

Analýza zpracování výsledku hospodaření na základ daně z příjmu právnických osob

Hana Jenknerová

Bakalářská práce
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Hana Jenknerová**
Osobní číslo: **M11034**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza zpracování výsledku hospodaření na základ daně pro výpočet daně z příjmu právnických osob**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Proveďte literární rešerši účetní a daňové problematiky se zaměřením na právnické osoby.

II. Praktická část

- Proveďte krátkou charakteristiku podniku.
- Analyzujte proces zpracování výsledku hospodaření na základ daně.
- Na základě provedené analýzy navrhněte zlepšení pro úpravy výsledku hospodaření na základ daně.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:


HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ. Účetnictví 1. 2. akt. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. 144 s. ISBN 978-80-247-3953-3.
KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 3. přep. vyd. Praha: ASPI, 2003. 263 s. ISBN 80-86395-847.
KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie: úvod do problematiky. 1. vyd. Praha: ASPI, 2005. 111 s. ISBN 80-7357-092-0.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2013. 1.vyd. Praha: Grada, 2013. 270 s. ISBN 978-80-247-4643-2.
STROUHAL, Jiří. Harmonization of SME's financial reporting in emerging CEE countries. s. I.: WSEAS Press, 2011. 328 s. ISBN 978-960-474-301-8.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Bohumila Svitáková, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 22. února 2014
Termín odevzdání bakalářské práce: 16. května 2014

Ve Zlíně dne 22. února 2014


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
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. Zpisob 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, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

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

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

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 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 30.4.2014

Jenkinson

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

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

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

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku zpracovávání výsledku hospodaření na základ daně. V teoretické části jsou vymezeny základní pojmy z oblasti účetnictví a daní, zabývá se postupem zpracování výsledku hospodaření na základ daně a výpočtem daně z příjmu právnických osob, harmonizací účetnictví a daňové problematiky v rámci Evropské unie.

Praktická část je orientována na aplikaci teoretických poznatků a následné analýzy zpracování daňového přiznání ve společnosti XY, a.s. a popsání položek, které ovlivňují základ daně. Cílem analytické části bylo navrhnout možnosti zlepšení procesu zpracování výsledku hospodaření na základ daně ve společnosti.

Klíčová slova:

Účetnictví, daně, výsledek hospodaření, daň z příjmu právnické osoby, základ daně, daňově neuznatelné náklady, investiční pobídka, členské poplatky

ABSTRACT

This bachelor thesis is focused on the issue of the economic outcome processing on the tax base. In the theoretical part there is specified the main terminology of accounting and taxes, it deals with the progress of the economic outcome processing on the tax base and the calculation of the corporation income tax, the harmonisation of accounting and taxes within the European Union.

The practical part is concentrated on the application of the theoretical knowledge and the subsequent analysis of the income tax return of the company XY, a. s. processing with describing the items, which mainly affect the tax base. The aim of the practical part has been suggesting options of the improving of the economic outcome processing on the tax base.

Keywords:

Accounting, Taxes, Economic Outcome, Corporation Income Tax, Tax Base, Non Taxable Costs, Investment Incentives, Membership Fees

Děkuji vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Bohumile Svitákové, Ph.D. za odborné rady a konzultace při vypracovávání této práce. Dále bych chtěla poděkovat všem konzultantům, kteří mi byli nápomocní.

Velké poděkování patří rodině a nejbližším přátelům, kteří mi byli oporou a podporovali mne po celou dobu studia.

OBSAH

ÚVOD	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 ÚČETNICTVÍ.....	13
1.1 DRUHY ÚČETNICTVÍ	13
1.2 ZÁKLADNÍ POJMY	14
1.2.1 Účetní jednotka.....	14
1.2.2 Účetní období	14
1.3 ÚČETNÍ ZÁSADY	14
1.3.1 Základní předpoklady	14
1.3.2 Účetní zásady	15
1.3.3 Kvalitativní požadavky	16
1.4 ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ V ČESKÉ REPUBLICE	17
1.4.1 Právní úprava.....	17
1.4.2 Vnitřní účetní směrnice.....	17
1.5 ÚČETNICTVÍ AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI	17
1.5.1 Dlouhodobý majetek.....	18
1.5.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek	18
1.5.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek.....	19
1.5.1.3 Odpisování dlouhodobého majetku.....	20
1.5.2 Technické zhodnocení	22
1.5.3 Zásoby.....	23
1.5.3.1 Inventarizační rozdíly	23
1.5.3.2 Opravné položky	23
1.5.4 Pohledávky	24
1.5.4.1 Neuhrazené pohledávky.....	24
1.5.4.2 Odpis pohledávky.....	25
1.5.4.3 Postoupení pohledávky	25
1.5.5 Rezervy	25
1.5.5.1 Rezerva na opravy hmotného majetku	26
1.5.6 Výsledek hospodaření.....	26
1.5.6.1 Propojení s účetními výkazy	27
2 DANĚ.....	28
2.1 DAŇOVÉ PRINCIPY.....	28
2.2 FUNKCE DANÍ.....	29
2.3 TŘÍDĚNÍ DANÍ.....	29
2.3.1 Třídění daní podle OECD	30
2.3.2 Daňový systém České republiky	31
3 DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB.....	32
3.1 ZÁKLADNÍ POJMY	32
3.1.1 Poplatníci daně	32
3.1.2 Zdaňovací období	32
3.1.3 Předmět daně	32

3.2	ZPŮSOB ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	32
3.2.1	Výpočet daňové povinnosti.....	33
3.3	ZÁKLAD DANĚ.....	33
3.3.1	Dary	33
3.3.2	Výzkum a vývoj	33
3.3.3	Výpočet daně z příjmu právnických osob.....	34
3.4	SLEVA NA DANI Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB	35
3.4.1	Zaměstnanci se zdravotním postižením.....	35
3.4.2	Investiční pobídka	35
4	HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ A DANÍ	36
4.1	MEZINÁRODNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ	36
4.1.1.1	IFRS.....	36
4.1.1.2	US GAAP.....	37
4.2	HARMONIZACE DAŇOVÝCH SYSTÉMŮ.....	37
II	PRAKTICKÁ ČÁST	39
5	CHARAKTERISTIKA FIRMY	40
5.1	PRODUKTY A SLUŽBY	40
5.2	ÚČETNÍ INFORMACE	40
5.2.1	Účetní zásady společnosti.....	41
5.3	KRÁTKÁ FINANČNÍ ANALÝZA PODNIKU	41
5.3.1	Majetková a finanční struktura.....	41
5.3.1.1	Horizontální a vertikální analýza majetkové struktury.....	42
5.3.1.2	Horizontální a vertikální analýza finanční struktury.....	43
5.3.2	Analýza výkazu zisku a ztráty.....	43
5.3.2.1	Analýza výnosů.....	44
5.3.2.2	Analýza nákladů.....	45
5.3.3	Zhodnocení finančního zdraví podniku.....	46
6	ZPRACOVÁNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLAD DANĚ.....	47
6.1	STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ	47
6.1.1	Vybrané položky nákladů	47
6.1.2	Položky zvyšující základ daně	53
6.1.2.1	Zanesení do daňového přiznání.....	54
6.1.3	Položky snižující základ daně	56
6.1.3.1	Zanesení do daňového přiznání.....	56
6.2	ZÁKLAD DANĚ PO ÚPRAVÁCH	58
6.2.1	Výpočet maximálního hranice odpočtu daru	58
6.2.2	Výpočet daňové povinnosti.....	59
6.2.3	Sleva na dani z titulu zaměstnávání postižených zaměstnanců	60
6.2.3.1	Výpočet slevy na dani.....	60
7	ZHODNOCENÍ ANALÝZY A MOŽNOSTI ZLEPŠENÍ	61
7.1	SHRNUTÍ ANALÝZY.....	61
7.2	NÁVRH ZLEPŠENÍ.....	61
7.2.1	Členské příspěvky	62
7.2.1.1	Úprava základu daně o členské příspěvky	62
7.2.2	Výzkum a vývoj	63

7.2.2.1	Úprava základu daně o náklady výzkumu a vývoje	63
7.2.3	Dary	64
7.2.4	Rezervy na opravu dlouhodobého majetku.....	64
ZÁVĚR	.....	65
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	.....	67
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	.....	69
SEZNAM OBRÁZKŮ	.....	70
SEZNAM TABULEK	.....	71
SEZNAM PŘÍLOH	.....	73

ÚVOD

Daně jsou hlavním příjmem státního rozpočtu. S placením daní se setkávají jak fyzické subjekty tak i právnické. Daň je zákonem povinná a nenávratná platba, tedy platíme je všichni, ovšem každý má zájem platit, pokud možno, co nejnižší daně.

Pro zjištění daňové povinnosti právnické osoby se vychází z účetnictví společnosti, a to z výsledku hospodaření. Tento zisk/ztráta se dále upravuje na základ daně. Zpracování výsledku hospodaření na základ daně spočívá v jeho úpravě o položky daňově neuznatelné, tj. přičitatelné a odpočitatelné položky.

V České republice tuto problematiku upravuje zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony. Český daňový systém je komplikovaný a předpisy jsou často novelizovány. Stalo se tak, že v podstatě jednoduchá úprava se mění na komplikovanější, plnou vyhlášek, ustanovení, pokynů a výkladů.

Daně patří do ekonomického života každého podnikatelského subjektu. Každá společnost se snaží využít danou legislativu k tomu, aby její daňová povinnost byla co nejnižší.

V teoretické části bakalářské práce jsou vymezeny základní pojmy a poznatky z účetnictví, dále je nastíněna problematika daní, konkrétněji daně z příjmu právnických osob, a jelikož je Česká republika členem Evropské Unie, je zde i kapitola věnována harmonizaci účetnictví a daní v rámci EU.

V praktické části je analyzována úprava výsledku hospodaření ve společnosti XY, a.s. se zaměřením na položky ovlivňující základ daně, tedy daňově neuznatelné náklady a výnosy, s cílem navrhnouti zlepšení procesu úpravy výsledku hospodaření na základ daně společnosti XY, a.s.. Praktická část je zaměřena především na úpravy o daňově neuznatelné náklady, tudíž není věnována problematice odložené daně. Cílem bakalářské práce je popis procesu zpracování výsledku hospodaření na základ daně ve společnosti XY, a.s. a zanesení těchto úprav do daňového přiznání.

Byly zpracovávány výkazy za rok 2013, a proto je použita legislativu platná pro rok 2013.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚČETNICTVÍ

„Účetnictví podává informace o takových hospodářských operacích, při kterých se mění výše a struktura majetku a/nebo závazků podniku (účetní jednotky) v průběhu jeho fungování (existence).“ (Strouhal, 2012, s. 13-14)

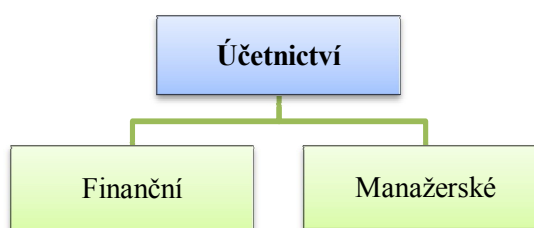
Landa (2008) charakterizuje účetnictví jako proces poznávání, měření, evidence a zprostředkovávání ekonomických informací umožňujících rozhodování uživatelů těchto informací.

Šteker a Otrusinová (2013, s. 15) uvádějí, že „účetnictví představuje metodicky **ucelený systém informací o činnosti podniku**, kdy:

- *Předmětem účetnictví je zobrazení majetkové struktury podniku (aktiv), zdrojů krytí tohoto majetku (pasiv), sledování nákladů a výnosů a zjišťování výsledku hospodaření;*
- *Cílem účetnictví je věrně a poctivě zobrazit ekonomickou realitu podniku pro potřeby finančního řízení a zabezpečit srovnatelnost výstupních účetních informací v národním i mezinárodním měřítku.“*

1.1 Druhy účetnictví

Účetnictví je možno rozdělit na dvě základní kategorie:



Obrázek 1.1 Členění účetnictví (Zdroj: Strouhal, 2012, s. 14)

Finanční účetnictví zachycuje operace mezi účetní jednotkou a jejími odběrateli, dodavateli, zaměstnanci, bankou a ostatními věřiteli, dále operace vztahující se ke státu, institucím sociálního zabezpečení, zdravotním pojišťovnám a dalším institucím. Můžeme tedy říci, že finanční účetnictví je soubor ucelených informací o podnikových skutečnostech, jež zachycuje vztahy podniku k vnějšmu okolí. (Strouhal, 2012, TPA Horwath Notia Audit, 2011)

Landa (2008) ve své knize uvádí jako předmět finančního účetnictví účtování:

- o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a ostatních pasiv,
- dále o nákladech, resp. výnosech a výsledku hospodaření.

Manažerské účetnictví se více zaměřuje na sledování nákladů, výnosů a výsledku hospodaření, na rozdíl od finančního účetnictví, náklady a výnosy sleduje nikoliv za podnik jako celek, ale podle podnikových středisek či organizačních útvarů. Manažerské účetnictví poskytuje informace především pro management a jeho rozhodovací úlohy, tudíž se soustředí na budoucnost. Předmětem manažerského účetnictví jsou kalkulace a rozpočty pro rozhodovací úkony. (Landa, 2008, Strouhal, 2012)

1.2 Základní pojmy

1.2.1 Účetní jednotka

Landa (2008) účetní jednotku vymezuje jako relativně uzavřený celek, za který se vede účetnictví, a sestavují se účetní výkazy.

1.2.2 Účetní období

Účetním obdobím se rozumí období, v jehož průběhu se uskutečnily běžné účetní operace, a na jehož konci se sestavuje účetní závěrka. V zákoně o účetnictví nalezneme, že účetní období je 12 po sobě nepřetržitě jdoucích měsíců. Může se tedy stát, že se bude shodovat s hospodářským rokem anebo kalendářním. (Landa, 2008; Česko, 1991)

1.3 Účetní zásady

1.3.1 Základní předpoklady

Strouhal (2012) považuje za klíčové předpoklady trvání podniku a akruální bázi. Trváním podniku se předpokládá, že podnik bude v blízké budoucnosti pokračovat ve své činnosti, a není nucen omezit svou činnost. Akruální bázi je chápáno zaznamenávání transakcí do období, se kterým věcně a časově souvisí. To znamená, že náklady a výnosy se účtují v okamžiku jejich realizace a vynaložení, nikoliv až v momentě odlivu nebo přílivu peněžních prostředků. (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 18)

1.3.2 Účetní zásady

Účetní zásady jsou souborem pravidel, jež se dodržují jednotlivými účetními jednotkami při vedení účetnictví. Tyto zásady či pravidla nejsou vázány zákonem ani nikde formulovány. (TPA Horwath Notia Audit, 2011)

Strouhal (2012) uvádí jako jednu z nejzákladnějších zásad vedení účetnictví vést věrné a poctivé zobrazení skutečnosti. Tuto zásadu lze nalézt i v zákoně o účetnictví v §7.

Landa (2008) mezi další důležité účetní zásady řadí:

- Zásada opatrnosti;
- Zásada nezávislosti účetních období;
- Zásada oceňování v historických cenách;
- Zásada bilanční kontinuity;
- Zásada stálosti metod;
- Zásada kompenzace.

Pod zásadou opatrnosti se rozumí opatrné zvažování událostí vzhledem k rizikům a ztrátám. Obecně platí, že aktiva a výnosy se nesmí nadhodnocovat, pasiva a náklady nemohou být podhodnocovány. Nezávislost účetních období zaručuje, že do daného období jsou účtovány položky, které s daným obdobím věcně a časově souvisí. Oceňování historickou cenou, je zachycení hodnoty majetku v ceně, v jaké byl majetek pořízen. Bilanční kontinuita je zachována, pokud se zahajovací rozvaha pro dané účetní období rovná závěrečné rozvaze předchozího účetního období. Použité účetní metody a způsoby oceňování v jednom účetním období nesmí účetní jednotka v následujícím změnit. Účetní jednotky musí účtovat o aktivech a pasivech, taktéž nákladech a výnosech, v účetních knihách, a jsou povinny vykazovat je v účetní závěrce samostatně bez vzájemné kompenzace. (Landa, 2008, Česko, 1991)

Šteker a Otrusinová (2013, s. 17) přidávají následující zásady a principy:

- Princip dokumentace;
- Princip souvztažnosti;
- Princip podvojnosti;
- Zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech;
- Zásada významnosti.

