

Optimalizace daňové povinnosti ve firmě Přesné odlitky, s. r. o.

Silvie Dědková

Bakalářská práce
2016

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2015/2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Silvie Dědková**
Osobní číslo: **M13754**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Optimalizace daňové povinnosti ve firmě Přesné odlitky, s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- **Vypracujte literární rešerši na dané téma.**

II. Praktická část

- **Charakterizujte společnost Přesné odlitky, s.r.o.**
- **Analyzujte současnou daňovou povinnost.**
- **Navrhněte možnosti daňové optimalizace.**

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

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

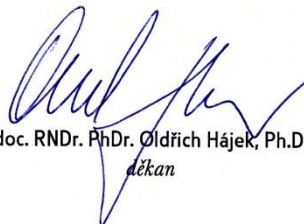
HNÁTEK, Miloslav. Daňové typy pro společnosti s ručením omezeným. 1. vyd. Praha: ESAP, 2015, 159 s. ISBN 978-80-905899-0-2.

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

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2015: Úplná znění platná k 1.1.2015. 24. vyd. Praha: Grada, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Eva Kuderová
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 15. února 2016
Termín odevzdání bakalářské práce: 16. května 2016

Ve Zlíně dne 15. února 2016


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




doc. Ing. Miloš Král, CSc.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

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

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně 13.5. 2016

Dedlová
.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem této bakalářské práce je optimalizace daně z příjmů právnických osob ve firmě Přesné odlitky s. r. o. dle platné legislativy.

V teoretické části jsou definovány základní informace, které se týkají daní. Dále je podrobně charakterizována daň z příjmů právnických osob, jenž tvoří velmi obsáhlou část. Teoretická část je zakončena kapitolou týkající se daňové optimalizace. V praktické části jsou aplikovány poznatky z teorie. Úvod je věnován představení společnosti a následuje analýza daňové povinnosti. V závěru práce jsou návrhy a doporučení daňové optimalizace na základě analýzy daně z příjmů.

Klíčová slova: daň z příjmů právnických osob, základ daně, daňový náklad, nedaňový náklad, daňová optimalizace

ABSTRACT

The aim of this work is to optimization corporate income tax in the company Přesné odlitky s. r. o. according to applicable legislation.

The theoretical part defines the basic information which relating to taxes. Next corporate income tax is characterized in detail, which constitutes a very extensive area. The theoretical part is finished by chapter about tax optimization. In the practical part they are used theoretic knowledge. The introduction is devoted to presentation of the company and follows the analysis of the tax liability. In conclusion, there are proposals and recommendations for tax optimization based on an analysis of the income tax.

Keywords: corporate income tax, tax base, tax expense, non-tax expense, tax optimization

Ráda bych zde poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Evě Kuderové, za odborné vedení, rady a čas věnované při zpracování bakalářské práce.

Velké poděkování patří paní Soustružníkové, hlavní účetní ve společnosti, která mě poskytla všechny potřebné informace ke zpracování práce a také panu Ing. Skřehotovi za rady a tipy týkající se daňové optimalizace.

„Vědění je poklad, ale praxe je klíč k němu.“

Fuller Thomas

„Čemukoli se učíš, učíš se pro sebe.“

Gaius Titus Petronius

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 ÚVOD DO DAŇOVÉHO SYSTÉMU	12
1.1 ZÁKLADNÍ DAŇOVÉ POJMY	12
1.1.1 Definice daně	12
1.1.2 Zdaňovací období.....	12
1.1.3 Daňový subjekt.....	13
1.1.4 Sazba daně.....	13
1.2 ČLENĚNÍ DANÍ	14
1.2.1 Daň z příjmů fyzických osob	15
1.2.2 Daň z příjmů právnické osoby	15
1.2.3 Daň z nemovitých věcí.....	16
1.2.4 Daň z nabytí nemovitých věcí.....	16
1.2.5 Silniční daň.....	16
1.2.6 Spotřební daň	17
1.2.7 Daň z přidané hodnoty	17
1.3 DAŇOVÁ SOUSTAVA	18
1.4 ZÁKLADNÍ FUNKCE DANÍ.....	18
2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	20
2.1 HISTORIE.....	20
2.2 POPLATNÍCI DANĚ	20
2.3 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	22
2.4 PŘEDMĚT DANĚ	22
2.5 OSVOBOZENÍ OD DANĚ	23
2.6 ZÁKLAD DANĚ.....	23
2.7 SAZBA DANĚ	24
2.8 SAZBA DANĚ PRÁVNICKÝCH OSOB V EU	25
2.9 ÚPRAVA ZÁKLADU DANĚ.....	25
2.9.1 Položky snižující základ daně	25
2.9.2 Položky zvyšující základ daně	26
2.9.3 Položky neovlivňující základ daně.....	26
2.9.4 Odčitatelné položky	26
2.9.4.1 Daňová ztráta	27
2.9.4.2 Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj	27
2.9.4.3 Odpočet z titulu poskytnutí daru.....	28
2.9.5 Specifické daňové náklady.....	28
2.9.5.1 Odpisy	28
2.9.5.2 Rezervy	29
2.9.5.3 Pohledávky.....	30
2.10 SLEVVY NA DANI	30
2.11 PLACENÍ DANÍ	31
3 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE	32

3.1	DAŇOVÝ ÚNIK VS. DAŇOVÁ OPTIMALIZACE	32
3.2	PŘÍČINY DAŇOVÝCH ÚNIKŮ	32
3.3	DŮVODY DAŇOVÝCH ÚNIKŮ A JEJICH DOPADY	33
II	PRAKTICKÁ ČÁST	34
4	SPOLEČNOST PŘESNÉ ODLITKY S. R. O.	35
5	ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	36
5.1	VÝVOJ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ	36
5.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT	36
5.3	ODPISY	37
5.4	POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY PO LHŮTĚ SPLATNOSTI.....	38
5.5	HODNOTA BEZÚPLATNÝCH PLNĚNÍ.....	39
5.6	VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ	39
5.7	ANALÝZA JEDNOTLIVÝCH NÁKLADOVÝCH ÚČTŮ	39
5.7.1	Spotřeba materiálu a energie	39
5.7.2	Služby.....	40
5.7.3	Osobní náklady.....	40
5.7.4	Daně a poplatky.....	41
5.7.5	Jiné provozní náklady	41
5.7.6	Finanční náklady	42
5.8	POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ	42
5.9	POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ.....	43
5.10	DAŇOVÁ POVINNOST ZA ROK 2015.....	43
6	NÁVRH A DOPORUČENÍ DAŇOVÉ OPTIMALIZACE	45
6.1	ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY	45
6.1.1	Příspěvek na soukromé životní pojištění.....	45
6.1.2	Příspěvek na penzijní připojištění	46
6.1.3	Motivační příspěvek studentům	47
6.2	ZAMĚSTNÁNÍ ZDRAVOTNĚ POSTIŽENÉHO	48
6.3	VÝPLATA PODÍLU NA ZISKU.....	49
6.4	NÁKLADY NA PRACOVNÍ PROSTŘEDKY A PRACOVNÍ OBLEČENÍ	49
6.5	NÁKLADY NA REKLAMU	50
6.6	PRODEJ VÝROBKŮ SE ZTRÁTOU	50
6.7	VÝDAJE VYNALOŽENÉ NA VÝZKUM A VÝVOJ	52
6.8	DARY	53
6.9	TVORBA REZERVY NA OPRAVU NEMOVITOSTI	53
6.10	TVORBA OPRAVNÉ POLOŽKY	55
6.11	SHRNUTÍ DAŇOVÉ OPTIMALIZACE	55
	ZÁVĚR	57
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	58
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	60
	SEZNAM OBRÁZKŮ	61
	SEZNAM TABULEK.....	62
	SEZNAM PŘÍLOH.....	63

ÚVOD

Daně provázejí lidstvo už od své existence. Dříve se neodváděli v penězích, ale v naturáliích. Plynou do státního rozpočtu a jsou tak podstatnou součástí ekonomik ve vyspělých zemích. Na daně narážíme každý den ať už v podobě DPH, spotřební daně nebo daně z příjmů.

Daňový systém je velmi obsáhlý a pro člověka nevzdělaného v oblasti daní je často špatně pochopitelný. Daně jsou upraveny platnou legislativou, avšak často dochází k novelizaci a někdy ani odborníci v oblasti daní nejsou přesvědčeni, zda je jejich výklad v souladu se zákonem. Proto je velmi důležité veškeré změny v zákoně pečlivě sledovat. Každý daňový subjekt se snaží optimalizovat svou daňovou povinnost co nejvíce. Daňová optimalizace je legální cesta snížení daně avšak mnoho subjektů využívá i nelegální postupy ať už vědomě či nevědomě.

Z důvodu velmi širokého tématu daní, jsem se v této bakalářské práci zaměřila pouze na daň z příjmů právnických osob a možnosti její optimalizace. Tuto daň upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Daň z příjmů se řadí mezi přímé důchodové daně a je to daň poměrně mladá.

V úvodu teoretické části jsou vymezeny základní pojmy daňové problematiky, např. definice daně, základ daně nebo sazba daně také je zde charakterizován daňový systém České republiky a jsou zde stručně popsány jednotlivé daně. Následuje kapitola, kde se nachází podrobnější pohled na daň z příjmů právnických osob. Závěr teoretické části tvoří stručný pohled na daňovou optimalizaci, kde je vymezen tenhle pojem a také rozdíly mezi optimalizací a únikem. Úvod praktické části tvoří charakteristika firmy Přesné odlitky s. r. o. Další kapitola se zabývá transformací účetního výsledku hospodaření, analýzou jednotlivých reálně vynaložených nákladů společnosti a rozdělení zda se jedná o náklady daňově uznatelné či nikoli. Na konci této kapitoly je vypočtena daňová povinnost za rok 2015 dle platné legislativy. Poslední kapitola se zabývá tou nejdůležitější částí mé bakalářské práce a to návrhem a doporučením daňové optimalizace. V daňové optimalizaci jsem se zabývala jen možnostmi, které jsou pro analyzovanou společnost reálné. Společnost z hlediska daňového vykazuje celkem uspokojivé hodnoty avšak cílem této práce je zjištění dalších možností optimalizace daňové povinnosti.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Daňová soustava je velmi obsáhlým a složitým tématem z důvodu často měnící se legislativy. Hlavním cílem této bakalářské práce je optimalizace daně z příjmů právnických osob. Bakalářská práce je rozdělena na část teoretickou a na část praktickou. Na základě literární rešerše a dostupných informačních zdrojů je dosaženo mých cílů v bakalářské práci.

Prvním dílčím cílem teoretické části je seznámit se, se základními pojmy týkající se daní jako jsou definice daně, členění daní, subjekt daně, sazba daně, osvobození od daně ad., na základě literární rešerše. Následně je v teoretické části podrobněji rozebrána daň z příjmů právnických osob, jelikož je to pro práci nezbytné. I přes to, že se zabývám jen touthle daní, je téma velmi obsáhlé a není možné ho celé probrat. Posledním dílčím cílem kapitoly je rozpoznat rozdíly kdy se jedná o daňovou optimalizaci a kdy o daňový únik.

Praktická část je zpracována na základě teoretických poznatků a také na základě poskytnutých dokumentů společností. Jedná se o daňové přiznání, rozvahu a výkaz zisku a ztrát. Pomocí analýzy výše zmíněných dokumentů jsou vyhodnoceny jednotlivé data, podle kterých, je vypočítána daňová povinnost společnosti. V závěru práce je na základě předchozí analýzy a na základě literární rešerše splněn hlavní cíl práce a to optimalizace daňové povinnosti. Jsou použity jen reálné možnosti optimalizace, které budou pro společnost užitečné v praxi.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚVOD DO DAŇOVÉHO SYSTÉMU

Daňové příjmy tvoří ve většině vyspělých zemí největší podíl veřejných příjmů. Daň je historickou kategorií. Souvisí s existencí státu i s existencí územní samosprávy. Daň tvoří ve vyspělých zemích spolu s povinným pojistným na sociální zabezpečení (sociální pojištění) a veřejným zdravotním pojištěním největší skupinu běžných příjmů, a tedy i celkových veřejných příjmů (i v ČR). (Peková, 2011, s. 320)

1.1 Základní daňové pojmy

1.1.1 Definice daně

Daň je povinná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Jsou uloženy zákonem, a všichni je musí povinně dodržovat. Jsou vymahatelné a postihují se sankcemi za jejich nedodržování. Daně nejsou určeny na konkrétní účel. Mají nenávratný charakter, ten kdo je uhradil v zákonem stanovené výši, nemá nárok na jejich vrácení. Jsou neekvivalentní – když daňový subjekt nakupuje zboží, dostane zboží, ale za zaplacenou daň nedostane žádný ekvivalent. Avšak každá osoba fyzická i právnická využívá služby státu, tedy služby policie, hasičů, zdravotnictví, státních orgánů atd., přičemž činnost těchto subjektů vůči určitému subjektu, není ovlivněna výší jím zaplacených daní.

Platba daní se pravidelně opakuje. Každý rok musí daňový subjekt zaplatit daň z příjmů za uplynulý rok. Každý měsíc musí zaměstnavatel odvést zálohu na daň z příjmů svých zaměstnanců na příslušný finanční úřad. Plátce daně z přidané hodnoty musí také každý měsíc tuto daň odvést, a každoročně musí poplatník zaplatit daň z nemovitých věcí. Tento znak nesplňuje v české daňové soustavě například daň z nabytí nemovitých věcí, která je ve skutečnosti spíše jednorázový poplatek.

