

Optimalizace daňové povinnosti společnosti Pento, s.r.o.

Kateřina Kolbová

Bakalářská práce
2015



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Kateřina Kolbová**
Osobní číslo: **M11984**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

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

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Provedte rešerzi odborné literatury a vyhodnoťte teoretické a metodické poznatky.

II. Praktická část

- Analyzujte možnosti vzniku daňových povinností u jednotlivých daní.
- Navrhněte optimalizaci daně z příjmů právnické osoby u společnosti.
- Prezentujte na základě zjištěných skutečností případná závěrečná doporučení na změnu provedeného zdanění u společnosti.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

Daň z přidané hodnoty: směrnice o společném systému DPH ve znění novel: podle stavu k 4. 11. 2013. Ostrava: Sagit, 200 sv. ÚZ. ISBN 978-80-74888-012-4.
Daně z příjmů 2014: zákon o daních z příjmu a zákon o rezervách, pokyn D-300 k uplatňování daně z příjmů, vyhlášky, pokyny a sdělení MF, přehled smluv o zamezení dvojího zdanění: podle stavu k 4. 11. 2013. Ostrava. ISBN 978-80-74888-011-7.
JAROŠ, Tomáš. Daň z příjmů právnických osob v kontextu aktuální judikatury. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, 123 s. ISBN 978-80-7478-034-9.
VAN BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola. European Tax Handbook 2013. 24th annual ed. Amsterdam: IBFD Publications, 2012, 974 s. ISBN 978-908-7221-935.
VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy ... 7. vyd. Praha: Grada, 2012, 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Gita Štolfová

Datum zadání bakalářské práce: 16. února 2015

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. května 2015

Ve Zlíně dne 16. února 2015

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

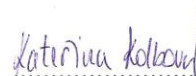
Prohlašuji, že

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

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně



podpis studenta

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce se zabývá rozbořem vybraných daní společnosti Pento, s.r.o. V první části jsem se věnovala teoretickému pojetí daní, jejím funkcím, základním pojmům souvisejícím s daňovou problematikou a konceptu daňové optimalizace. Důležitým segmentem této práce byly charakteristiky jednotlivých přímých daní, zahrnující sazby a způsoby jejich výpočtu. V druhé, praktické, části jsem provedla analýzu daně z příjmů, daně silniční a daně z nemovitostí. Avšak těžištěm této práce byla daň z příjmů. V rámci této daně jsem rozebrala položky nákladů a výnosů ovlivňujících výsledek hospodaření společnosti, základ daně z příjmu a vlastní výši daně z příjmu. Cílem této části bylo provést optimalizaci daňové povinnosti v již zmíněné společnosti v souladu s platnými daňovými předpisy.

Klíčová slova: Optimalizace daně, daňově neuznatelné náklady, daň z příjmů, daň silniční, daň z nemovitostí, daňová přiznání

ABSTRACT

This bachelor degree thesis is focused on analysis of selected taxes of company Pento s.r.o. In the first part I devoted to theoretical conception of taxes, its functions, basic terms relating to tax issue and concept of tax optimization. In this chapter took important place segment attributes of particular direct taxes including rates and methods of their calculation. In the second, practical, section I carried out an analysis of corporate income tax, road tax and real estate tax. Nevertheless, the centre of the bachelor degree thesis was corporate income tax. Under this tax I analysed items of cost and revenues which influence net income, income tax base and its own amount of corporate income tax. The aim of this section was to carry out and optimization of tax liability in the above mentioned company in conformity with valid tax regulations.

Keywords: Tax optimization, non-taxable costs, corporate income tax, road tax, real estate tax, tax declaration

Ráda bych zde poděkovala vedoucí mé bakalářské práce za její rady, které mi věnovala při řešení dané problematiky, panu Ing. Juráňovi a paní Kolaříkové za poskytnutí interních materiálů společnosti a užitečné rady v oblasti účetnictví a daní. Velké poděkování patří mé rodině za podporu a trpělivost.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 ZÁKLADNÍ POJMY	12
1.1 DAŇ A JEJÍ FUNKCE.....	12
1.2 DAŇOVÝ SUBJEKT	13
1.3 PŘEDMĚT DANĚ.....	13
1.4 SAZBA DANĚ	14
1.5 VÝBĚR DANĚ.....	14
1.5.1 Způsoby výběru daně.....	14
1.6 ČLENĚNÍ DANÍ.....	14
1.6.1 Přímé daně.....	15
1.6.2 Nepřímé daně	16
1.7 PODSTATA DAŇOVÉ OPTIMALIZACE.....	16
2 PŘÍMÉ DANĚ	17
2.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ	17
2.1.1 Základ daně	18
2.1.2 Daňově uznatelné náklady	18
2.1.3 Daňově neuznatelné náklady.....	19
2.1.4 Částečně uznatelné výdaje	19
2.1.5 Osvobození od daně.....	20
2.1.6 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.....	20
2.1.7 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska	21
2.1.8 Technické zhodnocení	23
2.2 DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	24
2.2.1 Daň z pozemků.....	24
2.2.1.1 Předmět daně.....	24
2.2.1.2 Základ daně	25
2.2.1.3 Sazba daně.....	26
2.2.2 Daň ze staveb	26
2.2.2.1 Základ daně	27
2.2.2.2 Sazba daně.....	27
2.2.3 Výběr daně z nemovitostí	27
2.3 DAŇ Z PŘEVODU NEMOVITOSTÍ	28
2.3.1 Předmět daně	28
2.3.2 Poplatník daně	28
2.3.3 Základ daně	28
2.3.4 Sazba daně.....	28
2.3.5 Výběr daně z převodu nemovitostí.....	29
2.4 DAŇ SILNIČNÍ.....	29
2.4.1 Předmět daně	29
2.4.2 Poplatník daně silniční.....	30
2.4.3 Základ daně	30

II	PRAKTICKÁ ČÁST	32
3	PROFIL SPOLEČNOSTI	33
3.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE	33
4	ÚVOD DO DAŇOVÉ PROBLEMATIKY	34
5	DAŇ Z PŘÍJMŮ	35
5.1	ROZBOR NÁKLADOVÝCH POLOŽEK.....	35
5.1.1	Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy.....	35
5.1.2	Účtová skupina 51 - Služby	36
5.1.3	Účtová skupina 52 - Osobní náklady.....	37
5.1.4	Účtová skupina 53 - Daně a poplatky.....	38
5.1.5	Účtová skupina 54 - Jiné provozní náklady	38
5.1.6	Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů.....	39
551 -	ODPISY DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU	39
5.1.7	Účtová skupina 56 - Finanční náklady	43
5.2	ROZBOR VÝNOSOVÝCH POLOŽEK	44
5.2.1	Účtová skupina 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží.....	44
5.2.2	Účtová skupina 61 - Změna stavu zásob vlastní výroby	45
5.2.3	Účtová skupina 64 - Jiné provozní výnosy	45
5.2.4	Účtová skupina 66 - Finanční výnosy	45
6	ANALÝZA DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ	47
6.1	ROK 2011	47
6.1.1	Výpočet daně z příjmů.....	47
6.1.2	Výpočet nedoplatku/přeplatku na dani	48
6.2	ROK 2012	49
6.2.1	Výpočet daně z příjmů.....	49
6.2.2	Výpočet nedoplatku/přeplatku na dani	50
6.3	ROK 2013	51
6.3.1	Výpočet daně z příjmů.....	51
7	DAŇ SILNIČNÍ	54
8	DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	59
8.1	DAŇ Z POZEMKŮ	59
8.2	DAŇ ZE STAVEB.....	62
9	DOPORUČENÍ SPOLEČNOSTI	65
	ZÁVĚR	66
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	67
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	69
	SEZNAM OBRÁZKŮ	70
	SEZNAM TABULEK	71
	SEZNAM PŘÍLOH	73

ÚVOD

Daňová problematika a s tím spojená daňová optimalizace je nedílnou součástí činnosti každého podnikatelského subjektu ať už se jedná o fyzickou, či právnickou osobu vykonávající svou výdělečnou činnost na území České republiky.

Je velice obtížné vyznat se ve složitých zákonech a právních předpisech upravujících daňovou problematiku na území České republiky. Problémy s aplikací nejasných ustanovení právních předpisů v daňové oblasti mají často i renomovaní daňoví poradci, kteří spolupracují s podnikatelskými subjekty, podávají jim pomocnou ruku, a kteří se snaží dopomoci zákonnou cestou ve výše zmiňované daňové optimalizaci.

Daňová soustava České republiky rozděluje daně do dvou základních skupin. Jedná se o daně přímé a daně nepřímé, přičemž praktickou část bakalářské práce jsem věnovala rozboru, popisu, charakteristice a jednotlivému členění celého daňového souboru, načež jsem se zaměřila na daně přímé, které jsou také součástí analýzy praktické části, se kterými mnou zkoumaná právnická osoba přichází nejvíce do styku. Soustředila jsem se na daňovou optimalizaci daně z příjmů právnických osob, daně silniční a daně z nemovitostí.

V rámci interních dokumentů, které mi byly poskytnuty statutárním orgánem společnosti, jsem prostřednictvím zjišťování a zkoumání mohla provést výpočty, které jsem dále porovnávala s hodnotami uvedenými v daňových přiznáních a tyto své výsledky rozboru jsem pak obšírněji popsala v praktické části mé bakalářské práce.

Já sama jsem si vybrala tuto problematiku už z hlediska toho, že jsem měla možnost v rámci své praxe vykonávat po dobu několika měsíců činnost asistentky v daňové a auditorské kanceláři, kde řešení daňové optimalizace probíhalo u různých subjektů, kdy každý ze subjektů provozoval svou činnost v jiném oboru podnikání.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cíle této bakalářské práce lze rozdělit do 2 základních celků. První z nich je provedení rešerše odborné literatury a vyhodnocení teoretických a metodických poznatků. Při zpracování této části byly využity dostupné informace z literárních a internetových zdrojů. Důležitou částí je rozbor daní, nejdříve jejich rozčlenění na přímé a nepřímé a následná analýza přímých daní.

Druhý z dílčích cílů je rozsáhlejší a týká se analýzy daňových povinností u vybraných typů daní a optimalizace daně z příjmů právnické osoby u společnosti Pento, s.r.o. Těžištěm této práce jsou pouze přímé daně za roky 2011 - 2013, a to daň z příjmu právnických osob, daň silniční a daň z nemovitostí.

Pro zpracování této práce byly použity metody sběru dat a informací a analýza dokumentů. První, teoretická část práce byla napsána s pomocí literární rešerše a internetových stránek. Pro sběr potřebných informací sloužily zejména daňové zákony a odborná literatura zabývající se problematikou daní. Internetové stránky a portály sloužily tedy jako sekundární zdroj pro doplnění informací z odborné literatury.

Druhá, praktická, část práce byla zpracována na základě dokumentů poskytnutých společností. Tyto spisy tvořily především daňová přiznání výše zmíněných daní, přílohy k daňovým přiznáním, výroční zpráva, hlavní knihy, rozvahy, výkazy zisku a ztráty a výpisy z katastru nemovitostí za roky 2011 - 2013.

Obdržené dokumenty sloužily pro výpočet, stanovení a kontrolu výše vypočtených daní, pro správné zařazení nákladů a výnosů na odpovídající účty účtové osnovy a jejich uznatelnost z hlediska zjištění základu daně a výše daně.

Získané údaje, včetně mnou provedené interpretace, o zkoumaných daních, jsou uvedeny pro každý analyzovaný rok.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ZÁKLADNÍ POJMY

V této první kapitole bych chtěla rozvést daně českého daňového systému vztahující se k dani z příjmu právnických osob. Postupně bude vysvětlováno, co je daň, jaké funkce plní daně, kdo je poplatníkem daně, jaké jsou daňové sazby konkrétních daní, jaké příjmy jsou zahrnuty do základu daně a které příjmy jsou ze zákona osvobozeny od daně z příjmu PO.

1.1 Daň a její funkce

Daň je povinná, zákonem předem stanovená částka, kterou se odčerpává na nenávratném principu, část nominálního důchodu ekonomickému subjektu. (Široký, 2003, s. 8)

Jedná se o neúčelovou a neekvivalentní platbu, která se pravidelně, v časových intervalech, opakuje (například každoroční placení daně z příjmu), nebo se platí pouze za určitých, zákonem stanovených okolností (např. při každém převodu nemovitosti).

Neúčelovost daně znamená, že konkrétní daň není určena k financování konkrétního vládního projektu, ale je součástí veřejného rozpočtu, odkud se budou příjmy přerozdělovat na financování různých veřejných potřeb. Plátce tedy nemůže ovlivnit, jaké potřeby bude tento příjem veřejného rozpočtu financovat. (Kubátová, 2003, s. 16)

Neekvivalentnost daně znamená, že neexistuje nárok na adekvátní protihodnotu za daň, která byla poplatníkem zaplacená. (Kubátová, 2003, s. 16)

Hlavními funkcemi ekonomického sektoru:

- Funkce alokační - řeší investování vládních výdajů a jejich optimální rozdělení mezi veřejnou a soukromou spotřebu.
- Funkce redistribuční - vláda odnímá část důchodů ve společnosti směrem od bohatších k těm chudším. Bez existence této funkce by byly drastické rozdíly ve společnosti, u některých jedinců by to znamenalo život v přepychu a luxusu, u jiných přežívání v bídě a krutých podmínkách.
- Stabilizační funkce - tato funkce má za úkol zajistit zmírnění cyklických výkyvů v ekonomice, dostatečnou zaměstnanost a cenovou stabilitu. Vláda zasahuje do ekonomiky prostřednictvím změn výše daní a vládních výdajů. (Široký, 2003, s. 13)

1.2 Daňový subjekt

Daňovým subjektem je osoba, fyzická nebo právnická, která je podle daňového zákona povinna strpět, odvádět nebo platit daň. Tyto subjekty dělíme na poplatníky a plátce daně. (Jarolímová, Kolářová, 2006, s. 7)

Poplatník daně je daňovým subjektem, jehož příjem, majetek nebo úkony jsou podrobeny dani. (Jarolímová, Kolářová, 2006, s. 7)

Plátce daně je daňovým subjektem, který je ze zákona povinen odvést daň do veřejného rozpočtu vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 14)

Daňový rezident má neomezenou daňovou povinnost, kdy dani z příjmů právnických osob podléhají jak příjmy z České republiky, tak i ze zahraničí. Za daňového rezidenta se považuje právnická osoba se sídlem v České republice, ale také právnická osoba se sídlem v zahraničí (zpravidla se jedná o tzv. daňové ráje), kdy ale místo skutečného podnikání (vedení) se nachází v České republice. (Van Boeijen-Ostaszewska, 2014, s. 199)

Daňovým nerezidentem je právnická osoba mající sídlo podnikání v zahraničí, nebo to stanoví mezinárodní smlouvy. Daňový nerezident má tedy na území České republiky pouze omezenou daňovou povinnost a jeho příjmy podléhají dani pouze ze zdrojů pocházejících z České republiky. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 84-85)

1.3 Předmět daně

Předmětem daně je myšlena veličina, ze které se daň vybírá. Vymezení předmětu daně je zpravidla součástí názvu daňového zákona, např. zákon o daních z příjmů apod.

Objekty zdanění můžeme rozdělit do čtyř hlavních skupin:



Obrázek 1 Předmět (objekt) zdanění (Vančurová, 2010, s. 15)

1.4 Sazba daně

Jedná se o algoritmus, jehož prostřednictvím se stanoví velikost konkrétní daně konkrétního daňového subjektu z jeho základu daně. Sazba daně je vždy upravena příslušným daňovým zákonem. (Jarolímová, Kolářová, 2006, s. 9)

1.5 Výběr daně

Součástí daňového zákona je způsob výběru daní. Poplatník prostřednictvím předložení daňového přiznání oznamuje výši daňové povinnosti správci daně. (Jarolímová, Kolářová, 2006, s. 13)

Správce daně se rozumí příslušný finanční úřad, při dovozu zboží je správcem daně příslušný celní úřad. (Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty)

1.5.1 Způsoby výběru daně

- Zálaha - je to povinná platba, kterou subjekt odvádí před vyměřením povinnosti za zúčtovací období. Po stanovení konečné daně budou zálohy na úhradu daně započítány, přičemž může vzniknout nedoplatek daně (součet zaplacených záloh je nižší než výsledná daň) nebo přeplatek daně (vypočtená daň je nižší než dosud zaplacené zálohy)
- Splátka daně - je postupné plnění již stanovené daňové povinnosti v průběhu zdaňovacího období, na které se daň vyměřuje. Výše splátek je určena na základě poměrné části povinnosti.
- Srážka daně - předpokládá se účast dvou subjektů, plátce a poplatníka. Plátce, jako přímý daňový subjekt, daň vypočítá a odvede. Poplatník se o zdanění příjmu nezajímá, plátce provede srážku daně z jeho příjmu. (Profispolečnosti.cz, © 2013)

1.6 Členění daní

Jedním ze základních principů členění daní je jejich rozlišení podle vazby na důchod poplatníka, a sice na daně přímé a nepřímé.

