

Analýza daně z příjmů u společnosti VASON CZ s.r.o.

Jana Šefrová

Bakalářská práce
2012



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jana ŠEFROVÁ**
Osobní číslo: **M090226**
Studijní program: **B 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Téma práce: **Analýza daně z příjmu u společnosti VASON CZ s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerše popište daň z příjmů právnických osob.

II. Praktická část

- Proveďte analýzu daňové povinnosti společnosti.
- Na základě analýzy stanovte daň z příjmů a zhodnoťte všechny položky ovlivňující výsledek hospodaření.
- Navrhňte opatření k optimalizaci daňové povinnosti ve společnosti VASON CZ s.r.o.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

BARÁKOVÁ, H., et al. Daň z příjmů. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 610 s. ISBN 978-80-7357-623-3.
FIŠEROVÁ, E., et al. Abeceda účetnictví pro podnikatele. 4. vydání. Olomouc: ANAG, 2006. 419 s. ISBN 80-7263-329-5.
MÜLLEROVÁ, L., VOMÁČKOVÁ, H. a DVORÁKOVÁ, D. Účetní předpisy pro podnikatele. 3. aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 587 s. ISBN 978-80-7357-435-2.
PELECH, P. a PELC, V. Daně z příjmů: s komentářem. 9. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2008. 901 s. ISBN 978-80-7263-471-2.
VOLHEJNOVÁ, J., et al. Účetnictví podnikatelů. 8. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 688 s. ISBN 978-80-7357-618-9.

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

Ve Zlíně dne 2. dubna 2012

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

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

- (1) Vysoká škola nevyjádřeně 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 nahlázení 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 nezahrnuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, ušije-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). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ústanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

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

Prohlašuji, že:

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

Ve Zlíně 14.5.2012



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

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

ABSTRAKT

Ve své bakalářské práci se zabývám problematikou daně z příjmů právnických osob. V teoretické části jsem se snažila o objasnění základních daňových pojmů, rozebrala jsem sazbu daně a její vývoj a uvedla jsem teoretický postup výpočtu daně z příjmů právnických osob.

V praktické části jsem provedla analýzu daně z příjmů ve společnosti VASON CZ s.r.o. a blíže jsem rozebrala položky, které ovlivňují výsledek hospodaření. Cílem praktické části bylo navrhnout možnosti optimalizace v konkrétní firmě v souladu s platnými daňovými zákony a vyhláškami.

Klíčová slova:

Optimalizace daně, daň z příjmů právnických osob, účetnictví, daňově uznatelné náklady, daňově neuznatelné náklady, zdanitelné výnosy, nezdanitelné výnosy

ABSTRACT

In my bachelor's degree thesis I focus on legal entity income tax. In a theoretical part I tried to clarify basic tax terminology, I have analyzed tax rate and its trends and presented a theoretical procedure of legal entity income tax calculation.

In a practical part I have analyzed income tax in VASON CZ Ltd. and focused in detail on items that affect trading income. The objective of the practical part was to propose possible optimization in a particular company in compliance with tax laws and regulations in effect.

Keywords:

Optimization of tax, legal entity income tax, accounting, tax costs, non-taxable costs, tax yield, non-taxable yield

Děkuji paní Mgr. Evě Kolářové za vedení, trpělivost a vstřícný přístup při přípravě bakalářské práce. Daňové kanceláři paní Ing. Anny Politzerové, především pak panu Ing. Janu Hurdovi za ochotu a poskytnutí odborných rad a připomínek při zpracování daného tématu. Dále děkuji vedení společnosti VASON CZ s.r.o. za poskytnutí interních materiálů potřebných k vypracování této práce. Velké poděkování patří mé rodině za podporu během studia.

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

OBSAH

ÚVOD.....	10
I TEORETICKÁ ČÁST.....	11
1 ZÁKLADNÍ DAŇOVÉ POJMY	12
1.1 DEFINOVÁNÍ ZÁKLADNÍHO POJMU „DAŇ“	12
1.2 DAŇOVÉ SUBJEKTY	12
1.2.1 Poplatník daně.....	12
1.2.2 Plátce daně	12
1.3 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	13
1.4 PŘEDMĚT DANĚ	13
1.4.1 Osvobození od daně	13
1.5 ZÁLOHY NA DAŇ	14
1.6 FUNKCE DANÍ	15
2 SAZBA DANĚ	16
2.1 VÝVOJ SAZBY DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	16
2.2 SAZBA DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB V EU	17
3 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ	19
3.1 ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ (§23)	19
3.2 POLOŽKY ODEČITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ (§34)	20
3.3 DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY	20
3.4 ÚČETNÍ NÁKLADY, KTERÉ NEJSOU UZNANÝMI DAŇOVÝMI NÁKLADY	21
3.5 SLEVA NA DANI	22
3.6 DAŇ Z PŘÍJMŮ SPLATNÁ	22
3.6.1 Postup výpočtu splatné daňové povinnosti u právnických osob.....	22
3.7 DAŇ Z PŘÍJMŮ ODLOŽENÁ	23
II PRAKTICKÁ ČÁST	24
4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	25
4.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE	25
4.2 SLUŽBY	26
4.3 VÝVOJ POČTU ZAMĚSTNANCŮ V LETECH 2008- 2011	26
4.4 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI.....	27
4.5 SWOT ANALÝZA	27
4.5.1 Analýza vnitřního prostředí firmy.....	28
4.5.2 Analýza vnějšího prostředí firmy.....	29
4.6 ANALÝZA VÝVOJE VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ.....	29
4.7 ANALÝZA DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ SPOLEČNOSTI VASON CZ S.R.O.....	32
5 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	34
5.1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA	34
5.2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	34
6 ROZBOR NÁKLADOVÝCH POLOŽEK SPOLEČNOSTI VASON CZ	

S.R.O.....	36
6.1 DAŇOVÁ ANALÝZA JEDNOTLIVÝCH NÁKLADOVÝCH POLOŽEK	36
6.1.1 Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy	36
6.1.2 Účtová skupina 51 – Služby.....	36
6.1.3 Účtová skupina 52 – Osobní náklady.....	37
6.1.4 Účtová skupina 53 – Daně a poplatky.....	38
6.1.5 Účtová skupina 54 – Jiné provozní náklady	39
6.1.6 Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů	39
6.1.7 Účtová skupina 56 – Finanční náklady	40
7 ROZBOR VÝNOSOVÝCH POLOŽEK SPOLEČNOSTI VASON CZ	
S.R.O.....	41
7.1 DAŇOVÁ ANALÝZA JEDNOTLIVÝCH VÝNOSOVÝCH POLOŽEK.....	41
7.1.1 Účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží.....	41
7.1.2 Účtová skupina 61 – Změna stavu zásob vlastní výroby	41
7.1.3 Účtová skupina 66 – Finanční výnosy	42
8 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ SPOLEČNOSTI VASON CZ S.R.O.....	43
9 PLACENÍ DANĚ.....	45
9.1 ZÁLOHY NA DAŇ	45
10 OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI VE SPOLEČNOSTI VASON	
CZ S.R.O.	47
10.1 MZDOVÉ NÁKLADY	47
10.1.1 Jednatelé, společníci.....	47
10.1.2 Zaměstnanci	47
10.2 INVENTARIZACE	51
10.3 ÚVĚRY, PŮJČKY.....	51
10.4 VZDĚLÁVÁNÍ.....	51
10.5 REKLAMA, REPREZENTACE.....	51
10.6 REZERVY NA OPRAVY NEMOVITOSTI	52
10.7 ODPISOVÁNÍ.....	53
10.8 OPRAVNÉ POLOŽKY, ODPIS POHLEDÁVEK.....	55
ZÁVĚR	57
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	59
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	61
SEZNAM OBRÁZKŮ	62
SEZNAM TABULEK.....	63
SEZNAM PŘÍLOH.....	64

ÚVOD

Daň z příjmů právnických osob je druhou ze základních příjmových daní, která daní příjmy subjektů založených za účelem podnikání, vztahuje se i na ostatní subjekty jako různé nadace a občanská sdružení.

Daň z příjmů se dělí na daň z příjmů fyzických a daň z příjmů právnických osob. Jiná jsou pravidla i sazba daně. Dani z příjmů právnických osob je věnována druhá část zákona o daních z příjmů.

Daňový systém v České republice je docela komplikovaný a předpisy byly již mnohokrát měněny. Původně vcelku jednoduchá úprava se změnila v poměrně nepřehlednou džungli ustanovení, pokynů, výkladů, soudních rozhodnutí. Místo, aby politici legislativu občanům zjednodušovali a zefektivňovali, postupují zcela opačným směrem při utváření daňového systému a výběru daní.

Daně platíme všichni dnes a denně a možná si to ani neuvědomujeme. Daň je povinnou platbou občanů a firem na financování státních výdajů. Nikdo z nás nechce platit v nadbytečné míře. Daně a další odvody jsou jedny z největších výdajů, ale bohužel daním neutěčeme. Proto společnosti hledají postupy jak využít platnou legislativu k co nejmenšímu daňovému zatížení. A takový postup je zcela logický a pro společnosti ekonomický.

Daně byly, jsou a budou tedy každodenní a trvalou součástí života každého podnikatelského subjektu. Nemusejí nutně znamenat noční můru pro vedoucí pracovníky či management obchodních společností. Efektivita a optimalizace plnění daňových povinností nepochybně přispívá k rozvoji podnikatelského prostředí a naplňování podnikatelských záměrů obchodních společností a jiných právnických osob.

Jelikož pracuji ve společnosti VASON CZ s.r.o. a záleží mi na úspěchu a rozvoji společnosti, zvolila jsem si téma daň z příjmů právnických osob a její optimalizace, jelikož je důležité umět najít v daňových předpisech optimální a zákonné cesty k minimalizaci daňového zatížení a je nutné přemýšlet jak si vyložit daňové zákony pro prospěch společnosti. Znalost daňových předpisů je jeden z důležitých předpokladů při správě a ochraně aktiv společnosti.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ZÁKLADNÍ DAŇOVÉ POJMY

1.1 Definování základního pojmu „daň“

Daň je povinná nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní a většinou pravidelná, tj. vybírá se v pravidelných termínech.

1.2 Daňové subjekty

Daňový subjekt je fyzická nebo právnická osoba, která je podle zákona povinna odvádět nebo platit daň.

1.2.1 Poplatník daně

Poplatníkem se podle § 6 Zákona č. 337/1992 Sb. rozumí osoba, která není fyzickou osobou a jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani. V podnikatelské sféře se jedná o obchodní společnosti. Pokud mají sídlo nebo místo vedení společnosti v České republice, musí zdanit i příjmy plynoucí ze zahraničí. Pokud je sídlo společnosti v cizině, zdaní se pouze příjmy ze zdrojů na území České republiky.

Poplatníkem je tedy:

- daňový rezident (každá PO, která má sídlo na území ČR, má neomezenou daňovou povinnost, podléhá dani z příjmu svými celosvětovými příjmy)
- daňový nerezident (PO se sídlem v zahraničí, dani z příjmu podléhají pouze příjmy ze zdrojů na území ČR)
- podnikatelský subjekt (založen za účelem podnikání a podléhá dani z příjmu, veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem)
- nepodnikatelský subjekt - např.: nadace, muzeum, státní školy (nebyl založen za účelem dosažení zisku, podléhá dani z příjmu v omezeném rozsahu - příjmy z vedlejších výdělečných aktivit)

1.2.2 Plátce daně

Plátcem daně se rozumí osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům.

1.3 Zdaňovací období

- kalendářní rok,
- hospodářský rok,
- období ode dne fúze nebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva,
- účetní období, pokud je delší než po sobě jdoucích 12 měsíců.

Kalendářním rokem je období nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců začínající měsícem lednem.

Hospodářským rokem je období nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden.

1.4 Předmět daně

Předmětem daně nejsou například příjmy získané zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů, příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce, z úroků z vkladů na běžném účtu. U podniků je předmětem daně upravený hospodářský výsledek.

Předmětem daně z příjmů jsou všeobecně příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Předmět daně je definován § 18 zákona o daních z příjmů, který upozorňuje na existující spoustu výjimek a zvláštností a rovněž vymezuje, co předmětem daně není.

1.4.1 Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozeny:

- členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, profesními komorami s nepovinným členstvím,
- příjmy z cenově regulovaného nájemného z bytů, z nájemného z garáží a z úhrad za plnění poskytovaná s užíváním těchto bytů a garáží v domech ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev, zřízených po roce 1958,

- příjmy z nájemného z bytů a garáží v domech ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev, označovaných podle dřívějších předpisů jako lidová bytová družstva,
- příjmy plynoucí z odpisu závazků při oddlužení nebo reorganizaci provedené podle insolventního zákona), pokud jsou zaúčtovány ve prospěch výnosů,
- podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání, pokud jsou použity k doplnění vkladu sníženého o podíly na ztrátách do původní výše,
- příjmy z dividend a jiných podílů na zisku, vyplácené dceřinou společností, která má své sídlo nebo místo vedení na území České republiky, mateřské společnosti,
- příjmy z převodu podílu mateřské společnosti v dceřiné společnosti plynoucí poplatníkovi, který má sídlo nebo místo vedení na území České republiky, nebo společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie,
- příjmy z dividend a jiných podílů na zisku, plynoucí od dceřiné společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie, mateřské společnosti, která má své sídlo nebo místo vedení na území České republiky,
- příjmy plynoucí dlužníkovi ve zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace, a ve zdaňovacím období následujícím bezprostředně po zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace, pokud v něm nedošlo ke skončení reorganizace.

1.5 Zálohy na daň

Zálohy na daň z příjmů se platí v průběhu zálohového období. Zálohové období je období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období. Při stanovení výše a periodicity záloh se vychází z poslední známé daňové povinnosti. Zálohy neplatí poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč, a dále obce a kraje (dle § 38a, odst. 1 a) 2, zákona o daních z příjmů).

1.6 Funkce daní

- fiskální – plní státní rozpočet
- alokační
- redistribuční
- stabilizační

„ Stát, aby účinně mohl plnit své funkce, potřebuje pro každý fiskální rok zajistit dostatečné příjmy. Ve většině států tvoří daně nejvýznamnější podíl veřejných financí. Ani v České republice tomu není jinak, společně s příspěvky na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění tvoří hlavní položku veřejných příjmů.“ (Marek, 2008, s. 6).

Příjem z daně z příjmů právnických osob je jedním ze zdrojů daňových příjmů. Marek (2008) ve své diplomové práci uvádí, že tato daň je velmi často podrobena kritice a existuje mnoho názorů na řešení problematiky zdanění právnických osob. Dokonce i takové názory, že daň z příjmů právnických osob nemá ekonomické opodstatnění. Téměř všechny zisky právnických subjektů se nakonec stanou osobními důchody fyzických osob a podlehnou osobní důchodové dani. Základním nedostatkem současné právní úpravy je zejména nepřehlednost zákona o daních z příjmů. K dnešnímu dni je již více než 100 novelizací a daňová problematika je řešena na různých místech zákona. Současná právní úprava je psána pro běžné uživatele příliš složitým jazykem. Ustanovení si lze často vyložit různými způsoby a v porovnání s účetním pohledem na určitou věc můžeme dojít v některých případech k rozdílnému posouzení a vzájemné nekompatibilitě. Jako odborná pomoc podnikatelům by měly být sice pokyny Ministerstva financí, ty však nepředstavují pro poplatníky ani správce daně velkou pomoc, jelikož postrádají obecnou závaznost a nelze je tudíž právně uznat jako výklad zákona. V důsledku složitosti platné úpravy je zde vytvářen tlak na poplatníky na znalost všech možných podmínek a tím i na vysoké náklady na daňovou správu poplatníka, ale také na správce daně. Určitě je to výhodné pro daňové poradce a advokáty, kteří jistě díky složitosti daňové problematiky mají hodně práce a jsou žádáni, ale již ne pro samotné poplatníky a plátce daně. Časté a nekoncepční změny systému znamenají zbytečně vynaložené náklady na straně vlády i poplatníků. (Marek, 2008, s. 56)

2 SAZBA DANĚ

Sazba daně z příjmů právnických osob činí pro rok 2011 výši 19%.

