

# **Optimalizace daně z příjmů právnické osoby ve vybrané firmě zaměřené na stavební práce**

Michaela Čížová

---

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: **Michaela Čížová**  
Osobní číslo: **M130197**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Optimalizace daně z příjmů právnické osoby ve vybrané firmě zaměřené na stavební práce**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

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

#### II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou společnost.
- Analyzujte daň z příjmů právnických osob ve vybrané firmě.
- Na základě zjištěných poznatků vyslovte doporučení.

### Závěr

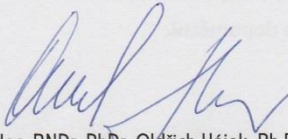
Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

BERK, Jonathan B. a Peter M. DEMARZO. Corporate finance. Third edition. Harlow: Pearson Education Limited, 2014, 1104 stran. ISBN 978-0-273-79202-4.  
DVOŘÁKOVÁ, Veronika et al., 2013. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014. 1. vyd. Praha: Linde Praha a.s., 328 s. ISBN 978-80-7201-916-8.  
HNÁTEK, Miloslav. Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným. 1. vyd. Praha: ESAP, 2015, 159 s. ISBN 978-80-905899-0-2.  
KLIMEŠOVÁ, Ludmila. Daňová optimalizace. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2014, 248 s. ISBN 978-80-87974-06-3.

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

Ve Zlíně dne 15. února 2016

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



  
doc. Ing. Miloš Král, CSc.  
*ředitel ústavu*

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

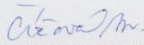
- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská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

### Prohlašuji,

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

Ve Zlíně

2.5.2016

  
.....  
podpis



## **ABSTRAKT**

Cílem této bakalářské práce je na základě analýzy podkladů sestavit daň z příjmů právnických osob vybrané společnosti zaměřené na stavební práce a navrhnout doporučení, které vedou k daňové optimalizaci. V práci došlo k definování základních pojmů týkajících se daní. Dále byl určen postup výpočtu daně z příjmů právnických osob, kdy po krátké charakteristice obchodní korporace se tento postup aplikoval ke stanovení daně z příjmů právnických osob konkrétní společnosti s ručením omezeným a následně k optimalizaci této daně.

Klíčová slova: daň z příjmu, základ daně, optimalizace daně, daňově uznatelné náklady, daňově neuznatelné náklady.

## **ABSTRACT**

The main aim of bachelor thesis is on the basis of analysis of documents compile corporate income tax in selected company focusing on construction work and propose recommendations leading to the tax optimization. In the thesis were defined basic concepts about taxes. There was also determined process of calculation of corporate income tax, when after short characteristic business corporation this process was applied to assessment of corporate income tax of specific limited liability company and then to optimization of this tax.

Keywords: income tax, tax base, optimization of tax liability, taxable costs, non-taxable costs.

Touto cestou bych ráda poděkovala vedoucí bakalářské práce paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za cenné rady, vybrané firmě za poskytnuté informace o společnosti a rodině a snoubenci za podporu při studiu.

## **OBSAH**

<b>ÚVOD</b> .....	<b>8</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>9</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>10</b>
<b>1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ</b> .....	<b>11</b>
1.1 DAŇ .....	11
1.1.1 Daň z příjmů právnických osob .....	11
1.2 DAŇOVÝ SUBJEKT .....	11
1.3 DAŇOVÁ SOUSTAVA .....	11
1.4 FUNKCE DANÍ .....	11
1.5 DAŇOVÝ SYSTÉM .....	12
1.5.1 Daňový systém od roku 1993.....	12
1.5.2 Daňový systém od roku 2014.....	13
1.6 MATEŘSKÁ A DCEŘINÁ SPOLEČNOST .....	14
<b>2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB</b> .....	<b>15</b>
2.1 POPLATNÍCI DANĚ .....	15
2.2 PŘEDMĚT DANĚ .....	15
2.3 ZÁKLAD DANĚ.....	16
2.3.1 Položky snižující ZD.....	17
2.4 DAŇOVĚ UZNATELNÉ VÝDAJE (NÁKLADY) .....	18
2.4.1 Paušální výdaj na dopravu .....	19
2.4.2 Daňové odpisy hmotného majetku.....	20
2.5 NEUZNATELNÉ NÁKLADY .....	22
2.5.1 Manka a škody .....	23
2.5.2 Reprezentace .....	23
2.6 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	23
2.7 SAZBA DANĚ, JEJÍ VÝVOJ A SROVNÁNÍ S EU .....	23
2.8 SAMOSTATNÝ ZÁKLAD DANĚ .....	26
2.9 ZVLÁŠTNÍ SAZBA DANĚ .....	26
2.10 VYLOUČENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ ZE ZAHRANIČÍ.....	27
2.11 STANOVENÍ DANĚ.....	27
2.12 OSVOBOZENÍ OD DANĚ .....	28
2.13 POLOŽKY ODCITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ.....	29
2.13.1 Daňová ztráta .....	29
2.14 DARY .....	29
2.15 SLEVA NA DANI .....	30
2.16 RADY PRO DAŇOVÉ OPTIMALIZACE .....	30
2.17 ZÁLOHY .....	30
2.18 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ .....	31
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>33</b>
<b>3 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>34</b>

3.1	ÚČETNÍ METODY .....	34
3.1.1	Rozsah vedení účetnictví.....	34
3.1.2	Způsob ocenění majetku .....	34
3.1.3	Opravné položky k majetku .....	34
3.1.4	Odpisování majetku .....	35
3.1.5	Přepočet cizích měn na českou .....	35
3.1.6	Další informace .....	35
3.2	FINANČNÍ ANALÝZA .....	35
3.2.1	Analýza majetkové struktury .....	35
3.2.2	Analýza finanční struktury .....	37
3.2.3	Analýza výnosů .....	39
3.2.4	Analýza nákladů .....	41
3.2.5	Vývoj výsledku hospodaření.....	43
3.2.6	Vyhodnocení finanční analýzy.....	44
3.2.7	Shrnutí finanční analýzy .....	46
<b>4</b>	<b>STANOVENÍ DANĚ .....</b>	<b>47</b>
4.1	STANOVENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2015 .....	47
4.1.1	Náklady společnosti .....	47
4.1.2	Výnosy společnosti .....	52
4.2	ZJIŠTĚNÍ DANĚ.....	53
4.2.1	Položky zvyšující VH .....	54
4.2.2	Položky snižující VH .....	56
4.2.3	Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do nákladů a zákonné opravné položky k pohledávkám .....	57
4.2.4	Položky odčitatelné od základu daně .....	58
4.2.5	Položky snižující základ daně .....	58
4.2.6	Vybrané ukazatele hospodaření .....	59
4.2.7	Výpočet daně společnosti.....	59
4.2.8	Shrnutí výpočtu daně zjednodušeně.....	62
4.3	DOPORUČENÍ PRO OPTIMALIZACI DANĚ .....	62
4.3.1	Slevy na dani .....	63
4.3.2	Rezervy .....	63
4.3.3	Dary.....	63
4.3.4	Paušál na dopravu silničním motorovým vozidlem .....	63
4.3.5	Odpisy .....	64
4.3.6	Shrnutí optimalizace daně .....	67
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>68</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>70</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>72</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>74</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>75</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>77</b>



## ÚVOD

Stanovení daně z příjmů právnických osob je pro společnosti nelehkou záležitostí. Jedná se o poměrně složitý proces, při němž dochází k transformování účetního výsledku hospodaření na základ daně. Často díky nesprávnému uvážení dojde k chybám nebo k opomenutím využití zákonných výhod pro snížení základu daně při výpočtu daně z příjmů.

Vybrané společnosti zaměřené na stavební práce vycházela v předešlém roce nulová daň z příjmů právnických osob, i když vykázala účetní zisk. Nulová daň vznikla díky uplatňování vysokých daňových ztrát z předcházejících zdaňovacích období. V práci se bude mimo jiné řešit otázka, jak snížit základ daně i v případě, kdy daňové ztráty budou již vyčerpány.

Práce se zabývá teoretickými poznatky, konkrétně vymezením základních pojmů, rozdílem mezi daňovou soustavou v České republice v roce 1993 a od roku 2014 a vývojem sazby daně z příjmů právnických osob od roku 1993.

Dále je zde určen postup výpočtu daně z příjmů právnických osob, který po krátké charakteristice společnosti a analýze finanční situace bude aplikován pro konkrétní společnost s ručením omezeným. V první řadě pro zjištění základu daně je účetní výsledek hospodaření upraven o položky zvyšující a snižující výsledek hospodaření.

Následně dochází k úpravě základu daně o položky odčitatelné od základu daně a sníží se o položky snižující základ daně. Pomocí postupného vkládání dat do příznání k dani z příjmů právnických osob je zjištěna daň z příjmů právnických osob a zálohy na dani. Na základě výsledku bude doporučen postup pro optimalizaci daně.

Z důvodu širšího tématu se budu zabývat i v teoretické části především skutečnostmi, které mají dopad na konkrétní společnost s ručením omezeným. Není zde řešena odložená daň.

## **CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE**

Hlavním cílem bakalářské práce je stanovení daně z příjmů právnických osob a návrh pro optimalizaci této daně. Ke splnění hlavního cíle je potřeba naplnit dílčí cíle, mezi které patří provedení literární rešerše dostupných zdrojů zabývajících se problematikou daní, dále analýza daně z příjmů právnických osob vybrané společnosti a návrh optimalizace. Teoretická část práce je zpracována pomocí literární rešerše. Jedná se o shrnutí jednotlivých literárních pramenů týkajících se zkoumanou problematikou. V praktické části jsou využité metody teoretické. Po uvedení základních informací o vybrané společnosti dochází k finanční analýze a následně k analýze daňové. Dále dochází ke sběru dat, analýze dat a k doporučení opatření pro optimalizaci daně.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ

## 1.1 Daň

Podle Klimešové (2014, s. 17) je daň zákonem stanovená opakující se platba do veřejného rozpočtu, která má neúčelový, neekvivalentní a nenávratný charakter. Daně jsou ze zákona povinné, nejsou stanovené na konkrétní činnost a nelze je vrátit. Platba daně se opakuje v určitou dobu (Klimesšová, 2014, s. 17).

Na rozdíl od Klimešové Dvořáková et al. (2013, s. 18) zmiňují, že definovat daň lze pomocí studia daňových zákonů. V nich se definují mimo jiných také výše a lhůty splatnosti daně.

### 1.1.1 Daň z příjmů právnických osob

Václav Boněk (2001, s. 38-39) popisuje daň z příjmů právnických osob jako daň přímou. Tato daň se vybírá ze zisku.

## 1.2 Daňový subjekt

Daňové subjekty dělíme na poplatníka a plátce daně. Poplatníkem je ten, jehož příjmy a majetku se daň přímo týká. Poplatníci jsou rezidenti, pokud mají podle zákona o daních z příjmů povinnost vztahující se na příjmy z České republiky i ze zahraničí. Na poplatníky-nerезиденты se vztahuje povinnost jen z příjmů z České republiky. Plátce daně odvede správci daně daň za poplatníky (Dvořáková et al., 2013, s. 23-24).

## 1.3 Daňová soustava

Klimesšová (2014, s. 19-20) uvádí, že se jedná o souhrn všech daní ve státě a zabezpečuje plnění funkcí daní. Zdanění má být efektivní, aby nezatěžovalo stát, občany ani společnosti. Tvrdí, že je důležité, aby byla také jednoduchá, srozumitelná, flexibilní vůči příjmům a změnám v ekonomice, stálá a spravedlivá.

## 1.4 Funkce daní

Mezi základní funkce daní patří:

- fiskální funkce,
- alokační funkce,
- redistribuční funkce,

- stabilizační funkce.

Fiskální funkce je nestarší a nejdůležitější funkcí. Cílem je opatřit finanční zdroje do veřejného rozpočtu pro aktivní schopnost státu financovat veřejné statky a služby (Klimešová, 2014, s. 32).

Alokační funkce souvisí s mikroekonomickými činiteli, jako je například nedokonalá konkurence. Stát zajišťuje statky, které by žádný jiný subjekt nebyl schopen nebo ochoten financovat.

Redistribuční funkce souvisí s nerovnoměrným rozdělením důchodů a znázorňuje ji například Lorenzova křivka. V rámci této funkce stát poskytuje sociální podporu (Klimešová, 2014, s. 33).

Stabilizační funkce řeší, zda by vláda měla zasahovat do makroekonomických činitelů. Do těchto činitelů se obvykle řadí zaměstnanost, cenová stabilita aj. (Klimešová, 2014, s. 34).

## 1.5 Daňový systém

Aby byly naplněny všechny funkce daní, je potřeba tomu přizpůsobit daňovou soustavu. Není snadné najít kompromis. Vyšší daně znamenají nižší spotřebu zdrojů a pokles ekonomiky. Klimešová (2014, s. 36) uvádí, že pokud se zvýší výše určité daně, daňové subjekty se budou snažit se jí vyhnout a budou například ochotni změnit suroviny na výrobu výrobků jen proto, aby neplatili vyšší daň.

### 1.5.1 Daňový systém od roku 1993

Se vznikem samostatného státu Česká republika vznikla i nová daňová soustava, která je zobrazena v tabulce 1. Daně byly rozděleny na daně přímé a nepřímé. Přímé daně tvořily daň z příjmů a majetkové daně. Daň z příjmů obsahovala daň z příjmů právnických a fyzických osob. Do majetkových daní byly řazeny silniční daň, daň z nemovitosti (daň z pozemků a ze staveb) a převodové daně (daň dědická a darovací a daň z převodu nemovitostí). Do nepřímých daní patřily daň z přidané hodnoty a spotřební daně. V roce 2014 došlo ke změnám.

Tab. 1 Daňová soustava od roku 1993

Daně přímé	Daně nepřímé
<p><b>Daň z příjmů</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. daň z příjmů fyzických osob</li> <li>2. daň z příjmů právnických osob</li> </ol>	<p><b>Daň z přidané hodnoty</b></p>
<p><b>Majetkové daně</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. silniční</li> <li>2. z nemovitostí <ul style="list-style-type: none"> <li>• z pozemků</li> <li>• ze staveb</li> </ul> </li> <li>3. převodové daně <ul style="list-style-type: none"> <li>• dědická a darovací</li> <li>• z převodu nemovitostí</li> </ul> </li> </ol>	<p><b>Spotřební daně</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. minerální oleje</li> <li>2. alkohol</li> <li>3. tabák</li> </ol>

Zdroj: Daňová soustava ČR, <https://managementmania.com/>

### 1.5.2 Daňový systém od roku 2014

Dušek (2015, s. 12) dělí právo na hmotné a procesní. Mezi procesní řadí Správu daní a poplatků (zákon č. 337/1992 Sb.), Daňový řád (zákon č. 280/2009 Sb. platný od 1. 1. 2011) a Soudní řád správní (zákon č. 150/2002 Sb.). Hmotné právo obsahuje přímé a nepřímé daně (Dušek, 2015, s. 12).

Václav Boněk (2001, s. 36) upřesňuje, že přímá daň se týká vlastního příjmu a majetku, naopak nepřímé daně jsou zahrnuty v ceně za služby, výrobky či zboží. Schellekens (2014, s. 199) zmiňuje, že daň z příjmů právnické osoby je klasická. U společnosti dochází k dvojímu zdanění. Zdaňuje se daní z příjmů právnických osob 19 % a následně podíly na zisku podléhají srážkové dani 15 %.

Daňový systém od roku 2014 je zobrazen v tabulce 2. Daň dědická a darovací je nově zahrnutá v daních z příjmů. Do majetkových daní nově patří daň z nabytí nemovitých věcí, která je změnou daně z převodu nemovitostí. Pojem nemovitost se změnil na nemovitou věc, přičemž za nemovitou věc se považuje například i právo stavby. Zde byl upraven hlavně název zákona, v praxi je totiž ve většině případech stále poplatníkem převodce, nikoliv nabyvatel. V roce 2008 v souvislosti se vstupem do Evropské unie byly zavedeny energetické daně.

Tab. 2 Daňový systém od roku 2014

Daně přímé	Daně nepřímé
<p><b>Daň z příjmů</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. daň z příjmů fyzických osob</li> <li>2. daň z příjmů právnických osob</li> <li>3. daň dědická a darovací zahrnutá do daní z příjmů</li> </ol>	<p><b>Daň z přidané hodnoty</b></p>
<p><b>Majetkové daně</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. silniční</li> <li>2. z nemovitých věcí</li> <li>3. z nabytí nemovitých věcí</li> </ol>	<p><b>Spotřební</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. minerální oleje</li> <li>2. alkohol</li> <li>3. tabák</li> </ol>
	<p><b>Ekologické daně</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. zemní plyn</li> <li>2. pevná paliva (uhlí)</li> <li>3. elektřina</li> </ol>

Zdroj: Daňová soustava ČR, <http://www.galambicova-doucovani.eu/>

## 1.6 Mateřská a dceřiná společnost

Mateřská společnost je daňový rezident ČR nebo EU (a.s., s.r.o. nebo družstvo), které má alespoň 12 nepřetržitě po sobě jdoucích kalendářních měsíců minimálně 10% podíl na základním kapitálu jiné společnosti. Jiná společnost je v tomto případě dceřinou společností (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 123).



## 2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Pro zjištění daně z příjmů právnických osob je klíčové stanovit, které náklady jsou daňově uznatelné. Vyloučit se musí náklady, které daňově uznat nelze.

Z výsledku hospodaření se určí základ daně a daň z příjmů. Po odečtu daně od výsledku hospodaření vznikne disponibilní zisk, ten se může po rozhodnutí valné hromady společnosti s ručením omezeným rozdělit mezi společníky. Vyplácené podíly na zisku podléhají zvláštní sazbě daně 15 %. Tuto daň odvede společnost (Klimešová, 2014, s. 124).

### 2.1 Poplatníci daně

Mezi poplatníky daně z příjmů právnických osob se řadí právnická osoba, organizační složka státu, podílový fond a investiční fond, podfond akciové společnosti, fond penzijní společnosti, svěřenský fond a jednotka, která je dle právního řádu státu označena poplatníkem (Marková, 2015, s. 20).

Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, jestliže se na území tohoto státu vyskytuje sídlo nebo místo vedení. Daňová povinnost plyne z příjmů z území České republiky i z příjmů, které plynou ze zahraničí. Pokud se sídlo poplatníků nenachází na území České republiky, Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, označuje tyto poplatníky jako daňové nerezidenty a mají tedy povinnost vztahující se jen na příjmy plynoucí z České republiky (Marková, 2015, s. 20).

### 2.2 Předmět daně

Předmětem daně se rozumí veškerá činnost poplatníka a činnost, která souvisí s nakládáním majetku (Klimešová, 2014, s. 107). Předmětem daně nejsou do určité výše příjmy získané nabytím akcií a u oprávněných osob příjmy získané s vydáním pohledávky. Dále předmětem daně nejsou příjmy z činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů, příjmy plynoucí od Evropského soudu, příjmy z vyčlenění majetku do svěřenského fondu, majetkový prospěch vydlužitele při bezúročné zápůjčce, příjmy zdravotní pojišťovny plynoucí například z pojistného a pokut, příjmy společenství vlastníků jednotek z dotací a další dle zákona (Marková, 2015, s. 20-21).

### 2.3 Základ daně

Společnost s ručením omezeným má povinnost vést účetnictví. Hnátek (2015, s. 7-8) hovoří o významnosti formuláře daňového přiznání a pokynech k vyplnění, které vedou poplatníka od stanovení základu daně z výsledku hospodaření až po vyčíslení daně z příjmů právnické osoby.

U poplatníka, který je účetní jednotkou, se tedy vychází z výsledku hospodaření, který se zjistí rozdílem výnosů a nákladů. U ostatních poplatníků se jedná o rozdíl mezi příjmy a výdaji. Mezi příjmy se nezahrnují příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy osvobozené od daně. Podmínkou je respektování věcné a časové souvislosti (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 123).

Výsledek hospodaření se zvyšuje o:

- částky, které nelze zahrnout do nákladů,
- částky uplatněné v předchozích obdobích,
- částky, o které byl nesprávně snížen výsledek hospodaření za předchozí zdaňovací období,
- pojistné na důchodové spoření, zdravotní, sociální zabezpečení a příspěvek na politiku zaměstnanosti, které bylo sraženo, ale neodvedeno do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období,
- přijaté úhrady smluvních pokut a úroků z prodlení ze závazků, pokud byly položkou snižující v minulém období,
- zrušené rezervy,
- rozdíl mezi oceněním nepeněžitěho vkladu a výši vkladu placeného společností členovi,
- výši nezaplaceného závazku, od jehož splatnosti uplynulo 36 měsíců nebo došlo k promlčení tohoto závazku,
- hodnotu vzniklou kvůli změně účetní metody,
- hodnota bezúplatného příjmu nezaúčtovaného ve výnosech,
- o částky neoprávněně zkracující příjmy,
- opravy nesprávností (Marková, 2015, s. 26-27).

V zákoně jsou tyto položky blíže specifikované. Pro zjednodušení lze říci, že se výsledek hospodaření zvyšuje o částky zaúčtovaných nedaňových nákladů a nezaúčtovaných zdani-  
telných výnosů (Klimešová, 2014, s. 108).

Výsledek hospodaření se snižuje o (Hnátek, 2015, s. 10; Marková, 2015, s. 27-28):

- smluvní pokuty ze závazků, které převyšují přijaté částky,
- pojistné na důchodovém spoření, sociálního zabezpečení, zdravotní, pokud dojde k odvedení,
- další náklady zaplacené v jiném zdaňovacím období,
- nabytí společníka podílu při přeměně,
- emise akcií pro zvýšení ZK, pokud nedojde ke zvýšení nabývací ceny,
- částku vzniklou kvůli změně účetní metody je možné snížit o nesprávně zvýšený příjem, částky, které lze zahrnout do nákladů a zahrnuty nebyly, částky rozpuštěných rezerv a opravných položek, které nebyly ve VH,
- oceňovací rozdíl nevzniklý koupí majetku,
- částky ve výši záporného ocenění závodu,
- zaniklý dluh,
- hodnotu neosvobozeného odvolaného daru,
- hodnotu bezúplatného příjmu, o kterou byl zvýšen VH, pokud nebyl účtován v nákladech,
- výnosy osvobozené (podíl na zisku),
- výnosy zdaněné srážkovou daní,
- rozdíl mezi daňovou a účetní zůstatkovou cenou a další.

### 2.3.1 Položky snižující ZD

Od základu daně sníženého dle § 34 zákona o daních z příjmů je možné odečíst bezúplatné plnění poskytnuté pro veřejný prospěch, na účely zdravotnické, sociální, náboženské, sportovní, lidem závislým na invalidním důchodě atp. Minimální hranice tohoto plnění je dána na hodnotu 2 000 Kč. V úhrnu lze odečíst maximálně 10 % ze základu daně sníženého podle zmíněného § 34 (Marková, 2015, s. 24).

## 2.4 Daňově uznatelné výdaje (náklady)

Náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů jsou daňově uznatelné. Musí být však prokázány a stanovené zákonem. Současně platí, že nelze uplatnit výdaje, které již byly uplatněny (Marková, 2015, s. 33).

Mezi uznatelné výdaje patří (Marková, 2015, s. 33-36):

- odpisy hmotného majetku,
- zůstatková cena hmotného majetku, s výjimkou prodaného, zlikvidovaného a předaného povinně bezúplatně (lze uznat poměrnou část),
- zůstatková cena hmotného majetku při škodě jen do výše náhrad,
- povinný členský příspěvek,
- pojistné hrazené poplatníkem i zaměstnavatelem,
- sociální a zdravotní pojistné, pokud bylo zapláceno nejpozději následující měsíc po uplynutí zdaňovacího období,
- nájemné, kromě uměleckých děl,
- úplaty finančního leasingu hmotného majetku, který lze daňově odpisovat a po ukončení je zahrnut do obchodního majetku,
- úplaty finančního leasingu movitého hmotného majetku a vstupní cena nepřevyšší 40 tisíc Kč,
- silniční daň, daň z nemovitých věcí a z nabytí nemovitých věcí, pokud došlo k úhradě,
- rezervy a opravné položky dle zvláštního zákona,
- výdaje na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců, bezpečnost, pracovní lékařské služby, rekvalifikace, příspěvky na stravování až 55 % ceny, při pracovní cestě trvající 5 až 12 h nejvýše 70 %, a další práva určená v kolektivní smlouvě,
- výdaje na pracovní cesty- ubytování, zvýšené stravné, na dopravu vlastním automobilem, na dopravu automobilem zahrnutým do obchodního majetku na finanční leasing nebo nájem,
- škody živelných pohrom, škody neznámého pachatele,
- požární ochrana, obrana státu,
- výdaje dle zvláštních zákonů,

- jmenovitá hodnota pohledávky při postoupení do výše příjmů z postoupení a pořizovací cena pohledávky nabyté postoupením do výše úhrady, lze navýšit o opravnou položku nebo rezervu,
- výdaje do výše příjmů z prodeje majetku,
- zůstatková cena technického zhodnocení odpisovaného nájemcem,
- účetní odpisy hmotného majetku nevymezeného v tomto zákoně jako hmotný majetek,
- účetní odpisy nehmotného majetku, který se daňově neodpisuje,
- nabývací cena akcie,
- paušální částky zaměstnancům,
- náklady, které nejsou technickým zhodnocením,
- prokazatelné výdaje při likvidaci zásob,
- cestovní náhrady,
- zaplacené smluvní pokuty,
- náklady exekuce,
- paušální výdaj na dopravu (viz 2.4.1),
- při prodeji majetku na nájem nebo finanční leasing a nesplňuje podmínku zahrnutí do obchodního majetku, pro uznání výdajů, kupní cena nebude vyšší než zůstatková cena, vypočtená rovnoměrným způsobem. Pokud došlo k pokračování odpisování po původním pronajímateli, bere se v potaz původní zůstatková cena. Při předčasném ukončení finančního leasingu je výdajem poměrná část úplaty (Marková, 2015, s. 36).

#### 2.4.1 Paušální výdaj na dopravu

Paušální výdaj na dopravu činí 5000 Kč na jeden automobil za každý kalendářní měsíc, a pokud se využívá toto vozidlo ve své podnikatelské činnosti. Při užití tohoto vozidla i při jiných činnostech se uplatní krácený paušální výdaj 80 %. Paušál lze uplatnit maximálně na 3 vozidla zahrnutá, nezahrnutá v obchodním majetku či vozidlo v nájmu. V průběhu zdaňovacího období je zakázáno měnit způsob uplatnění paušálu. V měsíci vyřazení či pořízení se uplatní pouze část výdaje (Marková, 2015, s. 36). Dušek (2015, s. 18) navíc zdůrazňuje, že nelze při uplatnění paušálu současně uplatnit i pohonné hmoty (PHM), parkovné a sazbu základní náhrady.

### 2.4.2 Daňové odpisy hmotného majetku

Účetní a daňové odpisy jsou značně odlišné. Poplatník daňově odepisovat nemusí, odpisy jdou přerušit v případě nízkého základu daně a lze tyto odpisy kdykoliv zahájit. Majetek řadíme do šesti odpisových skupin, viz tabulka 3.

Marková (2015, s. 40) uvádí, že hmotným majetkem jsou samostatné hmotné movité věci se vstupní cenou vyšší než 40 tis. Kč, budovy, domy, jednotky, stavby s výjimkou důlních děl a drobných staveb pro lesní účely, pěstitelské celky trvalých porostů s plodností delší než 3 roky, dospělá zvířata cenově přesahující 40 tis. Kč, technické zhodnocení lomů, technické rekultivace (uplatní ten, kdo jí provádí), výdaje finančního leasingu- pokud sjednaná kupní cena převyší taktéž částku 40 tis. Kč.

Mezi majetek vyloučený z odepisování zákon o daních z příjmů zařazuje dále hydromelioraci (vodohospodářství) do 2 let po ukončení, umělecké dílo, které není součástí stavby, movité kulturní památky, inventarizační přebytky, hmotný majetek získaný pro vypořádání dluhu, pokud odpisy uplatňuje jiný poplatník u pronajátého majetku či majetku na finanční leasing, dále hmotný majetek nabyt darem a nabytí bylo osvobozeno či nebylo předmětem daně z příjmů (Hnátek a Zámek, 2015, s. 42).

Odpisovatelem je například vlastník, organizační složka státu, státní příspěvková organizace a podílový fond. Odpisovat může jen jedna osoba. Technické zhodnocení pronajátého majetku či na finanční leasing lze odepisovat nájemcem, nesmí ale dojít k navýšení vstupní ceny u pronajímatele. Při zajištění dluhu může odepisovat původní vlastník, pokud je tak uvedeno ve smlouvě o výpůjčce (Hnátek a Zámek, 2015, s. 42).

*Tab. 3 Odpisové skupiny a jejich minimální doba odpisování*

Odpisová skupina	Doba odpisování v letech	Příklady majetku
1	3	Počítač, televizní kamery
2	5	Osobní a nákladní automobily
3	10	Lodě, lokomotivy, klimatizace
4	20	Věže, budovy ze dřeva a plastů
5	30	Dálnice, byty, budovy
6	50	Muzea, knihovny

*Zdroj: Vlastní zpracování, (Marková, 2015, s. 42, 68-71)*

### Rovnoměrné odpisování

Maximální roční odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování uvádí tabulka 4. Při rovnoměrném odpisování se vypočte odpis vynásobením vstupní ceny odpisovou sazbou a vydělí se stem (ČESKO. ©1992, s. 3486).

Vstupní cena\* odpisová sazba/ 100

*Tab. 4 Maximální roční odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování*

Odpisová skupina	V 1. roce odpisování	V dalších letech	Pro zvýšenou vstupní cenu (TZ)
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

*Zdroj: (Hnátek a Zámek, 2015, s. 47)*

Lze použít jinou roční odpisovou sazbu při zvýšení odpisu v prvním roce. Jedná se o zvýšení o 20 % pro zemědělskou a lesnickou výrobu, o 15 % pro speciální stavby a o 10 % při podnikání (Marková, 2015, s. 43-44).

### Zrychlené odpisování

Zrychlené daňové odpisování se počítá v prvním roce odlišně než v letech dalších. Odpis pro první rok se vypočte tak, že vstupní cena majetku se podělí koeficientem pro první rok. Koeficienty zobrazuje tabulka 5. V dalších letech podělíme dvojnásobek zůstatkové ceny rozdílem příslušného koeficientu a počtem již odepsaných let (ČESKO. ©1992, s. 3486).

Odpis v prvním roce

Vstupní cena/ koeficient v 1. roce

Odpis v dalších letech

2\* Zůstatková cena/ (koeficient- počet odepsaných let)



Tab. 5 Koeficienty pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	V 1. roce odpisování	V dalších letech	Pro zvýšenou vstupní cenu (TZ)
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: (Marková, 2015, s. 44)

Také u zrychleného odpisování lze použít jinou roční odpisovou sazbu při zvýšení odpisu v prvním roce o 20 % pro zemědělskou a lesnickou výrobu, o 15 % pro speciální stavby a o 10 % při podnikání. Dále lze používat pouze poloviční odpis, pokud se jedná o vyřazení majetku apod. (Marková, 2015, s. 40).

## 2.5 Neuznatelné náklady

Mezi daňově neuznatelné náklady patří (Hnátek, 2015, s. 9; Marková, 2015, s. 38-39):

- náklady na pořízení hmotného a nehmotného majetku včetně splátek a úroků kromě výjimek,
- výdaje na zvýšení základního kapitálu,
- pojistné hrazené za škodu způsobenou členem statutárního orgánu,
- uhrazené podíly na zisku,
- nesmluvní penále, pokuty a úroky z prodlení,
- nepeněžní plnění zaměstnancům (zájezdy, sportovní akce, rekreace),
- výdaje související s osvobozenými příjmy a příjmy, které nejsou předmětem daně,
- nadlimitní výdaje stanovené zákonem,
- manka a škody přesahující náhrady (viz 2.5.1),
- technické zhodnocení,
- daň z příjmů,
- reprezentace (viz 2.5.2),
- osobní potřeba,
- tvorba opravných položek s výjimkou uznatelných,
- úroky z úvěrových finančních nástrojů,
- výdaje na pohonné hmoty a parkovné, pokud dojde k uplatnění paušálu,
- nájemné za umělecká díla,

- hodnota nealkoholických nápojů zaměstnancům,
- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atp.

### 2.5.1 Manka a škody

Nedaňovými náklady jsou manka a škody přesahující náklady. Pokud se však jedná o škody zapříčiněné živelnou pohromou, neznámým pachatelem či zvláštními předpisy, se tyto náklady stávají uznatelnými (Marková, 2015, s. 38).

Dušek (2015, s. 77-78) doplňuje, že za škodu se nepovažuje přirozený úbytek zásob, vyřazení nepotřebných zásob nebo likvidace zásob, ze které plynuly tržby. Likvidace zásob musí být prokazatelná. Proto je nezbytné vytvořit protokol o likvidaci zásob.

### 2.5.2 Reprezentace

Podle § 25 Zákona o daních z příjmů jako daňový náklad nelze uznat reprezentaci, s výjimkou propagačního předmětu (daru) opatřeného logem do částky 500 Kč bez DPH. Dušek (2015, s. 69) uvádí, že pokud je tento propagační předmět dražší, nelze uznat ani část. Pro daňovou uznatelnost nesmí být předmětem spotřební daně, ale může se jednat o tiché víno (nešumivé). Reprezentací rozumíme občerstvení a dar.

## 2.6 Zdaňovací období

Podle Markové (2015, s. 25) je zdaňovacím obdobím u daně z příjmů právnických osob kalendářní rok, hospodářský rok, období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace do konce roku, nebo účetní období delší než 12 po sobě jdoucích měsíců. Zdaňovacím obdobím je maximálně 15 měsíců.

Kalendářním rokem je myšlen rok s počátkem 1. ledna a s koncem tohoto roku dne 31. prosince. Je nejčastějším zdaňovacím obdobím. Hospodářský rok obsahuje 12 po sobě jdoucích měsíců, přičemž tento rok začíná 1. dnem měsíce jiného než lednem. Například hospodářský rok od 1. 4. 20X0 do 31. 3. 20X1 má účetní jednotka kvůli konsolidaci u mateřské a dceřiné společnosti ve státě Evropské unie. Účetní období delší než 12 měsíců nastane například při přechodu z kalendářního roku na hospodářský rok nebo u společnosti začínající činnost v listopadu a bylo by zbytečné, aby zdaňovacím obdobím byly jen dva měsíce.

## 2.7 Sazba daně, její vývoj a srovnání s EU

Sazba daně z příjmů právnických osob činí:

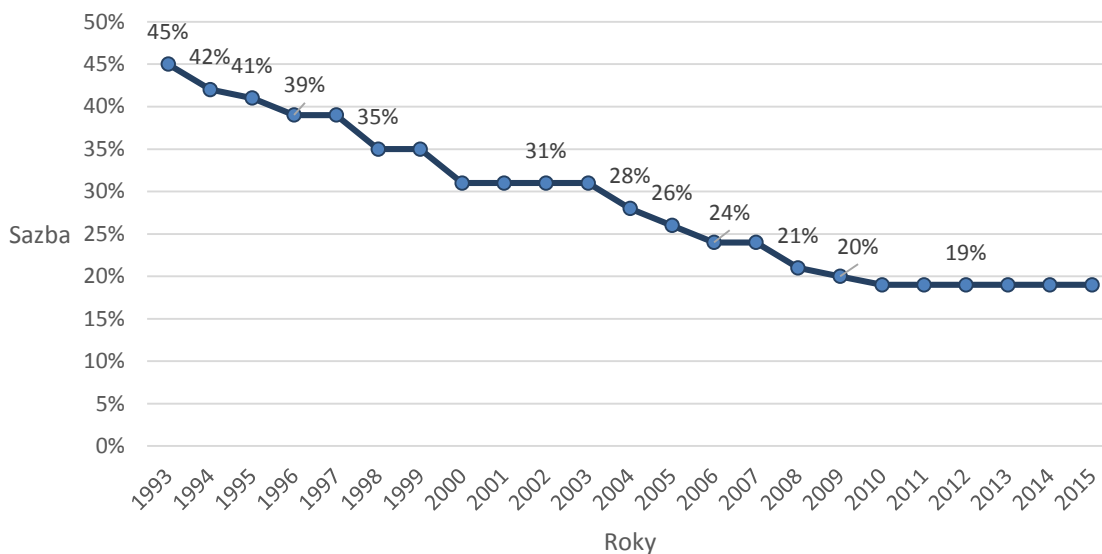
- 0 % u fondu penzijní společnosti,
- 5 % pokud se jedná o základní investiční fond,
- 15 % u samostatného základu daně, Klimešová (2014, s. 113) ji označuje jako tzv. srážkovou daň,
- 19 % v ostatních případech- nejčastější (Marková, 2015, s. 24-25).