Tabulka 1 Přímé a nepřímé daně - příklady (Kubátová, 2003, s.21)

Daně přímé	Daně nepřímé	Daně, o kterých se nemluví jako o přímých nebo nepřímých
Poplatník je platí na úkor svého důchodu a předpokládá se, že je nemůže přenést na jiný subjekt	Plátce daň sice odvádí, ale neodvádí ji z vlastního důchodu, ale daň přeneše na jiný subjekt.	Jedná se o daně, které jsou často označovány jako ne-daňové platby
Daně důchodové	Daň z přidané hodnoty	Příspěvky na sociální pojištění
Daně majetkové	Daně spotřební	Příspěvky na sociální pojištění
(příspěvky na sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnanci a osobami samostatně výdělečně činnými)	Cla (příspěvky na sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavateli)	Místní poplatky v ČR
Daň silniční		

1.6.1 Přímé daně

- Daň z příjmů
 - Daň z příjmů fyzických osob
 - Daň z příjmů právnických osob
- Daně majetkové
 - Daň z nemovitostí (vzhledem k období, které je předmětem práce, používám původní název)
 - Daň z pozemků
 - Daň ze staveb
 - Daň silniční
 - Daně převodové

- Daň z převodu nemovitostí (vzhledem k období, které je předmětem práce, používám původní název)
- Daň darovací a dědická - od roku 2014 zrušeny

1.6.2 Nepřímé daně

- Daň ze spotřeby
 - Daň univerzální
 - DPH
 - Daň selektivní
 - Spotřební daň
 - Daň z minerálních olejů
 - Daň z alkoholu
 - Daň z cigaret a tabákových výrobků
 - Ekologická daň

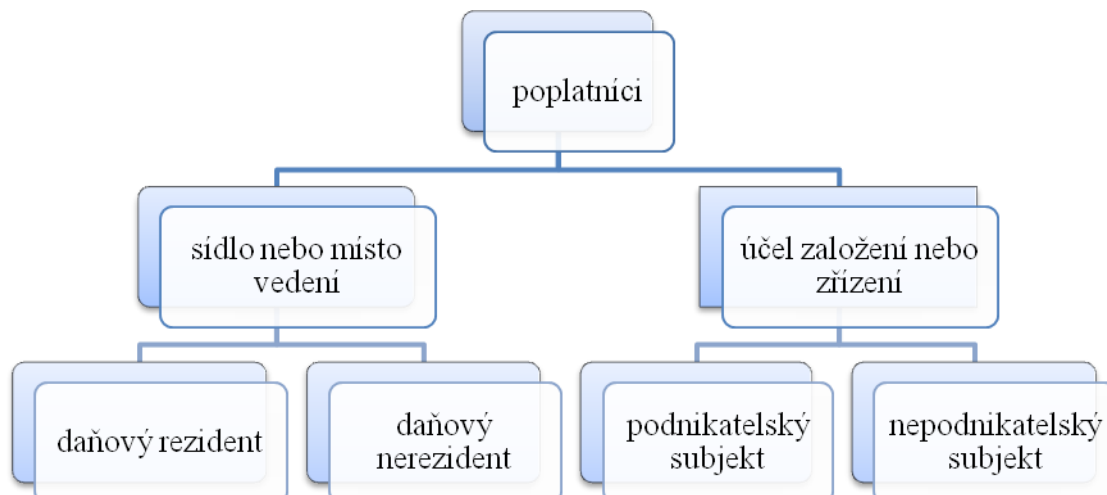
(Jarolímová, Kolářová, 2006, s. 20) - vlastní zpracování

1.7 Podstata daňové optimalizace

Pojem daňová optimalizace znamená využití všech legálních postupů jak dlouhodobě snižovat daňovou povinnost. Jedná se o nastavení všech parametrů daní tak, aby jejich výsledná platba byla co možná nejmenší. Může jít o běžné úpravy základu daně s využitím položek snižujících základ daně a slev na dani. Optimalizaci daní lze také ale nazvat hledáním a využíváním mezer v daňových zákonech, cílené rozdělování zisku mezi několik právnických, fyzických nebo zahraničních osob. (Malgen.cz)

2 PŘÍMÉ DANĚ

2.1 Daň z příjmů



Obrázek 2 Poplatníci daně z příjmů PO (Vančurová, 2010, s. 84)

Daň z příjmů právnických osob se týká právnických subjektů, tedy akciových společností, společností s ručením omezeným, částečně komanditních společností a v neposlední řadě družstev. Od těchto je následně vybírána. (Van Boeijen-Ostaszewska, 2014, s. 199)

Podle § 23 odst. 2 ZDP se pro zjištění základu daně u poplatníků, kteří vedou účetnictví, vychází z výsledku hospodaření, kterým může být zisk nebo ztráta, a to bez vlivu Mezinárodních účetních standardů. (Jaroš, 2013, s. 20)

Zdaňovacím obdobím u daně z příjmů právnických osob je obvykle kalendářní rok. Nicméně, poplatníci daně mají možnost zvolit si jiné účetní období po oznámení této skutečnosti orgánům finanční správy. (Van Boeijen-Ostaszewska, 2014, s. 202)

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je:

- právnická osoba
- organizační složka státu
- podílový fond
- podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem (Zákon o daních z příjmu)

Celý výčet poplatníka daně z příjmů právnických osob je uveden v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

2.1.1 Základ daně

Základ daně z příjmů právnických osob je rozdíl mezi příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, a výdaji (náklady), přičemž musejí být zachovány jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, s tím, že u poplatníka, který je účetní jednotkou, jsou těmito příjmy jeho výnosy a těmito výdaji jeho náklady. (Zákon č 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Pro přesné stanovení základu daně se výsledek hospodaření upraví (zvýší nebo sníží) podle § 23 ZDP. Vypočtený základ daně se tedy nemusí shodovat s výsledkem hospodaření, a proto je na místě rozlišovat pojmy výsledek hospodaření, který je podkladem pro výpočet základu daně, a základ daně, který je zjištěn po úpravě výsledku hospodaření, a ze kterého se následně zjistí výše daně z příjmů daného subjektu. (Jaroš, 2013, s. 20)

Základ daně se tedy odvíjí od hospodářského výsledku před zdaněním. K hospodářskému výsledku budou přičteny a odečteny následující položky:

- *příjmy vyňaté z předmětu daně,*
- *osvobozené příjmy,*
- *příjmy nezahrnuté do základu daně,*
- *očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové,*
- +/- *účetní náklady, které nejsou uznanými daňovými náklady*
- +/- *vyločení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, pokud jsou zaplacené.* (Vančurová, 2010, s. 86)

2.1.2 Daňově uznatelné náklady

Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem od zdanitelných příjmů a snižují tedy základ daně. Uplatnit je lze pouze jednou. Výčet výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů je uveden v § 24 zákona o dani z příjmů. Výdaji (náklady) podle § 24 odst. 1 jsou také například:

- odpisy hmotného majetku,
- zůstatková cena hmotného majetku,
- členské příspěvky právnickým osobám s povinným členstvím,

- pojistné hrazené poplatníkem, pokud souvisí s příjmem, který je předmětem daně a není od daně osvobozen,
- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem,
- výdaje na pracovní cesty.

Výčet daňových výdajů je podstatně rozsáhlejší a je širší než výdajů nedaňových. Je důležité navíc mít na paměti, že tyto výdaje se musí prokazovat účetními doklady splňujícími náležitosti stanovené zákonem o účetnictví. (FinExpert.cz, © 2015)

2.1.3 Daňově neuznatelné náklady

Za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze podle § 25 zákona o dani z příjmu uznat například:

- výdaje (náklady) na pořízení hmotného a nehmotného majetku,
- vyplacené podíly na zisku,
- penále, úroky z prodlení, pokuty a přirážky k sociálnímu pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a k pojistnému na veřejné zdravotní pojištění,
- manka a škody přesahující náhrady,
- výdaje na reprezentaci, zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dary, za dar se nepovažuje reklamní nebo propagační předmět opatřený ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby, jehož hodnota bez DPH nepřesáhne 500,- Kč a zároveň není předmětem spotřební daně (neplatí pro tiché víno),
- exekuční náklady povinné osoby.

2.1.4 Částečně uznatelné výdaje

Některé výdaje (náklady) mohou být uplatněny, při splnění zákonem stanovených podmínek, pouze částečně nebo postupně. Těmito výdaji jsou zejména:

- leasingové splátky,
- úroky z úvěru,
- likvidace zásob. (FinExpert.cz, © 2015)

2.1.5 Osvobození od daně

Nejvíce položek z osvobození od daně z příjmů je určeno pro tzv. neziskový sektor, nicméně vyskytují se i tituly využívané řadou podnikatelských subjektů.

Od daně jsou osvobozeny například:

1. příjem mimo stojícího společníka z vyrovnání na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy, pokud je tento mimo stojící společník mateřskou společností ve vztahu k ovládané nebo řízené osobě,
2. příjmy z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně a z úroků z přeplatků zaviněných orgánem sociálního zabezpečení,
3. příjmy z dividend a jiných podílů na zisku, vyplácené dceřinou společností mateřské společnosti,
4. zisk převáděný řídící nebo ovládající osobě na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy, jedná-li se o příjmy plynoucí od dceřiné společnosti mateřské společnosti,
5. úroky z úvěrů, půjček, dluhopisů a vkladových certifikátů podle § 19 odst. 1 písm. zk),
6. příjmy z nájemného z bytů a garáží v domech ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev a z nájemného z bytů a garáží užívaných společníky. (Danarionline.cz, © 2015)

2.1.6 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlouhodobý majetek je charakteristický tím, že jeho účetní a také daňová spotřeba bývá rozdělena do účetních a zdaňovacích období. Není tedy možné zahrnout celou vstupní cenu do účetních resp. daňových nákladů za jediné zdaňovací období, ale tato pořizovací cena je přenášena do nákladů (výdajů) postupně po několik období. To se uskutečňuje prostřednictvím odpisů dlouhodobého majetku.

Odpisy dlouhodobého majetku členíme na:

- účetní
- daňové

(Valouch, 2012, s. 9)

2.1.7 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska

Pojem dlouhodobý majetek z účetního a daňového hlediska není úplně totožný. Z účetního hlediska je za dlouhodobý majetek považován majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Ostatní majetek je podle § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, považován za krátkodobý.

Zákon o dani z příjmu nevymezuje přímo pojem dlouhodobý majetek, ale hovoří pouze o hmotném a nehmotném majetku.

Podle § 26 odst. 2 ZDP se za hmotný majetek považuje:

- samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí, kdy vstupní cena je vyšší než 40 000,- Kč a doba použití je delší než 1 rok,
- budovy, domy, byty a nebytové prostory podle zvláštních právních předpisů,
- stavby, s výjimkou:
 - provozních důlních děl,
 - drobných staveb na pozemcích sloužících k plnění funkcí lesa, zajištění provozu lesních školek, provozování myslivosti, jejichž zastavěná plocha nepřesahuje 30 m² a výšku 5 m
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky,
- dospělá zvířata a skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč,
- jiný majetek podle § 26 odst. 3 ZPD: (Valouch, 2012, s. 15)
 - technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, jestliže nezvyšují vstupní a zůstatkovou cenu hmotného majetku, s výjimkou uvedenou v § 29 odst. 1 písm. f) ZDP,
 - technické rekultivace,
 - výdaje hrazené nájemcem tvořící součást ocenění hmotného majetku pronajatého formou finančního leasingu s následnou koupí tohoto majetku. Výdaje spolu s kupní cenou movitého majetku, sjednanou ve smlouvě, převyšují 40 000 Kč. Tyto výdaje jsou definovány v pokynu Generálního finančního ředitelství D-6, a jsou to zejména: clo, výdaje na dopravu a montáž, provize a jiné úplaty související s uzavřením smlouvy.

Zásoby nejsou podle ZDP považovány za hmotný majetek. (Valouch, 2012, s. 18-19)

- Podle § 32a odst. 1 ZDP jsou nehmotným majetkem, který je možné daňově odpisovat: zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek vedený v účetnictví jako dlouhodobý nehmotný majetek, pokud:
 - byl nabyt úplatně, vkladem společníka, tichého společníka, členem družstva, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo byl vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování.
 - vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč,
 - doba použitelnosti je delší než 1 rok,
- Nehmotným majetkem z daňového hlediska podle § 32a odst. 2 ZDP není kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo části podniku, tvořící samostatnou organizační složku, nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společností, a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky, povolenka na emise skleníkových plynů, nebo preferenční limit, individuální produkční kvóta a individuální limit prémiových práv podle zvláštního právního předpisu. (DU.cz, © 1997-2015)

Tabulka 2 Sazby odpisových skupin rovnoměrného odpisování (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu	Doba odpisování
1	20	40	33,3	3 roky
2	11	22,25	20	5 let
3	5,5	10,5	10	10 let
4	2,15	5,15	5,0	20 let
5	1,4	3,4	3,4	30 let
6	1,02	2,02	2	50 let

Tabulka 3 Koeficienty odpisových skupin zrychleného odpisování (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Odpisová skupina	Koeficient pro zrychlené odpisování			Doba odpisování
	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu	
1	3	4	3	3 roky
2	5	6	5	5 let
3	10	11	10	10 let
4	20	21	20	20 let
5	30	31	30	30 let
6	50	51	50	50 let

2.1.8 Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením podle § 33 ZDP jsou výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, dále rekonstrukce a modernizace majetku, jestliže tyto výdaje převýšily za jedno zdaňovací období částku 40 000 Kč u dílčího majetku.

Rekonstrukcí se rozumí změna účelu nebo technických parametrů příslušného majetku.

Modernizací se rozumí zvýšení vybavenosti majetku.

Za technické zhodnocení jsou také považované výdaje na cizí hmotný majetek hrazené budoucím nájemcem, avšak vlastník tohoto majetku nezahrne vynaložené výdaje do vstupní ceny majetku. (Skála, 2008, s.14)

Zvláštní povahou technického zhodnocení dochází k častým výkladovým problémům a chybným právním závěrům.

Technickým zhodnocením jsou výhradně výdaje na užitnou hodnotu vymezené v § 33 ZDP.

Technickým zhodnocením nejsou nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku nýbrž výdaje na příslušné přeměny majetku.

Příklad: Nájemce provede nástavbu najaté budovy. Nástavba se tedy stává součástí majetku (budovy) pronajímatele. Technickým zhodnocením jsou výdaje na nástavbu, které může nájemce odpisovat, nikoli nástavba jako taková. (Skála, 2008, s. 15)

Existují 2 formy technického zhodnocení:

- Technické zhodnocení není samostatným hmotným majetkem - výdaj zvyšuje vstupní nebo zůstatkovou cenu příslušného majetku. Následné odpisy, zahrnující technické zhodnocení, jsou tedy obvykle vyšší.
- Technické zhodnocení jako samostatný hmotný majetek - jedná se o výdaj na pořízení samostatného hmotného majetku. Především technické zhodnocení najatého majetku, technické zhodnocení nemovité kulturní památky nebo technické zhodnocení pozemku. Vzniká samostatný hmotný majetek - technické zhodnocení, od čehož se odvíjí i odpisy nově vytvořeného majetku. (Skála, 2008, s. 16)

2.2 Daň z nemovitostí

Daň z nemovitostí je tvořena dvěma částmi: daň z pozemků a daň ze staveb. Toto rozdělení je opodstatněno skutečností, že stavba a pozemek, na kterém stavba stojí, nemusí mít vždy jednoho a téhož majitele.

Poplatník daně z nemovitostí je obvykle vlastník pozemku, stavby, bytu či nebytového prostoru. Může se jednat jak o fyzickou, tak o právnickou osobu, bez ohledu na její bydliště nebo sídlo.

Jestliže nemovitost nemá jen jednoho vlastníka, hovoříme o tzv. spoluvlastnictví. V takovém případě je poplatníkem pouze jeden z těchto spoluvlastníků, přičemž spoluvlastníci jsou povinni platit daň společně a nerozdílně a je jen na jejich rozhodnutí, jakým způsobem se mezi sebou vyrovnají. Správce daně však může částku daně vymáhat po kterémkoli z nich. (Peníze.cz, © 2000-2015)

2.2.1 Daň z pozemků

2.2.1.1 Předmět daně

Předmětem daně z pozemků jsou pozemky na území České republiky zapsané v katastru nemovitostí, kde má každý pozemek zachycenou svou výměru. (Businesscenter.cz, © 1998-2015)

Druhy pozemků, podléhající dani, vedené v katastru nemovitostí:

- orná půda, vinice, chmelnice, zahrady, ovocné sady,
- louky a pastviny,
- stavební pozemky,
- ostatní plochy.

U daně z pozemků existují jistá osvobození, přičemž musí být pro jejich uplatnění splněné různé podmínky, nebo se tato osvobození vztahují pouze na některé subjekty.

V prvním případě jsou pozemky tvořící funkční celek osvobozeny od daně. Musí být však splněna podmínka, že pozemek neslouží k podnikatelské činnosti ani není předmětem pronájmu. Toto osvobození musí poplatník uvést do daňového přiznání.

Pozemky, jsou tedy osvobozeny, pokud tvoří funkční celek se:

- stavbou ve vlastnictví sdružení občanů,
- stavbou ve vlastnictví obecně prospěšné společnosti,
- stavbou sloužící zdravotnickým zařízením,
- stavbou sloužící zařízením sociální péče,
- stavbou sloužící nadacím.

Dále jsou od daně z pozemků osvobozeny např.: pozemky ve vlastnictví státu, kraje nebo obce, pozemky spravované Pozemkovým fondem České republiky nebo pozemky převedené na Fond národního majetku ČR, ad. (Businesscenter.cz, © 1998-2015)

2.2.1.2 Základ daně

Základ daně z pozemků může být stanovený buď cenou pozemku, nebo ve fyzických jednotkách.