Principem dokumentace se rozumí, účtování na základě účetních dokladů, tedy každá operace by měla být podložena odpovídajícím dokladem. Souvztažnost spočívá v určení

správných účtů pro zachycení účetního případu, tak aby účty vystihly obsah účetní operace a měly smysl. Podvojnost je zachycena buďto jednoduchým anebo složeným účetním zápisem. Jednoduchý spočívá v zachycení jednoho účetního případu na dvou účtech, a položka MD a D daného účtu mají stejnou částku; pro složený zápis je charakteristický součet částek na straně MD jednotlivých účtů rovnající se součtu částek na straně D jiných účtů v dané účetní operaci. Zásada významnosti by měla zaručit vykazování informací, které jsou pro uživatele významné vzhledem k jejich rozhodnutím. (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 20)

1.3.3 Kvalitativní požadavky

Kvalitativní požadavky na účetnictví podniku jsou vyjmenovány v §8 zákona o účetnictví. A jsou to následující:

- Srozumitelnost;
- Relevance (významnost);
- Spolehlivost;
- Srovnatelnost;
- Dokladovost.

Účetní informace by měly být **srozumitelné uživatelům**, předpokladem srozumitelnosti jsou dostatečné odborné znalosti uživatele. Relevancí se rozumí **významnost informací pro rozhodování** uživatelů, např. hodnocení minulých, současných a budoucích událostí, nebo potvrzení minulých hodnocení uživatelů. Spolehlivé účetnictví je takové, které podává **věrný a poctivý obraz**, zobrazuje podstatu a ekonomickou realitu, **neobsahuje chyby** a dodržuje zásadu opatrnosti. Účetnictví by mělo být **srovnatelné** jak **v čase**, tak v rámci **podniků mezi sebou**, srovnáním je myšleno porovnání účetní závěrky. Účetnictví je **vedeno na základě účetních dokladů**, tyto doklady by měly splňovat následující charakteristiky, a tudíž musí být:

- a) Úplné,
- b) Přesné,
- c) Pravdivé,
- d) Přehledné,
- e) Včasné. (Strouhal, 2012, Landa, 2008)

1.4 Úprava účetnictví v České republice

1.4.1 Právní úprava

Účetnictví v České republice je upravováno:

- Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
- Vyhláškou 500/2002 Sb., která provádí některá ustanovení zákona o účetnictví;
- Českými účetními standardy, které popisují účetní metody nebo postupy účtování.

Landa (2008) uvádí následující schéma úpravy účetnictví:



Obrázek 1.2 Schéma právní úpravy účetnictví (Zdroj: Landa, 2008, s. 23)

1.4.2 Vnitřní účetní směrnice

Vnitřní účetní směrnice si vytváří každá účetní jednotka samostatně. Lze je definovat jako **soubor pravidel, podmínek a odpovědností odpovědných osob**. V těchto směrnících obvykle bývají zakotveny účetní zásady a principy daného podniku, tedy aplikace zákonů a vyhlášek na podmínky v daném podniku. (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 38)

1.5 Účetnictví akciové společnosti

Akciová společnost je kapitálová společnost s **povinně tvořeným základním kapitálem** ve výši:

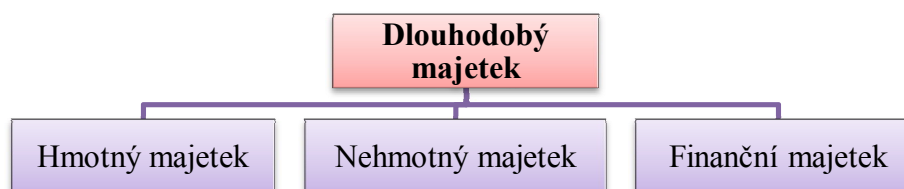
- 2 000 000 Kč při vzniku bez veřejného úpisu akcií;
- 20 000 000 Kč při veřejném úpisu akcií.

Takto vytvořený základní kapitál je rozdělen na **akcie**. Společnost má ze zákona povinnost vytvářet **rezervní fond**, který je určen k hrazení ztráty. Výsledek hospodaření podléhá dani z příjmu právnických osob. Z čistého zisku poté společnost vyplácí akcionářům podíly, tzv. **dividendy**. (Hinke, Bárková, 2010)

1.5.1 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek patří do aktiv podniku, jelikož je v podniku obvykle déle než jeden rok. Je charakteristický svou dlouhodobou přítomností v podniku, neboť se nespotřebovává, ale naopak opotřebovává, toto opotřebování vyjadřují odpisy majetku. (Strouhal, 2012, Landa, 2008)

Dlouhodobý majetek se dělí na 3 kategorie:



Obrázek 1.3 Dělení dlouhodobého majetku (Zdroj: Vlastní zpracování)

Dlouhodobý majetek lze rozčlenit i podle toho, zda je odepisovatelný či nikoliv. Mezi dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný patří pozemky, umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky a předměty kulturní. (TPA Horwath Notia Audit, 2011)

1.5.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Strouhal (2012) charakterizuje nehmotný majetek jako majetek bez fyzické povahy, sloužící k ekonomické činnosti podniku. Pro tento majetek jsou charakteristické následující znaky:

- a) nehmotná podstata;
- b) doba používání je delší než jeden rok;
- c) dosahuje určitou výši oceňovací ceny, kterou si účetní jednotka stanovila sama.

V §32 zákona o dani z příjmu nalezneme hraniční částku pro uznání dlouhodobého nehmotného majetku, a to 60 000 Kč, avšak jednotka sama si může ve svých vnitřních směrnících stanovit částku nižší či vyšší. (Česko, 1992a)

V §6 vyhlášky č. 500/2002 nalezneme základní typy dlouhodobého nehmotného majetku, vyjmenuji jen ty nejčastější:

- **software** - takový software, jenž byl vytvořen vlastní činností anebo byl nabyt od jiných osob, a měl by sloužit k obchodování;
- **zřizovací výdaje** – souhrn všech výdajů, které byly vynaloženy k založení účetní jednotky;
- **goodwill** – kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku a cenou, kterou podnik vynaložil za jeho nákup;
- **nehmotné výsledky výzkumu a vývoje** – výsledky vytvořené vlastní činností, sloužící k obchodování s nimi, nebo byly nabyty od jiných osob.
- **a další.** (Česko, 2002, Strouhal, 2012)

1.5.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek má tedy fyzickou podstatu. Jeho hranice uznatelnosti je v zákoně o dani z příjmu stanovena na 40 000 Kč, ale platí tady totéž, co u nehmotného majetku, tedy, že účetní jednotka si může ve svých směrnících stanovit vyšší či nižší částku. (Strouhal, 2012, Landa, 2008)

Landa (2008) uvádí základní druhy dlouhodobého hmotného majetku:

- **Pozemky** – zařazují se do DHM bez ohledu na cenu pořízení;
- **Budovy a stavby** – taktéž se zařazují do DHM bez ohledu na cenu pořízení a dobu použitelnosti;
- **Samostatné movité věci a soubory movitých věcí** – do této kategorie patří především:
 - předměty z drahých kovů bez ohledu na cenu pořízení;
 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, s dobou užívání delší než jeden rok a cenou stanovenou účetní jednotkou;
- **pěstitelské celky trvalých porostů,**
- **základní stádo a tažná zvířata,**

- jiný dlouhodobý hmotný majetek.

1.5.1.3 Odpisování dlouhodobého majetku

Jak bylo již výše zmíněno, dlouhodobý majetek se nespotřebovává, nýbrž opotřebovává, hodnotu tohoto opotřebení představují odpisy. Oprávky jsou poté sumou odpisů. Odpisy máme účetní a daňové.

1.5.1.3.1 Účetní odpisy

Účetní odpisy by měly podle zákona vyjadřovat skutečné opotřebení majetku. Metoda účetních odpisů může být stanovena na základě času nebo i jiných základech, jako mohou být výkonové či smíšené metody. Vypočtený odpis se zaokrouhlí na celé koruny nahoru. Částky vypočtené v roční výši se zaúčtují na konci účetního období, pokud se účetní jednotka nerozhodla jinak. (Strouhal, 2012, Hinke a Bárková, 2011)

Strouhal (2012) dělí účetní odpisy následovně:

- Rovnoměrné (lineární) odpisy;
- Degresivní (zrychlené) odpisy:
 - Metoda DDB,
 - Metoda SYD,
- Výkonové odpisy.

Zvolená metoda odepisování by měla vyjadřovat způsob, jakým jsou ekonomické užitky z daného aktiva podniku využívány, a zároveň metoda odepisování se nesmí v průběhu účetního období měnit. (Hinke a Bárková, 2011)

1.5.1.3.2 Daňové odpisy

Odpisování podle ZDP je chápáno jako zahrnování odpisů do nákladů nutných k dosažení, zajištění a udržení zdanitelného příjmu. Prostřednictvím těchto odpisů si podnik ovlivňuje výši daňového zatížení a také výši příjmů do státního rozpočtu. Pro výpočet daňových odpisů jsou přesně stanovené vzorce, doba odepisování jednotlivých kategorií majetku a další koeficienty nutné pro výpočet výše odpisů. Daňové odpisy se dělí na **rovnoměrné** a **zrychlené**. Daňové odpisy je možno v průběhu účetního období měnit. Třídění jednotlivého majetku do skupin je uvedeno v Příloze č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb. (Hinke, Bárková, 2011, TPA Horwath Notia Audit, 2011)

Pro výpočet daňových odpisů je důležité zařazení majetku do zákonem stanovených odpisových skupin, které jsou následující:

Tabulka 1.1 Odpisové skupiny a doba odpisování (Zdroj: Marková, 2013, s. 42)

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

1.5.1.3.2.1 Rovnoměrné daňové odpisy hmotného majetku

Lineární odpisy se vypočítají součinem pořizovací ceny a roční odpisové sazby pro danou kategorii. Tyto sazby můžeme vidět v následující tabulce 1.2. (Hinke a Bárková, 2011, Strouhal, 2012)

Tabulka 1.2 Sazby lineárních daňových odpisů (Zdroj: Marková, 2013, s. 43)

Odpisová skupina	1. rok odepisování	Následující roky
1	20	40
2	11	22,25
3	5,5	10
4	2,15	5
5	1,4	3,4
6	1,02	2,0

1.5.1.3.2.2 Zrychlené daňové odpisy hmotného majetku

Zrychlené daňové odpisy na rozdíl od rovnoměrných v prvních letech v nákladech rozpuštějí větší částku odpisů než v dalších letech. Proto se také odpisy v prvním roce počítají podle jiného vzorce, než v následujících letech.

$$\text{Odpis 1.rok} = PC / k, \text{ kde}$$

PC - pořizovací cena

k – koeficient pro 1.rok;

$$\text{odpis v dalších letech} = (2 * ZC / k - n), \text{ kde}$$

ZC – zůstatková cena

k - koeficient pro daný rok

n – počet již odepsaných let.

Hodnoty koeficientů můžeme vidět v tabulce 1.3.

Tabulka 1.3 Koeficienty pro zrychlené daňové odpisy (Zdroj: Marková, 2013, s. 44)

Odpisová skupina	Koeficient pro 1.rok	Koeficient pro další roky
1	3	4
2	5	6
3	10	11
4	20	21
5	30	31
6	50	51

1.5.1.3.2.3 Odpisování nehmotného majetku

Nehmotným majetkem se podle §32a ZDP rozumí zřizovací výdaje, software, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva a jiný majetek vedený v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený zvláštním právním předpisem, pokud splňuje zákonem dané podmínky. (Marková, 2013, s. 44; Česko, 1992a)

„U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení, a to audiovizuální dílo 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.“ (Marková, 2013, s. 44)

1.5.2 Technické zhodnocení

Zákon o dani z příjmu definuje technické zhodnocení hmotného majetku jako „výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace hmotného majetku, kterými se vstupní cena tohoto majetku zvýšila ve zdaňovacím období o více než 40 000 Kč.“ (Marková, 2013, s. 45)

U nehmotného majetku se rozumí výdaji na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo zásahy, které mění účely nehmotného majetku, jestliže

po ukončení u daného nehmotného majetku převyšší 40 000 Kč. (TPA Horwath Notia Audit, 2011, Česko, 1992a)

1.5.3 Zásoby

Zásoby patří do oběžného majetku podniku, považují se za vstup do výrobního procesu, dle Landy (2008) mohou být meziproduktem nebo finálním produktem daného výrobního cyklu.

1.5.3.1 Inventarizační rozdíly

Inventarizace je proces, kdy se skutečný stav porovnává se stavem v účetních knihách. Na základě tohoto porovnání může dojít ke dvěma inventarizačním rozdílům, a to:

- Přebytek zásob,
- Manko na zásobách, to se dále dělí:
 - Manko do normy přirozeného úbytku,
 - Manko nad normu neboli zaviněné, toto manko se obvykle předepisuje zodpovědné osobě k úhradě. (Strouhal, 2012, Hinke a Bárková, 2011)

1.5.3.2 Opravné položky

Účetní jednotka může také k rozvahovému dni zjistit, že tržní ocenění zásob nekoresponduje s oceněním v účetnictví. V tomto případě se aplikuje metoda nižší ze dvou cen, tato metoda zajišťuje zachování zásady opatrnosti:

Tabulka 1.4 Inventarizační rozdíly zásob (Zdroj: Strouhal, 2012, s. 245)

Účetní hodnota	>	Tržní hodnota	Vznik opravné položky
Účetní hodnota	=	Tržní hodnota	Žádná účetní operace
Účetní hodnota	<	Tržní hodnota	Tato skutečnost se neúčtuje, neboť se aktiva nesmějí nadhodnocovat

Opravná položka se bere jako korekce pořizovací ceny zásob, účtuje se výsledkově. Aplikaci opravných položek můžeme uplatnit pouze v případě, jedná-li se o přechodné snížení hodnoty zásob. (Strouhal, 2012, Česko, 1991)

1.5.4 Pohledávky

Pohledávky vyplývají z odběratelských vztahů podniku, je to část neuhrazených faktur od zákazníků. Pohledávky lze dělit podle doby splatnosti:

- a) **Dlouhodobé** – doba splatnosti k rozvahovému dni je delší než jeden rok,
- b) **Krátkodobé** – doba splatnosti k rozvahovému dni je do jednoho roku. (Strouhal, 2012)

1.5.4.1 Neuhrazené pohledávky

Má-li účetní jednotka určité pochybnosti o schopnosti odběratele splatit svou pohledávku, může účtovat k této pohledávce opravnou položku. Tato účetní operace je v souladu se zásadou opatrnosti. Daňově uznatelné jsou pouze opravné položky tvořené na základě zákona o rezervách. V tabulce 1.5 nalezneme hodnotu zákonných opravných položek. (Strouhal, 2012)

Daňově účinné opravné položky jsou ty, které jsou vytvořené k nepromlčeným pohledávkám po lhůtě splatnosti ve výši 20% neuhrazené pohledávky, pokud od lhůty splatnosti uběhlo více než 6 měsíců. Přesahuje-li hodnota pohledávky 200 000 Kč, musí být aktivně vymáhána, což znamená, že je zahájeno rozhodčí řízení. Je-li zahájeno soudní řízení, rozhodčí řízení či správní řízení, a účetní jednotka se ho řádně účastní, může poté vytvářet opravné položky v hodnotách uvedených v následující tabulce: (Strouhal, 2012, Marková, 2013, s. 90)

Tabulka 1.5 Zákonné opravné položky k pohledávkám (Zdroj: Marková, 2013, s. 90)

Pohledávka po lhůtě splatnosti	Opravná položka ve výši
12 měsíců	33 % z hodnoty pohledávky
18 měsíců	50 % z hodnoty pohledávky
24 měsíců	66 % z hodnoty pohledávky
30 měsíců	80 % z hodnoty pohledávky
36 měsíců	100 % z hodnoty pohledávky

Zjistí-li účetní jednotka, že dlužník je v insolvenčním řízení, může vytvořit opravnou položku ve výši 100% hodnoty pohledávky a tato opravná položka bude daňově účinná. (Marková, 2013, s. 90, Strouhal, 2012)

1.5.4.2 Odpis pohledávky

Účetní jednotka může také kromě opravných položek, danou pohledávku rovnou odepsat. Základní podmínkou daňového odepsání pohledávky je, že při jejím vzniku bylo o ni účtováno do výnosů účetní jednotky. Pohledávky lze daňově odepsat pouze do výše vytvořené daňové opravné položky. Zároveň je nutno odepsat pohledávku před jejím promlčením, jinak je tento odpis daňově neuznatelný. (Česko, 1992a)

1.5.4.3 Postoupení pohledávky

Další možností vypořádání se pohledávek je pro podnik její postoupení neboli prodej. Daňová účinnost této operace je vymezena v zákoně o daních z příjmu v §24 odst. 2 písm. s) takto:

