

# **Komparace daňového systému České a Slovenské republiky a její využití při optimalizaci daňového základu**

Bc. Martin Repaský

---

Diplomová práce  
2010



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2009/2010

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Martin REPASKÝ**

Osobní číslo: **M08405**

Studijní program: **N 6202 Hospodářská politika a správa**

Studijní obor: **Finance**

Téma práce: **Komparace daňového systému České a Slovenské republiky a její využití při optimalizaci daňového základu**

Zásady pro vypracování:

Úvod

### I. Teoretická část

- Vypracujte literární rešerši na téma struktura daňového systému ČR a SR.

### II. Praktická část

- Analyzujte hlavní rozdíly Českého a Slovenského daňového systému.
- Analyzujte současný stav daňového zatížení společnosti XYZ s.r.o.
- Vytvořte plán optimalizace daňového základu pro firmu XYZ s.r.o. z pohledu daňového zákona Slovenské republiky a České republiky.
- Prezentujte závěrečná doporučení pro společnost vyplývající z analýzy.

Závěr

Rozsah diplomové práce: cca 70 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

- [1] BAŠTINCOVÁ, A., et al. Aktuálne problémy v oblasti účtovníctva, audítorstva a daní. 1. vyd. Bratislava: Ekonóm, 2009. 161 s. ISBN 978-80-225-2741-5.  
[2] MACHÁČEK, I. Daň z příjmu právnických osob a praktické možnosti její optimalizace. 1. vyd. Praha: LINDE nakladatelství s.r.o., 2002. 302 s. ISBN 80-86131-33-5.  
[3] RYLOVÁ, Z., et al. Daňové zákony 2009: s komentářem změn. 1. vyd. Praha: Computer press, 2009. 192 s. ISBN 978-80-251-2366-9.  
[4] VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. Daňový systém v ČR aneb učebnice daňového práva. 1. vyd. Praha: VOX, 2008. 318 s. ISBN 978-80-86324-72-2.  
[5] Daňové zákony 2009: úplné znenia platné v roku 2009, Zákon o dani z příjmov, Zákon o dani z pridanej hodnoty, Zákon o miestnych daniach, Zákon o dani z prevodu a prechodu nehnuteľností, Zákon o správe daní a poplatkov. 1. vyd. Bratislava: DonauMedia, 2009. 120 s. ISBN 978-80-89364-0.

Vedoucí diplomové práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání diplomové práce: 29. března 2010  
Termín odevzdání diplomové práce: 3. května 2010

Ve Zlíně dne 29. března 2010

doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
děkanka



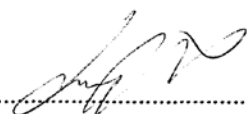
doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
ředitel ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

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 <sup>1)</sup>;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí;
- 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 <sup>2)</sup>;
- podle § 60 <sup>3)</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 <sup>3)</sup> odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Ve Zlíně 03.05.2010



.....

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

*(1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.*

*(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.*

*(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.*

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

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

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

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst.

3). Odpirá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.

(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licenče podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihledne k vyšší výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Cílem diplomové práce bylo zjistit hlavní rozdíly mezi daňovým systémem České a Slovenské republiky a určit, zda li se daňové zatížení společnosti působící na Slovensku sníží z pohledu daňové soustavy České republiky.

Diplomová práce byla rozdělená na dvě části, teoretickou a praktickou. V teoretické části byly zpracované teoretické poznatky z oblasti daní a daňové soustavy. V druhé a třetí části byly popsány daňové zákony České a Slovenské republiky. Zdroje, které byly použity při zpracování této práce, byly odborná literatura, zabývající se základními pojmy daňové problematiky, daňovými soustavami České a Slovenské republiky, optimalizací daňového základu a prezentací výsledků analýz. V práci byly použity i informace získané z jednotlivých daňových zákonů každé krajiny.

V praktické části diplomové práce byly zpracované a vyhodnocené údaje získané z analýz daňových zákonů a z jejich porovnání. Následně byla provedená kritická analýza současného stavu daňového zatížení zkoumané společnosti, kde se postupně analyzovali všechny důležité výkazy. Nakonec byl zpracován projekt optimalizace daňové povinnosti společnosti z pohledu českého daňového zákona a následně prezentování výsledky zjištěné z analýzy.

Klíčová slova: Daň, Daňový zákon, Daňové zatížení, Optimalizace daňového základu,

## **ABSTRACT**

The aim of this Master's degree work was to investigate the main differences between the tax system of the Czech and Slovak republic and to determine, whether the tax burden to companies operating in the Slovak decrease, from the perspective of the tax system in the Czech republic.

Master's thesis was divided into two parts, namely theoretical and practical. In the theoretical part I have elaborated pieces of theoretic knowledge intending of tax and fiscal system. In the second and third part was described tax laws of the Czech and Slovak republic. Resources that were used in this work were specialized publications dealing with basic concepts of taxation issues and tax systems of the Czech and Slovak Republic, the optimiza-

tion of tax base and presentation of research results. In this work was used information developed from Czech and Slovak tax laws.

The practical part of this thesis were processed and evaluated data obtained from an analysis of tax laws and their comparison. Thereafter was made an critical analysis of tax base in studied company, where all of the important reports were analyzed. Finally, the project was finished by optimizing the tax liability of studied company from the perspective of the Czech tax law and then present the results found out during analysis.

Keywords: Tax, Tax law, Tax burden, Tax base optimization

Na začiatku práce by som rád poďakoval vedúcej mojej diplomovej práce pani Ing. Eve Kolářovej PhD. za cenné informácie, pomoc pri spracovávaní práce a možnosť pracovať pod jej vedením.

Taktiež by som chcel poďakovať Ing. Matúšovi Kršákovi, ktorý ma jeho cennými radami z oblasti spracovávanej problematiky posunul správnym smerom a Spoločnosti XYZ s.r.o. za poskytnuté materiály využité pri spracovaní práce.

Prehlásenie :

Prehlasujem, že túto diplomovú prácu som vypracoval samostatne s použitím uvedenej literatúry.

V Banskej Bystrici

Dňa 28.04.2010

.....

podpis



# OBSAH

ÚVOD.....	13
I TEORETICKÁ ČÁST.....	15
1 CHARAKTERISTIKA ZÁKLADNÝCH POJMOV DAŇOVEJ SÚSTAVY .....	16
1.1 SUBJEKTY PRÁVNEHO VZŤAHU .....	16
1.1.1 Fyzická osoba.....	16
1.1.1.1 Spôsobilosť k právam a povinnostiam.....	16
1.1.1.2 Spôsobilosť na právne úkony.....	17
1.1.2 Právnická osoba .....	17
1.1.2.1 Všeobecné znaky právnickej osoby .....	17
1.1.2.2 Typy právnických osôb.....	17
1.2 DAŇOVÉ SUBJEKTY .....	18
1.2.1 Poplatník dane .....	18
1.2.2 Platca dane .....	18
1.2.3 Právny nástupca osoby .....	18
1.3 DAŇ .....	19
1.3.1 Klasifikácia daní.....	19
1.3.2 Sadzba dane.....	20
1.4 CLO20	
1.4.1 Význam cla.....	20
1.5 DAŇOVÁ POVINNOSŤ .....	20
1.6 NÁKLAD .....	21
1.7 VÝNOS .....	21
1.8 PRÍJEM.....	21
1.9 VÝDAJ .....	21
1.10 FUNKCIA DANÍ.....	21
1.10.1 Alokačná funkcia .....	22
1.10.2 Redistribučná funkcia.....	22
1.10.3 Stabilizačná funkcia .....	22
1.10.4 Fiškálna funkcia .....	22
1.11 POŽIADAVKY NA DANE - DAŇOVÉ PRINCÍPY .....	22
1.11.1 Princíp daňovej spravodlivosti .....	23
1.11.2 Princíp daňovej efektívnosti.....	23
1.11.3 Princíp daňových stimulov.....	23
1.11.4 Princíp makroekonomickej pružnosti .....	23
1.11.5 Princíp právnej perfektnosti a politickej priehľadnosti.....	23
2 DAŇOVÁ SÚSTAVA SLOVENSKEJ REPUBLIKY .....	25
2.1 DAŇ Z PRÍJMU.....	25
2.1.1 Daň z príjmu fyzických osôb podľa zákona 595/2003 Zb. ....	25
2.1.1.1 Predmet dane (§ 3).....	25
2.1.1.2 Základ dane (§ 4).....	26
2.1.1.3 Výpočet dane a sadzba dane z príjmu fyzických osôb SR .....	26

2.1.1.4	Nezdaniteľné čiastky základu dane a minimálna výška dane z príjmu fyzickej osoby .....	27
2.1.2	Daň z príjmu právnických osôb podľa zákona 595/2003 Zb. ....	27
2.1.2.1	Predmet dane z príjmov právnických osôb .....	27
2.1.2.2	Základ dane z príjmu právnických osôb .....	28
2.1.2.3	Výpočet dane z príjmu právnickej osoby .....	28
2.1.2.4	Zamedzenie dvojitého zdanenia.....	29
2.2	MIESTNE DANE.....	29
2.2.1	Druhy miestnych daní .....	29
2.2.2	Daň z nehnuteľností .....	30
2.2.2.1	Daň z pozemku .....	30
2.2.2.2	Daň zo stavieb.....	30
2.2.2.3	Daň z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome .....	31
2.3	DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY.....	31
2.3.1	Predmet dane z pridanej hodnoty podľa zákona 222/2004 Z.z. ....	32
2.3.1.1	Dodanie tovaru podľa § 8 .....	32
2.3.1.2	Poskytnutie služby podľa § 9.....	32
2.3.1.3	Nadobudnutie tovaru podľa § 11 .....	33
2.3.1.4	Dovoz tovaru podľa § 12 .....	33
2.3.2	Základ dane .....	33
2.3.3	Zdaňovacie obdobie .....	33
2.3.4	Sadzba dane.....	34
2.4	SPOTREBNÉ DANE.....	34
2.4.1	Daň zo spotreby piva, vína a liehu .....	34
2.4.2	Daň zo spotreby tabaku, tabakových výrobkov a minerálnych olejov .....	35
2.4.3	Daň zo spotreby elektriny, uhlia a zemného plynu .....	36
<b>3</b>	<b>DAŇOVÁ SÚSTAVA ČESKEJ REPUBLIKY .....</b>	<b>37</b>
3.1	DAŇ Z PRÍJMU.....	37
3.1.1	Daň z príjmu fyzických osôb .....	37
3.1.1.1	Predmet dane z príjmu fyzických osôb podľa zákona 586/1992 Z.z....	37
3.1.1.2	Príjmy oslobodené od dane .....	38
3.1.1.3	Základ dane z príjmu fyzických osôb a daňová strata podľa § 5.....	38
3.1.1.4	Výpočet daňovej povinnosti a sadzba dane z príjmu fyzických osôb ..	39
3.1.2	Daň z príjmu právnických osôb .....	39
3.1.2.1	Poplatník dane.....	39
3.1.2.2	Zdaňovacie obdobie.....	40
3.1.2.3	Predmet dane a princíp zdanenia príjmov právnických osôb .....	40
3.1.2.4	Základ dane .....	41
3.1.2.5	Výpočet základu dane z príjmu právnickej osoby .....	41
3.2	DAŇ DEDIČSKÁ, DAŇ DAROVACIA, DAŇ Z PREVODU NEHNUTEĽNOSTÍ .....	42
3.2.1	Oslobodenie od dane dedičskej, darovacej a dane z prevodu nehnuteľností.....	42
3.3	DAŇ Z NEHNUTEĽNOSTÍ.....	43
3.3.1	Daň z pozemkov.....	43
3.3.2	Daň zo stavieb .....	44

3.4	CESTNÁ DAŇ .....	44
3.5	DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY.....	45
3.5.1	Predmet dane z pridanej hodnoty .....	45
3.5.2	Vymedzenie základných pojmov .....	45
3.5.3	Základ dane a sadzba dane z pridanej hodnoty .....	46
3.5.4	Zdaňovacie obdobie .....	46
3.6	SPOTREBNÉ DANE.....	46
3.6.1	Sadzba dane a správa dane .....	47
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČASŤ .....</b>	<b>48</b>
<b>4</b>	<b>POROVNANIE DAŇOVÝCH SÚSTAV SLOVENSKEJ A ČESKEJ REPUBLIKY .....</b>	<b>49</b>
4.1	CIEĽ POROVNANIA DAŇOVÝCH SYSTÉMOV ČESKEJ A SLOVENSKEJ REPUBLIKY .....	49
4.2	HISTÓRIA DANÍ A DAŇOVÝCH REFORIEM.....	49
4.2.1	Slovenská republika .....	49
4.2.1.1	Jednotlivé zmeny v daňovej sústave po reforme daní v r. 2004.....	50
4.2.2	História daňových reforiem na území Českej republiky.....	51
4.3	METÓDY A POSTUPY ANALÝZY.....	52
4.4	POROVNANIE JEDNOTLIVÝCH KATEGÓRII DANÍ .....	52
4.4.1	Priame dane .....	52
4.4.1.1	Daň z príjmu .....	53
4.4.2	Nepriame dane .....	55
4.5	ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE POROVNANIA DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA NA ÚZEMÍ ČESKEJ A SLOVENSKEJ REPUBLIKY .....	59
<b>5</b>	<b>ANALÝZA SÚČASNÉHO STAVU DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA SPOLOČNOSTI XYZ S.R.O. ....</b>	<b>61</b>
5.1	ANALÝZA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK DAŇOVEJ POVINNOSTI SPOLOČNOSTI.....	61
	XYZ S.R.O	61
5.1.1	Zjednodušený výkaz zisku a strát spoločnosti XYZ s.r.o. ....	61
5.1.2	Analýza daňového priznania spoločnosti k dani z príjmu XYZ s.r.o. ....	64
5.1.3	Analýza dane z pridanej hodnoty spoločnosti XYZ s.r.o.....	66
5.1.3.1	Analýza dane z pridanej hodnoty za mesiac August .....	67
5.1.3.2	Analýza dane z pridanej hodnoty za mesiac September.....	67
5.1.3.3	Analýza dane z pridanej hodnoty za mesiac Október a November ....	68
5.1.3.4	Analýza dane z pridanej hodnoty za mesiac December .....	68
5.1.4	Analýza cestnej dane spoločnosti XYZ s.r.o. ....	69
<b>6</b>	<b>PROJEKT OPTIMALIZÁCIE DAŇOVÉHO ZÁKLADU SPOLOČNOSTI XYZ S.R.O. Z POHĽADU ČESKÉHO DAŇOVÉHO SYSTÉMU.....</b>	<b>71</b>
6.1	DAŇ Z PRÍJMU PRÁVNICKÝCH OSÔB.....	71
6.1.1	Odpisy .....	71
6.1.2	Mzdy .....	73
6.1.3	Dary.....	75
6.1.4	Opravné položky .....	76
6.1.5	Zhrnutie analýzy priznania k dani z príjmu spoločnosti XYZ s.r.o. z pohľadu českého daňového zákona.....	78

6.2	DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY.....	79
6.3	CESTNÁ DAŇ .....	80
6.4	ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE PROJEKTU OPTIMALIZÁCIE DAŇOVÉHO ZÁKLADU SPOLOČNOSTI XYZ S.R.O. ....	82
<b>7</b>	<b>ZÁVER.....</b>	<b>87</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>91</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>95</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ.....</b>	<b>96</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>97</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>99</b>

## ÚVOD

Optimalizácia daňového základu patrí v poslednom čase medzi top priority spoločností, bez ohľadu na odvetvie, krajinu pôsobnosti alebo veľkosť. Celý svet sa dnes snaží spamätať z následkov ekonomickej krízy a na to sú potrebné z pohľadu spoločností všetky dostupné prostriedky. Drvivá väčšina spoločností sa preto snaží znížiť všetky výdaje, ktoré priamo nesúvisia s ich podnikateľským zámerom alebo cieľom podnikania. A každý, ktorý niekedy mal možnosť nahliadnuť do niektorých výkazov spoločností, vie, že najväčšou položkou výdajov, ktoré nie sú priamo spojené s cieľom podnikania, sú dane. Dá sa preto povedať, že optimálne nastavený systém platenia a evidencie daňovej povinnosti spoločnosti a znalosť daňového zákona patria k najväčším devízam, ktoré spoločnostiam v dnešnej dobe pomáhajú prekonať následky ekonomickej krízy a tým uspieť v konkurenčnom boji v rámci regiónu, odvetvia alebo krajiny.

Cieľom diplomovej práce bolo poukázať na hlavné rozdiely medzi daňovými zákonmi Českej a Slovenskej republiky a na základe zistení z vykonaných analýz určiť, či by bolo pre skúmanú spoločnosť so sídlom na území Slovenskej republiky výhodné z pohľadu daňovej optimalizácie zmeniť sídlo firmy alebo otvoriť si pobočku v Českej republike. Dielčie ciele boli definované ako zhodnotenie jednotlivých kategórií daní, ako sú daň z príjmu, daň z pridanej hodnoty a daň z motorových vozidiel.

Práca bola rozdelená na dve časti a to teoretickú a praktickú. V teoretickej časti sa práca zamerala na vysvetlenie základných pojmov daňovej teórie, daňovej sústavy a daňových zákonov. V nasledujúcej časti je podrobne popísaná sústava daňových zákonov Slovenskej republiky. Dôraz bol pritom kladený na najdôležitejšie dane ako sú napr. daň z príjmu, daň z pridanej hodnoty, spotrebná daň a pod.

V poslednej časti diplomovej práce je podrobne popísaná sústava daňových zákonov Českej republiky s dôrazom na najdôležitejšie daňové zákony ako sú daň z príjmu, daň z pridanej hodnoty, daň dedičská, darovacia a daň z prevodu nehnuteľností.

Cieľom teoretickej časti bolo vysvetliť jednotlivé pojmy z daňovej teórie, ktorých význam je dôležitý pochopiť pre pochopenie a správne porozumenie celej práce.

Praktická časť diplomovej práce je rozdelená na štyri časti. V prvej časti je práca zameraná na porovnanie daňových zákonov Slovenskej a Českej republiky. V tejto časti sú podrobne popísané minulé aj súčasné hlavné rozdiely medzi daňovými sústavami jednotli-

vých krajín. Pri spracovaní tejto časti boli poznatky čerpané z teoretickej časti diplomovej práce a z daňových zákonov Českej a Slovenskej republiky platných pre rok 2010.

V druhej časti sa práca venuje už podrobnej kritickej analýze súčasného stavu daňového zaťaženia spoločnosti XYZ s.r.o.. Postupne sa práca zameriava na najdôležitejšie výkazy, ktoré následne analyzuje a v niektorých bodoch navrhuje optimálnejšie riešenia do budúcnosti. Táto analýza je spracovaná podľa daňového zákona Slovenskej republiky platného za rok 2009 a 2010. Preto je v niektorých komentároch predstavené riešenie daných daňových problematík z pohľadu novelizácii, ktoré prešli do platnosti 1.1.2010.

V poslednej časti bol spracovaný projekt optimalizácie daňovej povinnosti z pohľadu Českého daňového zákona. V praxi to znamenalo, že boli vykonané niektoré hlavné postupy, ktoré je potrebné vykonať pri spracovaní niektorých výkazov, ale pri dodržaní podmienok nastavených Českým daňovým zákonom. Zámerom zistiť, či by spoločnosť profitovala z presídlenia do Českej republiky, prípadne z otvorenia pobočky. Postupne bola analyzovaná daňová povinnosť spoločnosti XYZ s.r.o. z pohľadu dane z príjmu právnickej osoby, dane z pridanej hodnoty a dane z motorových vozidiel. Na konci tejto časti boli zhrnuté poznatky z analýz a vyslovený konečný záver.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 CHARAKTERISTIKA ZÁKLADNÝCH POJMOV DAŇOVEJ SÚSTAVY

Dane ako také pozná každý človek a každý človek ich už niekedy platil, či už to bolo priamo alebo nepriamo. Dane sú častý námet na diskusiu odborníkov, ekonómov ale aj laikov. Zdalo by sa, že všetci ľudia vedia čo pojem daň a daňová sústava znamená. Nie je tomu ale celkom tak.

[14]

Prvá kapitola teoretickej časti diplomovej práce je preto venovaná oboznámeniu sa so všeobecnými základmi a zásadami daní a daňovej sústavy ktoré platia, až na pár výnimiek, na celom svete. Postupne a podrobne sú v nej vysvetlené jednotlivé základné pojmy, ktoré musí čitateľ správne pochopiť, aby mohol prejsť k študovaniu ďalších kapitol.

## 1.1 Subjekty právneho vzťahu

Subjektom právneho vzťahu je každá osoba, ktorú právo uznáva za osobu v právnom zmysle slova, teda priznáva osobe tri konkrétne vlastnosti, a to spôsobilosť na práva a povinnosti, spôsobilosť na právne úkony a spôsobilosť na protiprávne úkony.

### 1.1.1 Fyzická osoba

Fyzická osoba je človek ako ľudská bytosť, prirodzená osoba, ktorej právo priznáva možnosť byť subjektom právneho vzťahu prostredníctvom právnej spôsobilosti bez ohľadu na jeho štátne občianstvo. Fyzickou osobou môžu byť aj cudzí štátni príslušníci a bezdomovci.

[22]

#### 1.1.1.1 *Spôsobilosť k právam a povinnostiam*

Fyzickej osobe vzniká spôsobilosť k právam a povinnostiam narodením. Zákon však právnu subjektivitu priznáva aj ešte nenarodenému, ale už počatému dieťaťu (*nasciturus*), pokiaľ sa narodí živé. Podstata spočíva v tom, že nadobúda práva tak, ako keby už bolo narodené. Tento bod je dôležitý hlavne z pohľadu dedičského práva.



Spôsobilosť zaniká smrťou alebo vyhlásením za mŕtveho, ak smrť nie je možné preukázať ustanoveným spôsobom.

### ***1.1.1.2 Spôsobilosť na právne úkony***

Spôsobilosť na právne úkony vzniká v plnom rozsahu dovŕšením plnoletosti. Pred dovŕšením plnoletosti sa táto spôsobilosť nadobúda len uzavretím manželstva a to aj neplatného, v prípade maloletého, staršieho ako 16 rokov. Maloletí majú spôsobilosť obmedzenú len na tie právne úkony, ktoré sú primerané rozumovej a vôľovej vyspelosti zodpovedajúcej ich veku.

Spôsobilosť na právne úkony môže byť rozhodnutím súdu obmedzená, prípadne úplne vylúčená.

[22]

## **1.1.2 Právnická osoba**

Právnická osoba je organizácia osôb alebo majetku, ktorá sa vytvára za určitým účelom a ktorej objektívne právo priznáva právnu subjektivitu.

Každá právnická osoba má vlastnú právnu subjektivitu, teda tvorí samostatnú osobu, než osoby, ktoré sú v nej združené. Taktiež môže nadobúdať oprávnenia a povinnosti, ktoré však nie sú oprávneniami a povinnosťami združených osôb. Môže robiť akékoľvek právne úkony, nemá však spôsobilosť na také práva, ktoré podľa ich povahy môže mať len fyzická osoba.

### ***1.1.2.1 Všeobecné znaky právnickej osoby***

#### **Medzi znaky právnickej osoby patria :**

- **Názov právnickej osoby**
- **Sídlo**
- **Spôsob konania** - Právnická osoba musí samostatne konať a to prostredníctvom svojich štatutárnych orgánov

### ***1.1.2.2 Typy právnických osôb***

#### **Združenia Fyzických a právnických osôb**

Do tejto skupiny sa zaraďujú napríklad obchodné spoločnosti, družstvá, politické strany, cirkevné a náboženské organizácie občianske združenia a pod.

#### Účelové združenia majetku

Sem sa zaraďujú nadácie, štátne a neštátne fondy, jednotky územnej samosprávy a pod.

[22]

## **1.2 Daňové subjekty**

Daňové subjekty sú fyzické a právnické osoby, ktorým bola uložená povinnosť platiť daň.

Rozlišujú sa 3 typy subjektov, ktoré sú podrobne popísané v nasledujúcom odseku.

### **1.2.1 Poplatník dane**

Poplatník dane je osoba, ktorej príjmy, majetok alebo úkony sú priamo podrobené dani. Poplatníci dane, ktorý počas zdaňovacieho obdobia poberali príjmy zo závislej činnosti alebo funkčné pôžitky podpisujú prehlásenie o zdanení príjmov zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov.

### **1.2.2 Platca dane**

Platca dane je fyzická alebo právnická osoba, ktorá pod vlastnou majetkovou zodpovednosťou odvádza správcovi dane daň vybratú od poplatníkov alebo zrazenú poplatníkom.

### **1.2.3 Právny nástupca osoby**

Právnym nástupcom osoby sa rozumie subjekt, ktorý nadobudol, v súlade s právnymi predpismi, práva a povinnosti, ktoré iný subjekt stratil. Dochádza k tomu napríklad pri likvidácii spoločnosti, fúzií alebo zánikom spoločnosti. Daňový zákon považuje za právneho nástupcu aj dediča fyzickej osoby. Na právneho nástupcu prechádzajú všetky práva a povinnosti teda aj tie, ktorá sú definované daňovým zákonom

[13]

## 1.3 Daň

Daň je neekvivalentná, povinná, pravidelná, nenávratná, zákonom stanovená platba do verejného rozpočtu. Úhrada dane teda nezakladá nárok na konkrétne plnenie prostredníctvom rozpočtových výdajov. Povinnosť hradiť dane je stanovená zákonom. V ňom je uvedené kto má daň odvádzať, ako sa určuje výška daňovej povinnosti pre jednotlivé daňové subjekty a akým spôsobom a kde sa bude odvádzať.

[13]

### 1.3.1 Klasifikácia daní

Daňová sústava pozostáva z viacerých druhov daní, ktoré sa líšia nielen svojou podstatou ale aj povahou. Spolu by však mali tvoriť harmonický celok. Existuje však určitá nejednotnosť medzi teóriou daní a právnou legislatívou daní.

Dane sa členia z rôznych hľadísk a podľa rôznych kritérií.