Daně většinou představují neúvěrové příjmy veřejných rozpočtů. Do veřejných rozpočtů totiž patří i příjmy úvěrové, tzn. půjčky, úvěry. Tyto příjmy má veřejný rozpočet k dispozici, ale v budoucnu je musí i s úroky vrátit. Zatímco daně, poplatky, pokuty jsou příjmy neúvěrové, které nebude nutno vrátit. (Klimešová, 2014, s. 17-18)

1.1.2 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím, je myšleno období, za které se daňová povinnost vypočítává a daň odvádí do rozpočtové soustavy (prostřednictvím správce daně). Může to být kalendářní rok

(např. v ČR u daně z příjmů, u daně z nemovitosti apod.) nebo kratší období (např. v ČR u daně z přidané hodnoty je to měsíc). (Peková, 2011, s. 329)

1.1.3 Daňový subjekt

„Daňový subjekt je osoba povinná strpět, odvádět nebo platit daň.“

Dále se dělí daňový subjekt na dvě hlavní skupiny:

- poplatník daně
- plátce daně

Poplatník daně je subjekt daně, jehož předmět podléhá dani. Je nositelem daňového břemena a většinou daň i odvádí. Zpravidla se jedná o daně z příjmů nebo daně majetkové.

Plátce daně je daňový subjekt, který je ze zákona povinen daň odvést do veřejného rozpočtu od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností. Plátce nenese daňové břemeno. Typickým příkladem jsou nepřímé daně. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 14-15)

1.1.4 Sazba daně

Pomocí sazby daně se stanoví velikost konkrétní daně daňového subjektu z jeho základu daně. Každá daň má jinou sazbu a je upravena podle příslušného zákona.

Dělí se podle typu:

- procentní
- pevná

Procentní sazba se používá, aby byl základ daně vyjádřen v penězích. Může být:

- lineární, tzn. je pořád stejná bez ohledu na výši základu daně
- progresivní, tzn. sazba daně, roste s růstem základu daně (Boněk, 2001, s. 395)

Pevná sazba je stanovena v penězích na objemovou jednotku základu daně, tzn. základ daně, není vyjádřen v penězích, ale v objemových jednotkách.

Sazby lze dále dělit na jednotné a diferencované. Jednotná je pro všechny druhy předmětu daně stejná. Diferencovaná sazba se mění podle druhu předmětu daně. (Boněk, 2001, s. 396)

1.2 Členění daní

V České republice rozdělujeme daně na přímé a nepřímé.

1) Daně přímé – u těchto daní lze přesně specifikovat osobu (daňový subjekt), která bude daň platit. Plátce těchto daní je zároveň poplatníkem. Daň se obvykle odvádí z jeho příjmů nebo majetku. Dělení přímých daní:

Důchodové

- daň z příjmů fyzických osob
- daň z příjmů právnických osob

Majetkové

- daň z nemovitých věcí (do roku 2014 daň z nemovitostí)
- daň z nabytí nemovitých věcí (do roku 2014 daň z převodu nemovitosti)
- silniční daň

Do konce roku 2013 patřila mezi přímé daně také daň dědická a darovací. Od 1. ledna 2014 však byly tyto daně jako samostatné daně zrušeny. Příjmy z dědictví jsou od daně osvobozeny a bezúplatná plnění (dary) jsou nyní předmětem daně z příjmů. U fyzické osoby ještě záleží, od koho dar přijala a jak je velký. V některých případech je totiž od daně z příjmů osvobozena. (Stromware.cz, © 2014)

2) Daně nepřímé

U těchto daní není možné dopředu jednoznačně určit daňového poplatníka, tedy osobu, která bude v konečné fázi daň platit. Definována může být pouze osoba, která konkrétní nepřímou daň odvádí státu, tedy plátce daně.

Jedná se vlastně o daň ze spotřeby. Daně jsou zahrnuty v ceně zboží nebo služeb nakupovaných zákazníkem či spotřebitelem. Státu však daň odvede (zaplatí) příslušný obchodník.

Dělení nepřímých daní:

- selektivní (spotřební daň)
- univerzální (daň z přidané hodnoty)
- ekologická (daň z elektřiny, ze zemního plynu, a z pevných paliv)

Do tohoto druhu daní také spadají:

- poplatky za znečištění vody či vzduchu
- poplatky za odpad. (Stromware.cz, © 2014)

1.2.1 Daň z příjmů fyzických osob

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty. Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

- příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
- příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- příjmy z nájmu (§ 9),
- ostatní příjmy (§ 10).

Základ daně je pak souhrnem dílčích základů daně. Upravuje na tzv. upravený základ daně. V současné době u dílčího základu daně DPFO ze závislé činnosti a funkčních požitků se upravuje na tzv. „superhrubou“ mzdu, tzn. příjmy, se zvyšují o pojistné placené zaměstnavatelem, za své zaměstnance. Dílčí základ daně se upravuje dále o „nestandardní“ odpočty (např. poskytnuté dary, příspěvky na životní pojištění apod., jsou vymezeny platným zákonem o daních z příjmů). (Peková, 2011, s. 353)

Sazba daně je od roku 2008 15% z vyměřovacího základu, u DPFO ze závislé činnosti a funkčních požitků ze „superhrubé“ mzdy. (Peková, 2011, s. 354)

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů fyzických osob je dle ZDP kalendářní rok.

1.2.2 Daň z příjmů právnické osoby

Daň z příjmů právnických osob je jednou ze základních příjmových daní. Daní příjmy subjektů založené za účelem podnikání, vztahuje se však i na neziskové subjekty, jako jsou nadace nebo občanské sdružení. Problematika daní z příjmů je velmi složitá z důvodu častých změn v zákonech. (Finance.cz, 2016)

Protože se v mé bakalářské práci zabývám daní z příjmů právnických osob, podrobněji bude tato daň charakterizována v následující kapitole.

1.2.3 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitosti dělíme na daně z pozemku a daně ze staveb a jednotek. Daň se platí dopředu. Předmětem jsou pozemky, budovy, na území České republiky zapsané v katastru nemovitostí. Plátcem je nejčastěji vlastník nemovitosti avšak může jím být i pachtýř nebo uživatel pozemku. Výše daně se odvíjí od toho, ve které obci se nemovitost nachází. Základní sazba daně se násobí koeficientem, který vychází z počtu obyvatel a místním koeficientem, který vyhláší obec. (Peníze.cz, © 2000-2016)

1.2.4 Daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z nabytí nemovitých věcí byla dříve známa pod názvem daň z převodu nemovitosti. Plátcem je prodejce, avšak pokud nezplatí, povinnost padá na kupujícího. Zákon dovoluje dohodnutí stran smluvním jednáním, že daň zaplatí kupující. Daň se platí z úplatných převodů. Sazba daně z nabytí nemovitých věcí činí čtyři procenta ze základu daně. Základem daně je nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj. Vycházet lze z kupní ceny nemovitosti, nebo ze směrné hodnoty – což je údaj, který na základě typu, polohy a charakteru nemovitosti určuje finanční úřad. Daň se vypočte z vyšší z nich. Platí přitom, že pro účely výpočtu daně se nevychází z celé směrné hodnoty nemovitosti, ale pouze z její 75%. (Peníze.cz, © 2000-2016)

1.2.5 Silniční daň

Předmětem daně silniční jsou dle zákona silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrována a provozována v České republice.

Poplatníkem je ten, kdo je jako provozovatel vozidla zapsán v technickém průkazu vozidla.

Základem daně je:

- zdvihový objem motoru v cm^3 u osobních automobilů s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon,
- součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů,
- největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel

Roční sazby daně ze základu daně podle § 5 se odvíjí podle objemu zdvihového motoru, nebo podle počtu náprav v tunách.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. (ČESKO, © 1993-2016a)

1.2.6 Spotřební daň

Spotřební daň je daní selektivní a řadí se mezi nepřímé daně, které plní funkci regulace ceny určité komodity na trhu nebo zvýšení státního rozpočtu. Mohou také sloužit ke snižování poptávky po škodlivém zboží např. zvyšováním ceny cigaret.

Dle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních jsou spotřebními daněmi:

- daň z minerálních olejů
- daň z lihu
- daň z piva
- daň z vína a meziproductů
- daň z tabákových výrobků

Plátce daně je podle § 4 právnická nebo fyzická osoba, který je provozovatelem daňového skladu. Předmět spotřební daně jsou dle §7 vybrané výrobky na daňovém území Evropského společenství vyrobené nebo dovezené. Zdaňovacím obdobím je až na některé výjimky kalendářní měsíc. (ČESKO, © 2003-2016b)

1.2.7 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Touto daní je zatíženo téměř všechno zboží a služby. Podle zákona o DPH ji odvádí dodavatelé a registrovaní plátcí DPH, kteří ji započítávají do ceny pro své odběratele či spotřebitele. Plátcí daně mají nárok na odpočet.

Plátcem daně z přidané hodnoty se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, nebo se plátcem stane dobrovolně. Důležité je určit, z čeho se daň z přidané hodnoty odvádí a co do základu daně naopak nepatří. V České Republice jsou 3 sazby DPH:

- základní – 21%
- první snížená – 15%
- druhá snížená – 10%

Od roku 2016 musí podávat plátcí DPH kontrolní hlášení. (Podnikatel.cz, © 2007-2016)

1.3 Daňová soustava

Daňová soustava je pojem, který v České republice označuje soustavu daní státu. Je sestavována s cílem zabezpečit příjmy do státního rozpočtu a také plnění jednotlivých funkcí daní, jelikož každá daň se chová odlišně. Dle ekonomických teorií se klade na daňovou soustavu řada požadavků především však:

- zajištění efektivnosti zdanění. Znamená to, co možná nejmenší náklady zdanění, a to jak na straně daňového subjektu (náklady na různé povinné evidence, mzdy odborných pracovníků, poštovné atd.), tak i na straně státu (náklady na soustavu orgánů spravujících daně).
- měla by být jednoduchá, aby ji každý znal a byla pochopitelná pro každého občana. Často totiž dochází k novelizaci zákonů a někdy ani odborníci v oblasti daní nevědí, zda je jejich výklad správně.
- očekává se, že bude dostatečně pružná a zároveň i stabilní. Daňová soustava má dostatečně reagovat na vývoj ekonomiky a hrubého domácího produktu (nelze požadovat stejně vysoké absolutní částky daně při negativním ekonomickém vývoji a naopak), na druhé straně by však měla být dostatečně stabilní, protože značná část veřejných výdajů je stálá, nezávislá na vývoji ekonomiky.
- v neposlední řadě by měla být spravedlivá. Spravedlnost je však velmi relativní pojem, daňovou soustavu může určitá skupina považovat za spravedlivou a jiná nikoliv. (Klimešová, 2014, s. 19-20)

1.4 Základní funkce daní

Daně mají čtyři funkce. Základní funkcí daní je funkce fiskální. Je také historicky nejstarší, a kvůli naplnění této funkce daně vznikly. Ostatní funkce byly objevovány až časem.

1) Fiskální funkcí se rozumí získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů za účelem financování veřejných statků, veřejných potřeb.

2) Alokační funkce daní se většinou používá v případech nedokonalé konkurence, kdy tržní mechanismy nejsou schopny zajistit efektivnost v umístění a v alokaci zdrojů. Daně mohou tento nedostatek ovlivnit a zajistit umístění veřejných prostředků tam, kde by se jich při tržní alokaci nedostávalo. Je zde však riziko neodborného rozhodování státu, každý zásah do daňové soustavy totiž musí být schválen jako zákon.

3) Redistribuční funkce vychází ze skutečnosti, přerozdělování peněžních prostředků prostřednictvím státního rozpočtu. Daně tedy zmírňují rozdíly v příjmech, popř. majetku jednotlivých subjektů tím, že vyšší příjmy nebo vyšší majetek je zdaněn více. Stát prostřednictvím daní odnímá některým poplatníkům část jejich důchodu a prostřednictvím transferových plateb (např. sociální podpora) je předává jiným, modifikuje prvotní distribuci důchodů. Bez existence redistribuce prostřednictvím vlády by vlastnictví zdrojů a dalších dispozic vedlo k nezvratnému rozdělení důchodu a majetku, které by mělo za následek drastické rozdíly mezi životní úrovní jednotlivých vrstev obyvatel.

