poté byl proveden samotný výpočet daňové povinnosti. Dále byly využity poznatky o odčitatelných položkách, které by společnost měla dvě. Ovšem daňová ztráta snížila základ daně natolik, že nezbyl prostor pro využití odpočtu daru. Společnost nemá nárok na žádné slevy na dani.

V závěru praktické části, bylo provedeno shrnutí výpočtu daně a byly navrženy možnosti optimalizace v dalších letech. Společnosti, protože má spoustu drahých výrobních strojů, bylo navrženo, aby snižovala svůj základ daně pomocí daňově uznatelných nákladů z titulu tvorby rezerv na opravu dlouhodobého majetku. Dále bylo společnosti navrženo zlepšení využití daňových odpisů, a to tím, že vymění již plně odepsaný automobil evidován v dlouhodobém majetku společnosti za nový. Dále bylo společnosti doporučeno, aby pokračovala v darovací činnosti, i přesto že letos možnosti odpočtu nevyužila, mohla by ho využít v dalších letech a navíc je to pro společnost druh příznivé reklamy. Poslední doporučenou možností optimalizace pro společnost, bylo zvýšení daňově uznatelných nákladů na soukromé životní pojištění zaměstnanců, přičemž společnost již tyto náklady ve svém účetnictví evidovala, nýbrž v nižší částce než byla doporučena.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

DVOŘÁKOVÁ, V. a kol., 2016. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7552-035-7.

EUROPEAN UNION. Taxation trends in the European Union. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2014, 308s. ISBN 978-92-79-35672-8.

HAMERNÍKOVÁ, B., MAAYTOVÁ, A. et al., 2010. *Veřejné finance*. 2. Vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR. 340 s. ISBN 978-80-7357-497-0.7

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK, 2015. *Daňové a nedaňové náklady 2015*. 1. Praha: ESAP. 232 s. ISBN 978-80-905899-1-9.

Interní informace společnosti AGENTURA OSMA a.s.

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

KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL, 2015. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. 2. vyd. Praha: VOX. Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-87480-33-5.

KUBÁTOVÁ, Květa, 2015. *Daňová teorie a politika*. 6. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. 276 s. ISBN 978-80-7478-841-3.

MARKOVÁ, Hana, 2015. *Daňové zákony 2015: Úplná znění platná k 1. 1. 2015*. 24. Praha: Grada. 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.

PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ, 2014. *Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2014*. Praha: 1. VOX. Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-87480-27-4.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2015. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 16. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-932-8.

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ, 2015. *Daň z příjmů srozumitelně*. První vydání. Ostrava-Přívoz: KEY Publishing s.r.o. ISBN 978-80-7418-243-3.

RUBÁKOVÁ, Věra, 2015. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2015*. 9. vydání. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5497-0.

RYNEŠ, Petr, 2015. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2015*. 15. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-924-3.

SKÁLOVÁ, Jana a kol., 2015. *Podvojně účetnictví 2015*. 21. vydání. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5418-5.

ŠIROKÝ, J, 2015. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer. 128s. ISBN 978-80-7478-785-0.

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

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

FO	Fyzická osoba
PO	Právnícká osoba
OP	Opravná položka
ZC	Zůstatková cena
ZD	Základ daně

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 Daňová soustava ČR (Marková, 2015, vlastní zpracování)	14
---	----

SEZNAM TABULEK

Tab. 1 Tvorba základu daně (Klimešová, 2015, vlastní zpracování)	17
Tab. 2 Odpisové skupiny (Hnátek a Zámek, 2015, vlastní zpracování).....	25
Tab. 3 Nehmotný majetek a jeho doba odpisování (Hnátek a Zámek, 2015, vlastní zpracování)	27
Tab. 4 Zjednodušený Výkaz zisku a ztráty (Interní informace společnosti, vlastní zpracování)	36
Tab. 5 Struktura nákladů na účtu 502 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	38
Tab. 6 Struktura nákladů na účtu 511 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	39
Tab. 7 Struktura nákladů na účtu 512 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	39
Tab. 8 Struktura nákladů na účtu 513 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	39
Tab. 9 Struktura nákladů na účtu 518 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	40
Tab. 10 Struktura nákladů na účtu 521 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	40
Tab. 11 Struktura nákladů na účtu 523 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	41
Tab. 12 Struktura nákladů na účtu 524 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	41
Tab. 13 Struktura nákladů na účtu 527 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	41
Tab. 14 Struktura nákladů na účtu 528 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	42
Tab. 15 Struktura nákladů na účtu 531 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	42
Tab. 16 Struktura nákladů na účtu 532 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	42
Tab. 17 Struktura nákladů na účtu 538 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	43

Tab. 18 Srovnání tržeb a nákladů z prodeje majetku (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování).....	43
Tab. 19 Rozdíl zůstatkových cen u prodaného majetku (Interní informace společnosti, vlastní zpracování)	43
Tab. 20 Struktura nákladů na účtu 542 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	44
Tab. 21 Struktura nákladů na účtu 543 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	44
Tab. 22 Struktura nákladů na účtu 545 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	45
Tab. 23 Struktura nákladů na účtu 546 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	45
Tab. 24 Struktura nákladů na účtu 548 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	45
Tab. 25 Struktura nákladů na účtu 549 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	46
Tab. 26 Struktura nákladů na účtu 551 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	46
Tab. 27 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (Interní informace společnosti, vlastní zpracování)	46
Tab. 28 Struktura nákladů na účtu 558 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	47
Tab. 29 Struktura nákladů na účtu 562 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	47
Tab. 30 Struktura nákladů na účtu 563 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	48
Tab. 31 Struktura nákladů na účtu 568 (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	48
Tab. 32 Položky zvyšující základ daně (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	49
Tab. 33 Položky snižující základ daně (Interní informace společnosti, Vlastní zpracování)	50
Tab. 34 Úprava základu daně o položky zvyšující/snižující (Vlastní zpracování).....	50