- **Podľa postavenia** subjektu na trhu existuje daň vyberaná od kupujúceho a daň vyberaná od predávajúceho.
- **Podľa miesta vyberania dane** sú známe dane na trhu výrobných faktorov, dane na trhu statkov a služieb a dane na trhu kapitálu.
- Z pohľadu **možnosti presunu daňového zaťaženia** sa delia dane na priame a nepriame.
- **Podľa väzby na daňový objekt** sú rozdelené na dane osobné a tzv. "in rem" dane teda dane z vecí.
- Ďalším kritériom je **predmet zdanenia**. Sem patrí daň dôchodková, majetková, spotrebná a daň z hlavy, ktorá je uložená každému jedincovi.
- Podľa **sadzby dane** sa delia na progresívne, proporcionálne a regresívne.
- **Daň zo statusu osoby** sa delí na daň fyzických osôb a daň právnických osôb.
- Daň z **pohľadu podnikateľských aktivít** sa delí na daň platenú podnikateľskými a daň platenú nepodnikateľskými subjektmi.
- Podľa **časového kritéria vyberania daní** sa dane rozdeľujú na pravidelné a nepravidelné.

- Podľa **osoby správcu dane** sa dane delia na dane vyberané obcami a dane vyberané štátom.

[13,2]

### 1.3.2 Sadzba dane

Daň alebo daňová povinnosť je v podstate aplikácia tabuliek alebo iného predpisu sadzieb dane na daňový základ. Samotné sadzby vypovedajú o zaťažení poplatníka a o stupni progresie len veľmi málo. Pri analýze daňového zaťaženia sú potrebné aj iné ukazovatele, ako napríklad výška daňového základu. Sadzby dane sú spravidla určené v percentách.

[1]

## 1.4 Clo

Clo je zákonom stanovená platba nenávratného charakteru. Je neúčelová, neekvivalentná, vyberaná správcom cla pri dovoze a vývoze tovaru v prospech verejných rozpočtov. Forma vlastníctva peňazí sa spravidla mení.

### 1.4.1 Význam cla

**Fiškálny význam** - clo sa radí medzi príjmové zložky štátneho rozpočtu.

**Obchodno-politický význam** - Clo je dôležitý prostriedok obchodnej politiky štátu.

**Cenotvorný význam** - Clo je súčasťou ceny pri predaji tovaru.

[1]

## 1.5 Daňová povinnosť

Daňová povinnosť vzniká v tom momente, keď nastali skutočnosti zakladajúce daňovú povinnosť podľa daňového zákona alebo zákona o správe daní. Daňová povinnosť nekončí zánikom právnickej osoby, ale prechádza na jej právnych nástupcov.

[17]

## 1.6 Náklad

Náklady sú účelové vynaloženie prostriedkov a práce v peňažnej forme. Náklady znižujú ekonomický prínos účtovnej jednotky, čo sa odzrkadľuje na zvýšení záväzkov alebo znížení aktív. Náklady sa priradujú do obdobia, v ktorom vznikli výnosy z vynaloženie tohto nákladu. Ak sa takýto výnos neobjavuje, je náklad priradený do obdobia s ktorým časovo a vecne súvisí.

[17]

## 1.7 Výnos

Výnos je v podstate opak nákladov. Jedná sa o zvýšenie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky, ktoré sa prejavujú zvýšením aktív alebo znížením záväzkov. Výnosy musia byť spoľahlivo oceníteľné. Výnos sa priraduje k obdobiu v ktorom vzniká a ktorému vecne a časovo zodpovedá.

[1,17]

## 1.8 Príjem

Príjem je možné chápať z dvoch rozličných pohľadov. Ak sa príjem týka účtovnej jednotky, tak je definovaný ako prírastok peňažných prostriedkov a prírastok ekvivalentov peňažných prostriedkov účtovnej jednotky z užšieho pohľadu a ako prírastok ostatných pohľadávok zo širšieho pohľadu. Ak sa účtovnej jednotky netýka, definuje sa ako hodnota ktorú osoba získava do svojho majetku. Príjem sa priraduje k obdobiu v ktorom vznikol.

[1,17]

## 1.9 Výdaj

Výdaj je podľa definície podnikového hospodárstva, úbytok peňažných prostriedkov a úbytok peňažných ekvivalentov účtovnej jednotky. V angličtine sa môžeme stretnúť s pojmom "negative cash-flow". Taktiež je priradovaný k obdobiu v ktorom vznikol.

[1,17]

## 1.10 Funkcia daní

Funkcia daní v modernej ekonomike vyplýva z existencie verejného sektoru. Ten zabezpečuje funkcie, ktoré by trh sám nezabezpečil. Zabezpečuje sociálne služby, zdravot-

níctvo, školstvo, verejnú dopravu a podobne. Pomáha vyrovnat' veľké rozdiely v príjmoch obyvateľov, zamedziť užívanie škodlivých látok. Verejný sektor má 4 základné funkcie a tieto funkcie plnia aj dane.

[17]

### **1.10.1 Alokačná funkcia**

Alokačná funkcia sa uplatňuje v prípade, ak trh vykazuje neefektívnosť v alokácii zdrojov. Príčiny tohto tržného zlyhania sú hlavne existencia verejných statkov, existencia statkov pod ochranou štátu, existencia externalít a nedokonalá konkurencia.

### **1.10.2 Redistribučná funkcia**

Redistribučná funkcia verejných financií má za úlohu presúvať časť z dôchodku a bohatstva smerom od bohatých k chudobným. Nástrojom býva napríklad progresívna daň z príjmu alebo tzv. milionárska daň.

### **1.10.3 Stabilizačná funkcia**

Stabilizačná funkcia má za úlohu zmiernovať vplyvy výkyvov hospodárskeho cyklu v ekonomike za účelom dosiahnutia cenovej stability a dostatočnej zamestnanosti. Dane by mali pružne reagovať na obdobia všetkých druhov kríz a samozrejme aj na obdobie blahobytu a ekonomického rastu.

### **1.10.4 Fiškálna funkcia**

Fiškálna funkcia nie je na rovnakej úrovni s predchádzajúcimi funkciami, pôsobí skôr ako doplnok ku každej funkcii. Jej úlohou je získavanie finančných prostriedkov do verejných financií, z ktorých sú potom financované verejná výdaje.

[17]

## **1.11 Požiadavky na dane - daňové princípy**

Daňové princípy uvádza každý autor inak ale podstata je tá istá. Ide o to, ako má daňový systém vyzerat', aby boli všetci obyvatelia spokojný.

### 1.11.1 Princíp daňovej spravodlivosti

Spravodlivosť daní je daná predovšetkým redistribučným efektom daní. Ako taká však nie je ekonomická kategória, preto ju nemôžeme relevantne hodnotiť. Môžeme však povedať, aká je rozdelenie daňového zaťaženia na jednotlivé skupiny obyvateľstva. Spravodlivosť môže byť napríklad požiadavka progresívnej dane pre bohatých, alebo požiadavka, aby štát dal poplatníkom dane za daň odpovedajúcu protihodnotu.

### 1.11.2 Princíp daňovej efektívnosti

Požiadavka na efektívnosť znamená, že dane by nemali spôsobovať veľké distorzie t.j. skreslenia v cenách a úžitku rôznych druhov činností. Z histórie je známe, že neadekvátne vyberanie daní a skreslenie cien vedie k substitúcii, teda k nahradzovaniu statkov s vysokým daňovým zaťažením statkami s nižším, čo má v konečnom dôsledku presne opačný efekt ako ten, ktorý bol pôvodný, teda vybrať viac prostriedkov do verejného rozpočtu.

### 1.11.3 Princíp daňových stimulov

Dane tiež nesmú pôsobiť negatívne na chovanie ekonomických subjektov. Strana ponuky nemôže byť potlačovaná, ak nemá dôjsť k dlhodobému obmedzeniu rastu. Dane nemôžu negatívne ovplyvňovať šetrenie alebo spotrebu obyvateľstva, práve naopak by mu mali pomocou stimulov dopomáhať ešte k lepším výsledkom jeho ekonomického chovania.

### 1.11.4 Princíp makroekonomickej pružnosti

Dane môžu krátkodobo pôsobiť na efektívnosť dopytu, tým že odčerpajú určitú časť z jeho objemu. Dane sú v tom prípade pružné a reagujú na zmenu rastu hrubého domáceho produktu. Ak má celkový dopyt vplyv na stabilitu, dane môžu v tom prípade pracovať aj ako stabilizátory.

### 1.11.5 Princíp právnej perfektnosti a politickej priehľadnosti

Čím viac je preferovaná sloboda jednotlivca, tým väčšie sú požiadavky na právnu perfektnosť a politickú priehľadnosť. Štát alebo teda verejný sektor by nemal mať prevahu v informovanosti nad občanom, preto sú vždy výhodnejšie dane u ktorých je presne určené

kto ich platí, než tie pri ktorých pôsobí daňový presun. Z tohto pohľadu sú lepšie napríklad dane priame ako nepriame. Isté riziko neinformovanosti nesie aj inflačné prostredie, v ktorom progresívne dane odčerpávajú často vyššie percento reálneho dôchodku ako bolo pôvodne zákonom stanovené.

[1,5,17]



## 2 DAŇOVÁ SÚSTAVA SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Druhá kapitola teoretickej časti diplomovej práce sa bude venovať predstaveniu daňovej sústavy Slovenskej republiky. Daňové sústavy Slovenskej a Českej republiky sú si vo viacerých častiach veľmi podobné, preto aj obsah týchto dvoch kapitol bude veľmi podobný. Táto kapitola slúži ako pomocný výklad k prvej kapitole analytickej časti, ktorá sa zaoberá porovnaním týchto dvoch daňových systémov. V kapitolách číslo 2 a 3 boli informácie čerpané z daňových zákonov jednotlivých krajín.

### 2.1 Daň z príjmu

Čo sa týka dani z príjmu, existujú dve kategórie. Prvá je kategória osobných dôchodkových daní, kam patrí daň z príjmu fyzických osôb a druhou je daň spoločností, známa aj ako daň z príjmu právnických osôb. Patria medzi najdôležitejšie dane, pretože je používaná v najväčšom rozsahu. Taktiež je jej prisudzované najväčšia miera komplexnosti a ekonomickej efektívnosti.

#### 2.1.1 Daň z príjmu fyzických osôb podľa zákona 595/2003 Zb.

Daň z príjmu fyzických osôb je jedna zo súčastí daní z príjmov. Je to štátna priama daň, ktorá sa vzťahuje takmer na všetky typy fyzických osôb. V zahraničí poznáme daň z príjmov fyzických osôb len ako daň z príjmu. Daň bola zavedená 1. januára 1993 federálnym zákonom č. 286/1992 Zb. keď nahradila dovtedajšie typy daní, ako daň zo mzdy alebo daň z príjmu obyvateľstva.

[5]

##### 2.1.1.1 Predmet dane (§ 3)

Predmetom dane sú takmer všetky výnosy vzťahujúce sa k danej fyzickej osobe, ktoré sú priamo uvedené v zákone o dani z príjmu (konkrétne sa jedná o zákon 595/2003 Zb.). V zákone o dani z príjmov SR sa príjmy, ktoré sú predmetom dane, členia do nasledujúcich skupín

- A. Príjmy zo závislej činnosti (§ 5)
- B. Príjmy z podnikania, inej samostatne zárobkovej činnosti a prenájmu (§ 6)
- C. Príjmy z kapitálového majetku (§ 7)
- D. Ostatné príjmy (§ 8)

§ 3 ďalej hovorí, čo nie je predmetom dane. Z dôvodu veľkého množstva informácií sú uvedené len niektoré najdôležitejšie položky, ktoré nie sú predmetom dane.

**Predmetom dane nie je :**

- a) príjem získaný darovaním, vydaním alebo dedením nehnuteľnosti
- b) úver alebo pôžička
- c) podiel na zisku, dividenda, vyrovnávací podiel, podiel na zisku spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti atď.
- d) daň z pridanej hodnoty, uplatnená v cene tovaru alebo služby ak sa jedná o plátcu tejto dane.

[3,36]

**2.1.1.2 Základ dane (§ 4)**

Základom dane sa podľa zákona 595/2003 Zb. rozumie súčet čiastkových základov dane podľa jednotlivých príjmov uvedených v § 5 až § 8 tohto zákona.

Základ dane, zistený podľa § 6 až § 8 je možné znížiť o daňovú stratu, ktorú nemožno uplatniť v zdaňovacom období, v ktorom vznikla.

Príjmy zo závislej činnosti plynúce do 31.1 nasledujúceho obdobia po zdaňovacom období, sú súčasťou základu dane z príjmu fyzickej osoby za toto zdaňovacie obdobie.

[36]

**2.1.1.3 Výpočet dane a sadzba dane z príjmu fyzických osôb SR**

Slovenská republika zaviedla v roku 2004 tzv. rovnú daň, ktorú stanovila na výšku **19 percent** zo základu dane.

Daň z príjmu fyzických osôb sa vypočíta podľa nasledujúcej predlohy :

Daň splatná = sadzba dane (0,19) \* základ dane znížený o daňovú stratu a o nezdaniteľné čiastky základu dane.

Výslednú daň je možné ešte znížiť o daňový bonus a o zaplatené zálohy na daň.

#### **2.1.1.4 Nezdaniteľné čiastky základu dane a minimálna výška dane z príjmu fyzickej osoby**

Ako nezdaniteľné čiastky základu dane uvádza zákon 595/2003 Zb. nasledujúce položky :

- 122,2 \* životné minimum, ak daňovník má základ dane rovný alebo nižší ako 86 \* životné minimum
- 44,2 \* životné minimum - 1/4 základu dane, ak daňovník má základ dane vyšší ako 86 \* životné minimum
- poistné na životné poistenie
- finančné prostriedky na účelové sporenie (napr. stavebné sporenie)
- príspevky na dôchodkové sporenie
- špeciálne sumy pri spoločnom zdaňovaní manželov podľa § 11

Jednotlivé sadzby platia však len dočasne po dobu dvoch rokov a boli zavedené z dôvodu riešenia následkov ekonomickej krízy.

Pre účely tohto zákona platí, že životné minimum sa rovná čiastke 185,19 €, ak sa jedná o plnoletú fyzickú osobu, 129,18 € ak sa jedná o ďalšiu spoločne posudzovanú plnoletú fyzickú osobu a 84,52 € ak sa jedná o nezaopatrené dieťa alebo o zaopatrené neplnoleté dieťa.

Daň z príjmov fyzickej osoby je na území Slovenskej republiky sa neplatí ak za zdaňovacie obdobie nepresiahne hodnotu 16,60 €

[3]

#### **2.1.2 Daň z príjmu právnických osôb podľa zákona 595/2003 Zb.**

Daň z príjmu právnických osôb patrí medzi priame dane. Tiež sa často nazýva aj daň zo zisku spoločností alebo korporácií. V dnešnej doba táto daň existuje vo všetkých vyspelých krajinách, jej výnosy sú však pomerne nízke.

[5]

##### **2.1.2.1 Predmet dane z príjmov právnických osôb**

Predmetom dane z príjmov právnickej osoby podľa zákona 595/2003 je závislý na právnej forme poplatníka dane. Všeobecne sa však dá povedať, že sa jedná o príjmy, ply-

núce z poskytovania služieb, predaja produktov alebo majetku právnickej osoby, ktoré nie sú oslobodené od dane podľa § 13 zákona o dani z príjmu.

Predmet dane z príjmov sa ďalej rozdeľuje podľa účelu, na ktorý bola právnická osoba založená. Pri osobách založených za účelom podnikania sú príjmy z rôznych činností, ako aj príjmy z nakladania s majetkom, napr. predaj majetku.

Predmetom dane z príjmu osôb, ktoré neboli založené za účelom podnikania, sú príjmy len z tých činností, ktoré priamo súvisia s účelom, s ktorým bola osoba založená.

Medzi príjmy oslobodené od dane patria napr. príjmy štátnych fondov, garančného fondu, príjmy plynúce z predaja majetku pri konkurznom konaní, výnosy z kostolných zbierok, členské príspevky stanovené v zakladateľskej listine občianskych združení alebo úroky a výnosy z niektorých finančných aktív za špecifických podmienok, ktoré sú stanovené v § 13 odst. (2) písm. f) zákona o dani z príjmu.

[3,36]

#### **2.1.2.2 Základ dane z príjmu právnických osôb**

Základ dane z príjmu právnických osôb stanovuje § 14 až § 29 zákona 595/2003. Zjednodušene sa dá povedať, že základom dane sú všetky príjmy osoby, patriace do spoločného základu dane a taktiež príjmy, ktoré sa zdaňujú buď podľa špeciálneho predpisu alebo osobitou sadzbou. Výpočet základu dane sa odvíja z výsledku hospodárenia, ak osoba používa systém podvojného účtovníctva alebo rozdielom medzi príjmami a výdajmi za zdaňovacie obdobie, ak spoločnosť pracuje so systémom jednoduchého účtovníctva.

Zdaňovacím obdobím je kalendárny, prípadne hospodársky rok.

[36]

#### **2.1.2.3 Výpočet dane z príjmu právnickej osoby**

Výpočet dane z príjmu právnických osôb je zložitejší ako pri fyzických osobách. Základ dane sa upravuje o pripočítateľné a odpočítateľné položky, ktoré stanovujú § 17 až § 29. V podstate sa jedná o upravený výsledok hospodárenia za zdaňovacie obdobie. V ďalšom kroku sa upravený základ dane vynásobí sadzbou dane z príjmu právnických osôb a výsledok je celková daňová povinnosť právnickej osoby podľa zákona o dani z príjmu.

[3]

#### 2.1.2.4 Zamedzenie dvojitého zdanenia

Čo sa týka obchodovania so zahraničím a teda zamedzenia dvojitého zdanenia, daň zaplatenú v cudzine je možné od celkovej daňovej povinnosti poplatníka dane odpočítať a to do výšky maximálnej daňovej povinnosti pripadajúcej na príslušný podiel z príjmov podľa platnej legislatívy Slovenskej republiky. Je potrebné však túto výšku doložiť príslušným potvrdením o zaplatení dane v zahraničí.

[1]

## 2.2 Miestne dane

S nástupom trendu decentralizácie správy daní a daňovej sústavy ako takej prichádza aj nová forma daní tzv. miestne dane. Vyberaním a určovaním sadzieb týchto daní sú poverené samosprávne celky a obce. Zákon č. 582/2004 bol vydaný 23. septembra roku 2004.

### 2.2.1 Druhy miestnych daní

Miestne dane ktoré si môže podľa svojho vlastného uváženia vyberať obec sú :

- daň z nehnuteľností,
- daň za psa,
- daň za užívanie a zaujatie verejného priestranstva,
- daň za ubytovanie,
- daň za predajné automaty,
- daň za nevýherné hracie stroje,
- daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta,
- daň za jadrové zariadenie.

Medzi miestne dane, ktoré ale môže vyberať len vyšší územný celok patrí aj daň z motorového vozidla.

[35]

## 2.2.2 Daň z nehnuteľností

Najvýznamnejšou položkou, čo sa týka miestnych daní, je daň z nehnuteľností, ktorou sa zaoberá druhá časť zákona 582/2004 Zb. Daň z nehnuteľností sa ďalej člení na daň zo stavieb, daň z pozemkov a daň z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome.

[35]

### 2.2.2.1 Daň z pozemku

Poplatníkom dane je vlastník pozemku, zapísaný v katastri nehnuteľností, alebo, ak sa jedná o majetok štátu, správca pozemku zapísaný v katastri nehnuteľností.

Taktiež je poplatníkom dane z pozemkov fyzická alebo právnická osoba, ktorej boli pridelené na obhospodarovanie náhradné pozemky vyčlenené z pôvodného fondu, poplatníkom dane je aj nájomca a to v prípade, že nájomný vzťah má trvať najmenej päť rokov alebo má v prenájme pozemky patriace pozemkovému fondu SR.

Predmet dane z pozemkov je obsiahnutý v § 6 zákona 583/2004 Zb. Základ dane sa vypočíta podľa vzorca uvedeného v § 7 tohto zákona. Ročná sadzba dane z pozemkov je 0,25 % zo základu dane. Sadzbu dane však môže správca dane všeobecne záväzným nariadením zmeniť.

[35]

### 2.2.2.2 Daň zo stavieb

Poplatníkom dane je vlastník stavby, zapísaný v katastri nehnuteľností alebo, ak sa jedná o majetok štátu, správca stavby zapísaný v katastri nehnuteľností.

Pri stavbách, ktoré sú vo vlastníctve Slovenského pozemkového fondu je poplatníkom dane nájomca. Ak je stavba vo vlastníctve viacerých vlastníkov, daň platia všetci, a to podľa výšky svojho spoluvlastníckeho podielu, ak sa nedohodnú inak.

Predmet dane zo stavieb je obsiahnutý v § 10 zákona 583/2004 Zb. Základ dane sa vypočíta podľa vzorca uvedeného v § 11 tohto zákona. Ročná sadzba dane zo stavieb je 0,033 € za každý začatý meter štvorcový výstavby. Sadzbu dane však môže správca dane všeobecne záväzným nariadením zmeniť, záleží často na lokalite a atraktivnosti miesta, kde stavba stojí alebo bude stáť.

[35]

### 2.2.2.3 Daň z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome

Poplatníkom dane je vlastník bytu alebo nebytového priestoru, zapísaný v katastri nehnuteľností alebo, ak sa jedná o majetok štátu, správca bytu alebo nebytového priestoru, zapísaný v katastri nehnuteľností.

Predmet dane z pozemkov je obsiahnutý v § 14 zákona 583/2004 Zb. Základ dane sa vypočíta podľa vzorca uvedeného v § 15 tohto zákona. Ročná sadzba dane z pozemkov je 0,033 € za každý začatý podlahový meter štvorcový bytu alebo nebytového priestoru. Sadzbu dane však môže správca dane všeobecne záväzným nariadením zmeniť.

Pre daň z nehnuteľností sú ďalej v zákone uvedené spoločné ustanovenia, ktoré napr. určujú ktorý predmet dane z nehnuteľností môže byť od dane oslobodený alebo mu daň môže byť podľa zvláštneho predpisu znížená. Týmto sa zaoberá § 17.

V § 18 sa píše, kedy vzniká a kedy zaniká daňová povinnosť. Konkrétne vzniká 1. januára v zdaňovacom období a zaniká 31. decembra zdaňovacieho obdobia.

Daňové priznanie sa podáva do 31. januára zdaňovacieho obdobia, ak zákon neurčí inak.

[35]

## 2.3 Daň z pridanej hodnoty

Daň z pridanej hodnoty sa zaraďuje medzi nepriame dane a patrí medzi jedny z najdôležitejších daní vôbec. Zastáva významné miesto medzi príjmami do štátneho rozpočtu. Jedná sa o systematické zdaňovanie ekonomickej aktivity v štáte alebo v krajine, kde táto aktivita nastala.

Systém dane z pridanej hodnoty funguje tak, že každý spotrebiteľ na konci spotrebného reťazca zaplatí daň z pridanej hodnoty, ktorá je však pripočítaná do ceny tovaru alebo služieb. Daň však za neho bude odvádzať v konečnom dôsledku predajca služieb alebo tovaru, zaregistrovaný v systéme platcov DPH.

Výška dane z pridanej hodnoty býva rôzna, každá krajina si ju volí podľa svojich vlastných potrieb.

Po vstupe Slovenska do Európskej únie v roku 2004 nadobudol účinnosť aj nový zákon o dani z pridanej hodnoty 222/2004 Z.z.. Touto reformou dani z pridanej hodnoty sa upravili pravidlá pre vývoz a dovoz tovaru a služieb v rámci Európskej únie. Colné orgány prestali vyberať daň a z dodávaných tovarov zo štátov európskeho spoločenstva. Pojmy

vývoz a dovoz tovaru a služieb sa preto používa už len pri transakciách mimo územia Európskej únie.

[3,5]

### 2.3.1 Predmet dane z pridanej hodnoty podľa zákona 222/2004 Z.z.

Predmetom dane z pridanej hodnoty na území Slovenskej republiky sa zaoberá § 2 zákona o dani z pridanej hodnoty, sú zdaniteľné obchody, ktoré zákon ďalej delí na nasledujúce 4 kategórie :

- **dodanie tovaru** za protihodnotu v tuzemsku uskutočnené zdaniteľnou osobou,
- **poskytnutie služby** za protihodnotu v tuzemsku uskutočnené zdaniteľnou osobou,
- **nadobudnutie tovaru** za protihodnotu v tuzemsku z iného členského štátu EÚ,
- **dovoz tovaru** do tuzemska z územia tretích štátov.

[34]

#### 2.3.1.1 Dodanie tovaru podľa § 8

Podľa zákona o dani z pridanej hodnoty je dodanie tovaru prevod práva nakladať s hnutel'nou alebo nehnuteľnou vecou ako vlastník, alebo dodanie stavby alebo jej časti na základe zmluvy o dielo alebo obdobnej zmluvy. Dodaním tovaru môže byť aj dodanie plynu, elektriny, tepla a pod..

Dôležité z pohľadu európskeho práva je, že na uskutočnenie dodávky tovaru z hľadiska DPH je relevantný len prevod ekonomického a nie právneho vlastníctva.

Dodanie tovaru je skutočne predmetom dane len v prípade, ak plnenie je uskutočnené odplatne, je uskutočnené v tuzemsku a uskutoční ho zdaniteľná osoba.

[34]

#### 2.3.1.2 Poskytnutie služby podľa § 9

Podľa zákona o DPH je poskytnutie služby každé plnenie, ktoré nie je dodaním tovaru. Poskytnutie služby je okrem iného vykonanie činnosti, poskytnutie práva k priemysel'nému vlastníctvu, alebo poskytnutie práva užívať hmotný majetok.

Predmetom dane je poskytnutie služby len v tom prípade, ak splňuje nasledujúce tri podmienky :

- plnenie je uskutočnené odplatne,



- plnenie je uskutočnené v tuzemsku,
- plnenie uskutočňuje zdaniteľná osoba.

[34]

### **2.3.1.3 Nadobudnutie tovaru podľa § 11**

Nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu tzv. intrakomunitárnym nadobudnutím tovaru sa rozumie nadobudnutie práva nakladať ako vlastník s hnutelným hmotným majetkom, ktorý je odoslaný alebo prepravený do tuzemska z iného členského štátu.

Intrakomunitárne nadobudnutie sa uskutočňuje len v prípade, ak je predávajúci vo svojom členskom štáte EÚ registrovaný pre daň z pridanej hodnoty a podľa zákona o DPH v jeho členskom štáte uskutoční dodávku tovaru oslobodenú od dane a nadobudnutie tovaru sa uskutoční odplatne v tuzemsku a osobou, ktorá má pridelené identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty.

