

Optimalizace daně z příjmů právnických osob ve firmě ABC s.r.o.

Lenka Pelechová

Bakalářská práce
2012



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka PELECHOVÁ**
Osobní číslo: **M09183**
Studijní program: **B 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Téma práce: **Optimalizace daně z příjmů právnických osob ve firmě ABC s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Provedte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické a metodické poznatky zaměřené na problematiku daně z příjmů právnických osob.

II. Praktická část

- Analyzujte daň z příjmů právnických osob ve firmě ABC s.r.o.
- Navrhněte optimalizaci daně z příjmů právnických osob u dané firmy.
- Na základě zjištěných poznatků prezentujte závěrečná doporučení.

Závěr

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

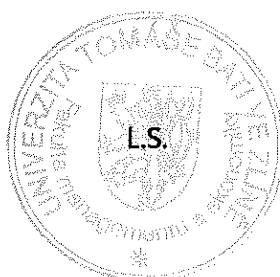
Seznam odborné literatury:

JAROŠ, Tomáš. Zdanění příjmů v roce 2011: komplexní průvodce. Praha: Grada, 2011. 237 s. ISBN 978-80-247-3822-2.
KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie. 2. aktualizované vydání. Praha: ASPI, 2009. 120 s. ISBN 978-80-7357-423-9.
PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňové případy řešené v s.r.o. Praha: ASPI, 2007. 127 s. ISBN 978-80-7357-306-5.
PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. 13. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 303 s. ISBN 978-80-7263-660-0.
ŠÍROKÝ, Jan et al. Daňové teorie s praktickou aplikací. 2. vydání. Praha: C. H.Beck, 2008. 302 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **2. dubna 2012**
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2012**

Ve Zlíně dne 2. dubna 2012


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové 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 obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou 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. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

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

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

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

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

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

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

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

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

Ve Zlíně 10.5.2012

Pelechová

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

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

ABSTRAKT

Cílem této bakalářské práce je zhodnotit současné daňové zatížení daní z příjmů právnických osob ve společnosti ABC s.r.o. a na jeho podkladě navrhnout daňovou optimalizaci.

V teoretické části práce je popsán daňový systém ČR a vymezena daň z příjmů právnických osob, její výpočet a možnosti optimalizace. Tyto poznatky jsou následně využity v analytické části práce. V úvodu analytické části je představena společnost, u které je analyzováno daňového zatížení daní z příjmů právnických osob. Na základě této analýzy je provedena daňová optimalizace a navrženy změny a závěrečná doporučení.

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

ABSTRACT

The main aim of this bachelor' thesis was to assess a current income tax burden of legal entity in ABC company s.r.o. and on its basis to suggest tax optimization.

In the theoretical part were describes Tax system of the Czech Republic and define legal entity income tax with, its calculation and possibilities of the optimization. Subsequently were all these findings are then used in the analytical part. At the beginning of analytical part was briefly presented the company in which were income tax burden of legal entity analyzed. As a closing reset of this analysis were performed tax optimization and suggested changes with final recommendations.

Keywords: legal entity income tax, tax optimization, tax costs, non-taxable costs, tax base, tax burden.

Na tomto místě si dovoluji poděkovat paní Mgr. Evě Kolářové Ph.D za odborné vedení, spolupráci a připomínky při vypracování této bakalářské práce.

Dále děkuji zaměstnancům společnosti ABC s.r.o. za ochotu a poskytnutí informací a podkladů nezbytných při vypracování této bakalářské práce.

V neposlední řadě bych chtěla poděkovat své rodině za podporu a pomoc během celého studia.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 UVEDENÍ DO DAŇOVÉHO SYSTÉMU	12
1.1 ZÁKLADNÍ DAŇOVÉ POJMY	12
1.1.1 Definice daně.....	12
1.1.2 Daňový subjekt.....	12
1.1.3 Předmět daně	12
1.1.4 Základ daně	13
1.1.5 Zdaňovací období	13
1.1.6 Sazba daně.....	13
1.1.7 Správce daně	13
1.2 FUNKCE DANÍ.....	14
1.3 Z HISTORIE DANÍ	14
1.4 DAŇOVÝ SYSTÉM V ČR	15
2 VYMEZENÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	17
2.1 POPLATNÍCI DANĚ	17
2.2 PŘEDMĚT DANĚ	18
2.2.1 Příjmy vyňaté z předmětu daně.....	18
2.3 OSVOBOZENÍ OD DANĚ	19
2.4 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	19
2.5 SAZBA DANĚ	19
3 ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB A STANOVENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	21
3.1 STRUKTURA POLOŽEK ZVYŠUJÍCÍCH DAŇOVÝ ZÁKLAD.....	21
3.1.1 Daňově neuznatelné náklady (výdaje).....	22
3.2 STRUKTURA POLOŽEK SNIŽUJÍCÍ DAŇOVÝ ZÁKLAD	22
3.3 SAMOSTATNÝ ZÁKLAD DANĚ	23
3.4 VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	24
3.4.1 Daňová ztráta.....	24
3.4.2 Náklady na výzkum a vývoj.....	25
3.4.3 Dary	25
3.4.4 Slevy na dani	26
3.5 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	26
3.6 PLACENÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	27
3.6.1 Zálohy na daň	28
4 OPTIMALIZACE DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	29
4.1 MOŽNOSTI MINIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI	29
4.1.1 Legální minimalizace daňové povinnosti,	29
4.1.2 Nelegální minimalizace daňové povinnosti.....	29
4.2 ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU PRO DAŇOVÉ ÚČELY.....	30
4.2.1 Daňové odpisy	30
4.2.2 Vztah účetních a daňových odpisů	31

4.3	DAŇOVÝ POHLED NA NEDOBYTNÉ POHLEDÁVKY	31
4.3.1	Opravné položky k pohledávkám.....	32
4.3.2	Odpis pohledávky.....	34
II	PRAKTICKÁ ČÁST.....	35
5	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	36
5.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE.....	36
5.2	ČINNOST SPOLEČNOSTI.....	37
6	ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI ZA ROK 2011.....	39
6.1	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOST.....	39
6.2	VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ	42
6.3	POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ	42
6.3.1	Daňové neuznatelné náklady.....	42
6.4	POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ.....	43
6.5	VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	43
7	NÁVRH NA OPTIMALIZACI DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	44
7.1	DAŇOVÉ ŘEŠENÍ NEDOBYTNÝCH POHLEDÁVEK.....	44
7.1.1	BLATINIE a.s.	45
7.1.2	DENDRA Břeclav s.r.o.....	45
7.1.3	Martin Štvrtecký.....	45
7.1.4	RELLSTAV s.r.o.....	46
7.1.5	SAVANAH – EKO Ivančice s.r.o.....	46
7.1.6	STAVOSERVIS Kyjov spol. s r.o.	47
7.1.7	OLPET Pardubice s.r.o.	47
7.1.8	BAUMAT CB a.s.	48
7.1.9	Vliv odpisů a opravných položek na daňový základ.....	49
7.1.10	Odložená daň.....	50
7.2	UPLATNĚNÍ DAŇOVÉ ZTRÁTY.....	52
7.2.1	Transformace účetní ztráty na daňovou.....	52
8	DAŇOVÁ POVINNOST PO OPTIMALIZACI.....	54
8.1	ÚČETNÍ HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PO OPTIMALIZACI.....	54
8.2	VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ	54
8.3	VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	55
8.4	VÝPOČET ZÁLOH NA DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB PRO ROK 2012	56
9	VYHODNOCENÍ A DOPORUČENÍ.....	57
	ZÁVĚR.....	58
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	59
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	61
	SEZNAM OBRÁZKŮ.....	62
	SEZNAM TABULEK	63
	SEZNAM PŘÍLOH.....	64

ÚVOD

Výběr daní provází lidstvo od samotných počátků jeho existence. Ve starověku byly nazývány berní. Většinou nebyly vybírány v penězích, nýbrž v naturáliích. Jedná se tedy o velmi starý institut, který se v čase měnil a zdokonaloval. Daňový systém se vyvíjel v závislosti na společnosti a hospodářské situaci. Zajímavostí zůstává to, že do dnešního dne není definice pojmu „daň“ zakomponovaná do českého právního řádu.

Současná podoba daní je upravena národní legislativou jednotlivých států. Po vstupu naší republiky do Evropské unie bylo nutné daňové zákony aktualizovat tak, aby odpovídaly směrnici EU. Daně tvoří největší část příjmů veřejných rozpočtů a jsou povinnou platbou, se kterou se setkává každý z nás.

Již ze samotné lidské přirozenosti vychází to, že člověk chce hradit, co nejnížší daňový závazek. Proto dochází k nejrůznějším pokusům, jak snižovat nejen základ daně z příjmů právnických osob, ale i ostatních daní. Ty činnosti, které vedou ke snižování základů daní, musí být v rámci zákona. Velmi často se jedná o využívání mezer v zákoně. Ovšem dochází i k situacím, kdy optimalizování daně hranice zákona překročí. Tyto činnosti jsou pokládány za daňový únik. Ten může být způsoben pouhou nedbalostí a nepozorností, ale také vykonán úmyslně. V tomto případě se jedná o trestný čin, za který hrozí i několik let vězení.

Daň z příjmů právnických osob upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Bezesporu se pro podnikatele jedná o velmi důležitou oblast a je pro ně nutné správně vyčíslovat daňovou povinnost v souladu s platnou legislativou. Daň z příjmů právnických osob představuje pro stát významný příjem do veřejného rozpočtu. A to i přesto, že se objevují tendence sazbu této daně snižovat.

Z důvodu velmi široké daňové problematiky se v mé bakalářské práci budu zabývat pouze daní z příjmů právnických osob a optimalizací této daně. I tato dílčí část daňového systému je velmi rozsáhlá a není možné ji v bakalářské práci komplexně obsáhnout. Především bych chtěla poukázat na možnosti legálního snižování základu daně v českých společnostech a také upozornit na možné rizika vyplývající z daňových úniků.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 UVEDENÍ DO DAŇOVÉHO SYSTÉMU

1.1 Základní daňové pojmy

1.1.1 Definice daně

Existuje mnoho definic daně od různých autorů. Velmi známá a obecná je definice daně od organizace OECD, která zní: *Daň je povinná nenávratná platba do veřejného rozpočtu.* Veřejným rozpočtem je myšlen rozpočet nejen státní, ale také krajský, obecní a rozpočet EU. Povinnost je v moderních demokratických státech uložena legislativou. Nenávratností je chápáno to, že daňový subjekt nemá nárok na ekvivalentní protihodnotu, tzn., že velikost daně nezávisí na skutečnosti, jaké veřejné statky poplatník využívá. (Kubátová, 2009)

Široký (2008) preferuje definici daně jako povinnou, zákonem předem stanovenou částku, kterou se odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomického subjektu.

1.1.2 Daňový subjekt

Daňový subjekt je osoba, která musí na základě zákona daň strpět, odvádět, příp. platit. Existují dva druhy daňových subjektů:

- poplatník daně – takový subjekt daně, jehož předmět (zpravidla příjem nebo majetek) dani podléhá. Je zamýšleným nositelem daňového břemena. Z toho vyplývá, že je to právě on, jehož disponibilní zdroje se daňovým zatížením krátí.
- plátce daně – daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést daň, která je vybraná od jiných subjektů nebo sražená jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností. Plátce daň sice odvede, avšak má reálnou možnost ji přenést na jiný daňový subjekt (poplatníka), tzn., nesníží se jeho disponibilní zdroje. Plátce daně je jediným daňovým subjektem u daní ze spotřeby.

(Vančurová a Láchová, 2010)

1.1.3 Předmět daně

K výpočtu základu daně je třeba vědět, co je předmětem daně. Pro efektivní vybírání daní je nutné předmět daně přesně vymezit a definovat. (Kubátová, 2009, str. 40)

Toto vymezení je zpravidla velmi široké, proto je třeba doplnit vynětí z předmětu daně.

Vynětí z předmětu daně přesně určuje předmět daně tím, že definuje, co již do předmětu daně nespadá. Vynětí se používá také u případů, kde nelze přesně vymezit předmět daně. Jeho hlavní funkcí je zajištění, aby poplatník nepociťoval právní nejistotu, že předmětem daně je i to, co do něho logicky nenáleží.

Část předmětu daně může být také osvobozeno. Tuto část nezahrnuje daňový subjekt do základu daně. Z toho logicky vyplývá, že nemůže zahrnout ani položky, které snižují základ daně a vztahují se k osvobozené části předmětu daně (např. v případě, že je daný příjem osvobozen od zdanění, nelze od základu daně odečíst ani výdaje, které s ním souvisí). (Vančurová a Láchová, 2010)

1.1.4 Základ daně

Jedná se o veličinu, ze které se vybírá daň. Základ daně musí být vyjádřen v měrných nebo v peněžních jednotkách. Vymezení daňových základů jednotlivých daní lze najít v daňových zákonech. (Kubátová, 2009, str. 41)

1.1.5 Zdaňovací období

Jedná se o časový interval, za který se stanovuje daňový základ, daň se počítá a vybírá. Daně z příjmů se vybírají za kalendářní rok. U DPH je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc nebo čtvrtletí. Některé daně zdaňovací období nemají. Jedná se například o daň darovací nebo dědickou. (Vančurová a Láchová, 2010)

1.1.6 Sazba daně

Pomocí sazby daně zjišťujeme, kolik má být na dani zapláceno. Jedná se o algoritmus, pomocí kterého vyčíslíme výši daňové povinnosti.

Daňové sazby je možné rozdělit na:

- jednotné – používají se na všechny základy daně nerozdílně.
- diferencované – odlišná sazba daně pro různé základy daně nebo subjekty.

(Kubátová, 2009, str. 42)

1.1.7 Správce daně

Nejvýznamnějším správcem daně je ministerstvo financí, územní finanční orgány (finanční úřady, finanční ředitelství) a celní správa. Toto však nejsou jediní správci daně. Lze mezi

ně zařadit také orgány obcí, které vykonávají správu místních poplatků a veškeré státní úřady, jejichž úkony podléhají placení správních poplatků.