Hodnotové (cenové) vyjádření neboli výměra pozemku v m² vynásobená průměrnou cenou půdy na 1 m² uvedenou ve vyhlášce k 1. lednu příslušného roku, se používá u: orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů, luk a pastvin. (Peníze.cz, © 2000-2015)

U pozemků hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb je daňovým základem buď cena pozemku zjištěná k 1. lednu zdaňovacího období podle platných cenových předpisů, nebo lze také použít součin výměry pozemku v m² a částky 3,80 Kč.

U ostatních pozemků podléhajících této dani je to skutečná výměra pozemku v m² k 1. lednu. (Peníze.cz, © 2000-2015)

2.2.1.3 Sazba daně

Podle druhu pozemku se odvíjí i sazba daně:

- u orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad a ovocných sadů činí sazba daně 0,75 %,
- u luk a pastvin, hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb je tato sazba 0,25 %.

U stavebních pozemků (nezastavěné plochy určené pro zastavění stavbou, na kterou bylo vydáno stavební povolení) se používá pevná sazba 2 Kč/ m², která se vynásobí daňovým koeficientem, který se pohybuje v rozmezí 0,3 - 4,5; a jehož velikost se odvíjí od počtu obyvatel dané obce. Daňový koeficient je uplatňován pouze u stavebních pozemků.

Pozemek přestane být stavebním pozemkem, jakmile se stavba, na kterou bylo vydáno stavební povolení, stane předmětem daně ze staveb, nebo jestliže vyprší platnost stavebního povolení.

Daň se následně vypočítá vynásobením základu daně sazbou a koeficientem.

(Peníze.cz, © 2000-2015)

2.2.2 Daň ze staveb

Předmětem daně ze staveb jsou stavby pevně spojené se zemí, na které bylo vydáno kolaudační rozhodnutí nebo podléhají kolaudačnímu rozhodnutí. Od roku 2001 jsou předmětem daně také byty a nebytové prostory evidované v katastru nemovitostí. (Peníze.cz, © 2000-2015)

Předmětem daně tedy nejsou stavby, které nepodléhají kolaudačnímu rozhodnutí, resp. přízemní stavby se zastavěnou plochou do 16 m². V tomto případě plocha stavby nepodléhá ani dani z pozemku.

Daň se neplatí ze staveb, ve kterých se nacházejí byty a nebytové prostory evidované v katastru nemovitostí. Platí zde pravidlo, že jedna nemovitost podléhá dani z nemovitostí pouze jednou. Dále se neplatí například z přehrad, staveb sloužících pro rozvádění vody a energie, staveb na ochranu proti povodním a čističek vod.

Osvobození od daně ze staveb je postavené na podobném principu, jako u daně z pozemků. Stavby, stejně jako pozemky, jsou osvobozeny od daně, jestliže nejsou využívány pro podnikatelskou činnost, ani nejsou pronajímány. (Vančurová, 2005, s. 162-163)

2.2.2.1 Základ daně

Základem daně u staveb je výměra půdorysu nadzemní části stavby v m² k 1. lednu zdaňovacího období. U bytů a nebytových prostorů je základem daně výměra podlahové plochy v m², která se vynásobí koeficientem 1,2. (Peníze.cz, © 2000-2015)

Základem daně u ostatních staveb tvořící příslušenství obytných domů je pouze výměra zastavěné plochy přesahující 16 m². Tímto příslušenstvím jsou například: dílna, sauna, bazén, ad.). Za příslušenství však nemohou být považované stavby sloužící k podnikání a garáže. (Vančurová, 2005, 163)

2.2.2.2 Sazba daně

Základní sazby daně definuje § 11 odst. 1 zákona. Základní sazba za 1 m² se zvyšuje o 0,75 Kč za každé nadzemní podlaží přesahující jednu třetinu zastavěné plochy.

Samotná daň se následně vypočítá vynásobením upravených sazeb obytných domů, bytů a samostatných nebytových prostor a korekčních koeficientů podle velikosti obce. Používá se tedy stejný výpočet jako u stanovení daně u stavebních pozemků.

Každá obec má pravomoc tyto korekční koeficienty upravit, a to tak, že jejich hodnotu může snížit o jednu až tři kategorie, ale zvýšit jen o jednu. (Vančurová, 2005, 167-168)

2.2.3 Výběr daně z nemovitostí

Zdaňovací období u daní z pozemků a daní ze staveb je kalendářní rok. Důležitý je stav k 1. 1. příslušného zdaňovacího období. Jestliže dojde ke změnám v průběhu zdaňovacího období, nepřihlíží se k nim.

Poplatník daně z nemovitostí podává správci daně daňové přiznání do 31. ledna zdaňovacího období, pokud mu vznikne nová daňová povinnost, nebo se změní okolnosti při výměře daně. (Vančurová, 2005, 169)

2.3 Daň z převodu nemovitostí

2.3.1 Předmět daně

Předmětem daně z převodu nemovitostí je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitosti z jedné osoby na druhou, včetně vypořádání podílového spoluvlastnictví. Vzájemná směna nemovitostí je také předmětem této daně. (Vančurová, 2005, s. 157)

2.3.2 Poplatník daně

Podle způsobu převodu vlastnictví nemovitosti je určen poplatník daně z převodu nemovitostí. Při prodeji nemovitosti, je poplatníkem daně dosavadní vlastník, který tuto nemovitost prodává. Při získání nemovitosti vydržením, vyvlastněním, konkursem nebo vyrovnáním je poplatníkem daně nový majitel nemovitosti. U směny nemovitostí jsou poplatníci daně oba účastníci převodu a daň platí společně a nerozdílně. Přičemž základem daně při směně nemovitostí je ta nemovitost s vyšším oceněním. (Vančurová, 2005, s. 158)

2.3.3 Základ daně

Základem daně z převodu nemovitostí je:

- cena nemovitosti zjištěná podle zvláštního právního předpisu v den nabytí. Jestliže je sjednaná cena vyšší, základem pro výpočet daně je cena sjednaná. V opačném případě je základem daně cena zjištěná podle zvláštního právního předpisu.
- cena nemovitosti zjištěná podle zvláštního právního předpisu v den nabytí nemovitosti na základě smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci.
- cena skutečná nebo u převodu nemovitosti z majetku územní samosprávy nebo u dražby nebo exekuce je základem daně hodnota určená znalcem.
- při vkladu nemovitosti do společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti, hodnota určená znalcem. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 340).

2.3.4 Sazba daně

Sazba daně z převodu nemovitostí je lineární, a to ve výši 4 %, a je pro všechny typy nemovitostí stejná.

V případě převodu majetku ze společného jmění manželů je poplatníkem daně každý z manželů a jejich podíly jsou stejné, není-li dohodnuto jinak.

U daně z převodu nemovitostí existují převody, které jsou osvobozeny od daně. Jedná se například o některé první úplatné převody novostaveb, převody nemovitostí ve spojení s rozdělováním a slučováním obcí, převody nemovitostí v souvislosti s likvidací státních podniků, některé převody vlastnictví u bytových družstev a vklady do obchodních společností a družstev. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 341)

2.3.5 Výběr daně z převodu nemovitostí

Daňové přiznání podává poplatník, jehož povinností je daň si samostatně vypočítat, nejpozději do konce třetího měsíce po zápisu vkladu do katastru nemovitostí.

Splatnost daně je shodná s termínem pro podání daňového přiznání. (Vančurová, 2005, s. 160)

2.4 Daň silniční

Za zdaňovací období 2014 má povinnost podat daňové přiznání ten, komu vznikla v kterémkoliv kalendářním měsíci roku 2014 povinnost k této dani, neboli vozidlo splňuje podmínky stanovené v § 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

2.4.1 Předmět daně

Předmětem daně silniční jsou motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, jestliže jsou:

- registrované v České republice a
- provozované v České republice a současně
- používané v České republice.

poplatníkem daně z příjmů právnických osob (výjimku tvoří vozidla sloužící k veřejně prospěšné činnosti a příjmy z této činnosti nejsou předmětem daně z příjmů) nebo poplatníkem daně z příjmů fyzických osob k jeho činnosti nebo činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů.

Výjimku tvoří vozidla s nejvyšší povolenou hmotností nad 3,5 tuny registrovaná v České republice, určená pouze k přepravě nákladů. Tato jsou předmětem daně silniční vždy. (Finanční, daňový a účetní bulletin)

2.4.2 Poplatník daně silniční

Podle § 4 odst. 1 zákona o dani silniční je poplatníkem daně ten, kdo:

- je zapsán v technickém průkazu vozidla jako provozovatel vozidla,
- je zaměstnavatelem a vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního vozidla nebo jeho přípojného vozidla a daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla,
- je organizační složkou osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí, tato osoba se považuje za organizační složku státu,
- užívá vozidlo, které je registrované a zároveň určené jako mobilizační rezerva nebo pohotovostní zásoba,
- užívá vozidlo, jehož provozovatelem na základě technického průkazu je osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena, nebo užívá vozidlo, jehož provozovatel je odhlášen z registru vozidel.

Dojde-li ke změně vlastníka vozidla, je nutné provést tzv. přeregistrování vozidla, což zahrnuje dva úkony: provedení odhlášky původního provozovatele vozidla a provedení přihlášky nového provozovatele vozidla. Tyto úkony však nemusí být nutně provedeny současně. (Finanční, daňový a účetní bulletin)

2.4.3 Základ daně

Základ daně podle § 5 zákona o dani silniční je:

- zdvihový objem motoru v cm^3 u osobních automobilů s výjimkou automobilů na elektrický pohon,
- součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů,
- u ostatních vozidel největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav. (businesscenter.cz, © 1998-2015)

Zákon o silniční dani uvádí vozidla, která jsou osvobozena od daně. Podle § 3 jsou osvobozena např.:

- vozidla s méně než 4 koly zapsaná v technickém průkazu jako kategorie L a jejich přípojná vozidla,
- vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů, pokud je zaručena vzájemnost,

- vozidla, která slouží pro linkovou osobní vnitrostátní přepravu, přičemž musí být splněna podmínka 80 % ujetých kilometrů pro tento účel za zdaňovací období,
- vozidla provozovaná ozbrojenými silami, vozidla obecní policie, civilní obrany, sboru dobrovolných hasičů, vozidla poskytovatele zdravotních služeb a horské záchranné služby, ad.,
- vozidla požární ochrany používaná jednotkou hasičského záchranného sboru vybavená zvláštním zvukovým výstražným zařízením a výstražným světlem modré barvy. (businesscenter.cz, © 1998-2015)

V teoretické části se již nezabývám daní z přidané hodnoty, spotřební daní a daní z příjmů fyzických osob a funkčních požitků, jelikož tyto daně nejsou předmětem analýzy praktické části mé práce.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 PROFIL SPOLEČNOSTI

Společnost Pento, s. r. o. byla založena v roce 1991. V současné době je považována za významného poskytovatele komplexních služeb v oblasti opravárenství osobních, nákladních a přípojných vozidel včetně velkoobchodního prodeje náhradních dílů. Veškeré služby jsou poskytovány ve dvou areálech: ve Zlíně - Loukách a Hřivínově Újezdě.

V roce 1998 společnost obdržela statut Bosch Car Service, kde na špičkových přístrojích německé firmy ROBERT BOSCH a anglické firmy HARTRIDGE lze opravit a seřadit jakékoli vstřikovací čerpadlo.

Firma disponuje certifikátem ČSN EN ISO 9001 získaným v roce 2004 od Sdružení pro certifikace systému jakosti CQS, jež potvrzuje kvalitu, ekologii a profesionalitu všech zaměstnanců.

V prodejním skladě je uloženo téměř 10 000 položek. Jedná se o základní typy náhradních dílů včetně autopříslušenství všech významných tuzemských i zahraničních značek. Společnost zajišťuje distribuci zboží vlastní autodopravou přímo až k zákazníkovi.

Pento, s.r.o. je zaměstnavatelem téměř 50 pracovníků. Aktivně podporuje školství, kulturu a sport. (Pentozlin.cz)

3.1 Základní údaje

Název: Pento, s.r.o.

Sídlo: Šternberská 300, 763 02 Zlín - Louky

IČO: 441 19 054

Právní forma: s.r.o.

Rok založení: 1991

Web: pentozlin.cz



Obrázek 3 Pento (Pentozlin.cz)

4 ÚVOD DO DAŇOVÉ PROBLEMATIKY

Pro praktickou část bakalářské práce jsem si vybrala rozbor tří přímých daní za ukončená účetní období, tj. za léta 2011 - 2013. Jedná se o daň silniční, daň z nemovitostí a daň z příjmů právnických osob. Součástí rozboru není daň ze závislé činnosti a funkčních požitků, ani daň z převodu nemovitostí, jelikož společnosti ve zmíněných letech nevznikla povinnost k této dani.

Nepřímé daně nespádají do okruhu rozebíraných daní, neboť společnost není plátcem spotřební daně. Daň z přidané hodnoty neovlivňuje přímo náklady a výnosy společnosti, a proto se jí nebudu v praktické části bakalářské práce rovněž zabývat.

5 DAŇ Z PŘÍJMŮ

5.1 Rozbor nákladových položek

V této kapitole bakalářské práce se budu zabývat analýzou jednotlivých nákladových účtů. Cílem je rozpoznat a identifikovat daňově neuznatelné náklady.

Účetní jednotka rozděluje jednotlivé účty účtové osnovy na základě analytiky. Některé syntetické účty často mají velký počet analytických účtů. Společnost tak využívá možnosti dané jí zákonnými předpisy pro lepší orientaci v účetnictví a většího přehledu o konkrétních operacích a obratech jednotlivých nákladů.

Účetní jednotka účtuje a eviduje v účetnictví především daňově uznatelné náklady. Té části nákladů, jež je daňově neuznatelná, společnost přiřazuje analytické trojčíslí začínající číslem 9. V účetnictví se ale rozhodně vyskytují i náklady, které mají samy o sobě povahu daňově neuznatelných nákladů, např. účet 513.

5.1.1 Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy

501 - Spotřeba materiálu

Na tomto nákladovém účtu společnost účtuje o spotřebě základního a vedlejšího materiálu do výroby a nákupu ochranných pomůcek sloužící výrobě. Součástí tohoto účtu tvoří také spotřebované pohonné hmoty do jednotlivých vozidel. Každému takovému vozidlu je přidělen analytický účet.

502 - Spotřeba energie

Tento nákladový účet zachycuje spotřebu energie společnosti. Společnost nerozlišuje spotřebu energie v oblastech výroby a administrativy, a proto tento účet neobsahuje analytické účty.

504 - Prodané zboží

Tento nákladový účet zachycuje prodané zboží v ceně pořízení. Společnost si zvolila účtování způsobem "A" vzhledem k celkovému rozsahu obratu zboží na skladě a výši zásob zboží.

5.1.2 Účtová skupina 51 - Služby

511 Opravy a udržování

Společnost na tomto syntetickém účtu eviduje výdaje na opravy a udržování majetku, které vynakládá k jeho uvedení do původního stavu, resp. k udržení majetku v provozuschopném stavu. Předmětem tohoto účtu však není účtování o technickém zhodnocení, tzn., že při opravách nejsou použity nové díly či součástky zvyšující využitelnost a použitelnost majetku.

Společnost analyticky rozlišuje: opravy a udržování budov, strojů, zařízení a dopravních prostředků.

512 - Cestovné

Na účtu 512 společnost zachycuje veškeré náklady související s tuzemskými i zahraničními pracovními cestami. Tento nákladový účet má dva analytické účty: cestovné v tuzemsku a cestovné v zahraničí. Náklady evidované společností na účtu 512 jsou daňově uznatelnými.

Mezi cestovní náhrady patří:

- jízdné všemi druhy dopravních prostředků - daňově uznatelné jsou veškeré výdaje na jízdné,
- použití osobního automobilu - ať už je vozidlo v obchodním majetku firmy, v nájmu nebo ve vlastnictví zaměstnance,
- stravné, náklady na ubytování, vedlejší náklady a kapesné.

513 - Náklady na reprezentaci

Na tomto účtu společnost nejčastěji zachycuje náklady na občerstvení a reprezentaci či reklamní předměty. Tyto náklady jsou z hlediska zákona o daních z příjmů daňově neuznatelnými.

518 - Ostatní služby

Společnost na tomto syntetickém účtu zachycuje všechny nakupované služby, které nejsou součástí dříve vyjmenovaných nákladových účtů.

Tento účet obsahuje poměrně velké množství analytických účtů, na kterých jsou účtovány nakoupené služby podle druhu. Společnost zde zachycuje náklady vznikající při výrobě a

kooperaci na zakázkách (v případech, kdy není schopna tyto zakázky vlastními silami zajistit, využívá kooperaci s jinými dodavateli), náklady na zprostředkování zakázek a provize. Dále jsou to telefonní služby (společnost analyticky účtuje o každém telefonním čísle), poštovní služby, programátorské služby, služby přepravních společností (PPL, DPD, GLS, aj.), reklama (nejčastěji se jedná o reklamu na plochách nákladních vozidel), nájemné spotřebních věcí (oblečení, průmyslové utěrky, technické plyny), leasingové splátky a ostatní služby, které nelze zařadit mezi zvýšené služby (vývoz průmyslového odpadu, audit - kontrola dodržování systému kvality, zabezpečení nemovitostí, parkovné, poradenství, aj.).

5.1.3 Účtová skupina 52 - Osobní náklady

521 - Mzdové náklady

Tento syntetický nákladový účet se člení na dva analytické účty: mzdové nároky zaměstnanců společnosti a náklady na nemocenskou.