[34]

### **2.3.1.4 Dovož tovaru podľa § 12**

Dovož tovaru je definovaný ako vstup tovaru z územia tretích štátov na územie Európskych spoločenstiev. Pri dovoze môže byť dovážaný tovar prepustený do niekoľkých colných režimov, ktorých jednotlivé podmienky a charakter sú upravené v colnom kódexe Európskej únie.

### **2.3.2 Základ dane**

Základom dane pre účely zákona o DPH je všetko, čo tvorí protihodnotu, ktorú dodávateľ prijal alebo má prijať, zníženú o daň. Do základu dane sa zahŕňajú aj iné dane, clá a poplatky, súvisiace náklady a pod..

### **2.3.3 Zdaňovacie obdobie**

Zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac v prípade, že platca dane z pridanej hodnoty dosiahol za prechádzajúci kalendárny rok obrat nižší ako 331 939 € je zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtýrok. Platca DPH musí do 25 dní od skončenia zdaňovacieho obdobia podať daňové priznanie.

### 2.3.4 Sadzba dane

Na území Slovenskej republiky podľa zákona o dani z pridanej hodnoty platí sadzba 19 % zo základu dane. V zákone o DPH sa v prílohe č. 7 nachádza zoznam položiek, na ktoré je uplatňovaná znížená sadzba DPH 10 %. Jedná sa napríklad o farmaceutické výrobky, sanitárne výrobky alebo vozíky pre telesne postihnuté osoby.

[34]

## 2.4 Spotrebné dane

Spotrebné dane patria medzi nepriame dane, čiže tak ako daň z pridanej hodnoty nepostihujú priamo fyzické alebo právnické osoby. Spotrebná daň je teda tiež priamo zahrnutá v cene tovaru.

Čo sa týka členenia poznáme 3 hlavné kategórie spotrebných daní :

- Daň z piva, vína a liehu.
- Daň z tabaku a minerálnych olejov.
- Daň z elektriny, uhlia a zemného plynu.

### 2.4.1 Daň zo spotreby piva, vína a liehu

Predmetom **spotrebnej dane z piva** je pivo vyrobené na území Slovenskej republiky a dodané na daňové územie iného členského štátu alebo dovezené na územie Slovenskej republiky z územia tretieho štátu. **Základom dane** je množstvo piva vyjadrené v hektolitroch a **sadzba dane** je 1,65 € stupeň Plato/hl. Znížená sadzba je 1,22 € stupeň Plato/hl.

Predmetom **spotrebnej dane z vína** je víno vyrobené na území Slovenskej republiky a dodané na daňové územie iného členského štátu alebo dovezené na územie Slovenskej republiky z územia tretieho štátu. **Základom dane** je množstvo vína vyjadrené v hektolitroch. Sadzba dane závisí od druhu vína:

- tiché víno 0 €/hl
- šumivé víno 79,66 €/hl
- šumivé víno s obsahom alkoholu nie viac ako 8,5 % objemu 56,42 €/hl
- medziprodukty 82,98 €/hl

Predmetom **spotrebnej dane z liehu** je lieh vyrobený na území Slovenskej republiky a dodaný na daňové územie iného členského štátu alebo dovezený na územie Slovenskej republiky z územia tretieho štátu. **Základom dane** je množstvo liehu vyjadrené v hektolitroch, tzn. 100 % alkoholu pri teplote 20 stupňov Celsia. **Základná sadzba dane** je 939,38 €/hl a znížená sadzba 469,69 €/hl.

[30,31,33]

#### 2.4.2 Daň zo spotreby tabaku, tabakových výrobkov a minerálnych olejov

Predmetom **spotrebnej dane z tabakových výrobkov** sú tabakové výrobky, vyrobené na území Slovenskej republiky a dodané na daňové územie iného členského štátu alebo dovezené na územie Slovenskej republiky z územia tretieho štátu. **Základom dane** je množstvo tabakových výrobkov vyjadrené v kusoch alebo v kg s výnimkou cigariet, počet kusov cigariet v spotrebiteľskom balení a cena cigariet na kontrolnej známke. **Sadzba dane** sa odvíja od typu výrobku :

- cigary, cigarky: 69,70 € 1 000 kusov
- tabak: 64,06 €/kg
- cigarety: 52,44 € 1 000 kusov, 24 % z ceny cigariet (kombinovaná sadzba dane),
- minimálna sadzba dane z cigariet 81,32 € 1 000 kusov

Predmetom **spotrebnej dane z minerálnych olejov** sú minerálne oleje vyrobené na území Slovenskej republiky a dodané na daňové územie iného členského štátu alebo dovezené na územie Slovenskej republiky z územia tretieho štátu. **Základom dane** je množstvo minerálneho oleja vyjadrené v litroch pri teplote 15 stupňov Celsia alebo v kg, alebo množstvo v ňom obsiahnutej energie vyjadrenej v gigajouloch. **Sadzba dane** sa tiež určuje podľa typu minerálneho oleja. :

- V závislosti od kombinovanej nomenklatúry 1 000 litrov motorového benzínu: 481,31 € 514,50 € alebo 597,49 €
- U vykurovacieho oleja: 26,55 €/t
- Skvapalnených plyných uhlíkovodíkov je 258,91 €/t

[32,34]

### 2.4.3 Daň zo spotreby elektriny, uhlia a zemného plynu

Predmetom **spotrebnej dane z elektriny** je elektrina podľa kombinovanej nomenklatúry 2716. **Základom dane** je množstvo elektriny v MWh a **sadzba dane** od 1.1.2010 1,32 €/MWh.

Predmetom **spotrebnej dane z uhlia** je čierne a hnedé uhlie, koks a polokoks a ostatné pevné uhľovodíky podľa kombinovanej nomenklatúry. **Základom dane** je množstvo uhlia v tonách a **sadzba dane** je 10,62 €/t.

Predmetom **spotrebnej dane zo zemného plynu** je zemný plyn podľa kódu kombinovanej nomenklatúry. **Základom dane** je množstvo zemného plynu v kWh a **sadzba dane** je od 1.1.2010 na plyn ako pohonná látka 13,27 €/MWh a ako palivo na výrobu tepla 1,32 €/MWh.

[34]

### 3 DAŇOVÁ SÚSTAVA ČESKEJ REPUBLIKY

Daňová sústava Českej republiky vznikla tak isto ako daňová sústava Slovenskej republiky 1.1.1993 po rozdelení Československa. Jej úlohou bolo zladenie sa s tržným mechanizmom, spravodlivé rozdelenie prvotných príjmov a maximálne zjednodušenie systému daní. V nasledujúcej kapitole je podrobne opísaná sústava daní na území Českej republiky a pravidlá výberu daní pre jednotlivé daňové subjekty.

[16]

#### 3.1 Daň z príjmu

Daň z príjmu patrí vo všeobecnosti medzi najdôležitejšiu kategóriu daní a to nielen na území Českej republiky ale všade vo svete. Táto kategória daní sa ďalej, rovnako ako bolo spomenuté v predchádzajúcej kapitole, rozčleňuje na daň z príjmu právnických a daň z príjmu fyzických osôb. Tieto dve rovnako dôležité súčasti sú podrobne opísané v nasledujúcej kapitole.

[16]

##### 3.1.1 Daň z príjmu fyzických osôb

Daň z príjmu fyzických osôb je súčasťou zákona 586/1992 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Je dôležité zadefinovať, koho považuje zákon o dani z príjmu za poplatníka dane. **Poplatníkom dane** je fyzická osoba, ktorá má na území Českej republiky trvalé bydlisko, alebo sa tu obvykle zdržiava aspoň 183 dní v plynúcom kalendárnom roku a má daňovú povinnosť, ktorá sa vzťahuje na príjmy plynúce zo zdrojov jednak na území Českej republiky, tak aj na príjmy plynúce zo zahraničia.

##### 3.1.1.1 *Predmet dane z príjmu fyzických osôb podľa zákona 586/1992 Z.z.*

Podľa tohto zákona je príjem, ktorý sa považuje za predmet dane, peňažný aj nepeňažný príjem vrátane príjmu dosiahnutého výmenou. Nepeňažný príjem sa oceňuje podľa zákona 151/1997 Z.z. o oceňovaní majetku.

Predmet dane rozdeľujeme podľa § 3 do nasledujúcich kategórií :

- príjmy zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov (§ 6)
- príjmy z podnikania a inej samostatne zárobkovej činnosti (§ 7)

- příjmy z kapitálového majetku (§ 8)
- příjmy z pronájmu (§ 9)
- ostatné příjmy (§ 10)

V § 3 je ak tiež zadané, čo nie je základom dane. Medzi tieto položky patria napr. príjmy dosiahnuté získaním akcií alebo podielových listov podľa zvláštneho predpisu, úvery a pôžičky alebo príjmy zo zúženía alebo rozšírenía podielového spoluvlastníctva manželov.

[28]

### ***3.1.1.2 Príjmy oslobodené od dane***

Táto časť zákona sa venuje všeobecnému oslobodeniu od základu dane. Príjmy patriace do tejto kategórie musia spĺňať určité podmienky a to hlavne čo sa týka časových testov. V nasledujúcej časti sú uvedené niektoré, najčastejšie sa vyskytujúce, príjmy oslobodené od dane.

**Príjem z predaja rodinného domu alebo bytu** je oslobodený od dane, ak predávajúci mal v ňom bydlisko najmenej 2 roky bezprostredne pred predajom, alebo použil získané prostriedky na uspokojenie svojej bytovej potreby, rodinný dom nebol zaradený do obchodného majetku a nejde o príjem plynúci poplatníkovi z budúceho predaja.

**Príjem z predaja motorových vozidiel**, ak doba medzi kúpou a predajom nepresiahne jeden rok.

**Príjem z predaja cenných papierov**, ak doba medzi kúpou a predajom presiahne 6 mesiacov.

**Príjmy plynúce zo zrušenia podielového fondu** podľa zvláštneho predpisu.

[28]

### ***3.1.1.3 Základ dane z príjmu fyzických osôb a daňová strata podľa § 5***

Základom dane podľa § 5 zákona o dani z príjmu fyzických osôb je čiastka, o ktorú príjmy počas zdaňovacieho obdobia presiahli výdaje spojené s ich dosiahnutím, zaistením a udrzaním. Za zdaňovacie obdobie sa v tomto prípade považuje kalendárny rok. Ak poplatníkovi plynú v zdaňovacom období súbežne dva alebo viac príjmov, základ dane tvorí súčet jednotlivých základov dane.

§ 5 taktiež špecifikuje pojem daňová strata a to ako situáciu, keď počas zdaňovacieho obdobia prevýšia výdaje vynaložené na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov, príjmy ktoré sú preukázateľné podľa § 6 - 10. Túto daňovú stratu je možné si v nasledujúcich obdobiach odpočítať od základu dane podľa predpisov uvedených v § 34 zákona 586/1992 Z.z.

[4,28]

#### **3.1.1.4 Výpočet daňovej povinnosti a sadzba dane z príjmu fyzických osôb**

Dielčie základy dane podľa § 6 – 10, od ktorých odpočítame odpočítateľné položky od základu dane podľa § 34. Výsledkom je základ dane z príjmu fyzickej osoby, ktorý sa zaokrúhľuje na celé stokoruny dolu.

Základ dane sa potom násobí sadzbou dane, ktorá má hodnotu 15 %. Po vynásobení zistíme hodnotu splatnej dane, ktorú je možné ešte znížiť o zľavy na dani, podrobne opísane v § 35.

Zľavy na dani nahradili za účelom zefektívnenia systému nezdaniteľné položky základu dane a to 1.1.2006.

[4]

#### **3.1.2 Daň z príjmu právnických osôb**

Daň z príjmu právnických osôb sa často považuje za najdôležitejšiu, ale aj za najobsiahlejšiu kategóriu daňovej sústavy. Podrobne ju popisuje, tak ako aj daň z príjmu fyzických osôb, zákon 586/1992 Z.z. V nasledujúcej časti diplomovej práce sú opísané jednotlivé zložky, ktoré sa v tomto zákone touto daňou zaoberajú.

[8]

##### **3.1.2.1 Poplatník dane**

Poplatník dane je pre účely tohto zákona definovaný ako osoba, ktorá nie fyzickou osobou a organizačné zložky štátu. Právnické osoby sú presnejšie definované v § 18 občianskeho zákonníku. Najčastejšie sa jedná o obchodné spoločnosti, občianske združenia, družstvá a pod.

Je dôležité z hľadiska zdanenia určiť, či má spoločnosť sídlo na území štátu alebo nie. U poplatníkov, ktorý majú sídlo na území Českej republiky sa daňová povinnosť vzť

huje na ich celosvetové príjmy. Na druhú stranu však spoločnosti, ktoré nemajú sídlo na území Českej republiky, majú daňovú povinnosť obmedzenú a zdaňujú len príjmy, ktoré sú popísané v § 22 zákona o dani z príjmu. Samozrejme má však v týchto prípadoch prednosť medzinárodná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia pred zákonom o dani z príjmu.

[8,28]

### **3.1.2.2 Zdaňovacie obdobie**

Podľa špeciálneho ustanovenia § 17 zákona o dani z príjmu je zdaňovacím obdobím u právnických osôb :

- kalendárny rok,
- hospodársky rok,
- obdobie od rozhodujúceho dňa premeny do konca kalendárneho alebo hospodárskeho roku,
- účtovné obdobie, ak je dlhšie ako po sebe nasledujúcich 12 mesiacov.

[28]

### **3.1.2.3 Predmet dane a princíp zdanenia príjmov právnických osôb**

U bežných podnikateľských subjektov môžu byť jednotlivé príjmy, ktoré sú predmetom dane zdanené rôzne. V rámci obecného základu dane sa zdaňuje sadzbou 19 % (do 31.12.2009 bola sadzba 20 %), ak sa daň vyberá zrážkou, jedná sa o zvláštnu sadzbou ktorá je najčastejšie 15 % a v rámci samostatného základu dane sa zdaňuje sadzbou 15 %.

Predmetom dane sa zaoberá § 18 zákona o dani z príjmu, ktorý hovorí, že predmetom dane sú príjmy z každej činnosti a z nakladania s vlastným majetkom. Jedná sa o príjmy peňažné a nepeňažné.

Predmetom dane nie sú hlavne príjmy nadobudnuté získaním akcií v rámci veľkej privatizácie, príjmy získané zdedením alebo darovaním (tieto príjmy podliehajú dani dedičskej alebo darovacej), príjmy získané vydaním pohľadávky do výšky náhrady podľa zvláštného zákona alebo príjmy plynúce z titulu spravodlivého zadosťučinenia priznaného Európskym súdnym dvorom.

[28]

**Príjmy oslobodené od základu dane sú napríklad :**



- členské příspěvky
- výnosy z kostolných zbierok
- príjmy z cenovo - regulovaného nájomného
- príjmy Fondu detí a mládeže

[28]

#### **3.1.2.4 Základ dane**

Základom dane z príjmu právnických osôb je rozdiel, o ktorý príjmy s výnimkou príjmov, ktoré nie sú predmetom dane, prevyšuje výdaje a to pri rešpektovaní ich vecnej a časovej správnosti a súvislosti so zdaňovacím obdobím. Výsledok hospodárenia sa pre daňové účely upravuje napríklad o čiastky neoprávnene znižujúce základ dane alebo o čiastky, ktoré sa podľa zákona nemôžu zahrnúť do základu dane.

#### **3.1.2.5 Výpočet základu dane z príjmu právnickej osoby**

Výpočet daňovej povinnosti je komplikovanejší ako pri fyzickej osobe. V nasledujúcej časti je zjednodušene popísaný postup výpočtu.

#### **Účtovný výsledok hospodárenia**

- + Položky, ktoré zvyšujú základ dane
- Položky, ktoré znižujú základ dane

#### **Základ dane pred úpravou**

- Časť základu dane pripadajúca komplementárom
- Príjmy podliehajúce zdaneniu v zahraničí

#### **Upravený základ dane**

- Odpočet daňovej straty
- Odpočet nákladov

#### **Znížený základ dane**

- Daňový odpočet u nepodnikateľských subjektov
- Hodnota darov

#### **Výsledný základ dane**

x Sadzba dane

### Daň

V niektorých prípadoch je potrebné určiť tzv. celkovú daňovú povinnosť a to nasledujúcim spôsobom. :

**Daň** - Zľavy na dani = **Daň po zľave** - Zápočet dane zaplatenej v zahraničí = **Daň po zľave a zápočte** + daň zo samostatného základu dane = **Celková daňová povinnosť**.

Samostatný základ dane je špecifická položka v celkovej daňovej povinnosti, ktorý umožňuje právnickej osobe uplatniť si zníženú sadzbu dane na príjmy plynúce zo zahraničia a to dividendy, podiely na zisku alebo podiely na likvidačnom zostatku.

[4,28]

## 3.2 Daň dedičská, daň darovacia, daň z prevodu nehnuteľností

Zákon 352/1992 Z.z. upravuje dane dedičské, darovacie a dane z prevodu nehnuteľností. Tieto dane sa dajú charakterizovať ako jednorazové dávky majetkového charakteru a ich sadzby sú kľzavo progresívne, pričom záleží nielen na základe dane, ale aj na príbuzenskom vzťahu medzi zúčastnenými stranami.

V § 11 zákona 352/1992 Z.z. sú pre účely tohto zákona osoby rozdelené do 3 skupín, vzhľadom na ich príbuzenský vzťah.

Do I. skupiny patria príbuzní v rade priamej aj nepriamej

Do II. skupiny patria príbuzný v rade pobočnej ako sesternice bratrance a pod., manželia detí rodičia manžela, manželia rodičov a pod.

Do III. skupiny patria ostatné fyzické a právnické osoby.

Pre každú skupinu platia rôzne sadzby dane, ktoré sú presne popísané v § 12 - § 14.

[27]

### 3.2.1 Oslobodenie od dane dedičskej, darovacej a dane z prevodu nehnuteľností

Od dane dedičskej je oslobodené nadobudnutie majetku dedením, ak sa jedná o osoby zaradené do I. alebo II. skupine. Ďalej hnuťelné veci osobnej spotreby alebo vklady na účtoch v bankách podľa zvláštného predpisu.

Od dane darovacej je oslobodené bezúplatné nadobudnutie majetku, ak k nemu dochádza medzi osobami I. a II. skupiny.

Ďalšie oslobodenia uvádza v zákone 352/1992 Z.z. § 19 a § 20.

[27]

### 3.3 Daň z nehnuteľností

Daňou z nehnuteľností sa zaoberá zákon 338/1992 Z.z. Táto daň patrí medzi majetkové dane. To znamená, že povinnosť odvádzať túto daň vzniká len na základe majetkového alebo užívateľského vzťahu a nezáleží na tom, či má osoba určená podľa zákona túto daň platiť dostatočné množstvo prostriedkov na splnenie daňovej povinnosti.

Túto daň podobne ako v daňovej sústave Slovenskej republiky tvoria dane z pozemkov a dane zo stavieb.

Priznanie k dani je povinný podať poplatník dane len v tom prípade, ak došlo do konca 31.1. zdaňovacieho obdobia k zmene skutočností, ktoré rozhodujú o výške daňovej povinnosti a ešte nepodal za tieto nehnuteľnosti daňové priznanie.

#### 3.3.1 Daň z pozemkov

Zákon 338/1992 Z.z. sa touto kategóriou zaoberá v časti prvej a to konkrétne v § 2 - § 6.

**Predmetom dane** sú všetky pozemky na území Českej republiky zapísané do katastra nehnuteľností. Predmetom dane nie sú napr. pozemky určené na obranu štátu, vodné plochy s výnimkou rybníkov alebo lesné pozemky v národných parkoch.

**Poplatníkom dane** je vlastník pozemku alebo, ak sa jedná o pozemok vo vlastníctve štátu je poplatník dane určený podľa § 3 odst. 1. Ak sa jedná o pozemok v prenájme, daň platí nájomca podľa § 3 odst. 2.

**Základom dane** je cena pôdy alebo cena pozemku, alebo skutočná výmera pozemku, záleží na type pozemku. Podrobne sa tým zaoberá § 5.

Sadzba dane sa konkrétne vzťahuje a určuje podľa typu pozemku na základe § 6.

### 3.3.2 Daň zo stavieb

Zákon 338/1992 Z.z. sa touto kategóriou zaoberá v druhej časti a to konkrétne v § 7 - § 11.

**Predmetom dane** sú všetky stavby na území Českej republiky, na ktoré bolo vydané kolaudačné rozhodnutie alebo kolaudačnému rozhodnutiu užívané alebo podliehajúce. Taktiež dani podliehajú byty a nebytové priestory uvedené v katastri nehnuteľností.

**Poplatníkom dane** je vlastník alebo nájomca bytu alebo nebytového priestoru, ak zákon neurčí inak.

**Základom dane** je výmera skutočného pôdorysu nadzemnej stavby v metroch štvorcových.

Sadzba dane sa rovnako ako pri pozemkoch líši a to podľa druhu stavby polohy stavby a pod. Sadzbou dane z pozemkov sa zaoberá § 11.

[25]

### 3.4 Cestná daň

Cestná daň, ako ekvivalent k slovenskej dani z motorových vozidiel, platí od roku 1993. Konkrétne sa ňou zaoberá zákon 16/1993 Z.z..Jedná sa v podstate o zdanenie využívanie cestných a diaľničných komunikácií motorovými vozidlami.

**Predmetom dane** sú podľa §2 zákona o cestnej dani motorové vozidlá a ich prípojné vozidlá, registrované v Českej republike, ak sú používané k podnikaniu alebo k inej samostatne zárobkovej činnosti.

Od tejto dane sú oslobodené napríklad vozidlá diplomatických konzulátov, vozidlá ozbrojených síl, sanitky, vozidlá horskej služby a pod.

**Poplatníkom** je osoba uvedená ako prevádzkovateľ vozidla v Registri vozidiel a uvedená na technickom preukaze. Taktiež je poplatníkom zamestnávateľ, ak vypláca cestovné náhrady svojim zamestnancom.

**Základom dane** je zdvihový objem motora s výnimkou automobilov na elektrický pohon alebo najväčšia povolená hmotnosť v tonách a počet náprav.

Sadzby dane sú uvedené v § 6 zákona 16/1992 Z.z..

Je možné uplatniť si zľavu na dani podľa § 12, kde sa podrobne popisujú podmienky buď úplného oslobodenia od dane alebo čiastočnej zľavy na dani.

[23]

### 3.5 Daň z pridanej hodnoty

Daň z pridanej hodnoty tvorí základnú položku systému nepriamych daní v Českej republike. Podrobne sa ňou zaoberá zákon 235/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov. Jej hlavnou výhodou je jej neutralita, čo v praxi znamená že rovnakú daň za určitý tovar alebo službu sú povinní zaplatiť všetci poplatníci bez ohľadu na typ osoby alebo postavenie v rámci štátu.

[14]

#### 3.5.1 Predmet dane z pridanej hodnoty

Predmetom dane z pridanej hodnoty sa zaoberá § 2, ktorý hovorí, že každé dodanie tovaru alebo prevod nehnuteľnosti, poskytnutie služby, obstaranie tovaru z iného členského štátu Európskej únie a dovoz tovaru s miestom plnenia v tuzemsku je predmetom dane z pridanej hodnoty.

[24]

#### 3.5.2 Vymedzenie základných pojmov

Je potrebné z dôvodu obsiahlosti daňového zákona o dani z pridanej hodnoty uviesť aspoň pár základných pojmov. Vymedzením základných pojmov sa zaoberá § 4.

- **Daň na vstupe** - daň obsiahnutá v čiastke za prijaté plnenie alebo daň z poskytnutej úplaty.
- **Daň na výstupe** - daň ktorú je platca dane povinný priznať zo základu dane za uskutočnené plnenie.
- **Daňová povinnosť** - vlastná daňová povinnosť alebo nadmerný odpočet
- **Správca dane** - príslušný finančný úrad.
- **Platca dane** - osoba povinná k dani alebo osoba zarek dani v tuzemsku odľa § 95a.
- **Osoba identifikovaná k dani** - osoba o ktorej tak stanoví zákon podľa § 96.

- **Prevádzka** – miesto, ktoré má stále personálne a materiálové vybavenie, ktoré sa používa na uskutočnenie ekonomickej aktivity.
- **Tovar** - veci hnutelné, chlad, voda, elektrina, plyn a teplo, bankovky a mince a cenné papiere podľa § 4 odst. 2 zákona 235/2004 Z.z..

[24]

### 3.5.3 Základ dane a sadzba dane z pridanej hodnoty

Základom dane je všetko, čo ako úplatu prijal alebo má prijať platca za uskutočnené zdaniteľné plnenie od osoby, pre ktorú bolo toto plnenie uskutočnené. Základ dane zahŕňa tiež clá, iné dane a poplatky, spotrebnú daň, daň z elektriny a pod.

Sadzba dane sa uplatňuje u zdaniteľného plnenia a to vo výške 20 %, ak sa jedná o základnú sadzbu dane, a 10 %, ak sa jedná o zníženú sadzbu. Tovar a služby podliehajúce zníženej sadzbe dane sú uvedené v prílohe č. 1 a 2.

[24]

### 3.5.4 Zdaňovacie obdobie

Obdobie, za ktoré sú platcovia dane povinný platiť daň je rôzne a závisí od celkového obratu platcu dane. Ak obrat za predchádzajúci kalendárny rok prekročil hodnotu 10 000 000 korún českých zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac. Ak túto hodnotu nedosiahol, zdaňovacím obdobím je kalendárny štvrt'rok. Daňové priznanie sa podáva do 25 dní od skončenia zdaňovacieho obdobia. v tejto lehote je daň aj splatná.

[24]

## 3.6 Spotrebné dane

Dane spotrebné je typ daní, ktorými štát zaťažuje predaj alebo spotrebu úzkej skupiny výrobkov. Jedná sa rovnako ako pri dani z pridanej hodnoty o daň nepriamu, čiže daň je zahrnutá v cene daného tovaru. Dôvody zavedenia tejto dane sú rôzne, hlavné dôvody sú napríklad ekologické alebo zdravotné. Jedná sa o dane zo spotreby takých tovarov, ktoré majú nepriaznivý vplyv na životné prostredie alebo na zdravie obyvateľstva. Spotrebné dane sú upravené v zákone 353/2003 Z.z. a patria sem dane z minerálnych olejov, liehu, piva, vína a medziproduktov a tabakových výrobkov.