K činnostem správce daně nepatří pouze správa daní, ale celá řada dalších úkonů. Územní finanční orgány provádějí například i finanční kontroly a správu dotací. Celní správa má na starost kromě správy daní také sběr informací o obchodu uvnitř Evropské Unie, kontroly vozidel atd. (*Daně*, 2006)

1.2 Funkce daní

- Fiskální – schopnost daní plnit veřejné rozpočty. Z těchto příjmů jsou poté financovány veřejné výdaje. Daně mají pro veřejné rozpočty velký význam, protože jejich podíl na celkových příjmech je více než 90%. (Kubátová, 2006, s. 19)
- Alokační – zahrnuje problematiku umístování vládních výdajů a optimální rozdělení mezi veřejnou a soukromou spotřebu. Uplatňuje se v případě projevů neefektivnosti v alokaci zdrojů. (Široký, 2008, s. 12)
- Redistribuční – vychází z toho, že veřejné finance musí plnit funkci přerozdělování důchodů směrem od bohatších k chudším obyvatelům.
- Stabilizační – na tuto funkci existují značně rozdílné názory. Týká se zmírňování cyklických jevů v ekonomice. Odpůrci tvrdí, že snaha o stabilizování je příčinou, která vyvolává nestabilitu. (Kubátová, 2006)

1.3 Z historie daní

Začátky výběru daní jsou spojovány se vznikem organizovaných států a se vznikem peněžního hospodářství. Už ve starověku a středověku existovaly propracované daňové systémy. Ovšem v dávných dobách nebyly příjmy plynoucí z daní hlavním příjmem panovníků. Daně byly pro ekonomiku pouze příležitostný druhořadý příjem vybíraný v naturální podobě. Důležitějšími příjmy panovníkovy pokladny byly válečné kořisti, příjmy z vlastní polnosti a jiného majetku a příjmy z jeho výsostných práv (regál mincovní, regál celní). Daně byly zpravidla vybírány nepravidelně, často v případech kdy poddaní vyjadřovali svou úctu a podřízenost panovníkovi.

K nejstarším daním patřily domény (odvody z výnosů panovníkovy majetku) a regály (poplatky za propůjčení práv, které patřily výhradně panovníkovi). Ve 12. století k těmto daním přibýly kontribuce a akcízy.

Kontribucí je nazývána stará přímá daň, která byla vybírána zpočátku nepravidelně. Na našem území byla nejstarší přímou daní daň z míru. Tato daň byla uzákoněna knížetem Boleslavem I. Tento panovník začal s ražbou mincí, a proto se daň vybírala v peněžní podobě. Zvláštností bylo, že šlechta a církve byly od placení daní osvobozeny.

Akcíz je první nepřímá daň. Akcízy měly dvě formy. Akcíz ve smyslu spotřební daně postihoval jednotlivé druhy zboží v oběhu, jeho výše se odvíjela od množství nebo užitné hodnoty. Druhou formou byl akcíz v podobě obchodové daně. Podstatou bylo zaplacení daně z právního převodu zboží dle výše jeho ceny.

V období liberalismu se mění pohled na daňovou problematiku. Končí vyjmutí šlechty a církve z placení daní. Daně se stávají povinnou a periodickou platbou. Vyvíjí se daňové systémy a vznikají nové typy daní. V anglosaských oblastech začal být kladen důraz na důchodové daně, ve Francii, Německu a Rakousku-Uhersku byly využívány především daně obchodové.

Na přelomu 19. a 20. stol. docházelo v evropských zemích k rozsáhlým daňovým reformám. Tyto reformy již daly základ dnešním daňovým systémům.

V první polovině 20. století docházelo k neustálému zvyšování daní. Bylo to způsobeno válkami, ve kterých bylo potřeba peněz na zbrojení a po válkách na obnovu zpusťšených zemí.

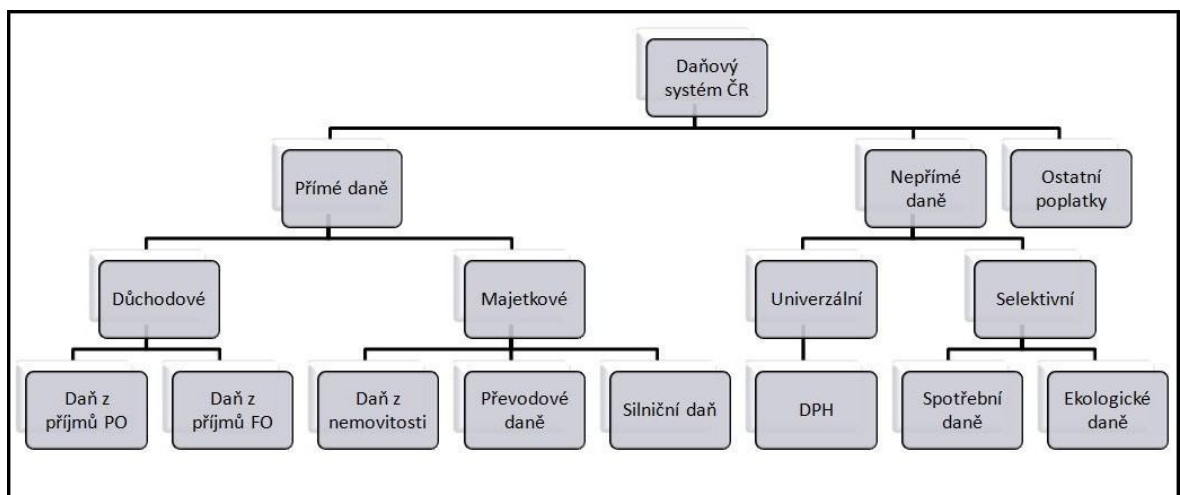
K nejnovějším daním, které byly za poslední desetiletí 20. stol. zavedeny je daň z přidané hodnoty a daně ekologické. (Kubátová, 2009; Široký, 2009)

1.4 Daňový systém v ČR

Jednotlivé národní ekonomiky nepoužívají k naplnění veřejných rozpočtů jednu významnou daň, ale několik menších daní. V této souvislosti se jedná o daňový systém nebo daňovou soustavu.

Daňový systém je možno vymezit jako souhrn a strukturu všech daní, které se na určitém území, zejména státu vybírají.

V českém daňovém systému jsou daně rozčleněny dle kritéria, zda se při výběru daně využívá prostředník – plátce daně. Jedná se o daně přímé (jsou hrazeny přímo poplatníkem) a daně nepřímé (daň odvádí plátce, který ji vybral od poplatníka). (Hamerníková a Maaytová, 2010)



Obr. 1 Daňová soustava ČR (Vlastní zpracování)

2 VYMEZENÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Daň z příjmů právnických osob, resp. daň z korporací je mladou daní v moderních daňových systémech. Jejím cílem není postihovat hrubý zisk, ale zisk disponibilní, tedy ten, který poplatníkovi zůstane k dispozici. Lze o ní hovořit jako o dani univerzální, které podléhají veškeré právnické osoby. (Vančurová a Láchová, 2010)

Dochází k postupnému snižování podílu daně z příjmů právnických osob na celkových daňových výnosech. Důvodem je nejen tržní konkurence, ale také snaha o podporování podnikatelských aktivit v zemi. (Hamerníková a Maaytová, 2010)

Další možnou příčinou je mobilní kapitál. V dnešní globalizované ekonomice dochází k přesunu kapitálu do zemí, které mají lepší podmínky zdanění. (Vančurová a Láchová, 2010)

2.1 Poplatníci daně

Dle zákona o daních z příjmů jsou poplatníky daně:

- osoby, které nejsou fyzickými osobami
- organizační složky státu
- podílové fondy

Od daně z příjmů právnických osob je osvobozena ústřední banka České republiky a veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení zřízena podle zvláštního právního předpisu.

Daňoví rezidenti

Poplatníci, kteří mají na území ČR sídlo nebo místo vedení, kterým se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů v ČR, tak na příjmy plynoucí ze zahraničí.

Daňoví nerezidenti

Poplatníci, kteří nemají na území ČR své sídlo, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území ČR.

(Daň z příjmů, 2011, s. 147)

Poplatníky daně z příjmů právnických osob lze dělit na podnikatelské a nepodnikatelské subjekty.

Podnikatelské subjekty byly založeny za účelem podnikání. U takových poplatníků podléhají dani z příjmů právnických osob veškeré příjmy z činností a z nakládání majetkem.

Nepodnikatelské subjekty nebyly založeny za účelem dosahování zisku. Zdanění příjmů podléhají pouze příjmy z vedlejších výdělečných činností (příjmy z pronájmu, reklamy).

(Vančurová a Láchová, 2010, s. 85)

2.2 Předmět daně

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

Předmětem daně u nepodnikatelských subjektů jsou vždy příjmy z reklam, z členských příspěvků a příjmy z nájemného.

2.2.1 Příjmy vyňaté z předmětu daně

- Příjmy z majetku, který byl získán darováním nebo děděním. U daně z příjmu právnických osob nejsou předmětem daně veškeré přijaté dary bez výjimky. (Vančurová a Láchová, 2010, s. 87)
- Příjmy z vlastní činnosti správy uložišť radioaktivních odpadů s výjimkou příjmů podléhající zvláštní sazbě daně vybírané srážkou.
- Příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznané Evropským soudem pro lidská práva, ve výši, kterou je ČR povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitostí před Evropským soudem ve výši, kterou se ČR zavázala uhradit. (*Daňové zákony*, 2011, s. 9)

U nepodnikatelských subjektů nejsou předmětem daně příjmy:

- z činností, které vyplývají z jejich poslání. Toto poslání stanovuje zvláštní zákon a zřizovatelské a zakladatelské listiny.
- Z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor z veřejných rozpočtů na základě zákona o rozpočtových pravidlech
- Z úroků z vkladů na běžných účtech
- Z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi a z prodeje a pronájmu majetku ve vlastnictví státu. (Pavlásek a Hejduková, 2010)

2.3 Osvobození od daně

Některé příjmy, které jsou od daně osvobozeny:

Příjmy tvořící samostatné základy daně

Příjmy státních fondů

Příjmy z úroků přeplatků na dani zaviněném správcem daně

Členské příspěvky podle stanov a zakladatelských listin

Výnosy kostelních sbírek

Příjmy plynoucí z odpisu závazku při oddlužení

(Daň z příjmů, 2011, s. 152)

2.4 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím může být:

- Kalendářní rok
- Hospodářský rok – začíná jiným dnem než 1. ledna.
- Období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení družstva nebo obchodní společnosti po konec kalendářního nebo hospodářského roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka anebo rozdělení zapsány do obchodního rejstříku.
- Účetní období, které je kratší nebo delší než 12 měsíců, pokud bezprostředně předchází změně účetního období

(Daňové zákony, 2011, s. 21; Zákon o účetnictví, 2012)

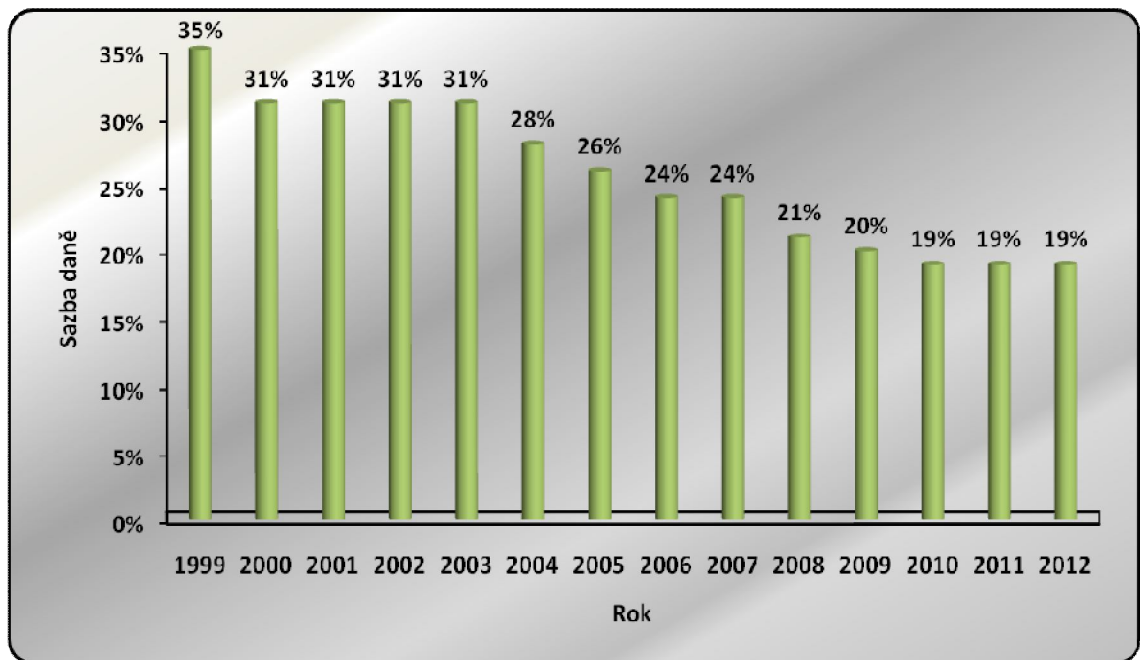
2.5 Sazba daně

Sazba daně z příjmů právnických osob je lineární. Tato sazba je často využívána pro mezinárodní srovnání při hodnocení atraktivity České republiky pro investory, i když to není nejdůležitější ukazatel. Významnější je efektivní daňová sazba, která je vyjádřena jako podíl daně na účetním zisku společnosti. Tato sazba zohledňuje také slevy, odpočty a další úpravy daňového základu, které ovlivňují výši konečné daně. Ve světě dochází k neustálému snižování sazby daně z příjmů právnických osob. V současné době je tato sazba v České republice 19%. (Hamerníková a Maaytová, 2010)

Speciální sazba daně se uplatní:

- U investičních, podílových fondů a zahraničních fondů kolektivních investování ve výši 5%
- U penzijních fondů nebo u instituce penzijního pojištění ve výši 5 %
- U samostatných základů daně zaokrouhlených na tisícikoruny dolů ve výši 15%

(*Daň z příjmů*, 2011, s. 175)



Obr. 2 Vývoj sazby daně z příjmů PO

(Danarionline, © 2012; Vlastní zpracování)

3 ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB A STANOVENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI

Má-li hospodářský výsledek zjištěný v účetnictví pravdivě zobrazit hospodaření daného subjektu, musí se do něho zahrnout veškeré náklady a výnosy bez ohledu na jejich daňovou uznatelnost. Z toho vyplývá, že daňový základ nelze zjistit přímo z účetního výsledku hospodaření.