522 - Příjmy společníků

Tento účet zachycuje pouze příjmy podle § 6 odst. 1 písm. b) ZDP, kterými jsou příjmy za práci společníků a jednatelů společnosti.

Výplata všech příjmů je účtována na závazkový účet 331 - Zaměstnanci.

524 - Zákonné sociální pojištění

Na tomto účtu společnost účtuje o nákladech na sociální a zdravotní pojištění, které je povinna hradit za své zaměstnance. Účetní jednotka analyticky rozlišuje náklady na zákonné sociální pojištění a zdravotní pojištění.

527 - Zákonné sociální náklady

Tento účet obsahuje 2 analytické účty: zákonné sociální náklady - společnost zde zachycuje tvorbu sociálního fondu a příspěvky na penzijní pojištění hrazené zaměstnavatelem svým zaměstnancům a zákonné sociální náklady na stravování - společnost poskytuje zaměstnancům příspěvek na stravování ve výši 55% z nominální hodnoty stravenek. V souladu s § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 jsou zmíněné náklady na stravování pro společnost daňově účinnými.

5.1.4 Účtová skupina 53 - Daně a poplatky

531 - Daň silniční

Na tomto účtu se účtuje předpis silniční daně v souladu s § 24 odst. 2 písm. ch) ZDP.

532 - Daň z nemovitostí

Na tomto účtu je účtováno o dani z nemovitostí, které společnost zahrnuje do daňových nákladů, jen pokud byla tato daň zaplacená.

538 - Ostatní daně a poplatky

Společnost na tomto nákladovém účtu zachycuje spotřebu emisních známek, nákup dálničních známek, poplatky za různá správní řízení. Jedná se o daňově uznatelný nákladový účet.

5.1.5 Účtová skupina 54 - Jiné provozní náklady

542 - Prodaný materiál

Na tomto účtu se zachycuje úbytek materiálu prodejem. Náklady jsou daňově uznatelné.

543 - Dary

Společnost na tomto účtu eviduje poskytnuté dary. Společnost za roky 2011, 2012 a 2013 poskytla pouze peněžní dary Rybářskému svazu v Luhačovicích, Obci Hřivínův Újezd a základní škole v Hřivínově Újezdě. V roce 2012 však společnost poskytla dar, který nesplňoval podmínky pro uznání daru jako daňově účinnou položku. Ostatní dary jsou daňově uznatelným nákladem v souladu s § 20 odst. 8 ZDP.

Smyslem poskytnutých darů je podpora školství a zájmových činností obyvatelstva v oblasti sídla společnosti.

544 - Smluvní pokuty a penále

Zde jsou zachycovány smluvní pokuty a úroky z prodlení vzniklé v rámci obchodních vztahů. Všechny tyto pokuty a úroky z prodlení byly zaplacené. Jedná se o daňově uznatelný náklad podle § 24 odst. 2 písm. zi) ZDP.

545 - Ostatní pokuty a penále

Společnost na tomto účtu eviduje pokuty a penále za pozdní úhrady vyměřené státními institucemi a zdravotními pojišťovkami. V roce 2011 tvořily největší část úroky z prodlení

za FÚ ve Zlíně. V souladu s § 25 odst. 1 písm. f) ZDP jsou tyto pokuty a penále daňově neúčinné. Jedná se tedy o položky připočitatelné k základu daně.

546 - Odpis pohledávky

Na tomto účtu společnost účtuje odpisy pohledávek, u nichž společnost předpokládá, že nebudou uhrazeny. Účet je analyticky členěn na odpisy pohledávek daňově neuznatelných a daňově uznatelných.

548 - Ostatní provozní náklady

Na tento nákladový účet společnost zachycuje ostatní položky neúčtované na předcházejících účtech týkající se provozní oblasti. Účet eviduje zejména nákupy drobného režijního materiálu, případně pro opravy majetku (lepidla, spárovací hmoty, perlinka, tvárnice, cement, aj.) a náklady na pojištění osob a majetku. Společnost na účtu zachycuje rovněž poplatky za členství ve svazu prodejců a opravářů motorových vozidel České republiky. Tento účet je analyticky členěný na daňově účinný a neúčinný.

549 - Manka a škody z provozní činnosti

Společnost zde účtuje manka nad normu přirozených úbytků zásob (nakoupeného materiálu a zboží). Tento náklad je daňově uznatelný do výše přijatých náhrad škod. Pokud jsou přijaté náhrady škod nižší je zmíněný náklad pro společnost daňově neúčinný.

5.1.6 Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů

551 - Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Společnost zvolila pro odpisování vlastního majetku zrychlené odpisy. V prvním roce odpisování je odpis roven podílu vstupní ceny majetku a koeficientu přiřazeného k odpisové skupině, do které majetek patří. V dalších letech je odpis roven podílu dvojnásobku ZC majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem a počtem let, po které byl již majetek odpisován.

V případě technického zhodnocení se odpis v roce zvýšení ZC vypočítá jako podíl dvojnásobku zvýšené ZC a koeficientu přiřazeného k odpisové skupině určeného pro zvýšenou zůstatkovou cenu. V dalších letech je odpis roven podílu dvojnásobku ZC a rozdílu koeficientu přiřazeného pro zvýšenou zůstatkovou cenu a počtem let, po které byl již majetek odpisován.

Součástí vnitropodnikové směrnice je, že účetní odpisy se rovnají odpisům daňovým. V roce 2013 vznikl účetní případ, kdy účetní odpisy převýšily daňové a rozdíl byl uveden na ř. 50 daňového přiznání jako připočitatelná položka základu daně.

Společnost analyticky člení odpisy podle druhu majetku. V tabulkách č. 5 - 7 jsou vypočítány odpisy hmotného majetku v letech 2011 - 2013. Tyto tabulky jsou sestavené podle hlavních knih společnosti a členěné podle druhu majetku.

Tabulka 4 Odpisy DHM - Budovy, stavby a haly (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti)

Majetek	Rok pořízení	Požizovací cena	Odpis 2011	Odpis 2012	Odpis 2013
Vozovka	1993	55 616	6 504	9 260	8 941
Dílna HÚ	1993	1 293 203	38 357	35 161	31 964
Sklad autoopravna	1993	139 395	4 325	3 965	3 604
Ocelový sklad	1993	607 019	18 835	17 265	15 696
Vrátnice HÚ	1993	16 490	512	469	426
Plynofikace kotelny	1994	26 000	840	776	711
Inženýrské sítě	1993	293 015	9 092	8 334	7 576
Odbyt - kanceláře	1998	505 261	19 307	18 171	17 036
Louky - Bosch servis	1999	5 243 124	153 390	167 037	161 227
Provozní budova HU	2000	2 602 088	109 866	104 084	98 301
Čistička	2007	148 141	8 560	8 230	7 901
Truck Servis HU	2007	5 949 048	343 723	330 503	317 283
Vodovodní přípojka	2009	75 821	6 824	6 445	6 066

Majetek v tabulce č. 5 je zatříděný do 5. odpisové skupiny. Pouze vodovodní přípojka je zatříděna do 4. odpisové skupiny.

V letech 2008 a 2012 bylo provedeno na vozovce technické zhodnocení ve výši 91 560 Kč a 57 600 Kč. Technické zhodnocení bylo také provedeno na nemovitosti Louky-Bosch servis v roce 2008 ve výši 89 774 Kč, dále pak v roce 2011 ve výši 56 675 Kč a v následujícím roce v celkové výši 358 085 Kč.

Jelikož společnost využívá zrychlenou metodu odpisování, výpočet odpisu v roce 2011 byl následující:

$$\frac{2 \times (2244172 + 56675)}{30} = 153\,390$$

V následujícím roce pak odpis činil:

$$\frac{2 \times (2147457 + 358085)}{30} = 167\,037$$

Tabulka 5 Odpisy DHM - Dopravní prostředky (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti)

Majetek	Rok pořízení	Pořizovací cena	Odpis 2011	Odpis 2012	Odpis 2013
Octavia	2008	129 000	20 640	10 320	x
Fabia	2010	123 300	39 456	29 592	19 728
Citroen	2011	379 280	75 856	121 370	91 027
Volkswagen Touran	2013	62 714	x	X	12 546

Všechny dopravní prostředky jsou zařazeny do 2. odpisové skupiny. Octavia byla v roce 2012 plně odepsána, z toho důvodu nemohl být odpis v roce 2013 vyčíslený.

Tabulka 6 Odpisy DHM - Stroje, přístroje a zařízení (vlastní zpracování podle interních materiál společnosti)

Majetek	Rok pořízení	Pořizovací cena	Odpis 2011	Odpis 2012	Odpis 2013
Zvedák Pluto	2006	60 178	6 018	4 814	12 034
Ruční kanálový zvedák	2006	16 770	5 590	4 472	3 354
Vysokootáčkové zdvihové zařízení	2007	66 476	7 977	6 648	5 318
Obytný kontejner	2007	130 000	15 600	13 000	10 400
Jamový zvedák	2007	37 897	4 548	3 789	3 032
Vzduchový zvedák	2007	21 089	2 531	2 109	1 687
Obytný kontejner	2008	79 400	11 116	9 528	7 940
Klimatizace	2012	18 950	x	1 895	3 411
Emisní stanice Bosch	2010	113 927	50 634	25 317	x
Diagnostika	2010	112 000	49 778	24 888	X
Zkušební sada DAF	2011	99 900	33 300	44 400	22 200
Zařízení pro kont. klimatizace	2011	62 560	20 854	27 804	13 902
Diagnost. zařízení NEV	2011	59 654	19 885	26 513	13 256
Zkušebna Bosch	2012	1 235 282	x	411 761	549 014
JalTest - diagnostika	2010	107 015	47 562	23 781	X
Nářadí ke zkušebně	2012	14 694	x	4 898	6 531
Hardware - rozvod sítí	2012	7 172	x	2 391	3 188
Modul Bosch KT 540	2012	45 416	x	15 139	20 185
Regulátor tlaku	2012	145 000	x	48 334	64 444
Měřič odpadů HK 901	2012	96 949	x	32 317	28 088

Majetek v tabulce č. 7 je řazený podle odpisové skupiny. Majetek od zvedáku Pluto až po klimatizaci je zatříděný do 3. odpisové skupiny. Ostatní majetek je zatříděný do 1. odpisové skupiny.

U měřiče odpadů HK 901 byla v roce 2013 poskytnuta sleva ve výši 22 500 Kč, která vstoupila do hodnoty odpisů. Na základě této skutečnosti, uvádím výpočet odpisu v roce 2013:

$$\left[\left(\frac{2 \times 64\,632}{3} \right) - 22\,500 \right] + \frac{22\,500}{3} = 28\,088$$

U žádné z položky majetku z tabulky č. 7 nebylo provedeno technické zhodnocení

Společnost nevyužila při odpisování hmotného majetku možnosti zvýšení vstupní ceny hmotného majetku v souladu s § 32 odst. 2 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

558 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti

Na tomto účtu společnost eviduje tvorbu a rozpouštění opravných položek k neuhrazeným pohledávkám po splatnosti.

5.1.7 Účtová skupina 56 - Finanční náklady

562 - Úroky

Zde jsou evidovány úroky z běžných i devizových účtů společnosti včetně úroků z úvěru na základě smlouvy o úvěru.

563 - Kursové ztráty

Společnost zde účtuje o kurzových ztrátách při nákupu ze zahraničí, úhradách pohledávek, uzavírání účetních knih. Jedná se o daňově uznatelný náklad dle § 24 odst. 1 ZDP. V roce 2013 společnosti vznikl v souvislosti s tímto účtem nedaňový výnos z důvodu chybného zaúčtování částky kurzové ztráty v dřívějším účetním období. V roce 2013 tuto částku opravila, ale tento výnos není daňově účinný, a proto došlo k úpravě daňového základu v daňovém přiznání.

568 - Ostatní finanční náklady

Společnost na tomto účtu eviduje poplatky bankám za vedení účtů a dále haléřové vyrovnání cen účetních dokladů. Tyto dvě skutečnosti jsou analyticky rozlišovány. Tyto náklady jsou zcela daňově účinné.

582 - Škody

Společnost na tento nákladový účet zachytila v roce 2013 škodu na ceninách (emisní známky) ve výši 98,40 Kč. V předchozích analyzovaných obdobích tento účet společnost nevyužila.

599 - Vnitropodnikové náklady

Účet 599 a zároveň i účet 699 slouží k zachycování vnitropodnikových nákladů a výnosů (vztahů mezi středisky).

5.2 Rozbor výnosových položek

Tuto kapitolu věnuji analýze jednotlivých výnosových účtů společnosti.

5.2.1 Účtová skupina 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží

601 - Tržby za vlastní výrobky

Tento účet společnost využívá pro vykázání tržeb za vlastní výrobky, kterými jsou hlavně autoagregáty opravované výměnným nebo zakázkovým způsobem.

602 - Tržby z prodeje služeb

Společnost na tento účet zachycuje hodnotu poskytnutých služeb. Tržby z prodeje služeb analyticky rozlišuje na: opravy různých částí automobilů (čerpadla, hydraulické agregáty, kompresory, startéry a další), měření emisí u osobních i nákladních automobilů, (měření je dále analyticky členěno podle typu motoru na benzínové a dieselové) a prodej stravenek svým zaměstnancům (v částce 45% z nominální hodnoty stravenky). Tržby z prodeje služeb při měření emisí tvoří významný příjem finanční hotovosti společnosti.

604 - Tržby z prodeje zboží

Společnost na tomto výnosovém účtu zachycuje hodnotu prodaného zboží, jež z největší části tvoří náhradní díly do osobních a nákladních automobilů. Tržby za zboží jsou nejvýznamnější položkou výnosů společnosti ve všech analyzovaných letech.

5.2.2 Účtová skupina 61 - Změna stavu zásob vlastní výroby

613 - Změna stavu výrobků

Na tomto účtu společnost zachycuje naskladnění a vyskladnění výrobků vlastní výroby. Při naskladnění je účet 613 zaúčtován na stranu Dač souvztažně s účtem 123 - výrobky vlastní výroby. Při vyskladnění výrobků, sloužících k prodeji, společnost účtuje účetním zápisem MD 613/D 123. Při účtování na stranu MD se výnosový účet chová jako nákladový a snižuje tedy výnosy společnosti.

5.2.3 Účtová skupina 64 - Jiné provozní výnosy

641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Společnost na tento účet zachytila v roce 2011 prodej výrobního stroje ve výši 67 000 Kč a v roce 2012 prodej osobního automobilu ve výši 4 241,67 Kč. V roce 2013 společnost nevykázala tržby z prodeje dlouhodobého majetku.

642 - Tržby z prodeje materiálu

Společnost na tento účet zachycuje cenu prodaného materiálu. Jednalo se především o drobný nepotřebný materiál.

644 - Smluvní pokuty a penále

Na tomto výnosovém účtu společnost účtuje pokuty a penále vzniklé v rámci obchodních vztahů. Tento typ výnosu vzniká ve společnosti v případě, že odběratel neplní své závazky a společnost je nucena obrátit se na soud, kterým jsou vyčísleny úroky z prodlení a penále. Společnost zaúčtovala na tento účet v roce 2011 penále ve výši 20 887,62 Kč a v roce 2012 penále ve výši 7 807,61 Kč. V případě, že úroky z prodlení a penále nejsou uhrazeny, projevuje se tato skutečnost v daňovém přiznání společnosti jako položka odpočitatelná od základu daně.

648 - Ostatní provozní výnosy

Společnost na tomto účtu zachycuje výnosy patřící do provozní oblasti, a které svou náplní neodpovídají výše zmíněným účtům. Náplní účtu jsou především přebytky materiálu při inventarizaci a výnosy z prodeje kovového odpadu.

5.2.4 Účtová skupina 66 - Finanční výnosy

662 - Úroky

Tento účet zachycuje nároky na přijaté úroky od bank.

663 - Kurzové zisky

Společnost zde účtuje o kurzových ziscích při nákupu ze zahraničí, úhradách pohledávek, uzavírání účetních knih.

668 - Ostatní finanční výnosy

Na tomto účtu jsou účtovány výnosy nezachycované na výše zmíněných účtech této účtové skupiny, zejména haléřové vyrovnání cen účetních dokladů a výnosové poplatky za finanční činnosti.

6 ANALÝZA DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ

V této kapitole budu zjišťovat základ daně a provedu výpočty daně z příjmů v jednotlivých letech. Při výpočtech je nutné spolupracovat s hlavními knihami společnosti.

6.1 Rok 2011

6.1.1 Výpočet daně z příjmů

Výnosy 64 574 695

Náklady 64 350 346

VH 224 349

Náklady neuznávané za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů zahrnuté ve VH (ř. 40 DP):

Skupina 50 - Spotřebované nákupy (zaokr.) 90 819,00 Kč

- Spotřeba PHM vozu ZLK 2083 (uplatnění paušálu) 34 482,08 Kč
- Spotřeba PHM vozu 1Z4 2216 (uplatnění paušálu) 7 935,01 Kč
- Spotřeba PHM vozu 2Z8 3522 (uplatnění paušálu) 48 401,22 Kč

Skupina 51 - Služby (zaokr.) 38 914,00 Kč

- Náklady na reprezentaci 38 043,09 Kč
- Parkovné (vozidla uplatňující paušální výdaje) 870,22 Kč

Skupina 53 - Daně a poplatky (zaokr.) 1 513,00 Kč

- Poplatky 1 512,97 Kč

Skupina 54 - Jiné provozní náklady (zaokr.) 38 732,00 Kč

- Dary 23 000,00 Kč
- Pokuty a úroky z prodlení 6 779,82 Kč
- Manka a škody 8 951,87 Kč

Skupina 59 - Daně z příjmů 6 120,00 Kč

- Odložená daň 6 120,00 Kč

Daňově neúčinné náklady celkem (ř. 70 DP): 176 098,00 Kč

Odpočitatelné položky od ZD:

- SP a ZP neuhrazené v roce 2010, uhrazené
v roce 2011 (ř. 160 DP) 265 981,00 Kč
- Paušální výdaje na dopravu (ř. 162 DP) 180 000,00 Kč

Odčitatelné položky celkem (ř. 170 DP) 445 981,00 Kč

Odpisy byly uplatněny ve výši 1 222 112 Kč. Není rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, a tedy není třeba provádět úpravu základu daně.