- Daňově uznatelná je jmenovitá hodnota pohledávky do výše příjmu z jejího postoupení,
- Daňově účinná je pořizovací cena pohledávky do výše příjmu plynoucího z její úhrady dlužníkem nebo postupníkem při jejím následném postoupení.
- Byla-li tvořena opravná položka dle zákona o rezervách k pohledávce, která je předmětem postoupení, lze tento příjem navýšit o takto tvořenou opravnou položku. Poté je daňově uznatelným nákladem hodnota pohledávky do výše příjmu z postoupení, zvýšeného o vytvořenou opravnou položku. (Česko, 1992a)

1.5.5 Rezervy

Rezerva je podle Strouhala (2012, s. 305) *závazek s neurčitou výší nebo časovým určením*. Podle Štekera a Otrusinové (2013, s. 149) „*rezervy představují zdroj krytí budoucích závazků nebo výdajů podniku, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž zaniknou.*“

Vytvořenou rezervu lze čerpat za účelem, pro který byla vytvořena. Samozřejmostí je čerpání rezervy pouze do výše tvorby. Rezervy tvořené podle zákona o rezervách pro zjištění základu daně, jsou pro účetní jednotku daňově účinným nákladem. (Strouhal, 2012)

1.5.5.1 Rezerva na opravy hmotného majetku

Tuto rezervu je oprávněna tvořit osoba mající vlastnická práva k danému hmotnému majetku, nebo právo hospodaření anebo je jednotka nájemcem, jenž je zavázán k opravám majetku, ovšem tyto opravy musí podnik hradit. (Strouhal, 2012, Česko, 1992b)

Podle zákona o daních z příjmu lze tvořit rezervu pouze k majetku, který má dobu odepisování alespoň 5 let. Může nastat i situace, kdy si jednotka ve svých vnitřních směrnících stanoví vyšší hranici ceny než je stanovena zákonem, a bude tedy tvořit rezervu k majetku, který v účetnictví jednotky není dlouhodobým hmotným majetek. Ovšem rozhodující je pohled daně z příjmu. (Strouhal, 2012, Česko, 1992a)

Rezervy se nesmí tvořit v těchto případech:

- Technické zhodnocení,
- Hmotný majetek určen k likvidaci,
- Oprava vznikla na základě nahodilé události,
- Provádí-li se oprava daného majetku pravidelně každý rok,
- Odepisuje-li jednotka majetek pomocí komponentních odpisů. (Strouhal, 2012)

Zákon o rezervách ukládá povinnost tvořit rezervu **alespoň 2 zdaňovací období**, a v následující tabulce jsou stanovy maximální doby tvorby rezerv, tato doba je dána zařazením majetku do odpisových skupin. (Strouhal, 2012, Česko, 1992a)

Tabulka 1.6 Maximální doba tvorby rezervy (Zdroj: Strouhal, 2012, s. 308)

Odpisová skupina	Maximální počet období tvorby rezervy
2.	3
3.	6
4.	8
5. a 6.	10

1.5.6 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření účetní jednotky představuje **zisk nebo ztrátu** za účetní období. Stanoví se jako rozdíl výnosů za dané účetní období a nákladů účetního období. Výnosy a náklady jsou tokové veličiny, které se zjišťují v podniku za určitý časový úsek. (Strouhal, 2012, Hinke a Bárková, 2011)

Výsledek hospodaření = Výnosy – Náklady.

Hinke a Bárková (2011, s. 34) definují **náklad** jako „*snížení ekonomického prospěchu, který se projeví úbytkem či snížením aktiv nebo zvýšením závazků, jde tedy o takový úbytek ekonomického prospěchu, který povede k poklesu vlastního kapitálu jiným způsobem než jeho odčerpáním vlastníky.*“

Náklady lze třídit **podle druhu anebo účelu**, je na vlastním rozhodnutí účetní jednotky, které dělení si zvolí. (Strouhal, 2012)

Výnos definuje Strouhal (2012, s. 34) jako „*zvýšení ekonomického prospěchu, které se projeví buď zvýšením aktiv, nebo eventuálně snížením závazků. Konečným důsledkem je pak zvýšení vlastního kapitálu jinak než formou vkladů do kapitálu učiněných společníky.*“

Dělení výnosů respektive nákladů podle Strouhala (2012) je následující:



Obrázek 1.5 Členění nákladů a výnosů (Zdroj: Strouhal, 2012, s. 331)

1.5.6.1 Propojení s účetními výkazy

Náklady a výnosy se na konci období převádějí do **výkazu zisku a ztrát**, tzv. výsledovky. V tomto výkaze se zjišťuje výsledek hospodaření účetní jednotky za dané účetní období, podnik může dosáhnout tedy zisku anebo ztráty, tento výsledek hospodaření se převádí do **rozvahy**, do řádku Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. (Strouhal, 2012)

Výsledek hospodaření se dále přenáší do **přiznání k dani z příjmu právnických osob**, kde se dále upravuje na základ daně, a stanovuje se daňová povinnost účetní jednotky.

2 DANĚ

Daň je definována podle Kubátové (2003, s. 16) jako „*povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu.*“ Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech, nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností.

Neúčelovou platbou se chápe, že platba daní není za určitým účelem, např. financování vládního projektu, ale že se stane součástí veřejného rozpočtu, ze kterého se hradí veřejné potřeby. Neekvivalentní platbou se myslí, že odvede-li poplatník určitou částku na daních, tak neznamená, že stejnou částku dostane nazpět. (Kubátová, 2003, s. 16)

2.1 Daňové principy

Kubátová (2003, s. 43) uvádí pět kritérií „dobrých daní“:

- Spravedlnost,
- Efektivnost,
- Daňové stimuly,
- Makroekonomická pružnost,
- Právní perfektnost a politická průhlednost.

Spravedlnost daní by měla především zajistit rovnoměrnější rozdělení důchodů mezi poplatníky. Při tomto rozdělování se vychází z jednoho ze dvou principů, a to:

- princip platební schopnosti a
- princip prospěchu.

Princip platební schopnosti spočívá v tom, aby poplatník byl schopen unést daňové břemeno, v principu prospěchu je schován požadavek protihodnoty od státu za placení daní. (Kubátová, 2005)

Podle Kubátové (2003) je efektivnost daní spojena s výběrem daní a také chováním poplatníků. Obecně platí, že náklady na výběr daně by neměly převýšit částku vybranou na daních. Zavedení nových daní obvykle vyvolává určité změny chování spotřebitelů, ti mají tendenci svou daňovou povinnost minimalizovat. A tudíž dochází např. k substituci výrobků.

Daně by neměly ovlivňovat pracovní úsilí poplatníků, jejich ochotu spořit a podstupovat podnikatelská rizika. Mohou pouze stimulovat chování poplatníků tím „správným směrem“. (Kubátová, 2005, s. 43)

Makroekonomickou pružností je myšleno to, že daně, jakožto součást hospodářské politiky, jsou schopny působit na její vývoj. Daně se v hospodářské politice státu objevují v podobě vestavěných stabilizátorů, kdy se mohou využít k udržení stabilního vývoje ekonomiky, k tomuto udržování dochází na základě jejich pružné reakce na změny hrubého domácího produktu. (Kubátová, 2005, s. 43, Peková, 2011)

Zásada právní perfektnosti spočívá v tom, aby se zákony nedaly obcházet a omezila se možnost snížení daňové povinnosti z důvodu nejasnosti zákona. Politická průhlednost je požadavek, aby bylo zřejmé, kdo platí daně a z čeho je platí. (Peková, 2011)

2.2 Funkce daní

Funkce daní podle Kubátové (2005) vyplývají z existence veřejného sektoru, který je nutnou částí ekonomiky. Úkol zdanění vyplývá z funkcí veřejného sektoru, a to jsou tyto:

- **Funkce alokační** – funkce je uplatněna, pokud trh jeví známky neefektivnosti v alokaci zdrojů.
- **Funkce redistribuční** – rozdělování důchodů a bohatství není považováno za spravedlivé, úkolem daní je přesun bohatství od bohatších k chudším občanům;
- **Funkce stabilizační** – daně pomocí této funkce mohou snížit výkyvy v ekonomice, za účelem dosažení dostatečné zaměstnanosti a cenové stability.

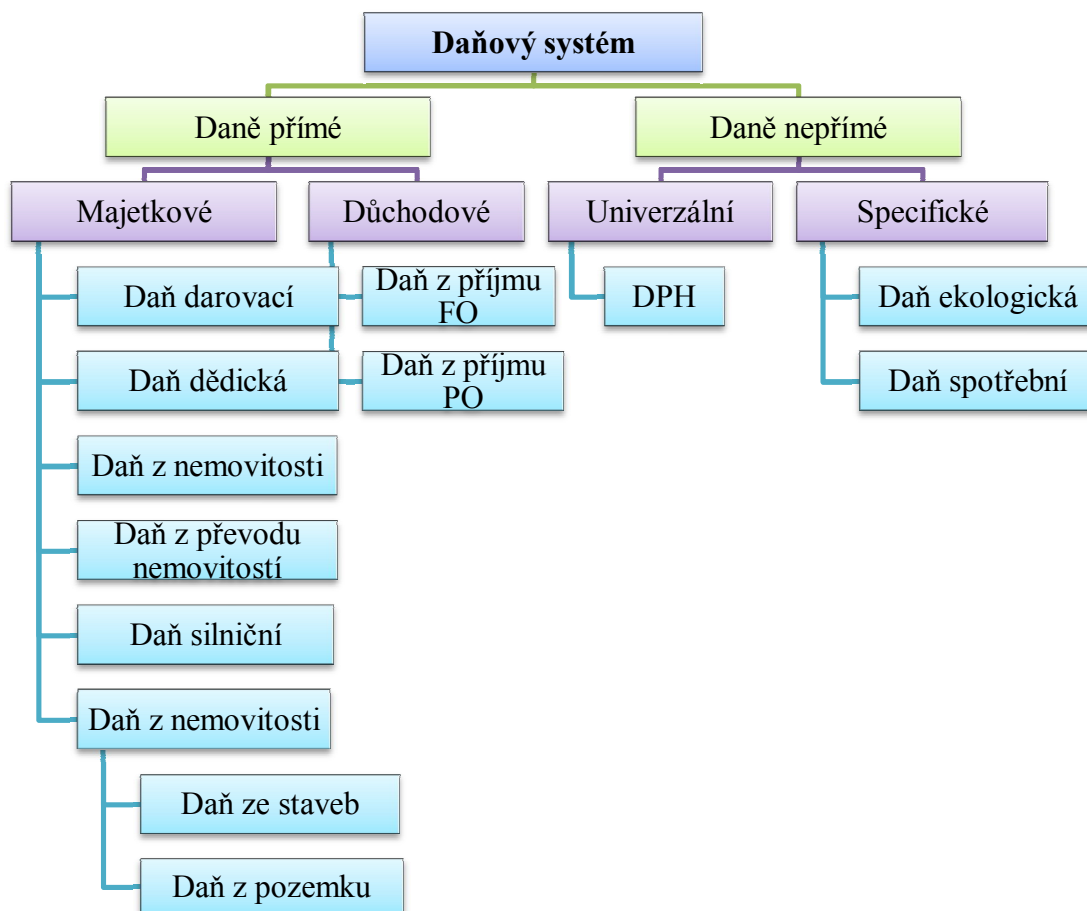
2.3 Třídění daní

Daně můžeme třídit z mnoha hledisek. Základní dělení daní je podle vazby na důchod poplatníka, podle tohoto hlediska se dělí na přímé a nepřímé.

„Daně přímé platí poplatník na úkor svého důchodu a předpokládá se, že je nemůže přenést na jiný subjekt.“ Do této kategorie patří daně z příjmu a daně majetkové. (Kubátová, 2003, s. 20)

„U daní nepřímých se předpokládá, že je subjekt, který daň odvádí, neplatí z vlastního důchodu, ale že je přenáší na jiný subjekt.“ Příkladem nepřímé daně jsou spotřební daně a daň z přidané hodnoty. (Kubátová, 2003, s. 20)

Daně přímé se dále dělí na **daně majetkové** a **daně důchodové**. Daně nepřímé dělíme ještě na **univerzální** (všeobecné) a **specifické**. (Peková, 2011) Toto dělení je zobrazeno v obrázku 2.1 s klasifikací daní České republiky.



Obrázek 2.1 Schéma třídění daní ČR (Zdroj: vlastní zpracování)

Peková (2011) uvádí další dělení a to **podle vztahu ke schopnosti platit daň**:

- **Daně osobní** neboli adresné, tyto daně se odvíjejí od poplatníkovy schopnosti platit daň, respektují jeho příjem;
- **Daně „in rem“**, daně tzv. z věci, patří sem například majetkové daně nebo spotřební, tyto daně nerespektují poplatníkovu schopnost platit daň.

Hamerníková a Maaytová (2010) dále uvádějí třídění **podle objektu**, na který jsou daně uvaleny:

- **z důchodu**;
- **z majetku**;
- **ze spotřeby**.

2.3.1 Třídění daní podle OECD

Třídění daní podle OECD je určeno ke stanovování státních rozpočtů, a dalším statistickým účelům. Tato klasifikace daně třídí do šesti základních skupin, do tohoto třídění jsou

zahrnuty i příspěvky na sociální a zdravotní pojištění. Klasifikace daní podle OECD je přiložena jako Příloha I. (Kubátová, 2005, s. 23-25)

2.3.2 Daňový systém České republiky

Současná daňová soustava ČR je platná od 1.1.1993. Zdaňují se u nás příjmy (důchody) peněžní i nepeněžní, spotřeba, tzn. konečná spotřeba zboží a služeb, a majetek, který je ve vlastnictví, držbě a také nabytí majetku. Český daňový systém využívá tzv. univerzální typ daní. (Peková, 2011)

V České republice máme následující daně:

- daň z příjmu fyzických osob,
- daň z příjmu právnických osob,
- daň z přidané hodnoty,
- daň darovací,
- daň dědická,
- daň z převodu nemovitostí,
- daň z nemovitosti,
- daň ekologická,
- daň silniční,
- spotřební daně.

3 DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB

3.1 Základní pojmy

3.1.1 Poplatníci daně

Poplatníkem daně z příjmu právnické osoby jsou právnické osoby a organizační složky státu. Právnické osoby jsou vymezeny v §18 Občanského zákoníku, a patří zde především obchodní společnosti, družstva, občanská sdružení, politické strany a politická hnutí, zájmová sdružení právnických osob, komory, nadace a nadační fondy, obce příspěvkové organizace a podobně. (Jaroš, 2009, Česko, 1992a)

3.1.2 Zdaňovací období

Podle Markové (2013, s. 21) mohou mít právnické osoby následující zdaňovací období:

- **kalendářní rok** – 12 po sobě jdoucích měsíců, které začínají 1. lednem,
- **hospodářský rok** – období, které začíná jedině prvním dnem kteréhokoliv jiného měsíce než ledna.
- období od rozhodného dne přeměny do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém byla přeměna zapsána v obchodním rejstříku;
- **účetní období**, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců, zákon o účetnictví vymezuje pouze tři případy, kdy může tato situace nastat.

3.1.3 Předmět daně

V §18 ZDP je stanoven předmět daně jako příjmy - výnosy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak. Pro poplatníky, kteří nebyli založeni za účelem podnikání, se zdaňují příjmy z reklam, členských příspěvků a příjmy z nájemného s výjimkou, která je uvedena v odstavci §18 odst. 4 písm. d). (Marková, 2013, s. 21)

3.2 Způsob zdanění příjmů právnických osob

Sazba daně z příjmu právnických osob má v posledních letech lineární charakter. V následující tabulce můžeme vidět její vývoj v České republice.

Tabulka 3.1 Vývoj sazeb DPPO v letech 2003-2013 (Zdroj: Peková, 2011, s. 356)

Rok	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Sazba daně	31	28	26	24	24	21	20	19	19	19	19

3.2.1 Výpočet daňové povinnosti

Poplatník má povinnost vypočítat daň z příjmu v daňovém přiznání. Daňová povinnost poplatníka se stanoví následně:

$$\text{Daň} = \text{Základ daně} * \text{sazba pro daný rok.}$$

3.3 Základ daně

Základ daně se zjišťuje z účetnictví, které se vede podle zvláštního právního předpisu, pokud Zákon o dani z příjmu nebo jiný zvláštní předpis nestanoví jinak anebo pokud nedochází ke krácení daňové povinnosti jiným způsobem. U poplatníků, vedoucích účetnictví je základem daně výsledek hospodaření, jenž se upravuje o vliv Mezinárodních účetních standardů. (Jaroš, 2009, Česko, 1992a)

Podle Kubátové (2005) největší vliv na celkovou daňovou povinnost má daňový základ a sazba daně. Vzhledem k tomu, že se výsledek hospodaření významně upravuje, může se v závěru stát, že daňový základ a výsledek hospodaření budou naprosto rozdílná čísla.