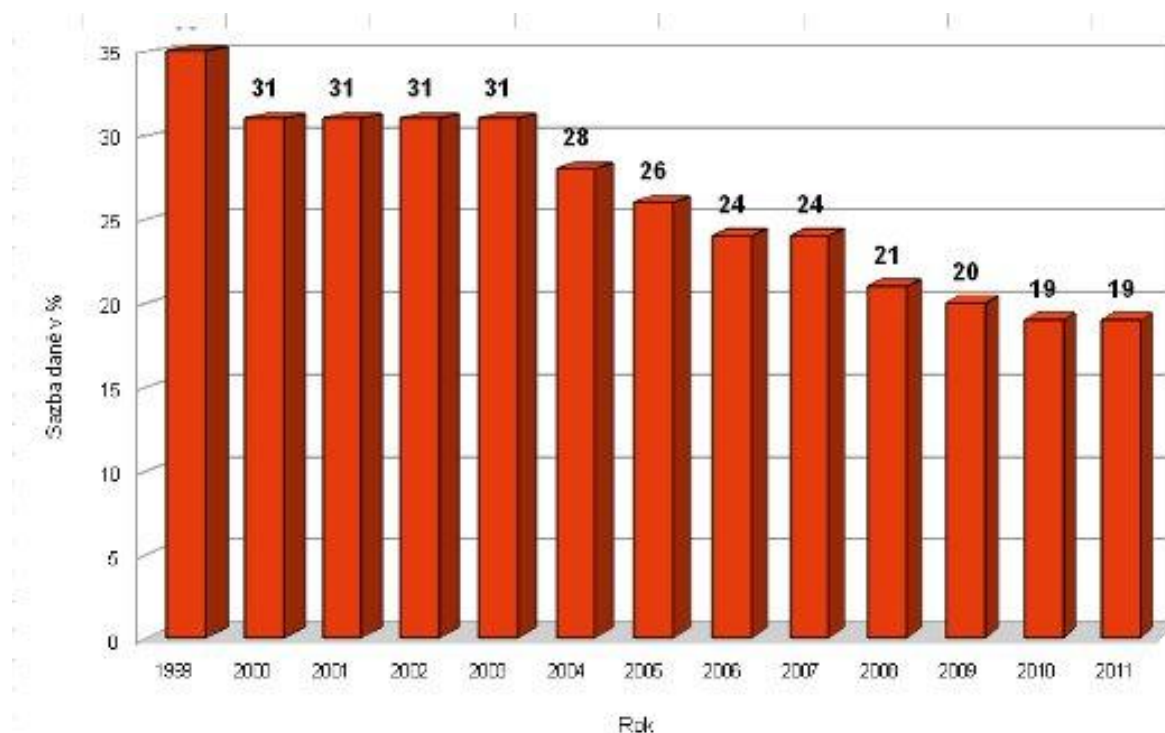
Jiné sazby se používají u investičních, podílových a zahraničních fondů kolektivního investování (5 %). Sazba 15 % se vztahuje na samostatný základ daně podle § 20b zákona.

2.1 Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob

Jak ukazuje následující tabulka, sazba daně postupně klesá.

Tabulka 1 – Vývoj sazby daně v ČR

ROK	SAZBA DANĚ
2007	24%
2008	21%
2009	20%
2010	19%
2011	19%



Obr. 1 - Vývoj sazby daně

2.2 Sazba daně z příjmů právnických osob v EU

„Celkově sazba daně z příjmů pro firmy v EU klesá, což je cesta jak podpořit domácí ekonomiku daného státu a přilákat do země zahraniční kapitál a investory. Nízké, jednoduché a přehledné daně rovněž pomáhají snižovat podíl šedé ekonomiky“ (Sazba daně z příjmů pro firmy v EU klesá, 2010).

Tabulka 2 – Sazby daně z příjmů PO v EU

Země	Sazba daně z příjmů PO		
	2000	2011	Změna 2000-2011
Belgie	40,2	34	-6,2
Bulharsko	32,5	10	-22,5
Česko	31	19	-12
Dánsko	32	25	-7
Estonsko	26	21	-5
Finsko	29	26	-3
Francie	37,8	34,4	-3,4
Irsko	24	12,5	-11,5
Itálie	41,3	31,4	-9,9
Kypr	29	10	-19
Litva	24	15	-9
Lotyšsko	25	15	-10
Lucembursko	37,5	28,8	-8,7
Maďarsko	19,6	20,6	1
Malta	35	35	0
Německo	51,6	29,8	-21,8
Nizozemí	35	25	-10
Polsko	30	19	-11
Portugalsko	35,2	29	-6,2
Rakousko	34	25	-9
Rumunsko	25	16	-9
Řecko	40	23	-17
Slovensko	29	19	-10
Slovinsko	25	20	-5
Španělsko	35	30	-5
Švédsko	28	26,3	-1,7
Velká Británie	30	27	-3
EU 27	31,9	23,2	-8,7

Zdroj: Eurostat, Taxation trends in the European Union, STAT/11/100, 1 July 2011

Gola ve svém článku (2011) uvádí, že celkem 25 zemí EU snížilo sazbu daně z příjmu právnických osob v posledních jedenácti letech. V loňském roce byla sazba daně z příjmu

právnických osob v Bulharsku o 22,5 % nižší než v roce 2000. Dalšími zeměmi s výrazným poklesem sazby daně z příjmu právnických osob jsou Německo (o 21,8 %), Kypr (o 19 %) a Řecko (o 17 %).

Mezi členskými zeměmi EU jsou však nadále značné rozdíly ve zdanění právnických osob. Z výše uvedené tabulky lze vidět, že nejnižší sazba daně z příjmu právnických osob je v Bulharsku a Kypru (10 %) a Irsku (12,5 %), nejvyšší sazba kombinované daně z příjmu právnických osob je na Maltě (35 %), Francii (34,4 %) a Belgii (34 %).

3 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ

3.1 Základ daně z příjmů (§23)

Co je základem daně z příjmů PO pojednává §23. Daňový základ avšak nelze zjistit plně z účetnictví. Vychází se z účetního hospodářského výsledku (zisk, ztráta), který se zjišťuje na účtu 710 Účet zisků a ztrát. Na tento účet se uzavírají všechny nákladové a výnosové účty. Pro účely zjištění základu daně je nutné účetní hospodářský výsledek upravit především o:

- náklady na reprezentaci,
- pokuty a penále (mimo smluvních),
- dary,
- cestovné nad limit,
- manka a škody přesahující jejich náhrady,
- tvorbu rezerv (mimo zákonných),
- tvorbu ostatních opravných položek.

Základ daně se dále upravuje o odčitatelné položky, tj. např. ztráta minulých let.

Příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, se sníží o výdaje (náklady) prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdaniitelných příjmů, a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.

Vychází se buď ze zisku, nebo ztráty. Výsledek hospodaření se pak:

- zvyšuje o částky neoprávněně zkracující příjmy a o částky, které nelze do výdajů (nákladů) zahrnout
- snižuje o částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy, a o částky nezahrnuté do výdajů (nákladů), které ale do výdajů (nákladů) lze zahrnout

Výdaji (náklady) jsou například odpisy hmotného majetku, zůstatková cena hmotného majetku, pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem, nájemné s některými výjimkami, zákonné rezervy a opravné položky, výdaje (náklady) na pracovní a sociální

podmínky, výdaje (náklady) na pracovní cesty, na ubytování, na dopravu hromadnými dopravními prostředky, na pohonné hmoty spotřebované silničním motorovým vozidlem zahrnutým v obchodním majetku poplatníka nebo v nájmu, výdaje (náklady) na zabezpečení požární ochrany. Pokud si podnik není jistý, zda se jedná o výdaje (náklady) splňující uvedenou definici, mohou požádat finanční úřad o závazné posouzení.

3.2 Položky odečitatelné od základu daně (§34)

Od základu daně je možné kromě výdajů (nákladů) prokazatelně vynaložených na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů odečíst:

- daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřila
- 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje
- 50 % částky, kterou poplatník ve zdaňovacím období vypořádá v peněžní nebo v nepeněžní formě oprávněným osobám jejich majetkový podíl
- Základ daně upravený o položky odečitatelné od základu daně je možné ještě snížit ještě i o další položky uvedené v zákoně o daních z příjmů. V podvojném účetnictví a se základ daně odvozuje od výsledku hospodaření, který se pro účely stanovení daně dále upravuje. Základ daně snížený o položky podle § 34 a § 20 se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů.

3.3 Daňově uznatelné náklady

Vančurová, Váchová (2010) ve své knize uvádí základní podmínky, aby účetní náklady byly uznány daňovými náklady. Je nutno dávat pozor, aby účetní jednotka prověřila zda:

- Souvisí daňový náklad se zdanitelnými příjmy věcně i časově, jelikož nelze uplatnit náklady, které souvisejí s příjmy osvobozených od daně nebo náklady, které nesouvisejí se zdanitelnými příjmy.
- Je daný náklad nutný pro dosažení zdanitelného příjmu, protože například dary nejsou nutné pro dosažení zdanitelného příjmu. Za dary se nepovažují reklamní předměty opatřené obchodní firmou, ochrannou známkou nebo názvem propagační

zboží či služby za předpokladu, že jednotková cena je max. 500,- (bez DPH) a nejsou předmětem spotřební daně (nesmí to být např. cigarety, pivo).

- Není účetní náklad zaúčtován ve větší výši než stanovený limit, zde se jedná např. o cestovní náhrady, technologický úbytek zásob, kde výši stanovuje směrnice dané účetní jednotky.
- Je poplatník schopen prokázat vynaložení každého nákladu. Což pro účetní jednotku znamená mít archivované veškeré smlouvy, účetní doklady atd.
- Není náklad označen zákonem o dani z příjmu jako náklad, který nemůže být daňově uznáný. Zde se jedná především o náklady na reprezentaci.
- Není uplatnění účetního nákladu vázáno na dodatečné podmínky, např. včasné zaplacení, sociální a zdravotní pojištění

3.4 Účetní náklady, které nejsou uznánymi daňovými náklady

- manka a škody

výjimky: škody způsobené živelnou pohromou a škody způsobené podle policie neznámým pachatelem

- pokuty a penále

výjimka: zaplacení smluvní pokuty a úroky z prodlení

- podíly na zisku

podmínka: musí se vyplácet z čistého zisku

- odměny za výkon funkce členů statutárních orgánů (dozorčí rada, představenstvo)
- výdaje na reprezentaci (pohoštění, dary)

výjimka: propagační předměty do 500,- opatřené logem

- reklama-daňově uznatelná
- dary na veřejně prospěšné účely lze odečíst od základu daně

3.5 Sleva na dani

Podle ustanovení § 35 lze daň z příjmů právnických osob snížit o slevu na dani, kterou je

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

Pro výpočet slev je důležitý průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením.

Částka slevy na dani se zaokrouhluje na celé Kč dolů.

3.6 Daň z příjmů splatná

3.6.1 Postup výpočtu splatné daňové povinnosti u právnických osob

Výpočet splatné daně z příjmů není bezprostřední součástí účetnictví a je stanoven Zákonem č. 586 Sb., o daních z příjmů. Pro výpočet daně z příjmů je rozhodující účetní výsledek hospodaření (dále VH) před jeho zdaněním, který je složen ze dvou dílčích výsledků hospodaření a to na:

- VH za běžnou činnost před zdaněním (součet provozního a finančního VH)
- VH za mimořádnou činnost před zdaněním (rozdíl mimořádných výnosů a nákladů)

Při výpočtu daňové povinnosti účetní jednotky se postupuje podle Tab. 3.

Tabulka 3 – Postup výpočtu daňové povinnosti

1.	<p>Zjistíme z účetnictví výsledek hospodaření za:</p> <ul style="list-style-type: none"> - provozní činnost (skupiny 60-64, účet 697 – 50-55, účet 597) - finanční činnost (skupiny 66, účet 698 – 56-57, účet 598) - mimořádnou činnost (skupiny 68 – 58) <p>Provozní výsledek hospodaření a finanční výsledek hospodaření se sčítají a vytvoří se tak:</p>
----	---

	<ul style="list-style-type: none"> - výsledek hospodaření za běžnou činnost - výsledek hospodaření za mimořádnou činnost
2.	<p>Zjistíme základ daně:</p> <p>Účetní výsledek hospodaření před zdaněním</p> <ul style="list-style-type: none"> + náklady, které nelze uznat k zahrnutí do základu daně - výnosy, které nejsou součástí základu daně - výnosy, které tvoří samostatný základ daně <p>= základ daně</p> <p>Odčitatelné položky</p> <ul style="list-style-type: none"> - daňová ztráta z minulých let - náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje - dary <p>= základ daně po odpočtech</p> <p>Daň</p> <ul style="list-style-type: none"> - slevy na dani (např. sleva na zaměstnance §35 odst.1 ZDP) <p>= konečná daň po slevě</p>
3.	Provedeme výpočet splatné daně jako součin základu daně zaokrouhleného na tisícikoruny dolů a sazby daně podle § 21 ZDP (rok 2011 – 19%)
4.	Zaúčtujeme splatnou daň na vrub účtu 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti, popř. 593- Daň z příjmů z mimořádné činnosti a ve prospěch účtu 341 – Daň z příjmů

Zdroj: Volhejnová, 2010 s. 289

3.7 Daň z příjmů odložená

Odložená daň z příjmů je řešena v ČÚS 003 a není záležitostí daňových předpisů. Vyplývá z časově rozdílného (přechodného) pohledu účetních a daňových předpisů na vybrané účetní položky, které se promítají do rozdílů mezi základem daně z příjmů a účetním výsledkem hospodaření (před zdaněním).

Odložená daň se vypočte jako součin výsledného přechodného rozdílu účetních a daňových hodnot a sazby daně z příjmů platné v obdobích, kdy budou odložený daňový závazek nebo pohledávky uplatněny.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost VASON CZ s.r.o. vznikla v roce 2002. Sídlí na ulici 4. května 352, ve Vsetíně. Vznik firmy je spojen s doplněním nedostatku kvalitních servisních služeb v oblasti CNC obráběcích soustruhů a nástrojových hlav DUPLOMATIC v České Republice.

Základem činnosti společnosti je provádění servisních služeb v oblasti CNC soustruhů a nástrojových hlav. Stěžejním záměrem je budovat a rozvíjet vysoce odbornou firmu v oblasti servisních oprav, generálních oprav a prodeje CNC soustruhů a nástrojových hlav DUPLOMATIC se zajištěním distribuce veškerých náhradních dílů k maximálnímu uspokojení potřeb cílového zákazníka.

V roce 2011 se stala společnost oficiálním servisním partnerem firmy SAUTER Feinmechanik GmbH a provádí servis nástrojových hlav tohoto německého výrobce.

K dlouhodobě servisovaným nástrojovým hlavám firem DUPLOMATIC, BARUFFALDI a LIO SHING tak přibyl „TOP“ výrobce mezi nástrojovými hlavami firma SAUTER.

Prioritou společnosti je vždy uspokojit všechny potřeby a nejnáročnější požadavky zákazníka dle firemního hesla: „Nákupem stroje vztah mezi obchodními partnery nekončí, nýbrž začíná a tyto vztahy je dále třeba rozvíjet k maximálnímu uspokojení zákazníka.“

4.1 Základní údaje

Název: VASON CZ s.r.o.

Sídlo: 4. května 352, 755 01 Vsetín

IČO: 26792630

Právní forma: s.r.o.