Opravné položky byly vytvořeny ve výši 178 862,52 Kč. Zkontrolovala jsem jejich tvorbu a výpočet. Všechny opravné položky byly správně vypočítány.

ZD (224 349 + 176 098 - 445 981): -45 534,00 Kč

Společnost v roce 2011 dosáhla zisku 224 349 Kč. Avšak vlivem odpočitatelných položek od základu daně společnost dosáhla daňové ztráty a z tohoto důvodu nebyla vyčíslena daň.

Při daňové optimalizaci jsem zjistila, že společnost zapomněla zahrnout mezi nedaňové náklady účet 545/900 Ostatní pokuty a penále ve výši 39 978 Kč.

Dále jsem zjistila, že do daňových nákladů byla chybně zahrnuta silniční daň ve výši 22 404 Kč (což je ve výši zaplacení v roce 2011), avšak správná výše činila 30 634 Kč. Rozdíl ve výši 8 230 Kč by snížil základ daně z příjmů PO. Po zahrnutí účtu 545/900 by vyčíslená daňová ztráta dosáhla částky 5 556 Kč.

V DP nebyla společností vyplněna tabulka G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 ZDP, jelikož společnost dosáhla ztráty a nemá nárok si tyto dary odečíst od základu daně.

Dále nebyla vyplněna ani tabulka H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani, který lze uplatnit na ř. 300, protože společnost nezaměstnává pracovníka se změněnou pracovní schopností ani pracovníka invalidního.

6.1.2 Výpočet nedoplatku/přeplatku na dani

Společnost v roce 2011 zaplatila na zálohách 108 600 Kč. Z toho vyplývá, že vznikl přeplatek ve stejné výši.

6.2 Rok 2012

6.2.1 Výpočet daně z příjmů

Výnosy 55 140 405 Kč

Náklady 57 841 912 Kč

VH -2 701 507 Kč

Částka, o kterou se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 5 ZDP zvyšuje VH (neuhrazené SP a ZP zaměstnavatelem do konce následujícího měsíce po uplynutí zdaňovacího období, ř. 30 DP):

- Sociální pojištění 284 441,00 Kč
- Zdravotní pojištění 121 922,00 Kč

Celkem 406 363,00 Kč

Náklady neuznávané za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů zahrnuté ve VH (ř. 40 DP):

Skupina 50 - Spotřebované nákupy (zaokr.) 97 500,00 Kč

- Spotřeba PHM vozu ZLK 2083 (uplatnění paušálu) 34 803,75 Kč
- Spotřeba PHM vozu 1Z4 2216 (uplatnění paušálu) 12 051,38 Kč
- Spotřeba PHM vozu 2Z8 3522 (uplatnění paušálu) 50 644,69 Kč

Skupina 51 - Služby (zaokr.) 28 606,00 Kč

- Náklady na reprezentaci 27 758,42 Kč
- Parkovné (vozidla uplatňující paušální výdaje) 846,87 Kč

Skupina 54 - Jiné provozní náklady (zaokr.) 87 604,00 Kč

- Dary 13 000,00 Kč
- Pokuty a úroky z prodlení 57 032,00 Kč
- Odpis nedobytných pohledávek (daňově neúčinné) 2 799,20 Kč
- Členský příspěvek poskytnutý zájmovému sdružení 3 000,00 Kč
- Manka a škody 11 772,64 Kč

Skupina 59 - Daně z příjmů	23 056,00 Kč
• Odložená daň	23 056,00 Kč
Daňově neúčinné náklady celkem (ř. 70 DP):	643 129,00 Kč
Odpočitatelné položky od ZD (ř. 162 DP):	
• Paušální výdaje na dopravu	-180 000,00 Kč

Odpisy byly uplatněny ve výši 1 615 916 Kč. Není rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, z toho důvodu není třeba provádět úpravu základu daně.

Opravné položky byly vytvořeny ve výši 282 075,32 Kč. Zkontrolovala jsem jejich tvorbu a výpočet. Všechny opravné položky byly uvedeny ve správné výši.

ZD (-2 701 507 + 643 129 - 180 000): -2 238 378,00 Kč

V DP nebyla společností vyplněna tabulka G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 ZDP, jelikož společnost dosáhla ztráty a nemá nárok si tyto dary odečíst.

Dar ve výši 1 000 Kč však nesplňoval podmínky pro uznání daru jako daňově účinnou položku, společnost by tedy mohla uplatnit odpočet od základu daně ve výši 12 000 Kč.

Dále nebyla vyplněna ani tabulka H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani, který lze uplatnit na ř. 300, protože společnost nezaměstnává pracovníka se změněnou pracovní schopností ani pracovníka invalidního.

Společnost v důsledku dosažení ztráty v roce 2012 nevyčíslila daň.

6.2.2 Výpočet nedoplatku/přeplatku na dani

Společnost v roce 2012 zaplatila na zálohách 87 000 Kč. Z toho vyplývá, že vznikl přeplatek ve stejné výši.

V rámci provedené daňové optimalizace jsem nezjistila žádné rozdíly na základu daně a daně z příjmů oproti zpracovanému daňovému přiznání společností.

6.3 Rok 2013

6.3.1 Výpočet daně z příjmů

Výnosy 56 087 918 Kč

Náklady 57 299 537 Kč

VH - 1 211 619 Kč

Částka, o kterou se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 5 ZDP zvyšuje VH (neuhrazené SP a ZP zaměstnavatelem do konce následujícího měsíce po uplynutí zdaňovacího období, ř. 30 DP):

- Sociální pojištění 276 101,00 Kč
- Zdravotní pojištění 118 342,00 Kč

Celkem 394 443,00 Kč

Částka, o kterou se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 12 ZDP zvyšuje VH (neuhrazený závazek, od jehož splatnosti uplynulo 36 měsíců, ř. 30 DP):

- Dodanění polhůtních závazků 20 816,00 Kč

ř. 30 celkem 415 259,00 Kč

Náklady neuznávané za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů zahrnuté ve VH (připočitatelné položky k ZD, ř. 40 DP):

Skupina 50 - Spotřebované nákupy (zaokr.) 133 769,00 Kč

- Spotřeba PHM vozu ZLK 2083 (uplatnění paušálu) 31 973,66 Kč
- Spotřeba PHM vozu 4Z1 2583 (uplatnění paušálu) 54 488,51 Kč
- Spotřeba PHM vozu 2Z8 3522 (uplatnění paušálu) 47 306,39 Kč

Skupina 51 - Služby (zaokr.) 20 423,00 Kč

- Náklady na reprezentaci 19 713,90 Kč
- Parkovné (vozidla uplatňující paušální výdaje) 708,65 Kč

Skupina 54 - Jiné provozní náklady (zaokr.) 114 110,00 Kč

- Dary 11 000,00 Kč

• Pokuty a úroky z prodlení	79 658,00 Kč
• Odpis nedobytných pohledávek (daňově neúčinné)	5 548,00 Kč
• Členský příspěvek poskytnutý zájmovému sdružení	4 000,00 Kč
• Pojištění zaměstnanců	138,00 Kč
• Manka a škody	13 765,08 Kč
Skupina 56 - Ostatní finanční náklady	-12 070,00 Kč
• Kurzové ztráty (daňově neúčinné)	-12 070,00 Kč
Skupina 59 - Daně z příjmů	5 492,00 Kč
• Odložená daň	5 492,00 Kč
Daňově neúčinné náklady celkem (po zaokrouhlení):	261 724,00 Kč
Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona (ř. 50 DP)	
Odpisy DM	16 116,00 Kč
Daňově neúčinné náklady celkem (ř. 70 DP):	693 099,00 Kč
Odpočitatelné položky od ZD:	
• SP a ZP neuhrazené v roce 2010, uhrazené v roce 2011 (ř. 160 DP)	406 363,00 Kč
• Paušální výdaje na dopravu (ř. 162 DP)	180 000,00 Kč
Odčitatelné položky celkem (ř. 170 DP)	586 363,00 Kč
Odpisy byly uplatněny ve výši 1 825 988 Kč. V tomto roce se účetní odpisy převyšují daňové. Rozdíl ve výši odpisů byl uveden na ř. 50 DP.	
Opravné položky byly vytvořeny ve výši 413 506,43 Kč. Zkontrolovala jsem jejich tvorbu a výpočet. Všechny opravné položky byly uvedeny ve správné výši.	
ZD (-1 211 619 + 415 259 + 261 724 + 16 116 - 586 363):	-1 104 883,00 Kč

V DP nebyla společností vyplněna tabulka G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 ZDP, jelikož společnost dosáhla ztráty a nemá nárok si tyto dary odečíst.

Dále nebyla vyplněna ani tabulka H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani, který lze uplatnit na ř. 300, protože společnost nezaměstnává pracovníka se změněnou pracovní schopností ani pracovníka invalidního.

Při daňové optimalizaci jsem zjistila, že společnost nezahrnula mezi nedaňové náklady účet 582/100 Škody ve výši 98,40 Kč. Tato skutečnost by sice snížila ztrátu společnosti, ale neovlivnila daň, která v důsledku dosažení ztráty nebyla vyčíslena.

7 DAŇ SILNIČNÍ

U silniční daně jsem zjišťovala, zda se ve smyslu § 2 zákona č. 16/1993 Sb., o silniční dani v platném znění, jedná o vozidla registrovaná, provozovaná a používaná k podnikatelské činnosti v České republice.

V níže uvedených tabulkách je vypočítána výše daňové povinnosti podle jednotlivých vozidel a let, v členění podle druhu vozidel na osobní a nákladní.

Tabulka 7 Výčet osobních vozů podléhající silniční dani za rok 2011 (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti)

Registrační zn. vozidla	První registrace vozu měsíc/rok	Snížení sazby daně	Velikost snížení sazby daně v daném roce [%]	Daň [Kč]
ZLK 20xx	IV/1996	X	x	2 400
ZLL 37xx	IV/2001	X	x	3 000
1Z3 09xx	IX/2002	✓	25	2 000
1Z3 01xx	IX/2002	✓	25	2 500
1Z4 22xx	V/1985	X	x	5 250
2Z8 35xx	IV/1998	X	x	3 000
4Z1 25xx	XI/2001	X	x	2 400
Zaměstnanec	x	X	x	2 400
Celkem	x	X	x	22 950

Tabulka 8 Výčet nákladních vozů podléhající silniční dani za rok 2011 (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti)

Registrační zn. vozidla	První registrace vozu měsíc/rok	Snížená sazby daně	Velikost snížené sazby daně v daném roce [%]	Daň [Kč]
1Z4 21xx	V/2002	✓	25	2 200
4Z1 27xx	I/2004	✓	25	2 700
2Z8 82xx	I/2007	✓	40	2 160
4Z6 59xx	IX/2011	✓	48	624
Celkem	x	X	x	7 684

Silniční daň za rok 2011 činila 30 634 Kč. Na zálohách bylo zaplaceno 30 384 Kč. Nedoplatek ve výši 250 Kč byl zaplacen v následujícím zdaňovacím období. V tomto roce v rámci společnosti podléhalo dani silniční 12 vozidel, 8 osobních a 4 nákladní.

Tabulka 9 Výčet osobních vozů podléhající silniční dani za rok 2012 (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti)

Registrační zn. vozidla	První registrace vozu měsíc/rok	Snížená sazba daně	Velikost snížené sazby daně v daném roce [%]	Daň [Kč]
ZLK 20xx	IV/1996	X	x	2 400
ZLL 37xx	IV/2001	X	x	3 000
1Z3 09xx	IX/2002	X	x	2 400
1Z3 01xx	IX/2002	X	x	1 500
1Z4 22xx	V/1985	X	x	5 250
2Z8 35xx	IV/1998	X	x	3 000
4Z1 25xx	XI/2001	X	x	2 400
Zaměstnanec	x	X	x	2 200
Celkem	x	X	x	22 150

Tabulka 10 Výčet nákladních vozů podléhajících silniční dani za rok 2012 (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti)

Registrační zn. vozidla	První registrace vozu měsíc/rok	Snížená sazba daně	Velikost snížené sazby daně v daném roce [%]	Daň [Kč]
1Z4 21xx	V/2002	X	X	2 400
2Z8 82xx	I/2007	✓	40	2 160
4Z6 59xx	IX/2011	✓	48	1 872
Celkem	x	X	x	6 432

Silniční daň za rok 2012 činila 28 582 Kč. Na zálohách bylo zaplaceno 28 357 Kč. Nedoplatek ve výši 225 Kč byl zaplacen v následujícím zdaňovacím období. Tentokrát podléhalo silniční dani 11 vozidel, tedy o jedno nákladní méně v porovnání s předcházejícím obdobím.

Tabulka 11 Výčet osobních vozů podléhajících silniční dani za rok 2013 (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti)

Registrační zn. vozidla	První registrace vozu měsíc/rok	Snížená sazba daně	Velikost snížené sazby daně v daném roce [%]	Daň [Kč]
ZLK 20xx	IV/1996	X	x	2 400
ZLL 37xx	IV/2001	X	x	3 000
1Z3 09xx	IX/2002	X	x	2 400
4Z9 99xx	VIII/2004	✓	25	2 000
2Z8 35xx	IV/1998	X	x	3 000
4Z1 25xx	XI/2001	X	x	2 400
Zaměstnanec	x	X	x	1 950
Celkem	x	X	x	17 150

Tabulka 12 Výčet nákladních vozů podléhajících silniční dani za rok 2013 (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti)

Registrační zn. vozidla	První registrace vozu měsíc/rok	Snížená sazba daně	Velikost snížené sazby daně v daném roce [%]	Daň [Kč]
1Z4 21xx	V/2002	X	x	2 400
2Z8 82xx	I/2007	✓	25	2 700
4Z6 59xx	IX/2011	✓	48	1 872
Celkem	x	X	x	6 972

Silniční daň za rok 2013 činila 24 122 Kč. Na zálohách bylo zaplaceno celkem 24 122. Společnosti tedy v tomto roce nevznikl nedoplatek ani přeplatek na dani. V posledním prověřovaném kalendářním roce podléhalo silniční dani 10 vozidel. Tentokrát se snížil počet osobních vozidel.

Silniční dani dále podléhá užití motorových vozidel ve vlastnictví zaměstnanců pro výkon jejich pracovní činnosti. Podle § 6 odst. 4 zákona činí sazba daně 25 Kč za každý den užití vozidla zaměstnancem. V roce 2011 byla vozidla užívána zaměstnanci 96 dní, v následujícím roce 88 dní a v posledním prověřovaném roce 78 dní.

Ve všech letech jsem prověřovala, zda společnost má nárok na osvobození na dani podle § 3 zákona o dani silniční, zda uplatňuje zvýšení, snížení či slevy na dani.

Ve smyslu § 3 zákona o dani silniční společnost nemá nárok na uplatnění osvobození na dani v jednotlivých letech.

U některých vozidel je možno uplatnit snížení sazby daně podle § 6 odst. 6 zákona. V jednotlivých letech se počet aut uplatňující snížení daňové sazby mění. Zvýšení sazby daně podle § 6 odst. 8 zákona se promítá do výpočtu silniční daně pouze u jednoho vozidla, které bylo registrováno před 31. prosincem 1989, a to ve všech uvedených letech.

Vzhledem ke skutečnosti, že společnost neprovozuje podnikatelskou činnost v rámci kombinované přepravy zboží, nemá nárok na slevu na dani podle § 12 zákona o dani silniční.

Tabulka 13 Roční sazba daně ze základu daně při zdvihovém objemu motoru (businesscenter.cz, © 1998-2015)

Zdvihový objem motoru	Roční sazba daně
do 800 cm ³	1 200 Kč
nad 800 cm ³ do 1250 cm ³	1 800 Kč
nad 1250 cm ³ do 1500 cm ³	2 400 Kč
nad 1500 cm ³ do 2000 cm ³	3 000 Kč
nad 2000 cm ³ do 3000 cm ³	3 600 Kč
nad 3000 cm ³	4 200 Kč

Tabulka 14 Roční sazba daně ze základu daně podle § 5 písm. b) a c) - zkrácený výčet (businesscenter.cz, © 1998-2015)

Počet náprav	Hmotnost	Roční sazba daně
1 náprava	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2 700 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3 900 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	5 400 Kč
2 nápravy	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2 400 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3 600 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	4 800 Kč

8 DAŇ Z NEMOVITOSTÍ

8.1 Daň z pozemků

Společnost podala v roce 2012 dílčí daňové přiznání k dani z nemovitostí. Skutečností vedoucí k podání přiznání byla novela zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí. Tato novela mění způsob zdanění pozemků zpevněných ploch používaných pro podnikatelskou činnost a výši sazeb daně z nemovitostí.