3.3.1 Dary

Hodnota daru poskytovaná právnickou osobou musí být **alespoň 2 000 Kč**, v úhrnu lze odečíst **maximálně 5% ze základu daně II**. Pokud PO poskytne dar střední škole nebo vyšší odborné škole na zákonem vymezené účely může si základ daně snížit o dalších 5%, tedy dohromady 10%. (Dvořáková, 2013, s. 109)

3.3.2 Výzkum a vývoj

Účetní jednotka si může odečíst 100% hodnoty nákladů, mající charakter výzkumu a vývoje, které uplatnil v daném zdaňovacím období. Projekty výzkumu a vývoje musí mít následující podobu:

- a) Experimentální či teoretické práce,
- b) Projekční a konstrukční práce,
- c) Výpočty, návrhy technologií,

- d) Výroba funkčního vzorku nebo prototypu produktu na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektu výzkumu a vývoje.

Tyto náklady musí společnost prokázat zákonem stanoveným způsobem. (Dvořáková, 2013, s. 129-130)

3.3.3 Výpočet daně z příjmu právnických osob

Výpočet daňové povinnosti z příjmu právnické osoby je vidět v následující tabulce:

Tabulka 3.2 Výpočet daně z příjmu právnických osob (*Zdroj: Strouhal, 2012, s. 347*)

	Výnosy
-	Náklady
=	Účetní výsledek hospodaření před zdaněním
+	Daňově neúčinné náklady: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Cestovné nad limit stanovený v Zákoníku práce, ▪ Náklady na reprezentaci, ▪ Ostatní sociální náklady, ▪ Dary, ▪ Ostatní pokuty a penále (mimo smluvních), ▪ Manka a provozní škody (přesahující výši náhrad), ▪ Tvorba a čerpání jiných než zákonných rezerv, ▪ Tvorba a čerpání jiných než zákonných opravných položek, ▪ Kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy a další
-	Daňově neúčinné výnosy
=	Základ daně pro výpočet daně I
-	Odpočet daňové ztráty minulých let
=	Základ daně pro výpočet daně II
-	Odpočet darů
-	Další odpočty
=	Základ daně
	Zaokrouhlený základ daně
*	Sazba daně
=	Daň z příjmu právnických osob
-	Slevy na dani
=	Daňová povinnost

3.4 Sleva na dani z příjmu právnických osob

Poplatníci daně z příjmu právnických osob si mohou uplatnit také slevu na dani. Jednou z nejpoužívanějších je snížení daňové povinnosti o danou částku za zaměstnance se zdravotním postižením, dále sleva na dani z titulu investiční pobídky. (Marková, 2013, s. 46)

3.4.1 Zaměstnanci se zdravotním postižením

Poplatníci si mohou snížit daň o:

- a) částku **18 000 Kč** za každého zaměstnance se zdravotním postižením nebo o její poměrnou část, pokud je průměrný roční přepočtený počet těchto zaměstnanců desetinné číslo;
- b) částku **60 000 Kč** za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením nebo o její poměrnou část, je-li průměrný roční přepočet desetinné číslo. (Marková, 2013, s. 46)

3.4.2 Investiční pobídka

Právnické osoby, které situují své investice na území naší republiky, mohou využít výhody v podobě investiční pobídky. Žádost o danou podporu si může podat jak česká právnická osoba tak i zahraniční právnická nebo fyzická osoba podnikající. (Czechinvest, 2014)

„U právnických osob se sleva na dani poskytuje ve výši součinu sazby daně podle §21 odst. 1 ZDP a základu daně upraveného o položky snižující základ daně (včetně daru) a o rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně převyšují s nimi související výdaje (náklady).“ (Dvořáková, 2013, s. 137)

4 HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Trendem posledního století je globalizace a propojování trhů napříč státy i kontinenty, nejen zboží a služby, ale i kapitál se pohybuje přes hranice států. Spotřebitelé kupují zahraniční výrobky, ale roste i počet zahraničních investorů. Důležitými podklady pro jejich rozhodnutí jsou účetní výkazy a možnost porovnat je v rámci podniků z hlediska lepší výnosnosti či finančního zdraví konkrétního podniku; ovšem každý stát má svou vlastní úpravu účetnictví, tudíž výkazy nelze srovnávat. Z těchto důvodů se postupně přistupuje k harmonizaci účetnictví i daňového systému. Vytváří se mezinárodně uznávané účetní principy pro lepší srozumitelnost pro zahraniční investory. (Bohušová, 2008)

4.1 Mezinárodní úprava účetnictví

V rámci celosvětové harmonizace účetnictví jsou nejpoužívanějšími standardy IFRS a US GAAP, oba tyto systémy jsou založeny na podobných principech, lze tedy říci, že jsou shodné. I přes shodnost některých problematik, existují určité rozdílné pohledy na problematiku, tudíž cílem konvergence je i tyto rozdíly co nejvíce minimalizovat. (Ficbauer, Ficbauer, 2011)

Od roku 2005 mají společnosti, jejichž cenné papíry jsou kótované na evropských kapitálových trzích, povinnost vykazovat účetní výkazy podle IFRS. (Strouhal, 2011)

4.1.1.1 IFRS

IFRS je zkratkou pro Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, které v podstatě lze označit jako mezinárodní účetní standardy platné pro Evropskou Unii. Jsou v podstatě výsledkem snahy harmonizovat účetnictví v rámci EU. Na rozdíl od českých účetních standardů jsou zaměřeny spíše na problematiku vykazování, než samostatné účtování položek. V jednotlivých standardech se nachází problematika oceňování, zařazování položek a především sestavování účetních výkazů, které jsou důležité pro uživatele. (Ficbauer, Ficbauer, 2011)

Malé a střední podniky dle Strouhala (2011) hrají významnou roli v národní ekonomice, jsou významným faktorem v sociální stabilitě a ekonomickém vývoji. Avšak tyto podniky mají značný problém při získávání kapitálu nebo v případě úvěrů od bank, neboť jim neposkytují dostatečné záruky. V následující tabulce 4.1 je vypsána struktura podnikatelských subjektů v rámci Evropské Unie.

Tabulka 4.1 Zastoupení podnikatelských subjektů v EU (Zdroj: Bohušová, 2008, s. 287)

Typ podniku podle velikosti	Procentuální zastoupení
Mikro podnik	91,30 %
Malý podnik	7,30 %
Střední podnik	1,20 %
Velký podnik	0,20 %

Zavedení zpřísnění v oblasti účetního výkaznictví a účetních metod zkomplikovalo jejich přípravu účetních výkazů a zhoršilo jejich problém vykazování. Proto byl vytvořen speciální účetní standard pro malé a střední podniky. Tento speciální standard obsahuje mnohá zjednodušení a odlišnosti. Pro určité účetní situace standard určuje pouze jedno řešení, některé oblasti jsou zcela vypuštěny a podobně. (Strouhal, 2011, Bohušová, 2008)

4.1.1.2 US GAAP

US GAAP patří do anglosaského účetního modelu, tento model se zaměřuje především na poskytování odpovídajících informací investorům, neslouží tedy ke státnímu dozoru nad organizacemi a daňové správě. (Ficbauer, Ficbauer, 2011)

4.2 Harmonizace daňových systémů

Široký (2012) definuje daňovou harmonizaci jako proces sbližování a sladování národních daňových systémů a jednotlivých daní při dodržení pravidel společných pro členské země. Harmonizace každé daně má následující 3 stádia:

- Určení daně, která je předmětem harmonizace;
- Harmonizace daňového základu a
- Harmonizace daňové sazby.

Jak uvádí Ficbauer a Ficbauer (2011) harmonizace v oblasti účetnictví je realita, kdežto v oblasti daňové je pouze přáním. Jako určitý stupeň přibližování jmenují smlouvy o zamezení dvojího zdanění a spolupráci při sbližování metodologie tvorby daňových zákonů, nikoliv sazeb. Vysvětlením proč jsou pouze dány „mantinely“ při tvorbě daňových zákonů je to, že daňová politika je specifická pro každý stát, je to znakem jeho samostatnosti a slouží k přerozdělování příjmů, a především je příjmem do státního rozpočtu. (Ficbauer, Ficbauer, 2011)

Omezení pro harmonizaci daní v EU:

- V kompetenci jednotlivých států jsou osobní důchodové daně,
- Nepřímé daně jsou předmětem harmonizace, jelikož ovlivňují fungování trhů,
- Daně korporací jsou v pravomoci jednotlivých států,
- Sociální a penzijní systémy by měly eliminovat diskriminaci obyvatel a neměly by překážet při svobodném usuzování a investování v EU. (Široký, 2012)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 CHARAKTERISTIKA FIRMY

Společnost XY je akciovou společností vlastněna jedním jediným vlastníkem, společnost je také součástí velkého úspěšného koncernu. Akciová společnost XY patří mezi zpracovatele plastů jako je PVC, PP, PET a další. Je to podnik s dlouholetou působností na českém trhu, společnost prodává své produkty jak na českém trhu, tak téměř 50 % své produkce vyváží do zahraničí, především k našim hraničním sousedům.

5.1 Produkty a služby

Společnost nabízí svým zákazníkům široký sortiment výrobků, ke kterým poskytuje i služby. V sortimentu produktů společnosti můžeme najít výrobky, které najdou využití v domácnostech, ve stavebním a automobilovém průmyslu, ve zdravotnictví, dále polotovary, jež se mohou dále zpracovávat. Společnost produkuje i hračky a různé spotřební zboží.

Podnik nabízí široký sortiment výrobků a služeb ve vysoké kvalitě. Jejím hlavním cílem je budovat dlouhodobé vztahy se svými zákazníky, o které se náležitě starají.

5.2 Účetní informace

Společnost XY a.s. vede úplné účetnictví. Účetnictví společnosti je vedeno tak, aby udávalo pravdivý a věrný obraz o stavu či pohybu majetku, závazků a pohledávek, o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření, zároveň účetnictví společnosti je podkladem pro stanovení základu daně z příjmu právnických osob, a eviduje daň z přidané hodnoty, tedy společnost XY je plátcem daně DPH. Účetním obdobím je kalendářní rok.

Účetnictví společnosti je vedeno v souladu:

- Se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- Vyhláškou č. 500/202 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.;
- Se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů;
- Se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů;
- Se zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů;
- Se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů;

- Se zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů;
- Se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

5.2.1 Účetní zásady společnosti

Nezávislost účetního období – zachování aktuálního principu, tedy účtování účetních případů do období, se kterými věcně a časově souvisí.

Vymezení okamžiku realizace – určení termínu, kdy je možno účtovat na nákladové, výnosové a rozvahové účty.

Zákaz kompenzace – kompenzace mezi náklady a výnosy a dále položkami majetku lze pouze ve vyjmenovaných případech.

Stálost metody – způsob oceňování majetku v účetnictví nelze v průběhu roku měnit.

Historické ceny – majetek společnosti je oceňován v okamžiku pořízení podle druhu majetku pořizovacími cenami, vlastními náklady, nominálními hodnotami.

Zásada opatrnosti – opatrné posuzování skutečností vzhledem k rizikům a možným ztrátám, a jejich přenosu do budoucího období. Aktiva se nesmí nadhodnocovat, pasiva a náklady podhodnocovat. Zásada je realizována skrze tvorbu rezerv a opravných položek.

5.3 Krátká finanční analýza podniku

Pro lepší představu o finanční situaci podniku bude provedena jednoduchá finanční analýza, především majetkové a finanční struktury, a také výkazu zisku a ztráty. Analýza bude provedena především vertikální a horizontální, aby byly vidět meziroční přírůstky/úbytky a skladba aktiv a pasiv podniku, resp. výkonů a výkonové spotřeby, výsledku hospodaření z běžné činnosti a mimořádné.

5.3.1 Majetková a finanční struktura

V tabulce 5.1 je vidět zjednodušená rozvaha podniku XY a.s. pro potřeby finanční analýzy, rozvaha v plném rozsahu je přiložena jako Příloha 2.

Při bližším pohledu na rozvahu podniku lze vidět, že meziročně bilanční suma poklesla, o zhruba 6%, snížila se především oběžná aktiva a cizí zdroje. K poklesu bilanční sumy došlo z důvodu doplacení investičního úvěru z finančního majetku podniku.

Tabulka 5.1 Zjednodušená rozvaha podniku XY a.s. (Zdroj: Vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	2012	2013		2012	2013
AKTIVA	735 221	692 707	PASIVA	735 221	692 707
Dlouhodobý majetek	447 425	461 390	Vlastní kapitál	632 180	633 057
DNM	726	2 267	Základní kapitál	106	106
DHM	446 699	459 123	Kapitálové fondy	219 624	219 624
DFM	0	0	VH minulých let	376 125	412 450
Oběžná aktiva	285 565	229 348	VH úč. období	36 325	877
Zásoby	122 443	141 975	Cizí zdroje	101 036	57 378
Pohledávky	67 621	35 184	Rezervy	0	246
- krátkodobé pohledávky	66 456	34 284	Dlouhodobé závazky	23 271	22 855
- dlouhodobé pohledávky	1 165	900	Krátkodobé závazky	38 164	34 277
KFM	95 501	52 189	Bankovní úvěry	39 601	0
Časové rozlišení aktiv	2 231	1 969	Časové rozlišení pasiv	2 005	2 272

5.3.1.1 Horizontální a vertikální analýza majetkové struktury

Z analýzy majetkové struktury podniku jasně vyplývá, že se jedná o podnik výrobní, neboť 60% aktiv tvoří Dlouhodobý majetek, respektive dlouhodobý hmotný majetek. Při bližším zkoumání DM z hlediska odepsanosti aktiv je vidět, že DNM je z cca 80% odepsán, DHM především položka Samostatných movitých věcí je z 60% odepsána. Z toho lze usoudit, že podnik disponuje z větší části se zastaralým vybavením, ovšem tyto zařízení a nehmotný majetek se snaží obnovovat, neboť meziroční změna u nehmotného majetku bylo navýšení o cca 3%.

Oběžná aktiva tvoří především zásoby a poté krátkodobý finanční majetek. Meziročně suma oběžných aktiv poklesla, bylo to způsobeno především zaplacením pohledávek odběrateli a úbytkem krátkodobého finančního majetku, který byl použit ke splacení bankovního úvěru.

Tabulka 5.2 Analýza majetkové struktury podniku XY, a.s. (Zdroj: Vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	2012	2013	2012/2013
Aktiva	100,00%	100,00%	-5,78%
Dlouhodobý majetek	60,86%	66,61%	3,12%
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,10%	0,33%	212,26%
Dlouhodobý hmotný majetek	60,76%	66,28%	2,78%
Dlouhodobý finanční majetek	0,00%	0,00%	N/A
Oběžná aktiva	38,84%	33,11%	-19,69%
Zásoby	16,65%	20,50%	15,95%
Krátkodobý finanční majetek	12,99%	7,53%	-47,97%
Pohledávky	9,20%	5,08%	-48,41%
-krátkodobé pohledávky	9,04%	4,95%	-45,35%
Časové rozlišení aktiv	0,30%	0,28%	-11,74%

5.3.1.2 Horizontální a vertikální analýza finanční struktury

Hned při prvním pohledu na tabulku 5.3 je vidět, že sledovaný podnik k financování používá především vlastní zdroje a zatímco cizí zdroje pouze okolo 10%, což znamená, že podnik používá konzervativní strategii financování.

Z hlediska finanční struktury je pro analýzu důležitá položka Vlastního kapitálu a její vývoj. V tabulce 5.3 je zaznamenáno, že položka Vlastního kapitálu vzrostla o 0,14%, což při neměnném základním kapitálu znamená, že podnik je ziskový, i když vývoj Výsledku hospodaření za účetní období vykazuje pokles o necelých 98%. U cizích zdrojů podnik v roce 2012 plně splatil dlouhodobý bankovní úvěr, a také část svých závazků, jak dlouhodobých tak krátkodobých.