Vývoj sazby daně z příjmů v letech řeší tabulka 6. Daň z příjmů právnických osob od roku 1993 klesla ze 45 % na 19 %. Výrazná klesající tendence je patrná i na obrázku 1. Snahou státu je podpořit soukromé podniky.

Tab. 6 Vývoj sazby daně z příjmů 1993-2015

Rok	Sazba daně
2015	19%
2014	19%
2013	19%
2012	19%
2011	19%
2010	19%
2009	20%
2008	21%
2007	24%
2006	24%
2005	26%
2004	28%
2003	31%
2002	31%
2001	31%
2000	31%
1999	35%
1998	35%
1997	39%
1996	39%
1995	41%
1994	42%
1993	45%

Zdroj: Daň z příjmů právnických osob v ČR, <http://www.financninoviny.cz/>



*Zdroj: Vlastní zpracování*

*Obr. 1 Vývoj sazby daně z příjmů 1993-2015*

Pro porovnání sazby daně z příjmů právnických osob České republiky s členy Evropské unie byla vytvořena tabulka 7. V roce 2013 mělo Polsko nejnížší daň ze sousedských zemí České republiky. Téměř daňovým rájem byly země Bulharsko a Kypr s daní 10 %. Nižší sazbu než Česká republika mělo v roce 2013 také Irsko, Litva, Lotyšsko, Rumunsko a Slovinsko. Z 27 členských zemí 18 zemí mělo daň z příjmů právnických osob vyšší než Česko. To znamená, že 67 % členů Evropské unie má vyšší sazbu této daně než tuzemsko.

Tab. 7 Sazby daní z příjmů PO zemí v EU pro rok 2013

Země EU	Daň včetně přírážek
Belgie	33,99%
Bulharsko	10,00%
<b>ČR</b>	19,00%
Dánsko	25,00%
Estonsko	21,00%
Finsko	24,50%
Francie	37,06%
Irsko	12,50%
Itálie	31,40%
Kypr	10,00%
Litva	15,00%
Lotyšsko	15,00%
Lucembursko	30,80%
Maďarsko	20,86%
Malta	35,00%
<b>Německo</b>	30,95%
Nizozemsko	25,00%
<b>Polsko</b>	19,00%
Portugalsko	30,00%
<b>Rakousko</b>	25,00%
Rumunsko	16,00%
Řecko	20,00%
<b>Slovensko</b>	23,00%
Slovinsko	17,00%
Velké Británie	24,00%
Španělsko	35,30%
Švédsko	22,00%

Zdroj: (Radek Jurčík, 2015, s. 23)

## 2.8 Samostatný základ daně

Do samostatného základu daně nepatří příjmy, které jsou od daně osvobozené. Zahrnují se zde příjmy z podílu na zisku, vypořádacích podílů a další. Sazba daně činí 15 % (Dvořáková et al., 2013, s. 105).

## 2.9 Zvláštní sazba daně

Daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně je plátce povinný uhradit nejpozději v den, kdy se o dluhu účtuje. Například podíly na zisku z účasti na obchodní společnosti podléhají

dani 15 % a úplaty finančního leasingu 5 % (Klimešová, 2014, s. 113; Marková, 2015, s. 51).

## 2.10 Vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí

Pro vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí mají státy mezi sebou dohodnuté smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Zjednodušeně lze říci, že existují dvě metody pro vyloučení dvojího zdanění. Jedná se o metodu zápočtu a metodu vynětí. Při metodě zápočtu lze daň snížit alespoň do výše daně zaplacené v zahraničí. Při metodě vynětí nebudou příjmy ze zahraničí zahrnuty do základu daně (Marková, 2015, s. 55-56). Důležité je znát, které metody smlouvy umožňují.

## 2.11 Stanovení daně

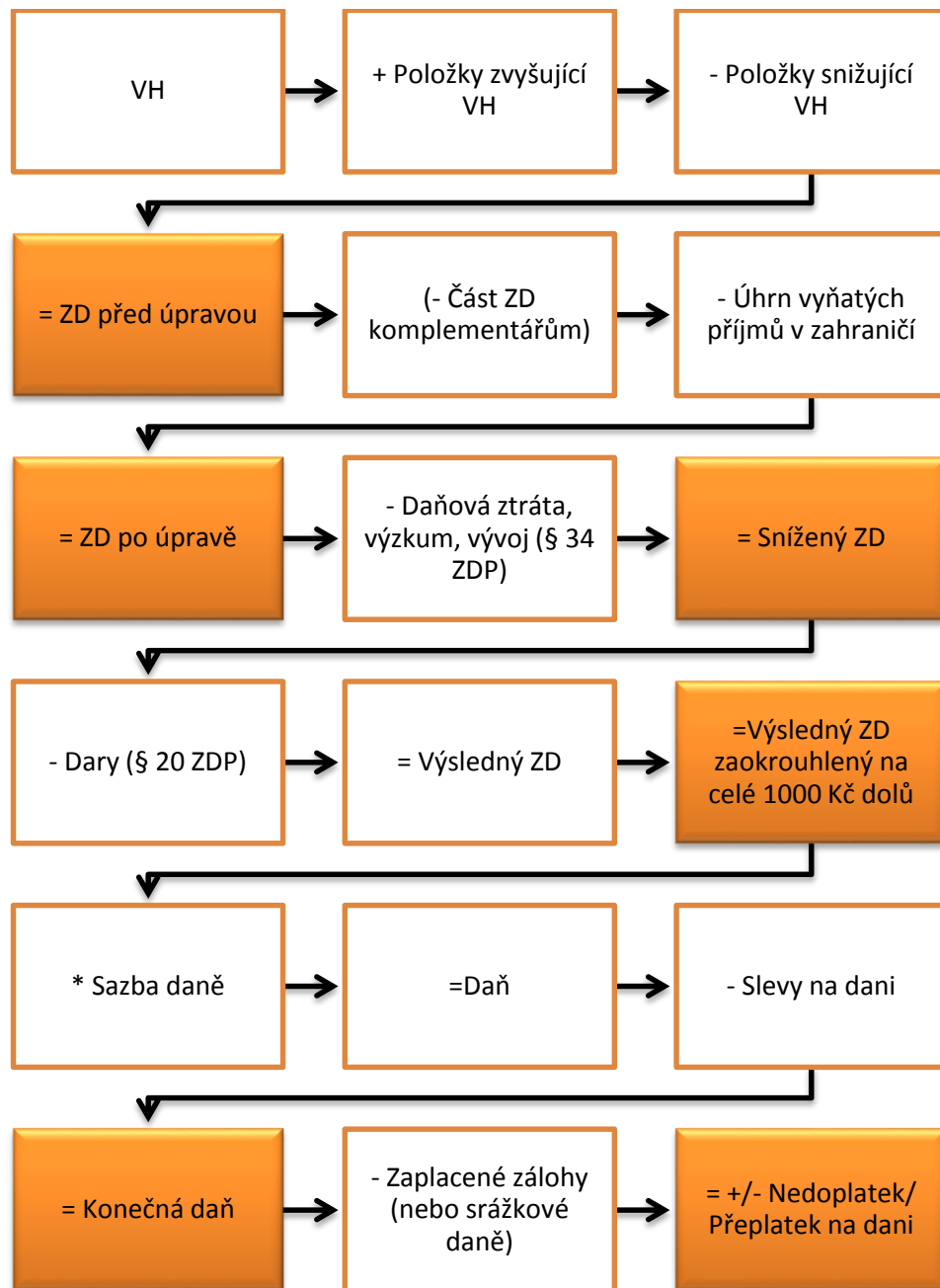
Pro stanovení daně je nutné zjistit účetní výsledek hospodaření, který se vypočte rozdílem účetních výnosů a účetních nákladů. Po provedení tohoto vztahu je výsledkem účetní zisk, popřípadě účetní ztráta. Postup stanovení daně zobrazuje obrázek 2.

Druhým krokem je zjištění celkové sumy položek zvyšující výsledek hospodaření, kterou přičteme k účetnímu zisku, a sumy snižující výsledek hospodaření, kterou odečteme od účetního zisku. Vymezení těchto položek je uvedeno v kapitole 2.3. Základ daně.

Odečtou se odčitatelné položky podle § 34, mezi které patří daňová ztráta, výzkum a vývoj. Dále se odečtou dary podle § 20 zákona o daních z příjmů. Dušek (2015, s. 80) zmiňuje informaci, že minimální výše jednoho daru musí být 2000 Kč. Stát umožňuje využít dar v hodnotě až 10 % základu daně po využití odčitatelných položek.

Daň se zjistí vynásobením základu daně sníženého o položky snižující a odčitatelné položky a sazby daně 19 %. Základ daně snížený o položky snižující a odčitatelné položky se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů (Marková, 2015, s. 24).

Od této daně se odečtou slevy na dani na postižené zaměstnance podle § 35. Odečte se zápočet daně zaplacené v zahraničí, přičte se daň ze samostatného základu daně dle § 20b a určí se daňová povinnost celkem, od které se odečtou zaplacené zálohy na daň. Výsledkem je přeplatek nebo nedoplatek daně (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 124). Daň tedy zmenší výsledek hospodaření a ten se pak může ponechat společnosti pro chod společnosti nebo rozdělit mezi společníky podniku.



Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 2 Obecné schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob

## 2.12 Osvobození od daně

Osvobozeno od daně je (Marková, 2015, s. 21-23; Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 122):

- členský příspěvek zájmovému sdružení, profesní komoře, politické straně, kde není povinné členství, dále spolku a odborové organizaci,



- příspěvky církvím,
- příjem z nájemného družstevního bytu,
- příjmy zdaněné zvláštní sazbou daně, tzv. srážkou u fondu penzijní společnosti,
- příjmy státních fondů,
- výnos veřejně prospěšného poplatníka a to konkrétně nadace,
- příjmy z úroků směřujících zdravotní pojišťovně,
- příjmy plynoucí z výkonu dobrovolnické činnosti,
- bezúplatné příjmy, z nabytí dědictví nebo odkazu, majetkový prospěch,
- příjmy vyplácené dceřinou společností (rezidentem ČR) mateřské společnosti a z převodu podílu, příjmy plynoucí mateřské společnosti při snížení ZK dceřiné společnosti do určité výše a příjmy z podílů na zisku s výjimkou společnosti v likvidaci.

### 2.13 Položky odčitatelné od základu daně

V § 34 zákona o daních z příjmů jsou uvedeny položky odčitatelné od základu daně, mezi které patří:

- daňová ztráta nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících po vyměření ztráty, odpočet se může odečíst v různé výši, podle Hnátky (2015, s. 146),
- podpora výzkumu a vývoje, která lze odečíst nejpozději ve 3. obdobím následujícím po jejím uskutečnění,
- podpora odborného vzdělávání, která lze odečíst nejpozději ve 3. obdobím následujícím po jejím uskutečnění (ČESKO. ©1992, s. 3487).

#### 2.13.1 Daňová ztráta

Daňová ztráta se nerovná účetní ztrátě. Účetní ztráta se může objevit ve výkazu zisku a ztráty, kdy od účetních výnosů odečteme účetní náklady. Naproti tomu daňová ztráta se objevuje v přiznání k dani z příjmů, kde výsledek hospodaření je přetransformován na základ daně (Hnátek, 2015, s. 146).

### 2.14 Dary

Pro společnost může být výhodou poskytování darů. Dušek (2015, s. 80) zmiňuje informaci o minimální výši jednoho daru, která činí 2000 Kč. Pokud se jedná o darovaný majetek, částka se rovná maximálně daňové nebo účetní zůstatkové ceně. Stát umožňuje využít dar v hodnotě až 10 % základu daně po využití odčitatelných položek.

Dar může být poskytnut v peněžní i nepeněžní formě ve zdaňovacím období, ve které došlo k jeho prokazatelnému plnění. Darovat je možné municipálním jednotkám, organizačním složkám státu a právnickým osobám na veřejně prospěšné účely, církvím a politickým stranám na financování provozu a fyzickým osobám na zdravotnické a jiné účely (Dušek, 2015, s. 82).

## 2.15 Sleva na dani

Daň z příjmů právnických osob se snižuje o slevu na dani. Pro výpočet se použije průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením zaokrouhlený na dvě desetinná místa. Slevami na dani jsou:

- hodnota 60 tis. Kč za těžce postiženého zaměstnance, nebo poměrná část,
- hodnota 18 tis. Kč za mírněji postiženého zaměstnance, nebo poměrná část (ČESKO. ©1992, s. 3487).

Sleva se zaokrouhluje na celé Kč dolů (Marková, 2015, s. 49). Dvořáková et al. (2013, s. 134-135) uvádějí výpočet průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců jako podíl celkového počtu hodin podle pracovní doby v období a celkového ročního fondu pracovní doby na jednoho zaměstnance podle zvláštních předpisů.

## 2.16 Rady pro daňové optimalizace

Dušek (2015, s. 49) doporučuje využít triky pro zvýšení či snížení daňového základu, tak aby se mohly využít slevy na dani, daňová ztráta a odčitatelné položky, které nelze již využít v následujícím období v souladu se zákonem. Pro zvýšení základu daně lze pozastavit daňové odpisy, neuplatnit celou část lineárních odpisů, nevyužít daňovou ztrátu a daňové opravné položky u pohledávek, netvořit další daňové rezervy a jiné. ZD naopak lze snížit využitím daňové rezervy a opravných položek k pohledávkám.

## 2.17 Zálohy

Zálohy se určí na základně poslední známé daňové povinnosti, započítávají se do skutečné výše daně po skončení zdaňovacího období. Předepíše se pouze daň vyšší než 200 Kč (Marková, 2015, s. 54).

Periodicita a výše záloh podle Markové (2015, s. 53-54):

- Zálohy se neplatí, pokud poslední známá daňová povinnost nebyla vyšší než 30 tis. Kč.
- Jestliže poslední známá povinnost byla vyšší než 30 tis. Kč, ale nižší než 150 tis. Kč, platí se 2 zálohy, které činí 40 % poslední známé daňové povinnosti. První záloha se platí do 15. června a druhá záloha do 15. prosince.
- Při převýšení poslední známé daňové povinnosti částky 150 tis. Kč je nutno zaplatit zálohy ve výši 25 % této povinnosti 15. března, 15. června, 15. září a 15. prosince.

Dvořáková et al. (2013, s. 50) klade velký důraz na skutečnost, že zálohové období se liší od zdaňovacího. Také Hnátek (2015, s. 61) upozorňuje, že: „Zálohové období je období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období“.

## 2.18 Daňové přiznání

Podle Markové (2015, s. 61) daňové přiznání mají povinnost podávat všichni poplatníci. Výjimkou jsou veřejně prospěšní poplatníci, společenství vlastníků jednotek, veřejná obchodní společnost a další uvedené v zákoně.

Základem pro stanovení daně je daňové tvrzení, mezi které patří daňové přiznání, hlášení a vyúčtování. Podle daňového řádu existují 3 druhy daňového přiznání:

- řádné,
- opravné,
- dodatečné (ČESKO. ©2009, s. 4038).

Povinnost podat daňové přiznání má poplatník podle zákona. Pokud poplatník si je vědom chyby v řádném DP a opraví jej do lhůty pro podání daňového přiznání, jedná se o opravné daňové přiznání a k původnímu se nepřihlíží. Po uplynuté lhůtě se daňové přiznání označí jako dodatečné. Poplatník má povinnost/právo jej podat, pokud daň má být vyšší/ nižší do konce měsíce následujícího po měsíci zjištění (Dvořáková et al., 2013, s. 34). Hnátek (2015, s. 157) upřesňuje, že úrok z prodlení se předepíše ve výši repo sazby podle ČNB, zvýšené o 14 procentních bodů. Uplatní se nejdéle za 5 let prodlení.

Daňové přiznání se podává, pokud má společnost zisk, ztrátu a dokonce i když je základ daně nulový. Termín podání daňového přiznání je určen na 1. 4. následujícího roku. Pokud ho zpracovává daňový poradce nebo účetní závěrku ověřuje auditor, termín je posunut na 1.

7., avšak musí být do 1. 4. u správce daně odeslána plná moc udělená poradci (ČESKO. ©2009, s. 4070).

Pokud společnost očekává vysokou daň, chce si lhůtu prodloužit, popřípadě naopak. Správce daně může po odeslání žádosti lhůtu prodloužit až o 3 měsíce, například z důvodu chybějících podkladů ze zahraničních příjmů (Hnátek, 2015, s. 154).

Dále Hnátek (2015, s. 155) doporučuje způsob prodloužení lhůty až o 1 měsíc, kdy stačí 28. 3. podat žádost o prodloužení a správce daně se nevyjádří do uplynutí lhůty. Pokud zamítnutí žádosti dojde společnosti po lhůtě pro podání, společnost má další 4 dny pro podání přiznání. Na žádost se lepí kolek v hodnotě 300 Kč.

Zpožděné daňové přiznání podléhá sankcím 0,05 % stanovené daně za každý den zpoždění (maximálně 5 %) nebo 0,01 % ztráty za každý den (maximálně 5 %). Pokuta se nepředepíše, pokud je daň menší než 200 Kč, ale je nutné podat dodatečné DP. Pokud společnost musí, ale nepodá DP, hranice se posouvá na 5 % z daně/ ztráty. Rozmezí sankcí se pohybuje od 500 Kč do 300 tis. Kč. Sankce se počítá až od 5. následujícího dne (Hnátek, 2015, s. 156).

Lhůty upravuje daňový řád a zákon je blíže upřesňuje. Daňový řád se zabývá správou daní a postupem správců daní (ČESKO. ©2009, s. 4038). Dle Markové (2015, s. 252) se daňové přiznání podává do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Lhůta je zachována, pokud v poslední den lhůty byla uskutečněna povinnost u věcné a místně příslušného správce daně, podána poštovní zásilka, podána datové zpráva na technické zařízení správců daně s elektronickým podpisem, nebo podána datová zpráva do datové schránky (Marková, 2015, str. 238).