Počínaje dnem 1. 1. 2012 se tedy mění postupy zdanění staveb a pozemků. Zásadní změna nastává u zpevněných ploch pozemků. Stavby zpevněných ploch pozemků již nejsou předmětem daně ze staveb podle § 7 odst. 4 zákona. Od tohoto roku jsou zdaněny ostatní pozemky zpevněných ploch užívané k podnikatelské činnosti sazbami podle § 6 odst. 2 zákona.

Stane-li se, že nebude možno jednoznačně určit výměru zpevněné plochy sloužící k výkonu jednotlivých podnikatelských činností, použije se vyšší sazba daně.

U ploch neužívaných k podnikání, pozemků zastavěných ploch a nádvoří platí, že plocha půdorysu např. rodinného domu podléhá dani ze staveb, plochy zpevněné např. zámkovou dlažbou a ostatní nezastavěné plochy podléhají dani z pozemků.

Společnost, jako reakci na novelu zákona, podala dílčí daňové přiznání k dani z nemovitostí. Důvodem byly změny zatřídění zastavěných ploch pozemků a sazby daně.

Tabulka 15 Upravené sazby daně z pozemků na základě novely zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí (businesscenter.cz, © 1998-2015)

Pozemek	Sazba
Orná půda, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady	0,75 %
Louky a pastviny, hospodářské lesy a rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb	0,25 %
Pozemky využívané k podnikání, sloužících pro:	
- zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství	1,00 Kč
- průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku, ostatní zemědělskou výrobu a ostatní druhy podnikání	5,00 Kč

Ostatní pozemky za každý m ²	
- zastavěné plochy a nádvoří	0,20 Kč
- stavební pozemky	2,00 Kč
- ostatní plochy	0,20 Kč

Část pozemků, hodnocené před rokem 2012 jako ostatní plochy, jsou nyní pozemky sloužící pro průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku, ostatní zemědělskou výrobu a ostatní podnikatelskou činnost se sazbou daně 5 Kč/m².

Výsledek je rozdělení jednotlivých pozemků na 2 části:

- sloužící pro podnikatelskou činnost
- ostatní plochy

V následujících tabulkách je výčet pozemků členěných podle druhu:

Tabulka 16 Pozemky zatříděné jako ostatní plochy (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti)

Parcelní číslo	Výměra parcely [m ²]	Daň z pozemků [Kč]
P79/11	172	35
P771/13	3 472	695
P774	426	86
P775	380	76
P776	351	71
P777	193	39
P778	107	22
P779	145	29
P780	138	28
P781	200	40
P782	275	55

P783	303	61
P784	616	124

Zpevněné plochy pozemků, užívané k podnikatelské činnosti nebo v souvislosti s ní: průmysl, stavebnictví, energetika, aj.

Tabulka 17 Zpevněné plochy pozemků, užívané k podnikatelské činnosti nebo v souvislosti s ní (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti)

Parcelní číslo	Výměra parcely [m ²]	Daň z pozemků [Kč]
P79/11	657	3 285
P771/13	150	750
P774	24	120
P775	18	90
P776	21	105
P777	25	125
P778	93	465
P779	127	635
P780	149	745
P781	138	690
P782	110	550
P783	67	335
P784	106	530

Daň z pozemků činila za rok 2011 2 457 Kč. Povinná přetřídění majetku a změna sazeb daně zapříčinily čtyřnásobný nárůst daňové povinnosti. Daň za rok 2012 činila 10 546 Kč, která byla i neměnná v dalším roce.

Výpočet daně v roce 2012: 2 457 - 1 693 (původní zatřídění) + 8425 + 1357 = 10 546 Kč

Na základě mnou provedených kontrolních výpočtů mohu konstatovat, že v letech 2011 a 2012 byla daň z pozemků vypočítána správně.

8.2 Daň ze staveb

Jak už bylo zmíněno u daně z pozemků, důvodem pro podání dílčího přiznání k dani z nemovitostí byla novela zákona. Tato novela se netýká jen dani z pozemků, ale zasahuje i do daně ze staveb. Nově podléhá dani ze staveb stavba a ne stavbou zastavěný pozemek.

Upravené sazby daně ze staveb na základě novely zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí

Tabulka 18 Upravené sazby daně ze staveb na základě novely zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí (businesscenter.cz, © 1998-2015)

Stavba	Sazba za m ²
Obytné domy	2 Kč
- stavby tvořící příslušenství k těmto domům, přesahující výměru 16 m ²	1 Kč
Byty a nebytové prostory	1 Kč
Stavby sloužící pro individuální rekreace	6 Kč
- příslušenství k těmto stavbám, vyjma garáží	2 Kč
Garáže - postavené odděleně od obytných domů	8 Kč
Ostatní stavby	6 Kč
Stavby sloužící pro podnikatelskou činnost:	
- stavby pro zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství	2 Kč
- stavby pro průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku a ostatní zemědělskou výrobu	10 Kč
- stavby pro ostatní podnikatelskou činnost	10 Kč

Z důvodu změn zákona o dani z nemovitostí byla proto společnost povinna v roce 2012 podat daňové přiznání, jehož součástí jsou i nově vypočtené hodnoty daně ze staveb v majetku společnosti.

Společnost vlastnila v letech 2011-2013 celkem 8 staveb podléhajících dani z nemovitostí. Základní sazba daně u všech staveb činí podle § 11 odst. 1 zákona 10 Kč za 1 m² zastavěné plochy nebo upravené podlahové plochy.

Výčet staveb podává následující tabulka

Tabulka 19 Výčet staveb podléhající dani z nemovitostí (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti)

Číslo stavby	Výměra zastavěné plochy [m ²]	Daň ze staveb[Kč]
P74/0	658	9870
P60/1	416	4160
P60/2	342	3420
P61/0	300	3000
P77/0	597	5970
P79/1	249	2490
P79/3	91	910
P43/0	380	4085

Stavba č. P74/0 se nachází ve Zlíně v městské části Louky nad Dřevnicí. Výsledná sazba daně je u této stavby součtem základní sazby daně podle § 11 odst. 1 zákona činící 10 Kč/m² a koeficientu 1,5 podle § 11 odst. 3 zákona.

Ostatní stavby jsou umístěny v Hřivínově Újezdě. Položka koeficientu se liší v porovnání u stavby lokalizované ve Zlíně. Obec v souladu s § 12 zákona stanovila místní koeficient ve výši 1. Výsledná sazba daně je tedy u všech staveb, mimo stavbu č. P43/0, 10 Kč/m².

Stavba č. P43/0 má jedno nadzemní podlaží. Na základě této skutečnosti se základní sazba daně zvyšuje o 0,75 Kč podle § 11 odst. 2 zákona. Výsledná sazba daně se rovná 10,75 Kč/m².

V roce 2011 činila daň ze staveb celkem 34 135 Kč. Daň z nemovitostí byla za tento rok 36 592 Kč.

V roce 2012 činila daň ze staveb celkem 33 905 Kč. Na základě mnou provedených kontrolních výpočtů mohu konstatovat, že v roce 2012 byla daň ze staveb vypočítaná správně.

Daň z nemovitostí byla celkem 44 451 Kč. V roce 2013 nenastala žádná změna, tudíž nebyl důvod k podání nového daňového přiznání.

9 DOPORUČENÍ SPOLEČNOSTI

Ráda bych poukázala na následující body, kterým by mohla společnost věnovat zvýšenou pozornost.

Prvním bodem je dosažení kladného výsledku hospodaření, tedy zisku. Společnost opakovaně, v letech 2012 a 2013 vytvořila ztrátu (v roce 2011 sice společnost dosáhla zisku, ale vlivem odpočitatelných položek od základu daně dosáhla daňové ztráty), a je tedy nutné se zaměřit na snižování nákladů společnosti. Jednou z možností je snížit osobní náklady, které svou hodnotou tvoří téměř třetinový podíl na celkových nákladech. Vhodným řešením je snížit hodnotu osobních nákladů, konkrétně mzdových nákladů a zároveň nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Nepoukazuji tímto přímo na snižování počtu zaměstnanců, ale například zvolit jiný způsob odměňování za vykonanou práci, jako úkolová mzda, která závisí na počtu jednotek vykonané práce. Vedení společnosti by se mělo na tuto skutečnost zaměřit a zvážit, zdali ohodnocení zaměstnanců je skutečně správně nastaveno.

Dále chci upozornit na daňově neuznatelné náklady. Charakteristickým znakem těchto nákladů je, že mají vliv na výši daně z příjmu právnických osob a tedy dopad do cash - flow společnosti. Je tedy nezbytné tyto náklady minimalizovat. Společnost sice v analyzovaných letech dosáhla ztráty, a tudíž nebyla zatížena daní z příjmu, nicméně očekáváme, že společnost v příštích obdobích dosáhne zisku a snížení daňového zatížení bude věcným tématem. Doporučila bych vedení společnosti zaměřit se na tyto daňově neúčinné náklady: náklady na reprezentaci a ostatní pokuty a penále. Náklady na reprezentaci sice nejsou v žádném roce příliš vysoké, nicméně i tak bych se snažila o jejich minimalizaci. Daleko větší pozornost by měla společnost věnovat nákladovému účtu ostatní pokuty a penále. Pokuty a penále jsou nejčastěji vyměřeny FÚ a okresní správou sociálního zabezpečení, jimž společnost nehradí včas vyčíslené závazky. Aby nevznikl daňově neúčinný náklad, musí společnost tyto závazky hradit ve stanoveném termínu.

Poslední problémovou oblastí, na kterou bych ráda upozornila, jsou odpisy. Společnost v letech 2011 a 2012 nezohlednila dopady účetních odpisů do reprodukce majetku a pracovala ve svém účetnictví jen s odpisy daňovými, které jsou zároveň odpisy účetními. V daňovém přiznání tedy nevznikal rozdíl mezi těmito odpisy.

ZÁVĚR

Ve své bakalářské práci jsem se snažila analyzovat veškeré údaje a informace, které stanovují příslušné zákony České republiky, které jsem v průběhu psaní ať už teoretické, nebo i praktické části využívala a dle kterých se řídí podnikatelské subjekty.

Neoddiskutovatelným faktem všech podnikatelských subjektů je jakýmkoliv zákonným způsobem eliminovat, či zmírnit dopady daňového zatížení v rámci své činnosti. Tak jako my, běžní občané se snažíme v případě rodinného rozpočtu nakoupit co největší objem výrobků a služeb za co nejnižší peněžní částku, tak i každý podnikatelský subjekt se v tomto duchu také snaží ušetřit na daních a případnou úsporu následně investovat do inovací a technologií.

Nemohu opomenout skutečnost, kterou jsem během psaní bakalářské práce hojně využívala. Volně veřejnosti dostupná aplikace Nahlížení do katastru nemovitostí mně poskytovala spousty cenných informací, na základě kterých jsem porovnávala, vyhledávala a kontrolovala jednotlivé listy vlastnictví (LV), díky kterým jsem měla možnost si propočítat a zkontrolovat výměry jednotlivých parcel a staveb podléhajících dani z nemovitosti.

Díky informacím a podkladům, které mi byly poskytnuty statutárním orgánem společnosti Pento, s.r.o. jsem měla možnost blíže se seznámit s chodem společnosti. Cennou zkušeností pro mě bylo zjištění, že sestavování jednotlivých daňových přiznání za různá období není vůbec jednoduchá záležitost, jak jsem si zprvu myslela. Pro jejich sestavování byla potřeba prokázat odbornost, pečlivost a v neposlední řadě také erudovanost. Tyto nabyté poznatky mi budou v mém budoucím studijním, či profesním životě cennou zkušeností, ze které, jak doufám, budu moci i nadále čerpat.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Literární zdroje

Daň z nemovitostí. In: Peníze.cz. [online]. © 2000-2015 [cit. 2015-03-28]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/80286-dan-z-nemovitosti>

Daň z přidané hodnoty: směrnice o společném systému DPH ve znění novel: podle stavu k 4.11.2013. Ostrava: Sagit, 200-, sv. ÚZ. ISBN 978-80-74888-012-4.

Osvobozené příjmy právnických osob. In: Danarionline.cz. [online]. © 2015 [cit. 2015-03-28]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d783v759-osvobozene-prijmy-pravnickych-osob/>

Daně z příjmů 2014: zákon o daních z příjmu a zákon o rezervách, pokyn D-300 k uplatňování daně z příjmů, vyhlášky, pokyny a sdělení MF, přehled smluv o zamezení dvojího zdanění: podle stavu k 4.11.2013. Ostrava. ISBN 978-80-74888-011-7.

Daňové výdaje. In: FinExpert.cz. [online]. © 2015 [cit. 2015-03-28]. Dostupné z: <http://finexpert.e15.cz/vite-jak-poznat-danove-vydaje>

Finanční, daňový a účetní bulletin. Praha: Ing. Jan Polák. ISSN 1210-5570

Firma. In: Pento. [online]. [cit. 2015-03-28]. Dostupné z: <http://www.pentozlin.cz/firma.php>

JAROLÍMOVÁ, Blanka, Eva KOLÁŘOVÁ. Daně: studijní pomůcka pro distanční studium. Vyd. 1. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, Fakulta managementu a ekonomiky, 2006, 156 s. ISBN 80-7318-446-x.

JAROŠ, Tomáš. Daň z příjmů právnických osob v kontextu aktuální judikatury. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, 123 s. ISBN 978-80-7478-034-9.

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 3. přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2003, 263 s. ISBN 8086395847.

Daňová optimalizace. In: malgen.cz. [online]. [cit. 2015-03-28]. Dostupné z: <http://www.malgen.cz/danova-optimalizace/>

Odpisování nehmotného majetku. In: DU.cz. [online]. © 1997-2015 [cit. 2015-03-28]. Dostupné z: <http://www.du.cz/33/odpisovani-nehmotneho-majetku-uniqueidgOkE4NvrWuNAcUiL-fcBUcgTSwNkFS6V/>

Předmět a plátce daně. In: Finance.cz. [online]. [cit. 2015-03-28]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dph-a-spotrebni-dane/dph/predmet-a-platce/>

SKÁLA, Milan. Technické zhodnocení a opravy. 5. aktualiz. vyd. Ostrava: Sagit, 2008, 351 s. ISBN 978-80-7208-707-5.

ŠIROKÝ, Jan, Daňové teorie s praktickou aplikací. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2003, 249 s. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 80-7179-413-9.

VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy ... 7. vyd. Praha: Grada, 2012, 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.

VAN BOEIJEN.OSTASZEWSKA, Ola. European Tax Handbook 2012. 23th annual ed. Amsterdam: IBFD Publications, 2012, 974 s. ISBN 978-908-7221-348.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém 2010 ČR. 10. aktualizované vyd. Praha: VOX, 2010, 356 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ, Jana VÍTKOVÁ. Zdravotnictví a daně. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2005, 223 s. ISBN 80-735-7055-6.

Zákon o dani silniční. In: businesscenter.cz. [online]. © 1998-2015 [cit. 2015-03-28]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/silnicnidan/zakon.aspx>

Zákon o dani z nemovitých věcí. In: Businesscenter.cz. [online]. © 1998-2015 [cit. 2015-03-28]. Dostupné z: http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan_z_nemovitosti/cast1.aspx

Způsoby výběru daně. In: Profispolecnosti.cz. [online]. © 2013 [cit. 2015-03-28]. Dostupné z: <http://www.profispolecnosti.cz/rady-zkusenosti/406-zpusoby-vyberu-dane>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

BB	Název skladu
BÚ	Bankovní účet
ČSOB	Československá obchodní banka
D	Dal
DP	Daňové přiznání
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DDHM	Dlouhodobý drobný hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DDNM	Dlouhodobý drobný nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
FÚ	Finanční úřad
HÚ	Hřivínův Újezd
KB	Komerční banka
MD	Má dáti
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení
PO	Právnícká osoba
SP	Sociální pojištění
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZP	Zdravotní pojištění

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Předmět (objekt) zdanění (Vančurová, 2010, s. 15).....	13
Obrázek 2 Poplatníci daně z příjmů PO (Vančurová, 2010, s. 84).....	17
Obrázek 3 Pento (Pentozlin.cz).....	33

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Přímé a nepřímé daně - příklady (Kubátová, 2003, s.21)	15
Tabulka 2 Sazby odpisových skupin rovnoměrného odpisování (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)	22
Tabulka 3 Koeficienty odpisových skupin zrychleného odpisování (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů).....	23
Tabulka 5 Odpisy DHM - Budovy, stavby a haly (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti).....	40
Tabulka 6 Odpisy DHM - Dopravní prostředky (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti).....	41
Tabulka 7 Odpisy DHM - Stroje, přístroje a zařízení (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti).....	42
Tabulka 8 Výčet osobních vozů podléhající silniční dani za rok 2011 (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti).....	54
Tabulka 9 Výčet nákladních vozů podléhající silniční dani za rok 2011 (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti).....	55
Tabulka 10 Výčet osobních vozů podléhající silniční dani za rok 2012 (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti).....	55
Tabulka 11 Výčet nákladních vozů podléhající silniční dani za rok 2012 (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti).....	56
Tabulka 12 Výčet osobních vozů podléhající silniční dani za rok 2013 (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti).....	56
Tabulka 13 Výčet nákladních vozů podléhající silniční dani za rok 2013 (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti).....	57
Tabulka 14 Roční sazba daně ze základu daně při zdvihovém objemu motoru (businesscenter.cz, © 1998-2015).....	58
Tabulka 15 Roční sazba daně ze základu daně podle § 5 písm. b) a c) - zkrácený výčet (businesscenter.cz, © 1998-2015)	58
Tabulka 16 Upravené sazby daně z pozemků na základě novely zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí (businesscenter.cz, © 1998-2015).....	59
Tabulka 17 Pozemky zatříděné jako ostatní plochy (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti).....	60