Tabulka 5.3 Analýza finanční struktury podniku XY, a.s. (Zdroj: *Vlastní zpracování*)

(v tis. Kč)	2012	2013	2012/2013
Pasiva	100,00%	100,00%	-5,78%
Vlastní kapitál	85,99%	91,39%	0,14%
Základní kapitál	0,01%	0,02%	0,00%
Kapitálové fondy	29,87%	31,71%	0,00%
VH minulých let	51,16%	59,54%	9,66%
VH účetního období	4,94%	0,13%	-97,59%
Cizí zdroje	13,74%	8,28%	-43,21%
Rezervy	0,00%	0,04%	N/A
Dlouhodobé závazky	3,17%	3,30%	-1,79%
Krátkodobé závazky	5,19%	4,95%	-10,18%
Bankovní úvěry	5,39%	0,00%	-100,00%
-krátkodobé bankovní úvěry	0,00%	0,00%	N/A
-dlouhodobé bankovní úvěry	5,39%	0,00%	-100,00%
Časové rozlišení pasiv	0,27%	0,33%	13,32%

5.3.2 Analýza výkazu zisku a ztráty

V následujících tabulkách 5.4 a 5.6 jsou vyjmenovány hlavní položky nákladů a výnosů, výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2013 je obsažen v přílohách jako Příloha č. 3.

5.3.2.1 Analýza výnosů

Tabulka 5.4 Struktura výnosů podniku XY, a.s. (Zdroj: Vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	2012	2013
Tržby za prodej zboží	21 526	123 437
Výkony	297 611	226 727
<i>-Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb</i>	293 825	219 387
<i>-Změna stavu zásob vlastní činnosti</i>	-2 552	2 280
<i>-Aktivace</i>	6 338	5 057
Tržby z prodeje DM a materiálu	3 335	6 253
Ostatní provozní výnosy	5 955	9 894
Tržby za prodeje CP	0	0
Výnosy z DFM	0	0
Výnosové úroky	576	260
Ostatní finanční výnosy	303	249
Mimořádné výnosy	0	0
VÝNOSY	329 306	593 532

Jak je již výše zmíněno u analýzy rozvahy, tak i tady lze vidět, že se jedná o výrobní podnik, neboť největší položkou výnosů jsou Výkony, které tvoří v roce 2012 90% výnosů. Na výkonech podniku se z největší části podílely Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb a to z cca 89% účasti. Dále z tabulky vyplývá, že podnik v roce 2013 zvýšil prodej zboží, který vzrostl o 474%, ovšem výkony meziročně poklesly o zhruba 24%. Pokles výnosů byl způsoben poklesem tržeb z vlastních výrobků a služeb, oproti tomu vzrostly výnosy z prodeje zboží, to znamená, že podnik zvýšil svou obchodní aktivitu v obchodní oblasti. Jak bylo vidět v rozvaze, tak i ve výnosech lze vidět, že podnik nevlastní žádné cenné papíry, a tudíž nerealizuje žádné výnosy z dlouhodobého finančního majetku ani z jeho prodeje.

Tabulka 5.5 Analýza výnosů podniku XY, a.s. (Zdroj: Vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	2012	2013	2012/2013
Tržby za prodej zboží	6,54%	20,80%	473,43%
Výkony	90,38%	38,20%	-23,82%
<i>-Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb</i>	89,23%	36,96%	-25,33%
<i>-Změna stavu zásob vlastní činnosti</i>	-0,77%	0,38%	-187,34%
<i>-Aktivace</i>	1,92%	0,85%	-20,21%
Tržby z prodeje DM a materiálu	1,01%	1,05%	87,50%
Ostatní provozní výnosy	1,81%	1,67%	66,15%
Tržby za prodeje CP	0,00%	0,00%	N/A
Výnosy z DFM	0,00%	0,00%	N/A
Výnosové úroky	0,17%	0,04%	-54,86%
Ostatní finanční výnosy	0,09%	0,04%	-17,82%
Mimořádné výnosy	0,00%	0,00%	N/A
VÝNOSY	100,00%	100,00%	80,24%

5.3.2.2 Analýza nákladů

Tabulka 5.6 Struktura nákladů podniku XY, a.s. (Zdroj: Vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	2012	2013
Náklady na prodané zboží	15 362	103 983
Výkonová spotřeba	149 558	147 874
-Spotřeba materiálu a energie	99 744	89 337
-Služby	49 814	58 537
Osobní náklady	79 391	77 746
Daně a poplatky	1 135	2 236
Odpisy DHM a DNM	17 400	16 659
Zůstatková cena prodaného DM a materiálu	2 800	4 473
Změna stavu rezerv, ... (provozní)	1 759	5 547
Ostatní provozní náklady	5 572	4 694
Prodané cenné papíry	0	0
Změna stavu rezerv, ... (finanční)	0	0
Nákladové úroky	1 707	530
Ostatní finanční úroky	1 638	1 557
Daň z příjmu	17 019	618
Mimořádné náklady	0	0
NÁKLADY	275 962	513 779

Výkonová spotřeba se na nákladech podniku podílela z 54% v roce 2012, v následujícím roce to je cca 29%. I zde je vidět nárůst podílu nákladů na prodané zboží. Největší položkou výkonové spotřeby je především spotřeba materiálu a energií na výrobu výrobků. Další významná položka nákladů jsou osobní náklady, které tvoří cca 28%, ale meziročně poklesly o 2%. Odpisy DM tvoří 3-6% nákladů, a meziročně poklesly o 2%.

Tabulka 5.7 Analýza nákladů podniku XY, a.s. (Zdroj: Vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	2012	2013	2012/2013
Náklady na prodané zboží	5,57%	20,24%	576,88%
Výkonová spotřeba	54,20%	28,78%	-1,13%
-Spotřeba materiálu a energie	36,14%	17,39%	-10,43%
-Služby	18,05%	11,39%	17,51%
Osobní náklady	28,77%	15,13%	-2,07%
Daně a poplatky	0,41%	0,44%	97,00%
Odpisy DHM a DNM	6,17%	3,24%	-2,24%
Zůstatková cena prodaného DM a materiálu	1,01%	0,87%	59,75%
Změna stavu rezerv, ... (provozní)	0,64%	1,08%	215,35%
Ostatní provozní náklady	2,02%	0,91%	-15,76%
Prodané cenné papíry	0,00%	0,00%	0,00%
Změna stavu rezerv, ... (finanční)	0,00%	0,00%	0,00%
Nákladové úroky	0,62%	0,10%	-68,95%
Ostatní finanční úroky	0,59%	0,30%	-4,95%
Daň z příjmu	6,17%	0,12%	-69,37%
Mimořádné náklady	0,00%	0,00%	0,00%
NÁKLADY	100,00%	100,00%	86,18%

5.3.3 Zhodnocení finančního zdraví podniku

Ačkoliv podniku meziročně klesla bilanční suma, což bylo způsobeno poklesem oběžných aktiv a cizích zdrojů, lze hodnotit podnik jako finančně zdravý, neboť mu roste hodnota vlastního kapitálu při neměnném základním kapitálu. Kladného výsledku hospodaření podnik nedosahuje tzv. „umělými úpravami“, jako by byly položky prodeje DM a materiálu či Změny stavu rezerv, jsou při takovém objemu tržeb z hlavní činnosti nevýznamné.

6 ZPRACOVÁNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLAD DANĚ

V této části práce byly uplatněny teoretické znalosti a byl proveden rozbor postupu úpravy výsledku hospodaření na základ daně se zaměřením na daňově neuznatelné náklady a výnosy.

6.1 Stanovení základu daně

Pro stanovení základu daně se vychází z výsledku hospodaření společnosti, jenž je dán rozdílem nákladů a výnosů v účetnictví. Společnost XY, a.s. vykazuje za rok 2013 výsledek hospodaření před zdaněním ve výši **1 520 548 Kč**. Pro určení základu daně je potřeba tento výsledek upravit dle požadavků zákona o dani z příjmů, především dle ustanovení §18 - §35. Na následujícím obrázku můžeme vidět zanesení výsledku hospodaření do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob společnosti XY, a.s. za rok 2013.

Jak je vidět na obrázku 6.1 výsledek hospodaření za účetní období se zobrazí na řádku 10 daňového přiznání.

6.1.1 Vybrané položky nákladů

V účetnictví společnost účtuje o účetních nákladech, při transformaci na základ daně je nutné vykazované náklady prověřit z hlediska daňové uznatelnosti, zda všechny náklady jsou vynaloženy na dosažení, udržení a zajištění příjmů, jak je zakotveno v §24 ZDP. Proto se bude tato část zabývat rozбором vybraných položek nákladů, za účelem jejich daňové uznatelnosti, resp. neuznatelnosti.

II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")			
Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁸)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta - ³) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³ ke dni 31.12.2013	1 520 548	

Obrázek 6.1 Zanesení výsledku hospodaření do daňového přiznání (*Zdroj: Vlastní zpracování*)

501252 Spotřeba materiálu – PHM – benzín

Na tomto účtu společnost eviduje náklady spojené se spotřebou benzínu v podnikových autech. Uznatelnost těchto nákladů je spojena s využíváním podnikových aut pro dosažení, zajištění a udržení příjmů společnosti. Společnost XY, a.s. využívá takzvaný systém

Car Control, který je instalován v jednotlivých automobilech, a pomocí tohoto systému, společnost kontroluje jejich využívání. Tento systém rozlišuje mezi soukromými a podnikovými účely. Na konci měsíce se provede výčet jízd, porovná se, kolik bylo natankováno. Náklady na soukromé jízdy jsou zaměstnancem uhrazeny. Jelikož jsou soukromé jízdy uhrazeny, je tato položka daňově uznatelná.

501701 Spotřeba materiálu – suroviny kuchyně

Společnost XY, a.s. svým zaměstnancům nabízí možnost stravování v závodní jídelně. Tato položka představuje nakoupené suroviny do kuchyně. Její uznatelnost je spojena s ustanovením **§24 odst. 2 písm. j) bod 4**, tedy s účtem **602701 Tržby za vlastní výrobky – obědy**, v následující tabulce 6.1 je vysvětlena provázanost těchto účtů.

Tabulka 6.1 Provázanost účtů 501701 a 602701 (*Zdroj: Vlastní zpracování*)

Tržby za vl. vyr. – obědy > Spotřeba mat. – suroviny kuchyně	501701 daňově účinná
Tržba za vl. vyr. – obědy < Spotřeba mat. – suroviny kuchyně	501701 účinná do výše 602701

V případě společnosti XY, a.s. je zůstatek účtu 501701 v hodnotě 641 422 Kč a účtu 602701 je 747 372 Kč, proto tento nákladový účet je daňově účinný.

511 – Opravy

Testujeme-li účet 511 Opravy na daňovou účinnost, je důležité zjistit, zda oprava na provedeném dlouhodobém majetku nesplňuje podmínky technického zhodnocení. V tomto případě nesplňují a jsou daňově uznatelné.

513901 Náklady na reprezentaci

Náklady na reprezentaci jsou přímo zmíněny v zákoně o daních z příjmu v §25 odst. 1 písm. t) jako **daňově neuznatelný náklad**.

524101 Zákonné sociální pojištění – sociální pojištění a 524102 Zákonné sociální pojištění – zdravotní pojištění

U těchto dvou účtů je nutno si pohlídat, zda dané náklady byly zaplacený nejpozději do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části. Společnost XY, a.s. dané sociální i zdravotní pojištění uhradila, tudíž jsou obě položky daňově účinné.

527101 Zákonné sociální náklady – obědy

Podnik kromě možnosti stravování v závodní jídelně, poskytuje v ostatních pobočkách příspěvek na obědy zaměstnanců do výše 55% hodnoty jídla, což odpovídá zákonem stanovené hranici a lze tuto položku zařadit do daňově uznatelných.

532101 Daň z nemovitostí

Pro daňovou účinnost tohoto nákladu je nutno doložit potvrzení o zaplacení příslušné daně. Zaplacení daně z nemovitosti společnost potvrdila bankovním výpisem.

538201 Ostatní daně a poplatky – daň z převodu nemovitostí

Při prodeji nemovitosti plyne poplatníkovi povinnost podat do 3 měsíců od zápisu do katastru nemovitostí daňové přiznání. Společnost XY, a.s. v prosinci roku 2013 prodala nemovitost, vzhledem k chybějícímu zápisu do katastru nemovitostí společnost nemohla podat daňové přiznání k dani z převodu nemovitostí, proto aby zachovala zásadu nezávislosti účetního období, vytvořila dohadnou položku, kterou zaúčtovala na tento účet. Z pohledu daňové uznatelnosti této položky, je nutné doložit potvrzení o zaplacení daně, vzhledem k tomu, že do konce roku nebyla uhrazena, stává se tato položka **daňově neuznatelnou**.

541101 Zůstatková cena prodaného majetku

Na tomto nákladovém účtu, jak již bylo zmíněno výše, je zaúčtována účetní zůstatková cena, avšak pro účely daně z příjmu právnické osoby je podstatná daňová zůstatková cena. Provázanost těchto dvou hodnot lze vidět v následující tabulce 6.2.

Tabulka 6.2 Vztah účetní a daňové zůstatkové ceny prodaného majetku (*Zdroj: Vlastní zpracování*)

Účetní ZC > Daňová ZC	Rozdíl je položkou zvyšující základ daně
Účetní ZC < Daňová ZC	Rozdíl je položkou snižující základ daně

V případě společnosti XY, a.s. byl prodán následující majetek v daných zůstatkových cenách, z tabulky 6.3 vyplývá, že prodaný majetek měl vyšší účetní ZC a tak rozdíl mezi zůstatkovými cenami je **položkou zvyšující základ daně**.

Tabulka 6.3 Porovnání účetních a daňových zůstatkových cen majetku ve společnosti XY, a.s. (Zdroj: Vlastní zpracování)

Majetek	Účetní ZC	Daňová ZC	Rozdíl	Snižující/Zvyšující
Budova	1 320 500 Kč	1 288 334 Kč	32 166 Kč	Zvyšující
Automobil	175 853 Kč	169 326 Kč	6 527 Kč	Zvyšující
Výrobní zařízení	1 214 604 Kč	1 195 722 Kč	18 882 Kč	Zvyšující
Celkem	2 710 957 Kč	2 653 382 Kč	57 575 Kč	X

543901 Dary

Dary jsou **daňově neúčinnou položkou**, která je přímo vymezena v zákoně o daních z příjmu v §25 odst. 1 písm. t). Proto se tedy přičítají k základu daně, účetní jednotka po stanovení základu daně si může odečíst 5% z hodnoty darů, byl-li dar poskytnut v souladu ustanovení §20 odst. 8 ZDP. Vzhledem k tomu, že společnost splnila požadavky zákona, tak je možné jej dodatečně daňově uznat. Společnost XY, a.s. věnovala částku 142 061 Kč obci na ochranu zvířat a jejich zdraví.

545901 Ostatní pokuty a penále

Na nákladový účet 545 se účtují nesmluvní pokuty a penále, které jsou **daňově neuznatelným nákladem**. Účetní jednotka může dostat pokutu za pozdní podání daňového přiznání či penále za pozdní zaplacení daňové povinnosti. Podnik může také pokutovat sociální správa a další orgány. Společnost XY, a.s. obdržela pokutu od příslušného finančního úřadu za pozdní zaplacení daňové povinnosti.

546 Odpis pohledávky

Jak je zmíněno v teoretické části, odpis pohledávky je daňově uznatelný do výše vytvořené daňové opravné položky. Společnost na tomto účtu zachytila sumu odpisů pohledávek. Celková nominální hodnota pohledávek je 134 657 Kč, z toho částka 131 107 Kč je kryta opravnými položkami tím pádem je to uznatelné, ale 3 540 Kč nebylo kryto, proto je to daňově neúčinné. (Nominální hodnota této pohledávky je 35 400 Kč, z toho 90% byla vytvořena daňová opravná položka a 3540 nebylo kryté daňovou opravnou položkou.)

Dále na tomto účtu je evidován odpis postoupené pohledávky, z daňového hlediska je odpis uznatelný do výše příjmů, viz §24 odst. 2 písm. s). Výše **úctu 646102 Výnosy z odepsaných pohledávek - postoupená pohledávka** je rovna nákladům z postoupené

pohledávky. Jelikož postoupená pohledávka je 100% pokryta výnosy, proto lze nákladovou položku klasifikovat jako daňově účinnou.

548801 Ostatní provozní náklady – technické zhodnocení

Účetní jednotka má ve vnitropodnikové směrnici určeno, že technické zhodnocení do 40 000 Kč účtuje přímo do nákladů, proto je tato položka daňově účinný náklad.

548901 Ostatní provozní náklady - ostatní

Na účet 548901 účetní jednotka zaúčtovala účastnické poplatky v komorách s nepovinným členstvím, jelikož povinnost členství v této komoře není dána právním předpisem, společnost tuto položku považuje za **daňově neuznatelnou**.