4) Stabilizační funkce je však nejvíce sporná a mnoho subjektů na ni vyjadřují výrazně odlišné názory. Podle keynesiánské teorie má vláda využívat daní k zásahům do ekonomiky, zabezpečovat tak zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice, zvyšování zaměstnanosti, cenovou stabilitu apod. Naopak neoklasické ekonomické teorie hodnotí stabilizační funkci daní značně skepticky, a odmítají využití daní k jakékoliv ekonomické regulaci. (Klimešová, 2014, s. 32-34)

2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Daň z příjmů právnických osob patří mezi daně přímé. Upravuje ji zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

2.1 Historie

Dříve když neexistovalo účetnictví, firmy zdaňovali podle jiných kritérií. Například podle počtu tovaryšů, velikosti podnikatelské plochy nebo se tyto daně zaměňovaly za různé výnosové daně, například z pozemků, domů, oken a krbů. V 19. století vznikla v Prusku důchodová daň ve výši 4%. V našich zemích byla zavedena v souvislosti s Bohm-Bawerkovou reformou a nazývala se „daň z podniků veřejně účtujících“. Daň z příjmů právnických osob patří mezi daně nejmladší, je zavedena ve všech daňových systémech vyspělých států. (Kubátová, 2015, s. 187-1884)

2.2 Poplatníci daně

Poplatníky daně jsou dle § 17 ZDP:

- právnická osoba,
- organizační složka státu,
- podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- fond penzijní společnosti, kterým se rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření a doplňkové penzijní spoření,
- svěřenecký fond podle občanského zákoníku,
- jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem. (Marková, 2015, s. 20)

Poplatníky daně z příjmů právnických osob lze dále rozdělit podle sídla nebo místa vedení a podle účelu založení nebo zřízení. Následující schéma podle Vančurové a Láchové, (2014) toto dělení zobrazuje:



Obrázek 1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob (Vančurová a Láchová, 2014, s. 91; Vlastní zpracování)

Nejen u daní z příjmů státy přistupují odlišně k osobám, které v dané zemi bydlí, sídlí nebo podnikají, ale i k těm ostatním. Proto u daní z příjmů je důležité dělení poplatníků na daňové rezidenty a nerezidenty. (Vančurová Láchová, 2014, s. 92)

Daňový rezident má neomezenou daňovou povinnost, tj. daní z příjmů podléhají jak příjmy z území České republiky, tak i příjmy ze zahraničí, tj. celosvětovými příjmy. K omezení prostoru pro obcházení účelu zákona se za daňového rezidenta považuje i taková právnická osoba, která má sice sídlo v zahraničí, ale místo jejího skutečného vedení je v České republice, například zde bydlí a odsud vydávají příkazy osoby odpovědné za řízení obchodní korporace a její provoz. (Vančurová Láchová, 2014, s. 92)

Daňovým nerezidentem je právnická osoba se sídlem v zahraničí, která tu nemá místo vedení. Takovou osobu může Česká republika podrobovat daní z příjmů jen v rozsahu příjmů, kterých dosahuje v České republice. (Vančurová Láchová, 2014, s. 92)

Za příjmy ze zdrojů na území České republiky se považují i příjmy daňového nerezidenta dosahovaného prostřednictvím stálé provozovny. Stálá provozovna je trvalé místo na území České republiky k výkonu činnosti daňového nerezidenta, může to být například dílna, kancelář apod.

Jiné kritérium rozlišuje poplatníky daně z příjmů právnických osob na podnikatelské a nepodnikatelské subjekty.

Podnikatelské subjekty jsou založeny za účelem podnikání, jedná se především o obchodní korporace. Takové osoby podléhají dani z příjmů právnických osob veškerými příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem. (Vančurová Láchová, 2014, s. 92-93)

Nepodnikatelské subjekty jsou ty, které zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonávají činnost, která není podnikáním. Od roku 2014 pro ně zákon o daních z příjmů zavádí pojem veřejně prospěšný poplatník. (Vančurová Láchová, 2014, s. 93)

2.3 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím dani z příjmů právnických osob je:

- kalendářní rok
- hospodářský rok
- období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými, nebo
- účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců. (Marková, 2015, s. 25)

2.4 Předmět daně

Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále v zákoně stanoveno jinak.

Předmětem daně nejsou:

- a) příjmy získané nabytím akcií podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby,
- b) u poplatníků, kteří mají postavení oprávněné osoby na základě zvláštního zákona, příjmy získané s vydáním pohledávky, a to do výše náhrad podle zvláštních zákonů, do výše nároků na vydání základního podílu, a dále příjmy z vydání dalšího podílu v nepeněžité formě,
- c) příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů s výjimkou příjmů podléhajících zvláštní sazbě daně vybírané srážkou podle § 36 zákona o daních z příjmů,

d) příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu urovnání záležitostí před Evropským soudem pro lidská práva na základě smíru nebo jednostranného prohlášení vlády ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit

e) příjmy zdravotní pojišťovny

f) příjmy společenství vlastníků jednotek. (Marková, 2015, s. 20-21)

2.5 Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozeny podle §19 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů:

- členské příspěvky,
- výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů registrovaných církví a náboženských společností,
- příjem z nájemného družstevního bytu nebo družstevního nebytového prostoru,
- příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně,
- příjmy státních fondů, stanovené zvláštními předpisy,
- příjem České národní banky, příjem Garančního systému finančního trhu a příjem fondu ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu,
- výnos z operací na finančním trhu s prostředky účtu rezervy pro důchodovou reformu podle rozpočtových pravidel,
- příjmy plynoucí z odpisu dluhů při oddlužení nebo reorganizaci provedené podle zvláštního právního předpisu
- úrokové příjmy poplatníků, které jim plynou z dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníky se sídlem v České republice nebo Českou republikou,
- a jiné.

2.6 Základ daně

Podle zákona o daních z příjmu §23 odst. 1 je základem daně rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období; rozdíl se upraví podle zákona o daních z příjmů. (Marková, 2015, s. 26)

Ustanovení zákona o daních z příjmů, které vymezuje návaznost účetnictví a základu daně z příjmů je ustanovení §23 odst. 10. To stanoví, že pro zjištění základu daně se vychází z účetnictví, pokud zvláštní předpis nebo zákon o daních z příjmů nestanoví jinak. Ustanovení §23 odst. 2 písm. a) zákona o daních z příjmů stanovuje, že pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta) a to bez vlivu Mezinárodních účetních standardů. To platí i v případě, že zákon o účetnictví (§19a) nařizuje účetním jednotkám účtování a sestavení účetní závěrky podle Mezinárodních účetních standardů. (Hnátek, 2015, s. 8)

Podle § 34 zákona o daních z příjmů, od základu daně si lze odečíst daňové ztráty z předcházejících zdaňovacích období, nejdéle však v pěti zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje.

Základ daně lze také snížit až o 110% nákladů vynaložených poplatníkem na realizaci projektů výzkumu a vývoje. Dále dle § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů je možno si odečíst dary na veřejně prospěšné účely poskytnuté např. obcím, krajům, nebo organizačním složkám státu. Tato částka však musí činit alespoň 2000 Kč a v případě darovaného majetku to může být nejvýše zůstatková cena hmotného majetku. V úhrnu však od základu daně sníženého dle § 34 zákona o daních z příjmů lze odečíst maximálně 10% základu daně. Po těchto odpočtech vznikne upravený základ daně zaokrouhlený na celé tisíce dolů, ze kterého se stanoví daň. Z vypočítané daně lze uplatnit slevu na dani z titulu zaměstnání zaměstnancům se zdravotním postižením (§ 35 odst. 1-4 zákona o daních z příjmů). Ustanovení § 35a a § 35b zákona o daních z příjmů umožňuje uplatnit slevu na dani z titulu poskytnutí investiční pobídky. Po odečtení těchto slev se získá výsledná daň z příjmů. (Klimešová, 2014, s. 114)

2.7 Sazba daně

Sazba daně činí 19%, pokud zákon nestanoví jinak. Tato sazba daně se vztahuje na základ daně snížený o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 a 8 zákona o daních z příjmů, který se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů.

Pro poplatníky daně z příjmů právnických osob existuje i zvláštní sazba daně. Je známá pod názvem srážková daň. Ta je ve výši 5% a 15%. Taxativní výčet pro použití těchto sazeb je uveden v § 36 zákona o daních z příjmů. (Klimešová, 2014, s. 113)

2.8 Sazba daně právnických osob v EU

Průměrná nejvyšší sazba daně z příjmů právnických osob je víceméně stabilní od roku 2010. To vyplývá z neustále padající sazby od roku 1995 do roku 2009. Průměrná sazba v EU v roce 2014 je 22,9 % v porovnání s rokem 1995, kdy byla sazba až 35 %.

Ačkoliv klesající trend byl globální, obecně platí, že daňová sazba pro podniky se stále ještě v Evropské unii liší.

Nejnižší sazba daně právnických osob je v Bulharsku, kde se pohybuje kolem 10%. Naopak nejvyšší sazba je v Německu, Belgii, Španělsku, Francii atd. (European Union, 2014, s. 33)

Tabulka 1 Sazba daně z příjmů právnických osob ve vybraných zemích EU (European Union, 2014; Vlastní zpracování)

	2014		2014
Bulharsko	10,00%	Polsko	19,00%
Belgie	34,00%	Portugalsko	31,50%
Dánsko	24,50%	Rakousko	25,00%
Finsko	20,00%	Slovensko	22,00%
Malta	35,00%	Španělsko	30,00%
Německo	30,20%	Velká Británie	21,00%

2.9 Úprava základu daně

Pro stanovení daňové povinnosti je třeba, upravit účetní výsledek hospodaření o různé položky.

2.9.1 Položky snižující základ daně

Výsledek hospodaření je možné snížit o:

- částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy,
- částky nezahrnuté do výdajů (nákladů), které lze podle zákona o daních z příjmů do výdajů (nákladů) zahrnout,
- částky, které souvisí s rozpouštěním rezerv a opravných položek, jestliže při jejich tvorbě nebyly nákladem pro daňové účely,

- hodnota závazku nebo jeho části, pokud došlo ke splnění, splnutí nebo započetí, a o kterou byl zvýšen výsledek hospodaření v předchozím zdaňovacím období. (Klimešová, 2014, s. 114-115)

2.9.2 Položky zvyšující základ daně

Základ daně lze zvýšit o ty položky, které jej neoprávněně zvyšují, např. o:

- částky, které neoprávněně zkracují příjmy,
- částky, které nelze podle zákona o daních z příjmů zahrnout do nákladů (výdajů),
- částky, o které se snížil výsledek hospodaření z důvodu nesprávně zvýšených příjmu a z nezaúčtovaných daňových výdajů za předchozí zdaňovací období, a to ve zdaňovacím období, kdy je oprava nesprávností v účetnictví provedena a ovlivnila výsledek hospodaření,
- částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a veřejné zdravotní pojištění, které měl zaměstnavatel odvést za své zaměstnance do konce následujícího měsíce po zdaňovacím období a neučinil tak,
- částky neuhrazených závazků po splatnosti 36 měsíců. (Klimešová, 2014, s. 115)

2.9.3 Položky neovlivňující základ daně

Do základu daně se nezahrnují určité příjmy vymezené v zákoně o daních z příjmů. Pokud jsou zdanění vyloučeny určité příjmy, je povinností vyloučit i související výdaje (náklady) vynaložené na jejich dosažení. Jedná se o tzv. daňovou souvztažnost. Do základu daně se nezahrnují např.:

- příjmy, z kterých je daň vybírána zvláštní sazbou,
- příjmy, které jsou zdaňovány v rámci samostatného základu daně,
- příjmy z nákupu vlastních akcií pod jmenovitou hodnotou při následném snížení základního kapitálu,
- částka, která je vyplacena společníkovi obchodní společnosti nebo členovi družstva, pokud se sníží základní kapitál a snižuje nabývací cenu podílu. (Klimešová, 2014, s. 117)

2.9.4 Odčitatelné položky

Fyzické osoby využívají ke snížení základu daně jeho nezdanitelné části a právnické osoby mohou využívat odčitatelné položky. Princip odčitatelných položek spočívá v tom, že má

poplatník při splnění zákonných podmínek v určitých případech mimo „běžného“ výdaje (nákladu) možnost si ještě o část stejného výdaje (nákladu) snížit základ daně. V roce 2016 lze uplatnit odčitatelné položky na realizaci projektů výzkumu a vývoje, odpočet daňové ztráty a odpočet na podporu odborného vzdělávání. (Klimešová, 2014, s. 117-118)

2.9.4.1 Daňová ztráta

Daňovou ztrátu vymezuje ustanovení § 38n zákona o daních z příjmů – pokud náklady upravené podle § 23 převyšují výnosy upravené podle § 23, je rozdíl daňovou ztrátou. Vykázanou daňovou ztrátu při podnikání lze uplatnit v následujících obdobích jako položku odčitatelnou od základu daně. Při uplatnění daňové ztráty, je dobré volit takové postupy, aby poplatník nepřišel o daňové výhody.

Poplatník může odpočet uplatnit:

- v jakékoliv výši a
- v kterémkoliv z následujících pěti zdaňovacích období. (Hnátek, 2015, s. 146)

2.9.4.2 Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj

Výdaji vynaložené na výzkum a vývoj se dle § 34b odst. 1 rozumí výdaje, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výrobu funkčního vzoru či prototypu produktu, certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje.

Nelze uplatnit na služby, licenční poplatky a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob, dále na ty výdaje (náklady), na které již byla i jen zčásti poskytnuta podpora z veřejných zdrojů.

Podle § 34 zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. odpočet na podporu výzkumu a vývoje činí:

- 100% výdajů (nákladů) vynaložených v období realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které nepřevyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu,
- 110 % výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které převyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu.

Odpočet může poplatník uplatnit nejvýše v následujících třech zdaňovacích obdobích.

2.9.4.3 *Odpočet z titulu poskytnutí daru*

Jsou to bezúplatné plnění, kterými se právnická osoba podílí na financování neziskového sektoru. Dary na veřejně prospěšné účely jsou definovány jako bezúplatná plnění poskytnutá obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území České republiky, právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek. Dary by měly být použity na financování vědy a vzdělání, školství, podporu mládeže, policii, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitní, charitativní, náboženské atd.