Tabulka 18 Zpevněné plochy pozemků, užívané k podnikatelské činnosti nebo v souvislosti s ní (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti)	61
Tabulka 19 Upravené sazby daně ze staveb na základě novely zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí (businesscenter.cz, © 1998-2015).....	62
Tabulka 20 Výčet staveb podléhající dani z nemovitostí (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti)	63

SEZNAM PŘÍLOH

- PI ROZVAHA KE DNI 31.12.2011
- PII VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT KE DNI 31.12.2011
- PIII ROZVAHA KE DNI 31.12.2012
- PIV VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT KE DNI 31.12.2012
- PV ROZVAHA KE DNI 31.12.2013
- PVI VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT KE DNI 31.12.2013
- PVII ÚČTOVÝ ROZVRH

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA KE DNI 31.12.2011

Rozvaha úč POD 1-01

ROZVAHA v plném rozsahu k 31.12.2011
(v celých tisících Kč)

Č.ř.	IKF	Rok	Měsíc	IČO
01	8 0 1 0 9 5	2011		44119054

Název a sídlo účetní jednotky:
PENTO s.r.o.
Hřivínův Újezd 191
763 07 Velký Ořechov

Označení	A K T I V A	Řád	Běžné účetní období			Minule
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	1	58758	-21998	36760	0
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	2	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	3	32683	-21266	11417	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	327	-316	11	0
B.I. 1.	Zřizovací výdaje	5	0	0	0	0
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6	0	0	0	0
	3. Software	7	152	-141	11	0
	4. Ocenitelná práva	8	175	-175	0	0
	5. Goodwill (+/-)	9	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	13	32356	-20950	11406	0
B.II. 1.	Pozemky	14	2448	0	2448	0
	2. Stavby	15	17135	-8906	8229	0
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16	12773	-12044	729	0
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	17	0	0	0	0
	5. Základní stádo a tažná zvířata	18	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21	0	0	0	0
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	22	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	23	0	0	0	0
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	24	0	0	0	0
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25	0	0	0	0
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26	0	0	0	0
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstataný vliv	27	0	0	0	0
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	28	0	0	0	0
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	29	0	0	0	0
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30	0	0	0	0

Označení	A K T I V A	Řád	Běžné účetní období			Minule
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	31	25931	-733	25198	0
C.I.	Zásoby	32	15294	0	15294	0
C.I.	1. Materiál	33	6650	0	6650	0
	2. Nedokončená výroba a polotovary	34	0	0	0	0
	3. Výrobky	35	642	0	642	0
	4. Zvířata	36	0	0	0	0
	5. Zboží	37	8001	0	8001	0
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	38	0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	39	0	0	0	0
C.II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	40	0	0	0	0
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	41	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	42	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdru	43	0	0	0	0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44	0	0	0	0
	6. Dohadné účty aktivní	45	0	0	0	0
	7. Jiné pohledávky	46	0	0	0	0
	8. Odložená daňová pohledávka	47	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	48	9209	-733	8476	0
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	8995	-733	8262	0
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	50	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	51	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdru	52	0	0	0	0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53	0	0	0	0
	6. Stát - daňové pohledávky	54	0	0	0	0
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	196	0	196	0
	8. Dohadné účty aktivní	56	18	0	18	0
	9. Jiné pohledávky	57	0	0	0	0
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	58	1428	0	1428	0
C.IV.	1. Peníze	59	1234	0	1234	0
	2. Účty v bankách	60	194	0	194	0
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	61	0	0	0	0
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	62	0	0	0	0
D.I.	Časové rozlišení	63	143	0	143	0
D.I.	1. Náklady příštích období	64	133	0	133	0
	2. Komplexní náklady příštích období	65	0	0	0	0
	3. Příjmy příštích období	66	10	0	10	0

P A S I V A			
Označení	Řád	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	c	5	6
PASIVA CELKEM	67	36759	0
A. Vlastní kapitál	68	20305	0
A.I. Základní kapitál	69	120	0
A.I. 1. Základní kapitál	70	120	0
2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (+/-)	71	0	0
3. Změny základního kapitálu (+/-)	72	0	0
A.II. Kapitálové fondy	73	0	0
A.II. 1. Emisní ážio	74	0	0
2. Ostatní kapitálové fondy	75	0	0
3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	76	0	0
4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	77	0	0
A.III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	78	147	0
A.III.1. Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	79	47	0
2. Statutární a ostatní fondy	80	100	0
A.IV. Výsledek hospodaření minulých let	81	19814	0
A.IV. 1. Nerozdělený zisk minulých let	82	19814	0
2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	83	0	0
A.V. Hospodářský výsledek běžného účetního období (+/-)	84	224	0
B. Cizí zdroje	85	16454	0
B.I. Rezervy	86	0	0
B.I. 1. Rezervy dle zvláštních právních předpisů	87	0	0
2. Rezerva na důchody a podobné závazky	88	0	0
3. Rezerva na daň z příjmů	89	0	0
4. Ostatní rezervy	90	0	0
B.II. Dlouhodobé závazky	91	1554	0
B.II. 1. Závazky z obchodních vztahů	92	0	0
2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	93	0	0
3. Závazky - podstatný vliv	94	0	0
4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	95	0	0
5. Dlouhodobé přijaté zálohy	96	0	0
6. Vydané dluhopisy	97	0	0
7. Dlouhodobé směnky k úhradě	98	0	0
8. Dohadné účty pasivní	99	0	0
9. Jiné závazky	100	1583	0
10. Odložený daňový závazek	101	-29	0

Označení	P A S I V A	Řád	Stav v běžném	Stav v minulém
			účetním období	účetním období
a	b	c	5	6
B.III. Krátkodobé závazky		102	9955	0
B.III.1. Závazky z obchodních vztahů		103	7684	0
2. Závazky - ovládací a řídicí osoba		104	0	0
3. Závazky - podstatný vliv		105	0	0
4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		106	90	0
5. Závazky k zaměstnancům		107	800	0
6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		108	572	0
7. Stát - daňové závazky a dotace		109	359	0
8. Krátkodobé přijaté zálohy		110	0	0
9. Vydané dluhopisy		111	0	0
10. Dohadné účty pasivní		112	440	0
11. Jiné závazky		113	11	0
B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci		114	4944	0
B.IV. 1. Bankovní úvěry dlouhodobé		115	103	0
2. Krátkodobé bankovní úvěry		116	4841	0
3. Krátkodobé finanční výpomoci		117	0	0
C.I. Časové rozlišení		118	0	0
C.I. 1. Výdaje příštích období		119	0	0
2. Výnosy příštích období		120	0	0

Sestaveno dne: 11.03.2015		Podpisový záznam stututárního orgánu účetní jednotky nebo
		podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Poznámka

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT KE DNI 31.12.2011

Výsledovka úč POD 2-01

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT v plném rozsahu k 31.12.2011
(v celých tisících Kč)

Č.ř.	IKF	Rok	Měsíc	IČO
01	8 0 3 0 9 5	2011		44119054

Název a sídlo účetní jednotky:
 PENTO s.r.o.
 Hřivínův Újezd 191
 763 07 Velký Ořechov

Označení	T E X T	Řád	Skutečnost v účetním období	
			Sledovaném	Minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	1	32936	32443
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	27765	27295
+	Obchodní marže	3	5171	5148
II.	Výkony	4	29527	32045
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	5	29306	32078
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	6	221	-33
II. 3.	Aktivace	7	0	0
B.	Výkonová spotřeba	8	18011	18304
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	13299	13866
B. 2.	Služby	10	4712	4437
+	Přidaná hodnota	11	16688	18889
C.	Osobní náklady	12	15726	16333
C. 1.	Mzdové náklady	13	11471	11930
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	3883	4037
C. 4.	Sociální náklady	16	371	367
D.	Daně a poplatky	17	145	121
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1222	1356
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	1921	1030
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	67	0
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	21	1854	1030
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	356	368
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2.	Prodaný materiál	24	356	368
G.	Změna stavu rezerv a opr.pol. v prov.obl.a kompl.nákladů př.obd. (+/-)	25	129	347
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	77	89
H.	Ostatní provozní náklady	27	508	356
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	601	1125

Označení	T E X T	Řád	Skutečnost v účetním období	
			Sledovaném	Minulém
a	b	c	1	2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných fyzických osobách a v úč.jedn.pod post.vlivem	34	0	0
VII.2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII.3.	Výnosy z ostatního finančního dlouhodobého majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	212	230
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	113	77
O.	Ostatní finanční náklady	45	272	365
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-370	-518
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49	6	152
Q. 1.	- splatná	50	0	174
Q. 2.	- odložená	51	6	-22
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	224	455
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmu z mimořádné činnosti	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
S. 2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0	0
U.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	224	455
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	61	230	607

Sestaveno dne: 11.03.2015		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo
		podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Poznámka

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA KE DNI 31.12.2012

Rozvaha ÚČ POD 1-01

ROZVAHA v plném rozsahu k 31.12.2012
 (v celých tisících Kč)

 | Č.ř. | IKF | Rok | Měsíc | IČO |

 | 01 | 8 0 1 0 9 5 | 2012 | | 44119054 |

Název a sídlo účetní jednotky:
 PENTO s.r.o.
 Hřivínův Újezd 191
 763 07 Velký Ořechov

Označení	A K T I V A	Řád	Běžné účetní období			Minule
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	1	59906	-23735	36171	36759
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	2	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	3	34605	-22753	11852	11417
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	399	-327	72	11
B.I. 1.	Zřizovací výdaje	5	0	0	0	0
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6	0	0	0	0
	3. Software	7	225	-152	73	11
	4. Ocenitelná práva	8	175	-175	0	0
	5. Goodwill (+/-)	9	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	13	34206	-22426	11780	11406
B.II. 1.	Pozemky	14	2448	0	2448	2448
	2. Stavby	15	17551	-9615	7936	8230
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16	14207	-12810	1397	728
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	17	0	0	0	0
	5. Základní stádo a tažná zvířata	18	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21	0	0	0	0
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	22	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	23	0	0	0	0
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	24	0	0	0	0
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25	0	0	0	0
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26	0	0	0	0
	4. Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv	27	0	0	0	0
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	28	0	0	0	0
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	29	0	0	0	0
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30	0	0	0	0

Označení	A K T I V A	Řád	Běžné účetní období			Minule
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	31	25184	-983	24201	25199
C.I.	Zásoby	32	15249	0	15249	15294
C.I.	1. Materiál	33	6254	0	6254	6650
	2. Nedokončená výroba a polotovary	34	0	0	0	0
	3. Výrobky	35	851	0	851	642
	4. Zvířata	36	0	0	0	0
	5. Zboží	37	8144	0	8144	8001
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	38	0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	39	0	0	0	0
C.II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	40	0	0	0	0
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	41	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	42	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdru	43	0	0	0	0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44	0	0	0	0
	6. Dohadné účty aktivní	45	0	0	0	0
	7. Jiné pohledávky	46	0	0	0	0
	8. Odložená daňová pohledávka	47	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	48	8893	-983	7910	8477
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	7259	-983	6276	8262
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	50	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	51	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdru	52	0	0	0	0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53	0	0	0	0
	6. Stát - daňové pohledávky	54	0	0	0	0
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	58	0	58	196
	8. Dohadné účty aktivní	56	0	0	0	18
	9. Jiné pohledávky	57	1575	0	1575	0
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	58	1042	0	1042	1428
C.IV.	1. Peníze	59	952	0	952	1234
	2. Účty v bankách	60	90	0	90	194
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	61	0	0	0	0
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	62	0	0	0	0
D.I.	Časové rozlišení	63	117	0	117	143
D.I.	1. Náklady příštích období	64	104	0	104	133
	2. Komplexní náklady příštích období	65	0	0	0	0
	3. Příjmy příštích období	66	13	0	13	10

Označení	P A S I V A	Řád	Stav v běžném	Stav v minulém
			účetním období	účetním období
a	b	c	5	6
PASIVA CELKEM		67	36170	36759
A. Vlastní kapitál		68	17604	20305
A.I. Základní kapitál		69	120	120
A.I. 1. Základní kapitál		70	120	120
2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (+/-)		71	0	0
3. Změny základního kapitálu (+/-)		72	0	0
A.II. Kapitálové fondy		73	0	0
A.II. 1. Emisní ážio		74	0	0
2. Ostatní kapitálové fondy		75	0	0
3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		76	0	0
4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)		77	0	0
5. Vypořádání rozdílů z přeměn společnosti		78	0	0
6. Rozdíly z ocenění při přeměnách společnosti		79	0	0
A.III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku		80	147	147
A.III.1. Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond		81	47	47
2. Statutární a ostatní fondy		82	100	100
A.IV. Výsledek hospodaření minulých let		83	20038	19814
A.IV. 1. Nerozdělený zisk minulých let		84	20038	19814
2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)		85	0	0
3. Jiný výsledek hospodaření minulých let		86	0	0
A.V. Hospodářský výsledek běžného účetního období (+/-)		87	-2702	224
B. Cizí zdroje		88	18566	16454
B.I. Rezervy		89	0	0
B.I. 1. Rezervy dle zvláštních právních předpisů		90	0	0
2. Rezerva na důchody a podobné závazky		91	0	0
3. Rezerva na daň z příjmů		92	0	0
4. Ostatní rezervy		93	0	0
B.II. Dlouhodobé závazky		94	1033	1554
B.II. 1. Závazky z obchodních vztahů		95	0	0
2. Závazky - ovládající a řídicí osoba		96	0	0
3. Závazky - podstatný vliv		97	0	0
4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		98	0	0
5. Dlouhodobé přijaté zálohy		99	0	0
6. Vydané dluhopisy		100	0	0
7. Dlouhodobé směnky k úhradě		101	0	0
8. Dohaďné účty pasivní		102	0	0
9. Jiné závazky		103	1039	1583
10. Odložený daňový závazek		104	-5	-29

Označení a	P A S I V A b	Řád	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
		c	5	6
B.III. Krátkodobé závazky		105	10609	9955
B.III.1. Závazky z obchodních vztahů		106	8025	7684
2. Závazky - ovládající a řídicí osoba		107	0	0
3. Závazky - podstatný vliv		108	0	0
4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		109	90	90
5. Závazky k zaměstnancům		110	742	800
6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		111	835	572
7. Stát - daňové závazky a dotace		112	635	359
8. Krátkodobé přijaté zálohy		113	0	0
9. Vydané dluhopisy		114	0	0
10. Dohadné účty pasivní		115	272	440
11. Jiné závazky		116	11	11
B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci		117	6924	4944
B.IV. 1. Bankovní úvěry dlouhodobé		118	2021	103
2. Krátkodobé bankovní úvěry		119	4903	4841
3. Krátkodobé finanční výpomoci		120	0	0
C.I. Časové rozlišení		121	0	0
C.I. 1. Výdaje příštích období		122	0	0
2. Výnosy příštích období		123	0	0
Sestaveno dne: 11.03.2015		Podpisový záznam stututárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Poznámka		

PŘÍLOHA P IV: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT KE DNI 31.12.2012

Výsledovka Úč POD 2-01

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT v plném rozsahu k 31.12.2012
(v celých tisících Kč)

Č.ř.	IKF	Rok	Měsíc	IČO
01	8 0 3 0 9 5	2012		44119054

Název a sídlo účetní jednotky:

PENTO s.r.o.

Hřivínův Újezd 191

763 07 Velký Ořechov

Označení	T E X T	Řád	Skutečnost v účetním období	
			Sledovaném	Minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	1	26470	32936
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	22393	27765
+	Obchodní marže	3	4077	5171
II.	Výkony	4	27151	29527
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	5	26942	29306
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	6	209	221
II. 3.	Aktivace	7	0	0
B.	Výkonová spotřeba	8	16519	18011
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	11937	13299
B. 2.	Služby	10	4582	4712
+	Přidaná hodnota	11	14710	16688
C.	Osobní náklady	12	15848	15726
C. 1.	Mzdové náklady	13	11472	11471
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	3881	3883
C. 4.	Sociální náklady	16	495	371
D.	Daně a poplatky	17	131	145
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1616	1222
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	1020	1921
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	4	67
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	21	1016	1854
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	151	356
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2.	Prodaný materiál	24	151	356
G.	Změna stavu rezerv a opr.pol. v prov.obl.a kompl.nákladů př.obd. (+/-)	25	250	129
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	451	77
H.	Ostatní provozní náklady	27	313	508
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	-2129	601

Označení	T E X T	Řád	Skutečnost v účetní období	
			Sledované	Minulý
a	b	c	1	2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládn. a řízených osobách a v GČ jedn. pod post. vlivem	34	0	0
VII.2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII.3.	Výnosy z ostatního finančního dlouhodobého majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	287	212
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	48	113
O.	Ostatní finanční náklady	45	311	272
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-550	-370
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49	23	6
Q. 1.	- splatná	50	0	0
Q. 2.	- odložená	51	23	6
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	-2702	224
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmu z mimořádné činnosti	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
S. 2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0	0
U.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníků (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	-2702	224
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	61	-2678	230

Sestaveno dne: 11.03.2015

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo
podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Právní forma účetní jednotky

Předmět podnikání

Poznámka

PŘÍLOHA P V: ROZVAHA KE DNI 31.12.2013

Rozvaha Úč POD 1-01

ROZVAHA v plném rozsahu k 31.12.2013
(v celých tisících Kč)

Č.ř.	IKF	Rok	Měsíc	IČO
01	8 0 1 0 9 5	2013		44119054

Název a sídlo účetní jednotky:

PENTO s.r.o.