Rok založení: 23. 12. 2002

web: www.vason.cz

Předmět činnosti:

- Opravy pracovních strojů
- Zprostředkování obchodu a služeb
- Pronájem a půjčování věcí movitých
- Realitní činnost



Obr. 2 - Logo společnosti

CZ-Nace: 46.62 - Velkoobchod s obráběcími stroji

Počet zaměstnanců: 7 ¹

4.2 Služby

- Generální opravy
- Servis CNC strojů
- Generální opravy nástrojových hlav
- Servis nástrojových hlav
- Obchodní služby



Obr. 3 - Stroj YCM XV560A

4.3 Vývoj počtu zaměstnanců v letech 2008- 2011

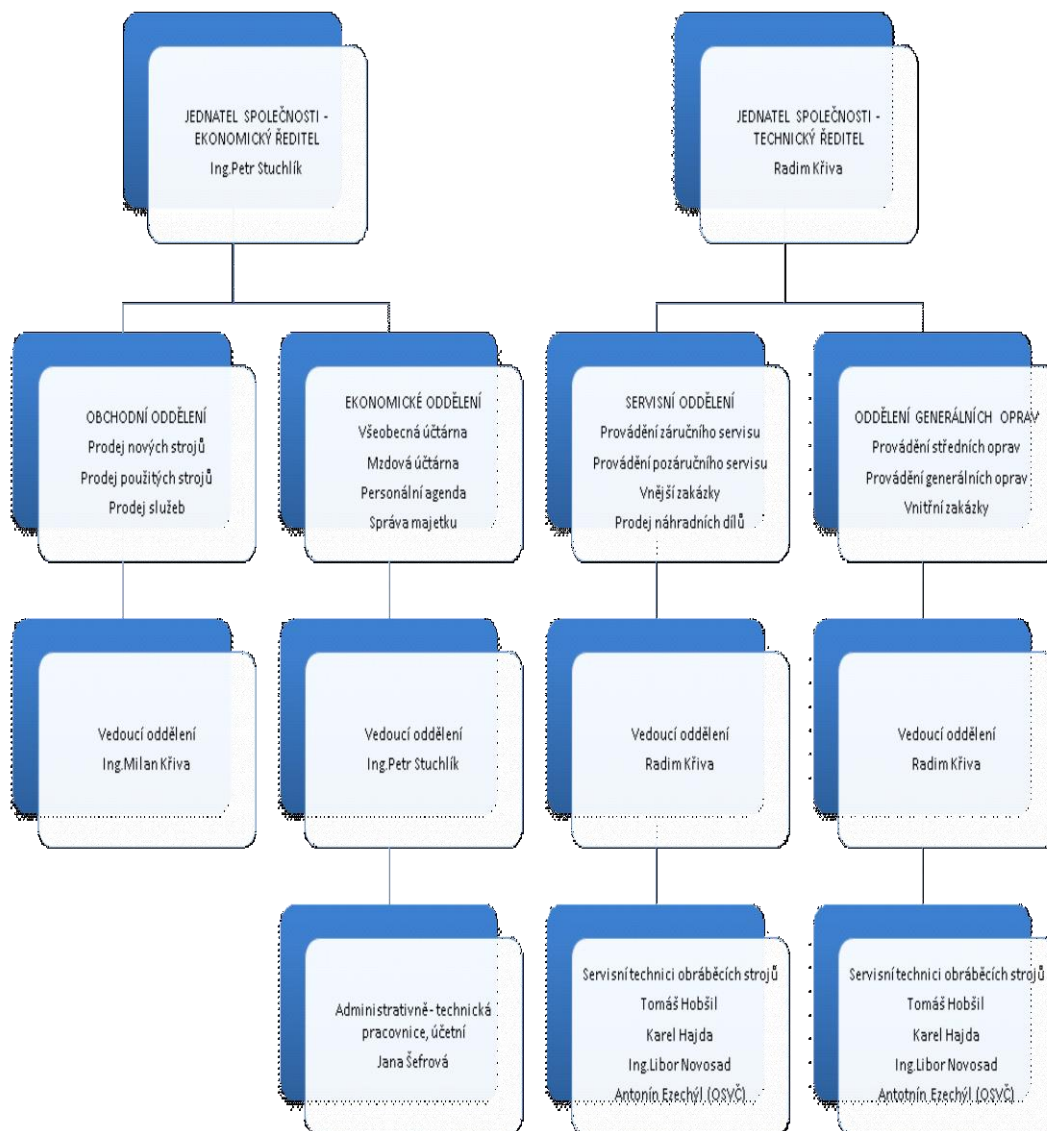
Tabulka 4 – Vývoj počtu zaměstnanců firmy VASON CZ s.r.o.

	2008		2009		2010		2011	
	Celkem	z toho řídicí	Celkem	z toho řídicí	Celkem	z toho řídicí	Celkem	z toho řídicí
Průměrný počet zaměstnanců	10	2	8	2	9	2	7	2
Mzdy (v tis. Kč)	4 328	961	2 879	758	3 379	1 152	4 139	1 201
Sociální zabezpečení a zdrav. pojištění	1 517	250	913	190	817	288	1 358	132
Sociální náklady	89	29	78	28	72	27	75	27
Osobní náklady celkem	5 934	1 900	3 870	1 016	4 561	1 564	5 572	1 630

Zdroj: Vlastní zpracování

¹ Stav k 31.12.2011

4.4 Organizační struktura společnosti



Obr. 4 - Organizační struktura společnosti VASON CZ s.r.o.

4.5 SWOT analýza

Díky této analýze je možno identifikovat silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby spojené s politikou podnikání společnosti. Na základě analýzy můžeme vyhodnotit fungování firmy, nalézt problémy či nové možnosti růstu. Vzhledem k tomu, že se jedná o velmi univerzální a jednu z nejpoužívanějších analytických technik, její použití v praxi velmi široké.

Avšak ve společnosti VASON CZ s.r.o. nebyla tato analýza zatím provedena. Po seznámení s firmou jsem se pokusila tuto analýzu provést s pomocí jednatele firmy.

4.5.1 Analýza vnitřního prostředí firmy

Tabulka 5 – SWOT analýza vnitřního prostředí společnosti VASON CZ s.r.o.

Silné stránky	Slabé stránky
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Výhradně česká společnost bez účasti zahraničního kapitálu ▪ Jedinečné obchodní zastoupení silných firem YCM (Taiwan) a SAUTER (Německo) – veškerý nákup náhradních dílů a oprav strojů přísluší firmě VASON CZ ▪ Dlouholetá zkušenost v zahraničním obchodu, schopnost rychlé adaptace ▪ Umístění podniku – výhoda sídla podnikání v pohraničí – servis a prodej na Slovensko ▪ Orientace na zákazníka – individuální přístup ke každému zákazníkovi ▪ Důraz na kvalitu – servis provádí jen vysoce kvalifikovaní zaměstnanci s dlouholetými zkušenostmi ▪ Záruky a servis – při nákupu stroje YCM servis po dobu 2 let zcela zdarma ▪ Servis 24 – firma nabízí 24 hodinový hotline, výjezd k zákazníkovi garantován do 24 hodin ▪ Rozvoj a využití nových trhů a mezinárodní expanze 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nejasné vztahy v organizační struktuře firmy - špatná a pomalá návaznost prací jednotlivých oddělení ▪ Absence porad - nedostatečná informovanost, řízení času a harmonogram prací ▪ Nedostatky v personální struktuře: <ul style="list-style-type: none"> - nekompetentnost vedoucích pracovníků - nedostatek pracovníků v oddělení nákupu i servisu - nedostatečná jazyková vybavenost vedoucích i servisních pracovníků ▪ Nižší efektivnost prostředků vynaložených na propagaci firmy – nedostatečné kampaně a propagace u mimořádných akcí a slev ▪ Omezený přístup k důležitým informacím ▪ Nutnost vysokých investic při nákupu nového stroje z Taiwanu

4.5.2 Analýza vnějšího prostředí firmy

Tabulka 6 – SWOT analýza vnějšího prostředí společnosti VASON CZ s.r.o.

Příležitosti	Hrozby
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rostoucí zájem firem o CNC stroje z třetích zemí ▪ Zvyšující se důraz nejen na kvalitu ale i na cenu CNC strojů ▪ Liberalizace trhů v celé EU, podpůrná politika a programy EU ▪ Rozšíření tržního prostoru a nové odbytové možnosti ▪ Dlouhodobé vztahy s významnými dodavateli, strategické partnerství ▪ Dostupnost nových informačních technologií, ▪ Stabilní podnikatelské prostředí ▪ Efektivnější metody propagace firmy 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Konkurence z tuzemského i zahraničního trhu ▪ Hrozba další ekonomická krize ▪ Posilování kurzu české koruny ▪ Neshody s dodavateli nebo odběrateli ▪ Stále rostoucí požadavky zákazníků ▪ Náročná legislativa v oblasti DPH při dovozu a vývozu zboží či poskytnutí služeb ▪ Technologie - stálé změny výrobní technologie ▪ Riziko odchodu zkušených a kvalifikovaných pracovníků do jiných firem ▪ Nedostatek financování zakázek i provozu firmy - druhotná platební neschopnost ▪ Ztráta dobrého jména a pověsti firmy ▪ Vyšší náklady na výrobu – nárůst cen vstupů (energie, materiál) ▪ Výpadky v zakázkách

4.6 Analýza vývoje výsledku hospodaření

Tabulka 7 – Výkaz zisku a ztrát – horizontální analýza

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT	2008	2009	2010	2011	08/09	09/10	08/10	10/11
Tržby za prodej zboží	37319	7379	23062	29072	-80,23%	212,54%	-38,20%	26,06%
Obchodní marže	12315	1785	6669	6512	-85,51%	273,61%	-45,85%	-2,35%

Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období			330	179				-45,76%
Ostatní provozní výnosy	879	804	497	495	-8,53%	-38,18%	-43,46%	-0,4%
Ostatní provozní náklady	252	208	302	157	-17,46%	45,19%	19,84%	-48,01%
Provozní výsledek hospodaření	4844	-125	4157	3788	-102,5%	-3426%	-14,18%	-8,88%
Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů								
Výnosové úroky	4	1	1	27	-75,00%	0,00%	-75,00%	2600%
Nákladové úroky	218	192	83	24	-11,93%	-56,77%	-61,93%	-71,08%
Ostatní finanční výnosy	392	174	75	466	-55,61%	-56,90%	-80,87%	521,33%
Ostatní finanční náklady	813	122	287	396	-84,99%	135,25%	-64,70%	37,98%
Finanční výsledek hospodaření	-635	-139	-294	73	-78,11%	111,51%	-53,70%	-125%
Daň z příjmů za běžnou činnost	934	0	702	745	-100%		-24,84%	-100%
splatná	934	0	702	745	-100%		-24,84%	-100%
odložená								
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	3266	-264	3161	3 116	-108%	-1297%	-3,21%	22,14%
Mimořádný výsledek hospodaření								
Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	3266	-264	3161	3 116	-108%	-1297%	-3,21%	22,14%
Výsledek hospodaření před zdaněním	4209	-264	3863	3861	-106%	-1563%	-8,22%	-0,05%

Zdroj: VASON CZ s.r.o.; vlastní zpracování

V roce 2008 vykázala společnost zisk ve výši 4.209 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2009 a 2010 to byl nejméně úspěšný rok. V roce 2009, kdy postihla firmu celosvětová krize, byl podnik dokonce ve ztrátě 264 tis. Kč.

V roce 2009 společnost vykázala ztrátu ve výši 264 tis. Kč, provozní hospodářský výsledek ve výši - 125 tis. Kč. Oba výsledky hospodaření zaznamenaly ve srovnání s rokem 2008 i 2010 obrovský pokles, a je s obdivem, že jen za pouhý rok byla schopna firma opět dostát takových výsledků hospodaření.

Za rok 2010 pak opět vykázala společnost zisk ve výši 3 863 tis. Kč. Pozitivním jevem byl opětovný růst výkonů, obchodní marže a přidané hodnoty. Výkony společnosti se zvýšily o 38,24%, obchodní marže o 273,61% a přidaná hodnota o 153,79%.

Za rok 2011 vykázala společnost podobný zisk jako v předchozím roce, ale můžeme si všimnout, že jsou zde hodnoty, které se změnilly ve velké míře. Jedná se například o ostatní finanční výnosy, které se liší o 521,33% oproti roku 2010. Bylo to způsobeno především tím, že firma Sauter poskytuje od roku 2011 při včasné úhradě skonto ve výši 2%. Dále je zarážející hodnota výnosových úroků a to 2 600%. Firma si založila spořicí účet, kde úroky z vkladů jsou daleko lépe zhodnocovány, než na běžném účtu.

4.7 Analýza daňového přiznání k dani z příjmů společnosti VASON CZ s.r.o.

Abych mohla navrhnout optimalizaci této daně, je nutné provést i analýzu vývoje daní ve společnosti VASON CZ s.r.o. Níže uvádím přehled výpočtu daně za rok 2010 a 2011.

Tabulka 8 – Analýza daně z příjmů v letech 2010 a 2011

	2010	2011
Výsledek hospodaření	3 863	3 861
Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů	57	80
Daňové odpisy celkem	339	236
Odpisy hmot. majetku zařazené do odpisové skupiny 2	139	36
Odpisy hmot. majetku zařazené do odpisové skupiny 5	200	200

Základ daně před úpravou	3 918	3 941
Odečet daňové ztráty	226	0
Odečet darů podle § 20 odst. 7 zákona	0	20
Základ daně po úpravě	3 692	3 921
Základ daně po úpravě zaokrouhlený na celé tisíce	3 692	3 921
Sazba daně	19%	19%
Daň	701	745
Na zálohách zapláceno	36	526
Nedoplatek (-) / Přeplatek (+)	- 666	- 219

Zdroj: VASON CZ s.r.o.; vlastní zpracování

Z hodnot ve výše uvedené tabulce můžeme konstatovat, že společnost VASON CZ s.r.o. zaplatila v roce 2010 nižší daň oproti roku 2011, ale pouze jen o 44 tisíc. Společnost neměla tedy výrazný nárůst zakázek na opravy strojů ani neměla zvýšené poptávky na prodej strojů.

Dále si můžeme všimnout také toho, že klesla částka daňových odpisů o 103 tisíc Kč. Společnost VASON CZ s.r.o. nepořídila v roce 2011 žádný nový dlouhodobý majetek.

Z výše uvedené tabulky vyplývá také to, že společnost VASON CZ s.r.o. byla v roce 2009 ve ztrátě, kterou si v roce 2010 odečetla a to ve výši 226 tisíc Kč. Ne však dobrým jevem je zvýšení nákladů o 23 tisíc Kč, které nejsou uznávanými daňovými náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

5 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Je nutné rozlišovat pojmy účetní uzávěrka a účetní závěrka. Účetní uzávěrka představuje proces uzavření účtů za dané účetní období, zatímco účetní závěrka představuje sestavení účetních výkazů (rozvaha, výkaz zisku a ztráty). Závěrka musí poskytnout věrný a pravdivý obraz o firmě a jejím hospodaření.

5.1 Účetní uzávěrka

Společnost VASON CZ s.r.o. sestavuje řádnou účetní uzávěrku k poslednímu dni účetního období a zahrnuje tyto činnosti:

- 1) Prověrka úplnosti a správnosti účetnictví
- 2) Inventarizace majetku a závazků
- 3) Zaúčtování účetních operací na konci účetního období
 - a) Opravné položky
 - b) Časové rozlišení
 - c) Kursové rozdíly
 - d) Dohadné položky
 - e) Rezervy
 - f) Inventarizační rozdíly
 - g) Závěrečné operace u zásob
- 4) Výpočet a zaúčtování daně z příjmů
- 5) Uzavření účetních knih

5.2 Účetní závěrka

Účetní závěrka je vlastně výstup z účetnictví a zhodnocení celoroční práce účetní ve společnosti. Účetní závěrku tvoří:

- rozvaha
- výkaz zisku a ztrát
- příloha

Obsah účetní závěrky upravuje Vyhláška č.500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Ve společnosti VASON CZ s.r.o. se sestavuje závěrka v plném rozsahu. Výkazy i příloha musí být podepsány odpovědnými osobami (statutárním orgánem), které za účetní závěrku nesou odpovědnost.

Účetní závěrka se předkládá současně s daňovým přiznáním k dani z příjmů příslušnému finančnímu úřadu a ukládá se na obchodní rejstřík, kde se stává součástí Sbírký listin účetní jednotky.

Tabulka 9 – Předvaha rozvahových a nákladových účtů

Obraty	MD	Dal	Konečný zůstatek	Změna stavů
Aktiva	269 593 753,91	264 211 268,21	28 745 530,82	5 382 485,70
Pasiva	127 719 981,90	136 266 852,65	31 909 915,87	8 546 870,75
Náklady	46 908 946,90	7 097 270,30	39 811 676,60	+ 39 066 686,60
Výnosy	x	42 927 872,55	42 927 872,55	+ 42 927 872,55

Zdroj: VASON CZ s.r.o.; vlastní zpracování

Hospodářský výsledek = 42 927 872,55 – 39 066 686,60 = 3 116 195,95

V příloze je pak uvedena předvaha pro konkrétní rozvahové účty a zvlášť předvaha pro jednotlivé výsledkové účty.

6 ROZBOR NÁKLADOVÝCH POLOŽEK SPOLEČNOSTI VASON CZ S.R.O.

V následující části se budu zabývat analýzou jednotlivých nákladových účtů za účelem identifikace položek, které nejsou daňově uznatelnými náklady.

6.1 Daňová analýza jednotlivých nákladových položek

Je nutné zdůraznit, že v účetnictví jsou zaznamenávány účetní náklady. Většinou tyto náklady odpovídají daňově uznatelným nákladům, některé však přesto daňově uznatelné nejsou, ale i o nich je třeba účtovat.

6.1.1 Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy

501 – Spotřeba materiálu

Na tomto účtu eviduje společnost VASON CZ s.r.o. spotřebovávané položky materiálu a zboží potřebné pro opravy, servis a generální opravy CNC strojů, dále pohonné hmoty firmních aut, režijní náklady, drobný majetek do 40 000,- Kč, kancelářské potřeby, pracovní oděv. Náklady účtované na tomto účtu jsou daňově uznatelné.