(Štohl, 2009)

Základ daně se z účetního výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta) bez vlivu mezinárodních účetních standardů nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří nevedou účetnictví. Účetní výsledek hospodaření je třeba upravit o zákonem stanovené položky.

Do základu daně se nezahrnují příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny.

Základ daně se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů. (Šebestíková, 2011)

Tab. 1 Schéma výpočtu základu daně z příjmů PO

	Výnosy (příjmy) za zdaňovací období – Náklady (výdaje) za zdaňovací období HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PŘED ZDANĚNÍM
+	ÚČTOVÁ SKUPINA 59
+	POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ DAŇOVÝ ZÁKLAD
-	POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ DAŇOVÝ ZÁKLAD
=	ZÁKLAD DANĚ

(ipodnikatel.cz, © 2011; Vlastní zpracování)

3.1 Struktura položek zvyšujících daňový základ

V této části práce jsou uvedeny nejčastější položky, které zvyšují základ daně.

- Částky neoprávněně zkracující příjmy
- Částky uplatněné v předchozích zdaňovacích obdobích jako náklad (výdaj) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud následně došlo k porušení podmínek pro jejich uplatnění jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů.
- Částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku nezaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které byly zaměstnavatelem sraženy, avšak neodvedeny do 31. ledna následujícího roku.

- Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy dlouhodobého majetku v případě, že jsou účetní odpisy vyšší než odpisy daňové.
- Částku neuhrazeného závazku zachyceného v účetnictví dlužníka, který odpovídá pohledávce, od jejíž splatnosti uplynulo 36 měsíců nebo se promlčela.
- Hodnota nepeněžních příjmů, pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření
- Daňově neuznatelné náklady

(*Daňové zákony*, 2011, s. 26)

3.1.1 Daňově neuznatelné náklady (výdaje)

Jedná se o náklady (výdaje), které nebyly vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Proto je nutné tyto náklady (výdaje) připočítat k daňovému základu.

K daňově neuznatelným nákladům lze zařadit:

- Náklady na reprezentaci
- Pojištění nad rámec zákonné výše
- Dary
- Nesmluvní pokuty a penále
- Daň dědická a darovací
- Tvorba a zúčtování rezerv
- Tvorba a zúčtování opravných položek
- Manka a škody, které přesahují náhrady za ně. Výjimku tvoří živelné pohromy a škody způsobené neznámým pachatelem na základě sdělení policie
- Pohledávky odepsané bez soudního rozhodnutí (Vachtová, © 2012)

3.2 Struktura položek snižující daňový základ

- Příjmy, které nejsou předmětem daně a osvobozené příjmy, pokud byly zahrnuty do výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji.
- Částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku nezaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, o které byl zvýšen výsledek hospodaření u poplatníka, dojde-li k jejich odvedení.
- Částky dalších výdajů (nákladů), které lze uplatnit jako výdaje (náklady) na zajištění, dosažení a udržení příjmů, jen pokud byly zaplacený, dojde-li k jejich zaplacení v jiném zdaňovacím období.

- Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy dlouhodobého majetku v případě, že účetní odpisy jsou nižší než odpisy daňové.
- Částky související s rozpouštěním rezerv a opravných položek, jejichž tvorba nebyla nákladem (výdajem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů.
- Záporný oceňovací rozdíl při přeměnách společností a oceňovací rozdíl vzniklý jinak než koupí majetku.
- Příjmy zdaňované v rámci samostatného základu daně
- Příjmy zdaňované srážkovou daní u zdroje (úroky, dividendy)
(*Daňové zákony*, 2011, s. 24)

3.3 Samostatný základ daně

Do samostatného základu daně se zahrnují příjmy z dividend, podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění, která plynou poplatníkům ze zdrojů v zahraničí v daném zdaňovacím období. Do samostatného základu daně nelze zahrnout příjmy, které jsou od daně osvobozeny. Samostatný základ daně se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů a vztahuje se na něho daňová sazba 15 %.
(*Daňové zákony*, 2011, s. 25)

3.4 Výpočet daňové povinnosti

Tab. 2 Schéma výpočtů daně z příjmů PO

	ZÁKLAD DANĚ
-	ODPOČET DAŇOVÉ ZTRÁTY
-	ODPOČET NÁKLADŮ NA VÝZKUM A VÝVOJ
=	MEZISOUČET
-	ODEČET DARŮ NA VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÉ ÚČELY (max. 5% z mezisoučtu)
=	ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODPOČTY (zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů)
*	SAZBA DANĚ
=	DAŇ
-	SLEVY NA DANI
=	DAŇ PO SLEVĚ
-	ZÁPOČET DANĚ ZAPLACENÝ V ZAHRANIČÍ
=	DAŇ PO SLEVÁCH A ZÁPOČTU
+	DAŇ ZE SAMOSTATNÉHO ZÁKLADU DANĚ (zaokrouhlená na celé Kč nahoru)
=	CELKOVÁ DAŇ

(Vančurová a Láchová 2010, s. 126; Vlastní zpracování)

Poplatníci, kteří nejsou založeni za účelem podnikání, mohou základ daně snížit o dalších 30%, maximálně však o 1 000 000 Kč, použijí-li tyto prostředky získané daňovou úsporou, ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, jejichž příjmy nejsou předmětem daně. Tento odpočet je možný, pokud tyto prostředky použijí v následujících třech zdaňovacích obdobích. (*Daňové zákony*, 2011, s. 24)

3.4.1 Daňová ztráta

Od základu daně lze uplatnit jako nestandardní odpočet daňovou ztrátu. Jedná se o ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období. Lze ji odpočítat od základu daně maximálně v 5 následujících zdaňovacích obdobích následující po období, ve kterém byla vyměřena. V rámci uvedených pěti období ji daňový subjekt může odpočítat celou nebo po částech v tom zdaňovacím období, ve kterém je to pro něho nejvýhodnější.

Odpočet ztráty od základu daně je jednou z forem podpory podnikání, protože omezuje podnikatelské riziko, neboť stát se prostřednictvím odpočtu podílí na uhrazení této ztráty.

(Vančurová a Láchová, 2010)

3.4.2 Náklady na výzkum a vývoj

Od roku 2005 má poplatník daně z příjmů právnických osob možnost odpočítat od základu daně náklady (výdaje), které uplatnil při realizaci projektu výzkumu a vývoje v 100% výši.

Odpočet nelze provést:

- na služby a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- na náklady (výdaje), které nejsou prostředkem k zajištění, dosažení a udržení příjmů.
- na náklady (výdaje), na které byla byt' jen z části poskytnuta podpora z veřejných rozpočtů

Uplatnit odpočty nákladů (výdajů) na výzkum a vývoje lze v následujících třech zdaňovacích obdobích.

Od daňového základu lze odečíst projekty výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních a teoretických prací, systematického tvůrčího využití poznatků výzkumu, výrobu funkčních vzorů či prototypů, zkoušky nových nebo inovovaných výrobků, zkušební provozy a výroby, patentované a licenční práce atd. (Avo.cz, © 1997-2012)

3.4.3 Dary

Stát se snaží prostřednictvím daní stimulovat daňové subjekty, aby se podílely na financování neziskových organizací. Aby bylo možné dar uznat pro daňové účely, musí být poskytnut na veřejně prospěšné účely právnické osobě, obci, kraji nebo organizační složce státu.

Poplatníci daně mohou od základu odečíst dary, které mají hodnotu minimálně 2000 Kč, přičemž musí být darovány jednomu subjektu. Nejvíce lze odečíst 5% ze základu daně, který je již snížen o ztrátu a náklady na výzkum a vývoj.

V případě poskytnutí daru vysokým školám nebo veřejným výzkumným institucím, lze snížit základ daně o dalších 5%. Důvodem je snaha o zvyšování daňové preference vysokého školství, vědy a výzkumu.

Odpočet darů ze základu daně si nemohou uplatnit subjekty, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

Je možné odpočítat dary poskytnuté nejen subjektům se sídlem nebo bydlištěm na území ČR, nýbrž na území celé EU, Norska nebo Islandu, pokud jsou splněny podmínky stanovené zákonem. (Vančurová a Láchová, 2010)

3.4.4 Slevy na dani

Poplatníci daně z příjmů právnických osob mohou uplatnit slevy na zaměstnance se zdravotním postižením a to:

- Částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením
- Částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením
- 50% ze základu daně u právnických osob, které zaměstnávají více než 50% přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením a zároveň mají minimálně 25 zaměstnanců

Pro výpočet slev je rozhodný průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců se zdravotním postižením, který se počítá samostatně za každou skupinu zaměstnanců vymezenou výše. Tyto slevy nelze uplatňovat u daní, které se vztahují k samostatným základům daně.

Další možností uplatňování slev na dani je z titulu investičních pobídek za splnění podmínek stanovených zákonem. Sleva je ve výši součinu sazby daně a základu daně, který je snížený o odpočty na základě zákona.

Částka slevy na dani se zaokrouhluje na celé Kč dolů. (*Daňové zákony*, 2011, s. 46)

3.5 Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

Samotný výpočet daně provádí poplatník ve formuláři daňového přiznání. Tento formulář podávají právnické osoby do konce třetího měsíce po zdaňovacím období. Pokud daná právnická osoba má povinný audit nebo využívá k podání přiznání služby daňového poradce, tato lhůta se prodlužuje do konce šestého měsíce po zdaňovacím období. Běžné zdaňovací období trvá 12 po sobě jdoucích měsíců.

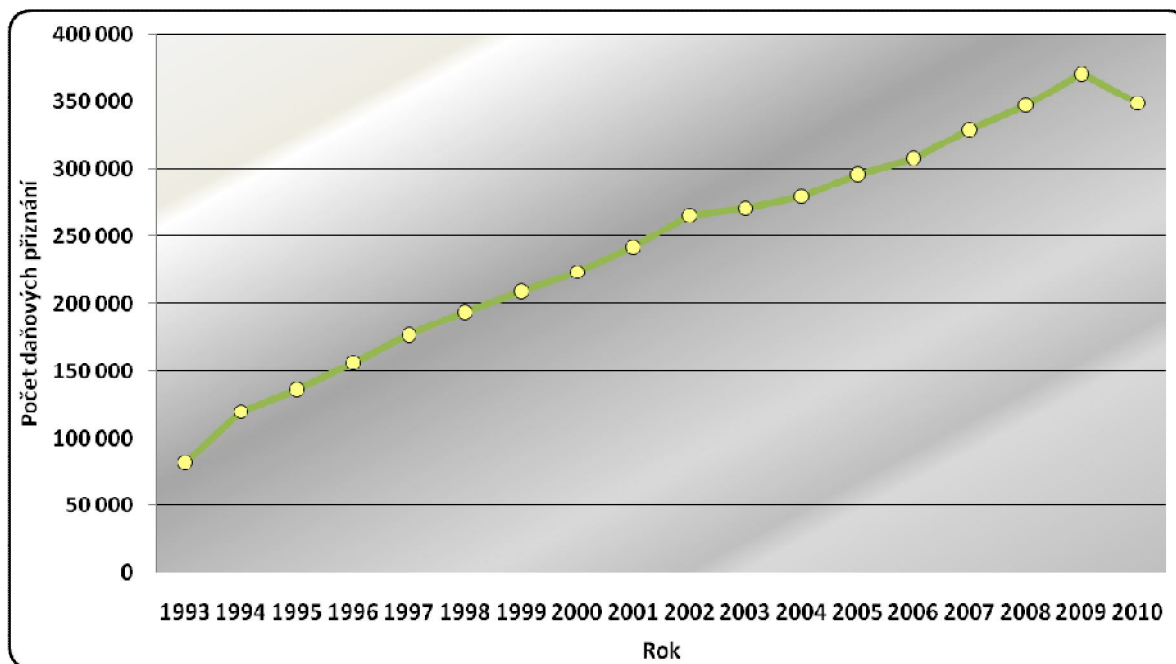
Ovšem mohou nastat výjimečné případy stanovené zákonem, kdy může zdaňovací období trvat déle.

Subjekty, které nemají povinnost podávat daňové přiznání:

- Veřejná obchodní společnost
- Poplatník, který má pouze příjmy od daně osvobozené

- Zanikající nebo rozdělovaná obchodní společnost nebo družstvo v období od rozhodného dne přeměny do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku.

Daňové příznání podávají i subjekty, které vykazují základ daně nula nebo je vykázána daňová ztráta. ((*Daňové zákony*, 2011, s. 58)



Obr. 3 Počet daňových příznání k dani z příjmů PO v letech 1993-2010

(Mfer.cz, © 2010; Vlastní zpracování)

3.6 Placení daně z příjmů právnických osob

Daň lze hradit zejména:

- Bezhotovostním převodem z účtu na příslušný účet správce daně
- V hotovosti na pokladně správce daně nebo poštovním poukazem na příslušný účet správce daně
- Kolkovými známkami
- Přeplatkem na jiné dani

Daň z příjmů právnických osob se neplatí, pokud její výše nepřesáhne 200 Kč. (*Daň z příjmů*, 2011, s. 191)

3.6.1 Zálohy na daň

V průběhu zálohového období se platí zálohy na daň. Zálohové období začíná první den po dni, kdy je povinnost poplatníka podat daňové přiznání za minulé zdaňovací období a končí posledním dnem lhůty pro podání daňového přiznání za dané zdaňovací období. Při stanovení výše a periodicity záloh se vychází z poslední známé daňové povinnosti.