Povinností daňového subjektu je vypočítat daň, vyplnit údaje a další. Daň je splatná v poslední den lhůty (ČESKO. ©2009, s. 4070).

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

### 3 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Společnost vznikla v roce 1995 a v roce 2005 byla převedena na společnost s ručením omezeným. Společnost má do 50 zaměstnanců a po celou dobu fungování se zabývá především prováděním staveb domů, bytů, fasád, střešních krytin a obkladů. Statutárním orgánem je pouze jednatel, který má 100 % podíl na společnosti a jedná samostatně. Jedná se o kapitálovou společnost s vkladovou povinností. V roce 2005 tvořil základní kapitál 200 tis. Kč podle Obchodního zákoníku a byl splacen v plné výši. Ačkoliv v roce 2014 nabyl v účinnost Zákon o obchodních korporacích, kde je uvedena minimální výše vkladu 1 Kč, nedošlo ke změně kapitálu u této společnosti (Interní zdroje společnosti).

#### 3.1 Účetní metody

##### 3.1.1 Rozsah vedení účetnictví

Společnost sestavuje výkazy v plném rozsahu. Mezi povinné výkazy patří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.

##### 3.1.2 Způsob ocenění majetku

Hmotný majetek nakoupený se oceňuje pořizovacími cenami. Hmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady. Vlastními náklady jsou skutečné výrobní náklady, výrobní režie a přímé náklady. Dlouhodobý hmotný majetek do 40 tis. Kč účtuje do spotřeby materiálu. Dlouhodobý nehmotný majetek společnost nevládní.

Společnost oceňuje zásoby pořizovacími cenami, jejichž součástí jsou vedlejší pořizovací náklady, mezi které patří dopravné, provize, pojistné atp. Zásoby nakoupené i vytvořené vlastní činností účtuje způsobem A, účtuje tedy přes účty pořízení nikoliv přímo do nákladů.

##### 3.1.3 Opravné položky k majetku

Společnost tvoří opravné položky k pohledávkám. V listopadu roku 2013 vznikla pohledávka 464 513 Kč, nyní opravná položka za akciovou společností činí 66 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky. V roce 2015 bylo zaúčtováno do nákladů 153 290 Kč. Opravná položka je tedy v celkové hodnotě 306 579 Kč. Opravné položky u pohledávek s rozvahovou hodnotou nad částku 200 tis. Kč lze tvořit, pokud bylo zahájeno rozhodčí řízení.

V červnu v roce 2014 vznikly pohledávky za služby v hodnotě 15 106 Kč a 29 000 Kč, v roce 2015 byly vytvořené opravné položky k pohledávkám 7 553 Kč a 14 500 Kč za dvě různé společnosti s ručením omezeným v celkové hodnotě 22 053 Kč, to znamená 50 % z nepromlčené neuhrazené pohledávky po splatnosti více než 18 měsíců (Interní zdroje společnosti).

### **3.1.4 Odpisování majetku**

Pro zjednodušení se u společnosti účetní odpisy rovnají daňovým. Společnost odepisuje rovnoměrným způsobem.

### **3.1.5 Přepočítání cizích měn na českou**

Při přepočtu cizích měn na českou společnost využívá denní kurz stanoven Českou Národní bankou.

### **3.1.6 Další informace**

Bankovní úvěry byly splaceny v roce 2014. Společnost má vlastní majetek, ale i majetek na finanční leasing. Společnost eviduje pohledávky i závazky po lhůtě splatnosti (Interní zdroje společnosti).

## **3.2 Finanční analýza**

Seznámení se s finanční stránkou společnosti je nezbytné pro získání základních informací o majetkové struktuře, finanční struktuře, složení výnosů a nákladů a výše výsledku hospodaření, od kterého je nutné se odrazit pro výpočet základu daně a daně z příjmů právnických osob. Tyto informace jsou ve výročních zprávách podniku, které se povinně zveřejňují (Knápková et al., 2013, s. 62).

### **3.2.1 Analýza majetkové struktury**

Aktiva v roce 2014 vzrostla o 41 % na částku 8,5 mil. Kč. Příčinou bylo zvýšení dlouhodobého finančního majetku a oběžných aktiv. Dlouhodobý majetek tvořil v roce 2014 36 %, došlo k jeho nárůstu díky zvýšení položky Jiný dlouhodobý finanční majetek, konkrétně se jednalo o směnky, dluhopisy, zápůjčky a úvěry. Samostatně movité věci tvoří především vozidla a lešení. Společnost vykazuje stavby, soustavy kontejnerů a pozemky. Dlouhodobý nehmotný majetek společnost nevlastní. Hmotný majetek v tabulce 8 klesl především díky rostoucím odpisům, které činily přes 65 %. Společnost proto zakoupila v roce 2015 nové



samostatně movité věci. Konkrétně se jedná o nový automobil. Společnost je vlastníkem poměrně nových staveb.

Oběžná aktiva tvoří v roce 2014 kolem 60 % aktiv a zvětšila se o 61 % díky nárůstu pohledávek z obchodních vztahů a výraznému zvýšení peněz v pokladně. Náklady příštích období klesly o 26 %. Zásoby nevykazuje žádné, důvodem je nákup a okamžitá spotřeba.

Podíl dlouhodobého majetku, oběžných aktiv a časového rozlišení aktivního k celkovým aktivům odvětví se podobá společnosti, viz tabulka 9. Tyto podíly společnosti a odvětví srovnává i obrázek 3.

Tab. 8 Majetková struktura s.r.o. a horizontální a vertikální analýza v tis. Kč

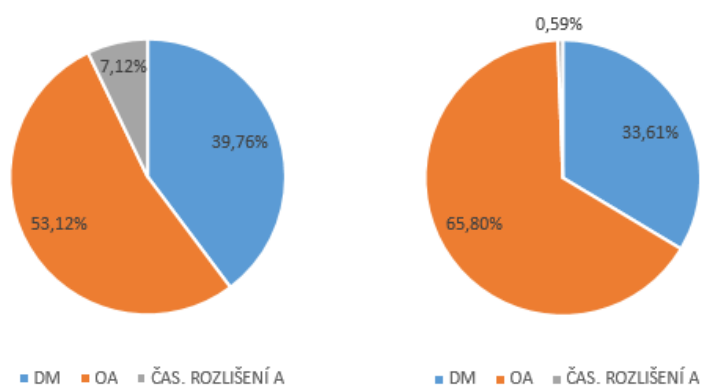
	2014	2013	Podíl na A 14	Podíl na A 13	13/14
<b>Aktiva</b>	8 508	6 038	100,00%	100,00%	40,90%
<b>DM</b>	3 011	2 401	35,39%	39,76%	25,40%
DNM+DHM	2 078	2 401	24,42%	39,76%	-13,47%
DFM	933	0	10,97%	0,00%	100,00%
<b>OA</b>	5 177	3 207	60,85%	53,12%	61,41%
Zásoby	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Pohledávky	3 582	2 897	42,11%	47,98%	23,64%
KFM	1 595	310	18,74%	5,13%	414,49%
<b>Časové rozlišení A</b>	320	430	3,76%	7,12%	-25,59%

Zdroj: Výroční zpráva 2014, <https://or.justice.cz/>

Tab. 9 Majetková struktura odvětví a horizontální a vertikální analýza v tis. Kč

	2014	2013	Podíl na A 14	Podíl na A 13	13/14
<b>Aktiva</b>	209 594	217 139	100%	100%	-3,47%
<b>DM</b>	70 443	71 744	33,61%	33,04%	-1,81%
DNM+DHM	34 684	37 114	16,55%	17,09%	-6,55%
DFM	35 758	34 630	17,06%	15,95%	3,26%
<b>OA</b>	137 919	143 690	65,80%	66,17%	-4,02%
Zásoby	13 838	15 674	6,60%	7,22%	-11,71%
Pohledávky	90 279	95 743	43,07%	44,09%	-5,71%
KFM	33 803	32 273	16,13%	14,86%	4,74%
<b>Časové rozlišení A</b>	1 232	1 706	0,59%	0,79%	-27,76%

Zdroj: Tabulková příloha k finanční analýze, <https://mpo.cz/>



Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 3 Podíl položek rozvahy na aktivech v r. 2014 u s.r.o. a odvětví (zleva)

### 3.2.2 Analýza finanční struktury

Podle základního pravidla účetnictví se pasiva rovnají aktivům. Vlastní kapitál v roce 2014 vzrostl ze záporných hodnot na 3,4 mil. Kč. Podnik využívá, jak ukazuje tabulka 10, konzervativní strategii financování. Tato strategie je dražší ale jistější pro společnost kvůli nízké rizikovosti. Nepatrně je vzdálená zlatému pravidlu financování, které říká, že dlouhodobý majetek se má hradit z dlouhodobých zdrojů a krátkodobý majetek z krátkodobých zdrojů. Čistý pracovní kapitál vychází u společnosti kladný, to znamená, že společnost hradí část krátkodobého majetku z dlouhodobých zdrojů. Podíl vlastního kapitálu činí 40 % stejně jako u odvětví v tabulce 12. Je tvořen základním kapitálem, ostatním kapitálovým fondem, fondem ze zisku a výsledkem hospodaření. Výsledek hospodaření se zvýšil především díky nárůstu tržeb za služby.

Cizí zdroje činí 60 % pasiv, tím si společnost přilepšila oproti roku 2013, kdy byla vázána jen na cizí zdroje díky obrovské ztrátě zachycené v tabulce 11, která dostávala vlastní kapitál do záporných hodnot. Závazky z obchodních vztahů klesly o 50 %, dále poklesly závazky k zaměstnancům a k institucím pojištění. Bankovní úvěry a výpomoci společnost v roce 2014 splatila. Podíl vybraných položek rozvahy na celkových pasivech společnosti a odvětví nastiňuje blíže obrázek 4.

Tab. 10 Konzervativní strategie financování v tis. Kč

Položka Aktiv	Hodnota aktiv v tis. Kč v r. 2014	Položka Pasiv	Hodnota pasiv v tis. Kč v r. 2014
DM	3000	VK + DCZ	3400
OA	5000	KCZ	4600

Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. 11 Finanční struktura s.r.o. a horizontální a vertikální analýza v tis. Kč

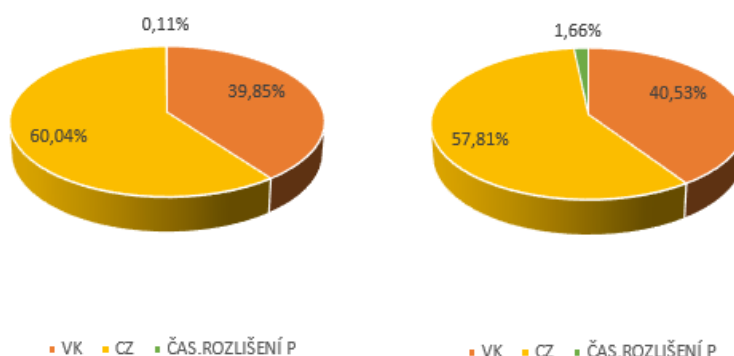
	2014	2013	Podíl na P 14	Podíl na P 13	13/14
<b>Pasiva</b>	8 508	6 038	100,00%	100,00%	40,90%
<b>VK</b>	3 390	-6 230	39,85%	-103,18%	-154,42%
ZK	225	225	2,64%	3,72%	0,00%
Čistý zisk	3 219	-6 456	37,83%	-106,92%	100,00%
Ner. VH+ Ost. fondy	-53	1	-0,62%	0,02%	100,00%
<b>CZ</b>	5 109	12 261	60,04%	203,05%	-58,33%
Rezervy	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Závazky dlouhodobé	0	57	0,00%	0,95%	-100,00%
Závazky krátkodobé	5 109	8 740	60,04%	144,75%	-41,55%
BÚ a výpomoci	0	3 463	0,00%	57,36%	-100,00%
BÚ dlouhodobé	0	2 118	0,00%	35,08%	-100,00%
BÚ krátkodobé	0	851	0,00%	14,10%	-100,00%
<b>Časové rozlišení P</b>	320	430	0,11%	0,13%	14,29%

Zdroj: Výroční zpráva 2014, <https://or.justice.cz/>

Tab. 12 Finanční struktura odvětví a horizontální a vertikální analýza v tis. Kč

	2014	2013	Podíl na P 14	Podíl na P 13	13/14
<b>Pasiva</b>	209 594	217 139	100%	100%	-3,47%
<b>VK</b>	84 957	217 139	40,53%	42,49%	-60,87%
ZK	41 658	41 773	19,88%	18,83%	-0,27%
Čistý zisk	4 988	5 274	2,38%	2,43%	-5,43%
Ner. VH+ Ost. fondy	38 311	42 185	18,28%	19,43%	-9,18%
<b>CZ</b>	121 163	124 882	57,81%	57,51%	-2,98%
Rezervy	12 782	11 286	6,10%	5,20%	13,26%
Závazky dlouhodobé	21 095	22 342	10,06%	10,29%	-5,58%
Závazky krátkodobé	75 073	76 950	35,82%	35,44%	-2,44%
BÚ a výpomoci	12 212	14 304	5,83%	6,59%	-14,62%
BÚ dlouhodobé	6 323	7 777	3,02%	3,58%	-18,70%
BÚ krátkodobé	5 889	6 527	2,81%	3,01%	-9,77%
<b>Časové rozlišení P</b>	3 474	3 921	1,66%	1,81%	-11,40%

Zdroj: Tabulková příloha k finanční analýze, <https://mpo.cz/>



*Zdroj: Vlastní zpracování*

*Obr. 4 Podíl položek rozvahy na pasivech v r. 2014 u s. r. o. a odvětví (zleva)*

### 3.2.3 Analýza výnosů

Výsledek hospodaření v roce 2014 třikrát vzrostl a tím se dostal do kladné hodnoty 3 mil. Kč. Tržby za prodej zboží se v tabulce 13 výrazně zvětšily z 27 tis. Kč na 1,1 mil. Kč. Výkony stouply o 42 %, díky zvýšení tržeb za služby a nulové změně stavu. Největší podíl na výkonech mají stejně jako v odvětví v tabulce 14 tržby za prodej vlastních výrobků a služeb a to 96 %. Z toho plyne, že i podíl jednotlivých výnosů na celkových výnosech nebo na výkonech je v odvětví podobný, viz tabulka 15. Nedošlo k výraznému prodeji dlouhodobého majetku oproti roku 2013, kdy společnost prodala nezpevněnou plochu a drobný majetek téměř za 600 tis. Kč. Ostatní provozní výnosy klesly na 50 %, jednalo se o smluvní pokuty, úroky z prodlení aj. Výnosové úroky byly nulové. Podíl vybraných položek výsledovky společnosti a odvětví v roce 2014 srovnává obrázek 5.

Tab. 13 Horizontální a vertikální analýza výnosů s. r. o. v tis. Kč

	2014	2013	Podíl na V 14	Podíl na V 13	13/14
T za zboží	1129	27	3,31%	0,11%	4087,50%
<b>Výkony</b>	32807	23146	96,10%	96,69%	41,74%
T za výrobky a služby	32807	27481	96,10%	114,80%	19,38%
ZS zásob vlastní činnosti	0	-4335	0,00%	-18,11%	-100,00%
Aktivace	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
<b>T z prodeje DM a materiálu</b>	19	337	0,06%	1,41%	-94,33%
T z prodeje DM	19	337	0,06%	1,41%	-94,33%
T z prodeje materiálu	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní provozní výnosy	171	428	0,50%	1,79%	-60,10%
T z prodeje CP a podílů	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Výnosové úroky	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Výnosy z DFM</b>	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní finanční výnosy	15	0	0,04%	0,00%	100,00%
Mimořádné výnosy	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Výnosy celkem</b>	34140	23938	100,00%	100,00%	42,62%

Zdroj: Výroční zpráva 2014, <https://or.justice.cz/>, Vlastní zpracování

Tab. 14 Podíl vybraných výnosů na výkonech s. r. o.

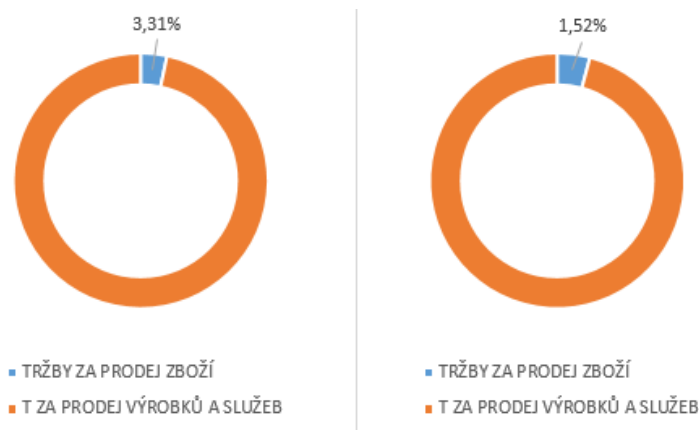
	Podíl na výkonech 14	Podíl na výkonech 13	13/14
T za zboží	3,44%	0,12%	4087,50%
<b>Výkony</b>	100,00%	100,00%	41,74%
T za výrobky a služby	100,00%	118,73%	19,38%
ZS zásob	0,00%	-18,73%	-100,00%
Aktivace	0,00%	0,00%	0,00%

Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. 15 Vybrané výnosy odvětví v tis. Kč a podíly na výnosech a výkonech

	2014	2013	Podíl na V 14	Podíl na V 13	13/14	Podíl na výkonech 14	Podíl na výkonech 13
T za zboží	2 861	5 343	1,52%	2,99%	-46,45%	1,55%	3,08%
<b>Výkony</b>	184 763	173 533	98,48%	97,01%	6,47%	100%	100%
T za výrobky	66 091	62 660	35,23%	35,03%	5,48%	99,58%	98,50%
T za služby	117 888	108 270	62,83%	60,53%	8,88%	-	-
ZS zásob	-1 473	179	-0,78%	0,10%	-920,91%	-0,80%	0,10%
Aktivace	2 257	2 424	1,20%	1,35%	-6,87%	1,22%	1,40 %

Zdroj: Tabulková příloha k finanční analýze, <https://mpo.cz/>, Vlastní zpracování



Zdroj: Vlastní zpracování (z tabulek 13 a 15)

Obr. 5 Podíl položek výsledovky na výnosech v r. 2014 u s. r. o. a odvětví (zleva)

### 3.2.4 Analýza nákladů

Celkové náklady byly 30 mil. Kč v roce 2014. Z nichž 80 % činí výkonová spotřeba, viz tabulka 16, a to především služby, které vzrostly o 26 %. Naopak spotřeba materiálu a energie klesla o 21 %. Výrazně se snížily mzdové náklady a s nimi spojené náklady na sociální a zdravotní pojištění u společnosti i u odvětví, o tom vypovídá tabulka 17 a 18. Sociální náklady vzrostly, nejspíš díky hrazení stravenek a nemocenské. Odpisy klesly o 24 % díky prodejm odepsaných majetků v předchozím roce. V roce 2013 došlo ke snížení opravných položek za akciovou společností a to nepatrně zvýšilo VH. Nákladové úroky zprudka klesly díky splacení úvěru. Ostatní provozní náklady obsahují dary, smluvní pokuty a úroky z prodlení. Podíly položek nákladů k výkonům má společnost s odvětvím obdobné, svědčí o tom obrázek 6.