502 – Spotřeba energie

Na tomto účtu najdeme náklady daňově uznatelné. Podmínka je správné časové rozlišení. Společnost má analytické účty zvlášť na tepelnou a zvlášť na elektrickou energii.

504 – Prodané zboží

Na tomto účtu se účtuje v závislosti na zvoleném způsobu účtování o zásobách zboží. Ve společnosti VASON CZ s.r.o. se uplatňuje způsob B, takže se v průběhu účetního období náklady na zboží, které tvoří pořizovací cenu jednotlivých položek nákupu zboží, účtují přímo jako prodej na účet 504 a při uzavírání účetních knih se počáteční stavy zásob zboží na skladě převedou ze zásob do prodeje na účet 504 a konečné stavy zásob zboží podle inventury se zaúčtují jako snížení nákladů a převedou se na sklad zboží na účet 132.

6.1.2 Účtová skupina 51 – Služby

511 – Opravy a udržování

Na účtech této účtové skupiny se dle ČÚS pro podnikatele č. 019 účtují prvotní náklady na externí služby, tj. výkony od jiných účetních jednotek. Společnost zde účtuje opravy a udr-

žování majetku, služebních vozidel a budovy. Daňově se uznávají náklady na opravy majetku, který prokazatelně slouží k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

512 – Cestovné

Základním platným právním předpisem v oblasti přiznávání a poskytování náhrad cestovních výdajů je zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce. K cestovním náhradám se rovněž vztahují některá ustanovení jiných právních předpisů, např. Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, kde podle § 6 odst. 1 ZDP je uvedeno, že stravné nad limit bude pro zaměstnance zdanitelným příjmem, pro zaměstnavatele je to daňově uznatelný náklad vždy. Ze zákona jsou nárokové tyto druhy cestovních náhrad:

- náhrada jízdních výdajů
- náhrada jízdních výdajů k návštěvě člena rodiny
- náhrada výdajů za ubytování
- stravné
- náhrada prokázaných nutných vedlejších výdajů

513 – Reprezentace

Dle § 25 odst. 1 písm. t) ZDP je reprezentace náklad, který nelze uznat pro daňové účely.

Společnost zde účtuje veškeré výdaje za pohoštění a občerstvení, které je nezbytné při obchodních jednáních a schůzkách.

518 – Ostatní služby

Na tento účet účtuje společnost nákup drobného nehmotného majetku, poštovní poplatky, leasingové splátky, telefonní služby, televizní poplatky, úhrady za inzerci, propagaci, výstavy, úklid, internetové služby, poradenskou činnost, právníckou pomoc, vzdělávání pracovníků a ostatní náklady. Všechny tyto náklady jsou daňově účinné.

6.1.3 Účtová skupina 52 – Osobní náklady

521 - Mzdové náklady

Na tomto účtu společnost zachycuje hrubé mzdy svých zaměstnanců. Náklady na tomto účtu jsou daňově uznatelné.

524 – Zákonné sociální pojištění

Zde společnosti zachycují zákonné sociální pojištění placené za své zaměstnance z objemu hrubých mezd. Tento účet je pro společnost VASON CZ s.r.o. daňově účinný, jelikož hradí pojištění vždy včas.

527- Zákonné sociální náklady

Tento účet má ve společnosti daňovou účinnost. Zachycují se zde náklady, které vytvářejí lepší sociální, pracovní a ekonomické podmínky. Společnost zde účtuje stravenky do 55% nominální hodnoty a pak příspěvky na penzijní pojištění hrazené zaměstnavatelem zaměstnancům.

528 – Ostatní sociální náklady

Tento účet není daňově účinný. Nalezneme zde náklady, které se týkají plateb manipulačního poplatku za zprostředkování zaslání stravenek ve výši 45% a pak hodnotového poukazu na rekreační pobyt pro zaměstnance ve výši 7 152,10 Kč. Pro zaměstnance je tato částka osvobozena od daně z příjmů dle Zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 6 odst. 9 písm. d)

6.1.4 Účtová skupina 53 – Daně a poplatky**531 – Daň silniční**

Daňově uznatelný náklad v rozsahu § 24 odst. 2 písm. ch) ZDP, tzn. daňově se uzná až skutečně zaplacená silniční daň.

532 – Daň nemovitostí

Daňově uznatelný náklad v rozsahu § 24 odst. 2 písm. ch) ZDP, tj. daňově se uzná daň z nemovitostí skutečně zaplacená.

538 – Ostatní daně a poplatky

Na tomto účtu zachycuje společnost náklady, jako jsou například dálniční známky, kolky, poplatky za rozhodčí řízení. Položky účtované na tomto účtu jsou ve společnosti všechny daňově uznatelné.

6.1.5 Účtová skupina 54 – Jiné provozní náklady

543 – Dary

Na tomto účtu se účtují poskytnuté dary. Daňově neuznáno v plném rozsahu dle § 25 odst. 1 písm. t) ZDP. Daňově jsou uznávané dary, u kterých je v § 20 odst. 8 ZDP dárce právnická osoba přesně stanoven účel a rozsah. Takové dary se odečítají od základu daně v rámci daňového přiznání samostatnou odpočitatelnou položkou. Společnost VASON CZ s.r.o. poskytla v roce 2011 finanční dar ve výši 20 000,- Kč společnosti Gamepark o.s.

545- Ostatní pokuty a penále

Zde se účtují náklady vzniklé v souvislosti s pokutami a penalizacemi vůči státním institucím. Vše na tomto účtu je daňově neuznáno v plném rozsahu dle ustanovení § 25 odst. 1 písm. f) ZDP. Společnost zde účtovala platební výměr od FÚ na úrok z prodlení úhrady daňových povinností na daň z přidané hodnoty a na daň z příjmů právnických osob.

546 – Odpis pohledávky

Společnost zde účtovala odpisy pohledávek jak daňově, tak nedaňově. U odpisu daňové pohledávky byla vytvořena opravná položka dle § 8 c, Zákona o rezervách č. 593/1992 Sb.

Další pohledávka je nedaňová, společnost vyfakturovala plnění, na které nebyla podepsána smlouva a druhá strana fakturu nepřijala a závazek odmítla uhradit.

548 – Ostatní provozní náklady

Uvedené nákladové položky jsou uznaným nákladem k dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud prokazatelně souvisí s dosažením, zajištěním a udržením zdanitelných příjmů, viz. § 24 odst. 1 ZDP a nejde o náklady uvedené v § 25 ZDP.

Společnost má na tomto účtu jen daňově uznatelné náklady. Účtují se zde náklady na pojištění jak zaměstnanců či budovy, tak vysokozdvížného vozíku, nebo pojištění služebních automobilů a také drobné zaokrouhlení.

6.1.6 Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů

551 – Odpisy nehmotného a hmotného majetku

Odpisy ve společnosti jsou ve stejné výši, tzn. daňové = účetní, není tedy nutnost vyčíslení rozdílu mezi účetním a daňovým odpisem. Odepisuje pouze rovnoměrně. Odpisy vypočtené ve společnosti jsou všechny daňově uznatelné.

558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek

Dle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů lze vytvářet dva typy opravných položek na vrub daňově uznatelných nákladů. Ve společnosti VASON CZ s.r.o. jsou evidovány jak pohledávky za dlužníky v insolvenčním řízení, tak byly vytvořeny opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994. Jedná se ve všech účtovaných případech o daňově uznatelný náklad.

6.1.7 Účtová skupina 56 – Finanční náklady**562 – Úroky**

Společnost zde eviduje zaplacené úroky z běžného i devizových účtů a všechny tyto úroky jsou daňově uznatelnými.

563 – Kursové ztráty

Kursové ztráty představují kursové rozdíly vznikající z přepočtu cizí měny kurzem nižším, než jakého bylo původně použito v evidenci při zaúčtování. O kursových ztrátách se účtuje v průběhu roku (ztráty při účtování vydaných záloh, při účtování inkasa dlouhodobých půjček, úhrad závazků a pohledávek a bankovních úvěrů). Koncem roku se jedná o kursové ztráty zjištěné v souvislosti s uzavíráním účtu pokladny, cenin, běžných účtů, pohledávek, vydaných záloh, přijatých záloh, závazků, úvěrů, dlouhodobých půjček a termínovaných vkladů. Jedná se o daňově uznatelný náklad dle § 24. odst. 1 ZDP.

568 – Ostatní finanční náklady

Zde společnost zachycuje zaplacené poplatky bance za vedení účtu, za platební karty atd. Jedná se o daňově uznatelné náklady.

7 ROZBOR VÝNOSOVÝCH POLOŽEK SPOLEČNOSTI VASON CZ S.R.O.

„Výnosy účetní teorie definuje jako hrubé přírůstky ekonomických užitků, které vznikají běžnými činnostmi účetní jednotky, jestliže tyto přírůstky vedou ke zvýšení vlastního kapitálu odlišnému od jeho zvýšení v souvislosti s příspěvky vlastníků.“ (Volhejnová, 2010, s. 477)

7.1 Daňová analýza jednotlivých výnosových položek

Výnosy můžeme tedy pojmut jako ekonomický přínos pro danou účetní jednotku a znamená to vyjádření výkonů nejčastěji v podobě tržeb.

7.1.1 Účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží

Ve prospěch účtů účtové skupiny 60 se účtují tržby na základě příslušných dokladů se souvztažným podvojným zápisem.

602 – Tržby z prodeje služeb

Společnost zde účtuje hodnotu realizovaných služeb. Jedná se především o tržby za provedený servis a opravy CNC strojů přímo u zákazníka, či generální opravy prováděné v prostorách dílny společnosti VASON CZ s.r.o. Společnost má analyticky rozděleny služby prováděné mimo společnost a ve společnosti a také na služby prováděné v rámci EU. Také na tento účet je účtováno nájemné, které představuje docela podstatný podíl v tržbách. Všechny tržby účtované na tomto účtu podléhají dani z příjmů.

604 – Tržby za zboží

Společnost zde účtuje hodnotu prodaného zboží a jako u služeb má analyticky rozděleno, zda zboží bylo prodáno v rámci ČR či v rámci EU, nebo třetích zemí. Tyto tržby podléhají také dani z příjmů.

7.1.2 Účtová skupina 61 – Změna stavu zásob vlastní výroby

Na tomto účtu se zachycují zejména přírůstky a úbytky zásob vlastní výroby a změny stavu zásob vyplývající z inventarizace.

611 – Změny stavu zásob vlastní činností

Společnost zde účtuje o nedokončených opravách strojů a to jako zvýšení hodnoty zásob účtováním na D 611 a snížením na MD 611, přičemž je vždy účtováno souvztažně s příslušným účtem z třídy 121.

648 – Ostatní provozní výnosy

Společnost VASON CZ s.r.o. zde zaznamenává drobné zaokrouhlení, přefakturaci služeb a energií. Uvedené výnosové položky vstupují do základu daně.

7.1.3 Účtová skupina 66 – Finanční výnosy**662 – Úroky**

Výnosy z vyúčtovaných úroků jsou součástí základu daně s výjimkou úroků, které jsou zdaňovány srážkou zvláštní sazby daně přímo u zdroje – nezahrnují se do základu daně dle § 23 odst. 4 písm. a) ZDP. Jedná se např. o úroky z vkladu na vkladovém účtu u banky.

663 – Kursové zisky

Dle ustanovení § 23 odst. 10 ZDP se při daňovém posuzování kursových zisků vychází z vedeného účetnictví, jsou součástí základu daně.

668 – Ostatní finanční výnosy

Na účtu se zachycují ostatní finanční výnosy, pro které není v účtové osnově vymezen samostatný syntetický účet. Tento účet slouží ke sledování výnosových poplatků za finanční činnosti, např. směna peněz, pojištění vkladů, zprostředkování finančních činností, tzn. finanční výnosy, jako je například výnos z uplatnění skonta.

8 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ SPOLEČNOSTI VASON CZ S.R.O.

Při zjištění základu daně z příjmů v daňovém priznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2011 je nutno vycházet ze skutečností ve výkazech rozvaha a výkaz zisku a ztrát.

Firma VASON CZ s.r.o. provedla v 2011 tyto operace:

- prodala zboží za 29 072 tis. Kč
- provedla služby za 12 290 tis. Kč
- zaúčtovala nedokončenou výrobu 577 tis. Kč
- zaúčtovala ostatní provozní výnosy 495 tis. Kč
- zaúčtovala přijaté úroky ve výši 27 tis. Kč
- zaúčtovala kursové zisky v částce 375 tis. Kč
- zaúčtovala ostatní finanční výnosy v částce 54 tis. Kč
- spotřebovala materiál v hodnotě 3 815 tis. Kč
- spotřebovala energie za 467 tis. Kč
- nakoupila zboží za 22 560 tis. Kč
- nechala si provést opravy za 278 tis. Kč
- vydala za cestovné svým zaměstnancům částku 290 tis. Kč
- vydala za náklady za reprezentaci částku 38 tis. Kč
- nakoupila ostatní služby za 5 005 tis. Kč
- zaúčtovala manka a škody v celkové částce
- poskytla finanční dar společnosti Gamepark o.s. ve výši 20 000 Kč
- vyplatila mzdy svým zaměstnancům ve výši 4 139 tis. Kč
- vyplatila za zákonné sociální pojištění 1 358 tis. Kč
- vyplatila za ostatní sociální náklady 66 tis. Kč
- zaplatila za silniční daň částku 12 tis. Kč
- zaplatila za ostatní daně a poplatky 19 tis. Kč
- zaplatila za pokuty a penále 3 tis. Kč
- zaúčtovala odpis pohledávky ve výši 19 tis. Kč
- vydala za ostatní provozní náklady částku 115 tis. Kč
- zaúčtovala daňové odpisy 236 tis. Kč
- zaúčtovala zákonné opravné položky ve výši 180 tis. Kč
- zaplatila za úroky 25 tis. Kč

- zaúčtovala kursové ztráty ve výši 308 tis. Kč
- zaplatila za ostatní finanční náklady 88 tis. Kč

Výnosy = 42 928 tis. Kč

Náklady = 39 067 tis. Kč

Výsledek hospodaření = 3 861 tis. Kč

Nyní je potřeba upravit výsledek hospodaření pro daňové účely:

+ 37 942 Kč (náklady na reprezentaci, káva, čaj, občerstvení)

+ 2 121 Kč (manipulační poplatek za stravenky)

+ 7 000 Kč (hodnotový poukaz na rekreační pobyt)

+ 9 600 Kč (odpis pohledávky)

+ 3 252 Kč (platební výměr na úrok z prodlení)

+ 20 000 Kč (finanční dar)

+ 76 Kč (náklad z chybně zaplacené platby)

Základ daně = 3 941 177 Kč

Základ daně snížíme o položky odčitatelné od základu daně (§ 34 ZDP):

Společnost VASON CZ s.r.o. si nemůže uplatnit žádnou z položek uvedenou v § 34 ZDP.

Snížený základ daně = Základ daně = 3 941 177 Kč

Nyní snížíme základ o hodnotu darů (§ 20 odst. 8 ZDP):

- 20 000 Kč

Upravený základ daně = 3 921 177 Kč

Nyní zaokrouhlíme základ daně (§ 21 odst. 1 ZDP):

Upravený základ daně po zaokrouhlení = 3 921 000 Kč

Vypočteme daňovou povinnost (§ 21 odst. 1 ZDP):

Daňová povinnost = 3 921 000 * 0,19 = 774 990 Kč

9 PLACENÍ DANĚ

Daň z příjmů právnických osob se platí příslušnému správci daně v české měně a to dle výpočtu daně, které uvede poplatník v daňovém přiznání, které právnické osoby podávají do konce třetího měsíce po skončení zdaňovacího období.² Společnost VASON CZ s.r.o. podala toto daňové přiznání dne 27. 3. 2012 a zaplatila daň z příjmů ve výši 218 790 Kč finančnímu úřadu ve Vsetíně bezhotovostním převodem na účet číslo 7704-97628661/0710.

Uvedená částka daně, která byla zaplacená, byla snížena o zaplacené zálohy, které byly splatné v příslušném zdaňovacím období.

9.1 Zálohy na daň

Daň z příjmů se samozřejmě neobejde bez povinnosti platit zálohy na ni. Výše a četnost záloh se odvozuje od poslední známé daňové povinnosti. (Vančurová, 2010, s. 132)

Zálohové období je definováno jako období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dle lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období.