Zálohy neplatí poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost nebyla vyšší než 30 000 Kč, dále také obce a kraje. (*Daňové zákony*, 2011, s. 51)

Tab. 3 Výše zálohy na daň z příjmů PO

Poslední známá daňová povinnost (PZDP)	Zálohy	
	výše v % z PZDP	splatnost do 15. dne
Do 30 000 Kč	0	-----
30 000 Kč – 150 000 Kč	40	6., 12 měsíce
Nad 150 000 Kč	25	3.; 6.; 9; 12 měsíce

(*Daňové zákony*, 2011, s. 51; Vlastní zpracování)

4 OPTIMALIZACE DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

V každé moderní ekonomice se velký podíl finančních prostředků odvádí ve formě daně. Je tedy logické, že snaha poplatníků bude vždy směřovat k minimalizování daňového zatížení.

4.1 Možnosti minimalizace daňové povinnosti

4.1.1 Legální minimalizace daňové povinnosti,

Jedná se o tzv. efektivní optimalizaci daně, která má podobu různých osvobození, slev, volbou mezi formou odpisů atd. Tyto právní instituty byly úmyslně zakomponovány do daňového zákona s cílem daňově zvýhodnit určitou skupinu daňových subjektů nebo podpořit konkrétní činnosti (vědu a výzkum). Do této skupiny minimalizace daně náleží také optimalizování daně na základě nedostatků v legislativě.

Problém je v posouzení, co měl zákonodárce v úmyslu a co lze již považovat za obcházení zákona.

4.1.2 Nelegální minimalizace daňové povinnosti

Jedná se o tzv. daňový únik. Tato skupina minimalizování daňové povinnosti zahrnuje aktivity, které sice vedou ke snížení daňové povinnosti, ale zároveň porušují legislativu. Může jít o vědomé i nevědomé porušování zákonů.

Většinou bývá za daňový únik uložena sankce ve formě pokuty nebo penále, které jsou vyměřeny příslušnými správci daně.

Jen malá část daňových úniků je definována jako trestní čin. Pro určení daňového úniku jako trestného činu je zpravidla nutné, aby se jednalo o čin úmyslný a zároveň vzniklá škoda překročila určitou hranici.

Ne všechny nelegální úniky musí být záměrně podvodnou činností. Mnoho se může odvíjet od neznalosti zákonů, nepozornosti či neopatrnosti, kterým nepřehlednost legislativy nahrává. (Široký, 2009)

Tab. 4 Možnosti minimalizace daňové povinnosti

Legální	Nelegální = daňový únik		
minimalizace daně v souladu s legislativou	neúmyslné porušení zákona	úmyslný únik menšího rozsahu	trestný čin

(Široký, 2009, s. 242; Vlastní zpracování)

4.2 Odpisy dlouhodobého majetku pro daňové účely

Optimalizovat daňovou povinnost je možné zvolením vhodné metody odpisování, příp. přerušení odpisů v určitém zdaňovacím období.

4.2.1 Daňové odpisy

Daňové odpisy stanovuje zákon o daních z příjmů pro všechny poplatníky stejným způsobem. Jsou odlišně oproti daňovým odpisům, do jisté míry se liší odpisující účetní jednotky, odpisovaný majetek a metody daňových odpisů. Tyto odlišnosti jsou dány především jejich rozdílným účelem. Účetní odpisy jsou nástrojem k dodržení zásady věrného zobrazení a jsou regulovány účetními předpisy, zatímco daňové odpisy jsou nástrojem, který slouží k ovlivnění daňového základu a tím také výše daňové povinnosti. Daňové odpisy jsou regulovány zákonem o dani z příjmů. (Pilařová, 2011)

Metody daňového odpisování:

- Rovnoměrné
- Zrychlené
- Časové
- Odpisování nehmotného majetku
- Shoda účetních odpisů s daňovými
- Mimořádné odpisy

Každému konkrétnímu majetku musí daňový subjekt správně přiřadit odpisovou skupinu. Tato skupina se určí podle charakteru majetku. Určení odpisové skupiny se provádí v prvním roce odpisování a po celou dobu odpisování se nemění. (Prudký a Lošťák, 2011, s. 109)

Tab. 5 Odpisové skupiny a doba odpisování

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

(Daňové zákony, 2011, s. 42; Vlastní zpracování)

4.2.2 Vztah účetních a daňových odpisů

Účetní odpisy vyjadřují míru opotřebení majetku. Tyto odpisy jsou závislé na jeho předpokládané životnosti a způsobu využívání. Tedy účetní odpisy musí odrážet reálné opotřebení majetku. Účetní odpisy si stanovuje účetní jednotka sama ve svém odpisovém plánu.

Výše uvedená pravidla neplatí pro odpisy daňové. Ty jsou nezávislé na skutečné životnosti majetku, stejně tak i na způsobu užívání. Jejich účelem je stanovení základu daně. O daňových odpisech se neúčtuje, ovšem do základu daně vstupují. (Pilařová, 2007, s. 69)

Účetní odpisy jsou daňově nezatelný náklad, daňové odpisy jsou naopak daňové uznatelné. Zohlednění rozdílů účetních a daňových odpisů probíhá v daňovém tvrzení takto:

- rozdíl vyšších účetních odpisů a nižších daňových odpisů zvyšuje základ daně
- rozdíl vyšších daňových odpisů a nižších účetních odpisů snižuje základ daně

(Pilařová, 2011)

4.3 Daňový pohled na nedobytné pohledávky

Výnos z nedobytné pohledávky, který se pravděpodobně nikdy nestane příjmem, vstupuje do základu daně. Je tedy třeba zaplatit daň z jiných zdrojů, nikoliv z peněz dlužníka. Proto je nutné využívat obranný mechanismus proti negativním dopadům do základu daně z příjmů. V případě, že dojde ke splnění zákonných podmínek, má daňový subjekt možnost zaúčtovat daňově uznatelných náklad, který snižuje základ daně.

Konkrétně se jedná o tyto daňově účinné náklady:

- Tvorba zákonných opravných položek
- Daňově účinný odpis pohledávky

(Pilařová, 2011)

4.3.1 Opravné položky k pohledávkám

Tvorba zákonných opravných položek je upravena zákonem o rezervách. Rozumí se tím opravné položky vytvořené k rozvahové hodnotě nepromlčených pohledávek.

Podmínky stanovené zákonem pro tvorbu daňově účinných opravných položek:

- Pohledávka musí být splatná po 31. 12. 1994
- Pohledávka musí být řádně evidovaná v účetnictví
- Nesmí se jednat o pohledávku z titulu úvěrů, půjček, cenných papírů, ručení, záloh, smluvních pokut, penále atd.
- V případě nabytí pohledávky postoupením může postupník tvořit opravné položky k pohledávkám pouze v případě, pokud uhradil pořizovací cenu.
- Nelze tvořit opravnou položku k pohledávkám, jestliže má k dlužníkovi současně splatné závazky a neprovede vzájemný zápočet závazků a pohledávek.

(*Daň z příjmů*, 2011, s. 218)

Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení

Lze vytvářet až do výše rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek ve zdaňovacím období, ve kterém je poplatník přihlásil u soudu do insolvenčního řízení. Lhůta pro přihlášení této pohledávky je stanovena od zahájení insolvenčního řízení do konce lhůty stanovené rozhodnutím soudu o úpadku nebo do konce lhůty podle insolvenčního zákona, spojí-li soud s rozhodnutím o úpadku rozhodnutí o povolení oddlužení.

Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám

Častěji vytváří poplatník daňové opravné položky k pohledávkám postupně. Je možné vytvářet daňově uznatelné opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatných po 31. 12. 1994.

Poplatník musí dbát o právní prostředky vymáhání pohledávky, např. podat návrh na soudní nebo rozhodčí řízení. (Vančurová a Láchová, 2010, s. 92)

Daňově uznatelné opravné položky k pohledávkám, jejichž rozvahová hodnota je nižší než 200 000 Kč a uplynulo 6 měsíců od konce splatnosti pohledávky, lze tvořit ve výši 20% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Vyšší opravné položky je možné vytvářet, pokud bylo ohledně těchto pohledávek zahájeno soudní, insolvenční nebo správní řízení, kterého se poplatník řádně účastní.

Daňově uznatelné opravné položky k pohledávkám, jejichž rozvahová hodnota je vyšší než 200 000 Kč, lze vytvářet, pokud bylo ohledně těchto pohledávek zahájeno insolvenční, správní nebo soudní řízení. (*Zákon o rezervách*, 2012)

Tab. 6 Pohledávky do 200 000 Kč

Doba po splatnosti	Výše opravné položky
12 měsíců	33%
18 měsíců	50%
24 měsíců	66%
30 měsíců	80%
36 měsíců	100%

Tab. 7 Pohledávky nad 200 000 Kč

Doba po splatnosti	Výše opravné položky
6 měsíců	20%
12 měsíců	33%
18 měsíců	50%
24 měsíců	66%
30 měsíců	80%
36 měsíců	100%

(*Zákon o rezervách*, 2012; Vlastní zpracování)

Opravné položky k pohledávkám malé hodnoty

Poplatník může u nepromlčené pohledávky vytvořit opravnou položku až do výše 100% její neuhrazené rozvahové hodnoty bez příslušenství, pokud:

- Rozvahová hodnota bez příslušenství nepřesáhne 30 000 Kč
- Od konce splatnosti uplynulo více než 12 měsíců
- Celková hodnota pohledávek bez příslušenství k témuž dlužníkovi nepřesáhne 30 000 Kč (*Zákon o rezervách*, 2012)

4.3.2 Odpis pohledávky

Některé pohledávky lze zahrnout přímo a jednorázově do daňových nákladů. Jde převážně o pohledávky, které byly postoupeny nebo prodány. Pokud poplatník k této pohledávce vytvořil opravnou položku, může v její výši hodnotu odepsané pohledávky zahrnout do základu daně. (Vančurová a Láchová, 2010)

Daňová uznatelnost odpisu pohledávky je možná u daňových subjektů, kteří vedou účetnictví, pokud o pohledávce:

- bylo účtováno ve výnosech
- jednalo se o příjem, který byl zdanitelný a nebyl od daně osvobozen
- nejedná se o pohledávku nabytou bezúplatně nebo pohledávku, která vznikla mezi spojenými osobami (*Daň z příjmů*, 2011, s. 222)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Pro účely této bakalářské práce mi údaje potřebné k zjištění daňového zatížení poskytla společnost s ručeným omezením. Tato společnost si nepřála být jmenována.

5.1 Základní informace

Společnost ABC s.r.o. byla dne 21. července 1999 zapsána do obchodního rejstříku, který je vedený Krajským soudem v Brně. K tomuto datu také zahájila svou činnost v oblasti zámečnictví a zednictví. Od začátku svého působení se jedná o společnost pouze s jedním společníkem. Od vzniku došlo již dvakrát ke změně vlastníka. Ten je zároveň statutárním orgánem. Základní kapitál společnosti je 500 000 Kč.

Do roku 2006 měla společnost sídlo v Hodoníně, následně ve Vracově. V současné době se sídlo nachází na brněnské adrese, provozovny ve Vracově a Brně.

Společnost vykonávala celou řadu činností. Začínala zámečnictvím a zednictvím, poté pokračovala provozováním velkoobchodu, zprostředkováním obchodu a služeb a výrobou, instalací a opravováním elektrických strojů a přístrojů.

V současné době je předmětem podnikání:

- zámečnictví, nástrojařství
- výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- provozování autodopravy

Společnost je účetní jednotkou a zásoby eviduje způsobem B. K vedení účetnictví využívá účetní software JEŽEK STEREO. V roce 2001 překročila zákonné limity a ze zákona se stala měsíčním plátcem DPH. Protože má společnost povinný audit, podává přiznání k dani z příjmů právnických osob až k 1. 7. 2012. následujícího zdaňovacího období.

Ve společnosti pracuje 22 zaměstnanců. Mzdy dělníků jsou úkolové, ostatní zaměstnanci jsou odměňováni fixní měsíční mzdou. Mzdovou problematiku zpracovává externí mzdový účetní, který dojíždí do společnosti jednou týdně.

5.2 Činnost společnosti

Společnost vyrábí ocelové stavební zárubně. Tento produkt je určen pro ohrazení průchozího dveřního otvoru ve stěně a slouží zpravidla k zavěšení dveřních křídel. Základní vstupní surovinou jsou otevřené válcované ocelové profily. Hotové produkty firma sama expeduje vlastními vozidly.

Dodavatelé válcových profilů jsou.

- AGRO Podnik Valašské Meziříčí s.r.o.
- KERVAL Karlštejn s.r.o.

Další potřebnou surovinou jsou panty, které společnosti dodává TKZ Polná a.s.

Dokončený produkt se před expedicí natírá přepravním tmavě červeným nátěrem. Barvu kupuje společnost od PILSCOLOR Plzeň s.r.o. a od společnosti COLORLAK Staré Město a.s. Ostatní prvky pro ocelové zárubně si společnost vyrábí sama ze speciální ocelové pásky. Tyto pásky se na začátku výroby řezou na pásových pilách, poté lisují na mechanických a pneumatických lisech. Nakonec dochází ke svařování v ochranné atmosféře CO₂.

Stavební zárubně jsou vyráběny v souladu se zákonem podle § 13 č. 22/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů a podle NV ČR č. 163/2001 Sb., Vyhovují normě ČSN 74 6501.

Společnost zabezpečuje shodu výrobků uváděných a trh s technickou dokumentací. Kromě typizovaných zárubní je schopna vyprodukovat také dle požadavku i zárubně atypických rozměrů nebo konstrukce.

K činnostem společnosti patří i provoz autodopravy. Tuto činnost provádí prostřednictvím brněnské provozovny. Společnost poskytuje kompletní servis v oblasti nákladní dopravy. Jedná se o přepravu jak tuzemskou, tak i mezinárodní a kombinovanou v rámci celého území Evropy. Společnost má široký vozový park. Využívá automobily značek SCANIA, MERCEDES a IVECO. Má k dispozici vozy sklápěcí, valníkové a speciální. Všechny nákladní vozy jsou sledovány za



Obr. 4 Kamionová přeprava

pomocí satelitního systému GPS, proto je společnost schopna kdykoliv poskytnout zákazníkovi informaci o aktuální poloze vozidla. Společnost zajišťuje mimo jiné také přepravu volně loženého materiálu. Nejčastěji se jedná o obiloviny, krmiva, posypové soli, zeminy, uhlí a zemědělské komodity. Dále přepravuje tekuté a paletové materiály, odpady a nadrozměrné náklady.