Tab. 16 Horizontální a vertikální analýza nákladů v tis. Kč s. r. o.

	2014	2013	2014 v %	2013 v %	13/14
Náklady za zboží	830	27	2,68%	0,09%	2979,17%
<b>Výkonová spotřeba</b>	25862	24433	83,64%	80,39%	5,85%
Spotřeba materiálu a energie	8306	10488	26,86%	34,51%	-20,81%
Služby	17556	13945	56,78%	45,88%	25,89%
<b>Osobní náklady</b>	3415	4193	11,04%	13,80%	-18,56%
Mzdové náklady	2208	3122	7,14%	10,27%	-29,28%
Odměny členům orgánů	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Náklady na SP, ZP	336	1058	1,09%	3,48%	-68,26%
Sociální náklady	871	13	2,82%	0,04%	6366,67%
Daně a poplatky	46	52	0,15%	0,17%	-10,87%
Odpisy DHM, DNM	323	426	1,05%	1,40%	-24,01%
<b>ZC prodaného DM a mat.</b>	0	320	0,00%	1,05%	-100,00%
ZC prodaného DM	0	320	0,00%	1,05%	-100,00%
Prodaný materiál	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
ZS rezerv a OP provozních	2	-22	0,01%	-0,07%	110,00%
Ostatní provozní náklady	300	524	0,97%	1,73%	-42,83%
Prodané CP a podíly	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
ZS rezerv a OP finančních	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Nákladové úroky	103	390	0,33%	1,28%	-73,49%
Ostatní finanční náklady	40	52	0,13%	0,17%	-21,74%
<b>Daň z příjmů za běžnou činnost</b>	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Mimořádné náklady	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Náklady celkem</b>	30922	30394	100,00%	100,00%	1,74%

Zdroj: Výroční zpráva 2014, <https://or.justice.cz/>, Vlastní zpracování

Tab. 17 Podíl vybraných nákladů na výkonech s. r. o.

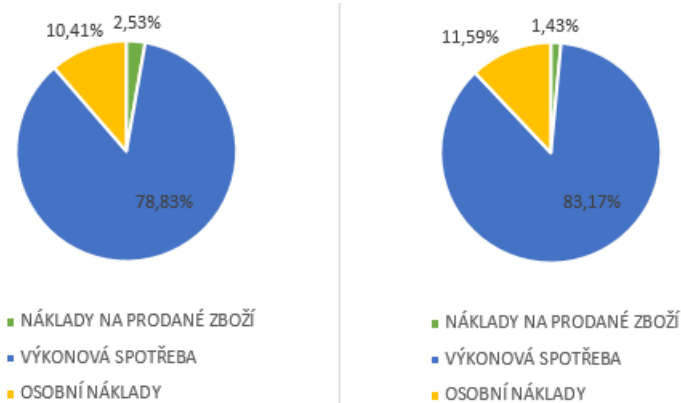
	Podíl na výkonech 14	Podíl na výkonech 13	13/14
Náklady za zboží	2,53%	0,12%	2979,17%
<b>Výkonová spotřeba</b>	78,83%	105,56%	5,85%
<b>Osobní náklady</b>	10,41%	18,12%	-18,56%
Nákladové úroky	0,31%	1,68%	-73,49%
<b>Daň z příjmů</b>	0,00%	0,00%	0,00%

Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. 18 Vybrané náklady odvětví v tis. Kč a podíly na výnosech a výkonech

	2014	2013	Podíl na V 14	Podíl na V 13	13/14	Podíl na výkonech 14	Podíl na výkonech 13
Náklady za zboží	2 636	4 676	1,41%	2,61%	-43,63%	1,43%	2,69%
<b>Výkonová spotřeba</b>	153 659	143 853	81,90%	80,42%	6,82%	83,17%	82,90%
Nákladové úroky	385	2 328	0,21%	1,30%	-83,47%	0,21%	1,34%
<b>Osobní náklady</b>	21 421	22 084	11,42%	12,35%	-3,00%	11,59%	12,73%
<b>Daň z příjmů</b>	1 683	2 007	0,90%	1,12%	-16,16%	0,91%	1,16%

Zdroj: Tabulková příloha k finanční analýze, <https://mpo.cz/>, Vlastní zpracování



Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 6 Podíl položek nákladů na výkonech v r. 2014 u s.r.o. a odvětví (zleva)

### 3.2.5 Vývoj výsledku hospodaření

Vývoj výsledku hospodaření v letech 2009 až 2015 lze vidět v tabulce 19 a na obrázku 7. Společnost v roce 2010 vykazovala zisk, následující roky až do roku 2014 měla opět ztráty. V roce 2014 se zisk pohyboval kolem 3 mil. Kč a o rok později 1,6 mil. Kč. Společnost začíná být opět zisková a výkonná.

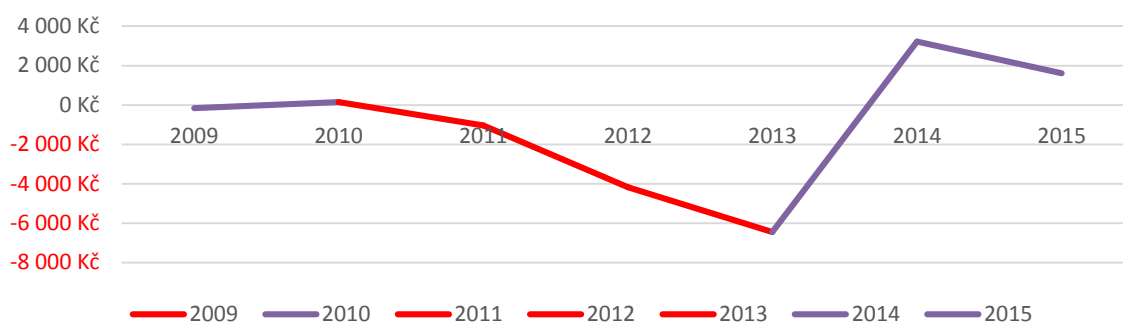
Ve výroční zprávě v roce 2013 i 2014 byl záporný výsledek hospodaření z finanční činnosti, to znamená, že společnost investuje a tím očekává dlouhodobé zisky. Zde patří termínované vklady, dluhopisy a další. Také podle Berka a DeMarza (2014, s. 32) je investování důležitým prvkem v cash flow.

Tab. 19 Vývoj výsledku hospodaření s.r.o. v tis. Kč v letech 2009-2015

Rok	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
VH běžného účetního období	-161	153	-1043	-4175	-6456	3219	1617

Zdroj: Vlastní zpracování, Interní zdroje společnosti





Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 7 Výsledek hospodaření společnosti v tis. Kč v letech 2009- 2015

### 3.2.6 Vyhodnocení finanční analýzy

#### Spider analýza

Okruh odvětví v grafu ukazuje 100 %, od něj se odvíjí obrazec společnosti (Knápková et al., 2013, s. 119). Společnost si vedla z hlediska rentability, zadluženosti i obratovosti v roce 2014 lépe než průměrný podnik (odvětví). Ukazatelé likvidity společnosti i odvětví jsou v optimu, viz tabulka 20, kromě běžné likvidity, která by měla dosahovat hodnot 1,5-2,5. Na obrázku 8 je patrné, že se společnost liší od odvětví výrazněji v rentabilitě a obratovosti. Doba obratu závazků se výrazně zkrátila na rozdíl od neměnné doby obratu pohledávek. Společnost je spíše v pozici dlužníka, než věřitele. Ale snaží se vytvářet si dobré jméno. Obratovost pohledávek je v tabulce 21 vyšší než obratovost závazků. Obratovost společnosti se jeví příznivěji než obratovost odvětví. Prodloužení doby pohledávek může být konkurenční výhodou, na druhou stranu společnost potřebuje příjmy dříve pro placení svých závazků.

Na rentabilitu vlastního kapitálu má vliv zisková marže, obrat aktiv a finanční páka (Knápková et al. 2013, s. 131). Vývoj ziskové marže závisí na výkonové spotřebě na výnosech a podílu osobních nákladů na výnosech. Firma využívá aktiva efektivně, to dokazuje příznivá obratovost aktiv. Podíl DHM na aktivech roste. Společnost využívá finanční páku v roce 2014 aktivně, ale riskuje méně a tím růst výnosnosti vlastního kapitálu brzdí. Společnost v roce 2014 vykazuje zisk a je výkonná, to platí i pro rok 2015 (Interní zdroje).

Tab. 20 Optimální hodnoty poměrových ukazatelů

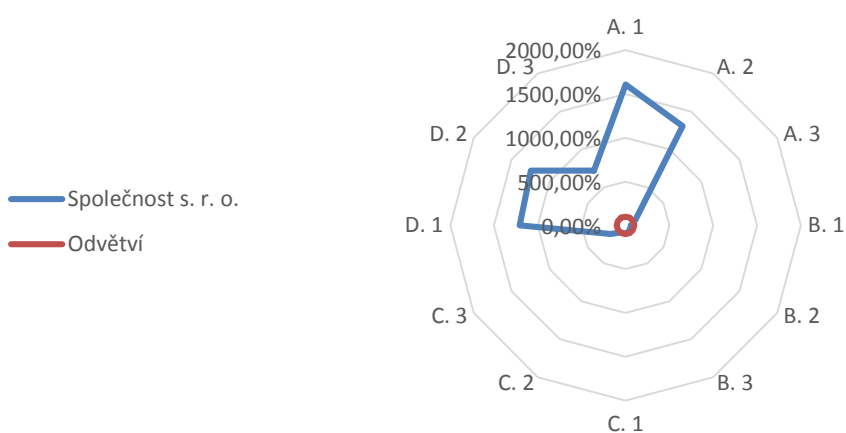
Ukazatel	Optima
Běžná likvidita	1,5 -2,5
Pohotová likvidita	1- 1,5
Hotovostní likvidita	0,2 -0,5
Celková zadluženost	30-60 %
Krytí dl. majetku dl. kapitálem	1
Úrokové krytí	>5
Obratovost aktiv	>1

Zdroj: Vlastní zpracování, (Knápková et al., 2013, s. 85- 104)

Tab. 21 Porovnání poměrových ukazatelů společnosti a odvětví v roce 2014

V grafu	Ukazatel	S.r.o.	Odvětví	Vzorec
A. 1	Rentabilita VK	94,93%	5,90%	ČZ/VK
A. 2	Rentabilita A	39,04%	2,99%	EBIT/A
A. 3	Rentabilita T	9,48%	7,20%	ČZ/(T za zboží, výrobky a služby)
B. 1	Běžná likvidita	1,01	1,70	OA/(KZ+KBÚ a V)
B. 2	Pohotová likvidita	1,01	1,53	(POHLED+ KFM)/ (KZ+KBÚ)
B. 3	Hotovostní likvidita	0,31	0,42	KFM/(KZ+KBÚ)
C. 1	VK/ A	0,40	0,41	VK/ A
C. 2	Krytí DM dl. kapitálem	1,13	1,21	(VK+DZ+DBÚ)/DM
C. 3	Úrokové krytí	32,15	16,34	EBIT/nákladové úroky
D. 1	Obratovost aktiv	3,99	0,33	T/A
D. 2	Obratovost pohledávek	9,47	0,76	T/POHLED
D. 3	Obratovost závazků	6,64	0,92	T/KZ

Zdroj: Vlastní zpracování, (Knápková et al., 2013, s. 119), Interní zdroje společnosti



Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 8 Spider analýza poměrových ukazatelů společnosti a odvětví v r. 2014

### 3.2.7 Shrnutí finanční analýzy

Vybraná společnost s ručením omezeným je malá společnost, zabývající se prováděním staveb domů, bytů, fasád, střešních krytin, nástavby a dalších.

Na aktivech se podílí nejvíce oběžná aktiva, konkrétně pohledávky. Dále společnost vykazuje stavby, pozemky, vozidla a další samostatně movité věci pro výkon práce jako je například lešení. Podnik využívá opatrné konzervativní strategie financování. Společnost ale financuje část krátkodobých aktiv dlouhodobými zdroji a tím vznikají větší náklady. Výsledek hospodaření se zvýšil kvůli rostoucím výnosům za služby. Nákladová položka služby taktéž vzrostla, naopak na spotřebě materiálu a energie bylo ušetřeno. Firma se v roce 2014 dostala do kladného výsledku hospodaření a drží se i v roce 2015. To je pozitivní, oproti roku 2013, kdy čelila obrovské ztrátě. Bankovní úvěry a výpomoci byly splaceny a společnost může žádat o další a zvětšovat svůj majetek.

Tato společnost je spíše výrobní než obchodní, ale i tak v roce 2014 výrazně porostly tržby za prodej zboží. Vývoj výsledku hospodaření byl v letech proměnlivý, od roku 2014 vykazuje společnost zisk a je tedy výkonná. Ve ztrátových letech byly důvodem velmi nízké výnosy za vlastní výrobky a služby.

Celková zadluženost se pohybuje v doporučených hodnotách od roku 2014, dříve společnost měla poměrně vysoké bankovní úvěry. Nyní je úrokové krytí velmi příznivé a společnost může žádat o nové úvěry. Pohotová i hotovostní likvidita byly v roce 2014 optimální, na rozdíl od předcházejících let, kdy měla společnost finanční problémy kvůli ztrátě. Běžná likvidita ukazuje negativní hodnoty, ale je to způsobeno tím, že společnost žádné zásoby na konci let nemá, proto je tato likvidita rovna pohotové. V oblasti využití vložených prostředků a ziskovosti těchto prostředků se společnosti daří lépe než průměrnému podniku a využívá aktiva efektivně.

## 4 STANOVENÍ DANĚ

Po seznámení se s finanční a majetkovou stránkou společnosti lze stanovit daň. V následujících bodech práce je znázorněn a vysvětlen postup stanovení daně z příjmů právnické osoby konkrétní společnosti podle pravděpodobných dat.

### 4.1 Stanovení výsledku hospodaření za rok 2015

Pro stanovení výsledku hospodaření je důležité znát položky nákladů a výnosů v běžném roce. Zjednodušený výkaz zisku a ztráty za rok 2015 je v tabulce 22.

Tab. 22 Zjednodušená výsledovka pro rok 2015 v Kč

Výnosy a náklady	Částka
Spotřebované nákupy	7 861 000 Kč
Služby	12 353 000 Kč
Osobní náklady	3 436 380 Kč
Daně a poplatky	44 920 Kč
Jiné provozní náklady	224 600 Kč
Odpisy	386 157 Kč
Opravné položky k pohledávkám	175 343 Kč
Finanční náklady	67 380 Kč
<b>Náklady</b>	<b>24 548 780 Kč</b>
Tržby za vlastní výkony a zboží	25 829 000 Kč
Jiné provozní výnosy	320 000 Kč
Finanční výnosy	16 900 Kč
<b>Výnosy</b>	<b>26 165 900 Kč</b>
<b>Zisk</b>	<b>1 617 120 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování, Interní zdroje společnosti

#### 4.1.1 Náklady společnosti

##### Spotřebované nákupy

Spotřebované nákupy jsou uvedené pod účtovou skupinou 50.

Spotřebované nákupy činí 7 861 tis. Kč, jak je uvedeno výše. Tyto spotřebované nákupy obsahují spotřebu materiálu a energie v částce 7 mil. Kč a prodané zboží za 861 tis. Kč, viz tabulka 23. Spotřeba tvoří asi 30 % celkových nákladů. Jedná se o spotřebu základního stavebního materiálu, obalů, pohonných hmot do vozidel, tepla, elektřiny, plynu apod.

Tab. 23 Spotřebované nákupy v roce 2015 v tis. Kč

Spotřebované nákupy	Částka
Spotřeba materiálu a energie	7000
Prodané zboží	861

Zdroj: Vlastní zpracování, Interní zdroje společnosti

### Služby

Služby jsou uvedené pod účtovou skupinou 51.

Služby jsou poskytovány od jiných účetních jednotek a tvoří 50 % z celkových nákladů. Do služeb společnost zahrnuje opravy a udržování mimo technického zhodnocení, které zvyšuje vstupní cenu majetku.

Dále zde patří cestovné uvedené v tabulce 24. Výše sazby základní náhrady vlastního vozidla činí pro rok 2015 3,70 Kč/ km. Náhrady za PHM se vyplácí dle poskytnutých, řádně vyplněných dokladů. Společnost zaznamenává velký podíl spotřeby pohonných hmot, parkovného a dalších nákladů, proto nevyužívá paušálu na vozidla pro stanovení základu daně, viz tabulka 25. Při zahraničních cestách firma vyplácí většinou jen zákonné stravné, náklady za ubytování atp.

Společnost tiskne reklamní vizitky a letáky. Mezi propagační předměty zahrnuje taktéž propisky, které jsou řádně opatřeny logem a nepřesahují bez DPH částku 500 Kč.