Predmetom dane sú vybrané výrobky dovezené alebo vyrobené na území Európskej únie a tiež dovozom alebo výrobou vzniká aj ich daňová povinnosť. Priznať a platiť daň je nutné od vstupu výrobkov na trh a teda do voľného daňového obehu na území Českej republiky.

[26]

### 3.6.1 Sadzba dane a správa dane

Sadzba dane je rôzna pre jednotlivé kategórie spotrebnej dane, v podstate je veľmi podobná sadzbám dane na území Slovenskej republiky. Základ dane je taktiež rozdelený podľa kategórií, respektíve podľa výrobkov, na ktoré sa vzťahuje.

**Základom dane z minerálnych olejov** je množstvo vyjadrené v 1000 litroch pri teplote 15 stupňov Celzia. Pre ťažké uhľovodíky a ropné produkty však platí, že základ dane je hmotnosť vyjadrená v tonách.

**Základom dane z piva** je množstvo piva vyjadrené v hektolitroch.

**Základom dane z vína** a medziproduktov je ich množstvo vyjadrené v hektolitroch.

**Základom dane z tabakových výrobkov** je pre pevnú časť dane množstvo vyjadrené v kusoch a pre premenlivú časť je to konečná cena pre spotrebiteľa.

**Základom dane z liehu** je množstvo etanolu vyjadrené v hektolitroch pri teplote 20 stupňov Celzia zaokrúhlené na dve desatinné miesta.

Správou dane je podobne ako na Slovensku poverený colný úrad, ktorý na regionálnej úrovni vykonáva dohľad nad výberom a kontrolou správnosti vyberania spotrebných daní.

[26]

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**



## **4 POROVNANIE DAŇOVÝCH SÚSTAV SLOVENSKEJ A ČESKEJ REPUBLIKY**

Prvá kapitola praktickej časti je zameraná na porovnanie daňových systémov Slovenskej republiky a Českej republiky. Od rozdelenia Československa v roku 1993 prešlo veľa zákonov v Čechách a aj na Slovensku rôznymi zmenami. Niektoré zmeny boli podobné, ba až rovnaké, niektoré zase úplne rozdielne.

### **4.1 Cieľ porovnania daňových systémov Českej a Slovenskej republiky**

Hlavným cieľom tejto kapitoly bude ukázať, ako sa jednotlivé kategórie daňových sústav vyvíjali a na základe analýz daňových zákonov určiť hlavné rozdiely v jednotlivých daňových zákonoch. Je však pravda, že popísať mnohé zmeny by bolo, čo sa týka obsahu veľmi náročné, preto sa v práci uvádzajú len hlavné rozdiely, voľne rozpoznateľné aj bežným občanom.

V prvej časti sa práca zaoberá genézou vývoja daní v jednotlivých krajinách. Postupne popisuje vývoj jednotlivých daňových systémov a poukazuje na to, čo malo zásadný vplyv na tento vývoj. V posledných častiach sa venuje súčasnému stavu daňových sústav a načrtne možné smerovanie do budúcnosti.

Ďalšia časť je venovaná už určeniu metód a postupu analýzy daňových systémov Českej a Slovenskej republiky.

Po nej bude nasledovať už konkrétne porovnanie jednotlivých kategórií daní a nakoniec krátke vyhodnotenie zistených výsledkov.

### **4.2 História daní a daňových reforiem**

V tejto časti sa práca zameriava na priblíženie krátkej histórie daní a daňovej správy v oboch krajinách. Ako začiatkový bod bol určený rozpad Československa a následné vytvorenie dvoch samostatných štátov.

#### **4.2.1 Slovenská republika**

V krátkej histórii Slovenska ako samostatnej krajiny zatiaľ registrujeme len 2 zásadné daňové reformy. Jedna bola na začiatku samostatnosti a to v roku 1993, keď bolo potrebné zmeniť celý ekonomický systém z dôvodu prechodu z centrálne plánovaného

hospodárstva na hospodárstvo trhové. Tieto zmeny sa samozrejme dotýkali aj daňových zákonov.

Je však pravda, že tlak na zmenu daňových zákonov nevyvíjal len trh, ale aj vládna politická strana, vďaka čomu sa prvé pokusy o daňovú reformu stali netransparentné a zvyhodňujúce niektorých jednotlivcov alebo skupiny obyvateľstva. Tento postupný prerod slovenského hospodárstva síce ako tak fungoval, ale každý vedel že nebude fungovať stále. Preto v roku 2004 prišiel ďalší pokus na reformu daní.

Táto reforma sa v niektorých bodoch zavádza dodnes. Jej rýchlemu zavedeniu bránila z veľkej miery zmena vládnucej strany, konkrétne sa systém vládnutia zmenil z pravicového na ľavicový, ale aj ekonomická kríza, ktorá zastihla celý svet.

#### **4.2.1.1 Jednotlivé zmeny v daňovej sústave po reforme daní v r. 2004**

Čo sa týka majetkových daní, autori daňovej reformy požadovali, aby sa daň určovala percentuálne z hodnoty majetku, tzv. hodnotovým princípom. Existovala aj varianta zdaňovania len pozemkov pri zachovaní rovnakej čiastky vybratej dane.

Čo sa týka dane z motorových vozidiel, mala platiť len pre úžitkové vozidlá a to podľa vzorca určeného Európskou úniou v smernici 99/62/EHS.

V dani z pridanej hodnoty môžeme nájsť jednu z najdôležitejších reforiem a to je snaha o zavedenie tzv. rovnej dane 19 %. Nebude teda existovať znížená sadzba dane. Ako však vieme z teoretickej časti diplomovej práce tento zákon už bol novelizovaný a znížená sadzba dane bola zase zavedená.

Spotrebné dane sa budú zdaňovať podľa smerníc Európskej únie.

Daňová reforma ďalej zrušila niektoré kategórie daní a to daň z prevodu nehnuteľnosti a daň z darovania a dedičstva, z dôvodu nezdaňovania zisku spotreby ani majetku.

Čo sa týka dane z príjmov, autori daňovej reformy navrhovali úplné zrušenie daňového zákona a vytvorenie nového transparentnejšieho zákona, ktorý by sa nielen zhodoval s požiadavkami Európskej únie, ale by sa aj podstatne zjednodušil. Bolo navrhnuté vyradenie niektorých položiek typu, samostatný základ dane, úľavy na dani paušálnu daň a pod.

Sadzba bola určená, na základe myšlienky rovnej dane, na 19 percent zo základu dane a to aj pre právnickú osobu a aj pre fyzickú osobu. Z ďalších zmien je dôležité spomenúť zrušenie dane z dividend alebo nutnosť využívania podvojného účtovníctva každým poplatníkom DPH.

Ako je možné vidieť, daňová reforma z roku 2004 bola podstatne obsiahlejšia a transparentnejšia ako tá v roku 1993. Ale samozrejme každá daňová reforma má svoje mu chy a preto po zmene vládnucej strany veľa novelizácií z daňovej reformy nebolo uskutočnených alebo bolo zrušených. Najnovšie sa na Slovensku hovorí o úľavách v dani z pridanej hodnoty v oblasti cestovného ruchu alebo o znovu zavedení dane z dividend.

#### 4.2.2 História daňových reforiem na území Českej republiky

Podobne ako na Slovensku aj v Českej republike bolo potrebné zmeniť celý ekonomický systém na systém trhový. Po rozdelení republík nastáva obdobie ekonomickej transformácie, ktorej kľúčovou úlohou bolo propagovanie myšlienky súkromného vlastníctva. Nastalo obdobie privatizácie, privatizovali sa veľké štátne podniky ako ČEZ, Komerční banka, Škoda, Plzeň a pod.

Čo sa týka daňového systému, výraznej zmeny sa dočkali najmä sociálne a zdravotné zabezpečenie. Bola zavedené všetky dôležité dane. Bol vydaný zákon 337/1992 o správe daní.

Táto štruktúra daní platí dodnes, novelizácie prebehli však v oblasti spotrebných daní v roku 2003 a dani z pridanej hodnoty v r. 2004. V tomto roku tiež nastalo obdobie integrácie Českej republiky do Európskeho spoločenstva. V tomto období zaznamenala česká daňová správa najvyšší výnos z výberu spotrebných daní a to z dôvodu razantného zníženia množstva položiek podliehajúcich zníženej sadzbe.

V roku 2005 - 06 boli zrušené v dani z príjmu fyzických osôb zľavy na dani a zaviedol sa daňový bonus. Taktiež sa zmenila nominálna sadzba dni z príjmu fyzických osôb.

V roku 2007 bol naštartovaný proces daňovej konsolidácie, za ktorou stála nová vládna koalícia na čele s ODS. Bola znížená sadzba dane z príjmu právnických osôb, avšak veľké zmeny to nevyvolalo z dôvodu rozšírenia daňového základu. Taktiež bol zavedený princíp superhrubej mzdy, ktorý bol socialistami veľmi odmietaný. Taktiež bol zavedený všeobecný vymeriavací základ.

Rok 2009 až 2010 sa niesol okrem iného v duchu ekonomickej krízy, neschopnosti zostaviť vládu a následne určenie úradníckej vlády, škandálov predstaviteľov jednotlivých súperiacich strán a samozrejme tvrdej ba až vulgárnej kampane vedenej z oboch súperiacich strán.

Aj z tohto dôvodu sa nepokračovalo v určených cieľoch zjednodušenie daňovej správy alebo novej koncepcie priamych daní.

### **4.3 Metódy a postupy analýzy**

Pri porovnaní jednotlivých daňových systémov sa práca zameriava na hlavné rozdiely v najdôležitejších kategóriách daní a to z priamych daní daň z príjmu a z nepriamych daň z pridanej hodnoty a spotrebné dane. V nasledujúcej časti sú popísane hlavné rozdiely medzi daňovými zákonmi jednotlivých krajín.

V práci bola zvolená metóda porovnania daňových zákonov a následné vyslovenie záveru pre jednotlivé kategórie daní. V každej kategórii je spomenutá položka, ktorá sa v ďalšej časti diplomovej práce použije na zníženie daňovej povinnosti pre konkrétnu spoločnosť.

Na konci tejto kapitoly bude vyslovené celkové zhodnotenie daňových systémov a určenie celkového víťaza ale aj víťazov jednotlivých kategórii.

### **4.4 Porovnanie jednotlivých kategórii daní**

V tejto časti už prichádza spomínané porovnanie daňových systémov. Najskôr sa práca zaoberá kategóriou priamych daní a jej jednotlivých položiek a potom kategóriou nepriamych daní a jej položiek.

#### **4.4.1 Priame dane**

V tejto časti sa bližšie pozrieme na jednotlivé rozdiely v daniach z príjmu v Českej republike a Slovenskej republike. V porovnaní sa budeme zaoberať najskôr sadzbou jednotlivých daní a jej porovnanie z hľadiska poplatníka dane a správcu dane. Ďalej sa práca zaoberá jednotlivými významnými rozdielmi.

#### 4.4.1.1 Daň z příjmu

Daň z příjmu rozdeľujú jednotlivé zákony rovnako, na daň z príjmu právnických a fyzických osôb. Z pohľadu fyzickej osoby je zjavné, že sadzba pre obyvateľa Českej republiky je výhodnejšia ako pre obyvateľa Slovenska. Pre porovnanie na Slovensku je rovná daň 19 % a v Českej republike je daň z príjmu fyzickej osoby 15 %.

Ak sa však na to pozrieme z hľadiska správcu dane, tak rozdiel medzi výberom tejto dane nie je až taký výrazný, pretože Česká republika má vyššiu priemernú mzdu.

Ak sa bližšie pozrieme na jednotlivé položky dane z príjmu zistíme, že Česká republika z dôvodu zníženia daňového zaťaženia obyvateľstva zrušila nezdaniiteľné položky základu dane a nahradila ich zľavami na dani. Na Slovensku tieto položky stále existujú, je však otázne, či by ich zrušenie viedlo k nižšiemu daňovému zaťaženiu.

Ďalší rozdiel nájdeme v problematike stanovenia daňovo uznateľných výdavkov percentuálnou čiastkou. Obe krajiny ponúkajú túto možnosť pre poplatníkov dane, avšak podmienky sú rozličné. Podmienkou na Slovensku je, aby poplatník nebol platcom dane z pridanej hodnoty alebo bol platcom DPH len časť zdaňovacieho obdobia. V tom prípade si na území Slovenskej republiky uplatniť 40 % z príjmov z prenájmu a príjmov z podnikania alebo z inej samostatne zárobkovej činnosti. Podľa zvláštneho predpisu si môže uplatniť 60 % z príjmov z remeselnej živnosti.

V Českej republike hovorí daňový zákon taktiež o možnosti uplatnenia výdavkov percentuálne, avšak podľa iného predpisu. 80 % z príjmov si môže uplatniť z príjmu z remeselnej živnosti, 60 % z príjmov zo živnosti s výnimkou remeselných živností a 40 % z iného podnikania alebo samostatne zárobkovej činnosti podľa zvláštneho predpisu.

Z tohto pohľadu je teda možné prehlásiť, že občania podnikajúci v remeselnej alebo poľnohospodárskej sfére sú menej daňovo zaťažení v Českej ako v Slovenskej republike.

Čo sa týka dane z príjmu právnických osôb, obe krajiny majú vďaka zmene novelizácii českého daňového zákona rovnakú sadzbu dane a to 19 %. Slovensko túto sadzbu určilo z dôvodu rovnej dane, Česká republika znížila sadzbu z pôvodných 20 % od roku 2010.

Je potrebné uviesť, že daňová reforma na Slovensku zrušila osobitnú sadzbu pre daň zrážkových, pojem samostatný základ dane, ktoré sú stále v platnosti v Českej republike a ich sadzby sú 15 %. Čiže ďalší rozdiel je vo výpočte celkovej daňovej povinnosti. Oba výpočty sú popísané v jednotlivých kapitolách v teoretickej časti. Celkové daňové zaťaženie je teda v Českej republike nižšie, avšak na Slovensku je oveľa jednoduchšie celkovú daňovú povinnosť určiť a tým sa strácajú dodatočné náklady spojené s evidenciou dane.

Ďalšou významnou položkou v dani z príjmu v oboch krajinách sú odpisy. Obe krajiny postupne novelizovali svoje zákony o odpisoch majetku a tým sa odpisové postupy začali celkom výrazne líšiť. Z pohľadu zaradenia do odpisovania platí, že vstupná cena na území Slovenskej republiky musí byť vyššia ako 1700 € a na území ČR je to 40 000 Kč. Po prepočte aktuálnym kurzom ČNB je možné zistiť, že hodnota na Slovensku je o niečo vyššia.

Čo sa týka odpisových skupín, na Slovensku existujú 4 odpisové skupiny podľa doby odpisovania a to 4, 6, 12 a 20 rokov a v Česku je to 6 skupín podľa doby odpisovania 3, 5, 10, 20, 30 a 50 rokov. Slovenská republika prešla z pôvodne 5 odpisových skupín na skupiny 4 z dôvodu zvýšenia daňovej úspory. Teda budovy s dobou odpisovania 30 rokov sa preradili do skupiny číslo 4. V Českej republike nastala výraznejšia zmena len zrušením skupiny 1, ktorá bola určená pre motorové vozidlá.

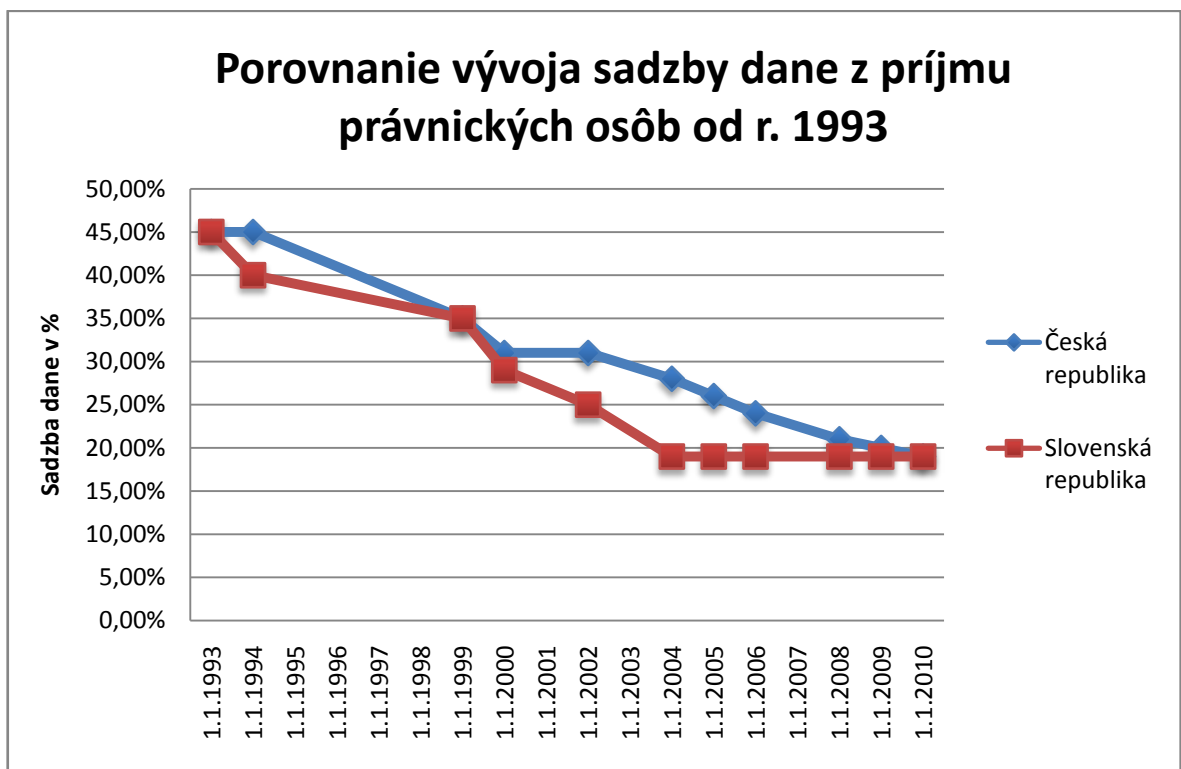
Výraznou zmenou, ktorá nastala na Slovensku bola aj možnosť odčlenenia niektorých prvkov budov, ktoré sú zaradené do štvrtej odpisovej skupiny. Jedná sa o výťah, vzduchotechniku, elektrické rozvody a počítačové siete. Tieto môže poplatník odpisovať podľa zvláštneho predpisu, ako osobitný majetok, zaradený buď do druhej alebo do tretej odpisovej skupiny, v závislosti na type majetku. Česká republika takúto výnimku v zákone nemá.

V konečnom dôsledku majú obe krajiny z hľadiska odpisov svoje výhody aj nevýhody. Výhodou Slovenskej republiky je menší počet odpisových skupín, čo vedie k značne jednoduchšej evidencii odpisov a celkovo výhodnejším odpisovým podmienkam.

Z pohľadu Českého daňového zákona však môže osoba niektoré položky svojho majetku ako napr. budovy odpisovať dlhšiu dobu, čo je z hľadiska plánovania výnosov a nákladov výhodnejšie. Samozrejme je však kratšia doba odpisovania väčšou devízou ako finančné plánovanie odpisov.

Odpisy sú jednou z možností, ako výrazne optimalizovať daňovú povinnosť pre konkrétnu firmu, preto sa nimi práca zaoberá aj v nasledujúcich kapitolách.

Na záver tejto časti porovnania je zobrazený graf vývoja sadzieb dane z príjmu právnickej osoby oboch krajín. Slovenská republika v rámci zákona o rovnej dani prešla v roku 2004 na sadzbu 19 % a túto sadzbu sa jej darí udržiavať dodnes. Česká republika zvolila pozvoľný spôsob znižovania dane z príjmu a preto až tento rok dosiahla rovnakej hladiny ako sadzba dane z príjmu právnických osôb na Slovensku.



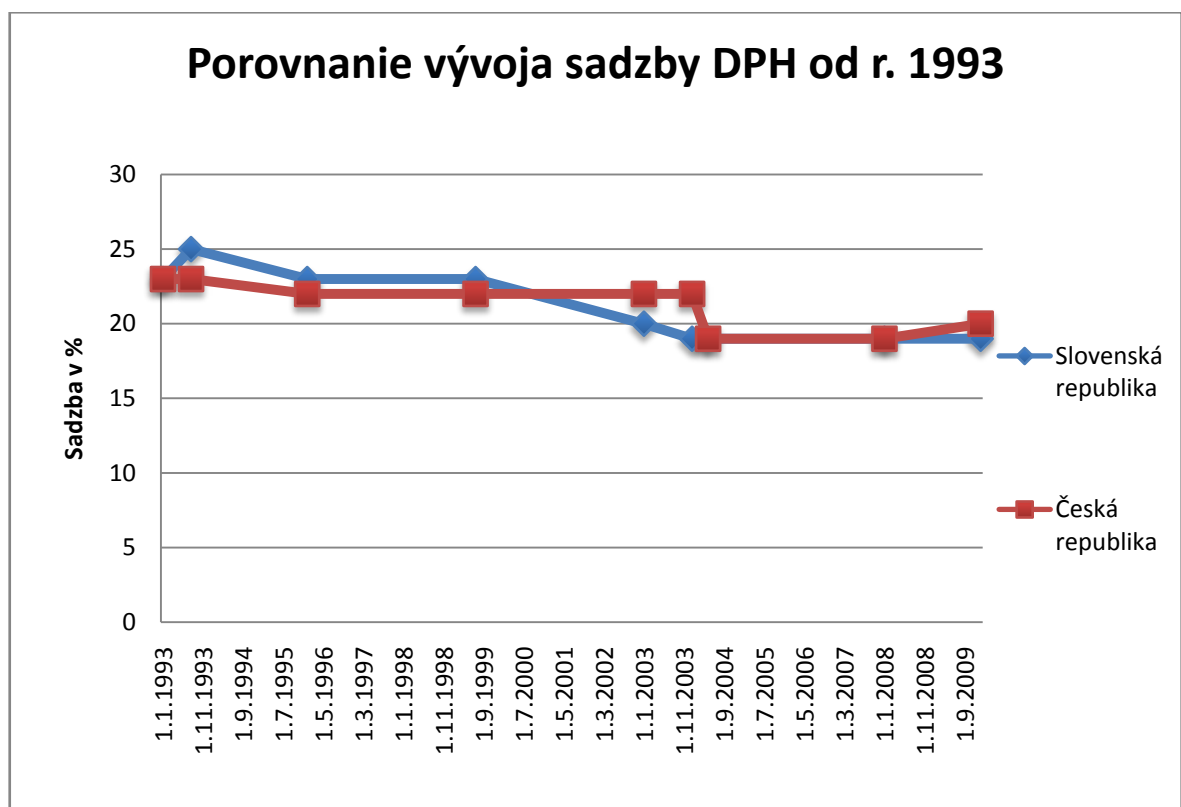
Obrázok 1 Porovnanie vývoja sadzby dane z príjmu právnických osôb od roku 1993, Zdroj : Vlastné spracovanie

#### 4.4.2 Nepriame dane

Nepriame dane ako súčasť daňových systémov oboch krajín zasahujú do celkového daňového zaťaženia vo veľkej miere. Najdôležitejšia nepriama daň je daň z pridanej hod-

noty. Čo sa týka porovnania daňového zaťaženia daňou z pridanej hodnoty v Českej a Slovenskej republike, je dôležité najprv uviesť jednotlivé sadzby. Ako bolo v teoretickej časti už spomenuté, sadzba DPH na Slovensku je v rámci rovnej dane 19 % zo základu dane. Zákon však uvádza aj položky, na ktoré sa uplatňuje tzv. znížená sadzba dane a to 10 % zo základu dane. Česká republika zatiaľ o rovnej dani neuvažuje a sadzba je určená na hranici 20 % zo základu dane a 10 % pre zníženú sadzbu dane. Dá sa teda povedať, že slovenská republika je na tom o 1 % lepšie.

V nasledujúcej tabuľke sa nachádza vývoj sadziieb dane z pridanej hodnoty v oboch krajinách. Pre zjednodušenie nie sú uvedené znížené sadzby dane z pridanej hodnoty.



Obrázok 2 Porovnanie vývoja dane z pridanej hodnoty od roku 1993, Zdroj : vlastné spracovanie

Z predchádzajúceho grafu vyplýva, že sadzby dane s pridanej hodnoty sa od rozdelenia Československa menili približne rovnako a významnejšie zmeny nenastali.



Daň z pridanej hodnoty bola vo všetkých krajinách po vstupe do Európskej únie zmenená podľa jej smerníc. Obe krajiny prijali rôzne opatrenia a podpísali rôzne zmluvy, aby sa tak na jednej strane zjednodušil presun daní v Európskej únii, ale aj aby sa zamedzi- lo daňovým únikom. Jedným zo systémov, do ktorého obe krajiny vstúpili bol systém pre výmenu informácii o dani z pridanej hodnoty. Tento systém eviduje všetkých platcov DPH v eurozóne a na základe neho je možné zistiť, či jednotlivé subjekty majú právo daň od- viesť, alebo povinnosť daň priznať.

Ak sa zameriame na problematiku zdaňovacieho obdobia, môžeme si všimnúť roz- dielne podobnosti v predpisoch. Teda v oboch krajinách platí, že ak obrat platcu prekročí zákonom stanovenú čiastku, stáva sa zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a ak nie tak platí, že zdaňovacie obdobie je kalendárny štvrtrok. Líšia sa akurát zdaniteľné čiastky, pre Českú republiku to je 10 000 000 Kč a pre Slovenskú republiku to je 331 939, 19 €.

Výraznejšie rozdiely v tejto kategórii nachádzame len v špecifických prípadoch a to napr. na Slovensku je možné byť mesačným platcom DPH aj v prípade, že obrat nedosia- hol požadovanú výšku, ak o to platca vopred požiada správcu dane. V Českej republike je toto síce možné tiež, je však určená spodná hranica obratu na 2 000 000 Kč. Ďalším rozdie- lom je, že na SR takto môže platca učiniť aj po skončení zdaňovacieho obdobia, t.j. kalen- dárneho štvrtroka, avšak v Českej republike je to možné len na konci kalendárneho roka.