K předmětům činnosti společnosti patří i výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení. Nejrozšířenější jsou opravy elektromotorů a čerpadel, které společnosti dodává firma LISI AUTOMOTIVE a.s. Další aktivitou společnosti je obchodování se šrotem a s kovovým materiálem.

6 ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI ZA ROK 2011

Aby byla snaha o optimalizování daňové povinnosti možná, je nutné nejprve analyzovat současnou situaci zatížení daní z příjmů právnických osob ve společnosti.

6.1 Výsledek hospodaření společnost

Tab. 8 Výpočet účetního HV (v tis. Kč)

Položka	Rok 2011
Tržby za prodej zboží	117 033
Náklady na prodané zboží	109 542
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	42 837
Aktivace	105
Spotřeba materiálu a energie	17 292
Služby	19 753
Osobní náklady	4 447
Daně a poplatky	1 304
Odpisy DHM a DNM	1 288
Tržby z prodeje materiálu	778
Ostatní provozní výnosy	75 262
Ostatní provozní náklady	75 359
Provozní HV	7 030
Nákladové úroky	1 403
Ostatní finanční výnosy	162
Ostatní finanční náklady	1 091
Finanční HV	-2 332
Mimořádné výnosy	36
Mimořádný HV	36
VH před zdaněním	4 734

(Interní zdroje společnosti; Vlastní zpracování)

Tržby za prodej zboží a náklady na prodané zboží eviduje společnost z obchodování se šrotem a s kovovým materiálem.

V položce tržby za prodej vlastních výrobků a služeb lze nalézt výnosy z prodeje ocelových stavebních zárubní a výnosy z titulu provedených oprav elektrických strojů a přístrojů.

Společnost má výnosy z aktivace vnitropodnikových služeb. Tyto výnosy plynou z vlastní přepravy materiálu, který je potřebný pro výrobu ocelových stavebních zárubní.

Ostatní finanční náklady zahrnují kromě poplatků za vedení účtů, kterých společnost vlastní devět, také značně vysoké poplatky za faktoring a revolving a bankovní úvěr.

V položce odpisů se nachází kromě odpisů dosavadního majetku, také majetek nově pořízený v roce 2011. Jedná se o nový osobní automobil a tahač návěsů.

Společnost musela nový majetek zařadit do vhodných odpisových skupin a stanovit odpisový plán. Veškerý majetek je odepisován daňově rovnoměrně, přičemž daňově odpisy se rovnají odpisům účetním.

Osobní automobil Volkswagen Golf combi

Vstupní cena 378 745 Kč

Společnost je prvním vlastníkem tohoto automobilu. Pro osobní automobily uvádí zákon o daních z příjmů konkrétní výčet, kdy je možné v prvním roce uplatnit zvýšený odpis. U osobního automobilu, který je využíván danou společností k podnikání, není možné v prvním roce zvýšený odpis uplatnit. Tento majetek zařadila společnost do 2 odpisové skupiny a bude ho daňově odepisovat 5 let.

Tab. 9 Odpisový plán osobního automobilu

Rok	Sazba (%)	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2011	11,00	41 662	41 662	337 083
2012	22,25	84 271	125 933	252 812
2013	22,25	84 271	210 204	168 541
2014	22,25	84 271	294 475	84 270
2015	22,25	84 270	378 745	0

Z tabulky vyplývá, že společnost uplatní v roce 2011 daňový odpis ve výši 41 662 Kč. Tento odpis eviduje zároveň jako účetní odpis. Proto je mezi nimi nulový rozdíl a nevznikne připočitatelná, resp. odpočitatelná položka od základu daně.

Tahač návěsů IVECO AS 440S45 T**Vstupní cena 885 000 Kč**

U tohoto majetku není společnost prvním majitelem, proto není možné uplatňování zvýšeného odpisu v prvním roce. Byl zařazen do 2. odpisové skupiny a bude odepisován 5 let. Jedná se o tahač, který bude společnost využívat při provozování mezinárodní kamionové přepravy.

Tab. 10 Odpisový plán tahače návěsů

Rok	Sazba	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2011	11,00	97 350	97 350	787 650
2012	22,25	196 913	294 263	590 737
2013	22,25	196 913	491 176	393 824
2014	22,25	196 913	685 089	196 911
2015	22,25	196 911	885 000	0

Ve zdaňovacím období 2011 uplatní společnost daňový odpis v hodnotě 97 350 Kč. Zároveň hodnotu 97 350 Kč zaúčtuje na nákladový účet odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

6.2 Výpočet základu daně

Jak bylo již uvedeno v teoretické části práce, hospodářský výsledek je výchozí pro výpočet daně z příjmů právnických osob. Účetní výsledek hospodaření zahrnuje veškeré náklady a výnosy, bez ohledu na daňovou uznatelnost. Proto je nutné ho upravit o položky, které vyplývají ze zákona o daních z příjmů.

Tab. 11 Výpočet základu daně

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	4 734 000
Položky zvyšující základ daně	279 610
Položky snižující základ daně	0
ZÁKLAD DANĚ	5 013 610

6.3 Položky zvyšující základ daně

Společnost daňově odepisuje majetek v souladu se zákonem o daních z příjmů. Na základě vnitřní účetní směrnice se rovnají tyto daňové odpisy odpisům účetním. Z toho důvodu nevzniká mezi účetními a daňovými odpisy rozdíl. Společnost si proto nemůže odečíst resp. přičíst tento rozdíl od základu daně.

Veškeré částky pojistného i příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, které byly zaměstnavatelem sraženy, byly do 31. ledna také odvedeny.

6.3.1 Daňové neuznatelné náklady

Účet 518.09 – Ostatní služby

Na tento analytický účet společnost eviduje daňově neuznatelné náklady za telekomunikační služby. 25% měsíčně z celkové výše fakturované částky za tyto služby je účtována do nedaňových nákladů.

Celková výše za celý rok činí 92 512 Kč.

Účet 528 – Ostatní sociální náklady

Na daném účtu eviduje společnost nedaňové náklady z titulu obědů technicko-hospodářských pracovníků, účetní a jednatele společnosti. Na tyto obědy chodí zaměstnanci do nedaleké restaurace a společnost jim je hradí v plné výši. Z celkové ceny obědu účtuje 45% hodnoty do daňově neuznatelných nákladů.

Částka na tomto účtu je 36 432 Kč.

Účet 542 – Dary

Společnost poskytla v roce 2011 dar ve výši 5000 Kč.

Účet 548.09 – Ostatní provozní náklady

Na tento analytický účet eviduje společnost daňové neuznatelné náklady z titulu ztracených dokladů a nesrovnalostí v účetnictví. Jako příklad můžu uvést ztracený doklad za nákup navigace v hodnotě 12 900 Kč. Dále na tento účet eviduje společnost daňové neuznatelné nákupy řidičů na benzinových pumpách. Jedná se především o nákup jídla a nápojů.

Celková hodnota tohoto účtu činí 145 666 Kč.

6.4 Položky snižující základ daně

Společnost nemá žádné položky, které by snižovaly daňový základ.

6.5 Výpočet daňové povinnosti

Tab. 12 Výpočet daně

	ZÁKLAD DANĚ	5 013 610
-	ODPOČET DAŇOVÉ ZTRÁTY	0
-	ODPOČET NÁKLADŮ NA VÝZKUM A VÝVOJ	0
=	MEZISOUČET	5 013 610
-	ODEČET DARŮ NA VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÉ ÚČELY (max. 5% z mezisoučtu)	5 000
=	ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODPOČTY (zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů)	5 008 000
*	SAZBA DANĚ	19%
=	DAŇ	951 520
-	SLEVY NA DANI	0
=	DAŇ PO SLEVĚ	951 520

Společnost poskytla v roce 2011 jezdeckému oddílu TJ MORAVIA DUBŇANY finanční dar v hodnotě 5000 Kč. Jedná se o občanské sdružení, což je právnická osoba. Proto je splněna první podmínka pro uplatnění daru. Vzhledem k nízké hodnotě daru, je možné celou hodnotu uplatnit a odečíst od základu daně.

7 NÁVRH NA OPTIMALIZACI DAŇOVÉ POVINNOSTI

V předchozí kapitole jsem analyzovala daňové zatížení daní z příjmů právnických osob společnosti. Daňová povinnost před optimalizací je 933 090 Kč. Zpočátku se zdálo, že jsou využívány všechny možnosti pro minimalizaci daňového zatížení. Po podrobné analýze jsem zjistila, že společnost eviduje spoustu pohledávek, které jsou déle než 6 měsíců po splatnosti. V této oblasti se nabízí prostor pro daňovou optimalizaci. Další možností, jak si může společnost zmenšit daňovou povinnost z titulu daně z příjmů právnických osob, je uplatnění daňové ztráty z roku 2009.

Proto bych se v této kapitole mojí práce chtěla soustředit na podrobnější rozpracování výše uvedených možností optimalizace daňové povinnosti.

7.1 Daňové řešení nedobytných pohledávek

Společnost se dlouhodobě potýká se špatnou platební morálkou svých odběratelů. Problém tkví pravděpodobně v tom, že jdou prodávány nadále zboží, výrobky a služby i těm subjektům, u kterých jsou evidovány pohledávky po splatnosti. Tento nedostatek je znázorněn v následující tabulce. Do dosavadního zdaňovacího období společnost nevytvářela odpisy ani opravné položky k pohledávkám.

Tab. 13 Přehled nedobytných pohledávek

Odběratel	Doklad	Rozvahová hodnota	Datum splatnosti
BLATINIE a.s.	f5/250874	2 810	28. 07. 2005
DENDRA Břeclav s.r.o.	f6/260705	32 946	22. 03. 2006
Martin Štvrtecký	f6/263843	15 029	25. 12. 2006
RELLSTAV s.r.o.	f8/280171	42 941	11. 02. 2008
	f8/280712	66 677	21. 04. 2008
	f8/280745	38 672	22. 04. 2008
	f8/280922	35 869	21. 05. 2008
SAVANAH – EKO Ivančice s.r.o.	f9/190472	17 089	10. 04. 2009
	f9/190612	24 812	08. 05. 2009

Odběratel	Doklad	Rozvahová hodnota	Datum splatnosti
STAVOSERVIS Kyjov spol. s r.o.	f10/1100973	6 533	27. 07. 2010
OLPET Pardubice s.r.o.	f11/1110222	20 615	11. 03. 2011
BAUMAT CB a.s.	f11/1110366	5 096	28. 03. 2011
	f11/1110711	23 536	06. 06. 2011
Celkem	—	332 625	—

(Interní zdroje společnosti; Vlastní zpracování)

Všechny výše uvedené pohledávky získala společnost z titulu prodeje zboží, výrobků nebo služeb. Žádná nebyla získána postoupením.

7.1.1 BLATINIE a.s.

Tato pohledávka byla splatná 28. 07. 2005. Celá rozvahová hodnota ve výši 2 810 Kč je doposud neuhrazena. Jedná se o pohledávku, která vznikla z titulu nákupu ocelových betonových zárubní. Daný závazkový vztah se řídil obchodním zákoníkem, kde je běžná promlčecí lhůta 4 roky po splatnosti. Vzhledem ke splatnosti v roce 2005 je pohledávky již promlčena a není možné k ní tvořit daňově účinné opravné položky.

7.1.2 DENDRA Břeclav s.r.o.

Splatnost dané pohledávky byla 22. 03. 2006. Tato pohledávka vznikla z titulu oprav elektrický motorů. Vycházela z režimu obchodního zákoníku, proto je délka promlčecí lhůty 4 roky po splatnosti. Z toho vyplývá, že se opět jedná o promlčenou pohledávku. Společnost nemůže tvořit daňově uznatelnou opravnou položku.

7.1.3 Martin Štvrtecký

Splatnost této pohledávky byla 25. 12. 2006. Tohoto odběratele se nedaří již několik let kontaktovat. Daná pohledávka je z titulu nákupu stavebních ocelových zárubní. Vychází z obchodního zákoníku a je již promlčena. Proto ani k této pohledávce není možné tvořit daňově účinnou opravnou položku.

K žádné z výše uvedených pohledávek nebylo napsáno uznání dluhu od dlužníka, ani nedošlo k soudnímu vymáhání. Proto je u všech promlčení lhůta 4 roky po splatnosti pohledávky a jsou tedy promlčeny. Vzhledem k nízkým hodnotám uvedených pohledávek by vymáhání soudní cestou bylo velmi neekonomické

Z promlčení vyplývá, že je oslabené právo na jejich vymáhání. To znamená, že dlužník může vznést námitku, že je daná pohledávka již promlčena. Protože společnost nevytvářela k daným pohledávkám daňově uznatelné opravné položky před jejich promlčením, není možné tyto pohledávky daňově odepsat. Na základě posouzení reálné situace, kdy neexistuje možnost, že by došlo k úhradě daných pohledávek, může společnost k daným promlčeným pohledávkám tvořit odpis, který neovlivní základ daně.

7.1.4 RELSTAV s.r.o.

K danému subjektu eviduje společnost 4 pohledávky v celkové hodnotě 184 159 Kč. Tyto pohledávky vznikly z titulu nákupu ocelových stavebních zárubní. Jejich splatnost je v roce 2008, a jsou tedy nepromlčeny. V roce 2011 byla podána na společnost RELSTAV s.r.o. hromadná žaloba. Na základě dané žaloby bylo zahájeno soudní řízení o úhradě závazku. Společnost ABC s.r.o. má důkazní břemeno ve formě uznání dluhu od dlužníka. Protože bylo zahájeno soudní řízení, je možné postupovat podle §8a zákona o rezervách. Protože jsou pohledávky po splatnosti déle než 36 měsíců, je možné tvořit daňově účinnou opravnou položku ve výši 100%.

Tab. 14 Opravné položky k pohledávkám RELSTAV s.r.o.