Hodnota všech bezúplatných plnění musí činit alespoň 2000 Kč, maximální hranice je 10% ze základu daně sníženého o předešlé odpočty. (Marková, 2015, s. 24)

2.9.5 **Specifické daňové náklady**

Další kategorií z hlediska stanovení základu daně jsou daňově uznatelné náklady, jejichž maximální výše je stanovena zákonem, ale jejich uplatněním se účetní jednotka může rozdělit či přesunout do následujících zdaňovacích období. Patří sem: odpisy hmotného a nehmotného majetku dle § 26 zákona o daních z příjmů, rezervy na opravy hmotného majetku, opravné položky k pohledávkám. Hmotný majetek je majetek se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč, a dobou použitelnosti delší než 1 rok. Můžeme ho odepisovat rovnoměrně nebo zrychleně. Za nehmotný majetek je považován majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. (Klimešová, 2014, s. 121-122)

2.9.5.1 *Odpisy*

Odpisy se dělí na účetní a daňové a jsou od sebe značně odlišné. Zatímco účetní odpisy jsou nástrojem věrného zobrazení a jsou regulovány účetními předpisy, daňové odpisy jsou nástrojem k ovlivnění základu daně z příjmů, a tím i výše daňové povinnosti daňového subjektu a jsou regulovány zákonem o daních z příjmů. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy se promítne takhle:

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

(Boněk, 2001, s. 48)

Metody daňových odpisů:

- rovnoměrné
- zrychlené

- časové
- odpisování nehmotného majetku
- shoda účetních odpisů s daňovými
- mimořádné odpisy

Daňový subjekt musí k majetku při odepisování správně přiřadit odpisovou skupinu, která se určuje podle charakteru majetku. Určení odpisové skupiny se provádí v prvním roce odepisování a po celou dobu se nemění. (Prudký a Lošťák, 2011, s. 109)

2.9.5.2 Rezervy

V účetnictví je rezerva nástrojem jak zohlednit budoucí závazky nebo výdaje, u nichž je znám účel a je pravděpodobné, že nastanou. Většinou ale není známa částka, k datu vzniku rezervy. Rezerva může být i daňová. (Hnátek, Zámek, 2016, s. 169)

Jde a o případy, které jsou upravené zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů a to:

- bankovní rezervy,
- rezervy v pojišťovnictví,
- rezerva na opravu hmotného majetku,
- rezerva na pěstební činnost,
- a jiné.

Subjekt nemůže tvořit rezervy na pořízení dlouhodobého majetku, pouze na opravy. Rezervy na opravy dlouhodobého majetku, mohou vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří jsou vlastníky majetku nebo nájemci, jestliže je k opravám majetku písemně zavázán ve smlouvě o pachtu. Musí však splnit podmínky stanovené zákonem, které znějí:

- musí být stanoven účel, jinak se rezerva rozpouští
- rovnoměrné tvoření rezervy v jednotlivých letech
- nesmí být tvořena na jedno zdaňovací období (alespoň dvě po sobě jdoucí zdaňovací období)
- tvoří se jen u majetku, jehož doba odepisování je 5 a více let. (Hnátek, Zámek, 2016, s. 169; Marková, 2015, s. 90-91)

2.9.5.3 Pohledávky

Pohledávky znamenají výnos, i tehdy pokud jsou uhrazeny později. Pokud však poplatník zjistí, že neexistuje předpoklad úhrady, dostane se do situace zdanění nereálných příjmů a jeho povinnost je tak vyšší, než by ve skutečnosti měla být. Jednou možností jak řešit tento problém je zahrnout hodnotu pohledávek do daňových nákladů prostřednictvím opravných položek. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 100)

Tvorbu opravných položek upravuje zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně dle kterého mezi zákonné opravné položky patří:

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

Tvorba opravných položek musí splňovat různé podmínky, jejich výčet je uveden v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách.

2.10 Slevy na dani

Dle § 35 zákona o daních z příjmů lze daň snížit o slevu na dani, kterou je:

- částka 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo
- částka 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo

Pro výpočet slev je rozhodný průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením, který se vypočítá samostatně pro jednotlivou skupinu zvlášť a to jako podíl celkového počtu hodin, který těmto zaměstnancům vyplývá z rozvržení pracovní doby nebo individuálně sjednané pracovní doby po doby (délky) trvání pracovního poměru v období, za které se podává daňové přiznání, a celkového ročního fondu pracovní doby připadajícího na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovené zvláštními právními předpisy. (Marková, 2015, s. 48)

Další možností slevy je sleva z titulu příslibu investiční pobídky podle zvláštního právního předpisu, který pro poskytnutí příslibu zahájil podnikání a je registrován jako poplatník k dani z příjmů, může, pokud splnil všeobecné podmínky stanovené zvláštním právním předpisem, zvláštní podmínky stanovené zákonem o daních z příjmů uplatnit slevu na dani z titulu investiční pobídky dle § 35a a §35b zákona o daních z příjmů. Tato sleva na dani je pro poplatníky velice významná, neboť v případě její plné aplikace neplatí po dobu deseti let žádnou daň z příjmů (tzv. „daňové prázdniny“). (Klimešová, 2014, s. 122-123)

2.11 Placení daní

Je mnoho způsobů jak platit daně. Placení jednorázové, je když se celá daň zaplatí najednou. V tomto případě je zákonem stanoven termín placení daně (např. daň dědická, spotřební). Další způsob je placení zálohami s následným vyrovnáním daňové povinnosti po skončení zdaňovacího období, zpravidla na základě daňového přiznání (např. daň z příjmů právnických osob, silniční daň), nebo splátkami již vyměřené daně (v některých případech u daně z nemovitostí).

Daně se platí převážně bezhotovostním způsobem, avšak i v hotovosti (na pokladně finančního úřadu).

Zákon stanoví splatnost daně (tzn. lhůty placení daně, záloh na daň a splátek daně) a místo výběru daně – kterému správci daně se má příslušná daň zaplatit (místně příslušné finanční úřady). (Peková, 2011, 331-332)

3 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE

Každý subjekt chce co nejvíce snížit svůj základ daně. Existuje mnoho prostředků jak daňovou povinnost snížit. Musí to být však legální cesta, jinak by se už nejednalo o daňovou optimalizaci, ale daňový únik. Optimalizace se dosahuje zejména daňovou úsporou, odložením daně do budoucna, využitím mezer v daňových zákonech, využitím smluv o zamezení dvojího zdanění, využitím daňových rájů apod.

3.1 Daňový únik vs. daňová optimalizace

Trestní zákoník, zákon č. 40/2009 Sb., hovoří o daňových trestných činech, kterými jsou dle § 241 tohoto zákona neodvedení daně, pojistného na sociální zabezpečení, na zdravotní pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a podle § 240 tohoto zákona se k tomu přidává též zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby. Pro obě citovaná zákonná ustanovení platí, že nezákonná činnost, pokud má být klasifikována jako trestný čin, musí být prováděna ve větším rozsahu (v současné době je určována hodnotou od 50 tisíc Kč). Do této kategorie trestných činů se tak dostávají pouze ty činy, které jsou klasifikovány jako úmyslné neodvedení nebo zkrácení daně. (Klimešová, 2014, s. 47)

Prostředkem daňové optimalizace je využívání všech dostupných zákonných ustanovení včetně uplatnění veškerých výjimek a daňových úlev, mnohdy však také využití mezer v daňových zákonech a souvisejících předpisech. (Klimešová, 2014, s. 47)

Daňový únik je považován za nelegální činnost, za kterou může být daňový poplatník postížen. Míra postihu závisí jednak na rozsahu neodvedení nebo zkrácení daně a také zda bylo prokázáno úmyslné překročení zákona. Pokud tato činnost není klasifikována jako úmyslný trestný čin, důsledkem bývá doměření daně finančním úřadem, včetně souvisejících úroků a penále. Ne všechny daňové úniky spadající do téhle kategorie jsou úmyslné a záměrné, mnohé mohou vyplývat z neúplné informovanosti, nedbalosti či neopatrnosti. (Klimešová, 2014, s. 47-48)

3.2 Příčiny daňových úniků

Příčiny daňových úniků souvisí se snahou poplatníka redukovat vysoké zdanění svých příjmů. Příčiny daňových úniků je možné členit do čtyř základních kategorií:

- Samotná podstata daně – z důvodu neekvivalentnosti daně chápe daňový subjekt daňovou povinnost jako platbu odvedenou ve prospěch jiných osob, nikoliv vlastní.

- Příčiny ležící vně poplatníka – mezery v daňových zákonech, komplikovanost výpočtu daně, nedostatečný výklad daňového práva, nízký počet daňových kontrol atd.
- Příčiny nacházející se u poplatníka samotného – nízká daňová morálka, absence vzdělání, přístup k důvěrným informacím, špatná finanční situace, snaha obohatit se, neznalost zákona, spekulace o pravděpodobnosti odhalení daňového úniku a v případě jeho odhalení spekulace, že trest nepřevýší výhody získané z provedených úniků.
- Zpronevěření třetí osobou – k této situaci může dojít v případě, kdy daň odvádí plátce.
- Významný vliv na vznik daňových úniků má i výše sazby daně, která může poplatníky negativně motivovat k substituci práce volným časem. K tomuto efektu dochází v případě, kdy je daňová sazba příliš vysoká. V případě vysokého zdanění dává daňový subjekt ještě přednost spotřebě před úsporami. (Klimešová, 2014, s. 50)

3.3 Důvody daňových úniků a jejich dopady

Vysoké zdanění vede k nárůstu šedé, potažmo černé ekonomiky. Typickým příkladem je vysoké daňové zatížení práce, které vede jednak k tzv. práci načerno, jednak k podhodnocování oficiálně vyplácených mezd, kdy je část skutečné mzdy proplacena zaměstnanci mimo evidovanou mzdu. Zaměstnavatel i zaměstnanec tak ušetří na povinných sociálních odvodech na sociální a zdravotní pojištění a taktéž na dani ze závislé činnosti. Pro zaměstnance je systém nevýhodný v případě čerpání nemocenských dávek, mateřské dovolené a podobně. (Klimešová, 2014, s. 54)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 SPOLEČNOST PŘESNÉ ODLITKY S. R. O.

Společnost byla založena v roce 1997 na fyzické jméno zakladatele Antonína Dědka, na základě nedostatku výrobců kusových výrobků nebo velmi malých sérií. V roce 2003 došlo s rozrůstajícími se zakázkami ke vzniku společnosti Přesné odlitky, s.r.o. a také ke vzniku nové výrobní haly v Popovicích, kde společnost sídlí dodnes.

V roce 2003 byla zapsána do obchodního rejstříku u Krajského soudu v Brně. Statutárním orgánem jsou od jejího vzniku dva jednatele Antonín a Silvestr Dědek. Základní kapitál je ve výši 200 000,- Kč.

Předmět činnosti je:

- slévárenství, modelářství
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- výroba elektřiny

Společnost Přesné odlitky, s. r. o. se zabývá výrobou odlitků z konstrukčních ocelí, nízko a vysoce legovaných ocelí a barevných kovů a slitin AL. Využívá metodu ztraceného vosku. Tato metoda umožňuje výrobu odlitků, s vysokou přesností a minimálním nárokem na následné obrábění.

Základem je výroba voskových modelů, které mají tvar budoucího odlitku, následné lepení technologických sestav (stroměčků), postupné namáčení a posypávání pískem, do té doby než se na modelu vytvoří vrstva cca. 5 cm. Takto vyrobená skořepina se zbaví vosku v tlakové nádobě za pomoci páry. Teplota páry se pohybuje kolem 150°C. Následně se skořepina ohřeje na teplotu 1000°C, aby se z ní odstranily zbytky vosku. Poté se do ní nalévá materiál určený pro daný odlitek. Po vychladnutí se skořepina rozbije a oddělí se odlitky od technologických dílů. Na závěr se se odlitek zkontroluje, popřípadě se zabrousí, a expeduje se k zákazníkovi.



Obrázek 2 Probíhající tavba (Interní zdroje)

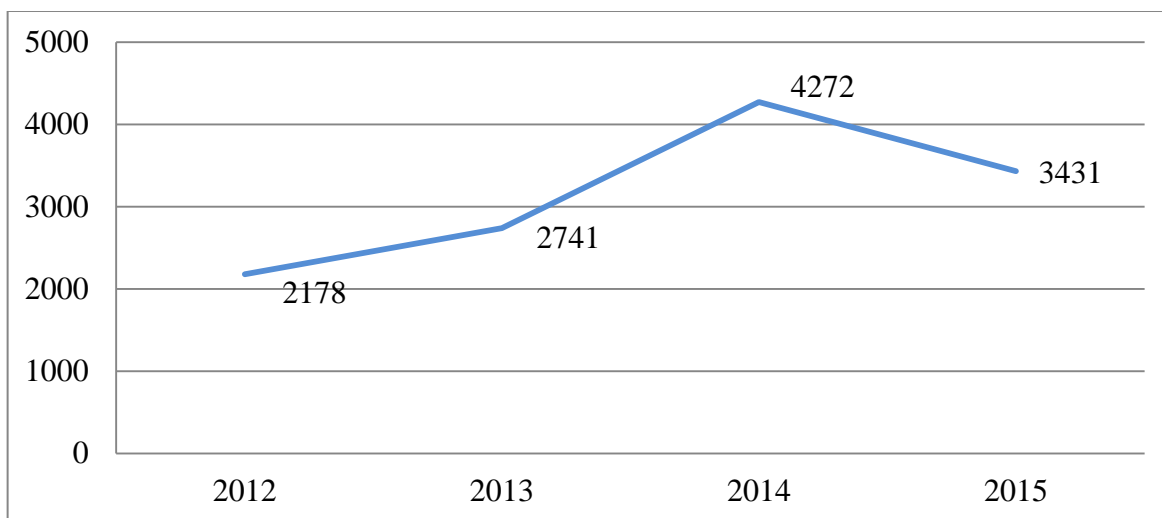
5 ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI

Pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření, který je následně upravován o položky snižující a zvyšující základ daně. Následně je zjištěna daňová povinnost, která bude výchozím bodem pro daňovou optimalizaci. V tomto případě se bude vycházet z daňové povinnosti za rok 2015.