Hřivínův Újezd 191

763 07 Velký Ořechov

Označení	A K T I V A	Řád	Běžné účetní období			Minule
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
AKTIVA CELKEM		1	59005	-25633	33372	36170
A. Pohledávky za upsaný vlastní kapitál		2	0	0	0	0
B. Dlouhodobý majetek		3	34936	-24522	10414	11853
B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek		4	399	-367	32	73
B.I. 1. Zřizovací výdaje		5	0	0	0	0
2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje		6	0	0	0	0
3. Software		7	225	-192	33	73
4. Ocenitelná práva		8	175	-175	0	0
5. Goodwill (+/-)		9	0	0	0	0
6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek		10	0	0	0	0
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		11	0	0	0	0
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek		12	0	0	0	0
B.II. Dlouhodobý hmotný majetek		13	34537	-24155	10382	11780
B.II. 1. Pozemky		14	2448	0	2448	2448
2. Stavby		15	17551	-10292	7259	7936
3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí		16	14538	-13863	675	1397
4. Pěstitelské celky trvalých porostů		17	0	0	0	0
5. Základní stádo a tažná zvířata		18	0	0	0	0
6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek		19	0	0	0	0
7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		20	0	0	0	0
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek		21	0	0	0	0
9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)		22	0	0	0	0
B.III. Dlouhodobý finanční majetek		23	0	0	0	0
B.III.1. Podíly v ovládaných a řízených osobách		24	0	0	0	0
2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem		25	0	0	0	0
3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly		26	0	0	0	0
4. Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv		27	0	0	0	0
5. Jiný dlouhodobý finanční majetek		28	0	0	0	0
6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek		29	0	0	0	0
7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek		30	0	0	0	0

Označení	A K T I V A	Řád	Běžné účetní období			Minule
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	31	23849	-1111	22738	24201
C.I.	Zásoby	32	15199	0	15199	15249
C.I.	1. Materiál	33	6174	0	6174	6254
	2. Nedokončená výroba a polotovary	34	0	0	0	0
	3. Výrobky	35	675	0	675	851
	4. Zvířata	36	0	0	0	0
	5. Zboží	37	8350	0	8350	8144
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	38	0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	39	0	0	0	0
C.II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	40	0	0	0	0
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	41	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	42	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	43	0	0	0	0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44	0	0	0	0
	6. Dohadné účty aktivní	45	0	0	0	0
	7. Jiné pohledávky	46	0	0	0	0
	8. Odložená daňová pohledávka	47	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	48	7289	-1111	6178	7910
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	6805	-1111	5694	6276
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	50	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	51	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	52	0	0	0	0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53	0	0	0	0
	6. Stát - daňové pohledávky	54	0	0	0	0
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	184	0	184	58
	8. Dohadné účty aktivní	56	0	0	0	0
	9. Jiné pohledávky	57	300	0	300	1575
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	58	1362	0	1362	1042
C.IV. 1.	Peníze	59	1083	0	1083	952
	2. Účty v bankách	60	279	0	279	90
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	61	0	0	0	0
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	62	0	0	0	0
D.I.	Časové rozlišení	63	219	0	219	117
D.I. 1.	Náklady příštích období	64	209	0	209	104
	2. Komplexní náklady příštích období	65	0	0	0	0
	3. Příjmy příštích období	66	10	0	10	13

Označení	P A S I V A	Řád	Stav v běžném	Stav v minulém
			účetním období	účetním období
a	b	c	5	6
PASIVA CELKEM		67	33372	36170
A. Vlastní kapitál		68	16392	17604
A.I. Základní kapitál		69	120	120
A.I. 1. Základní kapitál		70	120	120
2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (+/-)		71	0	0
3. Změny základního kapitálu (+/-)		72	0	0
A.II. Kapitálové fondy		73	0	0
A.II. 1. Emisní ážio		74	0	0
2. Ostatní kapitálové fondy		75	0	0
3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		76	0	0
4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)		77	0	0
5. Vypořádání rozdílů z přeměn společnosti		78	0	0
6. Rozdíly z ocenění při přeměnách společnosti		79	0	0
A.III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku		80	147	147
A.III.1. Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond		81	47	47
2. Statutární a ostatní fondy		82	100	100
A.IV. Výsledek hospodaření minulých let		83	17336	20038
A.IV. 1. Nerozdělený zisk minulých let		84	17336	20038
2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)		85	0	0
3. Jiný výsledek hospodaření minulých let		86	0	0
A.V. Hospodářský výsledek běžného účetního období (+/-)		87	-1212	-2702
B. Cizí zdroje		88	16979	18566
B.I. Rezervy		89	0	0
B.I. 1. Rezervy dle zvláštních právních předpisů		90	0	0
2. Rezerva na důchody a podobné závazky		91	0	0
3. Rezerva na daň z příjmů		92	0	0
4. Ostatní rezervy		93	0	0
B.II. Dlouhodobé závazky		94	1034	1033
B.II. 1. Závazky z obchodních vztahů		95	0	0
2. Závazky - ovládací a řídicí osoba		96	0	0
3. Závazky - podstatný vliv		97	0	0
4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		98	0	0
5. Dlouhodobé přijaté zálohy		99	0	0
6. Vydané dluhopisy		100	0	0
7. Dlouhodobé směnky k úhradě		101	0	0
8. Dohadné účty pasivní		102	0	0
9. Jiné závazky		103	1034	1039
10. Odložený daňový závazek		104	0	-5

Označení	P A S I V A	Řád	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
B.III.	Krátkodobé závazky	105	10506	10609
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	106	8079	8025
	2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	107	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	108	0	0
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	90	90
	5. Závazky k zaměstnancům	110	719	742
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	790	835
	7. Stát - daňové závazky a dotace	112	549	635
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	113	0	0
	9. Vydané dluhopisy	114	0	0
	10. Dohadné účty pasívní	115	268	272
	11. Jiné závazky	116	11	11
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	117	5439	6924
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	118	709	2021
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	119	4730	4903
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	120	0	0
C.I.	Časové rozlišení	121	0	0
C.I. 1.	Výdaje příštích období	122	0	0
	2. Výnosy příštích období	123	0	0
Sestaveno dne: 11.03.2015		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Poznámka		

PŘÍLOHA P VI: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT KE DNI 31.12.2013

Výsledovka úč POD 2-01

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT v plném rozsahu k 31.12.2013
(v celých tisících Kč)

Č.ř.	IKF	Rok	Měsíc	IČO
01	8 0 3 0 9 5	2013		44119054

Název a sídlo účetní jednotky:

PENTO s.r.o.

Hřivínův Újezd 191

763 07 Velký Ořechov

Označení	T E X T	Řád	Skutečnost v účetním období	
			Sledovaném	Minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	1	28680	26470
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	23895	22393
+	Obchodní marže	3	4785	4077
II.	Výkony	4	26563	27151
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	5	26698	26942
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	6	-135	209
II. 3.	Aktivace	7	0	0
B.	Výkonová spotřeba	8	14945	16519
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	11150	11937
B. 2.	Služby	10	3795	4582
+	Přidaná hodnota	11	16403	14710
C.	Osobní náklady	12	15153	15848
C. 1.	Mzdové náklady	13	10950	11472
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	3703	3881
C. 4.	Sociální náklady	16	499	495
D.	Daně a poplatky	17	86	131
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1842	1616
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	675	1020
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	4
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	21	675	1016
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	103	151
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2.	Prodaný materiál	24	103	151
G.	Změna stavu rezerv a opr.pol. v prov.obl.a kompl.nákladů př.obd. (+/-)	25	128	250
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	31	451
H.	Ostatní provozní náklady	27	599	313
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	-801	-2129

Označení	T E X T	Řád	Skutečnost v účetním období	
			Sledovaném	Minulém
a	b	c	1	2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v úč.jedn.pod post.vlivem	34	0	0
VII.2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII.3.	Výnosy z ostatního finančního dlouhodobého majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	248	287
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	138	48
O.	Ostatní finanční náklady	45	295	311
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-405	-550
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49	5	23
Q. 1.	- splatná	50	0	0
Q. 2.	- odložená	51	5	23
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	-1212	-2702
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmu z mimořádné činnosti	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
S. 2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0	0
U.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	-1212	-2702
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	61	-1206	-2678

Sestaveno dne: 11.03.2015

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo
podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Právní forma účetní jednotky

Předmět podnikání

Poznámka

PŘÍLOHA P VII: ÚČETNÍ ROZVRH

013000 Software

014000 Ocenitelná práva

021000 Stavby

022100 Stroje, přístroje a zařízení

022110 Krátkodobé přístroje, zařízení

022200 Dopravní prostředky

022300 Stroje, přístroje a zařízení - 2001 DDHM

031000 Pozemky

031100 Vedlejší výdaje na pořízení pozemků

042000 Pořízení DHM

073000 Oprávky k software

073100 Oprávky k software - 2001 DDNM

074000 Oprávky k ocenitelným právům

081000 Oprávky ke stavbám

082100 Oprávky ke strojům, přístrojům

082110 Oprávky ke krátkodobým strojům a zařízení

082200 Oprávky k dopravním prostředkům

082300 Oprávky ke strojům - 2001 DDHM

111100 Pořízení materiálu

111110 Pořízení materiálu - čerpadla

111120 Pořízení materiálu - DHM

111200 Vedlejší náklady na pořízení materiálu

111300 Cenový rozdíl

111310 Cenový rozdíl - čerpadla

112100 Materiál na skladě

- 112110 Materiál na skladě - čerpadla
- 112120 Materiál na skladě - DHM
- 112200 Materiál na skladě - vedlejší náklady
- 112210 Materiál na skladě - vedlejší náklady na pořízení čerpadla
- 112300 Cenový rozdíl k materiálu na skladě
- 112310 Cenový rozdíl k materiálu - čerpadla
- 119000 Materiál na cestě
- 123000 Výrobky
- 131100 Pořízení zboží
- 131200 Vedlejší náklady na pořízení zboží
- 131300 Cenový rozdíl k pořízení zboží
- 132100 Zboží na skladě
- 132110 Zboží na skladě - BB
- 132200 Zboží na skladě - vedlejší náklady na pořízení
- 132300 Cenový rozdíl k pořízení zboží
- 139000 Zboží na cestě
- 211000 Pokladna Hřivínův Újezd středisko 3
- 211200 Pokladna Louky středisko 7
- 211600 Pokladna valut EURO
- 211900 Pokladna Mikulec středisko 9
- 213000 Ceniny
- 221400 BÚ KB
- 221500 BÚ ČSOB
- 221600 ČSOB, EUR
- 231100 Krátkodobý bankovní úvěr
- 231200 Krátkodobý bankovní úvěr - kontokorent

261000 Peníze na cestě
261100 Peníze na cestě - kontokorent
311000 Odběratelé ČR
311200 Odběratelé zahraniční
311900 Odběratelé emise (hotovost)
314000 Poskytnuté provozní zálohy
315000 Ostatní pohledávky
321000 Dodavatelé ČR
321200 Dodavatelé zahraniční
325000 Ostatní závazky
325100 Ostatní závazky
325300 Ostatní závazky - AUTO
325400 Ostatní závazky - ZKUŠEBNA
331000 Zaměstnanci
333000 Mzdy
335000 Pohledávky za zaměstnanci
336100 Zúčtování s OSSZ
336200 Zúčtování se zdravotní pojišťovnou
341000 Daň z příjmů
342100 Daň zálohová - mzdy
342200 Daň srážková - mzdy
343010 DPH - odvodová povinnost
343115 - DPH snížená sazba vstup 15%
343121 DPH základní sazba vstup 21%
343220 DPH výstup 15%
343221 DPH výstup 21%

345000 Ostatní nepřímé daně a poplatky

346000 Dotace ze státního rozpočtu

347000 Ostatní dotace

365000 Ostatní závazky ke společníkům

378000 Jiné pohledávky

379100 Jiné závazky - ČSOB penzijní fond

379200 Jiné závazky - kapitálové životní pojištění

381000 Náklady příštích období

385000 Příjmy příštích období

389000 Dohadné účty pasivní

391000 Opravná položka k pohledávkám

411000 Základní jmění

421000 Zákonný rezervní fond

424000 Ostatní fondy (rok 2012 účet 427)

427000 Jiný výsledek hospodaření z minulých let

428000 Nerozdělený zisk minulých let

429000 Neuhrazená ztráta minulých let

431000 Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení

461700 Bankovní úvěr - zkušebna BOSCH

479000 Ostatní dlouhodobé závazky

479100 Jiné dlouhodobé závazky - AUTO

479200 Jiné dlouhodobé závazky - zkušebna

481000 Odložený daňový závazek a pohledávka

501100 Spotřeba materiálu základní výroba

501110 Spotřeba materiálu - na vstříky

501200 Spotřeba materiálu režijní

- 501300 Spotřeba materiálu - ochranné pomůcky
- 501400 Spotřeba benzínu ZLK 20xx Felicia
- 501401 Spotřeba nafty 4Z9 99xx Touran
- 501410 Spotřeba benzínu 1Z3 09xx Fabia
- 501411 Spotřeba nafty ZLL 37xx Octavia
- 501412 Spotřeba nafty vysokozdvížené vozíky
- 501413 Spotřeba nafty, benzín - ostatní
- 501416 Spotřeba nafty 1Z4 21xx Pick-up Felicia
- 501419 Spotřeba nafty 2Z8 82xx Transit
- 501420 Spotřeba nafty 2Z8 35xx Octavie
- 501421 Spotřeba nafty Z00 26xx Traktor
- 501422 Spotřeba benzínu 4Z1 25xx Fabia K
- 501423 Spotřeba nafty 4Z6 59xx Citroen
- 502000 Spotřeba energie
- 504000 Prodané zboží
- 511100 Opravy a udržování budov
- 512000 Opravy a udržování strojů a zařízení
- 511300 Opravy a udržování dopravních prostředků
- 512100 Cestovné tuzemsko
- 512200 Cestovné zahraničí
- 513000 Náklady na reprezentaci
- 518100 Služby - výrobní kooperace
- 518110 Služby - opravní kooperace
- 518150 Zprostředkování, provize, reklama
- 518200 Služby telefon, poštovní
- 518201 Služby mobil, MT2772291

- 518202 Služby mobil, MT4065131
- 518203 Služby mobil, MT2716044
- 518204 Služby mobil, MT4121112
- 518205 Služby mobil, MT2772325
- 518206 Služby mobil, MT2412620
- 518207 Služby mobil, MT2552766
- 518208 Služby mobil, MT2747644
- 518209 Služby mobil, MT4121110
- 518210 Služby mobil, MT4146424
- 518211 Služby mobil, MT4205519
- 518212 Služby mobil, MT8842332
- 518214 Služby mobil, MT4793345
- 518215 Služby mobil, MT4771968
- 518300 Služby přepravné
- 518500 Služby programátorské
- 518600 reklama, propagace
- 518700 Služby nájemné
- 518750 Leasing nájemné
- 518800 Služby ostatní
- 521100 Mzdové náklady
- 521200 Mzdové náklady - nemocenská
- 522000 Příjmy společníků
- 524100 Zákonné sociální pojištění
- 524200 Zákonné zdravotní pojištění
- 527100 Zákonné sociální náklady
- 527200 Zákonné sociální náklady stravování

- 531000 Daň silniční
- 532000 Daň z nemovitostí
- 538100 Ostatní nepřímé daně a poplatky
- 542000 Prodaný materiál
- 543100 Dary daňové
- 544000 Smluvní pokuty a penále
- 545900 Ostatní pokuty - připočitatelné k základu daně
- 546100 Odpis nedobytné pohledávky - daňové
- 546900 Odpis nedobytné pohledávky - nedaňové
- 548000 Ostatní provozní náklady
- 548900 Ostatní provozní náklady nedaňové
- 549000 Manka a škody z provozní činnosti
- 551100 Odpisy budovy, stavby
- 551200 Odpisy stroje, DHM
- 551300 Odpisy dopravních prostředků
- 551400 Odpisy nehmotného majetku
- 551900 Odpisy DHM a DNM - nedaňové
- 558000 Tvorba zákonných opravných položek
- 562000 Úroky
- 563000 Kursové ztráty
- 563900 Kurzové ztráty - nedaňové
- 568000 Ostatní finanční náklady
- 568100 Ostatní finanční náklady - haléřové vyrovnání
- 582100 Manka a škody
- 592000 daň z příjmů z běžné činnosti odložená
- 559109 Vnitropodnikové náklady - výrobky

- 559207 Vnitropodnikové náklady - služby
- 559409 Vnitropodnikové náklady - zboží
- 601000 Tržby za vlastní výrobky
- 602000 Tržby z prodeje služeb
- 602200 Tržby z prodeje služeb - stravenky
- 602300 Tržby z prodeje služeb - oprava čerpadel
- 602400 Tržby z prodeje služeb - emise diesel
- 602500 Tržby z prodeje služeb - emise benzín
- 604000 Tržby za zboží
- 604100 Tržby za zboží
- 613000 Změna stavu výrobků
- 642000 Tržby z prodeje materiálu
- 648000 Ostatní provozní výnosy
- 662000 Úroky
- 663000 Kurzové zisky
- 668000 Ostatní finanční výnosy
- 699100 Vnitropodnikové výnosy - tržby za výrobky
- 699211 Vnitropodnikové výnosy - tržby za služby
- 699411 Vnitropodnikové výnosy - tržby za zboží