Rozvahová hodnota	Splatnost	Daňově účinná OP	
		%	Kč
42 941	11. 02. 2008	100	42 941
66 677	21. 04. 2008	100	66 677
38 672	22. 04. 2008	100	38 672
35 869	21. 05. 2008	100	35 869

7.1.5 SAVANAH – EKO Ivančice s.r.o.

K tomuto subjektu eviduje společnost dvě pohledávky v celkové hodnotě 41 901 Kč. Obě vznikly z titulu nákupu ocelových stavebních zárubní. Protože podléhají režimu obchodního zákoníku, nejsou promlčeny. Jejich splatnost je v roce 2009. V roce 2011 byla na majetek společnosti SAVANAH-EKO Ivančice s.r.o. nařízena exekuce. Exekuční řízení bylo zastaveno pro nedostatek majetku.

Na základě zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů je možné hodnotu daných pohledávek plně zahrnout do daňově účinných nákladů, protože se jedná o dlužníka, jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je postižen exekucí.

Tab. 15 Odpis pohledávky SAVANAH-EKO Ivančice s.r.o.

Rozvahová hodnota	Splatnost	Daňově účinný odpis
17 089	10. 04. 2009	17 089
24 812	08. 05. 2009	24 812

7.1.6 STAVOSERVIS Kyjov spol. s r.o.

Tato pohledávka v hodnotě 6 533 Kč je splatná k 27. 07. 2010. Pohledávka je z titulu nákupu ocelových betonových zárubní. Na danou společnost bylo podáno hromadné trestní oznámení, protože neuhradila své závazky více dodavatelům. Společnost STAVOSERVIS Kyjov spol. s r.o. odebírala výrobky, přičemž si byl jednatel společnosti v daném okamžiku již vědom, že nemůže zaplatit. Vzhledem k nízké hodnotě pohledávky je možné postupovat na základě § 8c zákona o rezervách.

K této pohledávce lze tvořit daňově účinnou opravnou položku ve výši 100%, protože:

- její rozvahová hodnota bez příslušenství je nižší než 30 000 Kč
- od konce sjednané lhůty splatnosti uplynulo více než 12 kalendářních měsíců
- celková hodnota pohledávek bez příslušenství ke společnosti STAVOSERVIS Kyjov spol. s r.o. nepřesahuje více než 30 000 Kč

Společnost eviduje k danému subjektu pouze jednu uvedenou pohledávku.

Tab. 16 Opravná položka k pohledávce STAVOSERVIS Kyjov spol. s r.o.

Rozvahová hodnota	Splatnost	Daňově účinná OP	
		%	Kč
6 533	27. 07. 2010	100	6 533

O této pohledávce je nutné vést samostatnou evidenci, protože výše uvedené ustanovení zákona o rezervách tuto skutečnost nařizuje.

7.1.7 OLPET Pardubice s.r.o.

Daná pohledávka v hodnotě 20 615 Kč je splatná 11. 03. 2011. Vznikla z titulu nákupu ocelových zárubní. Protože je splatnost pohledávky méně než 12 měsíců, není možné tvořit opravnou položku na základě ustanovení §8c zákona o rezervách.

V tomto případě je možné postupovat podle § 8a zákona o rezervách a tvořit opravnou položku ve výši 20 % rozvahové hodnoty. Pohledávka nebyla přihlášena do správního, soudního či insolvenčního řízení. Z důvodu dodržení zásady opatrnosti vytvoří společnost účetní opravnou položku ve výši 16 492. Tato opravná položka není daňově uznatelným nákladem.

Tab. 17 Opravná položka k pohledávce OLPET Pardubice s.r.o.

Hodnota pohledávky	Splatnost	Daňově účinná OP	
		%	Kč
20 615	11. 03. 2011	20	4 123

7.1.8 BAUMAT CB a.s.

U daného subjektu eviduje společnost pohledávky dvě v celkové hodnotě 28 632 Kč z titulu nákupu ocelových stavebních zárubní. V roce 2011 byly tyto pohledávky, ve lhůtě stanovené insolvenčním soudem, přihlášeny do insolvenčního řízení. K daným pohledávkám může společnost využít dva způsoby tvorby OP:

- daňově účinné opravné položky ve výši 100% na pohledávky v insolvenčním řízení
- tvorba opravné položky ve výši 20%, protože uplynulo 6 měsíců od konce splatnosti pohledávky

Pro společnost je v dané situaci nejvýhodnější využít §8 zákona o rezervách a vytvářet daňově účinné opravné položky ve výši 100% na pohledávky v insolvenčním řízení.

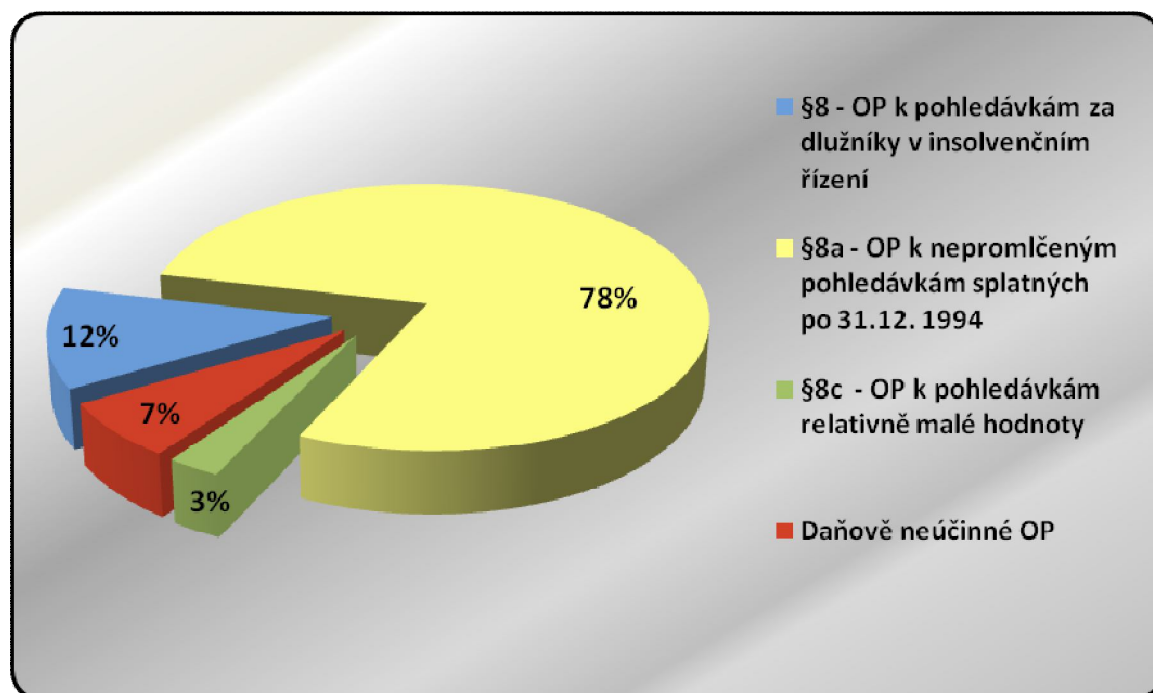
Tab. 18 Opravná položka k pohledávce BAUMAT CB a.s.

Hodnota pohledávky	Splatnost	Daňově účinná OP	
		%	Kč
5 096	28. 03. 2011	100	5096
23 536	06. 06. 2011	100	23 536

7.1.9 Vliv odpisů a opravných položek na daňový základ

Tab. 19 Přehled vytvořených opravných položek

Odběratel	Doklad	Rozvahová hodnota	Datum splatnosti	Účetní OP	Daňová OP
RELLSTAV s.r.o.	f8/280171	42 941	11. 02. 2008	42 941	42 941
	f8/280712	66 677	21. 04. 2008	66 677	66 677
	f8/280745	38 672	22. 04. 2008	38 672	38 672
	f8/280922	35 869	21. 05. 2008	35 869	35 869
STAVOSERVIS spol. s r.o.	f10/1100973	6 533	27. 07. 2010	6 533	6 533
OLPET Pardubice s.r.o.	f11/1110222	20 615	11. 03. 2011	20 615	4 123
BAUMAT CB a.s.	f11/1110366	5 096	28. 03. 2011	5 096	5 096
	f11/1110711	23 536	06. 06. 2011	23 536	23 536
Celkem	—	239 939	—	239 939	223 447



Obr. 5 Rozdělení OP dle použitého ustanovení zákona o rezervách

Z daného výsečového grafu vyplývá, že nejvíce zákonných opravných položek bylo vytvořeno k nepromlčeným pohledávkám, které jsou splatné po 31. 12. 1994. Dvě pohledávky byly přihlášeny do insolvenčního řízení a postupovalo se podle §8 zákona o rezervách. Nejmenší podíl mají opravné položky k pohledávkám, které mají hodnotu nižší než 30 000 Kč na základě §8c zákona o rezervách.

Tab. 20 Přehled vytvořených odpisů

Odběratel	Doklad	Rozvahová hodnota	Datum splatnosti	Účetní odpis	Daňový odpis
BLATINIE a.s.	f5/250874	2 810	28. 07. 2005	2 810	0
DENDRA Břeclav s.r.o.	f6/260705	32 946	22. 03. 2006	32 946	0
Martin Štvrtecký	f6/263843	15 029	25. 12. 2006	15 029	0
SAVANAH – EKO Ivančice s.r.o.	f9/190472	17 089	10. 04. 2009	17 089	17 089
	f9/190612	24 812	08. 05. 2009	24 812	24 812
Celkem	—	92 686	—	92 686	41 901

Do účetního výsledku hospodaření zahrne společnost náklady ve výši 332 625 Kč. Jedná se o součet vytvořených odpisů ve výši 92 686 Kč a opravných položek ve výši 239 939 Kč. Ne všechny tyto náklady jsou daňově účinné, proto dojde k transformaci účetního hospodářského výsledku na základ daně tím, že se k němu přičte hodnota daňově neuznatelných nákladů ve výši 67 277 Kč.

7.1.10 Odložená daň

Protože je společnost ABC s.r.o. povinna sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu a tato účetní závěrka podléhá auditu, má povinnosti účtovat o odložené dani.

Společnost podléhá auditu od roku 2010. Z předcházejícího roku odložená daň z žádného titulu nevznikla, a to ani z rozdílu mezi zůstatkovými cenami dlouhodobého majetku. Jak jsem již dříve v práci uváděla, daňové odpisy jsou evidovány zároveň jako odpisy účetní.

Po vytvoření opravných položek k pohledávkám vzniká přechodný rozdíl.

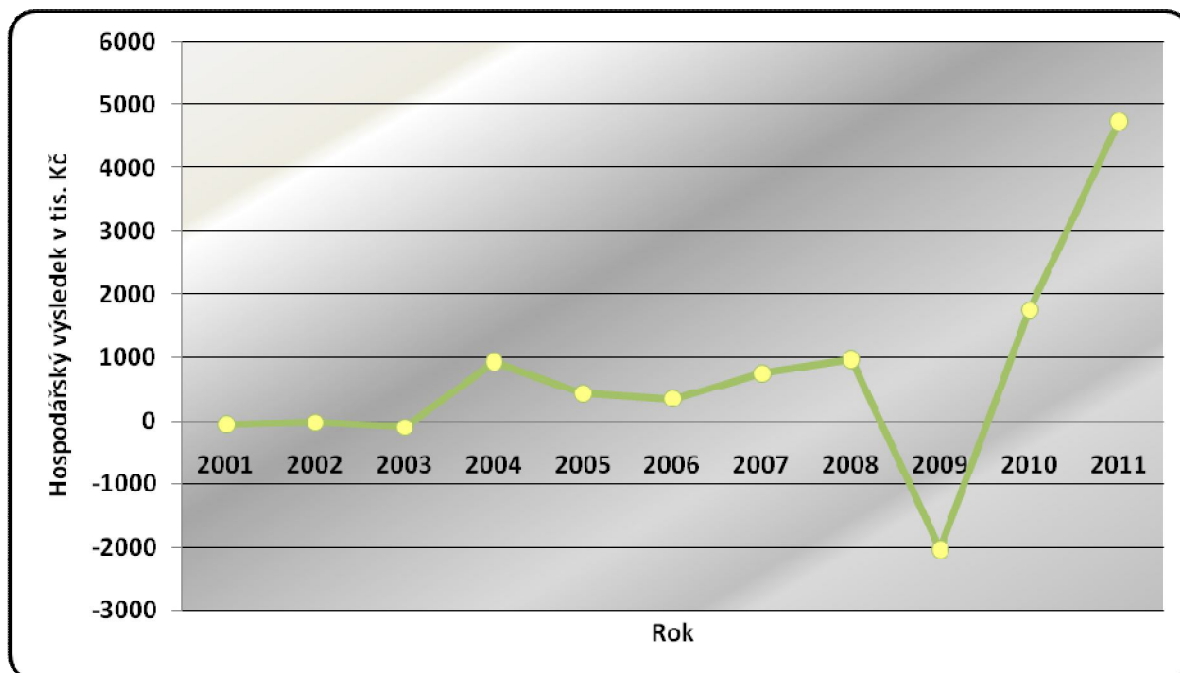
Tab. 21 Výpočet odložené daně

Odběratel	Účetní OP	Daňová OP	Přechodný rozdíl	Odložená daň. pohledávka
RELLSTAV s.r.o.	184 159	184 159	0	-
STAVOSERVIS	6 533	6 533	0	-
OLPET Pardubice	20 615	4 123	16 492	3 134
BAUMAT CB a.s.	28 632	28 632	0	-
Celkem	16 492	223 447	16 492	3 134

Odložená daňová pohledávka vznikla z přechodného rozdílu z opravných položek k pohledávkám tvořených podle ustanovení §8a zákona o rezervách. Z opravných položek tvořených podle §8 zákona o rezervách – pohledávky přihlášené do insolvenčního řízení přechodný rozdíl nevzniká, protože je daňově uznatelných 100% opravné položky. Stejně tomu je i u opravných položek k pohledávkám malé hodnoty. Z odpisů pohledávek nevznikl žádný přechodný rozdíl, proto se z nich odložená daň počítat nebude.