Poslední známá daňová povinnost je částka, kterou si daňový subjekt sám vypočetl a uvedl v daňovém přiznání za období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období. (Baráková, 2011)

Tabulka 10 – Výše a splatnost záloh na daň z příjmů právnických osob

Poslední známá daňová povinnost (D)	Výše zálohy	Splatnost jednotlivých záloh
$D \leq 30\,000\text{ Kč}$	0	-----
$30\,000\text{ Kč} < D \leq 150\,000\text{ Kč}$	40 % D	6. + 12. měsíc zdaňovacího období
$D > 150\,000\text{ Kč}$	$\frac{1}{4} D$	3., 6., 9., a 12. měsíc zdaňovacího období

Zdroj: Vančurová, 2010

² PO podléhající povinnému auditu, či PO, které podají správci daně do konce třetího měsíce po uplynutí zdaňovacího období plnou moc pro zpracování a podání daňového přiznání daňovým poradcem, podávají DP až do konce šestého měsíce po skončení zdaňovacího období.

Společnost VASON CZ s.r.o. bude platit zálohy na daň ve výši 186 300 Kč. Jednotlivé zálohy jsou splatné vždy do 15. dne posledního měsíce příslušného období, tj.:

15. červen 2012 - 186 300 Kč

17. září 2012 - 186 300 Kč

17. prosince 2012 - 186 300 Kč

15. března 2013 - 186 300 Kč

10 OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI VE SPOLEČNOSTI VASON CZ S.R.O.

Není jednoduché stanovit správně optimalizaci daně z příjmů, v první řadě se musíme zamyslet nad tím, jestli společnost díky neznalosti neplatí finančnímu úřadu zbytečně více, než předepisuje zákonná povinnost. Vyznat se však v zákonech při stávajícím komplikovaném systému je obzvlášť obtížné. Stávající daňové předpisy u nás platí od roku 1993 a od té doby byly mnohokrát měněny, dokonce opakovaně v průběhu jednoho kalendářního roku a to i stejná ustanovení jednoho a téhož daňového zákona.

Při prostudování veškerých operací ve společnosti VASON CZ s.r.o. bych doporučila níže uvedené možnosti optimalizace v jednotlivých oblastech.

10.1 Mzdové náklady

10.1.1 Jednatelé, společníci

V této oblasti bych doporučila, aby si společníci místo vysokých částek hrubé mzdy, vypláceli raději podíly na zisku, kde sazba daně je 15%. Jedná se o srážkovou daň a zaplacením je daňová povinnost zcela vypořádána. Je však nepřípustné vyplácet zálohu na podíl na zisku před konáním valné hromady, toto ustanovení nalezneme v obchodním zákoníku. Finanční úřad by to mohl usilovat o překvalifikování takové zálohy na jiný druh příjmu. Při daňovém zatížení právnické osoby sazbou daně 19%, by bylo daňové zatížení vyplaceného podílu na zisku společníka 31,15%. Zdaněním zisku společnosti by tedy zbylo 81% zisku po zdanění, ten podléhá 15% sazby daně z podílů na zisku, disponibilní zůstatek by tak činil 68,85% zisku. Další výhodou je, že podíl na zisku nepodléhá odvodům pojistného na zdravotní a sociální pojištění. Ještě výhodnější by ale bylo to, kdyby si společníci místo podílu na zisku v peněžní podobě uhradili ze zisku daňově neúčinné náklady, např. zaměstnanecké benefity. Mohli by tím, že si uhradí ze zisku kulturní pořady, sportovní, zdravotnické, vzdělávací zařízení či příspěvek na dovolenou do 20 000 Kč ročně uspořit daň z podílu na zisku.

10.1.2 Zaměstnanci

Zaměstnanec může od svého zaměstnavatele čekat kromě nárokované mzdy mnohé další tzv. benefity, ale také nic navíc. O benefitech totiž plně rozhoduje zaměstnavatel a je jen na něm, jak pestrou škálu odměn chce svým zaměstnancům nabídnout. Ve společnosti

VASON CZ s.r.o. jsou zaměstnancům poskytovány stravenky a příspěvek na penzijní připojištění, ale jen pracovníkům THP. Jednatelům společnosti bych doporučila rozšířit tyto benefity na všechny zaměstnance. Byla by to motivace pro lepší výkony zaměstnanců a je to výhodné pro obě strany.

Výhody nepeněžních poukázek

Výhoda nepeněžních poukázek spočívá v daňovém zvýhodnění. Zaměstnanec dostane za odvedenou práci vyšší čistý příjem, který je osvobozený od daně z příjmů a platby sociálního a zdravotního pojištění. Níže uvádím možnou úsporu ve společnosti, výpočet je proveden na průměrnou mzdu ve společnosti 30 000 Kč.

Tabulka 11 – Výpočet úspory při použití nepeněžních poukázek

Hrubá mzda	30 000,-
Nominální hodnota jídelního kuponu	96,-
Počet pracovních dní	21
Počet zaměstnanců	7

Výpočet	
Nominální hodnota jídelního kuponu	96,-
Daňově uznatelná hodnota jídelního kuponu	96,-
Hodnota jídelních kuponů za měsíc	2 016,-
Příspěvek zaměstnavatele (55%)	1 109,-

Z pohledu zaměstnavatele	Bez jídelních kuponů	S jídelními kupony
Hrubá mzda zaměstnance	30 000,-	30 000,-
Zvýšení mzdy místo kuponů o	1 109,-	-----
Hrubá mzda po navýšení	31 109,-	-----
Příspěvek na stravenky od zaměstnavatele	-----	1 109,-
Zaměstnavatel odvede pojistné (34%)	10 577,-	10 200,-
Celkové měsíční náklady na zaměstnance	41 686,-	41 309,-
Úspora nákladů na zaměstnance za měsíc	-----	377,-
Úspora ročních nákladů na zaměstnance	-----	4 525,-

Z pohledu zaměstnance	Bez jídelních kuponů	S jídelními kupony
Hrubá mzda	31 109,-	30 000,-
Superhrubá mzda	41 686,-	40 200,-
Zaokrouhleno (na stovky nahoru) - zdani-	41 700,-	40 300,-
Záloha na daň z příjmu (odečtena sleva	4 185,-	3 975,-
Srážky zaměstnance na pojistné (sociální	3 422,-	3 300,-
Čistá mzda	23 502,-	22 725,-
Příspěvek zaměstnavatele na stravenky	-----	1 109,-
Celkový čistý příjem zaměstnance	23 502,-	23 834,-
Úspora na straně zaměstnance za měsíc	-----	332,-
Úspora na straně zaměstnance za rok	-----	3 984,-

Celková roční úspora (zaměstnavatel i zaměstnanec)	
Při zavedení jídelních kuponů ročně ušetříte:	59 560,-

Zdroj: vlastní zpracování

Příspěvek na penzijní připojištění

Příspěvek na penzijní připojištění napomáhá zvýšení motivace a loajality zaměstnanců, lze jej tedy použít jako účinný motivátor, ale také jako nástroj optimalizace mzdových nákladů. Použitím příspěvků uspoří společnost 48% nákladů v porovnání se mzdou. Příspěvek zaměstnavatele je daňově uznatelný bez jakéhokoliv omezení. Pro zaměstnance je osvobozena částka 24 000 Kč za rok. Pro výpočet daně z příjmu a pro odvody sociálního a zdravotního pojištění se příspěvky na penzijní a životní pojištění sčítají a na poměru příspěvku nezáleží. Níže uvádím výpočet daňové úspory zaměstnavatelů.

Průměrná hrubá mzda zaměstnance: 30 000 Kč

Měsíční příspěvek zaměstnavatele: 500 Kč

Počet zaměstnanců: 7

Přímé navýšení mzdy

Tabulka 12 – Přímé navýšení mzdy

Zaměstnanec		Zaměstnavatel	
Hrubá měsíční mzda	30 500	Hrubá měsíční mzda	30 500
Hrubá roční mzda	366 000	Hrubá roční mzda	366 000
Superhrubá roční mzda	490 440	Superhrubá roční mzda	490 440
Sociální pojištění	23 790	Sociální pojištění	91 500
Zdravotní pojištění	16 470	Zdravotní pojištění	32 940
Daňová povinnost	48 720	Daňová povinnost	-----
Čistý příjem	277 020	Celkové náklady	490 440

Zdroj: vlastní zpracování

Navýšení mzdy formou penzijního příspěvku

Tabulka 13 – Navýšení mzdy formou penzijního příspěvku

Zaměstnanec		Zaměstnavatel	
Hrubá měsíční mzda	30 000	Hrubá měsíční mzda	30 000
Měsíční příspěvek ZLe	500	Měsíční příspěvek ZLe	500
Hrubá roční mzda	360 000	Hrubá roční mzda	360 000
Superhrubá roční mzda	482 400	Superhrubá roční mzda	482 400
Sociální pojištění	23 400	Sociální pojištění	90 000
Zdravotní pojištění	16 200	Zdravotní pojištění	32 400
Daňová povinnost	47 520	Daňová povinnost	-----
Čistý příjem	278 880	Celkové náklady	488 400

Zdroj: vlastní zpracování

Dle uvedených výpočtů lze konstatovat, že pro obě strany je výhodnější varianta navýšení mzdy formou penzijního příspěvku. Zaměstnanec by si polepšil o 1 860 Kč za rok.

Zaměstnavatel by uspořil na 1 zaměstnance 2 040 Kč za rok, na 7 zaměstnanců činí úspora za rok 14 280 Kč. Pro zaměstnavatele je tento druh příspěvku výhodným benefitem, který neodčerpává zbytečně peněžní prostředky ze společnosti.

10.2 Inventarizace

Společnosti VASON CZ s.r.o. bych doporučila pohlídat si řádné provedení inventarizace majetku včetně pohledávek a závazků vždy alespoň ke konci kalendářního roku. Dobře udělaná inventarizace může společnosti ušetřit nemalé prostředky na daních. Je nutné prověřit, zda nelze tvořit opravné položky k pohledávkám jako daňový náklad, zda není nutné zúčtovat do nákladů chybějící majetek či zásoby. Inventarizace skladů probíhá ve společnosti víceméně pouze v papírové podobě a ne úplně dle skutečnosti. Doporučila bych vedení evidence skladů způsobem A pro větší přehlednost i pořádek a v neposlední řadě i správnému stanovení základu daně ve společnosti.

10.3 Úvěry, půjčky

Společnost VASON CZ s.r.o. má úvěr pouze na budovu, který již byl v měsíci březnu 2012 splacen. V roce 2011 musela však společnost několikrát využít kontokorentního úvěru. Jinak si během roku stála společnost z pohledu dostatku finančních prostředků dobře. Ale i tady bych navrhla společnosti možnosti řešit nedostatek finančních prostředků poskytnutím vlastních peněžních prostředků formou smlouvy o půjčce. Úročená půjčka mezi společníkem a společností je daňově výhodná a to ale tehdy, když je sjednaný úrok u společnosti daňovým nákladem. Společníkovi namísto podílu na zisku zdaněného konečnou sazbou daně 31,15% plyne úrok z půjčky zdaněný pouze 15%. Sjednaný úrok mezi společníkem a společností nemusí odpovídat obvyklému úroku v běžných obchodních vztazích, dokonce může být i bezúročná.

10.4 Vzdělávání

Další oblastí, kde by společnost mohla snížit základ daně a přitom efektivně působit na profesní růst zaměstnanců je vzdělávání, které je podle posledních úprav zákona o daních z příjmů daňově účinným nákladem. Důležitou podmínkou daňové účinnosti je souvislost vzdělávání s předmětem činnosti zaměstnavatele, a pokud souvisejí i s pracovním zařazením zaměstnance, vyplývá to z pokynu GFŘ č. D – 6.

10.5 Reklama, reprezentace

Reklama

Náklady na reklamu jsou ve společnosti docela vysoké. Používá se především forma billboardů a v menší míře inzeráty ve strojírenských časopisech. Pokud společnost dnes chce

obstát v konkurenčním boji, je nutné o sobě dát vědět, avšak ve společnosti bych doporučila provádět průběžnou analýzu, zda prostředky na reklamu vložené právě jen do billboardů jsou přínosem a v jaké míře. Zda vůbec díky reklamě byl prodán alespoň nějaký CNC stroj, či vše je práce čistě obchodního oddělení a nebylo by přínosnější se zaměřit na jiný druh reklamy. Např. dárky obchodním partnerům. Ty obecně nelze uplatnit v nákladech, ale za dar se nepovažují reklamní a propagační předměty, které lze odpočítat jako daňové náklady pokud splňují následující podmínky:

- jedná se o předmět, který je označen obchodní firmou nebo ochrannou známkou
- pořizovací cena nepřesahuje 500 Kč³
- jedná se o zboží, které není předmětem spotřební daně a výjimkou tichého vína

Obchodníci společnosti navštíví během roku několik stovek zákazníků a ponecháním reklamního předmětu by se firma také zviditelnila a mohlo by to přinést pozitivní ohlas.

Reprezentace

Výdaje na reprezentaci vymezuje ZDP v § 25 odst. 1 písm. t) jako výdaje, které nelze uznat jako náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jedná se o výdaje na pohoštění, občerstvení a dary. Tyto výdaje evidujeme na účtu 513. Když se podíváme na tento účet, je zřejmé, že se nejedná o zanedbatelnou částku. Proto bych společnosti doporučila spíše vytvořit fond z nerozděleného zisku na tyto účely, než kupovat kávy a platit občerstvení nedaňově.

10.6 Rezervy na opravy nemovitosti

Zákon o rezervách umožňuje vytvářet daňově účinné rezervy na opravy nemovitostí. Společnost VASON CZ s.r.o. má ve vlastnictví několik budov. Byly zakoupeny v roce 2007 a je tedy docela pravděpodobné, že společnost bude tyto budovy opravovat. Dle vyjádření jednatelů firmy, by chtěli v roce 2014 opravit fasády, což splňuje podmínku, že rezervy nelze tvořit u oprav pravidelně se opakujících každý rok a oprav v důsledku škody či jiné nepředvídatelné události a dále u technického zhodnocení majetku. Tvorba rezervy za dané zdaňovací období znamená uplatnění daňového výdaje dříve, než ve skutečnosti nastane. Výši kalkulovaných nákladů na opravu a tím i výši tvořené rezervy je nutno vždy doložit

³ Do limitní částky 500 Kč je nutno započítat i případné náklady na potisk, obal, příp. přepravu

kvalifikovaným rozpočtem. Tuto rezervu mohla společnost vytvořit a daňově uplatnit již v roce 2011.

10.7 Odpisování

Daňové odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou upraveny zákonem o daních z příjmů, Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v aktuálním znění, § 26 - § 33.

Společnost VASON CZ s.r.o. nedisponuje s velkým počtem majetku, který by se odepisoval. Má v evidenci pouze 4 ks dlouhodobého majetku a to:

- 1) Vysokozdvížený vozík, který je již odepsán – odpisová skupina 2
- 2) Pozemky – se neodepisují
- 3) Budova – odpisová skupina 5
- 4) Sestava nábytku – odpisová skupina 2

Ve společnosti jsou používány jen rovnoměrné odpisy. Níže uvádím porovnání, rovnoměrných a zrychlených odpisů.

Vysokozdvížený vozík

Odpisová skupina: 2

Datum zařazení: 25. 10. 2005

Tabulka 14 – Odpisy vysokozdvíženého vozíku

Rok	Vstupní cena	Způsob odpisu	Odpis. %	Roční odpis	Způsob odpisu	Odpis. %	Roční odpis
2005	143 000	Rovn.	11,00 %	15 730	Zrychl.	20 %	28 600
2006	143 000	Přerušen	0,00 %	0	Přerušen	0 %	0
2007	143 000	rovn.	22,25 %	31 818	Zrychl.	32 %	45 760
2008	143 000	rovn.	22,25 %	31 818	Zrychl.	24 %	34 320
2009	143 000	rovn.	22,25 %	31 818	Zrychl.	16%	22 880
2010	143 000	rovn.	22,25 %	31 818	Zrychl.	8 %	11 440

Zdroj: VASON CZ s.r.o.; vlastní zpracování

Budova

Odpisová skupina: 5

Datum zařazení: 23. 2. 2012

Tabulka 15 – Odpisy budovy

Rok	Vstupní cena	Způsob odpisu	Odpis. %	Roční odpis	Způsob odpisu	Odpis. %	Roční odpis
2007	5 769 755	Rovn.	1,40 %	80 777	Zrychl.	3,33 %	192 326
2008	5 870 023	Rovn.	3,40 %	199 581	Zrychl.	6,45 %	378 514
2009	5 870 023	Rovn.	3,40 %	199 581	Zrychl.	6,23 %	365 461
2010	5 870 023	Rovn.	3,40 %	199 581	Zrychl.	6,00 %	352 409
2011	5 870 023	Rovn.	3,40 %	199 581	Zrychl.	5,78 %	339 357

Zdroj: VASON CZ s.r.o.; vlastní zpracování

Sestava nábytku

Odpisová skupina: 2

Datum zařazení: 3. 3. 2012

Tabulka 16 – Odpisy sestavy nábytku

Rok	Vstupní cena	Způsob odpisu	Odpis. %	Roční odpis	Způsob odpisu	Odpis. %	Roční odpis
2008	164 269	Rovn.	11,00 %	18 070	Zrychl.	20 %	323 854
2009	164 269	Rovn.	22,25 %	36 550	Zrychl.	32 %	52 566
2010	164 269	Rovn.	22,25 %	36 550	Zrychl.	24 %	39 425
2011	164 269	Rovn.	22,25 %	36 550	Zrychl.	16 %	26 283

Zdroj: VASON CZ s.r.o.; vlastní zpracování

Z výše uvedených tabulek můžeme konstatovat, že pokud by firma využívala zrychlených odpisů, tak by si v roce 2011 u budovy snížila základ daně o 139 776 Kč. U Sestavy nábytku by si ale naopak základ daně zvýšila o 10 267 Kč. Zrychlené odepisování bych volila u majetku s delší životností, je zde větší část hodnoty majetku do nákladů promítnuta v prů-

běhu prvních let odepisování, v dalších letech se výše uplatňovaných odpisů snižuje. Při uplatnění rovnoměrného způsobu odepisování je základ daně poplatníka zatížen odpisovými náklady majetku prakticky po téměř celou dobu odepisování ve stále stejné míře (Fišerová, 2010, s. 77).