5.1 Vývoj výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření se zjišťuje ve třech složkách – jako provozní, finanční a mimořádný. Vypočítá se jako rozdíl mezi účetními výnosy a náklady.

Následující graf znázorňuje vývoj výsledku hospodaření od roku 2012 do roku 2015. Společnost je v analyzovaném období trvale zisková. Nejvýraznější navýšení výsledku hospodaření bylo v roce 2014, až o 56%. V roce 2015 se výsledek hospodaření snížil, příčinou nebyli žádné problémy podniku, snížení bylo způsobeno tím, že společnost v roce 2015 investovala do dlouhodobého majetku.



Obrázek 3 Vývoj výsledku hospodaření v letech 2012-2015 v tis. Kč (Interní zdroje společnosti; Vlastní zpracování)

5.2 Výkaz zisku a ztrát

Výkaz zisku a ztrát je dokument, ve kterém jsou zachyceny všechny náklady a výnosy za určité období. Slouží k tomu, aby společnost zjistila, jestli v daném období vykazuje ztrátu nebo zisk. Výkaz zisku a ztrát má tři oddíly: provozní, finanční a mimořádný.

Společnost Přesné odlitky, s.r.o. vykazuje ke dni 31. 12. 2015 tuto strukturu nákladů a výnosů:

Tabulka 2 Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2015 v tis. Kč (Interní zdroje společnosti; Vlastní zpracování)

Položka	2015
Výkony	28 310
Výkonová spotřeba	12 332
Přidaná hodnota	15 978
Osobní náklady	9 107
Daně a poplatky	86
Odpisy DHM a DNM	2 049
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	99
Ostatní provozní výnosy	52
Ostatní provozní náklady	331
Provozní výsledek hospodaření	4 556
Nákladové úroky	189
Ostatní finanční výnosy	4
Ostatní finanční náklady	143
Finanční výsledek hospodaření	-328
Výsledek hospodaření před zdaněním	4 228

Výsledek hospodaření před zdaněním je 4 228 tis. Kč. Pro určení daňové povinnosti, se musí dále upravit podle zákona o daních z příjmu. V daňovém přiznání se zobrazí na řádku 10. Společnost má výrobní charakter, všechno si vyrábí sama, nenakupuje žádné výrobky za účelem prodeje. Pro výrobní společnosti je typické, že mají finanční výsledek hospodaření v záporných hodnotách.

5.3 Odpisy

Jak už bylo řečeno, společnost v roce 2015 investovala do dlouhodobého majetku, tudíž odepisuje poměrně velké množství majetku.

Majetek je zařazen do vhodných odpisových skupin. V druhé odpisové skupině, je zařazeno nejvíce majetku. Veškerý majetek je odepisován zrychleně, a společnost využívá podle § 32 odst. 2 zákona o daních z příjmů zvýšený odpis o 10% v prvním roce ze vstupní ceny hmotného majetku. Daňové odpisy se rovnají účetním odpisům. V roce 2015 měla společnost celkové odpisy ve výši **2 048 542 Kč**.

V následující tabulce jsou vypočítány odpisy jednotlivých odpisových skupin za rok 2015.

Tabulka 3 Výše odpisů dle jednotlivých skupin (Interní zdroje; Vlastní zpracování)

Odpisová skupina	Odpisy
2	1 133 877 Kč
3	428 139 Kč
4	53 948 Kč
5	432 578 Kč
celkem	2 048 542 Kč

Další tabulka znázorňuje majetek společnosti v roce 2015. Majetek tvoří stavby, v účetnictví evidované na účtu 021, kde je zařazena provozovna a výrobní hala. Dále tvoří majetek samostatné movité věci a soubory movitých věci vedené na účtu 022. V téhle skupině jsou zařazeny tavící pece, stroje, auta atd. Dlouhodobý finanční majetek a nehmotný majetek společnost nevlastní.

Tabulka 4 Znárodnění majetku společnosti v tis. Kč (Interní zdroje společnosti; Vlastní zpracování)

	Brutto	Korekce	Netto	Min. období
Dlouhodobý majetek	23415	13528	9887	9686
Pozemky	13	0	13	13
Stavby	10354	4585	5770	6202
Samost. mov. věci a soub. mov. v.	13048	8943	4104	3471

5.4 Pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti

Společnost nevytváří žádné opravné položky, protože většina dlužníků platí včas. Doba splatnosti faktur je v průměru 40 dní. Společnost má dlouholeté odběratele, ti kteří však neplatí včas, uhradí své pohledávky maximálně do 6 měsíců od data splatnosti. Společnost eviduje i pohledávky po splatnosti nad 365 dnů, na které by mohla tvořit opravné položky. Závazky po lhůtě splatnosti firma nevykazuje, vše platí včas.

Pohledávky po splatnosti:

Po splatnosti do 30 dnů: 1 208 tis. Kč

Po splatnosti do 180 dnů: 1 702 tis. Kč

Po splatnosti do 365 dnů: 0 tis. Kč

Po splatnosti nad 365 dnů: 86 tis. Kč

5.5 Hodnota bezúplatných plnění

Jak už bylo zmíněno hodnotou bezúplatných plnění, neboli darem společnost financuje neziskový sektor. Celková hodnota bezúplatných plnění za rok 2015 činila **27 000 Kč**. Maximální hranice pro odpočet daru je 10% z hrubého základu daně.

Maximální hranice pro odpočet daru: $4\,223\,690 * 0,1 = 422\,369$ Kč.

Společnost věnovala menší částku, než je maximální hranice, Proto lze celých 27 000 Kč odečíst od základu daně.

5.6 Výpočet základu daně

Jak již bylo uvedeno, základem pro výpočet základu daně je účetní výsledek hospodaření, který se dále musí podle zákona o daních z příjmů upravit o položky snižující a zvyšující základ daně. Osvobozené příjmy se do základu daně nezahrnují.

Tabulka 5 Výpočet základu daně (Interní zdroj; Vlastní zpracování)

Výsledek hospodaření	4 227 771 Kč
Položky zvyšující	178 919 Kč
Položky snižující	180 000 Kč
Základ daně	4 223 690 Kč

5.7 Analýza jednotlivých nákladových účtů

Podle § 24 zákona o daních z příjmů musí společnost určit, zda se jedná o výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

5.7.1 Spotřeba materiálu a energie

Do této kategorie patří položky, které společnost eviduje na účtech 501 až 503. Celková částka nákladů evidovaná na těchto účtech je 8 266 353 Kč. Účet 501 se dále dělí pomocí analytických účtů, které zajišťují podrobnější členění. Eviduje se zde materiál, pohonné hmoty, spotřeba energie.

Částka není plně uznatelná z důvodu, že společnost podle § 24 odst. 2 písm. zt) zákona o daních z příjmů uplatňuje paušální výdaj na silniční motorová vozidla, ve výši 5000 Kč na jedno silniční motorové vozidlo za každý celý kalendářní měsíc zdaňovacího období. Paušální výdaj na dopravu může poplatník uplatnit maximálně na tři vlastní vozidla. Ostatní pohonné hmoty, na které nelze uplatnit paušální výdaj jsou daňově neuznatelné. Je to částka ve výši **110 883 Kč**.

5.7.2 Služby

511 Opravy a udržování

U účtu opravy a udržování musí společnost vyloučit, že se nejedná o technické zhodnocení. To je podle § 25 odst. 1 písm. p) ZDP daňově neuznatelné. V tomto případě se o technické zhodnocení nejedná, částka **441 664 Kč** je daňově uznatelná.

513 Náklady na reprezentaci

Podle § 25 odst. 1 písm. t) jsou výdaje na reprezentaci daňově neuznatelnou položkou, zejména výdaje na pohoštění a dar. Ovšem reklamní nebo propagační předmět, který je opatřen jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele, jehož hodnota bez daně nepřesahuje 500 Kč, a který není s výjimkou tichého vína předmětem spotřební daně, v takových případech by se jednalo o daňově uznatelnou položku.

Společnost na tomto nákladovém účtu eviduje částku **4 705 Kč**, která je daňově neuznatelná, neboť zde byli vynaloženy náklady na občerstvení pro zákazníky.

518 Ostatní služby

Zde se pomocí analytických účtů evidují položky nákladů za telefonní, poštovní a internetové služby, nájemné, poradenství a školení.

Náklady zde jsou daňově neuznatelné v případě, že nesouvisí s podnikatelskou činností. Může se jednat například o parkovné v případě, že společnost využívá paušální výdaje na dopravu (Dvořáková, 2013, s. 218)

Služby, které zde společnost eviduje, souvisí s podnikáním a jsou plně daňově uznatelné ve výši **4 065 578 Kč**.

5.7.3 Osobní náklady

521 Mzdové náklady

Zde vykazuje společnost veškeré složky mzdy, náhrady za pracovní neschopnost v celkové výši **6 573 092 Kč**. Mzdové náklady jsou daňově uznatelné.

524 Zákonné sociální a zdravotní pojištění

Na účtu 524 je zachyceno sociální (26%) a zdravotní pojištění (9%) placené zaměstnavatelem. Musí být podle § 24 odst. 2 písm. f) ZDP zaplacené nejpozději do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období, jinak je tento náklad daňově neuznatelný.

Hodnota povinného pojistného ve výši **2 238 516 Kč** je plně daňově uznatelným nákladem, protože společnost platí své závazky včas.

525 Ostatní sociální pojištění

Společnost přispívá některým svým zaměstnancům na soukromé životní pojištění. Může však uplatnit podle § 24 odst. 2 písm. j) ZDP maximálně 30 000 Kč ročně za zaměstnance. Společnost přispívá 21 zaměstnancům 666 Kč měsíčně. Na účtu 525 je evidovaná částka **167 832 Kč**, která je celá daňově uznatelná.

527 Zákonné sociální náklady

Na tomto účtu se evidují výhody pro zaměstnance a to v podobě příspěvku na stravné do výše 55% hodnoty jídla. Tato maximální hranice je daná zákonem. Dále se zde evidují příspěvky na penzijní pojištění, které společnost platí pouze dvěma zaměstnancům. Může přispět maximálně 30 000 Kč ročně za jednoho zaměstnance. Společnost se rozhodla přispívat 600 Kč měsíčně za jednoho zaměstnance a příspěvek na stravné činí 55% z hodnoty jídla. Společnost všechny podmínky pro uznání nákladů splnila, a proto je částka **127 999 Kč** daňově uznatelná.

5.7.4 Daně a poplatky

531 Daň silniční

Daň silniční je plně uznatelný náklad. V případě společnosti se jedná o částku **9 099 Kč**.

532 Daň z nemovitostí

Daň z nemovitosti je daňově uznatelná jen tehdy, pokud byla zaplacená. Společnost tuto skutečnost doložila bankovním výpisem. Částka **22 707 Kč** je tedy daňově uznatelná.

538 Ostatní daně a poplatky

Tento účet je pro společnost daňově uznatelný v plné výši v částce **54 113 Kč**. Eviduje zde ostatní daně a poplatky, především dálniční známky a různé kupony.

5.7.5 Jiné provozní náklady

543 Dary

Hodnota veškerých bezúplatných plnění vynaložených ve zdaňovacím období patří do nákladu daňově neuznatelných. Podle § 20 odst. 8 ZDP je však lze následně odečíst od základu daně, pokud stanovují zákonem stanovené podmínky, tj. minimální částka pro uplat-

nění daru musí dosahovat výše 2 000 Kč, maximálně do výše 10 % z hrubého základu daně.

Společnost v roce 2015 poskytla dary ve výši **27 000 Kč**, splnila zákonem stanovené podmínky. Od základu daně si může odečíst celou výši.

545 Ostatní pokuty a penále

Položky na tomto účtu ve výši **33 331 Kč** jsou daňově neuznatelné, a to z důvodu, že společnost zde eviduje opožděnou platbu vůči finančnímu úřadu. Taky je zde evidována pokuta z důvodu, že společnost nepodalala hlášení na základě zákona o ovzduší č. 201/2012 Sb.

548 Ostatní provozní náklady

Náklady zachycené na účtu 548 jsou daňově uznatelné, společnost zde eviduje náklady, které souvisí s provozní činností. Především však pojištění. Výše nákladů je **283 261 Kč**.

5.7.6 Finanční náklady

562 Úroky

Tento účet slouží pro evidenci bankovních úroků a také se zde účtují náklady související s devizovým účtem. Účet je plně uznatelný ve výši **188 700 Kč**.

563 Kurzové ztráty

Kurzové ztráty je účet daňově uznatelný. Firma má zahraniční odběratele a bankovní účet v cizí měně. Ztráty vznikají v důsledku přepočtení cizí měny kurzem nižším než kurzem, který byl původně použit při zaúčtování operace. Kurz měny byl v roce 2015 velmi nevýhodný a společnost eviduje ztráty ve výši **111 096 Kč**.

568 Poplatky

Zde se účtuje převážně o bankovních poplatcích, které jsou daňově uznatelné v plné výši v částce **31 971 Kč**.

5.8 Položky zvyšující základ daně

O tyto položky se bude podle § 25 ZDP zvyšovat základ daně. V daňovém přiznání má společnost tuto položku ve výši **175 919 Kč** a je zapsána do řádku č. 40. Jednotlivý výčet daňově neuznatelných položek je pak v daňovém přiznání zapsán v příloze č. 1 II. oddílu.