Odložená daňová pohledávka byla vypočtena v hodnotě 3 134 Kč. Je to hodnota téměř zanedbatelná a společnost nemá, na rozdíl od daňového závazku, o daňové pohledávce povinnost účtovat.

7.2 Uplatnění daňové ztráty



Obr. 6 Vývoj účetního hospodářského výsledku v letech 2001-2011

(Interní zdroje společnosti; Vlastní zpracování)

Z grafu vyplývá, že společnost byla od roku 2001 do roku 2003 ztrátová. V období 2004-2008 dosahuje zisku, ale v dalším roce dochází k velké ztrátě. Ta je způsobena zaváděním další činnosti společnosti, a to provozování autodopravy. Tato ztráta poskytuje prostor pro daňovou optimalizaci.

Je velmi důležité podotknout, že v grafu je vyčíslena ztráta účetní. Tato ztráta vychází z výkazu zisku a ztráty a je zaokrouhlená na tisíce Kč nahoru. Pro uplatnění ztráty jako odčitatelné položky od základu daně je nutné účetní ztrátu přetransformovat na ztrátu daňovou.

Daňovou ztrátu si může společnost odpočítat od základu daně v 5 následujících období po vzniku této ztráty. Jak vyplývá z grafu, ve společnosti vznikla ztráta v roce 2009.

7.2.1 Transformace účetní ztráty na daňovou

Pro výpočet daňové ztráty za rok 2009 se vychází z DPPO společnost ABC s.r.o. Od účetní ztráty se odečetla částka pojistného na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a příspěvek na státní politiku nezaměstnanosti, které bylo uhrazeno až po 31. lednu

v hodnotě 43 813 Kč. Přičtena byla částka, která zahrnuje výdaje, jež nejsou výdaji vynaloženými na dosažení, udržení a zajištění příjmů.

Konkrétně se jedná o tyto daňově neuznatelné náklady:

Účet 518.09 – Ostatní služby 76 683 Kč

Účet 528 – Ostatní sociální náklady 85 164 Kč

Účet 548.09 – Ostatní provozní náklady 168 076 Kč

Tab. 22 Výpočet daňové ztráty

	Účetní ztráta za rok 2007	- 2 021 949
-	Položky snižující ZD	43 813
+	Položky snižující ZD	329 923
=	Daňová ztráta	- 1 735 839

Daňová ztráta byla vyčíslena ve výši – 1 735 839 Kč. Protože společnost očekávala vzrůstající výsledek hospodaření, neuplatnila v roce 2010 celou hodnotu ztráty. Do roku 2015 zbývá společnosti uplatnit 867 920 Kč hodnoty ztráty. Společnost má možnost ve zdaňovacím období 2011 odpočítat od základu daně celou zatím neuplatněnou hodnotu ztráty. Další variantou je uplatnění pouze 1/4 zbývajících hodnoty ztráty.

8 DAŇOVÁ POVINNOST PO OPTIMALIZACI

8.1 Účetní hospodářský výsledek po optimalizaci

Protože většina účetních výnosů a nákladů zůstává i po optimalizaci ve stejné výši, uvádím v následující tabulce pouze položky, u kterých došlo ke změně.

Společnosti nově vznikly náklady:

Odpisy pohledávek ve výši 92 686 Kč

Opravné položky k pohledávkám ve výši 239 939 Kč

V důsledku zvýšení nákladů se snížil provozní výsledek hospodaření o částku 332 625 Kč.

Tab. 23 Účetní výsledek hospodaření po optimalizaci

Provozní HV	6 697 375
Finanční HV	- 2 332 000
Mimořádný HV	36 000
HV před zdaněním	4 401 375

8.2 Výpočet základu daně

Tab. 24 Základ daně po optimalizaci

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	4 401 375
Položky zvyšující základ daně	346 887
Položky snižující základ daně	0
ZÁKLAD DANĚ	4 748 262

Položky, které se přičítají k základu daně, se zvýšily o částku 67 277 Kč. Jedná se o hodnotu daňově neuznatelných nákladů z titulu opravných položek a odpisů pohledávek.

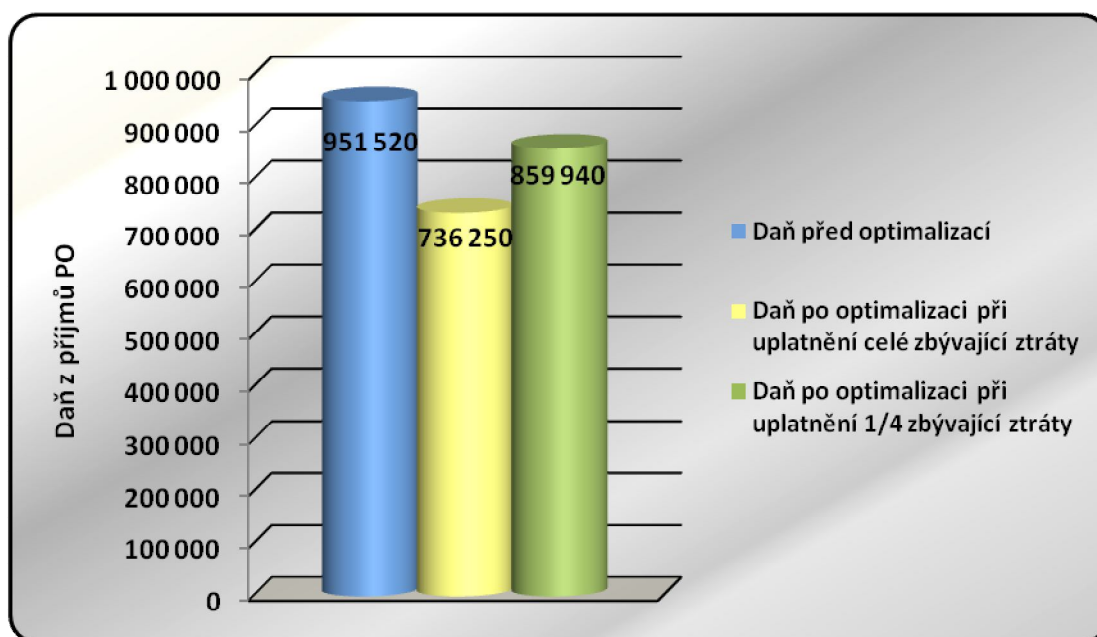
8.3 Výpočet daňové povinnosti

Tab. 25 Výpočet daňové povinnosti při uplatnění celé zbyvající hodnoty ztráty

	ZÁKLAD DANĚ	4 748 262
-	ODPOČET DAŇOVÉ ZTRÁTY	867 920
-	ODPOČET NÁKLADŮ NA VÝZKUM A VÝVOJ	0
=	MEZISOUČET	3 880 342
-	ODEČET DARŮ NA VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÉ ÚČELY (max. 5% z mezisoučtu)	5 000
=	ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODPOČTY (zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů)	3 875 000
*	SAZBA DANĚ	19%
=	DAŇ	736 250
-	SLEVY NA DANI	0
=	DAŇ PO SLEVĚ	736 250
	ZAPLACENO NA ZÁLOHÁCH	371 520
	DOPLATEK	364 730

Tab. 26 Výpočet daňové povinnosti při uplatnění 1/4 zbyvající hodnoty ztráty

	ZÁKLAD DANĚ	4 748 262
-	ODPOČET DAŇOVÉ ZTRÁTY	216 980
-	ODPOČET NÁKLADŮ NA VÝZKUM A VÝVOJ	0
=	MEZISOUČET	4 531 282
-	ODEČET DARŮ NA VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÉ ÚČELY (max. 5% z mezisoučtu)	5000
=	ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODPOČTY (zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů)	4 526 000
*	SAZBA DANĚ	19%
=	DAŇ	859 940
-	SLEVY NA DANI	0
=	DAŇ PO SLEVĚ	859 940
	ZAPLACENO NA ZÁLOHÁCH	371 520
	DOPLATEK	488 420



Obr. 7 Porovnání daňové povinnosti před a po optimalizaci

8.4 Výpočet záloh na daň z příjmů právnických osob pro rok 2012

Poslední známá daňová povinnost po optimalizaci činí:

- 736 250 Kč při uplatnění celé zbývající hodnoty ztráty
- 859 940 Kč při uplatnění $\frac{1}{4}$ zbývající hodnoty ztráty

Protože jsou obě daňové povinnosti vyšší než hraniční hodnota na základě zákona 150 000 Kč, budu počítat 25% z poslední známé daňové povinnosti.

Záloha na daň z příjmů po optimalizaci činí:

- 184 063 Kč při uplatnění celé zbývající hodnoty ztráty
- 214 985 Kč při uplatnění $\frac{1}{4}$ zbývající hodnoty ztráty

Tuto zálohu společnost odvede finančnímu úřadu do 15. dne:

- 3. měsíce
- 6. měsíce
- 9. měsíce
- 12. měsíce

Lhůta začíná běžet prvním dnem, po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání.

9 VYHODNOCENÍ A DOPORUČENÍ

Při realizaci optimalizace v případě uplatnění celé zbývající hodnoty ztráty by společnost ušetřila 215 270 Kč. Tato varianta výrazně sníží daňové zatížení pro zdaňovací období 2011. Úsporou daně získá společnost zdroj financování pro další rozvoj podnikání.

Pokud by se společnost rozhodla uplatnit pouze $\frac{1}{4}$ zbývající hodnoty ztráty, ušetřila by na dani 91 580 Kč. V dalších letech předpokládá společnost další rozvoj, a proto se tato varianta jeví být opatrnější do budoucnosti. Je očekáván další růst hospodářského výsledku a tím také zvyšování daně z příjmů PO. Proto rovnoměrné rozvržení ztráty do následujících 4 zdaňovacích období se zdá být vhodnějším řešením.

Je na místě připomenout jednu právní nepříjemnost, která se týká uplatnění daňové ztráty jako odpočtu od daňového základu. Pokud společnost daňovou ztrátu uplatní, dojde u ní k prodloužení lhůty pro vyměření, resp. doměření daňové povinnosti. Toto prodloužení lhůty se týká veškerých zdaňovacích období, ve kterých společnost ztrátu uplatní.

Dále si dovoluji navrhnout zvážení metody odpisování. Protože společnost eviduje odpisy daňové zároveň v účetnictví, nevykazuje žádný rozdíl mezi těmito odpisy. Je to samozřejmě pro společnost značné zjednodušení, ale dnešní účetní software je schopný odpisy automaticky vypočítat a evidovat. Protože daňové odpisy nevyjadřují skutečné opotřebení majetku, může docházet k porušování zásady věrného a poctivého zobrazení účetnictví. Protože společnost ABC s.r.o. podléhá auditu, může se daný způsob odpisování zdát auditorovi značně nevhodný.

V rámci zjednodušení účetnictví neevidovala společnost do zdaňovacího období 2011 žádné opravné položky a odpisy pohledávek. To mohlo vést k porušování zásady opatrnosti a nadhodnocování aktiv. Protože eviduje společnost více nedobytných pohledávek, byly vytvořeny opravné položky a odpisy k daným pohledávkám. Většina opravných položek byla vytvořena na základě ustanovení zákona o rezervách, proto se jedná o daňově uznatelný náklad. I některé odpisy pohledávek splňovaly podmínky ustanovení zákona o daních z příjmů a bylo možné je zahrnout do daňových nákladů.

Dovoluji si společnosti doporučit pečlivější sledování pohledávek po splatnosti, aby předcházela situaci, kdy dojde k promlčení pohledávek. Dále doporučuji lépe využívat prostředky vymáhání pohledávek a evidovat snížení hodnoty prostřednictvím odpisů a opravných položek.

ZÁVĚR

Stěžejním cílem této bakalářské práce bylo stručně a srozumitelně vymezit problematiku daně z příjmů právnických osob. Následně tyto teoretické poznatky aplikovat na konkrétní společnost a provést optimalizaci daně z příjmů právnických osob.

V úvodu teoretické části práce jsou definovány základní daňové pojmy, funkce, historii daní a daňový systém České republiky. Další kapitoly se hlouběji zabývají daní z příjmů právnických osob. Východiskem pro tuto problematiku je zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tento zákon zahrnuje také daň z příjmů fyzických osob a v mnoha místech je nepřehledný. Neustále dochází k novelám daného zákona, a proto je nezbytná velmi přesná orientace. Často je novelizována právě oblast odpisů, která nabízí široký prostor pro daňovou optimalizaci.

V praktické části bakalářské práce je nejprve charakterizována společnost, ve které je analyzováno daňové zatížení. Po důkladném vyhodnocení daňové povinnosti a situace společnosti, byl nalezen prostor pro daňovou optimalizaci v nedobytných pohledávkách. Společnost se dlouhodobě potýká se špatnou platební morálkou svých odběratelů. Nedobytné pohledávky zpravidla nejsou včas řešeny a kupí se v účetnictví společnosti. Vzhledem k tomu, že některé pohledávky měly hodnotu nižší než 30 000 Kč a splňovaly další podmínky stanovené zákonem, bylo možné k celé jejich rozvahové hodnotě tvořit daňové opravné položky, aniž by došlo k využívání vymáhacích prostředků. V poslední kapitole je vyčíslena daň z příjmů právnických osob po provedení optimalizace a její srovnání s daňovým zatížením před optimalizací.

Věřím, že tato bakalářská práce bude pro danou společnost přínosem a stane se určitým vodítkem při výpočtu daně z příjmů právnických osob. Praktický význam lze spatřovat nejen u konkrétní společnosti, na kterou byla tato práce aplikována, nýbrž se může stát inspirací i pro ostatní společnosti, které řeší problematiku minimalizace zatížení daní z příjmů právnických osob.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie

Daň z příjmů. 2011. 8. vydání. Praha: Wolters Kluwer. 640 s. ISBN 979-80-7357-623-3.

Daně. 2006. Praha: ASPI. 962 s. ISBN 80-7357-166-8.

Daňové zákony 2011: Úplná znění platná k 1. 1. 2011. Praha: Grada, 2011. 264s. ISBN 978-80-247-3800-0.