10.8 Opravné položky, odpis pohledávek

Tvorba zákonných opravných položek je dočasným řešením neuhrazených pohledávek z pohledu ovlivnění základu daně. Společnost využila tvorbu daňových opravných položek k pohledávkám, nejen ke snížení základu daně, ale i pro budoucí daňově účinný odpis pohledávky a tím její konečné daňové řešení. Opravné položky umožňují zachytit snížení hodnoty pohledávek po přechodnou dobu a jsou tak nástrojem umožňujícím jejich dočasné řešení, které předchází konečnému řešení, jako je úhrada, postoupení či odpis pohledávky.

Zákonné opravné položky se mohou tvořit k:

- pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení
- běžným pohledávkám
- tzv. méně významným pohledávkám

Podmínky pro tvorbu, které je nutno dodržet:

- nezpochybnitelná existence pohledávky
- opatrnost u pohledávek nabytých podstoupením
- veškeré zákonné opravné položky tvořit pouze k nepromlčeným pohledávkám

Zákonné opravné položky se netvoří k pohledávkám:

- typu úvěry, půjčky, zálohy, smluvní sankce
- o kterých nebylo účtováno ve výnosech
- které nebyly zahrnuty do obecného základu daně
- již odepsaným

Ve společnosti VASON CZ s.r.o. bych doporučila řádně a průběžně kontrolovat pohledávky, sledovat insolvenční rejstřík a stav, v jakém se dlužící společnost nachází, aby se nestala pohledávka promlčenou, jelikož promlčenou pohledávku nelze daňově optimalizovat ani tvorbou opravné položky ani jejím následným daňově účinným odpisem. Pohledávky za dlužníkem v insolvenčním řízení je nutné ve lhůtě stanovené soudem řádně přihlásit a následně vytvořit daňově účinnou opravnou položku. Na pohledávky přihlášené po lhůtě sta-

novené v rozhodnutí nelze 100% daňově účinné opravné položky tvořit. Opravná položka k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení se tvoří v roce jejich včasného přihlášení.

ZÁVĚR

Každá společnost se snaží zaplatit na daních co nejméně a minimalizace daňové povinnosti je racionálním ekonomickým chováním daňového subjektu. Musíme si ale uvědomit, že minimalizace daňové povinnosti v jednom zdaňovacím období u jedné daně nemusí být ideální z hlediska delšího časového období. Proto je lépe daň místo minimalizace spíše optimalizovat. A za tímto účelem byla také vypracována tato bakalářská práce. Na základě analýzy a díky tomu, že je mi dobře známo prostředí společnosti VASON CZ s.r.o. jsem si dovolila navrhnout doporučení, která by mohla vést ke snížení daňové povinnosti v analyzované společnosti.

Ve společnosti VASON CZ s.r.o. jsou využívány daňové úspory tak, že daňový subjekt využívá možností snížení základu daně. Patří zde veškeré daňové výdaje. Daňových úspor lze také dosáhnout například přizpůsobením chování subjektu.

Dalším způsobem, jak dosáhnout minimalizace daňové povinnosti, je vyhnout se dani, což znamená najít skulinku v daňových zákonech, když je tento nedokonale formulován. Toto jednání není v rozporu se zákonem ve smyslu trestní postizitelnosti, je to však nemorální a porušuje to daňovou spravedlnost a nepřímo zvyšuje daňové zatížení všech ostatních subjektů.

Na rozdíl od vyhnout se dani je daňový únik protiprávním jednáním daňového subjektu s cílem neoprávněně zkrátit velikost daňové povinnosti. Může se jednat i o trestný čin zkrácení daně či obdobné trestné činy. Daňový únik může mít různé formy a to i mezinárodního charakteru. Každý stát musí proti daňovým únikům bojovat, ať už důslednými kontrolami či vysokými sankcemi.

Práce se skládá jak z teoretické, tak i praktické části, kde jsem nejprve představila analyzovanou společnost. Velkým přínosem pro firmu v mé bakalářské práci by mohly být SWOT analýzy vnitřního a vnějšího prostředí, analýza vývoje výsledku hospodaření a daňového přiznání k dani z příjmů, jelikož do této doby nebyla ve společnosti žádná taková analýza zatím prováděna. Pro stanovení správné optimalizace bylo potřeba provést rozbor nákladových a výnosových položek a určení daňových a nedaňových nákladů či výnosů. Poté jsem provedla praktický výpočet daně z příjmů s uvedením, jak zaplatit daň a výši a termíny platby záloh na daň.

V kapitole 10. Optimalizace daňové povinnosti ve společnosti VASON CZ s.r.o. jsem na základě provedených analýz navrhla společnosti taková opatření u vybraných oblastí, které by mohly vést k účelné a efektivní optimalizaci daně z příjmů ve společnosti VASON CZ s.r.o. Věřím, že moje bakalářská práce přinese jednatelům společnosti nový pohled a možnost posoudit efektivnost jednotlivých činností ve společnosti a že poznatky a návrhy budou pro společnost inspirací ve snaze o efektivnější optimalizaci daně z příjmů.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- BARÁKOVÁ, Hana., et al. *Daň z příjmů*. Praha : Wolters Kluwer ČR, 2011. 610 s. ISBN 978-80-7357-623-3.
- FÍŠEROVÁ, E., et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 4.vydání. Olomouc : ANAG, 2006. 419 s. ISBN 80-7263-329-5.
- MAREK, Libor. *Daň z příjmů právnických osob*. Brno, 2008. Diplomová práce. Univerzita Masarykova v Brně. Právnická fakulta. Vedoucí práce JUDr. Ivana Pařízková.
- MÜLLEROVÁ, Libuše; VOMÁČKOVÁ, Hana; DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Účetní předpisy pro podnikatele*. 3.aktualiz. vyd. Praha : ASPI, 2009. 587 s. ISBN 978-80-7357-435-2.
- PELECH, Petr; PELC, Vladimír. *Daně z příjmů: s komentářem*. 9.aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2008. 901 s. ISBN 978-80-7263-471-2.
- RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2012*. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 1095 s. ISBN 978-807-2637-140.
- VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. Praha : 1. VOX, 2010. 356 s. ISBN 978-80-86324-86-9.
- VOLHEJNOVÁ, Jana., et al. *Účetnictví podnikatelů*. 8.vydání. Praha : Wolters Kluwer ČR, 2011. 688 s. ISBN 978-80-7357-618-9.

Zákony a vyhlášky

Vyhláška č.500/2002 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojněho účetnictví

Zákon č.280/2009 ze dne 22. července 2009, daňový řád

Zákon č.586/1992 ze dne 1. ledna 1993, o daních z příjmů

Zákon č.563/1991 ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví

Zákon č.593/1992 ze dne 20. listopadu 1992, o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

Internetové zdroje

GOLA, Petr. Finance cz. *Jak zdaňuje EU? Klesají tam přímé daně nebo naopak* [online]. 2011 [cit. 2012-03-10]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/325968-jak->

zdanuje-eu-klesaji-tam-prime-dane-nebo-naopak-/

Finance cz. *Poplatníci a předmět daně z příjmů* [online]. 2011 [cit. 2012-04-02].

Dostupné z: <http://firmy.finance.cz/dane-a-ucetnictvi/informace/dan-z-prijmu-pravnicke-osoby/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČR	Česká republika
ČÚS	České účetní standardy
D	Dal
DP	Daňové přiznání
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
FÚ	Finanční úřad
PO	Právnícká osoba
VH	Výsledek hospodaření
ZDP	Zákon o dani z příjmů

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 - Vývoj sazby daně	16
Obr. 2 - Logo společnosti	25
Obr. 3 - Stroj YCM XV560A	26
Obr. 4 - Organizační struktura společnosti VASON CZ s.r.o.	27

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 – Vývoj sazby daně v ČR	16
Tabulka 2 – Sazby daně z příjmů PO v EU	17
Tabulka 3 – Postup výpočtu daňové povinnosti	22
Tabulka 4 – Vývoj počtu zaměstnanců firmy VASON CZ s.r.o.	26
Tabulka 5 – SWOT analýza vnitřního prostředí společnosti VASON CZ s.r.o.	28
Tabulka 6 – SWOT analýza vnějšího prostředí společnosti VASON CZ s.r.o.	29
Tabulka 7 – Výkaz zisku a ztrát – horizontální analýza	29
Tabulka 8 – Analýza daně z příjmů v letech 2010 a 2011	32
Tabulka 9 – Předvaha rozvahových a nákladových účtů.....	35
Tabulka 10 – Výše a splatnost záloh na daň z příjmů právnických osob	45
Tabulka 11 – Výpočet úspory při použití nepeněžních poukázek	48
Tabulka 12 – Přímé navýšení mzdy.....	50
Tabulka 13 – Navýšení mzdy formou penzijního příspěvku	50
Tabulka 14 – Odpisy vysokozdvizného vozíku	53
Tabulka 15 – Odpisy budovy	54
Tabulka 16 – Odpisy sestavy nábytku	54

SEZNAM PŘÍLOH

- P I ROZVAHA KE DNI 31. 12. 2011
- P II VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT KE DNI 31. 12. 2011
- P III PŘÍLOHA K ZÁVĚRCE K 31. 12. 2011
- P IV PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ROK 2011
- P V PŘEDVAHA – ROZVAHOVÉ ÚČTY
- P VI PŘEDVAHA – VÝSLEDKOVÉ ÚČTY

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA KE DNI 31. 12. 2011

Mínimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA
v plném rozsahu

ke dni **31.12.2011**
(v celých tisících Kč)

IC
267 92 630

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:
VASON CZ s.r.o.

zapsaná v OR u KS Ostrava,
oddíl C, vložka 25432

Sídlo účetní jednotky:
4. května 352
755 01 Vsetín

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (f. 02 + 03 + 31 + 63) = f. 67	001	37 174	-2 148	35 026	23 371
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (f. 04 + 13 + 23)	003	8 443	-1 638	6 805	7 041
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (f. 05 až 12)	004	39	-39		
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	39	-39		
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill (+/-)	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (f. 14 až 22)	013	8 404	-1 599	6 805	7 041
B. II. 1.	Pozemky	014	1 767		1 767	1 767
2.	Stavby	015	5 870	-879	4 991	5 190
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	756	-720	36	73
4.	Pěstlivé celky trvalých porostů	017				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	11		11	11
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (f. 24 až 30)	023				
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry - ovládací a fiducí osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (f. 32 + 39 + 46 + 58)	031	22 339	-510	21 829	16 184
C. I.	Zásoby (f. 33 až 38)	032	1 804		1 804	587
C. I. 1.	Materiál	033				
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	613		613	36
	3. Výrobky	035				
	4. Zvlášta	036				
	5. Zboží	037	1 191		1 191	551
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (f. 40 až 47)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2. Pohledávky - ovládací a fiduci osoba	041				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046				
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (f. 49 až 57)	048	16 357	-510	15 847	7 287
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	3 981	-510	3 471	6 653
	2. Pohledávky - ovládací a fiduci osoba	050				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - daňové pohledávky	054				8
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	12 376		12 376	623
	8. Dohadné účty aktivní	056				
	9. Jiné pohledávky	057				3
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (f. 59 až 62)	058	4 178		4 178	8 310
C. IV. 1.	Peníze	059	93		93	59
	2. Účty v bankách	060	4 085		4 085	8 251
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (f. 64 až 66)	063	6 392		6 392	146
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	111		111	146
	2. Komplexní náklady příštích období	065				
	3. Příjmy příštích období	066	6 281		6 281	

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118) = ř. 001	067	35 026	23 371
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	17 230	15 314
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál	070	200	200
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu (+/-)	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 až 80)	078	20	20
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	20	20
	2. Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	13 894	11 932
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	13 894	11 932
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - 69 - 73 - 78 - 81 - 85 - 118) = ř. 60 výkazu zisku a ztráty	084	3 116	3 162
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	17 674	8 055
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
	3. Rezerva na daň z příjmů	089		
	4. Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
	2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	093		
	3. Závazky - podstatný vliv	094		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	095		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
	6. Vydané dluhopisy	097		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
	8. Dohadné účty pasivní	099		
	9. Jiné závazky	100		
	10. Odložený daňový závazek	101		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 102 až 112)	102	17 548	6 897
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	962	1 391
	2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	104		
	3. Závazky - podstatný vliv	105		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	106		
	5. Závazky k zaměstnancům	107	271	300
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	158	177
	7. Stát - daňové závazky a dotace	109	966	1 958
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	110	15 188	3 038
	9. Vydané dluhopisy	111		
	10. Dohadné účty pasivní	112	3	33
	11. Jiné závazky	113		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 114 až 116)	114	126	1 158
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	126	1 158
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	116		
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 118 až 119)	118	122	2
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	122	1
	2. Výnosy příštích období	120		1

Sestaveno dne: 18.03.2012	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou: Ing. Petr Stuchlík - jednatel společnosti
Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání: opravy pracovních strojů, velkoobchod

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT KE DNI 31. 12. 2011

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT v plném rozsahu	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky: VASON CZ s.r.o.
	ke dni 31.12.2011 (v celých tisících Kč)	zapsaná v OR u KS Ostrava, oddíl C, vložka 25432
	IČ 267 92 630	Sídlo účetní jednotky: 4. května 352 755 01 Vsetín

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	29 072	23 062
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	22 560	16 393
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	6 512	6 669
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	12 868	12 309
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	12 291	12 362
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	577	-53
II. 3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	9 897	9 801
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	4 282	4 021
B. 2.	Služby	10	5 615	5 780
+	Přidaná hodnota (03 + 04 - 08)	11	9 483	9 177
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	5 572	4 561
C. 1.	Mzdové náklady	13	4 139	3 379
C. 2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 358	1 110
C. 4.	Sociální náklady	16	75	72
D.	Daně a poplatky	17	45	80
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	236	339
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19		450
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		450
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22		355
F.1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		355
F.2	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	25	180	330
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	495	497
H.	Ostatní provozní náklady	27	157	302
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [(ř. 11 - 12 - 17- 18 + 19 - 22 - (+/-25) + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	3 788	4 157

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění majetkových papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+)	41		
X.	Výnosové úroky	42	27	1
N.	Nákladové úroky	43	24	83
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	466	75
O.	Ostatní finanční náklady	45	396	287
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - (+/- 41) + 42 - 43 + 44 - 45 + (- 46) - (- 47)]	48	73	-294
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	745	701
Q. 1.	- splatná	50	745	701
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost . 30 + 48 - 49)	52	3 116	3 162
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		
S.1.	- splatná	56		
S.2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření ř. 53 - 54 - 55)	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	3 116	3 162
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	3 861	3 863

Pozn.:

Sestaveno dne: 18.03.2012	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou: Ing. Petr Stuchlík - jednatel společnosti
Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání: opravy pracovních strojů, velkoobchod

PŘÍLOHA P III: PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. 12. 2011

Příloha k účetní závěrce

společnosti VASON CZ s.r.o.

k 31. 12. 2011

Příloha je zpracována v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, viz. hlava IV., obsahové vymezení přílohy § 39. Údaje přílohy vycházejí z účetních záznamů účetní jednotky (účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní záznamy) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Hodnotové údaje jsou vykázány v celých tisících Kč, pokud není uvedeno jinak.