549101 Manka a škody

Na manka a škody podnik zaúčtoval manko zjištěné při fyzické inventuře dlouhodobého majetku, vzhledem k tomu manko nebylo předepsáno k úhradě, a ani nebyly splněny podmínky v §24 odst. 2 písm. l), je to považováno za **náklad daňově neuznatelný**.

551 Odpisy

Při posuzování odpisů a jejich uznatelnosti je nutno porovnat daňové a účetní odpisy, protože účetní odpisy se účtují, ale jsou daňově neuznatelné, pro stanovení základu daně jsou důležité daňové odpisy. Suma účetních odpisů pro hmotný majetek je 16 416 117 Kč a pro nehmotný 242 861 Kč. Hodnota daňových odpisů ve společnosti je uvedena v tabulce 6.4. Při srovnání daňových a účetních odpisů vyšla položka **snižující základ daně** v hodnotě 1 862 398 Kč.

Tabulka 6.4 Hodnota daňových odpisů HM ve společnosti XY, a.s. (Zdroj: *Vlastní zpracování*)

Skupina	Hodnota daňových odpisů
1	1 247 621 Kč
2	7 982 798 Kč
3	5 769 266 Kč
4	1 661 495 Kč
5	1 602 069 Kč
X	18 263 249 Kč

Tabulka 6.5 Porovnání účetních a daňových odpisů HM ve společnosti XY, a.s. (Zdroj: *Vlastní zpracování*)

Skupina	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl	Snižující/Zvyšující
1	1 006 247 Kč	1 247 621 Kč	241 374 Kč	Snižující
2	7 527 412 Kč	7 982 798 Kč	455 386 Kč	Snižující
3	5 235 106 Kč	5 769 266 Kč	534 160 Kč	Snižující
4	1 361 708 Kč	1 661 495 Kč	299 787 Kč	Snižující
5	1 285 644 Kč	1 602 069 Kč	316 425 Kč	Snižující
X	16 416 117 Kč	18 263 249 Kč	1 847 132 Kč	Snižující

Odpisy nehmotného majetku byly v účetní hodnotě 242 861 Kč a daňové měly hodnotu 258 127 Kč, takže rozdíl, tj. 15 266 Kč, je **položkou snižující základ daně**, viz tabulka 6.6.

Tabulka 6.6 Porovnání účetních a daňových odpisů NHM ve společnosti XY, a.s. (Zdroj: *Vlastní zpracování*)

Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl	Snižující/Zvyšující
242 861 Kč	258 127 Kč	15 266 Kč	Snižující

554101 Tvorba ostatních rezerv

Na tomto nákladovém účtu společnost účtuje o tvorbě a rozpouštění rezerv, které nejsou tvořeny na zákonem vymezené účely. Účetní jednotka tvoří na tomto účtu rezervu na reklamace, jelikož to není zákonem stanovený účel, je to **daňově neúčinný náklad**.

558101 Tvorba zákonných opravných položek

Na účtu 558101 je zachycena tvorba a rozpouštění opravných položek k pohledávkám podle zákona o rezervách, je to daňově uznatelný náklad.

559 Tvorba opravných položek

Zde se účtují o tvorbě a rozpouštění opravných položek podle nastavených směrnic v podniku, kde je určeno za jakých podmínek se snižuje hodnota pohledávek, zboží, výrobků a dlouhodobého majetku. Účetní opravné položky jsou **daňově neuznatelné**.

559101 Tvorba opravných položek k pohledávkám

Společnost má ve směrnících určenu následující tvorbu opravných položek k pohledávkám:

Tabulka 6.7 Tvorba opravných položek k pohledávkám dle směrnic podniku

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Po splatnosti	Výše opravné položky
Více než 180 dnů	50% hodnoty pohledávky
Více než jeden rok	100% hodnoty pohledávky
Je-li společnost v konkursu	Rovnou bez ohledu na splatnost 100%

559201 Tvorba opravných položek k výrobkům

Pro výrobky platí následující podmínky ze směrnic, je-li výrobek bez pohybu více než půl roku, vytvoří se opravná položka v hodnotě **50%**, je-li bez pohybu více než rok, pak přísluší tvorba opravné položky ve výši **100%** hodnoty.

559202 Tvorba opravných položek ke zboží

Pro zboží platí stejná tvorba jako pro výrobky, tedy 50% hodnoty bez pohybu více než půl roku, při nehybnosti zboží v době delší než rok 100% hodnoty.

559301 Tvorba opravných položek dlouhodobému hmotnému majetku

Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku se vytvářejí na základě roční inventury. Dle posouzení výsledku inventarizace, kdy se porovnává účetní hodnota a použitelná hodnota pro podnik, inventární komise podá návrh na vytvoření opravné položky k dlouhodobému majetku. Návrh musí být schválen ekonomickým ředitelem.

6.1.2 Položky zvyšující základ daně

Na základě provedeného rozboru vybraných položek nákladů společnosti XY, a.s. jsou v tabulce 6.8 vyjmenovány položky zvyšující základ daně. V předchozím zdaňovacím období společnost vyloučila ze základu smluvní úroky, které jí nebyly v daném období zaplacený, vzhledem k doplacení těchto úroků v roce 2013 se jedná o položku zvyšující základ daně podle §23 odst. 3 písm. a) bod 6.

Tabulka 6.8 Položky zvyšující základ daně (Zdroj: Vlastní zpracování)

Účet	Název	Částka
513901	Náklady na reprezentaci	173 715
538201	Ostatní daně a poplatky – daň z převodu nemovitostí	120 373
541101	ZC Prodaného majetku	57 575
543901	Dary	142 061
545901	Ostatní pokuty a penále	8 332
546901	Odpis pohledávky	3 540
548901	Ostatní provozní náklady	121 698
549101	Manka a škody	591 483
554101	Tvorba ostatních rezerv	246 541
559101	Tvorba opravných položek k pohledávkám	1 102 711
559201	Tvorba opravných položek k výrobkům	6 397 841
559202	Tvorba opravných položek ke zboží	1 902 089
559301	Tvorba opravných položek k DHM	994 307
Celkem		11 862 266 Kč

6.1.2.1 Zanesení do daňového přiznání

Položky zvyšující základ daně se uvádějí v daňovém přiznání v řádcích č. 20 – 62, v případě společnosti XY, a.s. se vepsala hodnota 38 296 Kč do řádku č. 30. Základ daně se upravil o tuto částku na základě zákona o daních z příjmů **§23 odst. 3 písm. a) bodu 6**.

20 ⁸⁾	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	38 296	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	11 862 266	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ⁸⁾			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	11 900 562	

Obrázek 6.2 Položky zvyšující základ daně v DP (Zdroj: Vlastní zpracování)

Řádek 40 je dále rozepsán v příloze č. 1 II. oddílu daňového přiznání, konkrétní rozdělení nákladů, které se neuznávají za náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů ve společnosti XY, a.s. je na následujícím obrázku 6.3.

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	513 - Náklady na reprezentaci	173 715	
2	538 - Ostatní daně poplatky	120 373	
3	541 - Zůstatková cena prodaného majetku	57 575	
4	543 - Dary	142 061	
5	545 - Ostatní pokuty a penále	8 332	
6	549 - Odpis pohledávky	3 540	
7	548 - Ostatní provozní náklady	121 698	
8	549 - Manka a škody	591 483	
9	554 - Tvorba ostatních rezerv	246 541	
10	559 - Tvorba opravných položek	10 396 948	
11			
12			
13	Celkem	11 862 266	

Obrázek 6.3 Rozepsání ř. 40 v daňovém přiznání (Zdroj: *Vlastní zpracování*)

Náklady na reprezentaci byly přičteny k základu daně, neboť dle **§25 odst. 1 písm. t) ZDP** se nepokládají za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, totéž platí pro **dary**.

Ostatní daně a poplatky, kde je uvedena dohadná položka daně z převodu nemovitosti, je položkou zvyšující základ daně, jelikož v **§24 odst. 2 písm. ch)** je podmínka, že musí být uhrazena, aby byla daňově účinná, což v tomto případě není.

Zůstatková cena prodaného majetku protože účetní zůstatková hodnota majetku je větší než daňová zůstatková cena, je tento rozdíl daňově neúčinným.

Ostatní pokuty a penále, daňově účinné jsou dle **§24 odst. 2 písm. zi)** pouze uhrazené pokuty a penále ze smluvních vztahů, pokuta zaplacená společností XY, a.s. byla udělena finančním úřadem.

Manka a škody, tato položka je daňově uznatelná dle §25 odst. 1 písm. n) do výše náhrad, vzhledem k tomu, že manko nebylo předepsané k náhradě ani nebyly splněny podmínky stanovené v §24 odst. 2 písm. l), je daňově neuznatelné.

Odpis pohledávky je daňově účinný pouze do výše opravné položky tvořené podle zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Jelikož odpis pohledávky ve společnosti XY, a.s. nespĺňuje podmínky §24 odst. 2 písm. y) ani není krytý opravnými položkami je daňově neuznatelný.

Ostatní provozní náklady, zde se nachází členské poplatky. Tyto poplatky byly placeny komoře, kde není povinné členství, dle společnosti s odkazem na §24 odst. 2 písm. d) nejsou daňově uznatelným nákladem.

Tvorba ostatních rezerv, jelikož daňově uznatelné jsou pouze rezervy podle zákona o rezervách pro stanovení základu daně z příjmů, pak všechny ostatní jsou dle §24 odst. 2 písm. i) daňově neúčinné.

Tvorba opravných položek, opravné položky k pohledávkám, zboží, vlastní výrobě a i dlouhodobému majetku tvořené dle vnitřních směrnic podniku jsou daňově neúčinným nákladem podle §25 odst. 1 písm v).

6.1.3 Položky snižující základ daně

V následující tabulce 6.9 jsou položky snižující základ daně zjištěné ve společnosti XY, a.s..

Tabulka 6.9 Položky snižující základ daně (Zdroj: Vlastní zpracování)

Účet	Název	Částka
551	Rozdíl účetních a daňových odpisů DM	1 862 398
559101	Tvorba opravných položek k pohledávkám – rozpouštění	100 347
559201	Tvorba opravných položek k výrobkům – rozpouštění	5 069 437
559202	Tvorba opravných položek ke zboží – rozpouštění	146 079
	Celkem	7 178 261 Kč

6.1.3.1 Zanesení do daňového přiznání

Položky snižující základ daně se do daňového přiznání uvádějí v řádcích č. 100 – 162. V našem případě je vyplněn řádek č. 112 a 150, jak je vidět na obrázku 6.4. Na ř. 150 se

jedná o rozdíl účetních a daňových odpisů majetku. Na řádku 112 je uvedeno rozpouštění nedaňových opravných položek.

111 ^{b)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{b)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	5 315 863	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{b)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	1 862 398	
160 ^{b)}	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{b)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{b)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	7 178 261	

Obrázek 6.4 Položky snižující základ daně v DP (Zdroj: Vlastní zpracování)

K problematice účetních a daňových odpisů, je věnována tabulka B. v Příloze č. 1 II. oddílu daňového přiznání, kde jsou vypsány daňové odpisy za jednotlivé skupiny, viz. obrázek 6.5.

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	1 247 621	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	7 982 798	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	5 769 266	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	1 661 495	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	1 602 069	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	258 127	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	18 521 376	

Obrázek 6.5 Daňové a účetní odpisy v DP (Zdroj: Vlastní zpracování)

Tvorba opravných položek – rozpouštění, jelikož jde o rozpouštění opravných položek, jejichž tvorba nebyla daňově účinným nákladem, lze rozpouštění těchto opravných položek vyjmout ze zdanitelných výnosů podle §23 odst. 3 písm. c) bod 3.

6.2 Základ daně po úpravách

V předchozí podkapitole byly provedeny následující úpravy výsledku hospodaření:

Tabulka 6.10 Úprava VH na základ daně I (Zdroj: Vlastní zpracování)

výsledek hospodaření	1 520 548 Kč
+ položky zvyšující základ daně	11 900 562 Kč
- položky snižující základ daně	7 178 261 Kč
= základ daně I	6 242 849 Kč

6.2.1 Výpočet maximálního hranice odpočtu daru

Od základu daně I si společnost podle §20 odst. 8 ZDP může odečíst maximálně 5 % hodnoty základu daně z titulu darů, neboť dary poskytla na zákonem stanovené účely a to obci na ochranu zvířat a jejich zdraví.

$$6\,242\,849 * 0,05 = 312\,142 \text{ Kč}$$

Porovnání maximální výše se skutečně darovanou:

312 142 Kč > 142 061 Kč => Protože skutečně darovaná výše je menší než hranice, může si společnost odečíst **celou hodnotu daru**.

Tabulka 6.11 Úprava základu daně I na základ daně II (Zdroj: Vlastní zpracování)

základ daně I	6 242 849 Kč
- odpočet darů	- 142 061 Kč
= základ daně II	6 100 788 Kč

Celková hodnota poskytnutých darů se uvádí na straně 5 daňového přiznání, v tabulce „G. Celková hodnota poskytnutých darů“, viz. obrázek 6.6. Na obrázku 6.7 je ukázán odpočet hodnoty daru od základu daně.

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	142 061	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

Obrázek 6.6 Uvedení poskytnutých darů v DP (Zdroj: *Vlastní zpracování*)

250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vnitřní snížení o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 ⁵⁾)	6 242 848	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250 ⁵⁾)	142 061	

Obrázek 6.7 Odpočet daru v daňovém přiznání (Zdroj: *Vlastní zpracování*)

6.2.2 Výpočet daňové povinnosti

Vzhledem k tomu, že společnost už nemá další odpočitatelné položky, zaokrouhlí se základ daně II podle §21 ZDP **na celé tisícikoruny dolů** a stanoví se daňová povinnost. Sazba daně pro rok 2013 činí pro právnické osoby **19%**.

Tabulka 6.12 Výpočet daňové povinnosti (Zdroj: *Vlastní zpracování*)

základ daně II	6 100 787 Kč
Zaokrouhlení	6 100 000 Kč
Sazba daně	19 %
Daň	1 159 000 Kč

Na obrázku 6.8 je vidět zaokrouhlení základu daně, dále je v daňovém přiznání vepsána sazba daně a vypočtena daňová povinnost.

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250 ⁵⁾)	142 061	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vnitřní snížení o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	6 100 000	

Obrázek 6.8 Výpočet daně v daňovém přiznání (Zdroj: *Vlastní zpracování*)

6.2.3 Sleva na dani z titulu zaměstnávání postižených zaměstnanců

Společnost zaměstnávala 7 zaměstnanců se zdravotním znevýhodněním, z toho jeden zaměstnanec je s těžším zdravotním postižením. Tito zaměstnanci byli zaměstnáni celoročně na šestihodinovou pracovní dobu. Celkový roční fond pro rok 2013 byl 2 016 hodin a v tomto roce bylo 252 pracovních dnů.

6.2.3.1 Výpočet slevy na dani

Nejprve se spočítá koeficient, kterým se vynásobí částka pro jednotlivé skupiny postižení.

$$(252 \cdot 6) / 2016 = 0,75; \mathbf{0,75 \cdot 6 = 4,5}$$

- Pro osoby se zdravotním postižením podle §35 odst. 1 písm. a) ZDP je příslušná částka 18 000 Kč. Výsledná sleva na dani: $18\,000 \cdot 4,5 = \mathbf{81\,000\,Kč}$
- Pro osoby s těžším zdravotním postižením podle §35 odst. 1 písm. b) ZDP je částka pro výpočet slevy 60 000 Kč. Výsledná sleva na dani: $60\,000 \cdot 0,75 = \mathbf{45\,000\,Kč}$.

Úhrn slevy na dani z titulu zaměstnávání postižených tedy je 126 000 Kč. Na obrázku 6.9 je vidět odečtení slevy na dani v daňovém přiznání společnosti XY, a.s.. A na následujícím vypočtená daňová povinnost společnosti XY, a.s. za rok 2013, tj. **1 033 000 Kč.**

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	1 159 000	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾	126 000	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) ⁵⁾	1 033 000	

Obrázek 6.9 Odpočet slevy na dani v DP (Zdroj: *Vlastní zpracování*)

340	Celková daň (ř. 330 + 335)	1 033 000	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	1 033 000	

Obrázek 6.10 Výsledná daňová povinnost (Zdroj: *Vlastní zpracování*)

7 ZHODNOCENÍ ANALÝZY A MOŽNOSTI ZLEPŠENÍ

7.1 Shrnutí analýzy

Společnost XY, a.s., zabývající se zpracováváním plastů jako je PVC, PP, PET, dosáhla za rok 2013 výsledku hospodaření ve výši 1 520 548 Kč. Tento zisk není základem daně, neboť náklady a výnosy podniku obsahovaly daňově neúčinné položky, proto následoval proces úpravy VH na základ daně. Společnost měla za zdaňovací období přičitatelné položky ve výši 11 900 562 Kč a odčitatelné 7 178 261 Kč.