Ďalšou kategóriou nepriamych daní sú spotrebné dane. Viacero štátov Európskej únie sa na začiatku roka 2010 rozhodlo zvýšiť príjem do štátneho rozpočtu zvýšením spot- rebných daní. V Českej republike tak vzrástli spotrebné dane o 0,05 € za liter. Podobne sa tak stalo aj v iných krajinách EÚ ako napr. v Maďarsku a v Írsku. V Českej republike na- rástla okrem toho aj spomínaná daň z pridanej hodnoty.

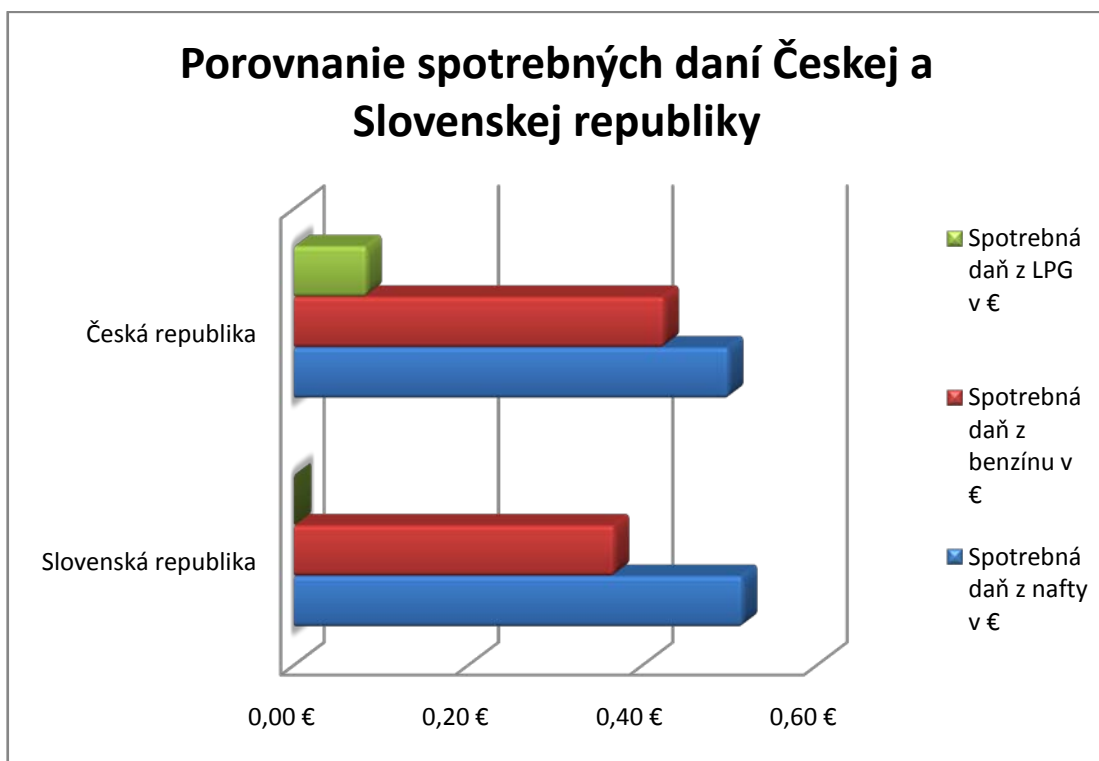
Slovenská republika je na tom v porovnaní s Českou republikou, čo sa týka daňo- vého zaťaženia lepšie. Nielen že sa nemenila daň z pridanej hodnoty, Slovensko spolu so Španielskom patrí medzi jediné dve krajiny v Európskej únii, ktorým sa podarilo spotrebnú daň znížiť. Konkrétne sa jednalo o daň z nafty ktorá sa znížila o 0,13 € za liter v porovnaní s minulým rokom. Je však pravda, že táto daň sa menila len ako dôsledok zavedenia mýt- neho systému a po dlhotrvajúcich štrajkoch prepravcov, ktorých sa mýto dotklo.

Dôležitým faktom je aj to, že Slovenská republika znížila ako jedna z mála republík daň z LPG na nulu, čím sa zaradila na popredné priečky v ukazovateli najnižšieho daňové- ho zaťaženia v európskej únii.

Pre porovnanie sú v nasledujúcej tabuľke a grafe uvedené hodnoty spotrebných daní na Slovensku a v Českej republike.

Tabuľka 1 Porovnanie spotrebných daní Českej a Slovenskej republiky, Zdroj : vlastné spracovanie

Krajina	Spotrebná daň z nafty v €l	Spotrebná daň z benzínu v €l	Spotrebná daň z LPG v €l
Slovenská republika	0,515	0,368	0,000
Česká republika	0,499	0,425	0,084



Obrázok 3 Porovnanie spotrebných daní Českej a Slovenskej republiky, Zdroj : vlastné spracovanie

Z tabuľky a grafu je zjavné, že Slovenská republika je v tejto kategórii daní v porovnaní s Českou republikou na tom omnoho lepšie, len v kategórii spotrebnej dane z benzínu má vyššie daňové zaťaženie ale v ostatných kategóriách je jasným víťazom.

Poslednou porovnávanou kategóriou daní budú majetkové dane. Nasledujúce porovnanie nebude až také obsiahle, nakoľko Slovenská republika nemá vo svojej legislatíve skoro žiadne majetkové dane, a to z dôvodu prevažujúceho názoru, že majetkové dane sú vlastne nič iné ako druhé zdanenie vecí, na ktoré sa táto daň vzťahuje. V roku 2004 bola na Slovensku zrušená daň dedičská a darovacia a v roku 2005 aj daň z prevodu nehnuteľnosti. Dokonca aj výška dane z nehnuteľností je v porovnaní s eurozónou veľmi nízka. Tieto faktory radia Slovensko na prvé miesto v hodnotení krajín s najnižším daňovým zaťažením v EÚ.

V Českej republike existujú zatiaľ všetky druhy majetkových daní. Daň z prevodu nehnuteľností má hodnotu 3 % zo základu dane. Daň dedičská a darovacia je rôzna a závisí od toho, do ktorej rodinnej línie dedič alebo obdarovaný patrí. V roku 2008 však prišla do platnosti novela zákona, ktorá oslobodzuje pozostalých a obdarovaných z prvej a druhej línie od dane. Daň teda platia len osoby patriace do tretej línie, najnižšia možná sadzba je 7 % zo základu dane.

#### **4.5 Záverečné zhodnotenie porovnania daňového zaťaženia na území Českej a Slovenskej republiky**

Slovenská republika a Česká republika boli odjakživa krajiny s vysoko nadštandardnými diplomatickými vzťahmi. Je to dané hlavne tým, že kedysi tvorili jeden štát a z celej eurozóny majú teda k sebe jej obyvatelia najbližšie. Taktiež patria do spoločenstva tzv. vyšehradskej štvorky spolu s Poľskom a Maďarskom. Nie je teda nepochopiteľné, že ich zákony a legislatíva sú v mnohých bodoch rovnaké, respektíve podobné. Ich členstvo v Európskej únii ich dokonca zaväzuje, aby jednotlivé zákony prispôbili jej smerniciam, z čoho vyplýva, že ich legislatíva sa v nasledujúcich rokoch ešte viac navzájom priblíži.

Úlohou predchádzajúcej kapitoly však bolo poukázať na niektoré významné rozdiely v zákonoch oboch krajín. Čo sa týka kategórie priamych daní, na základe uskutočneného pozorovania a študovania daňového zákona, je možné vysloviť záver, že Česká republika

má nižšie daňové zaťaženie ako Slovensko. Na druhej strane je však slovenská legislatíva, z pohľadu evidencie a správy daní jednoduchšia a ľahšie pochopiteľná pre všetkých, na ktorých sa daň vzťahuje.

V kategórii nepriamych daní je už možné nájsť viac rozdielov. Daň z pridanej hodnoty poskytuje väčšiu voľnosť obyvateľom Slovenska, nakoľko je variabilnejšia a poskytuje viacero možností napr. uskutočnenia daňovej povinnosti ako česká daň z pridanej hodnoty. Najväčšie rozdiely však boli nájdené v spotrebných daniach, kde si Slovenská republika nielen v porovnaní s Českom ale aj v rámci celej Európskej únie viedla veľmi dobre. Teda v nepriamych daniach vyhráva Slovenská republika.

Je ťažké povedať, ktorá krajina je na tom v konečnom dôsledku lepšie. Obe krajiny majú svoje daňové zákony spracované podľa potrieb svojich obyvateľov v závislosti na ich životnej úrovni a samozrejme aj podľa potrieb štátu, pretože daň, ako už bolo spomenuté v teoretickej časti, je hlavným zdrojom príjmov verejného rozpočtu. Ak však má kapitola splniť svoj cieľ a to určiť ktorá krajina je z hľadiska daňového zaťaženia na tom lepšie, je potrebné vyhlásiť celkového víťaza. A tým je, podľa uskutočnených analýz a pozorovaní v dnešnej dobe Slovenská republika.

## **5 ANALÝZA SÚČASTNÉHO STAVU DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA SPOLOČNOSTI XYZ S.R.O.**

Táto kapitola diplomovej práce sa venuje analyzovaniu súčasného stavu daňového zaťaženia skúmanej spoločnosti. Táto analýza bude slúžiť ako základ na neskorší návrh na optimalizáciu daňového základu spoločnosti z pohľadu daňových základov oboch krajín.

Spoločnosť si z dôvodov, ktoré nechcela bližšie špecifikovať nepriala uviesť základné údaje, ako názov, predmet podnikania, ani mená spoločníkov. Poskytla však potrebné výkazy, preto bude možné túto analýzu uskutočniť.

V prvej časti analýzy sa práca zameriava na daň z príjmu právnickej osoby a teda celkovú daňovú povinnosť spoločnosti za rok 2009. Údaje použité v analýze sú vybrané z daňového priznania spoločnosti za rok 2009, ktoré podala spoločnosť podľa zákona do 31.03.2010.

### **5.1 Analýza jednotlivých položiek daňovej povinnosti spoločnosti**

#### **XYZ s.r.o**

V tejto kapitole bude podrobne popísaný postup pri výpočte daňovej povinnosti spoločnosti XYZ s.r.o.. Spoločnosť riadne podľa zákona podala daňové priznanie a to dňa 25.03.2010. Porovnávať sa bude s daňovým priznaním spoločnosti za rok 2008. V prvej časti sa práca zaoberá výkazom zisku a straty a v druhej už spomínaným výpočtom daňovej povinnosti.

#### **5.1.1 Zjednodušený výkaz zisku a strát spoločnosti XYZ s.r.o.**

Táto kapitola je zameraná na zjednodušenú analýzu výkazu zisku a strát spoločnosti XYZ s.r.o.. Pre potreby práce nebolo nutné uvádzať celý výkaz, je preto uvedený len v jeho zjednodušenej forme.

Tabuľka 2 Výkaz zisku a strát spoločnosti XYZ s.r.o. v €, prvá časť, Zdroj : vlastné spracovanie

Položky výkazu zisku a strát	2008	2009
Tržby z predaja tvaru	36182	17066
Náklady na obstaranie	20315	10345
<b>Obchodná marža</b>	<b>15867</b>	<b>6721</b>
<b>Výroba</b>	<b>718051</b>	<b>527145</b>
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	718051	527145
<b>Výrobná spotreba</b>	<b>242515</b>	<b>205478</b>
Spotreba materiálu	194151	156257
Služby	48364	49221
<b>Pridaná hodnota</b>	<b>491403</b>	<b>328388</b>

Z prvej časti výkazu zisku a strát je zjavné, že spoločnosť vykazuje nižšie tržby v porovnaní s minulým rokom. Podľa konateľa spoločnosti je to dané znížením predaja výrobkov aj tovaru, čo má na svedomí ekonomická kríza, ktorá mala veľký vplyv na celé odvetvie. Z toho teda vyplýva, že ani daňová povinnosť nebude vyššia ako v minulom roku. Významnou položkou v tejto časti je položka služieb v rámci výrobnéj spotreby. Ako jediná v porovnaní s minulým rokom vzrástla a to z dôvodu nárastu cien určitých služieb.

Tabuľka 3 Výkaz zisku a strát spoločnosti XYZ s.r.o. v €, druhá časť Zdroj : vlastné spracovanie

Položky výkazu zisku a strát	2008	2009
<b>Osobné náklady</b>	<b>115249</b>	<b>132549</b>
Mzdové náklady	83051	95555
Náklady na sociálne poistenie	29011	33587
Sociálne náklady	3187	3407
Dane a poplatky	2855	2708
Odpisy k majetku	62039	63529
Tržby za predaj dlhodobého majetku a materiálu	6871	4002
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	3784	
Ostatné výnosy	13510	57351
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	2490	2253
<b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti</b>	<b>325367</b>	<b>188702</b>

V predchádzajúcej tabuľke môžeme vidieť pokračovanie predchádzajúcej tabuľky. V tejto časti výkazu je možné vidieť jeden zo základných ukazovateľov, ktorý hovorí o tom, že v spoločnosti alebo v odvetví nie je všetko v poriadku. Je ním porovnanie položiek tržieb a osobných nákladov. Zatiaľ čo tržby medziročne klesli celkom rapídne, osobné náklady svoj trend rastu výraznejšie nespomalili. Táto položka tiež výrazne znižuje výsledok hospodárenia a tým aj celkovú daňovú povinnosť.

Na konci tabuľky je uvedený výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti ktorý medziročne klesol skoro o polovicu. Je teda možné vyhlásiť, že spoločnosť podniká v oblasti, ktorej sa ekonomická kríza dotkla vo veľkej miere. Nasledujúca tabuľka je poslednou časťou výkazu zisku a strát spoločnosti XYZ s.r.o.

Z pohľadu odpisov je zjavné, že spoločnosť v roku 2009 nakúpila určitý majetok, pretože výška odpisov medziročne narástla. Spoločnosť odpisuje všetok opisovateľný dlhodobý majetok rovnomerne. Konkrétne spoločnosť nakúpila nákladný automobil v hodnote 33 778 € a drobný dlhodobý hmotný majetok v hodnote 998,72 €. Na základe týchto nákupov teda vzrástol celkový ročný odpis majetku. Všetky drobné nákupy materiálu, zásoby, administratívne potreby a podobne spoločnosť účtuje priamo do spotreby.

*Tabuľka 4 Výkaz zisku a strát spoločnosti XYZ s.r.o. v €, tretia časť, Zdroj : vlastné spracovanie*

<b>Položky výkazu zisku a strát</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Výnosové úroky	5444	3083
Nákladové úroky	1859	4042
Kurzové zisky	5377	4
Kurzové straty	929	55
Ostatné náklady na finančnú činnosť	7767	7211
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	266	-8221
<b>Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením</b>	<b>325633</b>	<b>180481</b>

Táto časť výkazu zisku a strát je venovaná finančnej činnosti. Spoločnosť sa medziročne dostala dokonca do straty, čo je dané hlavne znížením položky kurzového zisku na skoro nulovú hodnotu. Jedným z dôvodov môže byť strata významného zahraničného partnera alebo jednoducho prijatie Eura na Slovensku, čím sa zamedzili všetky zisky plynúce zo zhodnocovania Slovenskej koruny.

### 5.1.2 Analýza daňového priznania spoločnosti k dani z príjmu XYZ s.r.o.

V nasledujúcej časti sa práca zameria na kritickú analýzu daňového priznania k dani z príjmu právnických osôb spoločnosti XYZ s.r.o.

*Tabuľka 5 Zjednodušené priznanie k dani z príjmu právnických osôb v €, Zdroj : vlastné spracovanie*

Popis položky	2008	2009
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením podľa §17 ods. 1</b>	<b>325633,41</b>	<b>180481,56</b>
<b>Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia</b>	<b>14496,14</b>	<b>15908,59</b>
Spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch	881,41	687,54
Výdaje na reprezentáciu	959,47	794,54
Manká a škody	700,52	515,32
Ostatné položky zvyšujúce základ dane	11954,74	13911,19
<b>Položky znižujúce výsledok hospodárenia</b>	<b>14835,46</b>	<b>13915,12</b>
Príjmy ktoré nie sú predmetom dane	254,45	0
Čiastky ktoré boli podľa §17 §19 a §52 zaplatené	14581,01	13915,12
<b>Základ dane alebo daňová strata</b>	<b>325294,09</b>	<b>182475,03</b>
<b>Daň 19% zo základu dane</b>	<b>61805,877</b>	<b>34670,26</b>

Na území Slovenskej republiky je v rámci rovnej dane od roku 2004 pevná daňová sadzba pre právnické osoby vo výške 19 % zo základu dane. Ako už bolo spomenuté, spoločnosť vykázala medziročne omnoho menší zisk a preto je aj celková daňová povinnosť nižšia. Spoločnosť vykázala medzi položkami zvyšujúcimi výsledok hospodárenia niekoľko položiek.

Prvou položkou sú pohonné hmoty. Tu spoločnosť využila novelu zákona platnú od roku 2009 ktorá hovorí, že ako si platca dane z príjmu právnických osôb uplatní len 80 % z celkovej preukázateľnej ceny nakúpených pohonných hmôt, nemusí viesť knihu jász. Táto položka sa potom odzrkadlí v daňovom priznaní zvýšením pripočítateľnej položky k základu dane, ktorá sa vzťahuje na pohonné hmoty. Spoločnosť si v roku 2009 zvolila tento



postup a to z dôvodu zníženia administratívnych nákladov. V roku 2010 bude spoločnosť tento postup využívať aj naďalej a to aj z dôvodu vymedzenia možnosti uplatnenia dane z pridanej hodnoty do výšky 80 % z ceny pohonných hmôt. Táto novela zákona o dani z príjmu prišla do platnosti 1.1.2010.

Spoločnosť bola nútená znížiť celkové výdaje na reprezentáciu a to tiež z dôvodu ekonomickej krízy. V roku 2010 bola prijatá novela zákona, ktorá hovorí, že spoločnosť môže uplatniť ako daňový výdaj aj predmety, ktoré nie sú označené jej ochrannou známkou alebo logom. Týmto by sa mohla táto položka, a tým aj celkový základ dane značne znížiť.

Spoločnosť eviduje za rok 2009 manká a škody vo výške 515,34 €, čo vzhľadom na jej podnikateľský zámer a odvetvie v ktorom sa nachádza, je prijateľná suma.

Medzi ostatné položky zvyšujúce základ dane patria napríklad pohľadávky po dobe splatnosti. V praxi to znamená, že aj keď spoločnosť vykazuje určité pohľadávky ako nesplatené, musí z nich odvieť daň. Preto je veľmi dôležité pre spoločnosť XYZ s.r.o. aby sa v roku 2010 zamerala na zdokonalenie svojho systému vymáhania pohľadávok, alebo považovala nad možnosťou odpredaja pohľadávok faktoringovým alebo forfaitingovým spoločnostiam. Taktiež je sem zaradená položka darov, spoločnosť poskytla dva dary v celkovej hodnote 2525 €

Spoločnosť v porovnaní s položkami zvyšujúcimi základ dane eviduje len málo položiek znižujúcich základ dane. Prvou z nich sú príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a to konkrétne v roku 2008 získala spoločnosť dar v podobe spotrebného materiálu vo výške uvedenej v daňovom priznaní. V roku 2009 spoločnosť príjmy tohto typu neeviduje.

Ďalšia položka znižujúca základ dane sa počíta z rôznych výdajov, ktoré sú uvedené v zákone o dani z príjmu v §17 ods. 21 §19 ods. 4 a v §52 ods. 21. Konkrétne spoločnosť vykazuje výdaje na sprostredkovateľskú činnosť a výdaj na prenájom. Hlavnou časťou tejto položky je však výdaj spojený s úhradou pohľadávok a záväzkov po dobe splatnosti, ktorý popisuje už spomínaný §52 ods. 12.

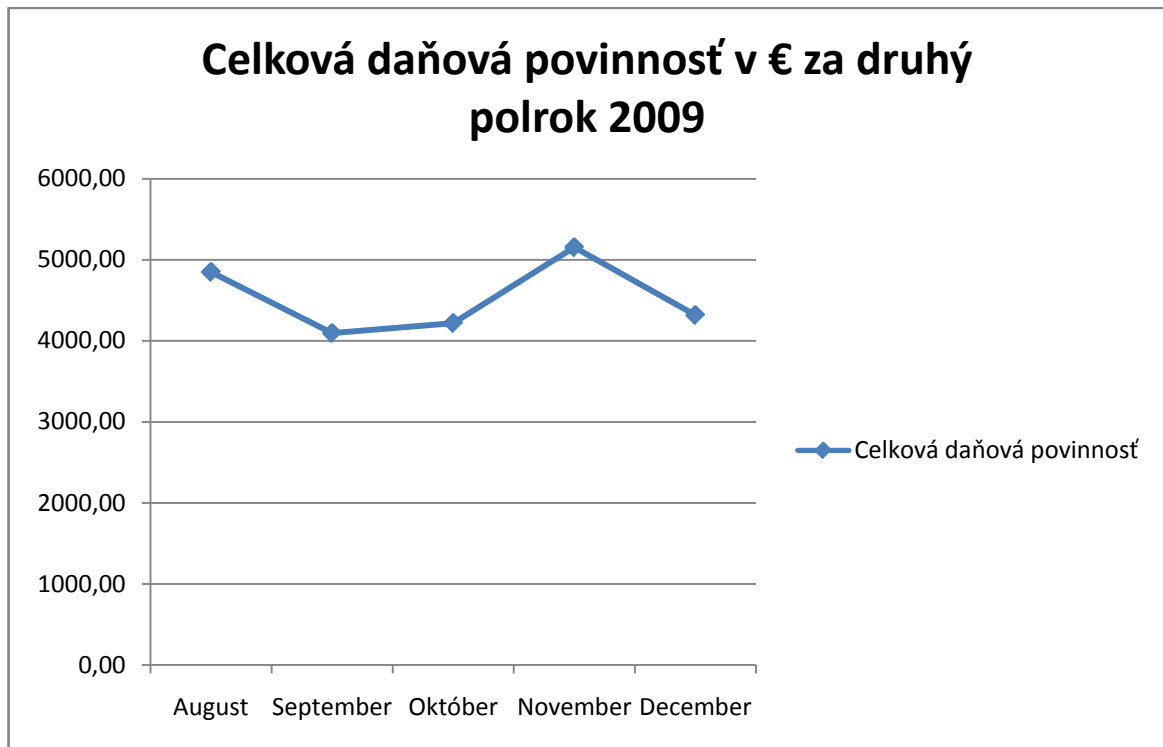
V závere, pri pohľade na celkovú daňovú povinnosť je možné povedať, že spoločnosť medziročne znížila svoj základ dane a tým aj splatnú daň. Nie je to však dané optimalizáciou ich daňovej povinnosti, ale celkovou náladou v odvetví, ktorého sa dotkla ekonomická kríza.

### 5.1.3 Analýza dane z pridanej hodnoty spoločnosti XYZ s.r.o.

Spoločnosť dosiahla podľa zákona stanovený obrat 331 939,19 € a preto je mesačným platcom dane z pridanej hodnoty. Nasledujúca kapitola sa zameriava na jej evidenciu a vykazovanie dane z pridanej hodnoty a na základe toho zanalyzovanie súčasného stavu daňovej povinnosti za druhú polovicu roka 2009.

*Tabuľka 6 Prehľad celkovej daňovej povinnosti k dani z pridanej hodnoty spoločnosti XYZ s.r.o. v € za druhý polrok 2009, Zdroj : vlastné spracovanie*

	Dodanie tovaru a služby podľa §8 a §9	Nadobudnutie tovaru v tuzemsku	Tovary a služby podľa §69	Dodanie tovaru a služieb oslobodené od dane	Daň na výstupe celkom	Daň na vstupe celkom	Celková daňová povinnosť v €
<b>August</b>	34992,94	3336,75	-690,00	0,00	7151,54	2301,73	<b>4849,81</b>
<b>September</b>	38287,93	12238,26	431,59	630,10	9681,98	5586,62	<b>4095,36</b>
<b>Október</b>	36115,99	7749,97	0,00	0,00	8334,53	4115,89	<b>4218,64</b>
<b>November</b>	43449,45	1025,00	0,00	0,00	8450,15	3294,93	<b>5155,22</b>
<b>December</b>	68325,55	16173,85	163,00	0,00	16085,86	11768,48	<b>4317,38</b>



Obrázok 4 Celková daňová povinnosť k dani z pridanej hodnoty spoločnosti XYZ s.r.o. za druhý polrok 2009

#### 5.1.3.1 Analýza dane z pridanej hodnoty za mesiac August

V mesiaci august spoločnosť vykázala najnižšiu daň na výstupe, ale taktiež klesla aj hladina dane na vstupe, z čoho vyplýva, že spoločnosť si zachovala približne rovnakú sumu celkovej daňovej povinnosti ako v minulých a aj budúcich mesiacoch. Zaujímavá je však položka tovary a služby podľa §69 ktorá je záporná. Spoločnosť v jednom z predchádzajúcich období poskytla služby rakúskej spoločnosti a to konkrétne repasovanie náhradných dielov do výrobných zariadení. V Auguste 2009 obdržala rakúska spoločnosť, ako stály zákazník, dobropis na predchádzajúcu faktúru v hodnote 690 €. Táto položka sa potom v daňovom priznaní eviduje v zápornej hodnote.

#### 5.1.3.2 Analýza dane z pridanej hodnoty za mesiac September

V mesiaci september spoločnosť zvýšila predaj svojich produktov slovenským dodávateľom. V tomto mesiaci spoločnosti taktiež vznikla možnosť uviesť daňovom priznaní aj dodanie tovaru alebo služby oslobodené od dane. Jednalo sa konkrétne o premiestnenie

tovaru zdaniteľnej osoby z tuzemska do iného členského štátu Európskej únie podrobne popísané v § 43 odst. 4. Spoločnosti taktiež narástla daň na výstupe, a to skoro dvojnásobne. Z toho môžeme usúdiť, že spoločnosť napríklad zvýšila nákup produktov za účelom uspokojenia zákazníkov.

### **5.1.3.3 Analýza dane z pridanej hodnoty za mesiac Október a November**

V mesiacoch október a november daňová povinnosť postupne rástla, čo bolo spôsobené zvýšením dopytu po poskytovaných službách a ponúkaných produktoch. Spoločnosť v tomto období neviduje žiadne služby poskytované do zahraničia, z čoho je možné usúdiť, že sa zamerala viac na slovenský trh.