HAMERNÍKOVÁ, Bojka a Alena MAAYTOVÁ et al., 2010. *Veřejné finance*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. 340s. ISBN 978-80-7357-497-0.

KUBÁTOVÁ, Květa, 2009. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2. aktualizované vydání. Praha: ASPI. 119 s. ISBN 978-80-7357-423-9.

KUBÁTOVÁ, Květa, 2006. *Daňová teorie a politika*. 4., aktualizované vydání. Praha: ASPI. 279 s. ISBN 80-7357-205-2.

PAVLÁSEK, Vlastimil a Pavlína HEJDUKOVÁ, 2010. *Veřejné finance a daně v České republice*. Plzeň: Nava. 215 s. ISBN 978-80-7211-360-6

PILAŘOVÁ, Ivana, 2007. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* Vyd. 1. Praha: ASPI. 127. ISBN 978-80-7357-306-5.

PILAŘOVÁ, Ivana, 2011. *Účetnictví podnikatelských subjektů*. Praha: WoltersKluwer ČR. 138 s. ISBN 978-80-7357-617-2.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2011. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 13. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. 303 s. ISBN 978-80-7263-660-0.

ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, 2005. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. 3., aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Grada. 250 s. ISBN 978-80-247-4018-8.

ŠIROKÝ, Jan et al., 2008. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 2. vydání. Praha: C.H.Beck. 302 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

ŠTOHL, Pavel, 2009. *Učebnice účetnictví: pro střední školy a pro veřejnost*. 10., upravené vyd. podle právního stavu k 1. 1. 2009. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl. 155 s. ISBN 978-808-7237-120.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, 2010. *Daňový systém ČR 2010*. 10. vydání. Praha: 1. VOX. 161 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

Internetové zdroje

Česká republika. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. [online]. 15. 3. 2011 [cit. 2012-03-27] Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred_59967.html%20/

Česká republika. Zákon č. 593 ze dne 20. listopadu 1992 o rezervách. [online]. 15. 3. 2011 [cit. 2012-03-27]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-593-1992-sb-o-rezervach-pro-zjisteni-zakladu-dane-z-prijmu/cele-zneni/>

Daňově neuznatelné náklady. In: *Jitka Vachtová: Vzdělání a software* [online]. 27. 2. 2011 [cit. 2012-03-27]. Dostupné z: <http://www.vachtova.cz/ucetnictvi/ucebni-pomucky-a-schemata/37-danove-neuznatelne-naklady>

Počet daňových přiznání k vybraným daní. In: *Mfcr.cz: Cds* [online]. 22. 9. 2011 [cit. 2012-03-27]. Dostupné z: <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/7994.html?year=0>

Schéma výpočtu základu daně z příjmů PO. In: *Ipodnikatel.cz: Specializovaný portál pro začínající podnikatele* [online]. 20. 10. 2011 [cit. 2012-03-27]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Dane-v-podnikani/schema-vypoctu-zakladu-dane-z-prijmu-po.html>

Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob. In: *Danarionline.cz: Portál daňových poradců a profesionálů* [online]. 2012 [cit. 2012-03-27]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/sazby--vzory--tabulky/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-pravnicky-ch-osob/>

Interní zdroje

Interní materiály společnosti ABC s.r.o.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DPPO	Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob.
HV	Hospodářský výsledek.
OP	Opravná položka.
PO	Právnická osoba.
PZDP	Poslední známá daňová povinnost.
Sb	Sbírka.
ZD	Základ daně.

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1 Daňová soustava ČR</i>	16
<i>Obr. 2 Vývoj sazby daně z příjmů PO</i>	20
<i>Obr. 3 Počet daňových přiznání k dani z příjmů PO v letech 1993-2010</i>	27
<i>Obr. 4 Kamionová přeprava</i>	37
<i>Obr. 5 Rozdělení OP dle použitého ustanovení zákona o rezervách</i>	49
<i>Obr. 6 Vývoj účetního hospodářského výsledku v letech 2001-2011</i>	52
<i>Obr. 7 Porovnání daňové povinnosti před a po optimalizaci</i>	56

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1 Schéma výpočtu základu daně z příjmů PO</i>	21
<i>Tab. 2 Schéma výpočtů daně z příjmů PO</i>	24
<i>Tab. 3 Výše zálohy na daň z příjmů PO</i>	28
<i>Tab. 4 Možnosti minimalizace daňové povinnosti</i>	30
<i>Tab. 5 Odpisové skupiny a doba odpisování</i>	31
<i>Tab. 6 Pohledávky do 200 000 Kč</i>	33
<i>Tab. 7 Pohledávky nad 200 000 Kč</i>	33
<i>Tab. 8 Výpočet účetního HV (v tis. Kč)</i>	39
<i>Tab. 9 Odpisový plán osobního automobilu</i>	40
<i>Tab. 10 Odpisový plán tahače návěsů</i>	41
<i>Tab. 11 Výpočet základu daně</i>	42
<i>Tab. 12 Výpočet daně</i>	43
<i>Tab. 13 Přehled nedobytných pohledávek</i>	44
<i>Tab. 14 Opravné položky k pohledávkám RELLSTAV s.r.o.</i>	46
<i>Tab. 15 Odpis pohledávky SAVANAH-EKO Ivančice s.r.o.</i>	47
<i>Tab. 16 Opravná položka k pohledávce STAVOSERVIS Kyjov spol. s r.o.</i>	47
<i>Tab. 17 Opravná položka k pohledávce OLPET Pardubice s.r.o.</i>	48
<i>Tab. 18 Opravná položka k pohledávce BAUMAT CB a.s.</i>	48
<i>Tab. 19 Přehled vytvořených opravných položek</i>	49
<i>Tab. 20 Přehled vytvořených odpisů</i>	50
<i>Tab. 21 Výpočet odložené daně</i>	51
<i>Tab. 22 Výpočet daňové ztráty</i>	53
<i>Tab. 23 Účetní výsledek hospodaření po optimalizaci</i>	54
<i>Tab. 24 Základ daně po optimalizaci</i>	54
<i>Tab. 25 Výpočet daňové povinnosti při uplatnění celé zbývající hodnoty ztráty</i>	55
<i>Tab. 26 Výpočet daňové povinnosti při uplatnění 1/4 zbývající hodnoty ztráty</i>	55

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA P I: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31. 12. 2011

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA K 31. 12. 2011

PŘÍLOHA P III: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PO

PŘÍLOHA P I: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31. 12. 2011

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2011

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	117 033	113 975
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	109 542	104 736
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	7 491	9 239
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	42 942	20 519
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	42 837	23 051
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		-2 640
3.	Aktivace	07	105	108
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	37 045	21 422
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	17 292	12 517
2.	Služby	10	19 753	8 905
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	13 388	8 336
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	4 447	3 482
C. 1.	Mzdové náklady	13	3 288	2 542
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14	0	0
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 111	846
4.	Sociální náklady	16	48	94
D.	Daně a poplatky	17	1 304	215
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 288	930
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19	778	56
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	21
2.	Tržby z prodeje materiálů	21	778	35
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22	0	67
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	67
2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	75 262	17 421
H.	Ostatní provozní náklady	27	75 359	17 857
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+). až V.)	30	7 030	3 262

IČ:

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	1 403	714
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	162	64
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 091	439
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-2 332	-1 089
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	0	484
Q. 1.	- splatná	50	0	484
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	4 698	1 689
XIII.	Mimořádné výnosy	53	36	27
R.	Mimořádné náklady	54	0	34
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	36	-7
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	4 734	1 682
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	4 734	2 166

Sestaveno dne: 9.2.2012

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: zámečnictví

Podpisový záznam:

Podpisový záznam: _____

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA K 31. 12. 2011

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni 31.12.2011

Název a sídlo účetní jednotky

(v celých tisících Kč)

IČ

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	64 030	-4 172	59 858	47 660
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	13 349	-4 172	9 177	6 145
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.8.)	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	0	0	0	0
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	13 349	-4 172	9 177	6 145
B. II. 1.	Pozemky	014	80	0	80	80
2.	Stavby	015	2 539	-519	2 020	2 094
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	8 880	-3 653	5 227	2 128
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017		0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018		0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019		0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	1 850	0	1 850	1 843
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

IČ:

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	50 422	0	50 422	41 466
C. I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032	9 406	0	9 406	9 343
C. I. 1.	Materiál	033	2 878	0	2 878	2 815
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	260	0	260	260
	3. Výrobky	035	568	0	568	568
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
	5. Zboží	037	5 700	0	5 700	5 700
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	043	0	0	0	0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6. Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7. Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8. Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048	60 685	0	60 685	32 021
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	31 388	0	31 388	31 918
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	052	0	0	0	0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6. Stát - daňové pohledávky	054	657	0	657	0
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	3 681	0	3 681	57
	8. Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
	9. Jiné pohledávky	057	24 959	0	24 959	46
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058	-19 669	0	-19 669	102
C. IV. 1.	Peníze	059	54	0	54	39
	2. Účty v bankách	060	-19 723	0	-19 723	63
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063	259	0	259	49
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	259	0	259	86
	2. Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3. Příjmy příštích období	066	0	0	0	-37

IČ:

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	59 858	47 660
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.)	068	9 358	4 625
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	500	500
A. I. 1.	Základní kapitál	070	500	500
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. I I.1 až A. I I.5)	073	1 630	1 630
A. II. 1.	Emisní ážio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	1 630	1 630
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
5.	Rozdíly z přeměn společnosti	078	0	0
A. III.	Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	079	50	50
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	50	50
2.	Statutární a ostatní fondy	081	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	082	2 444	763
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	2 444	0
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	084	0	763
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	085	4 734	1 682
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	086	50 491	43 028
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	087	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088	0	0
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	089	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	090	0	0
4.	Ostatní rezervy	091	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	092	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093	0	0
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	094	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	095	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	097	0	0
6.	Vydané dluhopisy	098	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	099	0	0
8.	Dohadné účty pasivní	100	0	0
9.	Jiné závazky	101	0	0
10.	Odložený daňový závazek	102	0	0

IČ:

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	103	35 507	28 408
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104	32 398	27 546
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	105	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	106	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107	0	0
5.	Závazky k zaměstnancům	108	486	316
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	117	168
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	21	348
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111	2 032	0
9.	Vydané dluhopisy	112	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	113	419	2
11.	Jiné závazky	114	34	28
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	115	14 984	14 620
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	6 172	4 100
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117	180	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118	8 632	10 520
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	119	9	7
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120	9	7
2.	Výnosy příštích období	121	0	0

Sestaveno dne: 9.2.2012

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: záměčnictví, obchodní činnost

Podpisový záznam:

PŘÍLOHA P III: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PO

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Kyjově

01 Daňové identifikační číslo

CZ

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné dodatečné¹⁰⁾ opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1A

Zdaňovací období podle § 17a písm.

a) zákona

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodařován

Pořadové číslo podílového fondu

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh⁵⁾

0

Počet samostatných příloh⁵⁾

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

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

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

od 1.1.2011

do 31.12.2011

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi (podílovém fondu)⁶⁾

05 Název právnické osoby

ABC s.r.o.

06 Sídlo právnické osoby

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

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ano ne

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

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

ano ne

ano ne⁸⁾

12 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Zámečnictví

Kód klasifikace CZ-NACE³⁾

257

Obchodní činnost

46770

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{B)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta - ³⁾) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni 31.12.2011	4 401 375	

20 ^{B)}	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 ^{B)}	Částky, o které se podle § 23 odst.3 písm.a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	346 887	
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 ^{B)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{B)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	346 887	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{B)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{B)}	Částky, o které se podle § 23 odst.3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{B)}	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 ^{B)}	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		
160 ^{B)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{B)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{B)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	0	

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

Příloha č. 1 II. oddílu

Pořadové číslo podílového fondu

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	51 - Služby	92 512	
2	52 - Osobní náklady	36 432	
3	54 - Jiné provozní náklady	201 451	
4	55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady př. období, opravné položky	16 492	
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	346 887	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	816 466	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	118 965	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	278 569	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	74 000	
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 zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	1 288 000	

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

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

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	28 632	
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	28 632	
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	188 282	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	188 282	
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	188 282	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	6 533	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci zdaňovacího období	6 533	
12	Uhm hodnot pohledávek nebo pořízovacích 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, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

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

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

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ⁶⁾	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do		Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
	1	2		3	4	5
0						
1	1012009	31122009	1 735 849	867 919	216 980	650 939
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem				216 980	650 939

F. Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 a 4 až 8 zákona⁵⁾

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

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

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona (vyplní se v celých Kč)

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

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	5 000	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3 ^{B)}	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona		
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)	0	
5 ^{D)}	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 ^{E)}	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ^{F)}	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ^{G)}	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)	0	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	0	

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁶⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			0
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			0
3	(neobsazeno)	X	X	X
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			0
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			0
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			0
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 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	89 220 467	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	26	

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 výtětí, 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 výtětí (ř. 10 + 70 - 170) ³⁾	4 748 262	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾ , ⁴⁾		
210 ⁵⁾	Úhrn výtětých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾ , 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 výtětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ 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 výtětí (ř. 200 - 201 - 210) ³⁾	4 748 262	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	216 980	
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výtětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) ³⁾	4 531 282	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250, zvýšený o částku vykázanou na ř. 241		
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241) ⁵⁾	5 000	
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 výtětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	4 526 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	859 940	
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⁾	859 940	
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⁾	859 940	
331 ⁶⁾	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 ⁶⁾	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)	859 940	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	859 940	

III. ODDÍL - výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daň za podílové fondy		
2	Celková daň (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)	859 940	
3	Poslední známá daň pro účely stanovení záloh podle § 38a zákona		

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, resp. ř. 2 III. 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	371 520	
2 ^{b)}	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{b)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	-488 420	

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
	<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 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"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="25.6.2012"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	<input type="text"/>

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinností vyměřil¹⁾ - dodatečně vyměřil¹⁾ podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne

ke dni

Vysvětlivky:

Podpis odpovědného pracovníka

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázaní 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) Zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů
- 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). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrka** rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Příloh účetní závěrky**, vkládaný s použitím e-příloh jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg. **Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložit soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 9) Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Generální finanční ředitelství. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.
- 10) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.