Při zpracovávání daňového přiznání nelze opomenout vazbu na přiznání za předcházející období. Je nutné prověřit, zda nenastaly v daném zdaňovacím období skutečnosti, na základě kterých má společnost dle §23 odst. 3 ZDP upravit dosažený výsledek hospodaření. Společnost XY, a.s. má přičitatelné položky z titulu jí neuhrazených smluvních pokut ve výši 38 296 Kč.

Mezi nejvýznamnější položky zvyšující základ daně v případě akciové společnosti XY, a.s. lze pokládat tvorbu opravných položek, která v úhrnu tvořila 10 396 948 Kč, nejvíce se tvořily opravné položky. Dále významně ovlivnily základ daně manka, ve výši téměř 600 000 Kč, která vznikla z důvodu inventarizace na dlouhodobém majetku.

Z hlediska odpočitatelných položek byly největší částkou rozpouštěné daňově neúčinné opravné položky, a to ve výši 5 069 437 Kč. Dále významný vliv měly převyšující daňové odpisy nad účetními, základ daně se snížil o částku 1 862 398 Kč.

Po přičtení respektive odečtení výše jmenovaných položek, byl stanoven základ daně ve výši 6 242 848 Kč, společnost uplatnila odpočet darů v částce 142 061 Kč, výsledný základ daně tedy činil 6 100 787 Kč. Z tohoto základu se vypočetla daňová povinnost 1 159 000 Kč, vzhledem k tomu, že společnost zaměstnává zaměstnance se zdravotním postižením, může si uplatnit slevu z titulu zaměstnávání zdravotně postižených, tato sleva byla vypočtena ve výši 126 000 Kč. Daňová povinnost společnosti XY, a.s. za rok 2013 tedy činí 1 033 000 Kč.

7.2 Návrh zlepšení

Na základě provedené analýzy zpracování výsledku hospodaření na základ daně ve společnosti XY, a.s. jsem navrhla následující možnosti zlepšení procesu úpravy výsledku hospo-

daření na základ daně. Myslím si, že navrhnout tak velké společnosti možnosti jak snížit daňovou povinnost, není jednoduchým úkolem, i tak jsem se o to pokusila.

7.2.1 Členské příspěvky

Jak je již popsáno výše, společnost hradí členské příspěvky do profesních komor, kde není povinná účast ze zákona, tudíž tyto příspěvky jsou podle zákona o daních z příjmu daňově neuznatelným nákladem. Podle znění §24 odst. 2 písm. d) ZDP:

„d) příspěvky právnickým osobám, pokud povinnost členství vyplývá ze zvláštního právního předpisu, nebo členství je nutnou podmínkou k provozování předmětu podnikání (činnosti), ...“ (Marková, 2013, s. 32)

Na základě tohoto znění zákona se společnost rozhodla považovat tento typ nákladu za daňově neúčinný.

Po nastudování poznatků k problematice daňové uznatelnosti členských příspěvků z portálu daňových poradců, kteří se opírají o ustanovení §24 odst. 1 ZDP: *„Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy.“* (Marková, 2013, s. 32, Novák, 2010)

Daňoví poradci se v této problematice přiklánějí k názoru, že pokud společnost je schopna prokázat, že účast v dané komoře přispívá k dosažení, udržení a zajištění příjmů respektive výnosů společnosti měla by se klasifikovat jako daňově účinná. (Novák, 2010)

S tímto názorem souhlasím a doporučuji společnosti, tento náklad překlasifikovat jako daňově účinný. V následující podkapitole je vypočtena daňová úspora na základě přehodnocení uznatelnosti.

7.2.1.1 Úprava základu daně o členské příspěvky

V tabulce 7.1 je vypočten vliv členských příspěvků, pokud by je společnost XY, a.s. klasifikovala jako daňově účinné.

Tabulka 7.1 Úprava daňové povinnosti o členské příspěvky (Zdroj: *Vlastní zpracování*)

Položka	Částka
Výsledek hospodaření	1 520 548 Kč
Položky zvyšující Z_d	11 778 864 Kč
Položky snižující Z_d	7 178 261 Kč
Základ daně I	6 121 151 Kč
Základ daně II	5 979 090 Kč
Daň před slevou	1 136 010 Kč
Daň po slevách	1 010 010 Kč

Uplatnění tohoto tvrzení, tedy doložením, že účast v dané komoře je důležitá pro dosažení, zajištění a udržení příjmů, a tedy příspěvek je daňově uznatelným, ušetří společnosti na dani z příjmu právnických osob **22 990 Kč**.

7.2.2 Výzkum a vývoj

Při bližším rozhovoru se zaměstnanci společnosti bylo zjištěno, že společnost vykazuje činnosti, které naplňují charakter prací výsledků výzkumu a vývoje. Pokud by společnost zpracovala dokumentaci k těmto činnostem dle požadavků zákona o daních z příjmů, tak by si mohla tyto náklady charakteru výzkumu a vývoje dle §34 odečíst od základu daně. Proto společnosti navrhuji, aby těmto činnostem dala formální úpravu a začala tyto náklady sledovat.

7.2.2.1 Úprava základu daně o náklady výzkumu a vývoje

Po spočtení hodnoty těchto činností jsem došla k částce cca 1 500 000 Kč, které by splňovaly podmínky. Zahrnutí těchto výdajů do úpravy výsledku hospodaření, by se projevilo v daňovém priznání v řádku 242, viz. obrázek 7.1.

241			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona	1 500 000	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výtětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) ³⁾	4 742 849	

Obrázek 7.1 Zahrnutí výzkumu a vývoje v DP (Zdroj: *Vlastní zpracování*)

V tabulce 7.2 je zobrazena daňová úspora při zahrnutí těchto nákladů do úpravy VH.

Tabulka 7.2 Úprava daňové povinnosti o náklady výzkumu a vývoje (*Zdroj: Vlastní zpracování*)

Položka	Částka
Výsledek hospodaření	1 520 548 Kč
Položky zvyšující Z_d	11 900 562 Kč
Položky snižující Z_d	7 178 261 Kč
Základ daně I	6 242 849 Kč
Odečtení darů	142 061 Kč
Odečtení nákladů na výzkum a vývoj	1 500 000 Kč
Základ daně II	4 600 788 Kč
Daň před slevou	874 000 Kč
Daň po slevách	748 000 Kč

V případě přijetí tohoto návrhu by společnost na dani ušetřila **285 000 Kč**, což si myslím, že není malá částka. I když prokazování finančnímu úřadu, že to, co společnost dělá, není jen inovace, ale opravdu věda a výzkum, je náročné, neboť dokumentace a činnosti musí splňovat požadavky zákona. Je škoda, když společnost má činnosti charakteru výzkumu a vývoje, nesledovat tyto činnosti a ušetřit na daňové povinnosti.

7.2.3 Dary

Přestože společnost v předcházejících letech měla výsledek hospodaření s rostoucím trendem, nepatří mezi velké dárcy. Zvýšení výdajů na dary by na jednu stranu společnosti zvýšilo možný odpočet od základu daně, který by tímto snížilo, a na druhou stranu by společnost zvýšila svou společenskou odpovědnost, na kterou se v současné době velmi pohlíží. Společnost může zvýšit dary ve smyslu zvýšení hodnoty, například na dvojnásobek. Další možností je darovat příspěvek střední nebo vysoké škole, kde při splnění podmínek §20 odst. 8 ZDP, se může odečíst dalších 5% ze základu daně.

7.2.4 Rezervy na opravu dlouhodobého majetku

Společnost je vlastníkem několika budov, je pravděpodobné, že v budoucnu bude potřeba tyto objekty opravit. Společnost doposud žádné rezervy z těchto důvodů netvořila. Rezervy na opravu dlouhodobého majetku jsou daňově účinnými náklady, takže tímto způsobem by si také mohla snižovat základ daně.

ZÁVĚR

Bakalářská práce je věnována problematice procesu zpracování výsledku hospodaření na základ daně a následnému rozboru daňově neuznatelných nákladů. Cílem práce bylo poté tyto úpravy správně zanezt do daňového přiznání. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

V teoretické části se vycházelo z české legislativy, doporučené literatury a také z internetových zdrojů. Tato část je vyčleněna na problematiku účetnictví, daní, dani z přidané hodnoty a dále je věnována kapitola trendu poslední doby a to harmonizaci daní a účetnictví. V každé oblasti jsou vymezeny základní pojmy a seznámení s obecným postupem při úpravě výsledku hospodaření. Podrobněji je řešena oblast účetnictví, kde jsou více popsány problematické položky, z hlediska daňové uznatelnosti a jsou vysvětleny podmínky jejich účinnosti.

Praktická část je, po krátké charakteristice podniku, zaměřena na analýzu zpracování výsledku hospodaření na základ daně. Nejdříve je provedena krátká finanční analýza, která je zaměřena na horizontální a vertikální analýzu rozvahy a poté výkazu zisku a ztráty, která by měla posloužit k lepší představě o finančním zdraví společnosti XY, a.s.. Další kapitola se podrobně věnuje jednotlivým nákladovým a výnosovým položkám, jejich charakteristice a daňové účinnosti ve vybrané společnosti. Po provedené analýze je provedeno zanesení jednotlivých položek do daňového přiznání, zároveň tato úprava výsledku hospodaření je odůvodněna jednotlivými paragrafy zákona o daních z příjmů. Po zanesení do daňového přiznání se vypočte daňová povinnost, je zjišťováno, zda si společnost může uplatnit slevy na dani a po odečtení slev je stanovena výsledná daňová povinnost za zdaňovací období.

Po zpracované analýze je provedeno její zhodnocení, a na základě tohoto jsou společnosti navrženy možnosti zlepšení procesu zpracování výsledku hospodaření na základ daně. Společnosti bylo navrženo přehodnocení zaplacených členských příspěvků z položky daňově neuznatelné na daňově uznatelnou, toto navržení bylo demonstrováno v tabulce, kde byla vyčíslena úspora na dani, která by byla dosažena v případě přijetí návrhu zlepšení.

Při analýze zpracování výsledku hospodaření bylo zjištěno, že společnost má činnosti mající charakter výzkumu a vývoje, proto jsem společnosti doporučila, aby tyto náklady sledovala a tomuto sledování dala dokumentaci požadovanou zákonem, aby si mohla tyto náklady uplatnit jako odpočitatelnou položku, a ušetřit tak na dani. Výpočet daňové úspory

byl nastíněn v tabulce a zároveň bylo ukázáno, kde by se tato položka projevila v daňovém přiznání.

Dále bylo společnosti doporučeno, aby vzhledem ke svému dlouhodobému majetku vytvářela rezervu na opravy DM, což je daňově účinná položka, takže by si společnost nejen snížila základ daně, ale také odkládala prostředky na budoucí výdaje spojené s opravami. Společnosti jsem také doporučila, že by mohla zvýšit dary na zákonem stanovené účely. Dary jsou jednak položkou odčitatelnou, tudíž by došlo ke snížení daňové povinnosti a zároveň by společnost podpořila svou společenskou odpovědnost, na kterou se v dnešní době velmi pohlíží.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BOHUŠOVÁ, Hana, 2008. *Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS: Vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků*. 1. vyd. Praha: ASPI, 308 s. ISBN 978-80-7357-366-9

CZECHINVEST. Investiční pobídky. *Czechinvest.cz* © 1994–2014 [cit. 2014-02-10]. Dostupné z: <http://www.czechinvest.org/investicni-pobidky-nove>

ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupný také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=39611&fulltext=&nr=563~2F1991&part=&name=&rpp=15#local-content>

ČESKO, 1992a. Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992, o dani z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupný také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?page=0&idBiblio=40374&fulltext=&nr=586~2F1992&part=&name=&rpp=50#local-content>

ČESKO, 1992b. Zákon č. 593/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992, o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupný také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=40382&fulltext=&nr=593~2F1992&part=&name=&rpp=15#local-content>

ČESKO, 2002. Předpis č. 500/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002, Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupný také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=54043&fulltext=&nr=500~2F2002&part=&name=&rpp=15#local-content>.

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

FICBAUER, Jiří a David FICBAUER, 2011. *Mezinárodní účetní standardy a daňové systémy*. 4. akt. vyd. Ostrava: Key, 161 s. ISBN 978-80-7418-104-7.

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

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ, 2011. *Účetnictví 1*. 2. akt. a dopl. vyd. Praha: Grada, 144 s. ISBN 978-80-247-3953-3

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ, 2010. *Účetnictví 2: pokročilé aplikace*. 1. vyd. Praha: Grada, 232 s. ISBN 978-80-247-3516-0

Interní informace společnosti XY, a.s.

JAROŠ, Tomáš, 2009. *Daň z příjmu právnických osob v účetnictví 2008/2009: praktický průvodce*. 5.vyd. Praha: Grada, 192 s. ISBN 978-80-247-2950-3

KUBÁTOVÁ, Květa, 2003. *Daňová teorie a politika*. 3., přepr. vyd. Praha: ASPI, 263 s. ISBN 80-86395-847

KUBÁTOVÁ, Květa, 2005. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. 1. vyd. Praha: ASPI, 111 s. ISBN 80-7357-092-0

Landa, Martin, 2008. *Základy účetnictví*. 1. Vyd. Ostrava: Key, 254 s. ISBN: 978-80-87071-86-1.

MARKOVÁ, Hana, 2013. *Daňové zákony 2013*. 1.vyd. Praha: Grada, 270 s. ISBN 978-80-247-4643-2

NOVÁK, Ondřej, 2010. Daňový režim nákladů na členské příspěvky ve světle systematického výkladu a judikatury Nejvyššího správního soudu. In: *danarionline.cz : portál daňových poradců a profesionálů* [online]. Praha: danarionline.cz, 1.6.2010. [cit. 2014-04-14]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d25712v34070-danovy-rezim-nakladu-na-clenske-prispevky-ve-svetle-systematickeho/>

PEKOVÁ, Jitka, 2011. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 642 s. ISBN 978-80-7357-698-1.

STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ, Bohuslava KNAPOVÁ a Zdenka CARDOVÁ, 2012. *Účetnictví 2012: velká kniha příkladů*. 1. vyd. Brno: BizBooks, 760 s. ISBN 978-80-265-0008-7.

STROUHAL, Jiří, 2011. *Harmonization of SME's financial reporting in emerging CEE countries*. s. I.: WSEAS Press, 328 s. ISBN 978-960-474-301-8

ŠIROKÝ, Jan, 2012. *Daně v Evropské unii*. 5. akt. přeprac. vyd. Praha: Linde, 351 s. ISBN 978-80-7201-881-9

ŠTEKER, Karel a Milana Otrusinová, 2013. *Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

TPA HORWATH NOTIA AUDIT, 2011. *Podvojně účetnictví 2011*. 18. vyd. Praha: Grada, 215 s. ISBN 978-80-247-3807-9

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČR	Česká republika
D	Dal
DM	Dlouhodobý majetek
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DP	Daňové přiznání
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmu právnických osob
FO	Fyzická osoba
FIFO	First In First Out; První do skladu, první ze skladu
Ha	hektar
IFRS	International Financial Reporting Standards – Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
KFM	Krátkodobý finanční majetek
MD	Má dáti
NHM	Nehmotný majetek
OECD	Organization for Economic Cooperation and Development
PET	Polyethylentereftalát
PO	Právnická osoba
PP	Polypropylén
PVC	Polyvinylchlorid
VH	Výsledek hospodaření
ZC	Zůstatková cena
ZDP	Zákon o dani z příjmu
ZoR	Zákon o rezervách

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1.1 Členění účetnictví (<i>Zdroj: Strouhal, 2012, s. 14</i>)	13
Obrázek 1.2 Schéma právní úpravy účetnictví (<i>Zdroj: Landa, 2008, s. 23</i>)	17
Obrázek 1.3 Dělení dlouhodobého majetku (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	18
Obrázek 1.4 Členění rezerv (<i>Zdroj: Strouhal, 2012</i>)	25
Obrázek 1.5 Členění nákladů a výnosů (<i>Zdroj: Strouhal, 2012, s. 331</i>)	27
Obrázek 2.1 Schéma třídění daní ČR (<i>Zdroj: vlastní zpracování</i>)	30
Obrázek 6.1 Zanesení výsledku hospodaření do daňového přiznání (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	47
Obrázek 6.2 Položky zvyšující základ daně v DP (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	54
Obrázek 6.3 Rozepsání ř. 40 v daňovém přiznání (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	55
Obrázek 6.4 Položky snižující základ daně v DP (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	57
Obrázek 6.5 Daňové a účetní odpisy v DP (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	57
Obrázek 6.6 Uvedení poskytnutých darů v DP (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	59
Obrázek 6.7 Odpočet daru v daňovém přiznání (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	59
Obrázek 6.8 Výpočet daně v daňovém přiznání (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	59
Obrázek 6.9 Odpočet slevy na dani v DP (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	60
Obrázek 6.10 Výsledná daňová povinnost (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	60
Obrázek 7.1 Zahrnutí výzkumu a vývoje v DP (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	63

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1.1 Odpisové skupiny a doba odpisování (<i>Zdroj: Marková, 2013, s. 42</i>).....	21
Tabulka 1.2 Sazby lineárních daňových odpisů (<i>Zdroj: Marková, 2013, s. 43</i>).....	21
Tabulka 1.3 Koeficienty pro zrychlené daňové odpisy (<i>Zdroj: Marková, 2013, s. 44</i>).....	22
Tabulka 1.4 Inventarizační rozdíly zásob (<i>Zdroj: Strouhal, 2012, s. 245</i>).....	23
Tabulka 1.5 Zákonné opravné položky k pohledávkám (<i>Zdroj: Marková, 2013, s. 90</i>).....	24
Tabulka 1.6 Maximální doba tvorby rezervy (<i>Zdroj: Strouhal, 2012, s. 308</i>).....	26
Tabulka 3.1 Vývoj sazeb DPPO v letech 2003-2013 (<i>Zdroj: Peková, 2011, s. 356</i>).....	33
Tabulka 3.2 Výpočet daně z příjmu právnických osob (<i>Zdroj: Strouhal, 2012, s. 347</i>).....	34
Tabulka 4.1 Zastoupení podnikatelských subjektů v EU (<i>Zdroj: Bohušová, 2008, s. 287</i>).....	37
Tabulka 5.1 Zjednodušená rozvaha podniku XY a.s. (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	42
Tabulka 5.2 Analýza majetkové struktury podniku XY, a.s. (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	42
Tabulka 5.3 Analýza finanční struktury podniku XY, a.s. (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	43
Tabulka 5.4 Struktura výnosů podniku XY, a.s. (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	44
Tabulka 5.5 Analýza výnosů podniku XY, a.s. (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	44
Tabulka 5.6 Struktura nákladů podniku XY, a.s. (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	45
Tabulka 5.7 Analýza nákladů podniku XY, a.s. (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	45
Tabulka 6.1 Provázanost účtů 501701 a 602701 (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	48
Tabulka 6.2 Vztah účetní a daňové zůstatkové ceny prodaného majetku (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	49
Tabulka 6.3 Porovnání účetních a daňových zůstatkových cen majetku ve společnosti XY, a.s. (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	50
Tabulka 6.4 Hodnota daňových odpisů HM ve společnosti XY, a.s. (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	51
Tabulka 6.5 Porovnání účetních a daňových odpisů HM ve společnosti XY, a.s. (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	52
Tabulka 6.6 Porovnání účetních a daňových odpisů NHM ve společnosti XY, a.s. (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	52
Tabulka 6.7 Tvorba opravných položek k pohledávkám dle směrnic podniku (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	53
Tabulka 6.8 Položky zvyšující základ daně (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>).....	54

Tabulka 6.9 Položky snižující základ daně (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	56
Tabulka 6.10 Úprava VH na základ daně I (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	58
Tabulka 6.11 Úprava základu daně I na základ daně II (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	58
Tabulka 6.12 Výpočet daňové povinnosti (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	59
Tabulka 7.1 Úprava daňové povinnosti o členské příspěvky (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	63
Tabulka 7.2 Úprava daňové povinnosti o náklady výzkumu a vývoje (<i>Zdroj: Vlastní zpracování</i>)	64

SEZNAM PŘÍLOH

Třídění daní podle OECD (*Zdroj: Kubátová, 2005, s. 23-25*)

Rozvaha společnosti XY, a.s. v plném rozsahu

Výkaz zisku a ztráty společnosti XY, a.s.

Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2013

PŘÍLOHA P I: TRÍDĚNÍ DANÍ PODLE OECD

1000	Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů
1100	Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů od jednotlivců
1110	Z příjmů a ze zisků
1120	Z kapitálových výnosů
1200	Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů od společností
1210	Z příjmů a zisků
1220	Z kapitálových výnosů
1300	Položky, které nelze jednoznačně zařadit mezi 1100 a 1200
2000	Příspěvky na sociální zabezpečení
2100	Zaměstnanci
2200	Zaměstnavatelé
2300	Samostatně výdělečná osoba nebo nezaměstnaná
2400	Nezařaditelné do 2100, 2200 a 2300
3000	Daně z mezd a pracovních sil
4000	Daně majetkové
4100	Pravidelné daně z nemovitého majetku
4110	Domácností
4120	Společnosti
4200	Pravidelné daně z čistého jmění
4210	Jednotlivci
4220	Společnosti
4300	Daně z pozůstalostí, dědické a darovací
4310	Daně z pozůstalostí a dědické
4320	Daně darovací
4400	Daně z finančních a kapitálových transakcí
4500	Ostatní nepravidelné daně z majetku
4510	Z čistého jmění
4520	Ostatní nepravidelné
4600	Ostatní pravidelné daně z majetku
5000	Daně ze zboží a služeb
5100	Daně z výroby, prodeje, převodu, leasingu a dodávek zboží a úpravy zboží
5110	Daně všeobecné
5111	Daň z přidané hodnoty
5112	Daně prodejní (obratové)
5113	Ostatní všeobecné daně ze zboží a služeb
5120	Daně ze specifických zboží a služeb
5121	Spotřební daně
5122	Zisky z fiskálních monopolů
5123	Cla a dovozní daně
5124	Vývozní daně
5125	Daně z investičního zboží
5126	Daně ze specifických služeb
5127	Ostatní daně z mezinárodního obchodu a transakcí
5128	Ostatní daně ze specifického zboží a služeb
5200	Daně z používání nebo povolení používání zboží nebo vykonávání určitých činností
5210	Pravidelné daně
5211	Placené domácností z motorových vozidel
5212	Placené ostatními subjekty z motorových vozidel
5213	Ostatní pravidelné daně
5220	Nepravidelné daně
5300	Nezařaditelné do skupiny 5100 a 5200
6000	Ostatní daně
6100	Placené výhradně podniky
6200	Placené jinými subjekty než podniky, nebo neidentifikovatelné

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA SPOLEČNOSTI XY, A.S. V PLNÉM ROZSAHU

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

**ROZVAHA
(BILANCE)**
ke dni **31.12.2013**
(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	940 263	247 556	692 707	735 221
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	696 783	235 393	461 390	447 425
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	12 794	10 527	2 267	726
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005				0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				0
3	Software	007	12 596	10 527	2 069	366
4	Ocenitelná práva	008				0
5	Goodwill	009				0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				360
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	198		198	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	683 989	224 866	459 123	446 699
B. II. 1	Pozemky	014	72 642		72 642	75 196
2	Stavby	015	246 837	39 300	207 537	208 729
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	300 370	179 827	120 543	110 890
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				0
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	56 000	5 541	50 459	51 753
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	8 140	198	7 942	131
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024				0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				0
4	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027				0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				0
6	Pofizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				0

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Mn.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	241 511	12 163	229 348	285 585
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	150 274	8 299	141 975	122 443
C. I. 1	1 Materiál	033	12 901		12 901	12 223
	2 Nedokončená výroba a polotovary	034	2 943		2 943	2 474
	3 Výrobky	035	93 116	6 397	86 719	88 944
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	
	5 Zboží	037	41 314	1 902	39 412	18 802
	6 Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	900	0	900	1 165
C. II. 1	1 Pohledávky z obchodních vztahů	040			0	
	2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041			0	
	3 Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	139		139	155
	6 Dohadné účty aktivní	045			0	
	7 Jiné pohledávky	046	761		761	1 010
	8 Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	38 148	3 864	34 284	66 456
C. III. 1	1 Pohledávky z obchodních vztahů	049	33 518	3 864	29 654	58 622
	2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050			0	
	3 Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
	5 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
	6 Stat - daňové pohledávky	054	2 639		2 639	2 965
	7 Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	767		767	3 807
	8 Dohadné účty aktivní	056	114		114	182
	9 Jiné pohledávky	057	1 110		1 110	880
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	52 189	0	52 189	95 501
C. IV. 1	1 Peníze	059	458		458	184
	2 Účty v bankách	060	51 731		51 731	95 317
	3 Krátkodobý cenné papíry a podíly	061			0	
	4 Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	1 969	0	1 969	2 231
D. I. 1	1 Náklady příštích období	064	1 842		1 842	2 161
	2 Komplexní náklady příštích období	065			0	
	3 Příjmy příštích období	066	127		127	70

označ	PASIVA	řád	Běžné úč.	Min. úč.
a	b	c	období	období
			5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)	067	692 707	735 221
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	633 057	632 180
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	106	106
1	Základní kapitál	070	106	106
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	219 614	219 614
A. II. 1	Emisní ážio	074		
2	Ostatní kapitálové fondy	075	219 900	219 900
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	-286	-286
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společnosti	077		
5	Vypořádání rozdílu z přeměn společnosti	078		
6	Rozdíly z ocenění při přeměnách společnosti	079		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	10	10
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	10	10
2	Statutární a ostatní fondy	082		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 86)	083	412 450	376 125
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	412 450	376 125
2	Neuhrazená ztráta minulých let	085		
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 + 88 + 121))	087	877	36 325
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	57 378	101 036
B. I.	Rezervy (ř. 90 až 93)	089	246	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	090		
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	091		
3	Rezerva na daň z příjmů	092		
4	Ostatní rezervy	093	246	
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	094	22 855	23 271
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	095		
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096		
3	Závazky - podstatný vliv	097		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	098		
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	099		
6	Vydané dluhopisy	100		
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	101		
8	Dohadné účty pasivní	102		
9	Jiné závazky	103		
10	Odložený daňový závazek	104	22 855	23 271

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	105	34 277	38 164
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	19 748	19 372
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	107		
3	Závazky - podstatný vliv	108	25	
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109		
5	Závazky k zaměstnancům	110	10 606	12 195
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	1 977	2 020
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	742	3 477
8	Krátkodobé přijaté zálohy	113	238	205
9	Vydané dluhopisy	114		
10	Dohadné účty pasivní	115	896	795
11	Jiné závazky	116	45	100
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 118 až 120)	117	0	39 601
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	118		39 601
2	Krátkodobé bankovní úvěry	119		
3	Krátkodobé finanční výpomoci	120		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 122 + 123)	121	2 272	2 005
C. I. 1	Výdaje příštích období	122	2 272	2 005
2	Výnosy příštích období	123		

Právní forma účetní jednotky :	Akiová společnost
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou

PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI XY, A.S.

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
	ke dni 31.12.2013	
	(v celých tisících Kč)	
	IČ	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
i.	Tržby za prodej zboží	01	123 437	21 526
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	103 983	15 362
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	19 454	6 164
ii.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	226 724	297 611
ii. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	219 387	293 825
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	2 280	-2 552
3	Aktivace	07	5 057	6 338
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	147 874	149 558
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	89 337	99 744
B. 2	Služby	10	58 537	49 814
*	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	98 304	154 217
C.	Osobní náklady	12	77 746	79 391
C. 1	Mzdové náklady	13	57 891	62 029
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	19 620	17 240
C. 4	Sociální náklady	16	235	122
D.	Daně a poplatky	17	2 236	1 135
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	16 659	17 040
iii.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	6 253	3 335
iii. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	4 130	1 573
2	Tržby z prodeje materiálu	21	2 123	1 762
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	4 473	2 800
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	2 711	1 344
F. 2	Prodáváný materiál	24	1 762	1 456
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	5 545	1 759
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	9 894	5 955
H.	Ostatní provozní náklady	27	4 694	5 572
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	3 098	55 810

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	kutečnost v účetním období	
			sledovaném 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 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných 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 cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	260	576
N.	Nákladové úroky	43	530	1 707
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	249	303
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 557	1 638
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	-1 578	-2 466
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	618	17 019
Q. 1	-splatná	50	1 033	9 497
Q. 2	-odložená	51	-415	7 522
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	902	36 325
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56		
S. 2	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	902	36 325
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	1 520	53 344

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou

PŘÍLOHA P IV: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ROK 2013

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

 řádné ⁶⁾ dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Zdaňovací období podle § 17a písm. zákona

disk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh⁵⁾

Počet samostatných příloh⁵⁾

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 do

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo¹⁰⁾

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

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

 ano ne

09 Piná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne³⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

 ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, příložený⁷⁾

 ano ne ano ne⁸⁾

12 Transakce uskutečněné se spjatými osobami¹⁾

 ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

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

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁵⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta - ⁵⁾) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ⁵⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2013"/>	1 520 548	

20 ⁶⁾	Částky neoprávněné zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ⁶⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	38 296	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	11 862 266	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ⁶⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ⁶⁾			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	11 900 562	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 12 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ⁶⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ⁶⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ⁶⁾	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	5 315 863	
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ⁶⁾	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	1 862 398	
160 ⁶⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ⁶⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ⁶⁾			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	7 178 261	

Identifikační číslo:

Daňové identifikační číslo

CZ

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	513 - Náklady na reprezentaci	173 715	
2	538 - Ostatní daně poplatky	120 373	
3	541 - Zůstatková cena prodaného majetku	57 575	
4	543 - Dary	142 061	
5	545 - Ostatní pokuty a penále	8 332	
6	549 - Odpis pohledávky	3 540	
7	548 - Ostatní provozní náklady	121 698	
8	549 - Manka a škody	591 483	
9	554 - Tvorba ostatních rezerv	246 541	
10	559 - Tvorba opravných položek	10 396 948	
11			
12			
13	Celkem	11 862 266	

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	1 247 621	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	7 982 798	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	5 769 266	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	1 661 495	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	1 602 069	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zařídovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	258 127	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	18 521 376	

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. z) 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 zařídovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	0	
----	---	---	--

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

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

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

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

e) **Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci**

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

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

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

D. (neobsazeno)

E. **Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)**

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

F. **Odečet podle § 34 zákona⁵⁾**

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

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

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

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

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

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	142 061	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	0	
5 ⁷⁾	Sleva podle § 35a ⁷⁾ nebo 35b ⁷⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁸⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)	0	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou netže započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	0	

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti¹⁰⁾ (vyplni se v celých Kč)

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

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

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 - 170) ¹⁾	6 242 849	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ²⁾ , ³⁾	0	
210 ⁴⁾	Uhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 200 - 201 - 210) ⁷⁾	6 242 849	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁸⁾		
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁹⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) ¹⁰⁾	6 242 849	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhmu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ¹¹⁾	142 061	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ¹²⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	6 100 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	1 159 000	
300	Stevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ¹³⁾	126 000	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) ¹⁴⁾	1 033 000	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ¹⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ¹⁶⁾	1 033 000	
331 ¹⁷⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ¹⁸⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334 ¹⁹⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	1 033 000	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	1 033 000	

III. ODDÍL - (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vypni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nové zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)	0	
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nové zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)	0	

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vypni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 36a zákona) zapláceno		
2 ¹⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 36e zákona)		
3 ²⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0		

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

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

Osoba oprávněná k podpisu	
Datum <input type="text"/>	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>
Otisk razítka	

Vysvětlivky

- ¹⁾ Nehodící se škrtněte
- ²⁾ Vypni finanční úřad
- ³⁾ V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- ⁴⁾ Vypni pouze poplatník, který je komanditní společností
- ⁵⁾ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uveďte pouze částky připadající na komanditisty
- ⁶⁾ Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy
- ⁷⁾ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu doc, txt, xls, itf, pdf nebo jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanovujícím uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu doc, txt, xls, itf, pdf nebo jpg.
- ⁸⁾ Bude-li vyplněno některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dlejších pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou např. částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace
- ⁹⁾ Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu
- ¹⁰⁾ § 17 odst. 3 zákona

559101	Tvorba opravných položek k pohledávkám	1 102 711 Kč
559201	Tvorba opravných položek k výrobkům	6 397 841 Kč
559202	Tvorba opravných položek ke zboží	1 902 089 Kč
559301	Tvorba opravných položek k DHM	994 307 Kč

559101	Rozpouštění opravných položek k pohledávkám	100 347 Kč
559201	Rozpouštění opravných položek k výrobkům	5 069 437 Kč
559202	Rozpouštění opravných položek ke zboží	146 079 Kč