Společnost umožňuje školení zaměstnancům, využívá poradenských služeb a má daňového poradce, který zpracovává daňové přiznání každoročně do 1. 7. následujícího roku. Společnost má i vozidlo, které je na finanční leasing. Úplaty jsou daňově uznatelným nákladem, protože je ve smlouvě ujednáno převedení vlastnictví, užívacích práv, povinností, rizik spojených s užíváním předmětu leasingu a doba užívání je alespoň 54 měsíců, jak je uvedeno v zákoně o daních z příjmů. Dále zde patří také poštovné a další služby (Interní zdroje společnosti).

Tab. 24 Služby v roce 2015 v tis. Kč

Služby	Částka
Opravy a udržování	6897
Cestovné	500
Náklady na reprezentaci	120
Ostatní služby	4836

Zdroj: Vlastní zpracování, Interní zdroje společnosti

Tab. 25 Porovnání paušálu na vozidla a skutečně vynaložených nákladů

Vozidlo	Paušál		Skutečná průměrná výše za PHM a parkovné	
	Měsíční částka	Roční částka	Měsíční částka	Roční částka
Škoda Octavia Combi	5 000 Kč	60 000 Kč	7 000 Kč	84 000 Kč
Volkswagen Transporter	5 000 Kč	60 000 Kč	6 000 Kč	72 000 Kč
Fiat Ducato	5 000 Kč	60 000 Kč	7 000 Kč	84 000 Kč
Celkem	15 000 Kč	180 000 Kč	20 000 Kč	240 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

### Osobní náklady

Osobní náklady jsou uvedené pod účtovou skupinou 52.

Osobní náklady činí do 15 % celkových nákladů společnosti. Nejvyšší podíl na osobních nákladech tvoří mzdové náklady v hodnotě přes 2 mil. Kč. Společnost uvádí počet zaměstnanců do 50, jedná se tedy o společnost, která je klasifikovaná jako takzvaná malá společnost. Do hrubé mzdy se zahrnuje i naturální mzda.

Sociální a zdravotní pojištění činí zhruba 670 tis. Kč, jak je uvedeno v tabulce 26. Společnost má dále sociální náklady v podobě stravenek a povinné lékařské prohlídky zaměstnanců.

Tab. 26 Osobní náklady v roce 2015 v tis. Kč

Osobní náklady	Částka
Mzdové náklady	2236
Náklady na SP, ZP	670
Sociální náklady	530

Zdroj: Vlastní zpracování, Interní zdroje společnosti

### Daně a poplatky

Daně a poplatky jsou uvedené pod účtovou skupinou 53.

Zde se účtují daně a obdobné platby s výjimkou daně z příjmů. Daně a poplatky, které jsou uvedeny v tabulce 27, tvoří necelé procento celkových nákladů. Jedná se o silniční daň, kterou společnost platí za tři osobní automobily. Jelikož společnost vozidla aktivně využívá pro každodenní práci, neuplatňuje paušál, ale skutečné, prokazatelné výdaje za pohonné hmoty a parkovné. Paušál by byl pro společnost nevýhodný podle již zmíněné tabulky 25. Daňově uznatelné jsou daně, pokud jsou zaplacené. Společnost platí zálohy na silniční daň čtvrtletně, 15. 4., 15. 7., 15. 10. a 15. 12., pokud se za měsíc prosinec uhradí řádně při podání daňového

přiznání k 31. 1. následující rok, tato částka je také daňově uznatelná. Zálohy na silniční daň se účtují na pasivní účet 345 Ostatní daně a poplatky proti bankovnímu účtu 221. Společnost hradí zálohy z bankovního účtu. Při podání daňového přiznání k dani silniční 31. 1. se vyčíslí celková daňová povinnost na nákladový účet 531 Daň silniční, to je nákladový daňový účet, a účet 345 Ostatní daně a poplatky se vyruší, viz tabulka 28 (Interní zdroje společnosti). Nástin výpočtu silniční daně a doplatku daně je zpracován v tabulkách 29 a 30.

Dále se jedná o daň z nemovitých věcí. Společnost vlastní několik pozemků a staveb, z nichž je povinná odvádět tuto daň.

Do položky ostatní daně a poplatky společnost zahrnuje spotřebu kolků, dálniční známky, doměrky daně z přidané hodnoty a další.

Tab. 27 Daně a poplatky v roce 2015 v tis. Kč

Daně a poplatky	Částka
Daň silniční	7
Daň z nemovitostí	20
Ostatní daně a poplatky	18

Zdroj: Vlastní zpracování, Interní zdroje společnosti

Tab. 28 Účtování silniční daně

	MD	D
Čtvrtletní zálohy na silniční daň	345	221
Daňová povinnost silniční daně	531	345

Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. 29 Výpočet silniční daně

Vozidlo	Objem motoru v cm <sup>3</sup>	Rok výroby	Zálohy v průběhu běžného roku			
	Měsíční sazba výpočet	Sleva	15.4.	15.7.	15.10.	15.12.
Škoda Octavia Combi	1900	2004	500	750	750	500
	$3000/12=250$	bez slevy	$2*250$	$3*250$	$3*250$	$2*250$
Volkswagen Transporter	1968	2006	562,5	562,5	562,5	375
	$3000*0,75/12=187,5$	sleva 25 %	$3*187,5$	$3*187,5$	$3*187,5$	$2*187,5$
Fiat Ducato	2200	2013	468	468	468	312
	$3600*0,52/12=156$	sleva 48%	$3*156$	$3*156$	$3*156$	$2*156$
		Celkem	1530,5	1780,5	1780,5	1187

Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. 30 Silniční daň doplatek za prosinec v Kč

Vozidlo	V daňovém přiznání k dani silniční		
	Zálohy	Daň	Doplatek za prosinec
Škoda Octavia Combi	2500	2750	250
Volkswagen Transporter	2062,5	2250	187,5
Fiat Ducato	1716	1872	156
<b>Celkem</b>	<b>6278,5</b>	<b>6872</b>	<b>593,5</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

### Jiné provozní náklady

Jiné provozní náklady jsou uvedené pod účtovou skupinou 54.

Jiné provozní náklady v tabulce 31 obsahují dary v hodnotě 15 tis. Kč a smluvní pokuty. Dary byly poskytnuté zdravotnímu středisku na pomůcky pro handicapované pacienty. Do smluvních pokut společnost řadí sankce ze smluvních vztahů. Ostatní pokuty a penále skrývají například prohřešky se státními institucemi.

Tab. 31 Jiné provozní náklady v roce 2015 v tis. Kč

Jiné provozní náklady	Částka
Dary	15
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	110
Ostatní pokuty a penále	100

Zdroj: Vlastní zpracování, Interní zdroje společnosti

### Odpisy

Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti jsou uvedené v účtové skupině 55.

Odpisy vozidel a lešení činí 336 tis. Kč za rok 2015. U staveb a stavebních buněk hodnota odpisů v tabulce 32 činí 50 tis. Kč. Stavební buňky jsou klasifikovány jako stavby, protože jsou spjaty s pevnými základy.

Rezervy společnost v roce 2015 žádné nevytvářela. Komplexní náklady příštích období byly nulové.

Společnost tvoří opravné položky k pohledávkám v celkové hodnotě 175 343 Kč. V listopadu roku 2013 vznikla pohledávka 464 513 Kč, v roce 2015 bylo zaúčtováno do nákladů



153 290 Kč, bylo zahájeno rozhodčí řízení. Pohledávka je po lhůtě splatnosti více než 24 měsíců, proto celková opravná položka (včetně minulých let) tvoří 66 %.

Dále vznikly v červnu roku 2014 pohledávky za služby v částce 15 106 Kč a 29 000 Kč, v roce 2015 došlo k vytvoření opravných položek za dvě společnosti s ručením omezeným v celkové hodnotě 22 053 Kč. To je 50 % z nepromlčených neuhrazených pohledávek po splatnosti více než 18 měsíců (Interní zdroje společnosti).

*Tab. 32 Odpisy a opravné položky v roce 2015 v tis. Kč*

Odpisy a opravné položky	Částka
Stavby odpisy	50
SMV odpisy	336
Opravné položky k pohledávkám	175

*Zdroj: Vlastní zpracování, Interní zdroje společnosti*

### Finanční náklady

Finanční náklady jsou uvedené pod účtovou skupinou 56.

Finanční náklady v tabulce 33 tvoří úroky, poplatky a další. Úroky z bankovních účtů a náklady peněžních transakcí jsou 44 920 Kč. Dále do finančních nákladů patří například poplatky za vedení účtů v bance.

*Tab. 33 Finanční náklady v roce 2015 v tis. Kč*

Finanční náklady	Částka
Úroky	45
Ostatní finanční náklady	22

*Zdroj: Vlastní zpracování, Interní zdroje společnosti*

### 4.1.2 Výnosy společnosti

#### Tržby za vlastní výkony a zboží

Tržby za vlastní výkony a zboží jsou uvedené pod účtovou skupinou 60.

Výnosy společnosti jsou tvořeny z 98 % službami. Konkrétně prováděla na základě dokladů stavby především v tuzemsku za 24 901 tis. Kč a prodej materiálu za 928 tis. Kč, viz tabulka 34.

Tab. 34 Tržby za vlastní výkony a zboží za rok 2015 v tis. Kč

Tržby za vlastní výkony a zboží	Částka
Tržby z prodeje služeb	24901
Tržby za prodej zboží	928

Zdroj: Vlastní zpracování, Interní zdroje společnosti

### Jiné provozní výnosy

Jiné provozní výnosy jsou uvedené pod účtovou skupinou 64.

Další část výnosů tvoří smluvní pokuty, úroky z prodlení z obchodních vztahů a výnosy z prodeje drobného majetku v celkové hodnotě 320 tis. Kč. Jiné provozní výnosy obsahuje tabulka 35.

Tab. 35 Jiné provozní výnosy za rok 2015 v tis. Kč

Jiné provozní výnosy	Částka
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	230
Ostatní provozní výnosy	90

Zdroj: Vlastní zpracování, Interní zdroje společnosti

### Finanční výnosy

Finanční výnosy jsou uvedené pod účtovou skupinou 66.

Finanční výnosy obsahují na účtu Ostatní finanční výnosy částky především z termínovaných vkladů. Hodnota těchto výnosů je zachycena v tabulce 36.

Tab. 36 Finanční výnosy za rok 2015 v tis. Kč

Finanční výnosy	Částka
Ostatní finanční výnosy	17

Zdroj: Vlastní zpracování, Interní zdroje společnosti

## 4.2 Zjištění daně

Pomocí elektronického formuláře Přiznání k dani z příjmů právnických osob se vyplněním příslušných řádků postupně zjistí výše základu daně a následně i daň z příjmů právnických osob.

### Výsledek hospodaření

Nejprve se do daňového přiznání uvádí údaje o poplatníkovi. Poté se vnese do přiznání k dani z příjmů právnických osob do řádku 10<sup>8</sup>) účetní výsledek hospodaření, viz obrázek 9. U této

společnosti účetní výsledek hospodaření činí 1 617 120 Kč, který byl zjištěn rozdílem celkových výnosů v hodnotě 26 165 900 Kč a celkových nákladů v částce 24 548 780 Kč.

řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>9)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>3)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni 1.1.2015	1 617 120	Textová příloha

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 9 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 10<sup>8)</sup>

#### 4.2.1 Položky zvyšující VH

Do řádku 30<sup>8)</sup> se uvádí položky zvyšující výsledek hospodaření, viz obrázek 10, v částce 182 000 Kč. Jedná se o sociální a zdravotní pojištění placené za zaměstnance, které ale není uhrazeno ani v následujícím měsíci po uplynutí zdaňovacího období.

30 <sup>8)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	182 000	Textová příloha
------------------	---	---------	-----------------

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 10 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 30<sup>8)</sup>

Na řádek 40 se vyplňuje součet položek uvedených v tabulce A, viz obrázek 12. Tyto náklady nejsou daňově uznatelné a činí částku 380 289 Kč, viz obrázek 11.

#### Nedaňové náklady

- Ve spotřebovaných nákupech se vyskytuje přirozený úbytek materiálu v hodnotě 7 060 Kč.
- V položce služby je zahrnuto nadlimitní stravné 2 500 Kč a reprezentační hostina za 35 600 Kč.
- Osobní náklady obsahují sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem, které nebylo uhrazeno ani v lednu následujícího roku v částce 219 537 Kč.
- Z daní a poplatků se vyloučí částka 592 Kč, jedná se o nedaňové poplatky, tzn. z části nedoplatené doměření daně z přidané hodnoty.

- V jiných provozních nákladech jsou finanční dary za 15 000 Kč, poskytnuté městskému zdravotnímu středisku na pomůcky pro handicapované pacienty, dále nesmluvní pokuty především z dopravního prostředí a z povinného pojištění v hodnotě 100 000 Kč jsou nedaňové.

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	380 289	Př. č. 1/A II. odd.
----	---	---------	---------------------

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 11 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 40

<b>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</b>			
Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50 Spotřebované nákupy	7 060	
2	51 Služby	38 100	
3	52 Osobní náklady	219 537	
4	53 Daně a poplatky	592	
5	54 Jiné provozní náklady	115 000	
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	380 289	

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 12 Přiznání k dani z příjmů právnických osob oddíl A

V daňovém priznání následuje mezisoučet zvyšujících položek výsledku hospodaření, který je uveden na řádku 70. Přiznání k dani z příjmů právnických osob přímo uvádí, které řádky je třeba sečíst, viz obrázek 13.

70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	562 289	
----	---	---------	--

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 13 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 70

#### 4.2.2 Položky snižující VH

Souhrn položek snižujících výsledek hospodaření je na řádku 111<sup>8)</sup> na obrázku 14. Zde se objevují:

- nezaplacené přijaté smluvní pokuty,
- výnosové úroky z obchodních vztahů, které nejsou zaplacený.

111 <sup>8)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	222 000	Textová příloha
-------------------	---	---------	-----------------

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 14 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 111<sup>8)</sup>

Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky nákladů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví na řádku 160<sup>8)</sup> v přiznání k dani z příjmů právnických osob je na obrázku 15 a obsahuje částku 263 439 Kč. Jedná se o souhrn sociálního a zdravotního pojištění, které bylo uhrazeno až v únoru v roce 2015 za rok 2014.

160 <sup>8)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	263 439	Textová příloha
-------------------	--	---------	-----------------

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 15 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 160<sup>8)</sup>

Mezisoučet položek snižujících výsledek hospodaření obsahuje řádek 170. Je zobrazen na obrázku 16 v hodnotě 485 tis. Kč.

170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	485 439	
-----	---	---------	--

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 16 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 170

### 4.2.3 Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do nákladů a zákonné opravné položky k pohledávkám

Již v listopadu roku 2013 vznikla pohledávka 464 513 Kč, nedošlo k úhradě a tak byly tvořené opravné položky. V roce 2015 bylo zachyceno v nákladech 153 290 Kč. Opravná položka za akciovou společností činí celkově 66 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky po lhůtě splatnosti více než 24 měsíců. Celková opravná položka je 306 579 Kč na obrázku 17.

**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	153 290	
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	306 579	

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 17 Přiznání k dani z příjmů právnických osob Oddíl C ř. 3, 4

V roce 2015 byly vytvořené opravné položky k pohledávkám za 15 106 Kč a 29 000 Kč za dvě různé společnosti s ručením omezeným v celkové hodnotě 22 053 Kč, tj. 50 % z nepromlčených neuhrazených pohledávek po splatnosti více než 18 měsíců (Interní zdroje společnosti). Viz obrázek 18.

10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	22 053	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	22 053	

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 18 Přiznání k dani z příjmů právnických osob Oddíl C ř. 10,11

#### 4.2.4 Položky odčitatelné od základu daně

Společnost aktivně uplatňuje pouze daňové ztráty z minulých let z položek odčitatelných od základu daně. Z roku 2012 může ještě uplatnit 50 000 Kč a z roku 2013 částku 1 643 000 Kč, do dalších let zbývá ztráta v částce 957 500 Kč, jak je uvedeno na obrázku 19.

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona <sup>5)</sup> nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)						
Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do		Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo 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	1.1.2012	31.12.2012	2 000 000	1 950 000	50 000	0
2	1.1.2013	31.12.2013	2 600 500	0	1 643 000	957 500
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem				1 693 000	957 500

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 19 Přiznání k dani z příjmů právnických osob Oddíl E

#### 4.2.5 Položky snižující základ daně

Mezi položky snižující základ daně patří bezúplatná plnění, která jsou na obrázku 20 a činí 15 000 Kč. Jedná se o peněžitý dar zdravotnímu středisku na pomůcky pro handicapované pacienty.

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona <sup>5)</sup>			
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	15 000	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 20 Přiznání k dani z příjmů právnických osob Oddíl G ř. 1

#### 4.2.6 Vybrané ukazatele hospodaření

Přiznání k dani z příjmů právnických osob požaduje navíc další informace o společnosti, které jsou ukryté pod názvem Vybrané ukazatele hospodaření, uvedeno na obrázku 21. Mezi ně patří v oddílu K na řádku 1 celkové výnosy a na řádku 2 průměrný přepočtený počet zaměstnanců.

K. Vybrané ukazatele hospodaření				
Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	26 165 900	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	12	

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 21 Přiznání k dani z příjmů právnických osob Oddíl K ř. 1,2

#### 4.2.7 Výpočet daně společnosti

Po zanesení potřebných dat do daňového přiznání se vypočte základ daně před úpravou. Základ daně po úpravě je na obrázku 22 a činí 1 693 970 Kč, stejně jako základ daně před úpravou. Důvodem nezměněné výše je, že společnost není komanditní společností, takže nemůže případné ztráty rozdělovat na komplementáře. Dalším důvodem jsou neexistující příjmy, které by podléhaly zdanění v zahraničí.

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 – 170) <sup>3)</sup>	1 693 970	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3)</sup> , <sup>4)</sup>		Př. č. 1/J II. odd.
210 <sup>6)</sup>	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>3)</sup> <sup>5)</sup>		Textová příloha
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 200 – 201 – 210) <sup>3)</sup>	1 693 970	

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 22 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 200, 220

Dále v přiznání dochází k odečtu daňové ztráty na řádku 230. Základ daně po odečtu daňové ztráty, vychází 970 Kč, viz obrázek 23.