Tab. 35 Odpočet daňové ztráty z minulých let (Vlastní zpracování)	51
Tab. 36 Výpočet daňové povinnosti (Vlastní zpracování)	52

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA P I: Struktura nákladů na účtu 501 (Interní informace společnosti)

PŘÍLOHA P II Přiznání k dani z příjmů právnických osob

PŘÍLOHA P I: STRUKTURA NÁKLADŮ NA ÚČTU 501

Číslo účtu	Název účtu	Částka v Kč
501100	Drobný nákup	688 746,90
501101	Materiál na opravu strojů	746 601,40
501110	Pomocný materiál	57 811,66
501120	Spotřeba razící fólie	2 485 229,02
501200	Spotřeba barev	2 193 805,43
501220	Dutinky a kartony	321 450,38
501230	Materiál šablonárna	90 376,62
501240	Materiál ruční tisk	42 449,76
501260	Spotřeba materiálu rotační síto	584 964,82
501270	Spotřeba ostatního materiálu	474 544,39
501280	Spotřeba toneru Xeikon	855 154,06
501300	Spotřeba samolepící fólie	18 673 057,13
501400	Majetek do 40 000,- Kč	266 385,82
501410	Nože	644 800,44
501500	Pohonné hmoty	360 284,07
501600	Ochranné prac. pomůcky	98 255,11
501700	Polymery	2 211 441,86
501720	Razící štočky - zahraničí	212340,06
501800	Razící štočky ČR	170 515,60
501900	Doprovodné náklady	42 344,89
Celkem		31 220 559,42

PŘÍLOHA P II: PŘÍZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územní pracovišti v, ve, pro

Zlíně

01 Daňové identifikační číslo

CZ

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání⁶⁾

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm.) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh⁸⁾

Počet samostatných příloh⁹⁾

PŘÍZNÁNÍ

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 1.1.2015

do 31.12.2015

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

AGENTURA OSMA a.s.

06 Sídlo¹⁰⁾

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

b) obec

Zlín

c) PSČ

d) stát/kód státu

ČR

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 (Neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ano ne

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

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

ano ne ano ne⁸⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾

Kód

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

Výroba etiket

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁸⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2015"/>	6 719 996	

20 ⁸⁾	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	350 925	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	0	
61 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
62 ⁸⁾	Rozdíl mezi ZCU > ZCD u prodaného majetku	298 993	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	649 918	

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 uveřejněné prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ⁸⁾	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 ⁸⁾	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	5 489 186	
160 ⁸⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ⁸⁾			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	5 489 186	

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

CZ **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	273 125	
2	528 Ostatní sociální náklady	750	
3	543 Dary	70 000	
4	545 Ostatní pokuty a penále	1 100	
5	546 Nedaňový odpis pohledávky	5 950	
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	350 925	

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	121 263	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	11 020 971	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	23 161	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	768 911	
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	53 452	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	11 987 758	

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	6 498 572	
----	---	-----------	--

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 zajištění 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 v tv ořené 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	147 503	
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tv ořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	399 766	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám v tv ořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	74 408	
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	154 362	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh v tv ořené 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, v tv ořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám v tv ořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	18 334	
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

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

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, v tv ořené 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 ^{b)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, v tv ořené 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 v tv ořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{b)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, v tv ořené 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 v tv ořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

g) Rezerva nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů - vyplňují všichni poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

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

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona^{b)} 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 vymeřené nebo přiznané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
	1	2		3	4	5
0						
1	1.1.2014	31.12.2014	4 504 893	0	0	4 504 893
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem				0	4 504 893

F. Odečet podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáván daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od - do		Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklé v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
	1	2		3	4	5
0						
1						
2						
3						
4						
5	Celkem				0	0

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáván daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od - do		Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklé v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
	1	2		3	4	5
0						
1						
2						
3						
4						
5	Celkem				0	0

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, v č. částky ze ř. 2	70 000	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	0	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	0	
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁸⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	0	
3 ⁹⁾	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)	0	
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 společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku v označené tabulce 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 (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			0
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			0
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			0
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			0
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			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		
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

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 v ynětí, 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 v ynětí (ř. 10 + 70 - 170) ³⁾	1 880 728	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾ , ⁴⁾		
210 ⁸⁾	Úhrn v yřatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno v ynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ 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 v ynětí (ř. 200 - 201 - 210) ³⁾	1 880 728	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	1 879 729	
240 ⁸⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu v ýzkumu a v ývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až §34e zákona, v četně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů v ýzkumu a v ývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno v ynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 -243)	999	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁵⁾		
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 v ynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	0	
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 $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	0	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301) ⁵⁾	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	0	
331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
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 ⁸⁾	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)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení v ýše a periodicity záloh podle § 38a § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	0	

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) zapláceno		
2 ⁸⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁸⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Předplatek (+) (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 podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
	<input type="text"/> <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	

Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	
<input type="text"/>	

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 anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 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 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, .bt, .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 stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .bt, .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 vykazané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 9) Výpočet vykazané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- 10) § 17 odst. 3 zákona.