Obsah přílohy

I. Obecné informace

1. Popis účetní jednotky
2. Majetková či smluvní spoluúčast účetní jednotky v jiných společnostech
3. Změny a dodatky v obchodním rejstříku
4. Organizační struktura účetní jednotky, její zásadní změny v uplynulém účetním období
5. Orgány společnosti k rozvahovému dni
6. Majetková či smluvní spoluúčast jiných účetních jednotek ve společnosti
7. Zaměstnanci společnosti, osobní náklady

II. Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

1. Způsob ocenění majetku
 - 1.1 Ocenění a způsob účtování zásob
 - 1.2 Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností
 - 1.3 Ocenění cenných papírů a majetkových účastí
 - 1.4 Ocenění příchovek a přírůstků zvířat
2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny
3. Změny oceňování, odpisování a postupů účtování
4. Opravné položky k majetku
5. Odpisování
6. Přepočty cizích měn na českou měnu
7. Způsob stanovení reálné hodnoty

III. Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace účetní jednotky
 - 1.1 Doměrky splatné daně ze zisku za minulá účetní období
 - 1.2 Dlouhodobé bankovní úvěry
 - 1.3 Rozpis odložené daně ze zisku
 - 1.4 Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely
 - 1.5 Manka a přebytky u zásob
2. Významné události po datu účetní závěrky
3. Doplnující informace o hmotném a nehmotném majetku
 - 3.1 Hlavní skupiny dlouhodobého hmotného majetku
 - 3.2 Rozpis dlouhodobého nehmotného majetku
 - 3.3 Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního pronájmu
 - 3.4 Nejdůležitější tituly přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku
 - 3.5 Souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze
 - 3.6 Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem
 - 3.7 Přehled majetku s výrazně rozdílným tržním a účetním oceněním
 - 3.8 Dlouhodobé majetkové cenné papíry a majetkové účasti
4. Vlastní kapitál
 - 4.1 Zvýšení nebo snížení vlastního kapitálu
 - 4.2 Rozdělení zisku (úhrada ztráty) předchozího minulého období
 - 4.3 Návrh na rozdělení zisku (úhradu ztráty) běžného účetního období
 - 4.4 Základní kapitál
5. Pohledávky a závazky
 - 5.1 Pohledávky po lhůtě splatnosti
 - 5.2 Závazky po lhůtě splatnosti
 - 5.3 Údaje o pohledávkách a závazcích k podnikům ve skupině
 - 5.4 Údaje o pohledávkách a závazcích z titulu uplatnění zástavního a zajišťovacího práva
 - 5.5 Závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze
6. Rezervy

I. Obecné informace

1. Popis účetní jednotky

Obchodní firma:	VASON CZ s.r.o.
Sídlo:	755 01 Vsetín, 4. května 352
Právní forma:	společnost s ručením omezeným, vedená v OR u KS Ostrova, oddíl C, vložka 25432
Rozhodující předmět podnikání:	Opravy pracovních strojů, velkoobchod
Datum vzniku:	23. 12. 2002
IČ:	267 926 30
DIČ:	CZ26792630

2. Osoby podílející se na základním kapitálu účetní jednotky více než 20 %

Osoba (fyzická, právnická)	Bydliště, sídlo	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
		Podíl v Kč	%, %	Podíl v Kč	%, %
Ing. Petr Stuchlík	Stánek Cešta 1786, 755 01 Vsetín	100 000,-	50	100 000,-	50
Radim Růva	Čfrada 1836, 755 01 Vsetín	100 000,-	50	100 000,-	50

3. Změny a dodatky provedené v účetním období v obchodním rejstříku

Druh změny (dodatku)	Datum změny (dodatku)
Natýká se.	-

4. Organizační struktura účetní jednotky a její zásadní změny v uplynulém účetním období

Organizační struktura se nezměnila.

5. Členové statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni

Funkce	Příjmení	Jméno
Jednatel	Ing. Stuchlík	Petr
Jednatel	Růva	Radim

Ve sledovaném období došlo k následujícím změnám:

Funkce	Původní člen	Nový člen	Datum změny
-	-	-	-

6. Majetková či amiluvní spoluúčasť účetní jednotky v jiných společnostech vyšší než 20 %

Název společnosti	Sídlo	Výše podílu na základním kapitálu	Výše vlastního kapitálu společnosti	Výše účetního výsledku hospodaření
Natýká se.	-	-	-	-

7. Zaměstnanci společnosti, osobní náklady

Položka	Zaměstnanci celkem		Z toho řídících pracovníků	
	Běžné účetní období	Minulé účetní období	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Průměrný počet zaměstnanců	7	9	2	2
Osobní náklady	5 572	4 561	1 630	1 564

II. Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování v předkládané účetní závěrce jsou v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

1. Způsob ocenění majetku

1.1 Ocenění a způsob účtování zásob

Ocenění a účtování nakupovaných zásob

a) ve skutečných pořizovacích cenách, které zahrnují:

- nákupní cenu, vedlejší pořizovací náklady (z nich: dopravné, clo, provize, pojistné a jiné),

b) účtované - způsobem B.

Ocenění zásob vytvořených vlastní činností

a) ve skutečných výrobních nákladech zahrnujících, přímé náklady, výrobní režii

b) účtované - způsobem B.

1.2 Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností
Účetní jednotka nemá dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností.

1.3 Ocenění cenných papírů a majetkových podílů

Ve sledovaném účetním období účetní jednotka nevlastnila žádné cenné papíry ani majetkové podíly.

1.4 Ocenění příchovek a přírůstků zvířat

Ve sledovaném účetním období účetní jednotka nevykazovala příchovky ani přírůstky zvířat.

2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny

Účetní jednotka netvořila reprodukční pořizovací ceny.

3. Změny oceňování, odpisování a postupů účtování

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám.

4. Opravné položky k majetku

Opravné položky byly tvořeny k následujícímu majetku:

Druh majetku Opravné položky k:	Zůstatek k 1. dni účetního období		Tvorba		Zúčtování		Zůstatek k poslednímu dni účetního období	
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období
- zásobám	-	-	-	-	-	-	-	-
- pohledávkám - zákonné	302	-	200	302	20	-	482	302
- pohledávkám - ostatní	28	-	-	28	-	-	28	28

5. Odpisování

Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku sestavila účetní jednotka v interní směrnici tak, že za základ vzala metody používané při výpočtu daňových odpisů. Účetní a daňové odpisy se rovnají.

Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého nehmotného majetku sestavila účetní jednotka v interní směrnici v souladu s § 28 zákona o účetnictví a vycházela z předpokládané doby jeho používání.

6. Přepočítání cizích měn na českou měnu

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost v průběhu účetního období:

- aktuální denní kurz vyhlášený ČNB ke dni uskutečnění účetního případu.

7. Ocenění majetku reálnou hodnotou

Ve sledovaném účetním období nepoužívala účetní jednotka ocenění reálnou hodnotou.

III. Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace účetní jednotky

1.1 Doměrky splatné daně ze zisku za minulá účetní období

Zdaňovací období	Důvod doměrku	Výše doměrku
Netýká se.	-	-

1.2 Dlouhodobé bankovní úvěry

Rok splatnosti	Splátky / Kč úvěrů
Investiční na pořízení nemovitosti 2012	1 032 / 128

1.3 Rozpis odložené daně ze zisku

Netýká se.

1.4 Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely

Účel dotace	Poskytovatel	Částka	
		Běžné období	Minulé období
Netýká se.	-	-	-

1.5 Rozpis mank a přebytků u zásob

Netýká se.

2. Významné události po datu účetní závěrky

Den	Událost	Vliv na položku rozvahy	Vliv na položku výsledovky	Peněžní vyjádření změny
-	Netýká se.	-	-	-

3. Doplňující informace o dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku**3.1 Hlavní skupiny dlouhodobého hmotného majetku**

Skupina majetku	Pořizovací cena		Opisovky		Zůstatková cena		Přírůsteky	Úbytky
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Běžné období
Pozemky	1 787	1 787	-	-	1 787	1 787	-	-
Stavby	5 870	5 870	870	880	4 991	5 190	-	-
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	758	787	720	714	98	73	-	31
Čestní DDM	-	-	-	-	-	-	-	-
Nedokončený DDM	11	11	-	-	11	11	-	-

3.2 Rozpis dlouhodobého nehmotného majetku

Skupina majetku	Pořizovací cena		Opisovky		Zůstatková cena		Přírůsteky	Úbytky
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Běžné období
Software	39	39	39	39	-	-	-	-
Čestní DDM	-	-	-	-	-	-	-	-
Nedokončený DDM	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3 Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního pronájmu

Běžné účetní období						
Zahájení	Doba trvání	Název majetku	Spítky celkem	Uhrazené spítky	Neuhrazené spítky splatné do 1 roku	Neuhrazené spítky splatné po 1 roce
05 / 2007	36 měs.	S OCTAVIA N1	774	774	-	-
07 / 2007	36 měs.	AUDI A4 N1	811	811	-	-
10 / 2007	36 měs.	S FABIA N1	434	434	-	-
10 / 2008	60 měs.	Opel Astra Caravan	548	418	78	55

Minulé účetní období						
Zahájení	Doba trvání	Název majetku	Spítky celkem	Uhrazené spítky	Neuhrazené spítky splatné do 1 roku	Neuhrazené spítky splatné po 1 roce
05 / 2007	36 měs.	S OCTAVIA N1	774	774	-	-
07 / 2007	36 měs.	AUDI A4 N1	811	811	-	-
10 / 2007	36 měs.	S FABIA N1	434	434	-	-
10 / 2008	60 měs.	Opel Astra Caravan	548	330	78	131

3.4 Nejdůležitější přírůsteky a úbytky dlouhodobého majetku

Položka majetku	Přírůsteky		Úbytky	
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období
Osobní automobil	-	-	-	668
Nemovitosti + pozemky	-	-	-	-

3.5 Souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze

(např. dlouhodobý majetek neočíslovaný na účtech účtové skupiny 01 nebo 02 a vedený pouze v operativní evidenci)

Název majetku	Pořizovací cena	
	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Drobný dlouhodobý majetek	628	551

3.6 Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem

Položka majetku	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	Účetní hodnota	Forma zajištění	Účetní hodnota	Forma zajištění
Nemovitosti společnosti	4 991	Zást. právo	5 190	Zást. právo

3.7 Přehled majetku s výrazně rozdílným tržním a účetním oceněním

Položka majetku	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	Účetní hodnota	Tržní hodnota	Účetní hodnota	Tržní hodnota
Majetek po leasingu – S FABIA N1	1	80	1	108
Majetek po leasingu – S FABIA N1	1	75	1	101
Majetek po leasingu – S OCTAVIA N1	1	142	1	200
Majetek po leasingu – S OCTAVIA N1	1	200	1	240
Majetek po leasingu – AUDI A4 N1	1	208	1	280
Majetek po leasingu – S FABIA N1	1	100	1	135

3.8 Dlouhodobé majetkové cenné papíry a majetkové účasti

Přehled majetkových cenných papírů a majetkových účastí v tuzemsku a v zahraničí

Společnost nevlastní žádné dl. majetkové cenné papíry ani majetkové účasti.

4. Vlastní kapitál**4.1 Zvýšení nebo snížení vlastního kapitálu**

Položka	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Základní kapitál	200	200
Zákonný rezervní fond	20	20
Statutární a ostatní fondy	-	-
Nerozdělený zisk minulých let	13 894	11 032
Neuhrazená ztráta minulých let	-	-
Výsledek hospodaření běžného období	3 118	3 182
Vlastní kapitál celkem	17 230	15 314

4.2 Rozdělení zisku (úhrada ztráty) z minulého účetního období

Položka	Číslo
Výsledek hospodaření (+ zisk, - ztráta)	3 182
Tvorba (+) nebo čerpání (-) rezervního fondu	-
Tvorba (+) nebo čerpání (-) statutárních fondů	-
Tvorba (+) nebo čerpání (-) nerozděleného zisku minulých let	1 062
Tvorba (+) nebo úhrada (-) neuhrazené ztráty minulých let	-
Výplata podílů na zisku	1 200

4.3 Návrh na rozdělení zisku (úhradu ztráty) běžného účetního období

Položka	Číslo
Výsledek hospodaření (+ zisk, - ztráta)	3 118
Tvorba (+) nebo čerpání (-) rezervního fondu	-
Tvorba (+) nebo čerpání (-) statutárních fondů	-
Tvorba (+) nebo čerpání (-) nerozděleného zisku minulých let	3 118
Tvorba (+) nebo úhrada (-) neuhrazené ztráty minulých let	-
Výplata podílů na zisku	-

4.4. Základní kapitál

Společník	Běžné účetní období		
	Podíl	Nesplacený vklad	Lhůta splatnosti
Ing. Petr Stuchlík	100 000,-Kč	-	splaceno 100%
Radim Křiva	100 000,-Kč	-	splaceno 100%

Společník	Minulé účetní období		
	Podíl	Nesplacený vklad	Lhůta splatnosti
Ing. Petr Stuchlík	100 000,-Kč	-	splaceno 100%
Radim Křiva	100 000,-Kč	-	splaceno 100%

5. Pohledávky a závazky**5.1 Pohledávky po lhůtě splatnosti**

Počet dnů po splatnosti	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	Z obchodního styku	Ostatní	Z obchodního styku	Ostatní
do 180	503	-	538	-
180 a více	751	-	835	-

5.2 Závazky po lhůtě splatnosti

Počet dnů po splatnosti	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	Z obchodního styku	Ostatní	Z obchodního styku	Ostatní
do 180	0	-	0	-
180 a více	0	-	0	-

5.3 Údaje o pohledávkách a závazcích k podnikům ve skupině

Netýká se.

5.4 Údaje o pohledávkách a závazcích z titulu uplatnění zástavního a zajišťovacího práva

Položka	Běžné období	Minulé období
Netýká se.	-	-

5.5 Závazky nasledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze

(záruky přijaté za jiný podnik z titulu bankovního úvěru, akreditivu nebo směnečnického práva, pokud není tvořena účetní rezerva)

Typ záruky	Příjemce záruky	Běžné období	Minulé období
Netýká se.	-	-	-

6. Rezervy

Netýká se.