### **5.1.3.4 Analýza dane z pridanej hodnoty za mesiac December**

V poslednom mesiaci roku 2009 spoločnosť vykázala celkovú daňovú povinnosť 4328,38 €. Spoločnosť v decembri roku 2009 vykázala okrem položiek podľa §8, 9, 10 a 11 ešte aj položku tovarov a služieb, na ktoré sa vzťahuje §69. Jednalo sa konkrétne o krátkodobý prenájom nákladného vozidla, ktorý spoločnosť použila na dovoz tovaru z krajín Európskej únie.

Spoločnosť si v rámci dane na výstupe uplatňuje nárok na odpočítanie dane podľa § 51 ods. 1 písm. (a), a to vo výške uvedenej v tabuľke. Spoločnosť v tomto mesiaci taktiež obchodovala s partnermi mimo územia Slovenska. V rámci zamedzenia dvojitého zdanenia je táto položka už započítaná do základu dane. Celkový základ dane vzťahujúci sa na dovoz tovaru do krajín eurozóny je 16173,85 €

Spoločnosť taktiež eviduje aj dovoz služieb z krajín Európskej únie a to vo výške 163 €. Jednalo sa o už spomínaný dovoz tovaru z niektorej krajiny eurozóny.

Na záver je potrebné spomenúť, že spoločnosť stále vykazuje daňovú povinnosť kladnú a nie zápornú v podobe daňovej straty. Dá sa preto konštatovať, že spoločnosť síce svoj zisk znížila, ale nie až v takej miere, aby bola ohrozené jej riadne fungovanie. V roku 2010 bol novelizovaný zákon o dani z pridanej hodnoty aj z pohľadu daňovej straty, kde boli nastavené priaznivejšie podmienky jej odpočtu v ďalších obdobiach. Preto by spoločnosť mohla v roku 2010 uvažovať o nákupe alebo rekonštrukcii niektorej položky majetku,

aj za predpokladu, že by sa spoločnosť dostala do straty, pretože bude pre ňu jednoduchšie v budúcich obdobiach túto stratu uplatniť a tým si znížiť daňovú povinnosť.

#### 5.1.4 Analýza cestnej dane spoločnosti XYZ s.r.o.

Spoločnosť vlastní, za účelom podnikania, celkom 9 motorových vozidiel. Je dôležité spomenúť, že daň z motorových vozidiel je špecifická daň, na ktorej výšku vplýva mnoho faktorov.

Prvým faktorom, podľa ktorého sa určuje, je miesto kde je vozidlo zaregistrované, konkrétne samosprávny kraj. Ďalej je dôležitá funkcia vozidla a teda či je vozidlo osobný automobil alebo úžitkový automobil. Osobný automobil má sadzbu dane určenú podľa zdvihového objemu motora. Pre úžitkové vozidlo je dôležitý počet náprav a potom typ vozidla podľa platných európskych smerníc. V prílohe je zverejnená tabuľka jednotlivých sadzieb podľa zákona o dani z motorových vozidiel.

V nasledujúcich tabuľkách sú zverejnené so súhlasom spoločnosti značky a zaradenie jednotlivých vozidiel, a celková daňová povinnosť vzťahujúca sa na každé vozidlo. V tabuľke č. 6 sa zameriava na osobné automobily a tabuľka č. 7 vozidlá úžitkové.

Tabuľka 7 Prehľad daňovej povinnosti za osobné automobily spoločnosti XYZ s.r.o.

<b>Osobné automobily</b>	<b>Zdvihový objem Motora cm<sup>3</sup></b>	<b>Daň z jednotlivých vozidiel v €</b>
Volvo S 80	2400	165,96
Volkswagen Passat	1896	33,19
<b>Celková daňová povinnosť za osobné automobily typu M</b>		<b>199,15</b>

Tabuľka 8 Prehľad daňovej povinnosti za osobné automobily spoločnosti XZY s.r.o.

<b>Úžitkové automobily</b>	<b>Celková hmotnosť v tonách</b>	<b>Počet náprav</b>	<b>Daň z jednotlivých vozidiel v €</b>
Renault Megane Scenic	2,01	2	175,92
Toyota Rav 4	2,20	2	156,01
Volkswagen Transporter	3,00	2	156,01
Volkswagen Transporter	2,80	2	175,92
Volkswagen Transporter	2,80	2	175,92
Ford Transit	2,88	2	175,92
Volvo XC 60	2,45	2	13,00
<b>Celková daňová povinnosť za úžitkové automobily typu N v €</b>			<b>1028,70</b>

Celková daňová povinnosť je potom súčet daňovej povinnosti za osobné a úžitkové vozidlá. Pri pohľade na tabuľku je možné si všimnúť, že niektoré vozidlá majú daň oproti ostatným veľmi nízku, ako napríklad vozidlo Volvo XC 60, kde je celková povinnosť len 13 €. Je to dané tým, že spoločnosť tento automobil využívala na účely podnikania len jeden mesiac. Podobne je na tom aj osobný automobil Volkswagen Passat, ktorý má spoločnosť v evidencii zatiaľ len 6 mesiacov.

Taktiež eviduje spoločnosť vozidlá síce rovnakej značky a aj rovnakej kategórie ale s rôznymi sadzbami. Jedná sa o vozidlá Volkswagen Transporter. Dve z týchto vozidiel spĺňajú normu EURO 3 a daň za ne bola určená vo výške 175,92 €. Tretie vozidlo tohto typu už však spĺňa normu EURO 4 a daň za neho bol určená vo výške 156,01 €. Rovnakú normu spĺňa aj vozidlo značky Toyota Rav 4.

Celková daňová povinnosť je teda po sčítaní jednotlivých položiek 1227,85 €. Spoločnosť počas roku 2009 využila možnosť platiť zálohy na daň z motorových vozidiel podľa § 91 Zákona o dani z motorových vozidiel. Celkový úhrn záloh za rok 2009 bol 1314,48 €. Spoločnosť teda eviduje daňový preplatok vo výške 86,63 € ktorý jej bude podľa zákona vrátený. Spoločnosť podala priznanie k dani z motorových vozidiel dňa 12.01.2010. V tomto priznaní si spoločnosť určila výšku záloh na daň na nasledujúce zdaňovacie obdobie a to vo výške 290,43 €. Pravidelnosť platieb si spoločnosť určila rovnako ako v roku 2009 na kvartálnu.

## 6 PROJEKT OPTIMALIZÁCIE DAŇOVÉHO ZÁKLADU SPOLOČNOSTI XYZ S.R.O. Z POHLĀDU ČESKÉHO DAŇOVÉHO SYSTÉMU

Táto kapitola je zameraná na vytvorenie projektu optimalizácie daňového základu spoločnosti XYZ s.r.o. z pohľadu daňových zákonov Českej republiky. Cieľom kapitoly bolo zistiť, či by daňový zákon Českej republiky vytvoril pre spoločnosť lepšie podmienky z pohľadu celkovej daňovej povinnosti, ako daňové zákony Slovenska. Postupne v projekte zanalyzujú jednotlivé kategórie štruktúry daňovej povinnosti spoločnosti XYZ s.r.o. tak, akoby spoločnosť sídlila v Českej republike.

### 6.1 Daň z príjmu právnických osôb

V tejto kategórii daní sa nachádzajú významné rozdiely medzi daňovými systémami vo viacerých položkách. Celkový výpočet daňovej povinnosti je v Českej republike zložitejší, ako bolo spomenuté v predchádzajúcej kapitole. Hlavnými rozdielmi, ktorým sa táto časť bude zaoberať je problematika odpisov a odpisových skupín, výpočet miezd a ich vplyv ako položky výkazu zisku a strát na základ dane

#### 6.1.1 Odpisy

Spoločnosť za rok 2009 eviduje vo svojich aktívach položky odpisovaného majetku, a to v štruktúre uvedenej v nasledujúcej tabuľke. V nej je taktiež uvedené porovnanie, ako by spoločnosť evidovala svoj majetok v Českej republike a aký by bol jej celkový odpis z pohľadu českého zákona.

*Tabuľka 9 Porovnanie odpisových skupín a ročných odpisov jednotlivých položiek majetku spoločnosti XYZ s.r.o., Zdroj : vlastné spracovanie*

Majetok	Slovenská republika			Česká republika		
	Odpisová skupina	Počet rokov	Celkový ročný odpis v €	Odpisová skupina	Počet rokov	Celkový ročný odpis v €
Budovy, haly a stavby	4	20	17910,6	5	30	11940,4
Stroje, prístroje a zariadenia	2	6	1421,87	3	10	853,122
Dopravné prostriedky	1	4	42451,32	2	5	33961,056
Ostatný dlhodobý majetok	1	4	1744,71	1	3	2326,28
<b>Celková hodnota položky odpisy k majetku (v €)</b>			<b>63528,5</b>			<b>49080,858</b>

Spoločnosť XYZ s.r.o. v roku 2009 nakúpila v roku 2009 len dopravné prostriedky a tie sa rovnako ako ostatný opisovateľný dlhodobý majetok rozhodla odpisovať rovnomerne, v rámci zjednodušenia evidencie.

V predchádzajúcej tabuľke je zobrazená celková výška odpisov spoločnosti pre rok 2009 v porovnaní so situáciou, keby sa spoločnosť musela riadiť českým daňovým zákonom. Majetok bol rozdelený do štyroch častí podľa odpisových skupín. Už podľa odpisových skupín je zjavné, že celková výška odpisov sa bude líšiť. Na Slovensku je opisovateľný majetok rozdelený len do štyroch odpisových skupín, zatiaľ čo v Českej republike existuje skupín 6. Pri porovnaní prvej položky a teda odpis budov stavieb a hál, vo vlastníctve spoločnosti vidíme, že spoločnosť by na území Českej republiky mohla uplatniť len viac ako polovicu z čiastky uplatnenej na Slovensku. Taktiež v roku 2010 bol zákon o dani z príjmu novelizovaný v rámci zavádzaného protikrizového balíčka. V ňom bolo okrem iného uvedené, že ak má spoločnosť v budove, ktorú eviduje vo svojom majetku počítačové siete, výťah, vzduchotechniku alebo elektrické rozvody, môže podľa zákona 595/2003 Z.z. tieto položky odpisovať samostatne. Spoločnosti sa tak rapídne zvýši výška odpisov a tým zníži daňová povinnosť.

Položky stroje a zariadenia sú na tom podobne ako budovy. V Českom daňovom zákone je doba odpisovania skoro o polovicu dlhšia a teda aj celkový ročný odpis je v Česku o polovicu menší ako na Slovensku.

Spoločnosť eviduje vo svojom majetku vyšší počet motorových vozidiel, ich prehlád bol uvedený v prechádzajúcej kapitole. Na Slovensku sú motorové vozidlá zaradené v prvej odpisovej skupine a teda ich doba používania je štyri roky. V Českej republike boli motorové vozidlá zaradené do špeciálnej skupiny 1a, ktorá sa ale nedávno zrušila a tento majetok bol zaradený do skupiny číslo dva. Skupina číslo dva má dobu odpisovania 5 rokov a teda z pohľadu výšky odpisu nie je medzi krajinami markantný rozdiel. Ako už však bolo spomenuté spoločnosť vlastní motorových vozidiel viac a preto je aj v tejto položke odpisov je rozdiel vysoký.

Jedinou položkou, ktorá je z pohľadu Českého daňového zákona výhodnejšia, je majetok zaradený v prvej odpisovej skupine. Výška odpisu je síce na území Českej republiky vyššia, táto položka však pre spoločnosť XYZ s.r.o. nie je významná a nikdy nedosahovala a ani nebude dosahovať takú výšku aby rozdiel bol markantný.



Celkový rozdiel výšky odpisov medzi jednotlivými situáciami je teda 14 447, 64 € O túto čiastku by musela spoločnosť zvýšiť svoj výsledok hospodárenia každý rok a tým pádom aj základ dane.

### 6.1.2 Mzdy

Mzdy a mzdová politika sú položkou, ktorá v mnohých spoločnostiach najviac ovplyvňuje výsledok hospodárenia. Česká republika v tomto smere zaviedla jednu veľmi dôležitú a zároveň efektívny nástroj a tým je tzv. superhrubá mzda. Tento typ výpočtu čistej mzdy platenej zamestnancom je výhodný aj z pohľadu zamestnávateľa a aj z pohľadu zamestnanca. Zamestnávateľovi sa zavedením tohto nástroja zbavil dodatočných komplikácií pri výpočte odvodov do sociálnej a zdravotnej poisťovne a na druhej strane zamestnanec zase vie podľa výplatnej pásky, koľko presne na neho zamestnávateľ prispieva.

V nasledujúcej tabuľke sú postupne uvedené výšky jednotlivých odvodov, ktoré platí zamestnávateľ za zamestnanca v Českej republike a na Slovensku. Nebudeme sa zaoberať výškou odvodov platených zamestnancom, pretože tieto odvody priamo neovplyvňujú na výšku základu dane spoločnosti. Pri určovaní celkovej výšky odvodov je použitá reálna hrubá mzda konkrétneho zamestnanca spoločnosti XYZ s.r.o.. Jej výška je 875 €.

*Tabuľka 10 Porovnanie sadzieb odvodov do sociálnej a zdravotnej poisťovne Českej a Slovenskej republiky a porovnanie celkovej odvodovej povinnosti spoločnosti XYZ s.r.o., Zdroj : vlastné spracovanie*

Krajina	Typ odvodu	Výška sadzby	Suma za jednotlivé odvody v €
<b>Slovenska Republika</b>	Odvod zdravotného poistenia	10,00%	87,5
	Odvod sociálneho poistenia	25,20%	220,5
	<b>Odvod celkom za zamestnávateľa</b>		
<b>Česká Republika</b>	Odvod zdravotného poistenia	9,00%	78,75
	Odvod sociálneho poistenia	26,00%	227,5
	<b>Odvody celkom za zamestnávateľa</b>		

Z tabuľky je zjavné, že výška odvodov do sociálnej a zdravotnej poisťovne sa líši len málo. Obe krajiny však vykazujú jedni z najvyšších sadzieb v rámci eurozóny. Celkovo teda môžeme prehlásiť, že ak by sa spoločnosť rozhodla v rámci rozšírenia pôsobenia ex-

pandovať do Českej republiky, jediné čo by sa z jej pohľadu pri výpočte odvodovej povinnosti zmenilo, by bol systém výpočtu. Výška osobných nákladov by sa zmenila len nevýznamne. V nasledujúcich tabuľkách je len na ukážku zobrazené, ako by vyzeral výpočet čistej mzdy v podmienkach Českého a Slovenského daňového zákona. Pre účely tohto výpočtu je potrebné uviesť, že pracovník má manželku, ktorej príjem dosahuje 8550 € ročne a dve neplnoleté deti.

V prechádzajúcej tabuľke sú tiež uvedené položky príspevkov do sociálneho fondu a príspevkov na stravovanie. Oba tieto predpisy musí zamestnávateľ dodržiavať. Na Slovensku je určená sadzba 0,6 % z hrubej mzdy zamestnanca a príspevok na stravovanie je 55 % z hodnoty stravného za deň. Tieto položky taktiež tvoria časť výsledku hospodárenia v podobe osobných nákladov.

*Tabuľka 11 Výpočet čistej mzdy konkrétneho zamestnanca spoločnosti XYZ s.r.o. v podmienkach českej legislatívy, Zdroj : vlastné spracovanie*

<b>Položka výpočtu</b>	<b>Suma v CZK</b>
<b>Superhrubá mzda</b>	<b>29897</b>
Zdravotné poistenie hradené zamestnávateľom	-1994
Sociálne poistenie hradené zamestnávateľom	-5758
<b>Hrubá mzda</b>	<b>22145,4</b>
Zdravotné poistenie	-997
Sociálne poistenie	-1772
<b>Základ dane z príjmu</b>	<b>29900</b>
Daň z príjmu pred uplatnením zľavy na dani	-4485
Zľava na dani	2070
Daň po zľave a pred uplatnením zvýhodnenia na dieťa	2415
Daňové zvýhodnenie na dieťa	1780
Daň z príjmu alebo daňový bonus	-635
<b>Čistá mzda</b>	<b>18 741</b>

Tabuľka 12 Výpočet čistej mzdy konkrétneho zamestnanca spoločnosti XYZ s.r.o. v podmienkach slovenskej legislatívy, Zdroj : vlastné spracovanie

Položka výpočtu	Suma v €
<b>Hrubá mzda</b>	<b>875</b>
Zdravotné poistenie	-35
Sociálne poistenie	-84
<b>Základ dane</b>	<b>756</b>
Odpočítateľná položka na poplatníka dane	-335,5
<b>Upravený základ dane</b>	<b>420,5</b>
Daň pred uplatnením zvýhodnenia sa dieťa	79
Daňový bonus na dieťa	-40
<b>Čistá mzda</b>	<b>717</b>

Pri porovnaní jednotlivých výpočtov je možné si všimnúť, že jednotlivé výpočty sa líšia nielen využitím superhrubej mzdy v Českom systéme ale aj rozdielnym uplatňovaním položiek znižujúcich celkovú daňovú povinnosť. Ako už bolo spomenuté v predchádzajúcich kapitolách, v Českej legislatíve boli nahradené odpočítateľné položky základu dane zľavami na daň. Celková daňová povinnosť podľa českých smerníc je po prepočítaní aktuálnym kurzom Národnej banky Slovenska 740,08 €. Je teda možné vysloviť, že z pohľadu zamestnanca aj zamestnávateľa je pre spoločnosť XYZ s.r.o. česká legislatíva výhodnejšia ako slovenská. Pre zamestnanca je to z dôvodu vyššej čistej mzdy a pre zamestnávateľa je to z pohľadu zníženia dodatočných nákladov na výpočet, evidenciu a výplatu miezd.

### 6.1.3 Dary

Slovenská republika patrí medzi krajiny, ktoré neumožňujú platcom dane z príjmov právnických osôb uplatniť si percento z peňažného alebo nepeňažného daru, ktorý platca za zdaňovacie obdobie poskytol. Spoločnosť XYZ s.r.o. v roku 2009 darovala tlačiarenské zariadenie a počítač miestnej materskej škole v hodnote 1025 €. A taktiež darovala na konci roku peňažný dar s bližšie nešpecifikovaným zámerom miestnej Univerzity v hodnote 2500 €. Podľa slovenskej legislatívy sa táto položka nezohľadňuje pri výpočte celkovej daňovej povinnosti. Naopak v Českej republike je možné odpočítať určité percento z hod-

noty daru. V nasledujúcej tabuľke je uvedené, o koľko môže spoločnosť XYZ s.r.o. z hľadiska českého daňového zákona znížiť svoj základ dane.

Tabuľka 13 Výpočet možného odpočtu daru od základu dane, Zdroj : vlastné spracovanie

Dar	Hodnota daru v €	Možný odpočet daru v %	Percento z daru v €
Nepeňažný dar materskej škole	1025	0,05	51,25
Peňažný dar univerzite	2500	0,1	250
<b>Možnosť odpočítania darov celkom v €</b>			<b>301,25</b>

Z prechádzajúcej tabuľky je teda zjavné, že spoločnosť by na základe možnosti odpočítania daru znížila svoj základ dane o 301,25 €. Je síce pravda že táto položka nie je až taká významná, ale spoločnosť a jej vlastníci by iste privítali akúkoľvek možnosť zníženia daňovej povinnosti a to hlavne v dnešnej dobe ekonomickej krízy.

#### 6.1.4 Opravné položky

Pri porovnaní jednotlivých daňových zákonov si môžeme, okrem už spomínaných skutočností všimnúť aj rozdiely v predpisoch, ktoré riešia problematiku opravných položiek. Táto kapitola bude venovaná konkrétne opravným položkám k pohľadávkam. V nasledujúcej tabuľke bude podrobne popísaná metodika tvorby opravných položiek v oboch krajinách.

Tabuľka 14 Porovnanie predpisov umožňujúcich uplatnenie opravnej položky k pohľadávkam Slovenskej a Českej republiky, Zdroj : vlastné spracovanie

	Hodnota pohľadávky	Doba uplynutá od splatnosti	možnosť uplatnenia opravnej položky v % z celkovej hodnoty pohľadávky
<b>Slovenská republika</b>	nezohľadňuje sa	360 dní	20,00%
		720 dní	50,00%
		1080 dní	100,00%

<b>Česká republika</b>	do 200 000 Kč	12 mesiacov	33,00%
		18 mesiacov	50,00%
		24 mesiacov	66,00%
		30 mesiacov	80,00%
		36 mesiacov	100,00%
	od 200 000 Kč	6 mesiacov	20,00%
		12 mesiacov	33,00%
		18 mesiacov	50,00%
		24 mesiacov	66,00%
		30 mesiacov	80,00%
		36 mesiacov	100,00%

V tabuľke č. 13 je možné vidieť, že český daňový zákon je oveľa konkrétnejší, čo sa týka uplatnenia opravnej položky k pohľadávkam. Spoločnosť XYZ s.r.o. neeviduje vo svojom účtovníctve podľa zákona o dani z príjmu Slovenskej republiky žiadnu opravnú položku k pohľadávkam. Pri bližšej analýze jednotlivých pohľadávok však spoločnosť eviduje celkovo tri pohľadávky v rôznych hodnotách, ktoré eviduje po splatnosti už siedmy mesiac. Podľa českej legislatívy by teda mohla spoločnosť uplatniť opravnú položku k pohľadávkam. V nasledujúcej tabuľke sú tieto pohľadávky popísané.

*Tabuľka 15 Výpočet možnej výšky opravnej položky k pohľadávkam v podmienkach českej legislatívy, Zdroj : vlastné spracovanie*

číslo pohľadávky	doba po splatnosti v mesiacoch	celková hodnota pohľadávky v €	možnosť odpočtu v €
1	211 dní	6985	nie je možnosť odpočtu
2	257 dní	7999	1599,8
3	195 dní	8550	1710
<b>opravné položky celkom v €</b>			<b>3309,8</b>

Spoločnosť teda eviduje vo svojej bilancii dve pohľadávky, ktoré spĺňajú podľa českého daňového zákona kritériá na tvorbu opravných položiek. Celková suma, ktorú si spoločnosť môže uplatniť je významná a značne zníži základ dane a teda aj daňovú povinnosť spoločnosti.

### 6.1.5 Zhrnutie analýzy priznania k dani z príjmu spoločnosti XYZ s.r.o. z pohľadu českého daňového zákona

V tejto časti práce je vypracovaný zjednodušený návrh daňového priznania spoločnosti XYZ s.r.o. v podmienkach Českého daňového zákona. Na konci tejto časti bude zhodnotené, či by sa v podmienkach Českého daňového zákona spoločnosti znížila celková daňová povinnosť, alebo nie.

*Tabuľka 16 Zjednodušené priznanie k dani z príjmu právnických osôb v podmienkach českej legislatívy spoločnosti XYZ s.r.o. za rok 2009, Zdroj : vlastné spracovanie*

Popis položky	Suma v €
<b>Výsledok hospodárenia podľa Slovenského daňového zákona</b>	<b>180482</b>
Úprava o rozdielne odpisy	14448
Úprava o opravné položky k pohľadávkam	3310
<b>Upravený výsledok hospodárenia podľa Českého daňového zákona</b>	<b>191620</b>
Čiastky zvyšujúce výsledok hospodárenia	13911
Výdaje, ktoré nie sú daňovými výdajmi	1997
<b>Medzisúččet</b>	<b>15908</b>
Príjmy nezahrňované do základu dane	13915
<b>Medzisúččet</b>	<b>13915</b>
Celkový odpočet darov	301
<b>Základ dane alebo daňová strata</b>	<b>193312</b>
<b>Daň 20% zo základu dane</b>	<b>38662</b>
<b>Daň 19% zo základu dane</b>	<b>36729</b>

Tabuľka č. 16 je porovnávaná s tabuľkou č. 5. Ako je možné vidieť odpisy a opravné položky zmenili celkový výsledok hospodárenia spoločnosti. Ako už bolo spomenuté, odpisová politika sa, či už z hľadiska odpisových skupín, doby odpisovania alebo aj konkrétnych bodov v legislatíve značne líši. Aj z toho dôvodu bolo potrebné upraviť výsledok hospodárenia z pôvodnej hodnoty na novú. Taktiež bola hodnota výsledku hospodárenia upravená aj o hodnotu opravných položiek, ktoré český zákon umožnil tvoriť.

V ďalších častiach sa zjednodušený výpočet daňovej povinnosti spoločnosti XYZ s.r.o. výrazne nelíši. Spoločnosť nesplňuje podmienky potrebné pre tvorenie samostatného základu dane a preto ani nie je tento výpočet v práci uvedený.

Rozdielom, ktorý je možné postrehnúť je položka celkový odpočet daru. Ako už bolo spomenuté spoločnosť eviduje vo svojich interných dokladoch dva rôzne dary, z ktorých si, podľa českej legislatívy môže odpočítat' určité percento. Celkovo tento odpočet dosahuje výšku 301 € a jeho výpočet je uvedený v predchádzajúcej kapitole.

Sadzba dane použitá pri výpočte celkovej daňovej povinnosti bola použitá vo výške 20 % zo základu dane, ako tomu bolo stanovené v roku 2009. V roku 2010 sa však daňová sadzba menila a preto je z informačných dôvodov v tabuľke uvedené aj to, koľko by spoločnosť zaplatila na dani za inak nezmenených podmienok v roku 2010.

Záverom sa teda dá zhodnotiť, že ani zníženie sadzby dane z príjmu právnických osôb, možnosť odpočtu daru, tvorba opravných položiek a iné zistené skutočnosti by spoločnosť XYZ s.r.o. nepomohli k zníženiu daňového zaťaženia z pohľadu českého daňového zákona. Je však dôležité podotknúť, že táto analýza a porovnanie bolo vykonané so zámerom povedať konkrétne skúmanej firme, či by v Česku na dani ušetrila alebo nie. Je možné, že pre inú spoločnosť, podnikajúcu v inom odvetví alebo s inou právnou formou, by bol český daňový zákon výhodnejší ako slovenský.

## 6.2 Daň z pridanej hodnoty

Zákon o dani z pridanej hodnoty je, ako už bolo spomenuté, od roku 2004 podriadený smernici Európskej únie 77/388/EHS. Je možné teda vysloviť, že zákon o dani z pridanej hodnoty na Slovensky a v Českej republike sa výrazne nelíši. Pre spoločnosť XYZ s.r.o. v podstate nevzniká žiadna možnosť optimalizácie svojho základu dane z pridanej hodnoty, a to z dôvodu podstaty tejto dane.