	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>9)</sup>	1 693 000	Př. č. 1/E II. odd.
240 <sup>9)</sup>	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		Textová příloha
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. 2014		Př. č. 1/F II. odd.
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		Př. č. 1/F II. odd.
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 <sup>9)</sup> (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	970	

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 23 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 230, 250

## Dar

Jelikož lze odečíst dar maximálně do výše 10 % základu daně, je možné uplatnit pouze 97 Kč z celkové výše daru 15 000 Kč, jak ukazuje řádek 260 na obrázku 24. Výpočet daru je znázorněn v tabulce 37.

Tab. 37 Výpočet daru pro daňové účely

ZD po odečtu daňové ztráty v Kč	Maximálně 10 % lze odečíst v Kč	Celkem dar v Kč	Skutečná výše daru v Kč
970	970 * 0,1	97	15000

Zdroj: Vlastní zpracování

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) <sup>9)</sup>	97	Př. č. 1/G II. odd.
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 <sup>9)</sup> (ř. 250 – 251 – 260)	0	

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 24 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 260

## Daň

Následující tabulka 38 znázorňuje výpočet daně právnických osob, která činí 19 % již od roku 2010. Základ daně po odečtu daru zaokrouhlený na tis. Kč dolů vychází nulový.

Tab. 38 ZD po odečtu daru, výše celkové daně

ZD po odečtu daňové ztráty v Kč	Celkem dar v Kč	ZD po odečtu daru v Kč	ZD zaokrouhlený na tis. Kč dolů	Daň 19 %	Výsledná daň
970	97	873	0	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Následující obrázek 25 vypovídá o výši základu daně po uplatnění daru a výši výsledné daňové povinnosti. Jelikož základ daně vyšel nulový, taktéž daň je nulová.

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	0	Př. č. 2 II. odd.
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>5)</sup>		Př. č. 1/H II. odd.
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) <sup>5)</sup>	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310) <sup>5)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		Př. č. 1/III. odd.
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>	0	
331 <sup>6)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů <sup>5)</sup>		Textová příloha
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně zaokrouhlená na celé Kč nahoru $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		Textová příloha
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	0	

Zdroj: Vlastní zpracování

Obr. 25 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 280- 360

## Zálohy

Pro daň nižší než 30 tis. Kč se zálohy nevyčíslí a neplatí. Pro případ daně vyšší než 30 tis. Kč a zároveň nižší než 150 tis. Kč se platí 2 zálohy (15. 6. a 15. 12.), a to v hodnotě 40 % poslední známé daňové povinnosti. Při překročení 150 tis. Kč se platí 4 zálohy ve výši 25 % poslední známé daňové povinnosti nejpozději ve dnech 15. 3., 15. 6., 15. 9. a 15. 12.

Společnost zálohy neplatila ani v předcházejícím roce z důvodu uplatňování vysokých ztrát z předcházejících období. Daňová povinnost tedy společnosti i v loňských letech vycházela nulová.

#### 4.2.8 Shrnutí výpočtu daně zjednodušeně

K rekapitulaci všech operací směřujících k výpočtu daňové povinnosti je použita tabulka 39. V první řadě se zjistil výsledek hospodaření, upravil se o položky zvyšující a snižující účetní výsledek hospodaření, zjistil se základ daně, od kterého se odečetly daňové ztráty a dary. Poté vyšel základ daně v částce 873 Kč, po zaokrouhlení na celé tisíce dolů vznikl základ daně nulový, z kterého se počítala daň 19 %. Nulová daň je důvodem nevyčíslení a neplacení záloh na dani. Společnost má povinnost podat daňové přiznání i s nulovou daní. Přiznání k dani z příjmů právnických osob je přiloženo k této bakalářské práci.

Tab. 39 Výpočet daně společnosti s.r.o. v Kč - Zjednodušeně

VH = 1 617 120 Kč			
Položky zvyšující VH		Položky snižující VH	
Položka	Částka	Položka	Částka
SP, ZP zaměstnanců neuhrazeno	182 000 Kč	Přijaté smluvní pokuty	198 000 Kč
Přirozený úbytek materiálu	7 060 Kč	Výnosové úroky nezaplacené	24 000 Kč
Nadlimitní stravné	2 500 Kč	SP, ZP neuhrazeno vloni	263 439 Kč
Reprezentace- hostina	35 600 Kč		
Pojistné hrazené zaměstnavatelem	219 537 Kč		
Nedaňové poplatky	592 Kč		
Dary	15 000 Kč		
Nesmluvní pokuty	100 000 Kč		
<b>Položky zvyšující VH celkem</b>	<b>562 289 Kč</b>	<b>Položky snižující VH celkem</b>	<b>485 439 Kč</b>
ZD = 1 693 970 Kč			
Daňová ztráta z minulých let		1 693 000 Kč	
ZD po odečtu ztráty = 970 Kč			
Dary		97 Kč	
ZD po uplatnění max. 10 % ze ZD po odečtu ztráty = 873 Kč			
ZD zaokrouhlený na celé tis. Kč = 0 Kč			
19 % daň ze ZD zaokrouhleného na celé tis. Kč dolů = 0 Kč			

Zdroj: Vlastní zpracování

#### 4.3 Doporučení pro optimalizaci daně

Pro optimalizování daně byly již použity položky odčitatelné, mezi které patří daňové ztráty. Dále se použily položky snižující základ daně, dary, a položky snižující VH, a to nezaplacené přijaté smluvní pokuty a výnosové úroky.

Společnost má nulovou daň díky uplatňování vysokých daňových ztrát. Do následujících let zbývá ztráta 958 tis. Kč, tj. necelých 60 % daňové ztráty uplatněné pro rok 2015. Proto je důležité najít další možnosti optimalizace daně.

### 4.3.1 Slevy na dani

Pokud základ daně bude v budoucnu vyšší, doporučuji využít slev na dani a zaměstnat zaměstnance s lehčím postižením, aby slevy zmenšily případnou daň. Slevy činí 18 000 Kč pro zaměstnance s lehčím postižením, 60 000 Kč pro zaměstnance s těžším postižením, nebo poměrná část. Příklad použití slevy pro dva zaměstnance s lehčím postižením v celkové částce 36 000 Kč znázorňuje, viz dále, tabulka 40.

### 4.3.2 Rezervy

Dále doporučuji tvořit rezervy na opravy dlouhodobého majetku, pokud bude předpokládat výdaj spojený s budoucím rizikem. Jedná se o odhad, pro zajištění principu opatrnosti, aby v případě opravy nevznikly vysoké náklady v jednom období. Daňově uznatelné rezervy nejsou všechny účetní rezervy. Jsou vyjmenované v zákoně o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, mezi ně patří například zmiňovaná rezerva na opravu hmotného majetku (Marková, 2015, s. 88).

### 4.3.3 Dary

Do budoucna, pokud společnost bude vykazovat vyšší zisk, může poskytovat dary až do 10 % základu daně. Zmenší si tím základ daně a pomůže potřebným. Minimální výše jednoho daru musí být 2 000 Kč. Příklad použití daru a slev na zaměstnance pro snížení základu daně ukazuje tabulka 40, kde dochází celkově ke snížení o 54 300 Kč.

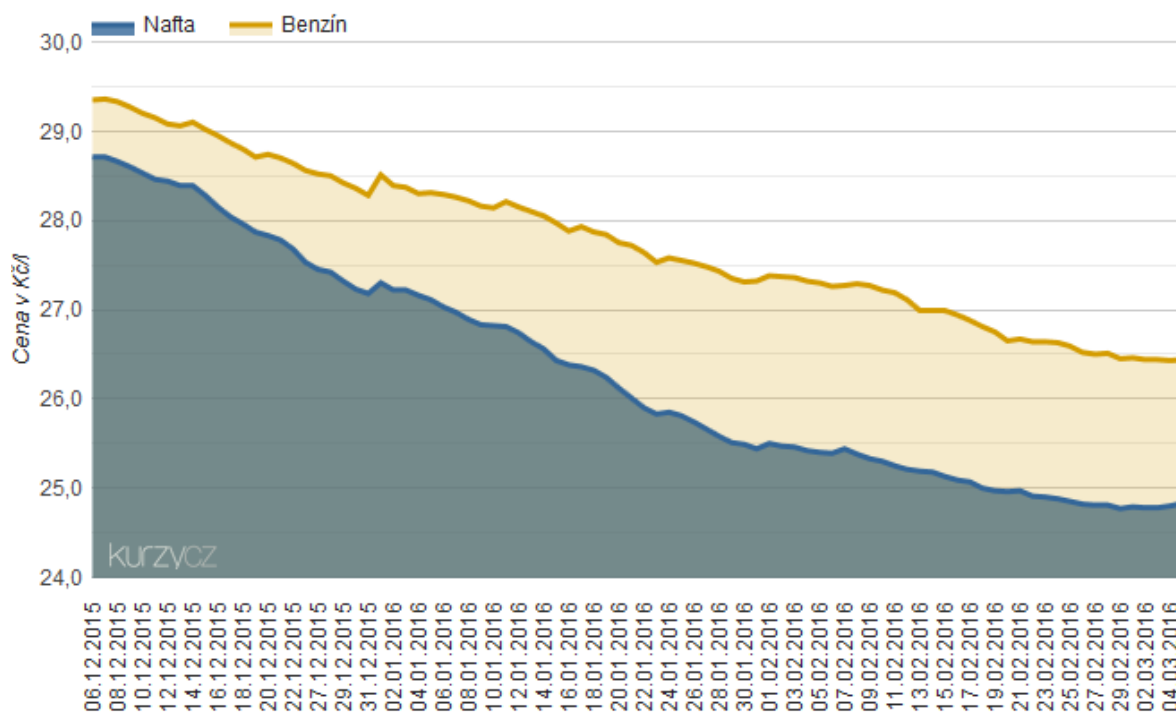
Tab. 40 Příklad použití daru a slev na lehce postižené zaměstnance v Kč

ZD po odečtu daňové ztráty	Maximálně 10 %	Skutečný dar	ZD po daru
201000	$201000 \cdot 0,1 = 20100$	20100	180900
ZD zaokrouhlený	Daň 19 %	Sleva na postižené	Výsledná daň
180000	34200	36000	$34200 - 36000 = 0$

Zdroj: Vlastní zpracování

### 4.3.4 Paušál na dopravu silničním motorovým vozidlem

Dále je vhodné každoročně přepočítávat výhodnost paušálu na dopravu silničním motorovým vozidlem. Výrazný pokles cen pohonných hmot znázorňuje obrázek 26. Vzhledem k vývoji může nastat situace, že paušál bude výhodnější. Nejlevnější nafta v okolí společnosti činí 25,50 Kč/l.



**Výpočet účetního rovnoměrného odpisu**

$$\frac{\text{Vstupní cena/ počet let odpisování}}{\text{počet let odpisování}}$$

(Šteker, Otrusínová, 2013, s. 57)

Tab. 41 Účetní rovnoměrné odpisování automobilu- příklad

Rok odpisování	Vstupní cena automobilu	Účetní odpis rovnoměrný	Zůstatková cena
1	250 000 Kč	50 000 Kč	200 000 Kč
2		50 000 Kč	150 000 Kč
3		50 000 Kč	100 000 Kč
4		50 000 Kč	50 000 Kč
5		50 000 Kč	0 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

**Výpočet DDB zrychleného účetního odpisování**

$$2 * \frac{1}{\text{počet let životnosti}} * \text{zůstatková cena}$$

(Šteker, Otrusínová, 2013, s. 57)

Tab. 42 DDB zrychlené účetní odpisování automobilu- příklad

Rok odpisování	Vstupní cena automobilu	DDB účetní odpis zrychlený	Zůstatková cena
1	250 000 Kč	100 000 Kč	150 000 Kč
2		60 000 Kč	90 000 Kč
3		36 000 Kč	54 000 Kč
4		21 600 Kč	32 400 Kč
5		32 400 Kč	0 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

**Výpočet SYD zrychleného účetního odpisování**

$$\frac{\text{Zbývající roky} * 1}{\text{součet jednotlivých let}} * (\text{VC} - \text{zbytková hodnota})$$

(Šteker, Otrusínová, 2013, s. 57)

Zbytkovou hodnotu je nutné brát v potaz, pokud uvažujeme již při nákupu, že majetek prodáme za určitou hodnotu.

Tab. 43 SYD zrychlené účetní odpisování automobilu- příklad

Rok odpisování	Vstupní cena automobilu	SYD účetní odpis zrychlený	Zůstatková cena
1	250 000 Kč	83 333 Kč	166 667 Kč
2		66 667 Kč	100 000 Kč
3		50 000 Kč	50 000 Kč
4		33 333 Kč	16 667 Kč
5		16 667 Kč	0 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

### Výpočet daňového rovnoměrného odpisu

$$\text{Vstupní cena} * \text{odpisová sazba} / 100$$

Automobil se zařazuje dle zákona o daních z příjmů do odpisové skupiny 2. Koeficient pro první rok odpisování je 11, pro další roky činí 22,25.

V prvním roce je daňový rovnoměrný odpis téměř o polovinu menší než účetní rovnoměrný, ostatní roky je ale vyšší, viz tabulka 41 a 44. Tento odpis by byl výhodnější, pokud společnost v prvním roce dosáhne daňové ztráty, v dalších letech by tyto odpisy mohly příznivě snížit výsledek hospodaření pro výpočet základu daně a tím by byla menší i daň.

Tab. 44 Daňové rovnoměrné odpisování automobilu- příklad

Rok odpisování	Vstupní cena automobilu	Daňový odpis rovnoměrný	Zůstatková cena
1	250 000 Kč	27 500 Kč	222 500 Kč
2		55 625 Kč	166 875 Kč
3		55 625 Kč	111 250 Kč
4		55 625 Kč	55 625 Kč
5		55 625 Kč	0 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

### Výpočet daňového zrychleného odpisu

#### Odpis v prvním roce

$$\text{Vstupní cena} / \text{koeficient v 1. roce}$$

#### Odpis v dalších letech

$$2 * \text{Zůstatková cena} / (\text{koeficient} - \text{počet odepsaných let})$$

Automobil se řadí do druhé odpisové skupiny, koeficient pro první rok u zrychleného odpisování činí 5, pro další roky 6. Daňové zrychlené odpisování automobilu nastiňuje tabulka

45. Toto odpisování je výhodnější pokud se předpokládá v prvních letech vysoký výsledek hospodaření a společnost by jej chtěla snížit. Naopak v posledních letech už zrychlený odpis není výhodný.

Tab. 45 Daňové zrychlené odpisování automobilu- příklad

Rok odpisování	Vstupní cena automobilu	Daňový odpis zrychlený	Zůstatková cena
1	250 000 Kč	50 000 Kč	200 000 Kč
2		80 000 Kč	120 000 Kč
3		60 000 Kč	60 000 Kč
4		40 000 Kč	20 000 Kč
5		20 000 Kč	0 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Lze použít jinou roční odpisovou sazbu při zvýšení odpisu v prvním roce o 20 % pro zemědělskou a lesnickou výrobu, o 15 % pro speciální stavby a o 10 % při podnikání, uvedeno v zákoně o daních z příjmů.

Výhody daňových odpisů:

- nejsou povinné,
- sníží základ daně,
- jdou přerušit, pokud společnost má nízký základ daně,
- lze je kdykoliv zahájit.

Pokud se ale odpisy přeruší, pro pokračování je nutné navázat tam, kde odpisování bylo přerušeno.

#### 4.3.6 Shrnutí optimalizace daně

Pro optimalizování daně došlo k použití odčitatelných položek, z nichž společnost uplatňuje daňové ztráty. Dále společnost uplatnila dary a položky snižující VH, které obsahují nezaplacené přijaté smluvní pokuty a výnosové úroky. Lze říci, že společnost díky uplatňování vysokých daňových ztrát vykazuje nulovou daň.

Kvůli nízkému zůstatku daňové ztráty, kterou lze použít pro příští období je na místě doporučit další možnosti optimalizace. Mezi ně patří možnost uplatnění slevy na dani na zaměstnance s lehčím postižením, využití vyšších darů, pravidelné srovnávání paušálu na dopravu se skutečnými výdaji, využití zákonných rezerv a použití například zrychlených daňových odpisů při vysokém výsledku hospodaření.



## ZÁVĚR

V práci byl proveden průzkum literárních pramenů a zpracovány teoretické a metodické poznatky zaměřené na problematiku daně z příjmů právnických osob. Byly zde charakterizované některé základní pojmy. Dále byly vymezeny rozdíly mezi daňovou soustavou v České republice v roce 1993 a od roku 2014. Daň dědická a darovací byla v roce 2014 zahrnuta do daně z příjmů. Pojem nemovitost se změnil na nemovitou věc, přičemž za nemovitou věc je považováno i například právo stavby. Daň z převodu nemovitostí byla zrušena a v majetkových daních je daň z nabytí nemovitých věcí. Zde byl upraven hlavně název zákona, v praxi je totiž ve většině případech stále poplatníkem převodce, nikoliv nabyvatel. Sazba daně z příjmů právnických osob se od roku 1993 výrazně změnila. V této době činila 45 % a postupně klesala za účelem podpory soukromých podnikatelů. Česká republika v roce 2013 měla nejvyšší daň ze všech sousedních zemí. Bulharsko a Kypr v roce 2013 ukázali daň 10 %.

Byl určen postup výpočtu daně z příjmů právnických osob. Zjednodušeně lze říci, že předmětem daně z příjmů jsou veškeré příjmy z podnikání a osvobození je pouze ve výjimečných případech. V první řadě pro zjištění základu daně je nutné účetní výsledek hospodaření upravit o položky zvyšující a o snižující výsledek hospodaření. Mezi zvyšující položky patří ne-daňové náklady, které byly zaúčtovány, a daňové výnosy, u nichž k zaúčtování nedošlo. Příkladem je sražené sociální a zdravotní pojištění, které nebylo odvedeno do ledna následujícího roku a nezaúčtovaná faktura. Výsledek hospodaření se naopak snižuje například o smluvní pokuty převyšující přijaté částky a o zaplacené sociální a zdravotní pojištění. Mezi uznatelný daňový výdaj patří například daňové odpisy, silniční daň, cestovní náhrady do limitu, paušální výdaj na dopravu, pokud neuplatní prokázané výdaje. Do neuznatelných nákladů patří daň z příjmů, nadlimitní stravné a reprezentační hostina. Následně se základ daně upravuje o položky odčitatelné od základu daně, mezi které patří daňové ztráty za posledních 5 let a výzkum a vývoj. Dále se odčítají položky snižující základ daně, jako jsou dary. Poté se stanovuje 19% daň z příjmů vynásobením základu daně sníženého o položky snižující a odčitatelné položky a sazby daně. Po zaokrouhlení je možnost snížit daň o slevy na dani na postižené zaměstnance a zaplacenou daň v zahraničí. Po přičtení daně ze samostatného základu daně se určuje daňová povinnost celkem, která se snižuje o zaplacené zálohy na daň.

Charakteristika společnosti spočívala v seznámení se se základními informacemi o předmětu podnikání a o některých účetních metodách. Dále byla analyzována v oblasti finanční

stránky. Společnost je spíše výrobního charakteru, zabývá se především stavebními službami, jedná se o malou korporaci s počtem zaměstnanců do 50. Největší podíl na aktivech tvoří pohledávky. Používá konzervativní strategii financování, která odráží jistotu podniku, ale také velké náklady, hradí totiž část krátkodobého majetku z dlouhodobých zdrojů. Výsledek hospodaření se zvýšil kvůli rostoucím výnosům za služby. Nákladová položka služby taktéž vzrostly, naopak spotřeba materiálu a energie klesla. Firma se v roce 2014 a 2015 dostala do kladného výsledku hospodaření a to je pozitivní, oproti roku 2013, kdy čelila obrovské ztrátě. Bankovní úvěry a výpomoci byly splaceny a společnost může žádat o další a zvětšovat svůj majetek. Poslední 2 roky se společnost ukázala jako zisková a výkonná. Celková zadluženost se pohybovala v doporučených hodnotách od roku 2014, dříve společnost měla poměrně vysoké bankovní úvěry. Pohotová i hotovostní likvidita byly od roku 2014 optimální, na rozdíl od předcházejících let, kdy měla společnost finanční problémy kvůli ztrátě. Běžná likvidita ukazuje negativní hodnoty, ale je to způsobeno nulovými zásobami ke konci let. Tato likvidita je rovna pohotové. V oblasti využití vložených prostředků a ziskovosti těchto prostředků se společnosti daří lépe než v průměrném podniku. Společnost využívá aktiva efektivně.

Pro stanovení daně z příjmů právnických osob bylo vymezeno, co patří do výnosů a nákladů běžného roku a proběhlo analyzování daně z příjmů právnických osob ve vybrané firmě. Mezi položky zvyšující základ daně patří neuhrazené sociální a zdravotní pojištění, spotřebované nákupy, služby, osobní náklady, daně a poplatky a jiné provozní náklady. Položky snižující výsledek hospodaření obsahují smluvní pokuty, výnosové úroky a sociální a zdravotní pojištění z loňska. Mezi uznatelné náklady patří i opravné položky, které byly vytvořeny dle podmínek zákona. Položkou odčitatelnou od základu daně je daňová ztráta z minulých let. Položka snižující základ daně je u společnosti dar zdravotnímu středisku. Dar lze odečíst pouze do hodnoty 10 % ze základu daně, proto nemohl být uplatněn celý. Daň i zálohy na dani vyšly nulové.

Právnické osobě bylo navrženo doporučení do budoucích let, kdy nebude možné uplatňovat daňové ztráty v takovém rozsahu. Bylo doporučeno zaměstnat pracovníky s lehčím postižením pro uplatnění slev na dani, tvoření uznatelných rezerv pro případ předpokladu budoucího rizika oprav dlouhodobého majetku, poskytování vyšších darů, pravidelný přepočít paušálu na dopravu silničním motorovým vozidlem a srovnávání se skutečnými náklady a uplatňování účetních i daňových odpisů.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

BERK, Jonathan B. a Peter M. DEMARZO. 2014. *Corporate finance*. Third edition. Harlow: Pearson Education Limited, 1104 stran. ISBN 978-0-273-79202-4.

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

ČESKO, 1992. Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů*. Částka 117, s. 3474-3491. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, 2009. Zákon č. 280/2009 Sb. ze dne 22. července 2009 daňový řád. In: *Sbírka zákonů*. Částka 87, s. 4038-4104. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

DVOŘÁKOVÁ, Veronika et al., 2013. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*. 1. vyd. Praha: Linde Praha a.s., 328 s. ISBN 978-80-7201-916-8.

DUŠEK, Jiří. 2015. *Daně z příjmů 2015: přehledy, daňové a účetní tabulky : [právní stav k 1.1.2015]*. Praha: Grada, 208 s. ISBN 978-80-247-5435-2.

FinančníNoviny.cz: *Daň z příjmů právnických osob v ČR* [online]. [cit. 2015-02-05] Dostupné z: [http://www.financninoviny.cz/eu/index\\_img.php?id=255575](http://www.financninoviny.cz/eu/index_img.php?id=255575)

Galambicova-doucovani.eu: *Daňová soustava ČR* [online]. [cit. 2015-02-05] Dostupné z: <http://files.galambicova-doucovani.eu/200000488-54ec655e7b/DA%C5%87OV%C3%81%20SOUSTAVA%20%C4%8CR%202014.jpg>

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*. Praha: Grada, 232 s. ISBN 978-80-905899-1-9.

JURČÍK, Radek. 2015. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*. Vydání: první. Ostrava: Key Publishing s.r.o., 137 stran. ISBN 978-80-7418-176-4.

Justice.cz: *Oficiální server českého soudnictví* [online]. [cit. 2015-02-05] Dostupné z: <https://or.justice.cz/>

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

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2., rozš. vyd. Praha: Grada, 2013, 236 s. ISBN 978-80-247-4456-8.

Kurzy.cz: *Vývoj ceny benzínu, nafty, aktuální cena a podrobný graf* [online]. [cit. 2015-02-05] Dostupné z: <http://www.kurzy.cz/komodity/benzin-nafta-cena/>

managementmania.com: *Daňová soustava ČR* [online]. [cit. 2015-02-05] Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/danova-soustava-cr>

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.

Mpo.cz: *Ministerstvo průmyslu a obchodu* [online]. [cit. 2015-02-05] Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument157262.html>

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. 2015. *Daň z příjmů srozumitelně*. Vydání první. Ostrava: Key Publishing s.r.o., 168 stran. ISBN 978-80-7418-243-3.

SHELLEKENS, Marnix, ed. 2014. *European Tax Handbook 2014*. Amsterdam: IBFD, ©2014. 1026 s. Global tax series. ISBN 978-90-8722-241-3.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. 2013. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4702-6. Dostupné také z: [http://katalog.k.utb.cz/F/?func=item-hold-request&doc\\_library=UTB50&adm\\_doc\\_number=000069169&item\\_sequence=000060](http://katalog.k.utb.cz/F/?func=item-hold-request&doc_library=UTB50&adm_doc_number=000069169&item_sequence=000060)

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

A	Aktiva
CZ	Cizí zdroje
ČNB	Česká národní banka
ČZ	Čistý zisk
D	Dal
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DP	Daňové přiznání
EBIT	Zisk před zdaněním a úroky
KBÚ	Krátkodobé bankovní úvěry
KZ	Krátkodobé závazky
MD	Má dáti
N	Náklady
OA	Oběžná aktiva
OP	Opravná položka
P	Pasiva
SP	Sociální pojištění
T	Tržby
V	Výnosy
VH	Výsledek hospodaření
VK	Vlastní kapitál
ZD	Základ daně

ZP Zdravotní pojištění

ZS Změna stavu

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obr. 1 Vývoj sazby daně z příjmů 1993-2015.....</i>	<i>25</i>
<i>Obr. 2 Obecné schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob .....</i>	<i>28</i>
<i>Obr. 3 Podíl položek rozvahy na aktivech v r. 2014 u s.r.o. a odvětví (zleva) .....</i>	<i>37</i>
<i>Obr. 4 Podíl položek rozvahy na pasivech v r. 2014 u s. r. o. a odvětví (zleva).....</i>	<i>39</i>
<i>Obr. 5 Podíl položek výsledovky na výnosech v r. 2014 u s. r. o. a odvětví (zleva) ...</i>	<i>41</i>
<i>Obr. 6 Podíl položek nákladů na výkonech v r. 2014 u s.r.o. a odvětví (zleva) .....</i>	<i>43</i>
<i>Obr. 7 Výsledek hospodaření společnosti v tis. Kč v letech 2009- 2015 .....</i>	<i>44</i>
<i>Obr. 8 Spider analýza poměrových ukazatelů společnosti a odvětví v r. 2014 .....</i>	<i>45</i>
<i>Obr. 9 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 10<sup>8</sup>).....</i>	<i>54</i>
<i>Obr. 10 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 30<sup>8</sup>).....</i>	<i>54</i>
<i>Obr. 11 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 40 .....</i>	<i>55</i>
<i>Obr. 12 Přiznání k dani z příjmů právnických osob oddíl A .....</i>	<i>55</i>
<i>Obr. 13 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 70 .....</i>	<i>56</i>
<i>Obr. 14 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 111<sup>8</sup>).....</i>	<i>56</i>
<i>Obr. 15 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 160<sup>8</sup>).....</i>	<i>56</i>
<i>Obr. 16 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 170 .....</i>	<i>56</i>
<i>Obr. 17 Přiznání k dani z příjmů právnických osob Oddíl C ř. 3, 4.....</i>	<i>57</i>
<i>Obr. 18 Přiznání k dani z příjmů právnických osob Oddíl C ř. 10,11 .....</i>	<i>57</i>
<i>Obr. 19 Přiznání k dani z příjmů právnických osob Oddíl E .....</i>	<i>58</i>
<i>Obr. 20 Přiznání k dani z příjmů právnických osob Oddíl G ř. 1 .....</i>	<i>58</i>
<i>Obr. 21 Přiznání k dani z příjmů právnických osob Oddíl K ř. 1,2.....</i>	<i>59</i>
<i>Obr. 22 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 200, 220 .....</i>	<i>59</i>
<i>Obr. 23 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 230, 250 .....</i>	<i>60</i>
<i>Obr. 24 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 260 .....</i>	<i>60</i>
<i>Obr. 25 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ř. 280- 360 .....</i>	<i>61</i>
<i>Obr. 26 Vývoj ceny Natural 95 a Nafty od prosince 2015 do března 2016.....</i>	<i>64</i>

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tab. 1 Daňová soustava od roku 1993</i> .....	13
<i>Tab. 2 Daňový systém od roku 2014</i> .....	14
<i>Tab. 3 Odpisové skupiny a jejich minimální doba odpisování</i> .....	20
<i>Tab. 4 Maximální roční odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování</i> .....	21
<i>Tab. 5 Koefficienty pro zrychlené odpisování</i> .....	22
<i>Tab. 6 Vývoj sazby daně z příjmů 1993-2015</i> .....	24
<i>Tab. 7 Sazby daní z příjmů PO zemí v EU pro rok 2013</i> .....	26
<i>Tab. 8 Majetková struktura s.r.o. a horizontální a vertikální analýza v tis. Kč</i> .....	36
<i>Tab. 9 Majetková struktura odvětví a horizontální a vertikální analýza v tis. Kč</i> .....	36
<i>Tab. 10 Konzervativní strategie financování v tis. Kč</i> .....	37
<i>Tab. 11 Finanční struktura s.r.o. a horizontální a vertikální analýza v tis. Kč</i> .....	38
<i>Tab. 12 Finanční struktura odvětví a horizontální a vertikální analýza v tis. Kč</i> .....	38
<i>Tab. 13 Horizontální a vertikální analýza výnosů s. r. o. v tis. Kč</i> .....	40
<i>Tab. 14 Podíl vybraných výnosů na výkonech s. r. o.</i> .....	40
<i>Tab. 15 Vybrané výnosy odvětví v tis. Kč a podíly na výnosech a výkonech</i> .....	40
<i>Tab. 16 Horizontální a vertikální analýza nákladů v tis. Kč s. r. o.</i> .....	42
<i>Tab. 17 Podíl vybraných nákladů na výkonech s. r. o.</i> .....	42
<i>Tab. 18 Vybrané náklady odvětví v tis. Kč a podíly na výnosech a výkonech</i> .....	43
<i>Tab. 19 Vývoj výsledku hospodaření s.r.o. v tis. Kč v letech 2009-2015</i> .....	43
<i>Tab. 20 Optimální hodnoty poměrových ukazatelů</i> .....	45
<i>Tab. 21 Porovnání poměrových ukazatelů společnosti a odvětví v roce 2014</i> .....	45
<i>Tab. 22 Zjednodušená výsledovka pro rok 2015 v Kč</i> .....	47
<i>Tab. 23 Spotřebované nákupy v roce 2015 v tis. Kč</i> .....	48
<i>Tab. 24 Služby v roce 2015 v tis. Kč</i> .....	48
<i>Tab. 25 Porovnání paušálu na vozidla a skutečně vynaložených nákladů</i> .....	49
<i>Tab. 26 Osobní náklady v roce 2015 v tis. Kč</i> .....	49
<i>Tab. 27 Daně a poplatky v roce 2015 v tis. Kč</i> .....	50
<i>Tab. 28 Účtování silniční daně</i> .....	50
<i>Tab. 29 Výpočet silniční daně</i> .....	50
<i>Tab. 30 Silniční daň doplatek za prosinec v Kč</i> .....	51
<i>Tab. 31 Jiné provozní náklady v roce 2015 v tis. Kč</i> .....	51
<i>Tab. 32 Odpisy a opravné položky v roce 2015 v tis. Kč</i> .....	52



<i>Tab. 33 Finanční náklady v roce 2015 v tis. Kč .....</i>	<i>52</i>
<i>Tab. 34 Tržby za vlastní výkony a zboží za rok 2015 v tis. Kč.....</i>	<i>53</i>
<i>Tab. 35 Jiné provozní výnosy za rok 2015 v tis. Kč.....</i>	<i>53</i>
<i>Tab. 36 Finanční výnosy za rok 2015 v tis. Kč .....</i>	<i>53</i>
<i>Tab. 37 Výpočet daru pro daňové účely .....</i>	<i>60</i>
<i>Tab. 38 ZD po odečtu daru, výše celkové daně .....</i>	<i>61</i>
<i>Tab. 39 Výpočet daně společnosti s.r.o. v Kč - Zjednodušeně.....</i>	<i>62</i>
<i>Tab. 40 Příklad použití daru a slev na lehce postižené zaměstnance v Kč.....</i>	<i>63</i>
<i>Tab. 41 Účetní rovnoměrné odpisování automobilu- příklad.....</i>	<i>65</i>
<i>Tab. 42 DDB zrychlené účetní odpisování automobilu- příklad .....</i>	<i>65</i>
<i>Tab. 43 SYD zrychlené účetní odpisování automobilu- příklad .....</i>	<i>66</i>
<i>Tab. 44 Daňové rovnoměrné odpisování automobilu- příklad.....</i>	<i>66</i>
<i>Tab. 45 Daňové zrychlené odpisování automobilu- příklad.....</i>	<i>67</i>

## SEZNAM PŘÍLOH

PI Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2015

# PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB PRO ROK 2015

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. **Vytištěno aplikací EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo  
C Z

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>  
 řádné  dodatečné<sup>2)</sup>  X XXXX

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání I A

Základní investiční fond podle § 17b zákona<sup>1)</sup>  ano  ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. A) zákona

Počet příloh II. oddílu 1  
Počet zvláštních příloh<sup>3)</sup> 0  
Počet samostatných příloh<sup>4)</sup> 0

**PŘIZNÁNÍ**  
k dani z příjmů právnických osob  
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)  
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání  
od 0 1 0 1 2 0 1 5 do 3 1 1 2 2 0 1 5

**I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi**

05 Název poplatníka

06 Sídlo<sup>5)</sup>  
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné  
b) obec c) PSČ  
d) stát/kód státu e) číslo telefonu f) číslo faxu

07 (neobsazeno)

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

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

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

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy<sup>1), 7)</sup>  X XXXX ne  ano  ne<sup>3)</sup>

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>8)</sup> Kód N

13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

25 5404 MFIn 5404 - vzor č. 26 (platný pro zdaňovací období započaté v roce 2015 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2016, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2016)

1



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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>a</sup> )	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>3)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <input type="text" value="31.12.2015"/>	1617120	

20 <sup>a</sup> )	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 <sup>a</sup> )	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	182000	
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	380289	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 <sup>a</sup> )	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 <sup>a</sup> )			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	562289	

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 <sup>a</sup> )	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 <sup>a</sup> )	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 <sup>a</sup> )	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	222000	
112 <sup>a</sup> )	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 <sup>a</sup> )	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 <sup>a</sup> )	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	263439	
161 <sup>a</sup> )	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 <sup>a</sup> )			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	485439	



Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

**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	50 Spotřebované nákupy	7060	
2	51 Služby	38100	
3	52 Osobní náklady	219537	
4	53 Daně a poplatky	592	
5	54 Jiné provozní náklady	115000	
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	380289	

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

**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	153290	
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	306579	
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	22053	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	22053	
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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



e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

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

D. (neobsazeno)

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do		Celková výše daňové ztráty vymeřené 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	01012012	31122012	2000000	1950000	50000	0
2	01012013	31122013	2600500	0	1643000	957500
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem				1693000	957500

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 zákona<sup>5)</sup>**

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	15000	
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. 300<sup>6)</sup>**

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	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 <sup>7)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo 35b <sup>1)</sup> zákona		

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>8)</sup>**

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>9)</sup>	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 <sup>9)</sup>	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 <sup>9)</sup>	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

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

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhm 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	Úhm daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

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



Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno 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) <sup>3)</sup>	1693970	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>4)</sup>		
210 <sup>5)</sup>	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>6)</sup>		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>7)</sup> nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) <sup>8)</sup>	1693970	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>9)</sup>	1693000	
240 <sup>6)</sup>	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 <sup>8)</sup> (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	970	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	0	
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) <sup>9)</sup>	97	
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 <sup>8)</sup> (ř. 250 – 251 – 260)	0	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	0	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>9)</sup>	0	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) <sup>9)</sup>	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>9)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>9)</sup>	0	
331 <sup>6)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>8)</sup>		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ , zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	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		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	0	



III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
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	0	
2 <sup>a)</sup>	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 <sup>a)</sup>	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	0	

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

**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

**Osoba oprávněná k podpisu**

Datum  Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

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, Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .bt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.  
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční 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 propočet. 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 Elektronická podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.