Ve Vsetíně, 18. března 2012

Ing. Petr Stuchlík – jednatel společnosti

PŘÍLOHA P IV: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ROK 2011

Než začnete vyplívat lístok, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Vsetín

01 Daňové identifikační číslo
C Z 2 8 7 9 2 8 3 0

02 Identifikační číslo
2 8 7 9 2 8 3 0

03 Daňové přiznání ¹⁾
 fisale **dodatečné** ¹⁰⁾ opravě

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjštěny dne _____

04 Kód rozlišení typu přiznání **1 A**

Zdaňovací období podle § 17a písm. **a**) zákona _____

FINANČNÍ ÚŘAD
 ve Vsetíně
 Datum: **27-03-2012**

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodařován:

Pořadové číslo podílového fondu:

Počet příloh II. oddílu:

Počet zvláštních příloh¹⁾:

Počet samostatných příloh¹⁾:

PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů právnických osob

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

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

05 Název právnické osoby
V A S E T Í N C Z s . r . o .

06 Sídlo právnické osoby
 a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné
4 . K v ě t ů s k á 3 5 2

b) obec **V a s e t í n** c) PSČ **7 5 5 0 1**

d) státní kód státu _____ e) číslo telefonu **5 7 1 4 1 0 2 9 7** f) číslo faxu _____

07 Bankovní spojení
 - **1 8 1 1 8 9 0 5 7 / 0 3 0 0**

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce ¹⁾ **ne**

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne ²⁾ _____

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾ **ne**

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

12 Spojení se zahraničními osobami¹⁾ **ne**

13 Hlavní (převažující) činnost
 Prodej a opravy pracovních strojů
 Reálná činnost

Kód klasifikace CZ-NACE¹⁾

25 3404 - 6910 5404 - roční 0 22 (zákon) pro zveřejňování údajů: zpracováno v roce 2011 (velikost písma: za každé písmeno k podání daňového přiznání ušito po 31. prosinci 2011)

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

Řádek	Název položky	Vypíši v celých Kč	
		poplatek	finanční úřad
10 ⁹⁾	Výsledek hospodaření (zisk + ztráta - J) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ¹⁾ ke dni 3 1 . 1 2 . 2 0 1 1	+3 661 186	

20 ⁹⁾	Částky nepříměnně zkrácující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepřírodních příjmů (§ 23 odst. 4 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	+0	
30 ⁹⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 2 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	+0	
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zaplnění a uchránění příjmů (§25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	+79 991	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§26 zákona a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 29 až 33 zákona	+0	
61 ⁹⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka a likvidací		
62 ⁹⁾			
70	Meziosočet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	+79 991	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	+0	
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 7) zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	+0	
110 ⁹⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	+0	
111 ⁹⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	+0	
112 ⁹⁾	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	+0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	+0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	+0	
140 ⁹⁾	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	+0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 29 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	+0	
160 ⁹⁾	Součet jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zaplnění a uchránění příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	+0	
161 ⁹⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka a likvidací		
162 ⁹⁾			
170	Meziosočet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 161 + 162)	+0	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

2 6 7 9 2 6 3 0

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

C Z 2 6 7 9 2 6 3 0

Pořadové číslo podílového fondu

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatek	finanční úřad
1	51 - Služby	+37 942	
2	52 - Osobní náklady	+9 121	
3	54 - Jiné provozní náklady	+32 852	
4	56 - Finanční náklady	+78	
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	+79 991	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatek	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	+0	
2	(neobeznáno)	x	x
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	+36 550	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	+0	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	+0	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	+ 199 581	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	+0	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	+0	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona	+0	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	+0	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	+ 236 131	

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

12	Účetní odpisy a výjimky uvedené v § 25 odst. 1 písm. a) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to od 30. dubna jeho vyřazení z majetku poplatníka.	+0	
----	--	----	--

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatek	francizní úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za důchůdky v insolventním řízení vytvořené podle § 5 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	+67 225	
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za důchůdky v insolventním řízení (§ 5 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	+67 225	
5	Stav neoprávněných pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvrdit zákonné opravné položky (§ 5a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	+ 515 616	
6	Opravné položky k neoprávněným pohledávkám vytvořené podle § 5a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	+ 178 495	
7	Stav zákonných opravných položek k neoprávněným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 5a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	+ 404 016	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 5b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	+0	
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 5b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	+0	
10	Opravné položky k neoprávněným pohledávkám, vytvořené podle § 5c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	+10 003	
11	Stav zákonných opravných položek k neoprávněným pohledávkám vytvořených podle § 5c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	+0	
12	Územní hodnoty pohledávek nebo pohledávek cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném období, za které se podává daňové přiznání (jako výdaj nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona	+0	

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

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty neoprávněných pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách	+0	
14f)	Opravné položky k neoprávněným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	+0	
15	Stav zákonných opravných položek k neoprávněným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	+0	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	+0	
17f)	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	+0	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	+0	

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

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty neoprávněných pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nezmenšeném o opravné položky (§ 5a odst. 5 zákona o rezervách)	+0	
20	Výše zůstatného kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	+0	
21f)	Opravné položky k neoprávněným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období	+0	
22	Stav zákonných opravných položek k neoprávněným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	+0	

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	+0	
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	+0	

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	+0
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	+0

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

27	Rezerva na péšební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	+0
28	Stav rezervy na péšební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	+0
29f)	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	+0

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁶⁾ nebo snížení základu daně podléhového fondů o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do		Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
	1	2		3	4	5
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem					

F. Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 a 4 až 8 zákona⁶⁾

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	
3	(neobsazeno)	X	
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		+0
5	(neobsazeno)	X	

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

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

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 290 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona⁹⁾

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatek	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně srážkového podle § 34 zákona	+20 000	
2	Za ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím	+0	

H. Rozdělení celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁹⁾

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatek	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	+0	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	+0	
3 ^{f)}	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona		
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)	+0	
5 ^{g)}	Sleva podle § 35a ^{f)} nebo § 35b ^{g)} zákona	+0	

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatek	finanční úřad
1 ^{f)}	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úpíného zápočtu	+0	
2 ^{g)}	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	+0	
3 ^{h)}	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)	+0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započítat metodou úpíného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)	+0	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započítat (rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3 zvýšený o rodný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddlu)	+0	

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

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddlu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy 5, 1.3. oddlu, a nímž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditáry	Částka ze komanditní společnosti jako ocek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová zpráva z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daní a daňových zrátek) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	(neobrazeno)	X	X	X
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (přítulný nádek st. 2 tabulky FI)			
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5, tabulky H)			
8	(neobrazeno)	X	X	X
9	Úhrn daní zaplacené v zahraničí, kterou lze započítat metodou úpíného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplni	
			poplatek	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	+42 927 873	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců započítávaný na celé číslo	osoby	+7	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatek	finanční úlad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na kompenzátě a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výněš, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňové ztráty před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na kompenzátě a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výněš (ř. 10 + 70 - 170) ¹⁾	+3 941 177	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na kompenzátě ²⁾	+0	
210 ³⁾	Úhm vyřazených příjmů základu daně a daňových ztrát podléhajících zdanění v zahraničí ⁴⁾	+0	
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na kompenzátě a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výněš, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ nebo daňové ztráty po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na kompenzátě a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výněš (ř. 200 - 201 - 210) ⁶⁾	+3 941 177	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁷⁾	+0	
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	+0	
241 ⁸⁾			
242 ⁹⁾	Odečet podle § 34 odst. 4 až 6 zákona	+0	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na kompenzátě a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výněš, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ¹⁰⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) ¹¹⁾	+3 941 177	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou zařazeni nebo zřazeni za účetní podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dle snížit základ daně uvedený na ř. 250, zvýšený o částku vykázanou na ř. 241		
260	Odečet daní podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 6%, a v úhm s daní poskytnutými vysokými školami a veřejnými výzkumnými institucemi, nejvýše 10% z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241) ¹²⁾	20 000	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na kompenzátě a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výněš, snížení o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zokrouhlený na celé tisíckoruny dolů ¹³⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	+3 921 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo 2 nebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 4 zákona	19,0	
290	Daň $\frac{f. 270 \times f. 280}{100}$	+ 744 990	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ¹⁴⁾	+0	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) ¹⁵⁾	+ 744 990	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ¹⁶⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	+0	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zokrouhlená na celé Kč nahoru ¹⁷⁾	+ 744 990	
331 ¹⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zokrouhlený na celé tisíckoruny dolů ¹⁹⁾	+0	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	0	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{f. 331 \times f. 332}{100}$ zokrouhlená na celé Kč nahoru	+0	
334 ²⁰⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	+0	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zokrouhlená na celé Kč nahoru	+0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	+ 744 990	
360	Poslední zřetěná daň pro obě stanovení výše a periodicity zloch podle § 36a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 + ř. 330)	+ 744 990	

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

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatek	finanční úřad
1	Celková daň za podílové fondy		
2	Celková daň (ř. 1 + ř. 340 II. oddíl)		
3	Poslední zvláštní daň pro účely stanovení zůstatku podle §38a zákona		

IV. ODDÍL - dodatečné daňové příznání

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatek	finanční úřad
1	Poslední zvláštní daň		
2	Nová zvláštní daň (ř. 340 II. oddíl, resp. ř. 2 III. oddíl)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)		
4	Poslední zvláštní daňová ztráta		
5	Nová zvláštní daňová ztráta (ř. 227 II. oddíl)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)		

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatek	finanční úřad
1	Na zúčtech (§ 38a zákona) zaplacené	+ 526 200	
2 ^{f)}	Na zaplacení daně sráženo přílohem (§ 38a zákona)	+0	
3 ^{f)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 38 odst. 7 zákona)	+0	
4	Necelá část (-) (ř. 1 + ř. 2 - ř. 340 II. oddíl, resp. ř. 2 III. oddíl) = 0 Přebytek (+) (ř. 1 + ř. 2 - ř. 340 II. oddíl, resp. ř. 2 III. oddíl) = 0	- 218 790	

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

Údaje o zástupci Kód zástupce

Jméno(-a) a příjmení / Názov právnické osoby

Datum narození / Dátum vzniku osvojení daňového poručí / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou),
a uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatelem, pověřeným pracovníkem apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Ing. Petr Stuchlík / jednatel

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

 VASON CZ s.r.o.
4. května 352
755 01 Vsetín
IČD: 26792630
DIČ: CZ26792630

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Příznání sestavil Ing. Anna Politzerová, tel. 571414203

- Vysvětlivy:
- 1) Název se čte jako
 - 2) Vyplni finanční úřad
 - 3) V případě výskytu záporných nebo nulových částek se uvede záporná nebo nulová hodnota (-)
 - 4) Vyplni pouze poplatník, který je komandistkou společnosti
 - 5) Pokud poplatník daně je komandistkou společnosti uvede pouze částky připadající na komandistku
 - 6) Datum č. 18032012, s kódem vlnitostí, ve znění posledních předpisů
 - 7) Účetní závěrka nebo účetní a majetku a závazků a příjmů a výdajů, jako příloha vypracované pod přílohou 11 + I. oddíl, je součástí daňového přiznání (§ 70 odst. 2 zákona č. 280/2013 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů) Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnosti, která obhospodařuje jako majetek. Při účtu elektronického poskytnutí daňového přiznání se účelově shodně rovnou elektronické přílohy Výkazní údaje z Výkazní a výkazní údaje z Výkazu úroků a zůstatků poplatník vypracuje údaje z Přehledu a zůstatků závazků kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Účetní přílohy účetní závěrky, sestavené a posouzené přílohy jako sestaveny součástí typu doc, xls, xls, xls, xls nebo jpg.
 - 8) Přehledy a majetku a závazků a příjmů a výdajů a účtů závazků, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se zpracovávají elektronicky a přiloží se k daňovému přiznání jako příloha elektronicky poslat prostřednictvím služby, prostřednictvím níž lze součástí typu doc, xls, xls, xls, xls nebo jpg.
 - 9) Součástí výkazní účtů a jako součástí účtů, je také se vztahující přílohy pro jejich vypracování, včetně se zvláštní přílohou výkazní účtů výkazní účtů na přílohu účtů, součástí je posouzení při elektronickém poskytnutí daňového přiznání jsou také jako součástí výkazní účtů součástí programového vybavení aplikace.
 - 10) Vyplni částky vykazované na této součástí účtů se provádějí na elektronické přílohy Tabulky sestavených příloh výkazní Generální finanční ředitelství. Při účtu elektronického poskytnutí daňového přiznání jsou elektronicky rovněž také součástí programového vybavení aplikace Daňová podání pro daňovou správu.
 - 11) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2013 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, součástí se zvláštní přílohy uvedeny přílohy pro jeho podání. Při elektronickém poskytnutí daňového přiznání se součástí programového vybavení aplikace součástí jako součástí přílohy účtů.

PŘÍLOHA V: PŘEDVAHA – ROZVAHOVÉ ÚČTY

Aktiva	Počáteční stav	MD	Dal	Konečný zůstatek	Změna stavů
013	38 993,29	0,00	0,00	38 993,29	0,00
021	5 870 023,00	0,00	0,00	5 870 023,00	0,00
022	787 489,32	0,00	31 386,00	756 103,32	-31 386,00
031	1 766 703,00	0,00	0,00	1 766 703,00	0,00
042	11 000,00	0,00	0,00	11 000,00	0,00
073	-38 993,29	0,00	0,00	-38 993,29	0,00
081	-697 520,00	0,00	199 581,00	-879 101,00	-199 581,00
082	-714 389,32	31 386,00	36 550,00	-719 553,32	-5 164,00
121	35 710,00	576 837,00	0,00	612 547,00	576 837,00
132	551 114,65	7 088 276,30	6 447 885,93	1 191 505,02	640 390,37
211	58 720,91	1 253 220,70	1 219 245,67	92 695,94	33 975,03
213	0,00	61 120,00	61 120,00	0,00	0,00
221	8 251 144,75	101 189 225,52	105 355 590,82	4 084 779,45	-4 166 365,30
261	0,00	40 153 101,20	40 153 101,20	0,00	0,00
311	6 983 563,51	41 057 570,45	44 060 010,74	3 981 123,22	-3 002 440,29
314	623 507,08	35 496 220,12	23 743 568,71	12 376 158,49	11 752 651,41
335	2 664,00	119 953,62	122 617,62	0,00	-2 664,00
349	0,00	35 147 083,11	35 147 083,11	0,00	0,00
381	145 500,18	52 358,23	86 621,41	111 237,00	-34 263,18
385	0,00	6 280 581,00	6 280 581,00	0,00	0,00
391	-330 185,96	19 495,30	198 999,64	-509 690,30	-179 504,30
395	0,00	1 067 325,36	1 067 325,36	0,00	0,00
Celkem	23 363 045,12	269 593 753,91	264 211 268,21	28 745 530,82	5 382 485,70
Pasiva	Počáteční stav	MD	Dal	Konečný zůstatek	Změna stavů
231	0,00	534 533,60	534 533,60	0,00	0,00
321	1 386 664,34	36 230 316,56	35 801 218,20	957 565,98	-429 098,36
324	3 038 068,78	53 942 739,66	66 092 268,80	15 187 529,14	12 149 529,14
325	4 804,50	157 283,99	157 217,49	4 738,00	-66,50
331	299 999,00	4 167 601,00	4 138 927,00	271 325,00	-28 674,00
336	176 872,00	1 816 670,00	1 797 420,00	157 622,00	- 19 250,00
341	572 380,00	1 098 580,00	744 990,00	218 790,00	- 353 590,00
342	49 783,00	436 584,00	617 200,00	230 399,00	180 616,00
343	1 335 878,00	22 832 665,67	22 013 805,67	517 018,00	- 818 860,00
345	-7 658,00	4 000,00	11 646,00	-12,00	7 646,00
364	0,00	1 020 000,00	1 020 000,00	0,00	0,00
379	0,00	50 742,00	50 742,00	0,00	0,00
383	650,41	650,41	122 267,42	122 267,42	121 617,01
384	715,00	715,00	0,00	0,00	- 715,00
389	33 309,54	33 767,94	3 484,40	3 026,00	- 30 283,54
411	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00
421	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00
428	11 932 446, 48	1 200 000,00	3 161 132,07	13 893 578,55	1 961 132,00
431	3 161 132,07	3 161 132,07	0,00	0,00	-3 161 132,07
461	1 158 000,00	1 032 000,00	0,00	126 000,00	-1 032 000,00
Celkem	23 363 045,12	127 719 981,90	136 266 852,65	31 909 915,87	8 546 870,75

PŘÍLOHA VI: PŘEDVAHA – VÝSLEDKOVÉ ÚČTY

Náklady	MD	Dal	Konečný zůstatek	Změna stavů
501	3 815 257,91	0	3 815 257,91	+ 3 815 257,91
502	466 580,28	0	466 580,28	+ 466 580,28
504	29 648 689,84	7 088 276,30	22 560 413,54	+ 22 560 413,54
511	278 403,44	0	278 403,44	+ 278 403,44
512	289 576,14	0	289 576,14	+ 289 576,14
513	37 942,28	0	37 942,28	+ 37 942,28
518	5 009 109,44	0	5 009 109,44	+ 5 009 109,44
521	4 138 773,00	0	4 138 773,00	+ 4 138 773,00
524	1 358 001,00	0	1 358 001,00	+ 1 358 001,00
527	66 016,00	0	66 016,00	+ 66 016,00
528	9 121,47	0	9 121,47	+ 9 121,47
531	11 646,00	0	11 646,00	+ 11 646,00
532	14 440,00	0	14 440,00	+ 14 440,00
538	18 623,19	0	18 623,19	+ 18 623,19
543	20 000,00	0	20 000,00	+ 20 000,00
545	3 252,00	0	3 252,00	+ 3 252,00
546	18 594,00	0	18 594,00	+ 18 594,00
548	114 886,93	0	114 886,93	+ 114 886,93
551	236 131,00	0	236 131,00	+ 236 131,00
558	188 498,34	8 994,00	179 504,34	+ 179 504,34
562	24 661,28	0	24 661,28	+ 24 661,28
563	307 602,60	0	307 602,60	+ 307 602,60
568	88 150,76	0	88 150,76	+ 88 150,76
591	744 990,00	0	744 990,00	+ 744 990,00
Celkem	46 908 946,90	7 097 270,30	39 811 676,60	+ 39 066 686,60
Výnosy	MD	Dal	Konečný zůstatek	Změna stavů
602	0	12 290 345,08	12 290 345,08	+ 12 290 345,08
604	0	29 072 451,28	29 072 451,28	+ 29 072 451,28
611	0	576 837,00	576 837,00	+ 576 837,00
648	0	494 765,06	494 765,06	+ 494 765,06
662	0	27 322,33	27 322,33	+ 27 322,33
663	0	412 232,12	412 232,12	+ 412 232,12
668	0	53 919,68	53 919,68	+ 53 919,68
Celkem	x	42 927 872,55	42 927 872,55	+ 42 927 872,55