Spoločnosť priznáva daň na výstupe a uplatňuje si právo na odpočet dane na vstupe, ktorú reálne zaplatila subjektu, ktorý jej daný produkt poskytol. To znamená že ak by sa aj daň z pridanej hodnoty zmenila podľa českých stanov na 20 %, spoločnosť by v konečnom dôsledku síce evidovala vyššiu splatnú daň z pridanej hodnoty, ale na celkové pôsobenie spoločnosti by to vplyv nemalo.

V zákone však samozrejme existujú možnosti uplatnenia daňovej optimalizácie aj pre daň z pridanej hodnoty, pre analyzovanú spoločnosť však táto možnosť nie je až taká významná a teda by jej celkovú daňovú povinnosť zvýšila alebo znížila len nevýznamne.

Spoločnosť taktiež nepodniká a ani neprichádza do styku s produktmi alebo službami, na ktoré sa vzťahuje znížená sadzba dane a to ani podľa Slovenského zákona a ani podľa Českého zákona. Takže žiadne rozdiely medzi položkami podliehajúcimi zníženej sadzbe dane nepomôžu spoločnosti znížiť svoju daňovú povinnosť podľa zákona o dani z pridanej hodnoty.

### 6.3 Cestná daň

Pri analýze súčasného stavu daňového zaťaženia spoločnosti XYZ s.r.o. bolo možné si všimnúť, že spoločnosť vlastní vyšší počet motorových vozidiel, na ktoré sa vzťahuje daň z cestná daň. Cestná daň alebo teda daň z motorových vozidiel sa určuje podľa rôznych kritérií. Jedno z najdôležitejších je kraj alebo teda na území Slovenska vyšší územný celok, v ktorom sú tieto vozidlá zaregistrované. Pre účely komparácie týchto daňových zákonov určíme, že spoločnosť si pri eventuálnom presídlení do Českej republiky zvolí mesto Zlín za svoje nové sídlo.

Pri porovnaní zákona o cestnej dani Slovenska a Česka je možné si všimnúť, že český daňový zákon nie je zadefinovaný podľa územného rozdelenia krajov, ale platí celoplošne pre všetky motorové vozidlá. Preto nie je podstatné v ktorom kraji spoločnosť svoje vozidlá zaregistruje, sadzobník platí pre všetky územné celky rovnako. Český zákon rozdeľuje vozidlá podliehajúce cestnej dani na osobné automobily a ostané vozidlá. Osobné automobily sa rovnako ako na Slovensku zdaňujú podľa objemu motora, ostané vozidlá podľa počtu náprav a hmotnosti v tonách.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené automobily, ktoré spoločnosť vlastní a porovnanie sadzieb v Banskobystrickom kraji s krajom Zlínskym. Poslednou časťou tabuľky je celková daňová povinnosť, ktorá by spoločnosti vznikla, ak by sídlila v Zlínskom kraji.

Daňová povinnosť jednotlivých vozidiel bude vyčíslená v českých korunách a následne v ďalšej tabuľke bude táto hodnota spočítaná a prepočítaná podľa aktuálneho kurzu českej koruny voči euru. Následne budú obe daňové povinnosti porovnané.



Tabuľka 17 Výpočet daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel za osobné automobily z pohľadu českého daňového zákona, Zdroj : vlastné spracovanie

Osobné automobily	Zdvihový objem motora v cm <sup>3</sup>	Daň z jednotlivých vozidiel v Kč
Volvo S 80	2400	3600
Volkswagen Passat	1896	750
<b>Celková daňová povinnosť za osobné automobily</b>		<b>4350</b>

Tabuľka 18 Výpočet daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel za úžitkové automobily z pohľadu českého daňového zákona, Zdroj : vlastné spracovanie

Úžitkové automobily	Celková hmotnosť v tonách	Počet náprav	Daň z jednotlivých vozidiel v Kč
Renault Megane Scenic	2,01	2	3600,00
Toyota Rav 4	2,20	2	3600,00
Volkswagen Transporter	3,00	2	3600,00
Volkswagen Transporter	2,80	2	3600,00
Volkswagen Transporter	2,80	2	3600,00
Ford Transit	2,88	2	3600,00
Volvo XC 60	2,45	2	300,00
<b>Celková daňová povinnosť</b>			<b>21900,00</b>

Tabuľka 19 Porovnanie celkovej daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel spoločnosti XYZ s.r.o. v podmienkach českej a slovenskej legislatívy, Zdroj : vlastné spracovanie

Krajina	Daňová povinnosť v €
Slovenská republika	1227,85
Česká republika	1037,18

V predchádzajúcich tabuľkách sú uvedené jednotlivé hodnoty daňovej povinnosti za jednotlivé vozidlá, ktoré spoločnosť eviduje vo svojom majetku. Pri porovnaní s tabuľkou č. 7 a 8 v časti kritickej analýzy súčasného stavu daňového zaťaženia spoločnosti XYZ s.r.o., je možné vidieť, že český daňový zákon vykazuje isté odlišnosti v sadzobníku pre daň z motorových vozidiel. Česká legislatívna nerozdeľuje vozidlá podľa objemu vypúšťaných do ovzdušia. Je teda nepodstatné, či je vozidlo zaradené do kategórie EURO 3, 4 alebo 5, daň z motorových vozidiel bude pre všetky tieto kategórie rovnaká. Taktiež je rozdelenie do skupín podľa hmotnosti na Slovensku odlišné ako v Česku.

Celková daňová povinnosť spoločnosti XYZ s.r.o. z pohľadu Českého zákona o cestnej dani je nižšia ako na Slovensku a to konkrétne o 190,67 €. Z pohľadu spoločnosti síce tento rozdiel nie je až taký významný, ale ak by sa jednalo o spoločnosť ktorej účel podnikania vyžaduje vlastníctvo väčšieho množstva osobných a aj ostaných automobilov, bolo by možné významne znížiť daňovú povinnosť pri zmene sídla alebo otvorenia pobočky v Českej republike.

#### **6.4 Závěrečné zhodnotenie projektu optimalizácie daňového základu spoločnosti XYZ s.r.o.**

V nasledujúcej časti budú podrobne zhodnotené jednotlivé dielčie analýzy projektu optimalizácie daňového základu spoločnosti XYZ s.r.o.. Postupne budú zhodnotené jednotlivé položky daňovej povinnosti spoločnosti s cieľom zistiť, či je daňový zákon Českej republiky vhodnejší pre spoločnosť alebo nie.

Prvá časť projektu bola zameraná na zhodnotenie celkovej daňovej povinnosti spoločnosti z pohľadu českého daňového zákona a to konkrétne zákona o dani z príjmu právnických osôb. Najskôr bol porovnaný výpočet výsledku hospodárenia, kde bolo zistené, že odlišná odpisová politika v Českej republike by pre spoločnosť znamenala zvýšenie výsledku hospodárenia a tým aj základu dane. Spoločnosť má vo svojom majetku viac položiek, ktoré sa v českom zákone odpisujú dlhšiu dobu ako na Slovensku.

Je možné sa na to pozrieť z dvoch rôznych pohľadov. Prvý pohľad je ten, že pre spoločnosť môže byť z určitého hľadiska výhodné odpisovať svoj majetok dlhšiu dobu, pretože si tým zaistí pravidelnú a z pohľadu odpisovaného majetku aj hodnotovo významnú položku znižujúcu základ dane na dlhšie obdobie. V tom prípade by bolo pre spoločnosť výhodnejšie riadiť sa českou legislatívou, ktorá niektoré položky majetku dovoľuje odpisovať skoro dvakrát tak dlho ako slovenská.

Druhé a často významnejšie stanovisko je, že kratšia doba odpisovania vedie k rýchlejšiemu návratu investície, čo pre spoločnosť znamená rýchlejšiu návratnosť a samozrejme aj možnosť ďalších eventualityných investícií. V rámci tohto druhého pohľadu je potrebné uviesť aj to, že celková daňová povinnosť spoločnosti sa výrazne zníži pri kratšej dobe odpisovania, pretože ročný odpis majetku je vyšší.

Z pohľadu daňovej povinnosti je teda slovenský zákon o dani z príjmu právnických osôb lepšie nastavený pre potreby spoločnosti XYZ s.r.o.

Z hľadiska opravných položiek k pohľadávkam, ktoré taktiež vystupujú ako náklad vo výkaze zisku a strát, je však situácia iná. Slovenský daňový zákon je v tomto smere príliš jednoduchý a dovoľuje daňovo uznať opravnú položku až po roku od konca doby splatnosti, zatiaľ čo česká legislatíva v niektorých prípadoch povoľuje vytvoriť opravnú položku k pohľadávke už po šiestich mesiacoch od konca doby splatnosti. V Českej republike je teda možné znížiť daňovú povinnosť efektívnejšie ako na Slovensku. Spoločnosť XYZ s.r.o. by v tomto prípade dokázala uplatniť daňovú opravnú položku k pohľadávke a to v hodnote uvedenej v predchádzajúcej kapitole. Ako je možné si všimnúť táto položka je významná z pohľadu celkovej daňovej povinnosti.

Mzdy a mzdová politika oboch krajín je veľmi podobná. Rozdiel je však možné nájsť pri výpočte miezd. Česká republika nedávno prešla na vyžívanie tzv. superhrubej mzdy pri stanovení hodnoty čistej mzdy. Slovenská republika stanovuje mzdu za pomoci hrubej mzdy. Z pohľadu spoločnosti XYZ s.r.o. je, čo sa týka optimalizácie daňového základu pomocou stanovenia efektívnej výšky osobných nákladov, táto položka nie veľmi významná a to z dôvodu skoro rovnakých sadziieb sociálnych a zdravotných odvodov a príspevkov do sociálneho fondu. Taktiež sa ani politika príspevkov na stravu alebo cestovného a vreckového výrazne nelíši.

Z pohľadu zamestnanca je však rozdiel medzi daňovými systémami viditeľný. V tomto smere je na základe analýzy výpočtu čistej mzdy v prípade českej a aj slovenskej legislatívy konkrétneho zamestnanca spoločnosti XYZ s.r.o., výhodnejší daňový zákon Českej republiky. Pri výpočtoch bolo zistené, že celková čistá mzda by bola v podmienkach českého zákona o viac ako 25 €

Je možné teda vyhlásiť, že český daňový zákon je z pohľadu mzdovej politiky výhodnejší ako slovenský.

Poslednou položkou, ktorou sa projekt optimalizácie zaoberal, boli dary. Na Slovensku nie je možné použiť dary ako odpočítateľnú položku od základu dane, na rozdiel od českej republiky. Spoločnosť XYZ s.r.o. za rok 2009 mala vo svojej evidencii dva dary, jeden peňažný a jeden nepeňažný. Podľa českej legislatívy si tieto položky môže uplatniť za účelom zníženia daňovej povinnosti podľa predpisu stanoveného v zákone o dani z príjmu. Na

základe výpočtov by si spoločnosť mohla znížiť daňový základ o 301 eur, a tým do istej miery optimalizovať daňový základ.

Na Slovensku existuje len jedna možnosť, ktorá sa v podstate daru podobá a to je venovanie 2 percent svojich daní niektorej z neziskových organizácii. Spoločnosť však túto možnosť nevyužila.

Pri súhrnnom spracovaní výpočtu daňovej povinnosti spoločnosti boli zistené skutočnosti, popísané v nasledujúcej tabuľke.

*Tabuľka 20 Porovnanie celkovej daňovej povinnosti k dani príjmu právnickej osoby spoločnosti XYZ s.r.o. v podmienkach českej a slovenskej legislatívy, Zdroj : vlastné spracovanie*

<b>Krajina</b>	<b>Celková daňová povinnosť</b>
Slovenská republika	34670,26
Česká republika	36729

Celkový rozdiel medzi daňovou povinnosťou v Česku a na Slovensku je 2058,74 €. Je teda možné vyhlásiť, že spoločnosti by eventuálne presídlenie do Českej republiky alebo teda otvorenie pobočky v Čechách neprinieslo optimalizáciu základu dane z príjmu právnických osôb.

Druhá časť projektu bola venovaná dani z pridanej hodnoty. Ako už bolo spomenuté, v roku 2004 prešla v oboch krajinách do platnosti smernica Európskej únie, venované dani z pridanej hodnoty. Teda všetky výraznejšie rozdiely sa týmto vymazali a preto v tomto smere spoločnosť nemá možnosť výraznejšej optimalizácie svojho základu dane. V časti kritická analýza súčasného stavu daňového zaťaženia spoločnosti XYZ s.r.o. bolo v kapitole zaoberajúcej sa daňou z pridanej hodnoty poukázané na niektoré rezervy, ktorých minimalizovaním spoločnosť môže optimalizovať svoj základ dane z pridanej hodnoty. Ale ako už bolo spomenuté, tie isté možnosti by mala spoločnosť aj v Českej republike.

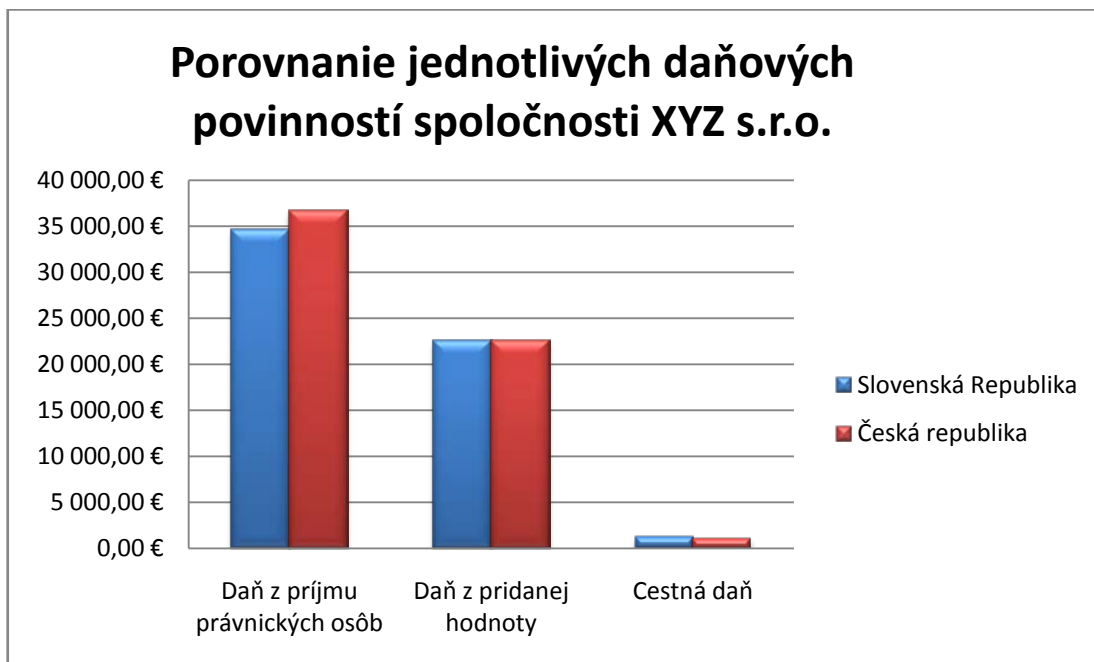
Posledná časť projektu sa zaoberala daňou z motorových vozidiel. Spoločnosť eviduje vo svojom majetku celkovo 9 vozidiel začlenených do skupín podľa zákona o dani z motorových vozidiel. Hlavným rozdielom medzi legislatívou na Slovensku a v Česku je členenie sadzobníkov podľa krajov. Na území Českej republiky platí celoplošný sadzobník, a teda je jedno v ktorom kraji je vozidlo zaregistrované.

Pri výpočte celkovej daňovej povinnosti dane z motorových vozidiel bolo zistené, že spoločnosť XYZ s.r.o. hlavne vďaka celoplošnému sadzobníku platnému v Českej republike, by ušetrila na dani približne 191 €. Celkovo jednoduchší systém evidencie a správy dane z motorových vozidiel v Česku by teda priniesol spoločnosti možnosť optimalizácie daňového základu.

Na záver zhodnotenia bola spracovaná tabuľka a graf s celkovými daňovými povinnosťami v oboch krajinách spoločnosti XYZ s.r.o.

*Tabuľka 21 Celkový rozdiel spočítaných daňových povinností analyzovaných daní spoločnosti XYZ s.r.o. v podmienkach českej a slovenskej legislatívy, Zdroj : vlastné spracovanie*

Krajina	Daň z príjmu právnických osôb v €	Daň z pridanej hodnoty v €	Cestná daň v €
Slovenská Republika	34670,26	22636,41	1227,85
Česká republika	36729,28	22636,41	1037,18
<b>Celkový rozdiel daňovej povinnosti z analyzovaných daní</b>			<b>1868,354</b>



*Obrázok 5 Porovnanie jednotlivých daňových povinností spoločnosti XYZ za podmienok českej a slovenskej legislatívy, Zdroj : vlastné spracovanie*

Celkovo teda spoločnosť XYZ s.r.o. ušetrí ročne 1868,354 € na všetkých analyzovaných daniach, v porovnaní zo situáciou, keď by spoločnosť sídlila v Českej republike. V grafe č. 4 je zase vidieť porovnanie jednotlivých daňových povinností z pohľadu českého a slovenského zákona.

Z kritickej analýzy súčasného stavu daňového zaťaženia spoločnosti XYZ s.r.o. a projektu optimalizácie daňového základu spoločnosti XYZ s.r.o. z pohľadu českých daňových zákonov teda plynie, že pre spoločnosť XYZ s.r.o. by z hľadiska optimalizácie daňového základu nebolo vhodné presídlenie do Českej republiky. Taktiež ak by sa spoločnosť rozhodovala medzi otvorením pobočky v Českej alebo Slovenskej republike, bolo by pre ňu výhodnejšie túto pobočku otvoriť na Slovensku.

## 7 ZÁVER

Globalizácia a harmonizácia sú pojmy, ktoré sa v poslednom čase čím ďalej tým viac používajú v súvislosti s každým procesom a činnosťou priamo aj nepriamo súvisiacimi so súkromným sektorom. Trendy vývoja jednotlivých odvetví, krajín a spoločností smerujú k zjednoteniu jednotlivých pravidiel, ktorými sa riadia. Medzi najdôležitejšie pravidlá pre verejný a aj súkromný sektor patria daňové zákony.

Dane, ako najdôležitejší príjem do verejných rozpočtov patria medzi najdiskutabilnejšie témy už od ich vzniku. Správcovia dane sa snažia získať takú hodnotu prostriedkov verejných financií, aby dokázali efektívne riadiť chod krajiny a prerozdeľovať výdaje tak aby sa dostali k tým, ktorí ich potrebujú najviac. Na druhej strane stoja platcovia dane, ktorý do týchto verejných rozpočtov prispievajú a ich cieľom je tento príspevok minimalizovať. Ich zámerom však nie je znížiť svoju daňovú povinnosť na nulovú hodnotu. Hlavným cieľom je využiť všetky možnosti na zníženie alebo zvýšenie daňovej povinnosti tak, aby bola dosiahnutá optimálna výška ich daňového zaťaženia.

Slovenská a Česká republika tvorili do prvej polovice 90. rokov jednu federatívnu republiku. V období od rozdelenia Československa v roku 1993 čelila rôznym problémom z hľadiska verejných rozpočtov a preto sa aj daňové zákony oboch krajín vyvíjali rôzne. Vzťahy medzi oboma krajinami však dosahujú vysoký nadštandard a to nielen na diplomatickej a politickej úrovni, ale aj na úrovni obyvateľstva a súkromného sektora.

Slovenské spoločnosti často spolupracujú s českými spoločnosťami, niektoré dokonca viac ako s domácimi. Týmto spoločnostiam sa preto naskytuje otázka, či by pre nich nebolo výhodnejšie presídlieť do Českej republiky, alebo v Českej republike založiť pobočku prípadne novú spoločnosť.

Cieľom tejto diplomovej práce bolo poukázať na rozdiely medzi jednotlivými daňovými systémami v Českej a Slovenskej republike a na základe výsledkov určiť, či by sa presídlenie spoločnosti do inej krajiny dalo považovať za nástroj optimalizácie daňového základu.

Diplomová práca bola rozdelená na dve časti, teoretickú a praktickú a jej úlohou bolo spracovať všetky dostupné údaje a na základe výsledkov analýz vysloviť záver, korešpondujúci s hlavným cieľom práce.

V teoretickej časti boli postupne spracované všetky dôležité poznatky ohľadom daní a daňovej teórie. Zdroje použité na spracovanie teoretickej časti boli odborné publikácie zaoberajúce sa jednotlivými skúmanými kategóriami. Aby bola zabezpečená transparentnosť a aktuálnosť údajov, boli taktiež články z odborných časopisov a periodík. Posledným a z hľadiska aktuálnosti najdôležitejším zdrojom, ktorý bol použitý, boli internetové stránky jednotlivých správcoch dane v oboch krajinách a webové daňové portály.

Najskôr bola práca zameraná na vysvetlenie základných pojmov a princípov problematiky daní a daňovej sústavy. Boli objasnené pojmy ako daň, clo, náklad, výnos a pod.. Informácie boli čerpané z odborných knižných zdrojov.

V ďalšej časti práce bol podrobne popísaný daňový zákon Slovenskej republiky a to za pomoci informácií z portálu ministerstva financií Slovenskej republiky, aktualizovaných daňových zákonov Slovenskej republiky a portálu daňovej správy Európskej únie, ktorá sa zaoberá jednotlivými smernicami z oblasti daňovej evidencie a správy a ktoré platia pre všetky členské štáty Európskej únie. Kapitola bola zameraná na popis najdôležitejších daní, ako je daň z príjmu, daň z pridanej hodnoty, daň z motorových vozidiel a pod.

Poslednou kapitolou teoretickej časti bolo podrobné opísanie daňových zákonov Českej republiky, ktoré bolo nutné z dôvodu ďalšieho smerovania práce. Zdroje použité pri popisovaní daňovej štruktúry Českej republiky daňové zákony a ich novelizácie, portál daňovej správy Českej republiky, stránka ministerstva financií Českej republiky a knižné publikácie zaoberajúce sa problematikou daňovej sústavy Českej republiky.

Praktická časť diplomovej práce bola rozdelená do troch kapitol. Prvá kapitola praktickej časti sa zaoberala už konkrétnym porovnaním daňových systémov Českej a Slovenskej republiky. Na začiatku bol analyzovaný historický vývoj oboch daňových systémov a boli opísané jednotlivé daňové reformy zavedené v oboch krajinách. Koniec kapitoly je venovaný budúcemu smerovaniu jednotlivých daňových systémov oboch krajín. Porovnanie jednotlivých daňových systémov bolo zamerané na daň z príjmu, daň z pridanej hodnoty, spotrebnú daň a majetkové dane. Z výsledkov porovnania je možné spomenúť napríklad rozdiely medzi sadzbami spotrebnej dane, neprítomnosť niektorých majetkových daní v slovenskej legislatíve alebo rôznorodosť vývoja dane z príjmu a dane z pridanej hodnoty v oboch krajinách.

Druhá kapitola praktickej časti diplomovej práce bola zameraná na kritickú analýzu súčasného stavu daňového zaťaženia spoločnosti XYZ s.r.o.. Analýza bola zameraná na



daň z príjmu, kde bol zverejnený zjednodušený výpočet daňovej povinnosti spoločnosti za rok 2008 a 2009. Následne bolo spracované porovnanie a analyzovanie významných rozdielov zistených z analýzy daňového priznania k dani z príjmu právnických osôb. Druhá časť analýzy bola zameraná na analýzu dane z pridanej hodnoty. Spoločnosť poskytla pre tieto účely údaje o evidencii dane z pridanej hodnoty za druhý polrok roku 2009. Jednotlivé položky boli usporiadané do prehľadnej tabuľky. Keďže spoločnosť je mesačným platcom DPH, ďalšia časť bola zameraná na analýzu celkovej daňovej povinnosti spoločnosti za jednotlivé mesiace. Z výsledkov analýzy jednotlivých zdaňovacích období je možné zistiť, že spoločnosť musela čeliť následkom ekonomickej krízy, ale nie až v takej miere, aby bolo ohrozené riadne fungovanie spoločnosti XYZ s.r.o.

Posledná časť kritickej analýzy súčasného stavu daňového zaťaženia spoločnosti XYZ s.r.o. bola analýza dane z motorových vozidiel. Údaje použité v analýze boli čerpané z priznania k dani z motorových vozidiel. Spoločnosť celkovo eviduje vo svojom majetku aj vozidlá osobné a aj úžitkové, preto boli tieto vozidlá podľa účelu rozdelené do dvoch skupín. Na konci tejto dielčej analýzy bolo spomenuté, ako spoločnosť plánuje spravovať a platiť túto daň do budúcnosti

Posledná kapitola praktickej časti diplomovej práce sa zamerala na analyzovanie hlavného cieľa diplomovej práce a tým, ako už bolo spomenuté, bolo zistiť, či by sa eventuálne presídlenie spoločnosti zo Slovenska do Českej republiky dalo považovať za nástroj optimalizácie daňovej povinnosti spoločnosti XYZ s.r.o.

Prvou analyzovanou kategóriou daní bola daň z príjmu právnických osôb. Bolo spracovaný zjednodušený výpočet celkovej daňovej povinnosti v podmienkach českého daňového zákona. v tejto časti boli zistené najväčšie rozdiely medzi českou a slovenskou legislatívou. Hlavným rozdielom boli odpisy a odpisová politika. Bolo zistené, že spoločnosť by z pohľadu českej legislatívy musela zvýšiť svoj základ dane o významnú čiastku. Na druhej strane by však spoločnosť XYZ s.r.o. mohla v Českej republike uplatniť niektoré položky znižujúce základ dane, na ktoré na Slovensku nemá právo. Jedná sa o opravné položky k pohľadávkam. Taktiež boli analyzované mzdy a mzdová politika, kde síce z pohľadu spoločnosti nebol zistený žiadny väčší rozdiel, ale z pohľadu zamestnanca, či už z dôvodu iného kľúča na výpočet čistej mzdy alebo z dôvodu odlišných hodnôt zliav na dani alebo odpočítateľných položiek, boli tieto rozdiely významné. Zamestnanec by v podmienkach českého daňového zákona vykázal vyššiu čistú mzdu ako z pohľadu slovenskej legislatívy. Taktiež bola analyzovaná problematika darov v oboch krajinách. Nakoľko da-

ňový zákon slovenskej republiky nedovoľuje dar uplatniť ako položku znižujúcu daňový základ, v Českej republike by pre spoločnosť z tohto pohľadu vznikli lepšie podmienky optimalizácie daňového základu. Na záver kapitoly bolo zistené, že pre spoločnosť by zmena sídla nepatrila medzi nástroje daňovej optimalizácie. Je však dôležité poznamenať, že iná spoločnosť s inými hodnotami jednotlivých položiek majetku a výkazov by mohla tento nástroj využiť. Taktiež by spoločnosť so sídlom v Českej republike mohla zmenou sídla dosiahnuť zníženie daňovej povinnosti z pohľadu dane z príjmu právnických osôb.