Tabulka 6 Položky zvyšující ZD (Interní zdroj; Vlastní zpracování)

50150 - Spotřeba materiálu	110 883 Kč
513 - Náklady na reprezentaci	4 705 Kč
543 - Dary	27 000 Kč
545 - Ostatní pokuty a penále	33 331 Kč

5.9 Položky snižující základ daně

Položky snižující základ daně upravuje § 24 ZDP. V daňovém přiznání je najdeme na řádku č. 170. Společnost má snižující položky ve výši **180 000 Kč**. Jedná se o uplatnění paušálních výdajů na silniční motorová vozidla.

5.10 Daňová povinnost za rok 2015

Tabulka znázorňuje veškeré úpravy výsledku hospodaření pro určení daňové povinnosti. Nejprve se výsledek hospodaření upraví o položky zvyšující a snižující. Po těchto úpravách je získán základ daně, od kterého se odečítá daňová ztráta a dary. Analyzovaná společnost nemá daňovou ztrátu. Po odečtení těchto položek vzniká výsledný základ daně, ze kterého se počítá daň. Sazba daně za rok 2015 činí 19 %. Od daně se dále odečítají slevy na dani. Společnost žádné slevy na dani neuplatňuje. Po odečtení slev nám vyjde konečná daň.

Tabulka 7 Výpočet daňové povinnosti v celých tis. Kč (Interní zdroje; Vlastní zpracování)

POLOŽKA	2015
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (ZISK/ZTRÁTA)	4 227 771
Položky zvyšující výsledek hospodaření	175 919
Položky snižující výsledek hospodaření	180 000
Základ daně	4 223 690
Odečet daňové ztráty	0
Odečet darů	27 000
Výsledný základ daně	4 196 000
Výsledný základ daně zaokrouhlený na 1000 Kč dolů	4 196 000
Sazba daně	19%
Daň	797 240
Slevy na dani	0
Konečná daň	797 240
Zaplacené zálohy	822 200
Nedoplatek/Přeplatek na dani	24 960

Společnost zaplatila v roce 2014 na zálohách 822 200 Kč. Vznikl tedy přeplatek 24 960 Kč. Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí zálohy každé čtvrtletí. Placení záloh v roce 2016 bude podle § 38 a ZDP následující:

Daň $797\,240 / 4 = 199\,310$ Kč.

První záloha je splatná do 15. 3. ve výši 199 310 Kč

Druhá záloha je splatná do 15. 6. ve výši 199 310 Kč.

Třetí záloha je splatná do 15. 9. ve výši 199 310 Kč.

Čtvrtá záloha je splatná do 15. 12. ve výši 199 310 Kč.

6 NÁVRH A DOPORUČENÍ DAŇOVÉ OPTIMALIZACE

Každý daňový subjekt usiluje o to, aby měl co nejmenší daňovou povinnost. Optimalizace daňové povinnosti je legální způsob jak minimalizovat daň. V České republice existuje několik způsobů, jak optimalizovat, někdy je však optimalizace velmi složitá z důvodu časté změny zákona o dani z příjmů. Často se pak stává, že i s pomocí daňových poradců, jedná subjekt nelegálně.

V předchozí kapitole jsem analyzovala daňovou povinnost za rok 2015. Společnost nevyužívá všechny možnosti pro minimalizaci daňového zatížení. Na základě zjištěných informací o firmě Přesné odlitky, s. r. o. jsem navrhla následující možnosti zlepšení.

6.1 Zaměstnanecké benefity

Jednou z možností jak optimalizovat daň, je prostřednictvím zaměstnaneckých benefitů. Tuto možnost by uvítali zejména zaměstnanci. V roce 2015 společnost vykázala poměrně velkou částku mzdových nákladů. Náklady byli v hodnotě 6 573 092 Kč.

6.1.1 Příspěvek na soukromé životní pojištění

Soukromým životním pojištěním se rozumí pojištění pro případ dožití, pro případ smrti nebo na důchodové pojištění. Výhoda tohoto příspěvku je jeho daňová uznatelnost. Od roku 2013 si může zaměstnavatel odečíst až 30 000 Kč ročně na životním pojištění. Do této výše je příspěvek osvobozen od odvodu na zdravotním a sociálním pojištění. Částka 30 000 Kč je v úhrnu za oba příspěvky zaměstnavatele tzn. soukromé životní pojištění a doplňkové penzijní pojištění. Pokud tedy zaměstnavatel přispívá na obě pojištění, musí dbát na to, aby nepřekročil zákonem stanovenou hranici, v té chvíli by se totiž už nejednalo o daňově uznatelnou částku. Částky pojistného, které hradí zaměstnavatel pojišťovně za zaměstnance na soukromé životní pojištění, musí splňovat podmínky v souladu se ZDP, vyplývat z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu nebo pracovní smlouvě.

Společnost přispívá částkou 666 Kč měsíčně. Přepočtený stav zaměstnanců pro rok 2015 je 30. Společnost však nepřispívá všem zaměstnancům. Zaměstnanci se zkráceným pracovním úvazkem a brigádníci příspěvek nedostávají. Příspěvek dostává 21 zaměstnanců. Celková roční suma je ve výši 167 832 Kč.

Jelikož společnost přispívá vybraným zaměstnancům i na doplňkové penzijní pojištění nemůže zvýšit příspěvek na životní pojištění na maximální hranici 30 000 Kč ročně, proto-

že by se již nejednalo o daňově uznatelný náklad. V případě, že by společnost zvýšila příspěvek alespoň na polovinu maximální hranice, měsíční příspěvek bude činit 1 250 Kč. Roční pojištění za jednoho zaměstnance bude 15 000 Kč.

Celkové náklady na soukromé životní pojištění bude:

$$\text{příspěvek } 1\,250 \text{ Kč} * 21 \text{ zaměstnanců} * 12 \text{ měsíců} = 315\,000 \text{ Kč}$$

Částka 315 000 Kč bude daňově uznatelná a sníží společnosti daňovou povinnost.

V následující tabulce je vypočtená daňová povinnost za rok 2015 po optimalizaci prostřednictvím soukromého pojištění.

Tabulka 8 Daňová povinnost před a po optimalizaci prostřednictvím příspěvku na soukromé pojištění v celých tis. Kč (Vlastní zpracování)

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (ZISK/ZTRÁTA)	4 227 771	4 080 603
Položky zvyšující výsledek hospodaření	175 919	175 919
Položky snižující výsledek hospodaření	180 000	180 000
Základ daně	4 223 690	4 076 522
Odečet daňové ztráty	0	0
Odečet darů	27 000	27 000
Základ daně zaokrouhlený na 1000 Kč dolů	4 196 000	4 049 000
Sazba daně	19%	19%
Daň	797 240	769 310
Slevy na dani	0	0
Konečná daň	797 240	769 310

Tabulka znázorňuje výpočet daňové povinnosti před a po optimalizaci prostřednictvím příspěvku na soukromé pojištění. Z tabulky je zřejmé že výsledek hospodaření se snížil. Snížil se o rozdíl částek 315 000 Kč a 167 832 Kč, tedy příspěvku před optimalizací a po ní. Pokud by se společnost rozhodla zvýšit příspěvek na soukromé pojištění alespoň na polovinu maximální hranice pro daňovou uznatelnost, ušetřila by na daních **27 930 Kč**.

6.1.2 Příspěvek na penzijní připojištění

Podobně jako životní pojištění i penzijní pojištění je nástrojem pro snížení daňové povinnosti. Penzijní příspěvek je taktéž upraven v § 24 odst. 2 písm. j) a do výše limitu 30 000 Kč ročně za jednoho zaměstnance nepodléhá platbám sociálního a zdravotního pojištění. Limit 30 000 Kč ročně je však, jak už bylo zmíněno úhrnem obou příspěvků. Cílem toho

příspěvku je zajistit finanční výpomoc v důchodovém věku. Každý měsíc navíc přispívá subjektům stát. Čím vyšší částka je uložena, tím vyšší je státní příspěvek.

Společnost přispívá na penzijní připojištění pouze dvěma zaměstnancům a to ve výši 600 Kč měsíčně za jednoho. Pokud tedy nechce přispívat ostatním zaměstnancům, doporučila bych alespoň zvýšit příspěvek na polovinu maximální hranice tedy na částku 1 250 Kč za měsíc za jednoho jednatele. Částka 1 250 Kč neboli polovina z maximální hranice je z důvodu, protože společnost přispívá i na soukromé životní pojištění a pokud by byl úhrn částek vyšší než je stanovená hranice, jednalo by se už o daňově neúčinný náklad.

6.1.3 Motivační příspěvek studentům

Motivačním příspěvkem dle § 24 odst. 2 písm. zu) se rozumí příspěvek, který je poskytnutý na základě smluvního vztahu k studentovi. Příspěvek slouží pro účely, jako jsou: příspěvek na stravování, na jízdné, vzdělávání ve vzdělávacích zařízeních související s budoucím výkonem profese. Žákům střední školy lze přispět do výše 5 000 Kč měsíčně. Studentům vysoké školy až 10 000 Kč měsíčně. Uplatněním slev na dani studentem bude zdanění motivačního příspěvku pro studenta nulové. Neplatí se z něho sociální ani zdravotní pojištění a popřípadě ani z jeho části nad limit, která už osvobozena není.

Společnost Přesné odlitky, s.r.o. zaměstnává jednoho studenta vysoké školy, kterému nepřispívá motivačním příspěvkem.

Následující výpočet a tabulka znázorňuje, jak by se motivační příspěvek promítl v daňové povinnosti. Předpokládá se, že by společnost přispívala v plné výši.

$$1 \text{ student} * 10\,000 \text{ Kč} * 12 \text{ měsíců} = 120\,000 \text{ Kč.}$$

Tabulka 9 Daňová povinnost před a po optimalizaci prostřednictvím motivačního příspěvku, v celých tis. Kč (Vlastní zpracování)

POLOŽKY		
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (ZISK/ZTRÁTA)	4 227 771	4 107 771
Položky zvyšující výsledek hospodaření	175 919	175 919
Položky snižující výsledek hospodaření	180 000	180 000
Základ daně	4 223 690	4 103 690
Odečet daňové ztráty	0	0
Odečet darů	27 000	27 000
Základ daně zaokrouhlený na 1000 Kč dolů	4 196 000	4 076 000
Sazba daně	19%	19%
Daň	797 240	774 440

POLOŽKY		
Slevy na dani	0	0
Konečná daň	797 240	774 440

Pokud budeme uvažovat stejné podmínky jako v roce 2015 a společnost by se rozhodla přispívat studentovi motivačním příspěvkem v plné výši, tedy 10 000 Kč měsíčně, vznikla by daňová úspora **22 800 Kč**. Je zřejmé, že student, po dokončení studia bude zaměstnán v analyzované společnosti na plný úvazek, proto by možnost optimalizace prostřednictvím tohoto příspěvku byla vhodným řešením pro obě strany.

6.2 Zaměstnání zdravotně postiženého

Pro společnost by bylo velmi výhodné, kdyby zaměstnala člověka se zdravotním postižením. Podle § 35 ZDP může na takového zaměstnance uplatnit slevu. Sleva na dani znamená snížení již konkrétní daňové povinnosti. Daň se snižuje o:

- částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením,
- částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžkým zdravotním pojištěním.

Na pracovišti je stanovená obvyklá 40tíhodinová týdenní pracovní doba (osm hodin denně). Rok 2015 má 261 pracovních dní včetně placených svátků. Celkový roční fond při 8denní pracovní době činí 2088 pracovních hodin.

Společnost by mohla zaměstnat jednoho pracovníka se zdravotním postižením na celý úvazek (8 hodin denně) a jednoho pracovníka na zkrácený úvazek (6 hodiny denně).

Za předpokladu opracování všech 261 dnů v roce, počet odpracovaných hodin jednotlivých pracovníků činí:

- 8 hodin * 261dnů = 2088 hodin
- 6 hodin * 261 dnů = 1566 hodin

Dalším krokem při výpočtu je zjištění koeficientu pro přepočtený stav zaměstnanců. Výsledkem bude podíl celkového počtu odpracovaných hodin a celkový roční fond pracovní doby. Výpočet koeficientu bude následující:

- $(2088 + 1566) / 2088 = 1,75$

Výsledná sleva na dani je následující: $18\,000\text{ Kč} * 1,75 = 31\,500\text{ Kč}$

Tabulka 10 Daňová povinnost před a po optimalizaci prostřednictvím slevy na dani, v celých tis. Kč (Vlastní zpracování)

Daň	797 240	797 240
Slevy na dani	0	31 500
Konečná daň	797 240	765 740

Kdyby společnost využila této slevy, vznikla by úspora ve výši **31 500 Kč**.

6.3 Výplata podílu na zisku

Pro společnost i společníky by bylo velmi výhodné vyplácet podíl na zisku. Odměňování společníků ve formě příjmů ze závislé činnosti je z ohledem na povinné odvody nejméně výhodné. Společník totiž musí ze svého příjmu odvést (4,5 % zdravotní pojištění, 6,5 % sociální pojištění) a společnost (9 % zdravotní pojištění a 25 % sociální pojištění). Nejlepší alternativa je kombinace odměňování společníků. (Hnátek, 2015, s. 32)

V případě, že jednatel nemá příjmy za výkon funkce a nemá ani žádné jiné zdanitelné příjmy, musí si podle ZDP hradit minimální zdravotní pojištění z částky 9 200 Kč. Sociální pojištění nemá jednatel povinnost hradit.