Druhou analyzovanou daňou bola daň z pridanej hodnoty. Táto kapitola nebola obsiahla, pretože, obe krajiny už podliehajú platnosti smerníc Európskej únie, ktoré sa podrobne zaoberajú touto problematikou a teda možnosť optimalizácie je len minimálna. Taktiež spoločnosť patrí medzi obchodné spoločnosti, teda daň z pridanej hodnoty nie je pre ňu dôležitou položkou z pohľadu optimalizácie daňovej povinnosti. Významnejší rozdiel medzi oboma krajinami je postrehnutelný len v sadzbe dane kde na Slovensku je daň z pridanej hodnoty nižšia o jedno percento.

Predposlednou časťou projektu optimalizácie daňovej povinnosti spoločnosti XYZ s.r.o. bola analýza dane z motorových vozidiel. Spoločnosť vo svojom majetku eviduje celkovo deväť vozidiel rôznych značiek a určených na rôzne účely. Pri výpočte celkovej daňovej povinnosti dane z motorových vozidiel bolo zistené, že z dôvodu celoplošného sadzovníka by spoločnosť na dani z motorových vozidiel v podmienkach českého daňového zákona ušetrila. Slovenská republika taktiež rozdeľuje úžitkové vozidlá podľa množstva emisií, čo vedie k vyššiemu daňovému zaťaženiu ako na území Českej republiky.

Posledná časť projektu bola venovaná celkovému zhodnoteniu všetkých analyzovaných kategórií daní. Výsledky plynúce z kritickej analýzy súčasného stavu daňového zaťaženia a projektu daňovej optimalizácie spoločnosti XYZ s.r.o. z pohľadu českého daňového zákona boli porovnané a následne bola vyhotovená tabuľka popisujúca celkový rozdiel hodnotou celkovej daňovej povinnosti na Slovensku a v Českej republike. Bolo zistené, že pre spoločnosť by z hľadiska optimalizácie daňovej povinnosti nebolo výhodné sídlo meniť alebo zakladať novú firmu alebo pobočku v Českej republike.

Na záver by som chcel spoločnosti XYZ s.r.o. odporučiť, aby sa skôr zamerala na optimalizáciu daňového základu v podmienkach slovenskej legislatívy, pretože ešte stále nedosiahla, samozrejme v medziach zákona, takú daňovú povinnosť, aby o nej mohla prehlásiť, že je z jej pohľadu optimálna.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Monogramie a literárne zdroje :

- [1] VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. Daňový systém v ČR aneb učebnice daňového práva. 1. vyd. Praha : VOX, 2008. 318 s. ISBN 978-80-86324-72-2.
- [2] MACHÁČEK, I. Daň z příjmu právnických osob a praktické možnosti její optimalizace. 1. vyd. Praha : LINDE nakladatelství s.r.o., 2002. 302 s. ISBN 80-86131-33-5
- [3] RYLOVÁ, Z., et al. Daňové zákony 2009 : s komentářem změn. 1. vyd. Praha : Computer press, 2009. 192 s. ISBN 978-80-251-2366-9.
- [4] Daňové zákony 2009 : úplné znenia platné v roku 2009, Zákon o dani z príjmov, Zákon o dani z pridanej hodnoty, Zákon o miestnych daniach, Zákon o dani z prevodu a prechodu nehnuteľností, Zákon o správe daní a poplatkov. 1. vyd. Bratislava : DonauMedia, 2009. 120 s. ISBN 978-80-89364-0.
- [5] BAŠTINCOVÁ, A., et al. Aktuálne problémy v oblasti účtovníctva, audítorstva a daní. 1. vyd. Bratislava : Ekonóm, 2009. 161 s. ISBN 978-80-225-2741-5.
- [6] BOHÁČ, Radim, et al. *Daňový receptár : všetky daně pohromadě v otázkách a odpovědích*. Vyd. 1. Praha : LexisNexis CZ s.r.o., 2005. 675 s. ISBN 80-86199-64-
- [7] MACHÁČEK, Ivan. *Fyzické osoby a daň z příjmů : 176 otázek a odpovědí z praxe*. 2. akt. a rozšíř. vyd. Praha : ASPI a.s., 2008. 208 s. ISBN 978-80-7357-360-7.
- [8] JAROŠ, Tomáš . *Daň z příjmu právnických osob v účetnictví : praktický průvodce*. 6. Vyd. Praha : GRADA publishing a.s., 2010. 192 s. ISBN 978-80-247-3368-5.
- [9] VANČUROVÁ, Alena , et al. *Daňový systém ČR : Základní prvky daňové techniky, Veřejné příjmy v České republice, Správa daní*. Vyd. 1. Praha : VOX a.s., 2005. 40 s. ISBN 80-86324-50-8.
- [10] VANČUROVÁ, Alena , et al. *Daňový systém ČR : Daň z příjmu fyzických osob* Vyd. 1. Praha : VOX a.s., 2006. 78 s. ISBN 80-86324-62-1.
- [11] VANČUROVÁ, Alena , et al. *Daňový systém ČR : Daň z příjmu právnických osob* Vyd. 1. Praha : VOX a.s., 2005. 64 s. ISBN 80-86324-53-2.

- [12] VANČUROVÁ, Alena , et al. *Daňový systém ČR : Majetkové daně* Vyd. 1. Praha : VOX a.s., 2005. 24 s. ISBN 80-86324-55-9.
- [13] GRUŇ, L. *Dane včera, dnes a zajtra*. 1. vyd. Bratislava : Eurounion, 2001. 315 s. ISBN 80-88984-28-9.
- [14] LEVENE, Tony. *Paying less tax 2006/2007 for Dummies*. 1st. edition. London : John Wiley & Sons, Ltd, 2006. 315 s. ISBN 978-0-470-02860-5.
- [15] FELDSTEIN, Martin. *Inflation, Tax Rules and Capital Formation*. Chicago : National Bureau of Economic Research Monograph, 2003. 309 s. ISBN 0-226-24085-1.
- [16] KRAJČIOVÁ, Anna. *Porovnaní daňových soustav Slovenské republiky, České republiky a jiných zemí Evropské unie*. Zlín, 2006. 99 s. Diplomová práce. Univerzita Tomáše Báti, Fakulta Managementu a ekonomiky.
- [17] KUBÁTOVÁ, K., aj. *Moderní průvodce daňovým systémem*. 1. vyd. Praha : Grada Publishing, a.s., 1994. 240 s. ISBN 80-7169-020-1.
- [18] BORÁKOVÁ, Marta . *Využívanie obchodného majetku v súvislosti s podnikaním fyzickej osoby. Dane a účtovníctvo*. 2009, 9, s. 2-10. ISSN 1335-7034.
- [19] FAIGLOVÁ, Svetlana ; POHLOD, Ján. *Úpravy v zdaňovaní príjmov fyzických a právnických osôb od 1.1.2010 resp. od 1.1.2011. Dane a účtovníctvo*. 2010, 1, s. 2-6. ISSN 1335-7034.
- [20] FAIGLOVÁ, Svetlana ; POHLOD, Ján. *Úpravy v zdaňovaní príjmov fyzických a právnických osôb od 1.1.2010 resp. od 1.1.2011 (druhá časť). Dane a účtovníctvo*. 2010, 2, s. 2-12. ISSN 1335-7034.
- [21] FAIGLOVÁ, Svetlana ; POHLOD, Ján. *Úpravy v zdaňovaní príjmov fyzických a právnických osôb od 1.1.2010 resp. od 1.1.2011 (tretia časť). Dane a účtovníctvo*. 2010, 3, s. 2-8. ISSN 1335-7034.
- [22] *Občiansky zákonník*. V. dopl. vyd. Bratislava : Nová práca, 2007. 590 s. ISBN 8088929963.

**Zákony České republiky :**

- [23] Zákon č. 16/1993 Sb. o dani silniční ve znění pozdějších předpisů.
- [24] Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů.
- [25] Zákon č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitostí ve znění pozdějších předpisů.
- [26] Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů.
- [27] Zákon č. 357/1992 Sb. o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí ve znění pozdějších předpisů.
- [28] Zákon č. 586/1992 Sb. o dani z příjmu ve znění pozdějších předpisů.

**Zákony Slovenskej republiky :**

- [29] Zákon č. 98/2004 Z.z.. o spotrebnej dani z minerálnych olejov v znení neskorších predpisov.
- [30] Zákon č. 104/2004 Z.z.. o spotrebnej dani z vína v znení neskorších predpisov.
- [31] Zákon č. 105/2004 Z.z.. o spotrebnej dani z liehu v znení neskorších predpisov.
- [32] Zákon č. 106/2004 Z.z.. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov.
- [33] Zákon č. 107/2004 Z.z.. o spotrebnej dani z piva v znení neskorších predpisov.
- [34] Zákon č. 222/2004 Z.z.. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
- [35] Zákon č. 582/2004 Z.z.. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady v znení neskorších predpisov.
- [36] Zákon č. 595/2003 Z.z.. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

**Internetové zdroje :**

- [37] *Bussinescenter.cz* [online]. 2010 [cit. 2010-04-11]. Dane a poplatky. Dostupné z WWW: <<http://business.center.cz/business/finance/dane/>>.
- [38] *Etrend.sk* [online]. 2008 [cit. 2010-04-27]. Daň z príjmov v ČR sa nezjednotila. Dostupné z WWW: <<http://podnikanie.etrend.sk/podnikanie-uctovnictvo-a-dane/dan-z-prijmov-v-cr-sa-nezjednotila.html>>.
- [39] *Etrend.sk* [online]. 2010 [cit. 2010-04-27]. Dane 2010: Ako ušetriť. Dostupné z WWW: <Etrend.sk [online]. 2008 [cit. 2010-04-27]. Daň z príjmov v ČR sa nezjednotila. Dostupné z WWW: .>
- [40] *Mfcr.cz* [online]. 2010 [cit. 2010-03-12]. Dostupné z WWW:<[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dc2\\_legis\\_a\\_metod.html#danovezakony](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dc2_legis_a_metod.html#danovezakony)>.
- [41] *Finance.cz* [online]. 2010 [cit. 2010-03-24]. Dostupné z WWW: <<http://www.finance.cz/dane-a-mzda/>>.

**Ostatné zdroje :**

- [42] Interné materiály spoločnosti XYZ s.r.o.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

Tzn.	To znamená
ČR	Česká republika
SR	Slovenská republika
Napr.	Například
DPH	Daň z přidané hodnoty
Z.z.	Zbierky zákona
Ods.	Odstavec
S.r.o.	Spoločnosť s ručením obmedzeným
r.	Rok
MWh	Megawatt hodina
kWh	Kilowatt hodina
T	Tona
hl	Hektoliter
Kg	kilogram
€	Euro
CZK	Česká koruna
§	Paragraf

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obrázok 1 Porovnanie vývoja sadzby dane z príjmu právnických osôb od roku 1993, Zdroj : Vlastné spracovanie .....</i>	<i>55</i>
<i>Obrázok 2 Porovnanie vývoja dane z pridanej hodnoty od roku 1993, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	<i>56</i>
<i>Obrázok 3 Porovnanie spotrebných daní Českej a Slovenskej republiky, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	<i>58</i>
<i>Obrázok 4 Celková daňová povinnosť k dani z pridanej hodnoty spoločnosti XYZ s.r.o. za druhý polrok 2009.....</i>	<i>67</i>
<i>Obrázok 5 Porovnanie jednotlivých daňových povinností spoločnosti XYZ za podmienok českej a slovenskej legislatívy, Zdroj : vlastné spracovanie.....</i>	<i>85</i>



**SEZNAM TABULEK**

<i>Tabuľka 1 Porovnanie spotrebných daní Českej a Slovenskej republiky, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	<i>58</i>
<i>Tabuľka 2 Výkaz zisku a strát spoločnosti XYZ s.r.o. v €, prvá časť, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	<i>62</i>
<i>Tabuľka 3 Výkaz zisku a strát spoločnosti XYZ s.r.o. v €, druhá časť Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	<i>62</i>
<i>Tabuľka 4 Výkaz zisku a strát spoločnosti XYZ s.r.o. v €, tretia časť, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	<i>63</i>
<i>Tabuľka 5 Zjednodušené priznanie k dani z príjmu právnických osôb v €, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	<i>64</i>
<i>Tabuľka 6 Prehľad celkovej daňovej povinnosti k dani z pridanej hodnoty spoločnosti XYZ s.r.o. v € za druhý polrok 2009, Zdroj : vlastné spracovanie.....</i>	<i>66</i>
<i>Tabuľka 7 Prehľad daňovej povinnosti za osobné automobily spoločnosti XZY s.r.o. ....</i>	<i>69</i>
<i>Tabuľka 8 Prehľad daňovej povinnosti za osobné automobily spoločnosti XZY s.r.o. ....</i>	<i>70</i>
<i>Tabuľka 9 Porovnanie odpisových skupín a ročných odpisov jednotlivých položiek majetku spoločnosti XYZ s.r.o., Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	<i>71</i>
<i>Tabuľka 10 Porovnanie sadzieb odvodov do sociálnej a zdravotnej poisťovne Českej a Slovenskej republiky a porovnanie celkovej odvodovej povinnosti spoločnosti XYZ s.r.o., Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	<i>73</i>
<i>Tabuľka 11 Výpočet čistej mzdy konkrétneho zamestnanca spoločnosti XYZ s.r.o. v podmienkach českej legislatívy, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	<i>74</i>
<i>Tabuľka 12 Výpočet čistej mzdy konkrétneho zamestnanca spoločnosti XYZ s.r.o. v podmienkach slovenskej legislatívy, Zdroj : vlastné spracovanie.....</i>	<i>75</i>
<i>Tabuľka 13 Výpočet možného odpočtu daru od základu dane, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	<i>76</i>
<i>Tabuľka 14 Porovnanie predpisov umožňujúcich uplatnenie opravnej položky k pohľadávkam Slovenskej a Českej republiky, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	<i>76</i>
<i>Tabuľka 15 Výpočet možnej výšky opravnej položky k pohľadávkam v podmienkach českej legislatívy, Zdroj : vlastné spracovanie.....</i>	<i>77</i>
<i>Tabuľka 16 Zjednodušené priznanie k dani z príjmu právnických osôb v podmienkach českej legislatívy spoločnosti XYZ s.r.o. za rok 2009, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	<i>78</i>

<i>Tabuľka 17 Výpočet daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel za osobné automobily z pohľadu českého daňového zákona, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	81
<i>Tabuľka 18 Výpočet daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel za úžitkové automobily z pohľadu českého daňového zákona, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	81
<i>Tabuľka 19 Porovnanie celkovej daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel spoločnosti XYZ s.r.o. v podmienkach českej a slovenskej legislatívy, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	81
<i>Tabuľka 20 Porovnanie celkovej daňovej povinnosti k dani príjmu právnickej osoby spoločnosti XYZ s.r.o. v podmienkach českej a slovenskej legislatívy, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	84
<i>Tabuľka 21 Celkový rozdiel spočítaných daňových povinností analyzovaných daní spoločnosti XYZ s.r.o. v podmienkach českej a slovenskej legislatívy, Zdroj : vlastné spracovanie .....</i>	85

## SEZNAM PŘÍLOH

- P I. Zoznam produktov a služieb podliehajúcich zníženej sadzbe DPH na Slovensku.
- P II. Zoznam produktov a služieb podliehajúcich zníženej sadzbe DPH v Českej republike.
- P III. Prehľad hodnoty sadzby dane z príjmov právnických osôb v krajinách EÚ.
- P IV. Prehľad hodnoty sadzby dane z pridanej hodnoty v krajinách EÚ.

# PŘÍLOHA P I: ZOZNAM PRODUKTOV PODLIEHAJÚCICH ZNÍŽENEJ SADZBE DPH NA SLOVENSKU

## Opis tovaru

**Rádioaktívne prvky a izotopy a zlúčeniny, iné ako podpoložiek 2844 10, 2844 20 alebo 2844 30; zliatiny, disperzie (vrátane cermetov), keramické výrobky a zmesi obsahujúce tieto prvky, izotopy alebo zlúčeniny; rádioaktívne zvyšky - len pre zdravotníctvo**

Sacharín a jeho soli

**Antibiotiká**

Farmaceutické výrobky

**Diagnostické alebo laboratórne reagenty na podložke a pripravené diagnostické alebo laboratórne reagenty, tiež na podložke, iné ako v položke 3002 alebo 3006; certifikované referenčné materiály**

**Ostatné sanitárne výrobky z plastov - len sedačka do vane na použitie pre ťažko zdravotne postihnutých občanov**

**Hygienické vložky a tampóny, detské plienky a podobné hygienické výrobky len na použitie pri inkontinencii**

Tlačené knihy, brožúry, letáky a podobné tlačiarenské výrobky, tiež v jednotlivých listoch, okrem kníh, brožúr, letákov a podobných tlačiarenských výrobkov, tiež v jednotlivých listoch, v ktorých reklama a inzercia predstavujú jednotlivo alebo spolu viac ako 50 % celkového obsahu výrobku

**Obrázkové knižky, predlohy na kreslenie alebo maľovanie, pre deti**

**Hudobniny, tlačené alebo v rukopise, tiež viazané alebo ilustrované**

**Pančuchový tovar s odstupňovanou kompresiou (napr. pančuchy na kŕčové žily) Vychádzkové palice, palice so sedadielkom, biče, jazdecké bičiky a podobné výrobky - len pre nevidiace a čiastočne vidiace osoby**

**Ostatné zdvíhacie, manipulačné, nakladacie alebo vykladacie stroje a zariadenia len vaňový zdvihák na použitie pre občanov s ťažkým zdravotným postihnutím**

**Ostatné zariadenia na automatické spracovanie údajov, predkladané vo forme systému - len zariadenia s hlasovým alebo hmatovým výstupom pre nevidiacich a slabozrakých**

**Elektrické nízkofrekvenčné zosilňovače (audiofrekvenčné) len individuálne zosilňovače pre nedoslýchavých, zosilňovače pre indukčné slučky pre nedoslýchavých, indukčné slučky pre nedoslýchavých, skupinové zosilňovače pre vyučovanie sluchovo postihnutých detí**

**Ostatné elektrické akustické alebo vizuálne signalizačné prístroje (iné ako položky 8512 alebo 8530) len pre osoby so sluchovým a zrakovým postihnutím**

Vozíky pre telesne postihnuté osoby, tiež motorizované alebo s iným mechanickým pohonom

**Časti, súčasti a príslušenstvá vozíkov pre telesne postihnuté osoby**

Kontaktné šošovky

Okuliarové šošovky zo skla

Okuliarové šošovky z ostatných materiálov

**Ortopedické zariadenia vrátane bariel, liečebných a chirurgických pásov a bandáží; dlahy a ostatné pomôcky na liečenie zlomenín; umelé časti tela; načúvacie pomôcky a ostatné zariadenia nosené alebo dopravované na tele alebo v tele implantované, na kompenzovanie nejakej chyby alebo neschopnosti**

## **PŘÍLOHA P II: ZOZNAM PRODUKTŮ PODLIEHAJÍCICH ZNÍŽENEJ SADZBE DPH V ČESKEJ REPUBLICE**

### **Opis tovaru**

Potraviny včetně nápojů (vyjma alkoholických, vymezených zvláštním předpisem) a krmiva pro zvířata; živá zvířata, semena, rostliny a přísady, obvykle určené k přípravě potravin; výrobky obvykle používané jako doplněk nebo náhražka potravin; voda.

Živé dřeviny a jiné rostliny; cibule, kořeny a podobné; řezané květiny a dekorativní listoví.

Rostliny a semena.

Radiofarmaka, sorbit pro diabetiky, aspartam, sacharin a jeho soli, antibiotika, farmaceutické výrobky - jen používané pro zdravotní péči, prevenci nemocí a léčbu pro humánní lékařské účely.

Dětské pleny

Knihy, brožury, letáky, prospekty, noviny a časopisy, kde reklama nepřesahuje 50 % plochy, obrázková alba, obrázkové knihy, předlohy ke kreslení a omalovánky pro děti, hudebniny tištěné či rukopisné, kartografické výrobky všech druhů včetně atlasů, nástěnných map, topografických plánů a globusů, kromě tiskovin plně nebo podstatně určených k reklamě.

Zdravotnické prostředky podle zvláštních právních předpisů) včetně náhradních dílů, u kterých je čestným prohlášením doloženo, že zboží náleží k určitému zdravotnickému prostředku k ošetřování nemocných,

- Braille papír

- Bílé hole pro nevidomé a částečně vidící osoby

- Osobní a kuchyňské váhy s hlasovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby

- Manipulační stroje a zařízení pro přepravu těžce zdravotně postižených osob upoutaných na vozíku

- Psací stroje a stroje na zpracování textu (slovní procesory) upravené k používání nevidomými a částečně vidícími osobami nebo osobami s amputovanou nebo ochrnutou horní končetinou

- Elektronické kalkulačky s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby a elektronické počítačové stroje s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby

- Počítače speciálně upravené pro nevidomé a částečně vidící osoby s hlasovým nebo hmatovým výstupem nebo hardwarovým adaptérem pro zvětšování písma a obrazu, a jejich jednotky a přídatná zařízení s hlasovým nebo hmatovým výstupem nebo hardwarovým adaptérem pro zvětšování písma a obrazu

- Braillovská počítačová tiskárna pro nevidomé a částečně vidící osoby, klávesnice pro nevidomé a částečně vidící osoby a jiné výstupní a vstupní jednotky počítače pro zpracování hmatového písma

- Jednotky počítačů a přídatná zařízení k počítačům umožňující jejich ovládání osobami se sníženou jemnou motorikou nebo amputovanými končetinami

- Telefony a videotelefony konstruované pro použití neslyšícími osobami

- Zvětšovače televizního obrazu pro nevidomé a částečně vidící osoby

- Speciální akustické nebo vizuální přístroje pro neslyšící, nevidomé a částečně vidící osoby

- Ruční ovládání nožních pedálů, ruční páky, včetně řadicí páky, pro tělesně postižené osoby

- Hodinky pro nevidomé a částečně vidící osoby s hmatovým nebo hlasovým výstupem s pouzdem jiným než z drahých kovů a vibrační a světelné hodinky pro neslyšící osoby

- Vibrační a světelné budíky pro neslyšící osoby a budíky s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby

- Části a součásti těchto výrobků, u kterých je čestným prohlášením doloženo, že zboží náleží k určitému výše uvedenému druhu zboží.

Dětské sedačky do automobilů.

Palivové dřevo v polenech, špalcích, větvích, otepích nebo podobných tvarech; dřevěné štěpky nebo třísky, piliny a dřevěný odpad a zbytky, též aglomerované do polen, briket, pelet nebo podobných tvarů, určené jako palivo.

## **PŘÍLOHA P III: PREHĽAD HODNOTY SADZBY DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB V KRAJINÁCH EÚ**

<b>Krajina</b>	<b>Sadzba dane z príjmu právnických osôb v %</b>
<b>Belgicko</b>	<b>33,99</b>
<b>Bulharsko</b>	<b>10</b>
<b>Česko</b>	<b>20</b>
<b>Dánsko</b>	<b>25</b>
<b>Estónsko</b>	<b>30</b>
<b>Fínsko</b>	<b>26</b>
<b>Francúzsko</b>	<b>34,43</b>
<b>Írsko</b>	<b>13</b>
<b>Taliansko</b>	<b>31</b>
<b>Cyprus</b>	<b>10</b>
<b>Litva</b>	<b>20</b>
<b>Lotyšsko</b>	<b>15</b>
<b>Luxembursko</b>	<b>28,59</b>
<b>Maďarsko</b>	<b>21,28</b>
<b>Malta</b>	<b>35</b>
<b>Nemecko</b>	<b>29,83</b>
<b>Holandsko</b>	<b>26</b>
<b>Poľsko</b>	<b>19</b>
<b>Portugalsko</b>	<b>27</b>
<b>Rakúsko</b>	<b>25</b>
<b>Rumunsko</b>	<b>19</b>
<b>Grécko</b>	<b>25</b>
<b>Slovensko</b>	<b>19</b>
<b>Slovinsko</b>	<b>21</b>
<b>Španielsko</b>	<b>30</b>
<b>Švédsko</b>	<b>21</b>
<b>Veľká Británia</b>	<b>28</b>

## PŘÍLOHA P IV: PREHĽAD HODNOTY SADZBY DANE Z PRIDANEJ HODNOTY V KRAJINÁCH EÚ

Krajina	Kód	Super zníže- ná sadzba	Znížená sadzba	Základná sadzba	Osobitná sadzba <sup>1</sup>
Belgicko	BE	-	6	21	12
Dánsko	DK	-	-	25	-
Nemecko	DE	-	7	19	-
Grécko	EL	4,5	9	19	-
Španielsko	ES	4	7	16	-
Francúzsko	FR	2,1	5,5	19,6	-
Írsko	IE	4,4	13,5	21	13,5
Taliansko	IT	4	10	20	-
Luxembursko	LU	3	6	15	12
Holandsko	NL	-	6	19	-
Rakúsko	AT	-	10	20	12
Portugalsko	PT	-	5/12	21	-
Fínsko	FI	-	8/17	22	-
Švédsko	SE	-	6/12	25	-
Veľká Británia	UK	-	5	17,5	-
Lotyšsko	LV	-	5	18	-
Estónsko	EE	-	5	18	-
Litva	LT	-	5/9	18	-
Poľsko	PL	3	7	22	-
Česká republika	CZ	-	5	19	-
Slovenská republika	SK	-	10	19	-
Maďarsko	HU	-	5/15	25	-
Slovinsko	SI	-	8,5	20	-
Malta	MT	-	5	18	-
Cyprus	CY	-	5	15	-
Rumunsko	RO	-	9	19	-
Bulharsko	BG	-	7	20	-

<sup>1</sup> Osobitná sadzba je sadzba, ktorú majú niektoré štáty povolené uplatňovať nad rámec pravidiel šiestej smernice na základe povolenej výnimky.