Nejlepší alternativou pro odměňování společníka je kombinace výplaty podílu na zisku a odměny za práci pro společnost. Na základě vyplacená mzdy má jednatel zajištěno hrazení zdravotního pojištění a současně účast na důchodovém a nemocenském pojištění. Z hlediska daně z příjmů by odměna měla být alespoň v takové výši, aby si společník mohl uplatnit všechny slevy na dani a nezdanitelné částky. (Hnátek, 2015, s. 36)

Podíl na zisku nepodléhá pojistnému a společnost neodvádí za společníka 15% srážkovou daň z vyplaceného podílu.

Tato alternativa je velmi výhodným řešením. Určitě bych tedy doporučila snížení mzdy společníkům, přičemž klesnou i odvody na sociálním a zdravotním a současně začít vyplácet podíl na zisku.

6.4 Náklady na pracovní prostředky a pracovní oblečení

Dalším nástrojem daňové optimalizace jsou podle § 24 odst. 1 ZDP náklady na pracovní prostředky a pracovní oblečení. Může to být jakýkoliv předmět, který používá zaměstnanec

ke své činnosti. Zejména však ochranné pracovní prostředky, mycí, čistící a dezinfekční prostředky, pracovní oděvy a obuv poskytované zaměstnavatelem. (Hnátek, 2015, s. 92)

Dle § 6 odst. 7 písm. b) ZDP lze za hodnotu pracovního oblečení, osobních ochranných pomůcek, včetně nákladů na udržování těchto pomůcek považovat pouze nepeněžní plnění. Paušální příspěvek na pořízení pracovního oblečení nelze vyplácet.

Dále může zaměstnavatel poskytovat zaměstnancům firemní telefon, který může sloužit i pro soukromé účely. Zaměstnavatel však musí stanovit prokazatelný paušál za pracovní hovory. Částky, které převyšují stanovený paušál, považuje zaměstnavatel za soukromé a s tím souvisí i daňové vypořádání. (Hnátek, 2015, s. 94)

6.5 Náklady na reklamu

Náklady na reklamu jsou dle § 24 odst. 1 výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Dále ustanovení § 25 odst. 1 písm. t) definuje daňově účinné reklamní předměty a přitom vylučuje z daňově uznatelných nákladů náklady na reprezentaci, pohoštění, občerstvení a dar.

Za dar se dle ZDP nepovažuje reklamní a propagační předmět, který je opatřen jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby, jehož hodnota bez daně z přidané hodnoty nepřesahuje 500 Kč, a který není s výjimkou tichého vína předmětem spotřební daně. Množství a podoba reklamních předmětů není stanovena a společnost může rozdávat vše, co uzná za vhodné, nesmí přitom však překročit stanovený limit. Reklamním předmětem jsou např. tužky, kalendáře nebo také tiché víno opatřené logem firmy jako bonus pro dlouholeté odběratele.

Společnost daruje vždy na konci roku tiché víno svým odběratelům. Dle mého názoru by však mohla vytvořit tužky se svým logem, a rozdávat na veletrhu, kterého se každoročně účastní. Jednak by se rozšířila do povědomí potenciálních zákazníků a také by se jednalo o daňově uznatelnou položku.

6.6 Prodej výrobků se ztrátou

Společnost vyrábí výrobky pro jednotlivé odběratele na základě objednávky, která se často opakuje. Společnost na základě tohoto faktu vyrobí automaticky například dvakrát více kusů než je objednané množství, protože předpokládá, že si zákazník výrobky odebere později. Avšak může vzniknout problém např., že se odběratel ocitne v insolventi a výrob-

ky přestane odebírat. S tímto problémem se společnost potýkala před dvěma lety, kdy měla obrovské zakázky s odběrateli z Ruska, byli nuceni vyrábět výrobky hodně dopředu, po nějaké době však odběratelé výrobu pozastavili a nakonec úplně zrušili. Výrobky byly uskladněny, ale byl v nich vázán velký kapitál, proto museli být zapojeny co nejdříve do oběhu.

Proto je zde možnost výrobky odprodat za cenu nižší, než byla pořizovací cena resp. za jakoukoliv cenu a uplatnit jejich pořizovací cenu jako daňově uznatelný náklad. Ztráta z prodeje je daňově účinná. Toto tvrzení je uvedeno v rozsudku Nejvyššího správního soudu. (Hnátek, 2015, s. 97)

Druhou možností jak se s touthle situací vypořádat je zlikvidovat je bez daňových dopadů. Hodnota likvidovaných zásob je totiž daňově účinná a z hlediska ZDP není považována za škodu. (Hnátek, 2015, s. 98)

Dle § 24 odst. 2 písm. zg) jsou náklady vzniklé v důsledku prokazatelně provedené likvidace zásob:

- materiálu,
- zboží,
- nedokončené výroby,
- polotvarů,
- hotových výrobků; u léků, léčiv či potravinářských výrobků pouze, pokud je nelze dle zvláštních právních předpisů uvádět dle do oběhu.

K prokázání likvidace je poplatník povinen vypracovat protokol, kde uvede:

- důvody likvidace,
- způsob,
- čas a místo provedení likvidace,
- specifikace předmětů likvidace,
- způsob naložení se zlikvidovanými předměty,
- pracovníky zodpovědné za provedení likvidace.

Dokumentace musí být objektivní. Náklady, vynaložené při likvidaci jsou taktéž daňově uznatelné. (Hnátek, 2015, s. 99)

Společnosti bych tedy určitě doporučila při výše uvedených problémech, využít některou z možností. Výrobky se tak dostanou do oběhu nebo se zlikvidují. Společnosti tak nevznikají další náklady spojené například se skladováním těchto výrobků.

6.7 Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj

Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj je další možnost jak si snížit daňovou povinnost. Výdaji na výzkum se rozumí projekční práce, výpočty, návrhy technologií, výrobu funkčního vzorku atd.

Podnikání v oboru slévárenství nese různé technologické postupy, které by se měli pořád zdokonalovat a inovovat. Uznání nákladů na výzkum a vývoj je pro společnost výhodné jak z hlediska výroby, tak z hlediska daňového.

Podle § 34 ZDP se projektem výzkumu a vývoje rozumí dokument, ve kterém poplatník před zahájením řešení projektu vymezí svou činnost ve výzkumu a vývoji.

Jelikož společnost výzkum ještě nikdy nerealizovala, pro příklad bude vytvořena fiktivní situace, kde si společnost uplatní 110% vynaložených nákladů. Položky, které souvisí s výpočtem daňové povinnosti, budou v roce 2016 taktéž fiktivní.

- Společnost v roce 2015 začíná zpracovávat projekt na zlepšení technologického postupu při výrobě. Projekt splňuje všechny podmínky výzkumu a vývoje. V roce 2015 byly vynaloženy náklady ve výši 500 000 Kč. V následujícím období tj. 2016, byl projekt dokončován a společnost vynaloží náklady ve výši 800 000 Kč. Bude tedy uplatňovat odčitatelnou položku ve výši 110 %, neboť došlo k meziročnímu nárůstu nákladů.

Výpočet daňové optimalizace prostřednictvím výzkumu a vývoje je uveden v následující tabulce.

Tabulka 11 Znárodnění daňové povinnosti před a po optimalizaci prostřednictvím výdajů vynaložených na výzkum a vývoj, v celých tis. Kč (Vlastní zpracování)

	2015	2016
Výsledek hospodaření	3 727 771	3 800 000
Položky zvyšující výsledek hospodaření	175 919	176 320
Položky snižující výsledek hospodaření	180 000	180 000
Základ daně	3 723 690	3 443 680
Odečet nákladů na výzkum a vývoj	0	880 000
Odečet darů	27 000	27 000

	2015	2016
Základ daně zaokrouhlený na 1000 Kč dolů	3 696 000	2 536 000
Sazba daně	19%	19%
Daň	702 240	481 840
Slevy na dani	0	0
Konečná daň	702 240	481 840

Pokud by nedošlo k meziročnímu nárůstu nákladu, společnost by mohla uplatnit jen 100% vynaložených nákladů. K meziročnímu nárůstu však došlo a v této možnosti uplatnění 110% vynaložených nákladů je úspora velká a to ve výši **220 400 Kč**.

6.8 Dary

Jak už bylo výše zmíněno, optimalizovat daňovou povinnost lze i pomocí darů. Společnost musí splnit podmínku, že dar musí mít minimální hodnotu 2 000 Kč, a může si v úhrnu odečíst maximálně 10 % ze základu daně.

V roce 2015 společnost darovala 27 000 Kč, dle základu daně mohla darovat podstatně víc. Základ daně v roce 2015 činil 4 223 690 Kč. Uplatnění maximální hranice 10 % pro odpočet daru ze základu daně by bylo následující:

- $4\,223\,690 * 10\% = 422\,369\text{ Kč}$

Tabulka znázorňuje projevení maximální hranice daru v daňové povinnosti.

Tabulka 12 Projevení daru v daňové povinnosti v celých tis. Kč (Vlastní zpracování)

Základ daně	4 223 690
Odečet darů	422 369
Výsledný základ daně zaokrouhlený na 1000 Kč dolů	3 801 000
Sazba daně	19%
Daň	722 190
Slevy na dani	0
Konečná daň	722 190

Při odečtení maximální hranice daru by se jednalo o daňovou úsporu ve výši **75 050 Kč**. Společnosti by měla nadále darovat dary, alespoň ve výši 27 000 Kč, avšak z mého pohledu bych doporučila poskytování darů ve větších částkách.

6.9 Tvorba rezervy na opravu nemovitosti

Tvorba rezervy je další nástroj jak snížit daňovou povinnost. Společnost vlastní poměrně hodně strojů, které používá ke své činnosti. Nejvíce však využívá tavicí pece, které také

nejčastěji oproti ostatním strojům opravuje, proto by bylo vhodné vytvořit rezervu na opravu tavící pece. Analyzovaná společnost rezervy nikdy netvořila, proto bude vytvořen fiktivní příklad.

Společnost plánuje v roce 2018 opravu tavící pece ve výši 600 000 Kč. V roce 2015 zahájila tvorbu rezervy. Rezerva bude tvořena 3 roky. Oprava bude zahájena a dokončena v roce 2018. Oprava bude realizována za cenu:

a) 540 000 Kč

b) 690 000 Kč

Tabulka 13 Tvorba rezervy za cenu 540 000 Kč (Vlastní zpracování)

1. varianta			
Rok	rezerva	oprava	vliv na ZD
2015	+ 200 000 Kč	-	- 200 000 Kč
2016	+ 200 000 Kč	-	- 200 000 Kč
2017	+ 200 000 Kč	-	- 200 000 Kč
2018	- 600 000 Kč	540 000 Kč	+ 60 000 Kč
Celkem	0 Kč	540 000 Kč	- 540 000 Kč

Tabulka 14 Tvorba rezervy za cenu 690 000 Kč (Vlastní zpracování)

2. varianta			
Rok	rezerva	oprava	vliv na ZD
2015	+ 200 000 Kč	-	- 200 000 Kč
2016	+ 200 000 Kč	-	- 200 000 Kč
2017	+ 200 000 Kč	-	- 200 000 Kč
2018	- 600 000 Kč	690 000 Kč	- 90 000 Kč
Celkem	0 Kč	690 000 Kč	- 690 000 Kč

V tabulkách je znázorněna tvorba rezervy v jednotlivých letech a vliv na základ daně. Velmi důležité při tvorbě rezervy, je určit co nejpřesněji náklady na opravu dlouhodobého majetku. V prvním případě je totiž tvořena rezerva v částce vyšší, než je samostatná oprava. Znamenalo by to, že v roce 2018, kdy bude oprava prováděna, se společnosti zvýší základ daně o 60 000 Kč. Naopak v druhém případě je rezerva tvořena v částce nižší, než je skutečná oprava, základ daně se tedy sníží o 90 000 Kč.

6.10 Tvorba opravné položky

Společnost má celkem dobrou platební morálku svých odběratelů. Pohledávky jsou většinou splaceny včas. Výjimkou je jeden odběratel, kterému byli bohužel i přesto, že neplatí včas dodávány výrobky. Pohledávka za tímto odběratelem je ve výši 86 000 Kč a je po splatnosti 365 dnů. Na tuto pohledávku jde vytvořit opravná položka, což bych společnosti určitě doporučila.

Pohledávka vznikla před datem 1. 1. 2014, kdy vznikl nový režim pro tvorbu opravných položek. Pohledávka není nepromlčená a její rozvahová hodnota nepřesahuje částku 200 000 Kč a ohledně této pohledávky nebylo zahájeno rozhodčí, soudní ani správní řízení. Tvorba opravné položky bude v tomto případě ve výši 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Tabulka 15 Tvorba opravné položky (Vlastní zpracování)

Rozvahová hodnota	Splatnost	Daňově účinná OP	
		%	Kč
86 000 Kč	12. 6. 2013	20	17 200

6.11 Shrnutí daňové optimalizace

V daňové optimalizaci byly použity pouze možnosti, které může společnost využít i reálně. Jako první nástroj pro snížení daňové povinnosti slouží benefity pro zaměstnance. Prostřednictvím soukromého pojištění, penzijního příspěvku a motivačního příspěvku, lze ušetřit mnoho prostředků. Pokud by společnost přispívala svým zaměstnancům příspěvkem na soukromé životní pojištění ve výši 1 250 Kč měsíčně, je zde možnost daňové úspory 27 930 Kč ročně. Při využití motivačního příspěvku by se snížila daňová povinnost o 22 800 Kč. Dále byla navržena sleva na dani u zaměstnání zdravotně postižené osoby. Vypočtená sleva je ve výši 31 500 Kč. Další z možností je výplata podílu na zisku. Tuto variantu bych společnosti určitě doporučila, jelikož jednatelé mají vysoké platy a s tím i velké odvody na sociálním a zdravotním pojištěním. Společníci by si tedy měli snížit mzdy a začít si vyplácet podíl na zisku. Prostředkem daňové optimalizace můžou být i náklady na pracovní prostředky nebo náklady na reklamu. Společnost nevyužívá žádnou reklamu, proto by o téhle možnosti mohla přemýšlet, jelikož si tak získá nové potenciální zákazníky. Prodej výrobků se ztrátou je také důležitý nástroj optimalizace, díky této možnosti může společnost prodat výrobky, které jsou pro ni ztrátové, protože se na ně váže

poměrně velký kapitál a při jejich dalším držení vznikají velké náklady. Odčitatelnou položkou výdaje vynaložené na výzkum a vývoj vzniká další možnost optimalizace. Společnost tuto možnost zatím nikdy nevyužila, proto byla vytvořena fiktivní situace, a byl použit odpočet ve výši 110% vynaložených nákladů. Daňová úspora by byla v tomhle případě velmi zřetelná, jednalo by se o částku 220 440 Kč. Pro společnost by to bylo velmi výhodné, avšak jak už bylo zmíněno, musela být vytvořena fiktivní situace, proto je částka úspory jen orientační. Společnost darovala v minulém roce 27 000 Kč. Podle výpočtů by však mohla darovat poměrně více a to až 422 399 Kč, tím by vznikla daňová úspora ve výši 75 050 Kč. Předposlední variantou optimalizace byla tvorba rezervy. Opět byl vymyšlen fiktivní příklad, protože společnost rezervy nikdy netvořila. Poslední možnost daňové optimalizace, která byla využita, je tvorba opravné položky ve výši 20% z rozvahové hodnoty pohledávky. Společnost opravné položky netvoří, avšak také jsou daňově účinným nákladem.

ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo vymežit problematiku, která se týká daně z příjmů právnických osob a její optimalizace a v praktické části aplikovat tyto poznatky na konkrétní společnost Přesné odlitky s. r. o.

V teoretické části jsou definovány základní informace, které se týkají daní. Daň z příjmů právnických osob vzhledem k tématu práce byla charakterizována podrobněji než ostatní daně. Avšak z důvodu komplexnosti daní nebylo možné probrat všechno. V neposlední řadě byl přiblížen pojem daňová optimalizace a daňový únik.

Úvod praktické části byl vyčleněn pro stručné představení analyzované společnosti. Následovala úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně. Účetní výsledek hospodaření byl upraven o položky zvyšující a snižující základ daně. Cílem bylo určení daňové povinnosti za rok 2015. V poslední části bakalářské práce je výčet různých způsobů optimalizace daňové povinnosti legální cestou. Byly však vybrány pouze ty způsoby, které jsou reálně aplikovatelné na vybranou společnost. V první řadě se jednalo o různé zaměstnanecké benefity. Jednou z možností jak uplatnit slevy na dani je zaměstnání zdravotně postižené osoby. Společnosti byla také doporučena možnost vyplácení podílu na zisku, jelikož vysoké platy jsou pro společnost i společníky nevýhodné, z důvodu vysokých odvodů. Dále byly zmíněny jako prostředky optimalizace náklady na pracovní prostředky, na reklamu a prodej zásob se ztrátou. Jelikož společnost potřebuje zlepšovat své technologické postupy, bylo navrženo prostřednictvím výdajů vynaložených na výzkum a vývoj taktéž snížení daňové povinnosti. Bylo doporučeno poskytovat dary a to ve větší výši než doposud. Předposlední možností, která byla využita je tvorba rezervy na opravu dlouhodobého majetku, společnost vlastní poměrně dost strojů a proto by bylo výhodné tvoření rezervy zavést. Na závěr byla vytvořena opravná položka ve výši 20% z rozvahové hodnoty pohledávky, další opravné položky nebylo třeba tvořit, protože společnost má celkem dobrou platební morálku odběratelů.

Jak už bylo zmíněno, daně jsou velmi komplexní okruh a díky bakalářské práci se mně tohle téma trochu přiblížilo. Věřím, že výše zmíněné informace budou pro společnost užitečné a určitě bych doporučila aplikovat některou z možností v praxi.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BONĚK, Václav, 2001. *Lexikon - daňové pojmy*. Vyd. 1. Ostrava: Sagit. ISBN 8072082655.

ČESKO, © 1993-2016a. Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční In: *Business.center.cz* [online]. Praha: Havit [cit. 2016-05-11]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/silnicnidan/zakon.aspx>

ČESKO, © 2003-2016b. Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních. In: *Business.center.cz* [online]. Praha: Havit [cit. 2016-05-11]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/spotrebnidan/>

Danarionline.cz. Náklady na reklamu a na reprezentaci [online]. 2006 [cit. 2016-05-11]. Dostupné z: http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d218v194-naklady-na-reklamu-a-na-reprezentaci/?search_query=

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, 2013. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*. Praha: Linde. ISBN 9788072019168.

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

Finance.cz. Daň z příjmů právnických osob [online]. [cit. 2016-05-11]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/dan-z-prijmu-pravnickych-osob/>

HNÁTEK, Miloslav, 2015. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 1. vyd. Praha: ESAP, 159 s. ISBN 978-80-905899-0-2.

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

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

KUBÁTOVÁ, Květa, 2015. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, ISBN 9788074788413.

MARKOVÁ, Hana, 2015. *Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1.1.2015*. 24. vyd. Praha: Grada, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.

PEKOVÁ, Jitka, 2011. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, ISBN 978-80-7357-698-1.

Penize.cz. Daň z nabytí nemovitých věcí [online]. ©2000-2016 [cit. 2016-05-11]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/dan-z-nabyti-nemovitych-veci>

Penize.cz. Daň z nemovitosti [online]. ©2000-2016 [cit. 2016-05-11]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/dan-z-nemovitosti>

Podnikatel.cz. Daň z přidané hodnoty [online]. © 2007-2016 [cit. 2016-05-11]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/danovy-portal/dan-z-pridane-hodnoty/>

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.

Stormware.cz. Přímé a nepřímé daně [online]. © 2014 [cit. 2016-05-11]. Dostupné z: <http://www.stormware.cz/ucetni-pojmy/dane/>

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

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

Ad.	A další
AL	Hliník
apod.	A podobně
cm	Centimetr
cm ³	Centimetr krychlový
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPFO	Daň z příjmů právnických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
např.	Například
Sb.	Sbírka
tzn.	To znamená
vs.	Versus
mov.	Movité
samost.	Samostatné
soub.	Soubory
v.	Věci
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o dani z příjmů

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob</i>	<i>21</i>
<i>Obrázek 2 Probíhající tavba</i>	<i>35</i>
<i>Obrázek 3 Vývoj výsledku hospodaření v letech 2012-2015</i>	<i>36</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 Sazba daně z příjmů právnických osob ve vybraných zemích EU</i>	<i>25</i>
<i>Tabulka 2 Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2015.....</i>	<i>37</i>
<i>Tabulka 3 Výše odpisů dle jednotlivých skupin</i>	<i>38</i>
<i>Tabulka 4 Znázornění majetku společnosti</i>	<i>38</i>
<i>Tabulka 5 Výpočet základu daně</i>	<i>39</i>
<i>Tabulka 6 Položky zvyšující ZD.....</i>	<i>43</i>
<i>Tabulka 7 Výpočet daňové povinnosti</i>	<i>43</i>
<i>Tabulka 8 Daňová povinnost před a po optimalizaci prostřednictvím příspěvku na soukromé pojištění.....</i>	<i>46</i>
<i>Tabulka 9 Daňová povinnost před a po optimalizaci prostřednictvím motivačního příspěvku</i>	<i>47</i>
<i>Tabulka 10 Daňová povinnost před a po optimalizaci prostřednictvím slevy na dani.....</i>	<i>49</i>
<i>Tabulka 11 Znázornění daňové povinnosti před a po optimalizaci prostřednictvím výdajů vynaložených na výzkum a vývoj.....</i>	<i>52</i>
<i>Tabulka 12 Projevení daru v daňové povinnosti</i>	<i>53</i>
<i>Tabulka 13 Tvorba rezervy za cenu 540 000 Kč</i>	<i>54</i>
<i>Tabulka 14 Tvorba rezervy za cenu 690 000 Kč</i>	<i>54</i>
<i>Tabulka 15 Tvorba opravné položky</i>	<i>55</i>

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Daňové přiznání daně z příjmů právnických osob 2015

Příloha P II: Rozvaha společnosti přesné odlitky s. r. o.

Příloha P III: Výkaz zisku a ztrát společnosti Přesné odlitky s. r. o.

PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB 2015

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Uherském Hradišti

01 Daňové identifikační číslo

CZ26908166

02 Identifikační číslo

26908166

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné ~~dodatečné~~ ~~opravné~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

~~ano~~ ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. a) zákona

a)

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh⁸⁾

0

Počet samostatných příloh⁹⁾

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 01012015 do 31122015

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

PŘESNĚ, ODLITKY, s.r.o.

06 Sídlo¹⁰⁾

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

Popovice 236

b) obec

Kunovice

c) PSČ

68604

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 ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami^{1), 9)}

~~ano~~ ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Slévárství

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^{a)} nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^{a)} ke dni 31.12.2015	4 227 771	

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 19 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	175 919	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	175 919	

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 veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy 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)}	Paušální výdaje na dopravu	180 000	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	180 000	

Identifikační číslo

2 6 9 0 8 1 6 6

Daňové identifikační číslo

C Z 2 6 9 0 8 1 6 6

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	50150 - Spotřeba materiálu	110 883	
2	513 - Náklady na reprezentaci	4 705	
3	543 - Dary	27 000	
4	545 - Ostatní pokuty a penále	33 331	
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	175 919	

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	1 133 877	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	428 139	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	53 948	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	432 578	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	2 048 542	

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

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

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

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

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

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

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty 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 pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

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

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

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	27 000	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

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

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

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾
Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁶⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁶⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁶⁾	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)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

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

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené 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)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	28 462 489	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	30	

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 vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	4 223 690	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ⁴⁾		
210 ⁵⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ⁵⁾	4 223 690	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	0	
240 ⁶⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	4 223 690	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ³⁾	27 000	
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 vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	4 196 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	797 240	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ³⁾	0	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ³⁾	797 240	
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⁾	797 240	
331 ⁶⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁶⁾		
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)	797 240	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	797 240	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	822 200	
2 ¹⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ²⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	24 960	

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	

Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 3 0 3 2 0 1 6	Otisk razítka
	<input type="text"/>

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů nebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 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. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrka** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 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.
- Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA SPOLEČNOSTI PŘESNÉ ODLITKY S. R. O.

ROZVAHA

ve zjednodušeném rozsahu
ke dni 31.12.2015

Název a sídlo účetní jednotky
PŘESNÉ ODLITKY s.r.o.

IČ
2 6 9 0 8 1 6 6

Popovice 236
Kunovice
68604

(v celých tisících Kč)

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	38 245	13 528	24 717	25 810
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	23 415	13 528	9 887	9 686
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	23 415	13 528	9 887	9 686
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	007	14 648	0	14 648	16 074
C. I.	Zásoby	008	331	0	331	313
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	4 759	0	4 759	4 527
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	9 558	0	9 558	11 234
D. I.	Časové rozlišení	012	182	0	182	50
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.)	013	24 717		25 810	
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.1. + A.V.2.)	014	19 802		20 372	
A. I.	Základní kapitál	015	200		200	
A. II.	Kapitálové fondy	016	0		0	
A. III.	Fondy ze zisku	017	240		240	
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	15 931		15 660	
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-	019	3 431		4 272	
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku -/-	020	0		0	
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	021	4 779		5 275	
B. I.	Rezervy	022	0		0	
B. II.	Dlouhodobé závazky	023	0		0	
B. III.	Krátkodobé závazky	024	4 779		5 275	
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	025	0		0	
C. I.	Časové rozlišení	026	136		163	

Sestaveno dne: 23.3.2016

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Slévárství

Podpisový záznam:

PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT SPOLEČNOSTI PŘESNÉ ODLITKY S. R. O.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

PŘESNÉ ODLITKY s.r.o.

IČ
2 6 9 0 8 1 6 6

Popovice 236
Kunovice
68604

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	0	0
II.	Výkony	04	28 310	28 463
B.	Výkonová spotřeba	05	12 332	12 051
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	06	15 978	16 412
C.	Osobní náklady	07	9 107	9 417
D.	Daně a poplatky	08	86	46
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09	2 049	1 634
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10	99	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	12	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	52	50
H.	Ostatní provozní náklady	14	331	298
V.	Převod provozních výnosů	15	0	0
I.	Převod provozních nákladů	16	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	17	4 556	5 067

IČ: 26908166

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	20	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	22	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25	0	0
X.	Výnosové úroky	26	0	0
N.	Nákladové úroky	27	189	14
XI.	Ostatní finanční výnosy	28	4	236
O.	Ostatní finanční náklady	29	143	40
XII.	Převod finančních výnosů	30	0	0
P.	Převod finančních nákladů	31	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	32	-328	182
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33	797	1 001
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	34	3 431	4 248
XIII.	Mimořádné výnosy	35	0	24
R.	Mimořádné náklady	36	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	38	0	24
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	40	3 431	4 272
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	41	4 228	5 273

Sestaveno dne: 23.3.2016

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Slévárství

Podpisový záznam: