



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

OPTIMALIZACE ZDANĚNÍ PRÁVNICKÉ OSOBY

TAXATION OF LEGAL PERSONS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Martina Krejčová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Pavel Svirák, Dr.

BRNO 2023

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Martina Krejčová**
Vedoucí práce: **Ing. Pavel Svirák, Dr.**
Akademický rok: 2022/23
Studijní program: Účetnictví a daně

Garant studijního programu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Optimalizace zdanění právnické osoby

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Vymezení problému a cíle práce
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné práce
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhu řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem této práce je navrhnout kroky a opatření vedoucí k daňové optimalizaci u vybrané společnosti a to jak s využitím prostředků snižujících základ daně, tak i těch přímo snižujících samotnou daňovou povinnost.

Základní literární prameny:

HNÁTEK, M. Daňové a nedaňové náklady. Praha: ESAP, 2022. ISBN 978-80-907398-6-4.

HNÁTEK, M. Zcela legální daňové triky. Praha: ESAP, 2022. ISBN 978-80-907398-5-7.

VANČUROVÁ, A. Zdanění osobních příjmů. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-236-7.

VYCHOPEŇ, J. Meritum Daň z příjmů 2022. 22. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-356-2.

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů fyzických a právnických osob ze dne 20.11.1992.

Zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích ze dne 22.3.2012.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2022/23

V Brně dne 5.2.2023

L. S.

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
garant

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce pojednává o možnostech, jak lze optimalizovat daň právnických osob. Práce se dělí na dvě základní části - na část teoretickou a praktickou. V první části jsou vysvětleny veškeré základní pojmy týkající se daně z příjmů právnických osob. V praktické části je představena konkrétní právnická osoba a jsou zde popsány návrhy vedoucí ke snížení daňového zatížení subjektu. Výsledkem je porovnání současného stavu s návrhem a vyčíslení celkové úspory.

Klíčová slova

daň, právnická osoba, optimalizace daně z příjmů

Abstract

The bachelor thesis deals with the possibilities of optimizing the corporate tax. The thesis is divided into two main parts - theoretical and practical. The first part explains all the basic concepts related to corporate income tax. In the practical part, a specific legal entity is introduced and suggestions leading to a reduction of the entity's tax burden are described. The result is a comparison of the current situation with the proposal and a quantification of the overall savings.

Keywords

tax, legal entity, optimization of income tax

Bibliografická citace

KREJČOVÁ, Martina. *Optimalizace zdanění právnické osoby* [online]. Brno, 2023 [cit. 2023-05-15]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/152356>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Ing. Pavel Svirák, Dr.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 15. 5. 2023

Martina Krejčová

autor

Poděkování

Ráda bych tímto poděkovala svému vedoucímu práce Ing. Pavlu Svirákovi, Dr. za trpělivost, odbornou pomoc a cenné rady. Dále bych chtěla poděkovat vedení firmě Alcomex Spring Works, s. r. o. za vstřícnost a poskytnutá data.

Poděkování patří i mé rodině a nejbližším za neustálou podporu během celého studia.

Obsah

ÚVOD	10
1. CÍLE, METODY, POSTUPY	11
2. TEORETICKÁ ČÁST	12
2.1. VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ.....	12
2.1.2. <i>Daň a předmět daně</i>	12
2.1.3. <i>Poplatník a plátce</i>	12
2.1.4. <i>Předmět daně</i>	14
2.1.5. <i>Zdaňovací období</i>	14
2.1.6. <i>Základ daně</i>	15
2.2. POSTUP VÝPOČTU DAŇOVÉ POVINNOSTI PRÁVNICKÉ OSOBY	16
2.3. POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ A SNIŽUJÍCÍ ZD.....	17
2.3.1. <i>Položky zvyšující ZD</i>	17
2.3.2. <i>Položky snižující ZD</i>	17
2.4. DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY	17
2.5. POLOŽKY ODČITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ	25
2.5.1. <i>Daňová ztráta</i>	26
2.5.2. <i>Odpočet na podporu výzkumu a vývoje</i>	27
2.5.3. <i>Odpočet na podporu odborného vzdělávání</i>	31
2.6. POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ	32
2.7. SAZBA DANĚ	32
2.8. SLEVY NA DANI.....	32
2.9. DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ.....	33
2.10. ZÁLOHY	33
3. ANALYTICKÁ ČÁST	34
3.1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	34
3.2. HLAVNÍ OBLAST PŘEDMĚTU PODNIKÁNÍ:	34
3.2.1. <i>Odvětvové a velikostní zařazení</i>	34
3.3. STRUKTURA ORGANIZACE PODNIKU.....	35
3.4. ÚČETNÍ POSTUPY A METODY	35
3.5. FINANČNÍ ANALÝZA.....	36

3.5.1. ANALÝZA POMĚROVÝCH UKAZATELŮ	36
3.5.2. <i>Analýza provozních ukazatelů</i>	42
4. NÁVRHOVÁ A VÝPOČTOVÁ ČÁST.....	45
4.1. ANALÝZA DOSAVADNÍHO VH A DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ.....	45
4.1.1. <i>Náklady</i>	45
4.1.2. <i>Výnosy</i>	49
4.1.3. <i>Nynější daňová povinnost</i>	50
4.2. NAVRHNUTÁ OPATŘENÍ DAŇOVÉ OPTIMALIZACE	51
4.2.1. <i>Likvidace zásob odprodejem</i>	51
4.2.2. <i>Dárkové balíčky</i>	52
4.2.3. <i>Odpočet na podporu vzdělávání</i>	52
4.2.4. <i>Motivační příspěvek</i>	53
4.2.5. <i>Odpočet na výzkum a vývoj</i>	54
4.2.6. <i>Paušální výdaje na dopravu</i>	55
4.3. KONEČNÁ DAŇOVÁ POVINNOST – SROVNÁNÍ	58
ZÁVĚR	60
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ:	61
SEZNAM TABULEK.....	62
SEZNAM GRAFŮ	63
SEZNAM SCHÉMAT	64

ÚVOD

Bakalářská práce pojednává o možnostech, díky kterým lze snížit daňovou povinnost poplatníkům daně z příjmů právnických osob. Tyto kroky však musí být vždy v souladu s platnou legislativou, jelikož nelegální krácení daně je považováno za trestný čin. Z tohoto důvodu je tak důležitá, až nezbytná, znalost této problematiky.

Pro svoji bakalářskou práci jsem si vybrala konkrétní společnost s ručením omezeným, na kterou celou práci implementuji.

Práce je rozdělena do třech částí. V první části jsou vymezeny veškeré potřebné základní pojmy používané při stanovování daňové povinnosti. Tyto pojmy jsou v teoretické části vysvětleny a jejich aplikaci nalezneme v následujících částech práce.

Druhá část je zaměřena na finanční analýzu společnosti. Jsou zde vyčísleny důležité ukazatele, které nám vypovídají o tom, jak si firma po finanční stránce stojí.

V poslední části jsem navrhla konkrétní kroky, které povedou k cíli bakalářské práce a zároveň jsou v souladu se směřováním a prioritami firmy.

1. CÍLE, METODY, POSTUPY

Hlavním cílem bakalářské práce je navrhnout vhodná opatření u konkrétní právnické osoby tak, aby výsledkem bylo snížení daňové povinnosti v souladu s platnou legislativou. Zároveň je zde však také kladen důraz na zasazení veškerých opatření do reálného prostředí firmy a zachování již existujících procesů. Z tohoto důvodu jsem se zaměřila zvláště na podmínky daňové uznatelnosti jednotlivých nákladů a odčitatelné položky. Veškeré návrhy jsem komunikovala s vedením firmy a data pro zpracování byla poskytnuta na základě interních zdrojů.

Práce je rozdělena do třech částí, kdy v první části jsou vymezeny teoretické pojmy, používané při stanovování daně.

Na tuto část navazuje sekce analytická, kde je nejdříve představena vybraná právnická osoba a finanční analýza tohoto subjektu. Následuje aplikace veškerých poznatků z teoretické části do praxe.

Poslední část tvoří návrhy opatření, které jsem vybírala tak, aby co nejvíce odpovídaly cíli bakalářské práce, tedy aby byly nejen efektivní úsporou, ale také korespondovaly s chodem firmy a jejím směřováním.

Abych zachovala co nejvíce peněžních prostředků ve firmě, volila jsem takové prostředky daňové optimalizace, které cash flow nezatíží, a přesto dokáží snížit daňovou povinnost.

2. TEORETICKÁ ČÁST

Teoretická část práce vymezuje potřebné základní pojmy jako je daň, předmět daně, základ daně apod. Vysvětluje rozdíly mezi poplatníkem a plátcem a popisuje postup při výpočtu daňové povinnosti. Daňová optimalizace se často zaměřuje s pojmem „krácení daní“. Daňovou optimalizací však dokážeme zcela legální cestou snížit základ daně a také celou výslednou daňovou povinnost.

Zákon nám dává do rukou možnosti, díky kterým tohoto efektu lze dosáhnout. Je však na každém subjektu, kolik z nabízených možností využije. Bakalářská práce tyto možnosti popisuje, analyzuje a navrhuje možná řešení pro konkrétní firmu.

2.1. Vymezení základních pojmů

2.1.2. Daň a předmět daně

Daň

Daní se rozumí povinná, zákonem vynutitelná platba, kterou odvádí fyzická nebo právnická osoba do veřejného rozpočtu. Veřejný rozpočet slouží státu pro vybírání a následné přerozdělování finančních prostředků. Daň z příjmů právnických osob patří mezi daně přímé – lze přesně specifikovat osobu, která bude daň platit.

Pro účely bakalářské práce se budu dále zabývat daní z příjmů právnických osob.

2.1.3. Poplatník a plátc

Plátcem daně se rozumí daňový subjekt, který pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň sám za sebe (v tomto případě plátc = poplatník) nebo vybranou od jiných subjektů, či sraženou jiným poplatníkům.

Poplatníkem se rozumí daňový subjekt, jehož příjmy a majetek jsou podrobeny dani.

Plátc a poplatník daně může ale nemusí být jeden a tentýž subjekt.

Poplatníky daně z příjmů právnických osob (§ 17 odst. 1 ZDP) jsou:

- právnické osoby
- organizační složky státu
- ostatní subjekty uvedené v §17 odst. 1 písm. c) až h) – například podílové fondy, svěřenské fondy, fondy penzijních společností apod.

Právnické osoby

Právnická osoba je organizovaný soubor majetku a osob, o kterém zákon stanoví, že má právní osobnost. Právní osobností se rozumí způsobilost mít práva a povinnosti, jež souvisí s existencí PO a tuto způsobilost má po celou dobu svého trvání.

Právnická osoba vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku a zaniká jejím výmazem.

Mezi právnické osoby se řadí dle zákona o obchodních korporacích:

Veřejná obchodní společnost, Komanditní společnost, Společnost s ručením omezeným, Akciová společnost, Družstvo

Společnost s ručením omezeným

Tato forma právnické osoby se řadí mezi kapitálové obchodní společnosti a charakteristické pro ni je, že za své závazky ručí společníci společně a nerozdílně jen do výše nesplacených vkladů, které jsou zapsány v obchodním rejstříku, což přímo popisuje zákon o obchodních korporacích. (Zákon o obch. korporacích, § 132)

Minimální vklad však nyní činí pouhou 1 Kč na společníka. I z tohoto důvodu je tato forma velmi rozšířená a oblíbená. Založit ji může pouze jeden nebo více společníků.

V případě založení jedním společníkem se společnost zakládá zakladatelskou listinou

a v případě více společníků společenskou smlouvou.

Společnost s ručením omezeným musí ve svém názvu vždy obsahovat označení této právní formy buď celým názvem „společnost s ručením omezeným“, nebo zkráceně „spol. s r. o.“ či „s. r. o.“

2.1.4. Předmět daně

Předmětem daně z příjmů právnických osob se dle zákona rozumí příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem (jako je například prodej nebo nájem majetku), a to jak příjmy peněžní, tak příjmy nepeněžní.

V § 18 odst. 2 ZDP jsou uvedeny příjmy, které předmětem daně z příjmů právnických osob nejsou, tzn. nepodléhají dani. Jedná se například o příjmy získané nabytím akcií podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby. Naopak předmětem daně jsou od roku 2014 bezúplatné příjmy z dědictví, odkazu a darování. (§ 18 ZDP)

Osvobozené příjmy

Některé příjmy jsou sice předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny, tzn. že takové příjmy nebudou zdaňovány daní z příjmů. Budou se však uvádět, na rozdíl od daně z příjmů fyzických osob, v daňovém priznání.

Osvobozené příjmy jsou jmenovitě uvedeny v § 19 a v § 19b ZDP a patří mezi ně například:

- členské příspěvky podle stanov či jiných zřizovacích listin, přijatý odborovou organizací
- příjem plynoucí z výnosu dluhopisu podle zákona upravujícího dluhopisy vydaného členským státem EU nebo státem tvořícím Evropský hospodářský prostot
- příjem z podpory od Vinařského fondu
- aj.

2.1.5. Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím u právnické osoby může být (§ 21a ZDP):

- **kalendářní rok**, tj. nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců začínající prvním dnem měsíce ledna
- **hospodářský rok**, tj. nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce než je leden
- **období od rozhodného dne** fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na člena právnické osoby **do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku**, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými

- **účetní období**, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců

2.1.6. Základ daně

Základem daně je rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje (náklady). Do příjmů se však nezahrnují příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny. Dále také musíme respektovat jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. (ZDP, § 23)

U poplatníka, který je účetní jednotkou, jsou příjmy jeho výnosy a výdaji jsou jeho náklady, obojí se řídí právními předpisy upravujícími účetnictví. Výjimkou jsou poplatníci, kteří účtují v soustavě jednoduchého účetnictví. (§ 21h ZDP)

Podmínkou je, aby mezi těmito příjmy (výnosy) a výdaji (náklady) panovala nejen časová, ale i věcná souvislost, protože kdyby to tak nebylo, nemohly by být výdaje považovány za výdaje vynaložené na dosažení, udržení nebo zajištění příjmů. (Pelc 2021)

Východiskem pro zjištění základu daně je dle § 23 odst. 2 ZDP:

- výsledek hospodaření
- rozdíl mezi příjmy a výdaji u poplatníka, který nevede účetnictví nebo vede jednoduché účetnictví

2.2. Postup výpočtu daňové povinnosti právnické osoby

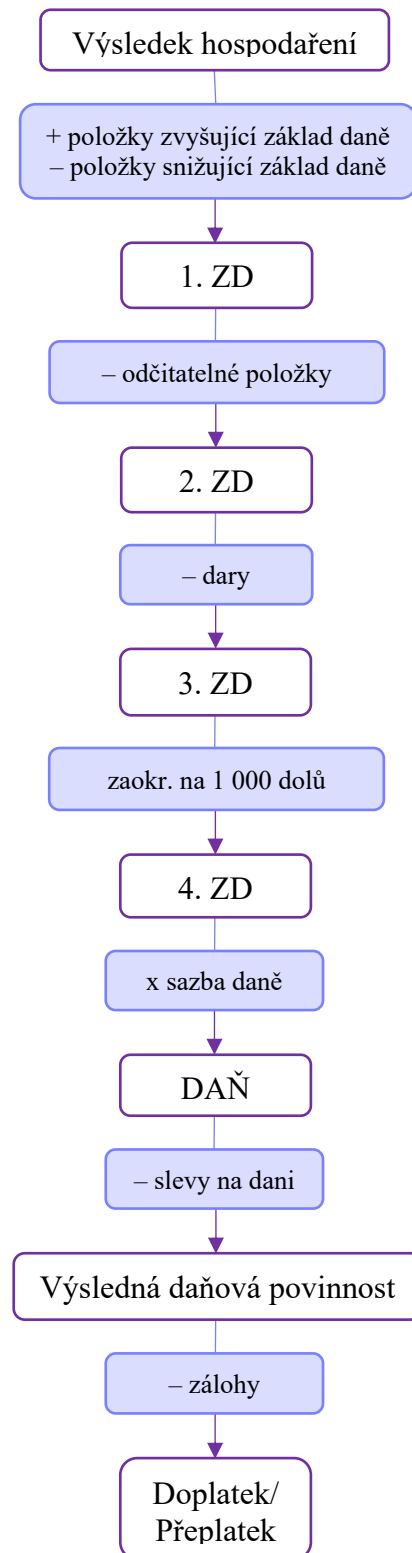


Schéma č. 1: Postup výpočtu daňové povinnosti právnické osoby (zdroj: vlastní zpracování)

2.3. Položky zvyšující a snižující ZD

Tyto položky upravuje a blíže specifikuje ZDP v § 23 (dále i § 24 - § 33)

2.3.1. Položky zvyšující ZD

- jedná se například o:
- částky, které neoprávněně zkracují příjmy
- zdravotní a sociální pojištění, které nebylo uhrazeno do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období
- nezaplacená daň z nemovitých věcí
- poskytnuté dary
- náklady na reprezentaci, jež nesplňují podmínky pro daňovou uznatelnost
- tvorba ostatních rezerv a opravných položek
- neuhrazené pokuty a penále

Pro zjištění 1. základu daně se tyto položky přičítají k výsledku hospodaření, jelikož jde o daňově neuznatelné náklady. (ZDP, § 23)

2.3.2. Položky snižující ZD

Následně upravíme VH vyloučením zaúčtovaných výnosů, které nejsou zahrnovány do základu daně.

- například se jedná o výnosy, které jsou již zdaněné zvláštní sazbou – přijaté podíly na zisku, dále se jedná o výnosy, které jsou od daně osvobozené a nebo výnosy, které jsou zdaňované až při zaplacení

2.4. Daňově uznatelné náklady

Účetní a daňová problematika nákladů se od sebe značně liší. Ne všechny náklady, které jsou zaúčtovány v účetnictví v nákladech jsou i z hlediska daňového uznatelné. Z tohoto důvodu je třeba rozlišovat náklady z daňového pohledu na daňově uznatelné a neuznatelné. Problematiku daňově uznatelných nákladů upravuje § 24 ZDP a neuznatelné náklady jsou popsány v § 25 ZDP.

Aby mohly být náklady uplatněny jako daňové, musí být vynaloženy pro účely podnikání. Při daňové kontrole musí podnikatel správci daně prokázat, že vynaložené náklady mají

přímou a bezprostřední souvislost s příslušnými výnosy, tzn. že se jedná o náklady, které slouží k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Mohou být uplatněny v prokazatelné výši.

Pokud však výdaje (náklady) slouží k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které jsou od daně osvobozeny, či nejsou předmětem daně, nelze je uplatnit jako daňově účinné.

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je v zákoně přímo vyjmenován a jedná se zejména o:

- samostatné hmotné movité věci a jejich soubory se vstupní cenou vyšší než 80 000,- a dobou použitelnosti delší než 1 rok
- stavby
- budovy, domy a jednotky
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky
- dospělá zvířata a jejich skupiny se vstupní cenou vyšší 80 000,-
- jiný majetek vymezený v § 26 odst. 3

Majetek zařazujeme do evidence ve chvíli, kdy dojde k uvedení do stavu způsobilého obvyklému užívání. Stavby se zařazují do užívání po nabytí právní moci kolaudačního rozhodnutí.

Způsob ocenění

Hmotný majetek se oceňuje vstupní cenou, kterou je:

- pořizovací cena (cena pořízení + vedlejší pořizovací náklady)
- vlastní náklady (v případě vytvoření majetku ve vlastní režii)
- reprodukční cena

V případě vedlejších pořizovacích nákladů se jedná zejména o: dopravu, montáž, clo, zaškolení, ...). U majetku, na který je čerpán úvěr a platí se z něj úroky, je po dobu tvorby/výstavby možné, na základě rozhodnutí účetní jednotky, zařazovat tyto úroky do pořizovací ceny. Po dostavení budovy a kolaudaci (respektive zařazení majetku do evidence) jsou tyto úroky již daňově účinným nákladem.

Do nákladů se dlouhodobý majetek dostává ve formě odpisů. Z tohoto důvodu jsou výdaje související s pořízením hmotného majetku (kromě výjimek uvedených v § 24 odst. 2 ZDP) daňově neúčinný výdaj. Veškerý dlouhodobý majetek je možné odepisovat, ovšem až na výjimky uvedené v § 27 ZDP.

Nutné je také splnění podmínky, že majetek slouží k podnikatelské činnosti.

Odpisy hmotného majetku

Odpisy rozlišujeme na účetní a daňové. Odepisovat můžeme začít kdykoliv po zařazení majetku do užívání a možné je také přerušení odpisů. To se většinou uplatňuje ve chvíli, kdy základ daně míří do záporných čísel, proto je možné odepisování pozastavit a uplatnit si tyto daňové náklady v příštích obdobích.

Účetní odpisy – výše těchto odpisů se odvíjí od rozhodnutí účetní jednotky, která si pro každý druh majetku stanoví postup výpočtu účetních odpisů ve své vnitropodnikové směrnici tak, aby co nejpřesněji reflektoval opravdové opotřebení majetku.

Daňové odpisy – jsou upraveny v zákoně o daních z příjmů. Rozlišujeme podle rozdílného postupu výpočtu na odpisy časové, výkonové, rovnoměrné, zrychlené a mimořádné.

Odepisovat může vždy pouze jeden odpisovatel, který si na počátku zvolí způsob odepisování, jež v průběhu nelze měnit. ZDP definuje šest odpisových skupin, které jsou uvedeny a popsány v příloze č. 1 tohoto zákona.

Technické zhodnocení majetku

Rozumí se jím dle zákona o daní z příjmů vynaložené výdaje na dokončené:

- nástavby
- přístavby a stavební úpravy
- rekonstrukce a modernizace

Technické zhodnocení zvyšuje vstupní (i zůstatkovou) cenu příslušného majetku, na kterém bylo technické zhodnocení provedeno. Výdaje na TZH však musí převýšit zákonný limit pro zařazování do dlouhodobého majetku, tedy 80 000,- za zdaňovací období, pak můžeme uplatňovat daňové odpisy.

Rezervy

„Rezervy jsou v účetnictví nástrojem, jak zohlednit budoucí závazky nebo výdaje, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo období, ve kterém vzniknou. Tvorba rezervy je účetním nákladem, který je zpravidla daňově neúčinný.“ (Hnátek, 2022)

Existují však i rezervy, které jsou dle zákona o rezervách daňově účinný náklad, jedná se o:

- bankovní rezervy a rezervy v pojišťovnictví
- rezerva na opravu hmotného majetku
- rezerva na pěstební činnost
- rezerva na odbahnění rybníka
- rezerva na sanaci pozemků dotčených těžbou a rezerva na vypořádání důlních škod
- rezerva dle atomového zákona

Rezerva na opravu hmotného majetku

Zákonnou rezervu je možné tvořit pouze na opravu

- hmotného majetku definovaného v § 26 odst. 2 ZDP, jehož doba odepisování podle § 30 zákona o daních z příjmů je 5 a více let

Daňově účinnou rezervu nelze vytvářet na veškeré práce na majetku, musí jít vždy o opravy majetku, z tohoto důvodu není přípustné vytvářet rezervu na:

- technické zhodnocení
- pořízení nového majetku
- údržbu majetku

Zákonnou rezervu nelze tvořit ani na opravu majetku

- který je určen k likvidaci
- u něhož jde o opravy v důsledku škody či jiné nepředvídané nebo nahodilé události
- u něhož jde o opravy, které se pravidelně opakují každý rok
- k němuž má vlastnické právo poplatník, vůči jehož majetku trvají účinky prohlášení konkursu podle zvláštního právního předpisu

Maximální doba tvorby rezervy v závislosti na čase se odvíjí od zatřídění do odpisové skupiny.

Nutnou podmínkou pro daňovou uznatelnost rezervy je:

- zaúčtování dle zákona o účetnictví nebo uvedení v daňové evidenci
- uložení peněžních prostředků ve výši rezervy na samostatný bankovní účet, který je používán výhradně pro prostředky vytvářené rezervy (pro každou rezervu musí existovat samostatný bankovní účet)

„Nebude-li oprava zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, ve kterém se při výpočtu výše rezervy předpokládalo zahájení opravy, rezerva se zruší v tomto následujícím období.“ (Hnátek, 2022)

Pokud nebyla rezerva vyčerpána nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, ve kterém byla oprava zahájena, musí se rezerva či její zůstatek zrušit.

Opravné položky

Opravné položky se vytváří z důvodu přechodného snížení hodnoty aktiv, aby co nejvíce vypovídaly jejich reálnou hodnotu. Jedná se pouze o účetní operaci, která je daňově neúčinná. Výjimku tvoří opravné položky k pohledávkám, které jsou vytvořeny v souladu se zákonem o rezervách a patří sem:

- opravné položky k nepromlčeným pohledávkám (§ 8a zákona o rezervách)
- opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 ZoR)
- opravné položky k tzv. méně významným pohledávkám (§ 8c ZoR)
- opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b ZoR)

Likvidace nepoužitelných zásob

Za daňově účinný náklad je považována prokazatelná likvidace zásob

- materiálu
- zboží
- nedokončené výroby
- polotovarů
- hotových výrobků

Aby poplatník řádně prokázal likvidaci zásob, musí vypracovat a doložit likvidační protokol.

Náklady spojené se samotnou likvidací jsou taktéž daňovým nákladem.

Vhodným řešením likvidace zásob je i možnost odprodání za cenu nižší, než byla jejich pořizovací cena. Tato ztráta z prodeje je daňově účinná a je bez negativních dopadů do daně z přidané hodnoty.

Paušální výdaj na dopravu

Automobil vlastní většina právnických osob a s nimi se pojí různé náklady, jako jsou například i spotřebované pohonné hmoty. Jednou z variant uplatňování nákladů na dopravu silničním motorovým vozidlem je v souladu se zákonem o daních z příjmů tzv. „paušální výdaj na dopravu“. Jeho velká výhoda je také nižší administrativní zatížení.

Jedná se o výdaj na dopravu ve výši 5 000 Kč za každý kalendářní měsíc, v němž podnikatel využíval příslušné motorové vozidlo k podnikání. V případě motorového vozidla, které bylo používáno pouze z části k podnikatelské činnosti, se jedná o krácený výdaj ve výši 4 000 Kč za každý kalendářní měsíc. Ročně je tedy možné pro kterékoliv silniční motorové vozidlo uplatnit v nákladech až 60 000 Kč.

Administrativní výhoda je zejména ve faktu, že se při uplatnění výdajů na dopravu nemusí pro účely daně z příjmů prokazovat účetními doklady použití vozidla pro podnikání, výši ujetých kilometrů, či výši zaplacené částky za pohonné hmoty.

Při uplatnění paušálního výdaje na dopravu již však není možné uplatnit jako daňově uznatelné výdaje v prokazatelné výši na:

- spotřebované pohonné hmoty
- parkovné související s použitím vozidla na příslušné pracovní cestě

To, zda poplatník uplatní paušální výdaje nebo výdaje v prokazatelné výši je čistě na jeho rozhodnutí. (Hnátek, 2022)

Dary a „sponzorské příspěvky“

Darem se pro účely daně z příjmů rozumí majetek, který poplatník poskytuje obdarovanému bezúplatně, tzn. že poskytnutím daru neočekává žádnou protihodnotu.

Dar, který je v souladu s § 25 odst. 1 písm. t) ZDP, je daňově neúčinným nákladem. Tuto položku je však možno odečíst od základu daně ve formě odčitatelné položky, a to v případě splnění podmínek stanovených v § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8 ZDP.

Daňově účinným je dar, který splňuje podmínky:

- reklamní nebo propagační předmět
- nesmí být předmětem spotřební daně (výjimkou jsou tichá vína)
- jeho hodnota nesmí přesáhnout 500 Kč bez DPH
- předmět musí být opatřen obchodní firmou nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby

Tiché víno – rozumí se zjednodušeně řečeno červené, bílé nebo růžové víno, které není šumivé a je bez přídavku lihu

Motivační příspěvek žákům a studentům

Kromě odpočtu na podporu vzdělávání je možné uchopit podporu vzdělávání i z úhlu motivace žáků či studentů pomocí motivačního příspěvku, který je dle ustanovení § 24 odst. 2 písm. zu) daňově účinným nákladem.

Poskytnutí tohoto příspěvku je možné na základě smluvního vztahu žákovi nebo studentovi připravujícímu se pro budoucího zaměstnavatele na výkon profese, a to do výše:

- 5 000 Kč měsíčně studentům střední školy
- 10 000 Kč měsíčně studentům vysoké školy

„Motivačním příspěvkem se rozumí stipendium, příspěvek na stravování, vzdělávání související s budoucím výkonem profese, jízdné, pořízení osobních ochranných prostředků a pomůcek.“ (Hnátek, 2022)

Tento příspěvek se považuje za zdanitelný příjem na straně studenta, ale jelikož nespadá do závislé činnosti podle § 6 ZDP, nepodléhá odvodům sociálního a zdravotního pojištění na obou stranách.

Při poskytování příspěvku převyšujícího stanovené hranice, se částka poskytnutá nad limit stává daňově neuznatelným nákladem.

Manko

Inventarizací majetku zjistíme, zda skutečný stav odpovídá stavu účetnímu. Pokud je skutečný stav nižší než v evidenci, nazýváme tuto skutečnost manko. V případě, kdy ve skutečnosti zjistíme vyšší stav než je v evidenci, jedná se o přebytek. Tyto inventarizační rozdíly je třeba zaúčtovat a jejich daňová uznatelnost se řídí dle následujících kritérií.

Zjištěné manko je uznatelné jen do výše náhrady. Náhrada může být jak od odpovědné osoby (zaměstnanec), tak od pojišťovny. Vše, co je nad výši náhrady, je daňově neúčinným nákladem.

Výjimku tvoří škoda způsobená živelní pohromou, či škoda způsobená podle potvrzení policie neznámým pachatelem. Tyto škody jsou daňově uznatelné v plné výši.

V určitém segmentu existuje i tzv. norma přirozeného úbytku. Tato norma zohledňuje úbytky vyplývající z přirozených vlastností zásob vznikající např. rozprachem, sesycháním v rámci technologických úbytku ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu. Manko do této normy je také daňově uznatelným nákladem a vše, co převyšuje normu, se stává daňově neúčinné.

Pojistné na sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem

Aby pojistné z mezd bylo daňovým nákladem, musí být také zaplacen, a to nejpozději do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období.

Dílem je, aby základ daně u zaměstnavatele nebyl snižován v případech, kdy je pojistné sice zaúčtováno do nákladů, ale přitom nebylo odvedeno.

Pojistné zaplacené po uvedeném termínu je nákladem toho zdaňovacího období, ve kterém bylo uhrazeno.

Nezaplacené pojistné dělíme na:

- nezaplacené pojistné zaměstnavatelem, které je daňovým nákladem dle § 24 odst. 2 písm. f)
- pojistné sražené zaměstnanci, které nebylo odvedeno, bude při úpravě zvyšovat základ daně dle § 23 odst. 3 písm. a)

Daň z nemovitých věcí (§ 24 odst. 2 písm. ch) ZDP)

Tuto daň je možno považovat za daňově účinnou pouze v případě, pokud byla také poplatníkem zaplacená.

Smluvní pokuty, úroky z prodlení (§ 24 odst. 2 písm. zi) ZDP)

Smluvní pokuty, úroky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů ovlivňují základ daně až ve zdaňovacím období, ve kterém byly uhrazeny.

Stravenkový paušál

Jeden z benefitů pro zaměstnance, kdy zaměstnavatel vyplácí zaměstnanci za každou směnu, kde pracovník odpracoval alespoň 3 hodiny, určitou částku, kterou si zaměstnavatel sám stanoví svým vnitřním předpisem. V případě stravenek či příspěvku na stravování, je daňově uznatelná pouze výše 55 % hodnoty stravenky/ceny jednoho jídla, maximálně však do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům při pracovní cestě trávající 5 až 12 hodin. (Tato výše je stanovena vyhláškou ministerstva práce a sociálních věcí.) Na rozdíl od toho stravenkový paušál je pro zaměstnavatele daňově uznatelným výdajem v plné výši. Částka, která zaměstnanci náleží dle odpracovaného počtu směn, je vyplacena jako součást mzdy. Pokud však poskytuje zaměstnavatel částku vyšší 70 % horní hranice stravného stanoveného vyhláškou, převyšující část se na straně zaměstnance považuje za zdanitelný příjem, který se přičítá do hrubé mzdy.

2.5. Položky odčitatelné od základu daně

Možnost uplatnit si položky, které se odečítají od 1. základu daně, který je upraven dle § 23 ZDP (viz Postup výpočtu daňové povinnosti), stanovuje § 34 až § 34h ZDP.

Patří mezi ně daňová ztráta z minulých let, odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání.

Odpočtu může využít každý poplatník daně z příjmů právnických osob za podmínek stanovených zákonem.

Po splnění těchto podmínek spočívá benefit odčitatelných položek nejen v přímém snížení základu daně, ale také fakt, že veškeré související výdaje se považují za daňově uznatelné náklady. (Rydval 2021)

2.5.1. Daňová ztráta

Jestliže výdaje (náklady) upravené podle § 23 převyšují příjmy upravené podle § 23, je takovýto rozdíl daňovou ztrátou. (§ 38n ZDP)

Zákon o dani z příjmů říká: „Od základu daně lze odečíst pravomocně stanovenou daňovou ztrátu nebo její část, a to ve 2 zdaňovacích obdobích bezprostředně předcházejících zdaňovacímu období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které se daňová ztráta stanoví, nebo v 5 zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po období, za které se daňová ztráta stanoví.“ (§ 34 odst. 1 ZDP)

Definice zákona říká, že si poplatník daně může sám určit kdy a jakou část daňové ztráty uplatní. Pouze je nutné dodržet časové hranice určené zákonem a také je třeba respektovat, že daňovou ztrátu lze odečíst pouze ve výši upraveného základu daně. Nelze dostat se odečtením těchto položek na zápornou hodnotu. Jedná se o velmi efektivní prostředek, jak ovlivnit samotnou daň. Avšak má jednu nevýhodu, kterou je prodloužení tzv. prekluzivní lhůty.

Tato prekluzivní lhůta je lhůta, po kterou je možno provést finančním úřadem daňovou kontrolu a vyměřit či dovyměřit daň. Po uplynutí této lhůty již není možno stanovit daň, tudíž i provést daňovou kontrolu. Obecná definice v daňovém řádu hovoří, že prekluzivní lhůta začíná běžet dnem, v němž uplynula lhůta pro podání řádného daňového přiznání nebo dnem v němž se daň stala splatnou, aniž by zde byla současně povinnost podat řádné daňové přiznání. Lhůta běží od tohoto okamžiku 3 roky.

Jestliže je ale ztráta vykázána (uplatněna), prodlužuje se dle § 38r ZDP:

„Pokud daňovému subjektu vzniká v určitém zdaňovacím období nějaké právo, které lze uplatnit v budoucích zdaňovacích obdobích, tak prekluzivní lhůta týkající se zdaňovacího období, ve kterém toto právo vzniklo, končí současně s prekluzivní lhůtou zdaňovacího období, v němž lze toto právo uplatnit.“ (Money.cz 2021)

Z této zákonem stanovené definice vyplývá, že jelikož daňovou ztrátu můžeme uplatnit v následujících 5ti letech a prekluzivní lhůta poté trvá další 3 roky, celková prekluzivní lhůta se tedy prodlužuje na 8 let od zdaňovacího období, ve kterém vznikla daňová ztráta. Tento fakt lze ale také řešit buď akceptací rizika daňové kontroly, nebo se lze vzdát práva na uplatnění daňové ztráty.

Pokud se poplatník do lhůty pro podání daňového přiznání vzdá práva na uplatnění daňové ztráty dle § 34 odst. 1 pro období následující po období, za které se daňová ztráta stanoví, prekluzivní lhůta se neprodlouží. (§ 38r odst. 2 ZDP)

2.5.2. Odpočet na podporu výzkumu a vývoje

Další odčitatelnou položkou od základu daně je podpora výzkumu a vývoje. Ta se však může jednoduše zaměnit s pojmem „inovace“, která však odpočtem být nemůže. Je nutné tedy hned na začátku stanovit, zda se opravdu o výzkum a vývoj jedná, či nikoliv.

Platí zde taková zásada, která umožní rozlišit „inovaci“ a „výzkum a vývoj“:

Inovací se rozumí zdokonalení stávajících výrobků, a to jak instalací nových dílů na stávající výrobky, tak i formou zlepšení vlastností stávajících výrobků. Naproti tomu výzkum a vývoj je charakterizován nejen tím, že je prováděn soustavně a systematicky, ale především výsledkem vývojových činností je vytvoření zcela nového výrobku nebo výrobku podstatně vylepšeného tak, že se zásadně zlepší jeho vlastnosti nebo dojde k jeho užití i ve zcela jiných sektorech ekonomiky nebo života, a to na základě poznatků a dovedností nových v oboru pro daného poplatníka a dosud nevyužívaných oproti jeho stávající úrovni.

Aby si poplatník byl schopen posoudit, zda lze jeho činnosti zařadit pod výzkum a vývoj, jsou v Pokynu MF 17 stanovena doplňující nebo jinak pomocná kritéria:

- 1) stanovené cíle projektu výzkumu a vývoje (jejich dosažitelnost a vyhodnotitelnost po ukončení projektu)
- 2) prvek novosti nebo novátorství (v rámci možných informací, které může mít poplatník v dané době k dispozici)
- 3) hledání předtím neodhalených jevů, struktur nebo vztahů
- 4) aplikace poznatků nebo techniky novým způsobem
- 5) výsledkem má být nové, hlubší chápání jevů, vztahů, principů s významem širším než pro jednoho poplatníka

- 6) očekávaný přínos, tj. patent, licence apod.
 - 7) kvalifikace pracovníků zařazených do projektu výzkumu a vývoje
 - 8) používané metody
 - 9) souvislost s větším celkem (například s programem, s činností podniku)
 - 10) míra obecnosti předpokládaných výsledků
 - 11) souvislost projektu výzkumu a vývoje s jinou vědeckotechnickou činností
- (Rydval 2021)

Pro uplatnění odpočtu je nutné splnění formálních a následně materiálních podmínek.

Formální podmínky

Za předchozí právní úpravy stačila pouze projektová dokumentace, což ale nyní neplatí a je zapotřebí nejdříve splnit oznamovací povinnost a následně samotnou projektovou část.

Oznamovací povinnost

Zda poplatník hodlá realizovat projekt výzkumu a vývoje a chce si na něj uplatnit odpočet, musí nejprve tento záměr oznámit správci daně, a to jakoukoliv formou.

Není dán žádný formulář, ani forma, ba ani způsob doručení. Proto je možno oznámení zaslat písemně či elektronicky datovou schránkou nebo je také možné ústní podání do protokolu v souladu s § 71 odst. 1 a 2 DŘ.

Obsahové podmínky jsou však jasně dány zákonem a musí tedy obsahovat:

- 1) název projektu výzkumu a vývoje vystihující jeho obecné zaměření
- 2) základní identifikační údaje o poplatníkovi:
 - obchodní firma nebo název a adresa sídla poplatníka (u poplatníka daně z příjmů právnických osob)
 - jméno, adresa sídla podnikatele a adresa místa trvalého pobytu poplatníka (u poplatníka daně z příjmů fyzických osob)
 - DIČ, pokud bylo přiděleno (Rydval 2021)

Po oznámení záměru uplatnit si odpočet na podporu výzkumu a vývoje lze přistoupit k další podmínce, kterou je projektová dokumentace.

Projektová dokumentace

Je nutné, aby byla vypracována a schválena ve lhůtě pro podání řádného daňového přiznání.

I samotná projektová dokumentace musí obsahovat určité obsahové náležitosti, kterými jsou:

- 1) Identifikační údaje poplatníka – pomocí těchto údajů si správce daně je schopen ověřit, že projekt opravdu přísluší poplatníkovi, jenž si uplatnil odčitatelnou položku
- 2) Doba řešení projektu – započítává se sem doba od zahájení řešení až do dne ukončení celého projektu
– správce daně si ověřuje, zda se období shoduje s obdobím, ve kterém si poplatník uplatnil odpočet
- 3) Stanovení cílů projektu – cíle musí být velmi konkrétně popsány, aby bylo zřejmé, čeho se týká prvek novosti (je to z toho důvodu, aby se výzkum a vývoj odlišil od inovace)
– také je zde důležitá časová řada postupů, jakými chce subjekt daných cílů dosáhnout
- 4) Způsob kontroly a hodnocení postupu řešení projektu – další zákonnou podmínkou je, aby projektová dokumentace obsahovala způsoby kontroly a hodnocení postupu řešení projektu
– je nutné vést průběžnou evidenci, aby si v případě potřeby mohl správce daně ověřit, že subjekt opravdu prováděl výzkumné práce a nikoli svoji běžnou výrobní činnost
- 5) Den schválení, jméno a podpis

Evidence změn

Nově je také povinnost vést evidenci změn, ke kterým dojde po schválení projektové dokumentace. Nelze však po dobu řešení projektu měnit název a cíle projektu.

Podoba projektové dokumentace

Dříve byla stanovena písemná podoba, v dnešní době však lze zpracovat projektovou dokumentaci a předložit i pouze v elektronické podobě. Musí ale být zpracována jako jeden jednotný celek. (Rydval 2021)

Výše odpočtu na dani

Dle § 34a odst. 1 ZDP vyplývá, že odpočet na dani je možno uplatnit ve výši:

- 1) 100 % výdajů vynaložených v období na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu, které nepřevyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu
- 2) 110 % výdajů vynaložených v období na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu, které převyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu

Výdaje zahrnované do odpočtu

Aby bylo možné uplatnit výdaje jako odčitatelnou položku, musí splňovat následující kritéria, a to, že musely být vynaloženy na:

- 1) experimentální či teoretické práce
- 2) projekční a konstrukční práce
- 3) výpočty
- 4) návrhy technologií
- 5) výrobu funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části související s realizací projektu výzkumu a vývoje

Musí se ale stále jednat o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Nutná je také jejich evidence odděleně od ostatních výdajů (když má poplatník více projektů, tak i pro každý projekt zvlášť).

Výdaje nezahrnované do odpočtu

Zákon definuje, které výdaje do odpočtu zahrnout nelze.

Patří mezi ně:

- 1) výdaje, na něž byla byt' jen zčásti poskytnuta podpora z veřejných zdrojů.

- 2) výdaje na služby, s výjimkou výdajů určených zákonem (§ 34 odst. 2 ZDP)
- 3) licenční poplatky
- 4) výdaje na nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob s výjimkou těch, které souvisejí s realizací projektu výzkumu a vývoje, a které jsou pořízeny od veřejné vysoké školy nebo výzkumné organizace vymezené v zákoně upravujícím podporu výzkumu a vývoje pro účely poskytování podpory

Závazné posouzení

V případě, kdy poplatníkovi vznikne pochybnost o výdajích, které si chce zahrnout do odpočtu, má možnost podat žádost u správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení. (Rydval 2021)

Materiální podmínky

Projekt musí obsahovat činnosti, které lze podřadit pod výzkum a vývoj. Toto bude zkoumat správce daně a poplatník si musí případné nejasnosti před daňovým orgánem obhájit.

2.5.3. Odpočet na podporu odborného vzdělávání

Tato odčitatelná položka se skládá z odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání.

Odborným vzděláváním se dle zákona rozumí činnosti v rámci:

- praktického vyučování ve středním vzdělání
- odborné praxe ve vyšším odborném vzdělávání
- části akreditovaného studijního programu vysoké školy

Podmínkou je, aby měl poplatník uzavřenou smlouvu o zajištění odborného vzdělávání se školským zařízením.

Výši odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta zjistíme součinem zákonné výše 200 Kč a počtu hodin uskutečněných v období na pracovišti poplatníka.

Z tohoto důvodu je zapotřebí, aby poplatník vedl průběžnou evidenci obsahující průkazné údaje o poskytované vzdělávací činnosti a jejím průběhu.

2.6. Položky snižující základ daně

Na rozdíl od odčitatelných položek položky snižující základ daně nepředstavují daňově uznatelný náklad. Tyto náklady se tedy v první úpravě k základu daně přičtou a základ daně navýší, avšak v této fázi se za splnění zákonných podmínek od základu daně odečtou.

Dary (bezúplatná plnění)

Prostředkem snižujícím základ daně je odečet poskytnutých bezúplatných plnění, které jsou podrobně specifikovány v § 20 odst. 8.

Bezúplatné plnění neboli dar musí mít hodnotu vyšší než 2 000,- a celkový součet všech darů, které lze uplatnit se rovná nejvýše 10 % základu daně sníženého podle § 34.

Dar musí být poskytnut na dobročinné účely a je třeba pro jeho uplatnění i potvrzení od příjemce daru, kde se daný obdarovaný subjekt identifikuje. (§ 20 odst. 8 ZDP)

2.7. Sazba daně

Když se poplatník dostane přes všechny úpravy základu daně ke 4. základu daně (viz postup výpočtu daňové povinnosti) zbývá z tohoto základu vypočítat samotnou daň. Ta se vypočte vynásobením sazbou daně, kterou jasně stanovuje ZDP v § 21. Pro právnické osoby platí sazba 19 %. Pokud se však jedná o investiční fond, sazba je 5 % a u fondu penzijní společnosti je sazba nulová.

2.8. Slevy na dani

Podobně jako fyzická osoba tak i právnická osoba si může od vypočtené daně odečíst slevy na dani. Právnická osoba může dosáhnout na slevu díky zaměstnávání osob se zdravotním postižením. Za každého zaměstnance, který nespadá do kategorie těžšího postižení, náleží poplatníkovi 18 000 Kč za zdaňovací období. Pokud zaměstnává zaměstnance s těžším druhem postižení má nárok na slevu ve výši 60 000 Kč.

Pro zjištění skutečné výše slevy, kterou je možno od daně odečíst, je zapotřebí tyto částky vynásobit průměrným přepočteným počtem zaměstnanců se zdravotním postižením dle kategorií výše. Další možné slevy na dani jsou vymezeny v § 35a a § 35b. (§ 35 ZDP)

2.9. Daňové přiznání

Každý poplatník daně z příjmů právnických osob je povinen podat správci daně daňové přiznání ve stanovené lhůtě. Tuto povinnost má i přesto, že vykáže nulový základ daně nebo daňovou ztrátu. Podání daňového přiznání je možné nejpozději do:

- 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období
- do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období v případě že se jedná o poplatníka, který má povinné ověření účetní závěrky auditorem nebo za předpokladu, že jeho přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce
- do 5 měsíců, pokud poplatník podává přiznání v elektronické podobě

2.10. Zálohy

Zálohy na daň z příjmů se platí v rámci zálohového období, které začíná prvním dnem po uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání a končí posledním dnem pro podání daňového přiznání za následující zdaňovací období. Vypočtená daň se poníží právě o již zaplacené zálohy, které splatností spadají do daného zdaňovacího období. Zálohy se vypočítávají z poslední známé daňové povinnosti, kterou poplatník uvedl ve svém daňovém přiznání. Tyto zálohy neplatí poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000,-.

V případě, kdy daňová povinnost přesáhne tuto hranici, jsou dle zákona dvě varianty placení, a to:

- ve výši 40 % poslední známé povinnosti, pokud byla vykázána daňová povinnost v rozmezí 30 000 – 150 000 Kč. V takovémto případě je první záloha splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období a druhá je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.
- ve výši 25 % poslední známé daň. povinnosti v případě, že poslední známá daňová povinnost přesáhla částku 150 000 Kč. První záloha je pak splatná do 15. dne třetího měsíce zdaňovacího období, druhá záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období, třetí je splatná do 15. dne devátého měsíce zdaňovacího období a čtvrtá záloha má splatnost do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

3. ANALYTICKÁ ČÁST

3.1. Charakteristika společnosti

Alcomex Spring Works, s. r. o. je česká společnost s holandskými kořeny sídlící v Moravanech u Brna. Založena byla v roce 2000 dvěma společníky a nyní je součástí nadnárodního holdingu Lesjofors group. Jedná se tedy o mezinárodní firmu, která působí na trzích v České republice, Nizozemí, Německu, Polsku, Rumunsku, Francii, Indii a Španělsku. Hlavní náplní je výroba drátěných pružin různých provedení a kovových plíšků.

Pro svoji bakalářskou práci vycházím z dat a údajů vztahujícím se pouze k české společnosti.

3.2. Hlavní oblast předmětu podnikání:

Firma se zabývá výrobou a přeprodejem pružin všech provedení. Všechny tyto produkty vznikají na ohýbacích, brousících a navíjecích strojích s CNC řízením, strojích pro vícenásobné ražení a tváření. Do sortimentu výrobků společnosti Alcomex patří tlačné, torzní, ploché, talířové, tažné a tvarové pružiny z drátu, nástrojové, vratové pružiny a mnoho dalších výrobků. Firma se spíše než na konečné spotřebitele zaměřuje na B2B trhy a svoje produkty nabízí jako součástky dalších produktů. Od roku 2019, kdy Alcomex přistavěl novou halu, vyrábí také plíšky, které se například používají k uchycení skel u prosklených budov. Prodej probíhá přes obchodní oddělení na základě objednávky. Společnost má svůj e-shop, proto je objednávka možná elektronicky, písemně, či telefonicky.

Výroba i prodej probíhá v místě sídla společnosti a mezi možnosti vyzvednutí objednávky patří osobní odběr či zaslání přepravní společností.

3.2.1. Odvětvové a velikostní zařazení

Podle odvětvového zařazení OKEČ je firma zařazena pod číslem 28740 – Výroba šroubů, řetězů a pružin.

Dle CZ-NACE se řadí pod kód 25.93 – Výroba drátěných výrobků, řetězů a pružin.

Velikostí se řadí mezi malé podniky a má povinnost auditu.

3.3. Struktura organizace podniku

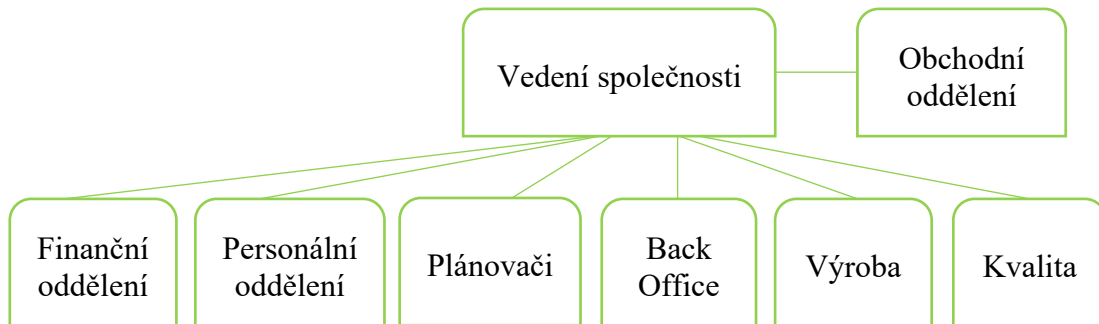


Schéma č. 2: Organizační struktura podniku (zdroj: vlastní zpracování)

Vedení společnosti se skládá z technického ředitele a výkonného ředitele. Pod svou správou mají veškerá oddělení a každé oddělení má svého vedoucího/mistra, kteří komunikují s vedením, interpretují výsledky a zodpovídají za své oddělení.

Jako samostatná jednotka však vystupuje oddělení obchodu, které je přímo podřízené holandským majitelům společnosti a s vedením českého Alcomexu pouze komunikuje na srovnatelné úrovni. Každé oddělení spolu jinak kooperuje po všech směrech, a to i včetně obchodu.

3.4. Účetní postupy a metody

Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku v roce 2000, kdy se zároveň i 7. března 2000 datuje vznik účetní jednotky. Účetnictví společnosti je zajišťováno finančním oddělením a je vedeno dle Vyhlášky 500/2002, českých účetních standardů a aktuálně platné legislativy. Firma využívá pro svoji činnost software ABRA. Veškeré rozhodné principy jsou popsány ve vnitropodnikové směrnici, kde je například zakotveno, že pro přepočty cizích měn používá účetní jednotka pevný měsíční kurz. Dlouhodobý majetek je oceňován stejně jako nakoupené zásoby, a to pořizovací cenou, která se skládá z ceny pořízení a vedlejších pořizovacích nákladů. Zásoby vytvořené vlastní činností jsou oceněny vlastními náklady. O zásobách se účtuje způsobem B, tedy přímo do nákladů, kdy se stav majetku eviduje pomocí skladových karet. Vyskladňování probíhá metodou FIFO. Zdaňovacím obdobím je dle §21a písmene a) ZDP kalendářní rok.

Účetní závěrky však probíhají v měsíční frekvenci, kdy má účetní jednotka povinnost do prvních 5 pracovních dnů uzavřít předcházející měsíc a 7. pracovní den je zaslán report holandskému vedení společnosti zaznamenávající výsledky hospodaření již uzavřeného přechozího měsíce.

Firma je měsíčním plátcem DPH a poplatníkem daně z příjmů právnických osob.

Nemovitost, ve které probíhá výroba, je pronajímána společností BK Technologie, s. r. o., která je 95% vlastníkem společnosti, proto je také kapitálově spojenou osobou. Z tohoto důvodu nemá Alcomex povinnost placení daně z nemovitých věcí a zároveň vlastní pouze osobní automobily, tudíž se na ni nově od roku 2022 nevztahuje ani daň silniční.

Daňová příznání zpracovává a podává firmě daňová poradkyně.

3.5. Finanční analýza

V první řadě je vhodné zanalyzovat, jak si podnik stojí z finančního hlediska.

Ve finanční analýze vycházím z rozvah a výkazů zisku a ztráty pouze do roku 2021. Za rok 2022 zatím nebyla stanovena výsledná daňová povinnost subjektu, proto není rozvaha ani výkaz zisku a ztráty kompletní, výsledné hodnoty by se tedy mohly lišit od reality a výsledek byl tak zkreslený.

3.5.1. Analýza poměrových ukazatelů

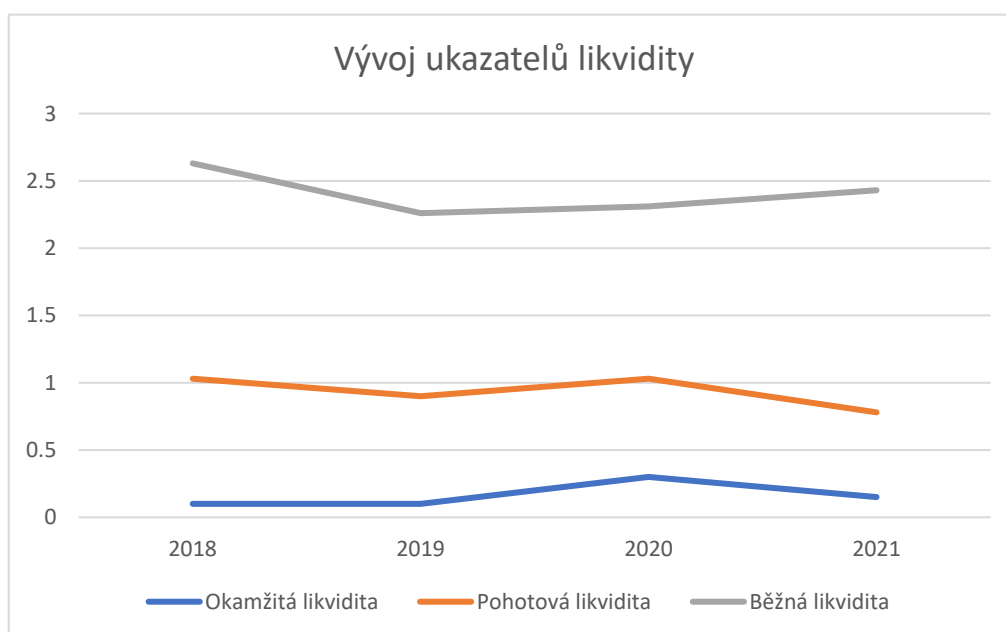
Analýza ukazatelů likvidity

- $Okamžitá\ likvidita = \frac{Krátkodobý\ finanční\ majetek + peněžní\ prostředky}{Krátkodobé\ závazky}$
- $Pohotová\ likvidita = \frac{Krátkodobé\ pohled. + Krátkodobý\ fin.\ majetek + Peněžní\ prostředky}{Krátkodobé\ závazky}$
- $Běžná\ likvidita = \frac{Oběžná\ aktiva}{Krátkodobé\ závazky}$
- $Okamžitá\ likvidita_{2020} = \frac{0 + 7\ 816}{25\ 948} = 0,3$
- $Pohotová\ likvidita_{2020} = \frac{18\ 815 + 0 + 7\ 816}{25\ 948} = 1,03$
- $Běžná\ likvidita_{2020} = \frac{59\ 940}{25\ 948} = 2,31$

Tabulka č. 1: Ukazatele likvidity (zdroj: vlastní zpracování)

Ukazatel	2018	2019	2020	2021
Okamžitá likvidita	0,1	0,1	0,3	0,15
Pohotová likvidita	1,03	0,90	1,03	0,78
Běžná likvidita	2,63	2,26	2,31	2,43

- *Ukazatele likvidity nám podávají přehled o tom, v jaké míře je podnik schopný hradit své právě splatné dluhy. V jednotlivých letech se pohybují, nebo téměř pohybují, v intervalech, které vyjadřují optimální výši ukazatelů. Tudíž můžeme říct, že firma neměla problém s krytím svých krátkodobých závazků.*



Graf č. 1: Vývoj ukazatelů likvidity v čase (zdroj: vlastní zpracování)

Analýza ukazatelů zadluženosti

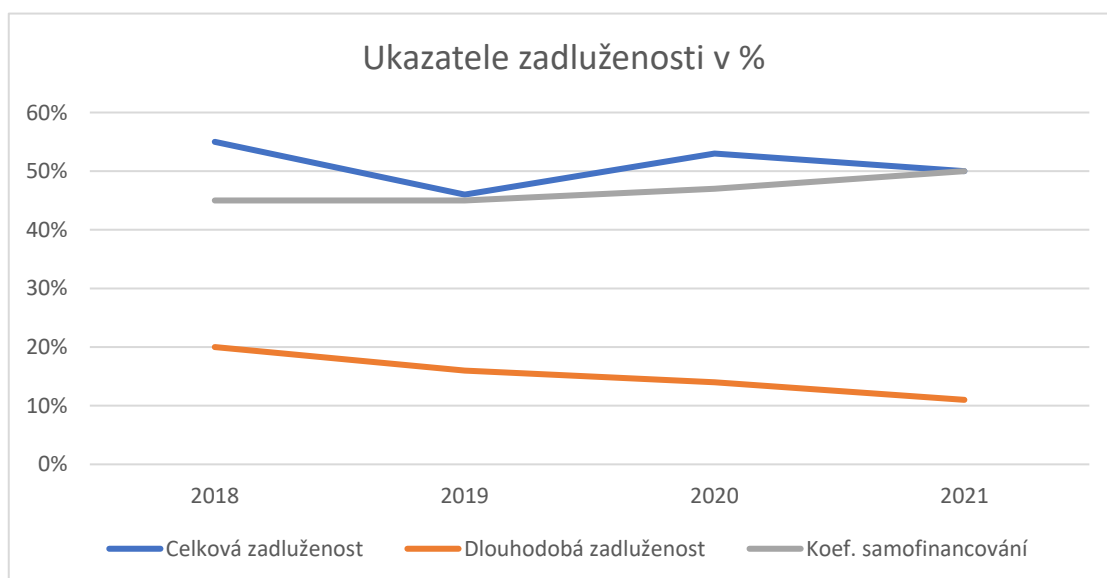
- $$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Celková aktiva}} \times 100$$
- $$\text{Dlouhodobá zadluženost} = \frac{\text{Dlouhodobý cizí kapitál}}{\text{Celková aktiva}} \times 100$$
- $$\text{Koeficient samofinancování} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Celková aktiva}} \times 100$$
- $$\text{Ukazatel úrokového krytí} = \frac{\text{EBIT}}{\text{Nákladové úroky}}$$
- $$\text{Doba splácení dluhů} = \frac{\text{Cizí zdroje} - \text{Rezervy}}{\text{Provozní Cash flow}}$$
- $$\text{Celková zadluženost}_{2019} = \frac{24\,807}{54\,296} \times 100 = 46\%$$
- $$\text{Dlouhodobá zadluženost}_{2019} = \frac{8\,706}{54\,296} \times 100 = 16\%$$

- *Koeficient samofinancování*₂₀₁₉ = $\frac{24\,489}{54\,296} \times 100 = 45\%$
- *Ukazatel úrokového krytí*₂₀₁₉ = $\frac{5\,547}{435} = 12,75$
- *Dobu splácení dluhů nelze určit, jelikož potřebná data nemáme k dispozici.*
- *Firma je zdravá, jelikož její celková zadluženost v jednotlivých letech byla zhruba 50 %.*

Tabulka č. 2: Ukazatele zadluženosti (zdroj: vlastní zpracování)

Ukazatel	2018	2019	2020	2021
Celková zadluženost	55 %	46 %	53 %	50 %
Dlouhodobá zadluženost	20 %	16 %	14 %	11 %
Koef. samofinancování	45 %	45 %	47 %	50 %
Ukazatel úrokového krytí	1,76	12,75	21,62	31,31

- *Dlouhodobá zadluženost vyjadřuje, jaká část celkových aktiv je financována dlouhodobými dluhy. V případě naší firmy tato část nepřesahovala 20 %. Celková aktiva byla financována z vlastních zdrojů v roce 2018 a 2019 ze 45 % a v roce 2020 ze 47 % a v roce 2021 přesně 50 %. Jelikož bankovní standard ukazatele úrokového krytí se rovná 3, můžeme tvrdit, že hodnota v roce 2018 byla velmi nízká a firma v tomto roce vydělávala téměř jen na své nákladové úroky. Následující roky hodnota rapidně stoupla, můžeme tedy jistě říct, že firma neměla problém splácet své závazky z úroků.*



Graf č. 2: Vývoj ukazatelů zadluženosti v % (zdroj: vlastní zpracování)



Graf č. 3: Vývoj ukazatele úrokového krytí v čase (zdroj: vlastní zpracování)

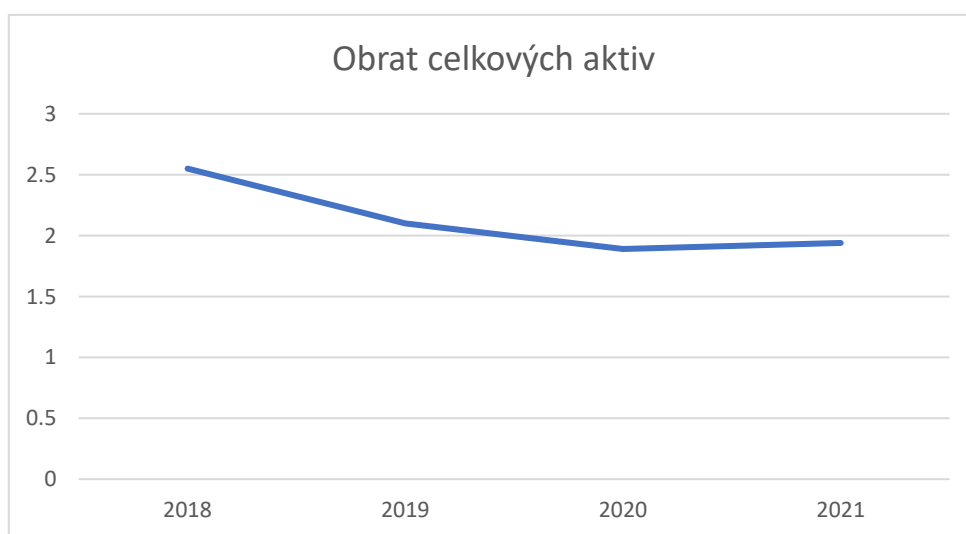
Analýza ukazatelů aktivity

- $Obrat\ celkových\ aktiv = \frac{Tržby}{Celková\ aktiva}$
- $Doba\ obratu\ zásob = \frac{Zásoby}{Tržby/360}$
- $Doba\ obratu\ pohledávek = \frac{Krátkodobé\ pohledávky}{Tržby/360}$
- $Doba\ obratu\ závazků = \frac{Krátkodobé\ závazky}{Tržby/360}$
- $Obrat\ celkových\ aktiv_{2018} = \frac{108\ 724+6\ 200}{45\ 119} = 2,55$
- $Doba\ obratu\ zásob_{2018} = \frac{24\ 527}{(108\ 724+6\ 200)/360} = 76,83\ dní$
- $Doba\ obratu\ pohledávek_{2018} = \frac{14\ 393}{(108\ 724+6\ 200)/360} = 45,09\ dní$
- $Doba\ obratu\ závazků_{2018} = \frac{15\ 412}{(108\ 724+6\ 200)/360} = 48,28\ dní$

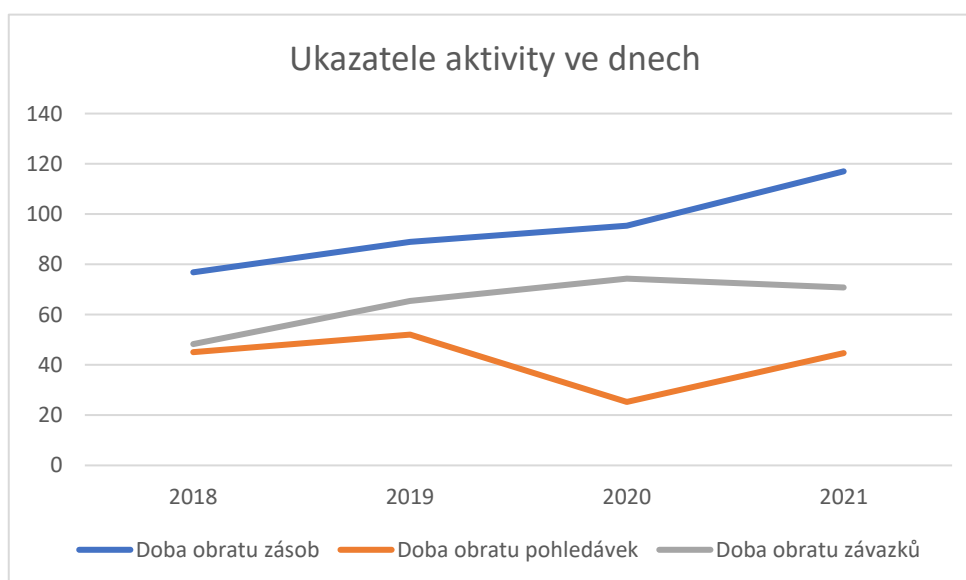
Tabulka č. 3: Ukazatele aktivity (zdroj: vlastní zpracování)

Ukazatel	2018	2019	2020	2021
Obrat celkových aktiv	2,55	2,10	1,89	1,94
Doba obratu zásob	76,83 dní	88,94 dní	95,39 dní	117,01 dní
Doba obratu pohledávek	45,09 dní	52,04 dní	25,25 dní	44,67 dní
Doba obratu závazků	48,28 dní	65,41 dní	74,31 dní	70,76 dní

- Za rok 2018 se celková aktiva v tržbách obrátila 2,55krát, v roce 2019 2,20krát, v roce 2020 1,89krát a v roce 2021 1,94krát. Doporučená hodnota tohoto ukazatele se pohybuje v intervalu od 1,6 do 3, to znamená, že firma efektivně hospodařila se svým majetkem. Doba obratu zásob udává, jak dlouho jsou zásoby vázány v podniku do doby jejich spotřeby. Neboli za kolik dní se stane ze zásoby tržba. V jednotlivých letech se doba obratu zásob zvyšovala zhruba o týden, ale mezi roky 2020 a 2021 dokonce o týdny tři. Doba obratu pohledávek nám vyjadřuje, za jak dlouho bývají průměrně uspokojeny naše pohledávky. Neměla by být delší, než je doba splatnosti. Podle uvedených dat se doba obratu pohledávek postupně během let snižovala a doba obratu závazků naopak zvyšovala. Výjimkou je rok 2021, kdy toto pravidlo bylo přesně naopak a doba obratu pohledávek strmě vzrostla, zatímco doba obratu závazků mírně klesla.



Graf č. 4: Vývoj obratu celkových aktiv (zdroj: vlastní zpracování)



Graf č. 5: Vývoj ukazatelů aktivity ve dnech (zdroj: vlastní zpracování)

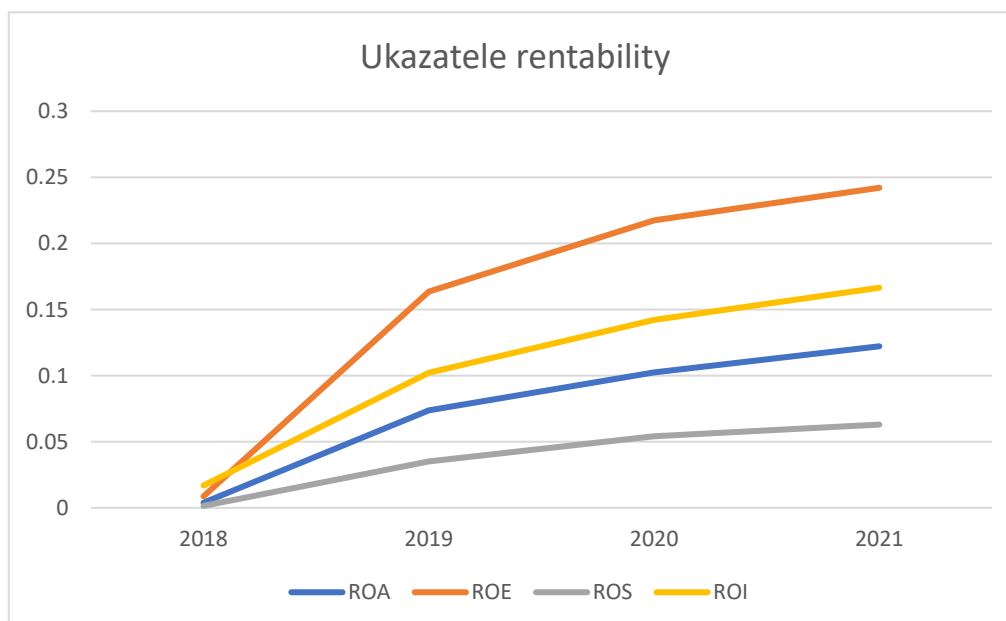
Analýza rentability

- $ROA = \frac{\text{Hospodářský výsledek po zdanění}}{\text{Celková aktiva}}$
- $ROE = \frac{\text{Hospodářský výsledek po zdanění}}{\text{Vlastní kapitál}}$
- $ROS = \frac{\text{Hospodářský výsledek}}{\text{Tržby}}$
- $ROI = \frac{EBIT}{\text{Celkový kapitál}}$
- $ROA_{2021} = \frac{9\,997}{81\,781} = 0,1222$
- $ROE_{2021} = \frac{9\,997}{41\,288} = 0,2421$
- $ROS_{2021} = \frac{9\,997}{151\,023+7\,648} = 0,063$
- $ROI_{2020} = \frac{13\,619}{81\,781} = 0,1665$

Tabulka č. 4: Ukazatele rentability (zdroj: vlastní zpracování)

Ukazatel	2018	2019	2020	2021
ROA	0,0039	0,0738	0,1024	0,1222
ROE	0,0087	0,1636	0,2174	0,2421
ROS	0,0015	0,0352	0,0541	0,063
ROI	0,0169	0,1022	0,1422	0,1665

- *Vypočtené ukazatele rentability mají v čase rostoucí tendenci, což pro podnik představuje příznivou situaci. Ukazatel rentability aktiv nás informuje o tom, jak byla zhodnocena celková aktiva. Ukazatel rentability vlastního kapitálu udává, kolik čistého zisku připadá na 1 Kč investovaného kapitálu. V roce 2020 je to 0,2174 Kč zisku na 1 Kč investovaného kapitálu. Rentabilita tržeb udává, jak je podnik ziskový neboli kolik korun zisku mu vypočtyne z 1 Kč tržeb. Například v roce 2019 měl podnik zisk 0,0352 Kč na 1 Kč tržeb. Ukazatel rentability vloženého kapitálu představuje návratnost, rentabilitu a produktivitu investic. Ideální hodnota tohoto ukazatele by měla být vyšší než 0,12. V roce 2018 byla hodnota ROI téměř nulová, ale v následujícím roce se výrazně zvýšila a od roku 2020 už můžeme tuto rentabilitu hodnotit jako dobrou. V letech 2019, 2020 a 2021 podnik také vykazuje kladnou finanční páku. To znamená, že zvyšuje ziskovost vlastního kapitálu zapojením cizího kapitálu. Finanční páka je kladná, pokud je $ROE > ROI$.*



Graf č. 6: Vývoj ukazatelů rentability v čase (zdroj: vlastní zpracování)

3.5.2. Analýza provozních ukazatelů

- $Produktivita\ z\ přidané\ hodnoty = \frac{přidaná\ hodnota}{počet\ zaměstnanců}$
- $Nákladovost\ výnosů = \frac{náklady}{výnosy}$
- $Materiálová\ náročnost\ výnosů = \frac{spotřeba\ materiálu\ a\ energie}{výnosy}$
- $Produktivita\ z\ přidané\ hodnoty_{2020} = \frac{119\ 087 + 6\ 617 - 81\ 771 + 5\ 391}{69} = 714,84\ Kč$
- $Nákladovost\ výnosů_{2020} = \frac{122\ 680}{131\ 368} = 0,9339$
- $Materiálová\ náročnost\ výnosů_{2020} = \frac{42\ 901}{131\ 368} = 0,3266$

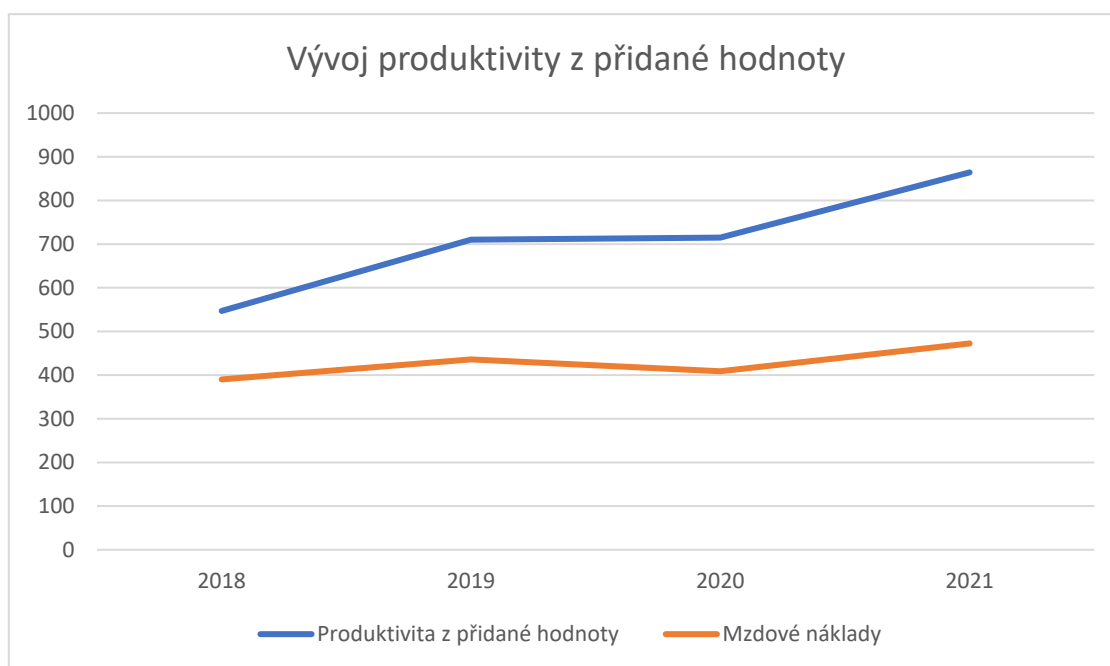
Tabulka č. 5: Produktivita z přidané hodnoty a mzdové náklady (zdroj: vlastní zpracování)

Ukazatel	2018	2019	2020	2021
Produktivita z přidané hodnoty	546,91	710,10	714,84	864,17
Mzdové náklady	390,10	435,97	408,64	472,42

Tabulka č. 6: Nákladovost výnosů a materiálová náročnost výnosů (zdroj: vlastní zpracování)

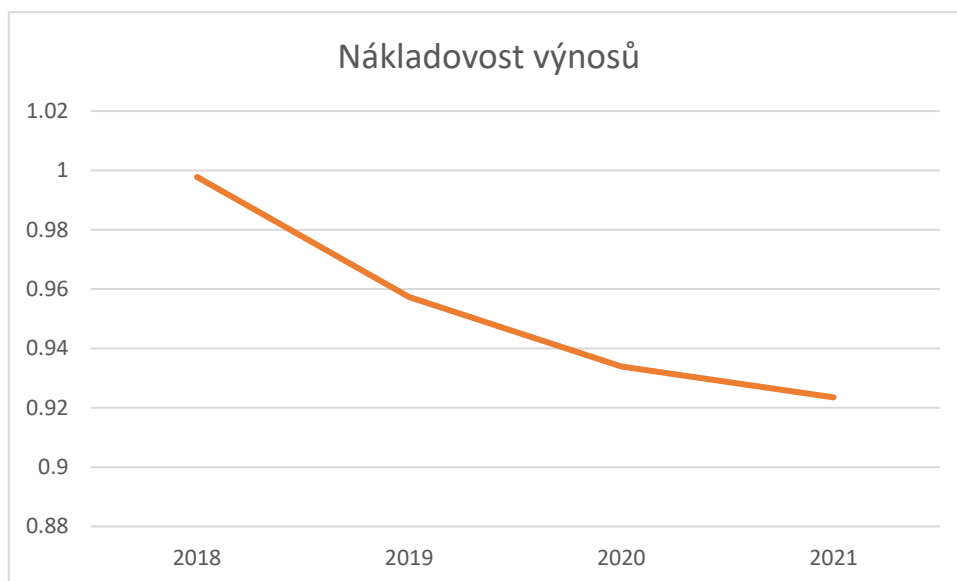
Ukazatel	2018	2019	2020	2021
Nákladovost výnosů	0,9978	0,9573	0,9339	0,9235
Materiálová náročnost výnosů	0,3232	0,3746	0,3266	0,3546

- *Provozní ukazatele jsou určeny pro interní řízení podniku a opírají se o tokové veličiny. Prvním ukazatelem je produktivita z přidané hodnoty, ke které si můžeme nejdříve dopočítat i mzdové náklady, abychom měli s čím poměřovat. Produktivita z přidané hodnoty vykazuje rostoucí tendenci, což je pro podnik dobře, jelikož vyjadřuje velikost přidané hodnoty vyprodukované jedním zaměstnancem – neboli jak efektivně využívá firma své lidské zdroje. Vzhledem k mzdovým nákladům by neměla produktivita růst stejně rychle, ale spíše více, což firma splňuje. Můžeme vidět dokonce nárůst hodnoty produktivity mezi roky 2019 a 2020 na rozdíl od mzdových nákladů, které se mezi těmito roky snížily.*



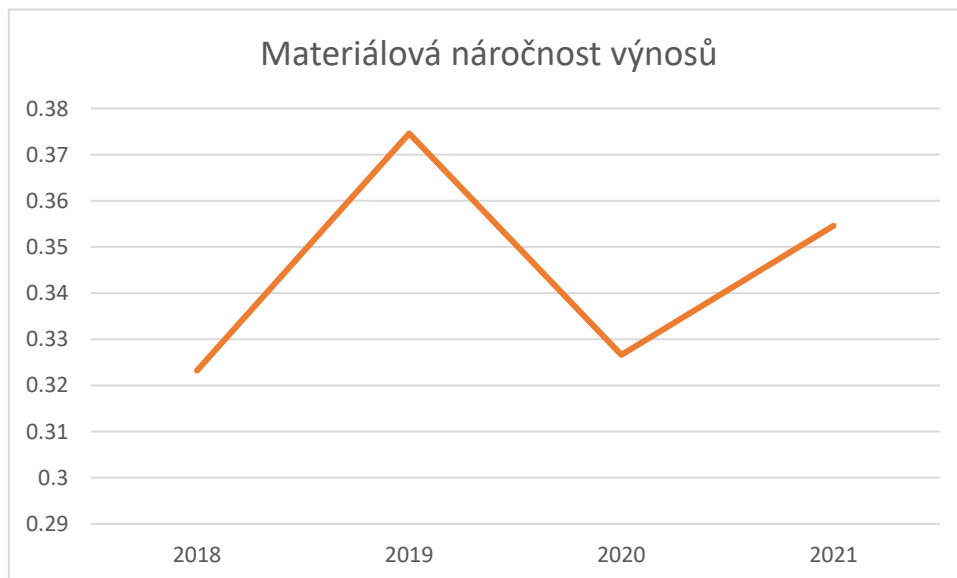
Graf č. 7: Vývoj produktivity z přidané hodnoty v čase (zdroj: vlastní zpracování)

- *Dalším ukazatelem je nákladovost výnosů. Tento ukazatel, jak už název napovídá, představuje zatížení výnosů náklady. Můžeme si všimnout, že hodnoty mají snižující se tendenci, což je pro firmu velmi dobře.*



Graf č. 8: Vývoj nákladovosti výnosů (zdroj: vlastní zpracování)

- *Posledním ukazatelem je materiálová náročnost výnosů, kde vidíme, že spotřeba materiálu a energií nepředstavovala ani 40 % celkových výnosů, což se dá považovat za příznivou hodnotu.*



Graf č. 9: Vývoj materiálové náročnosti výnosů (zdroj: vlastní zpracování)

4. Návrhová a výpočtová část

V návrhové a výpočtové části se věnuji konkrétním krokům, díky kterým může subjekt optimalizovat svoje daňové zatížení. Jednotlivé kroky analyzuji a zohledňuji ve výpočtu výsledné daňové povinnosti.

Pro tyto výpočty využívám data dle interních informací firmy a účetní stavu k 31.12.2022.

4.1. Analýza dosavadního VH a daňového zatížení

Při navrhování opatření musíme nejdříve analyzovat dosavadní výpočet daňové povinnosti a zjistit, kde je možné opatření aplikovat tak, aby přinášelo užitek.

Pro stanovení samotné daně je nutný výsledek hospodaření před zdaněním. Ten se vypočítá jako rozdíl výnosů a nákladů.

4.1.1. Náklady

Tabulka č. 7: Přehled nákladů vynaložených v roce 2022 (zdroj: vlastní zpracování dle interních dat firmy)

Účet	Název účtu	Koncový zůstatek
501100	Režijní materiál - výroba	1 533 306,26
501101	Zakázkové nástroje	294 300,00
501200	Obalový materiál	1 340 159,17
501300	Kancelářské a hygienické potřeby	407 757,72
501400	Pohonné hmoty	103 928,57
501440	Doprava - nákup materiálu (3. strany)	1 248 116,72
501444	Doprava - nákup materiálu (ICO)	45 222,05
501445	Doprava - nákup materiálu, KONEC ROKU	73 253,63
501510	Materiál do výroby - industrial springs (3. strany)	25 099 803,11
501512	Materiál do výroby - industrial springs (ICO)	65 266,86
501516	Materiál do výroby - door springs (3. strany)	19 371 580,51
501519	Materiál do výroby - pohyb skladu	10 254 749,00
501520	Nástroje	1 224 697,30
501530	Drobný majetek - výroba	83 434,11
501540	Drobný majetek - kancelář	335 279,39
501700	Reklamní předměty DU	53 250,00
501998	Režijní materiál - výroba DN	32 334,55
502100	Spotřeba energie - elektřina	4 087 365,71
502200	Spotřeba energie - plyn	362 812,81
502300	Voda pro zaměstnance	54 429,40

502301	Spotřeba energie - vodné, stočné	33 856,30
504100	Prodané zboží (3. strany)	3 003 965,09
504102	Prodané zboží (ICO)	6 047 416,94
504109	Prodané zboží - pohyb skladu	- 1 085 707,72
504201	Transfer price contribution ICO (Part II)	4 925 904,00
504440	Doprava - nákup zboží (3. strany)	263 528,30
504444	Doprava - nákup zboží (ICO)	299 082,64
504445	Doprava - nákup zboží, konec roku	25 790,40
511100	Opravy a udržování - budova a ostatní	284 112,30
511200	Opravy a udržování - stroje	1 966 704,39
511300	Opravy a udržování - automobily	59 666,18
511400	Opravy a udržování - nástroje a kalibrace	480,00
512000	Cestovné - zaměstnanci DU	199 826,51
513000	Náklady na reprezentaci	206 482,85
513001	Náklady na reprezentaci - cestovní výdaje ICO (DN)	46 986,09
518100	Nájemné - budovy ICO	4 423 757,50
518101	Nájemné - budovy	641 500,00
518110	Nájemné - stroje	127 766,22
518111	Nájemné - stroje ICO	5 931 658,98
518120	Služby VZV	141 855,10
518200	Telefon, internet	149 791,92
518201	Poštovné	141,64
518300	Účetnictví, daňové poradenství	791 365,17
518301	Audit	140 000,00
518302	Právní poradenství	157 639,08
518401	Doprava k zákazníkovi (ICO)	2 933 785,15
518402	Doprava k zákazníkovi (3. strany)	1 609 580,54
518500	Inzerce	86 966,83
518511	Kooperace	3 967 574,39
518600	Ostatní služby - všeobecné	288 545,91
518601	Ostatní služby - automobily	16 300,66
518602	Ostatní služby ICO	1 243,00
518605	Ostatní služby - výroba	58 229,45
518611	Manažerský poplatek BKT	3 911 999,94
518710	Ostatní služby - budova	787 817,43
518800	Leasing - Audi A3	86 694,46
518810	Nábor zaměstnanců	514 124,00
518820	Agenturní zaměstnanci	3 022 464,25
518830	Drobný software, licence	408 080,01
518840	IT služby	701 701,10
518850	Školení	44 676,06
518870	Zaměstnanci ICO - přeúčtování	1 733 895,17
521000	Hrubé mzdy HPP	25 913 810,04

521100	Hrubé mzdy DPP	1 039 758,00
521200	Hrubé mzdy - detail	5 211 744,00
524100	Zdravotní pojištění - zaměstnavatel	2 808 782,01
524200	Sociální pojištění - zaměstnavatel	7 739 732,03
527000	Stravenky	613 376,78
527100	Lékařské prohlídky, výpisy ze ZD, COVID testy	81 252,36
527200	BOZP a PO	139 900,87
528100	Multisport karty	81 700,00
538000	Ostatní daně a poplatky - automobily	7 230,25
538100	Ostatní daně a poplatky - ostatní	540,00
541000	Zůstatková cena prodaného DHM (DU)	166 835,17
543000	Dary	45 000,00
545000	Ostatní pokuty a penále	2 949,00
546100	Odpis pohledávky - DU	4 458,80
548000	Haléřové vyrovnání	195,53
548100	Ostatní provozní náklady - ostatní	1 593,16
548300	Zákonné pojištění Kooperativa	263 658,48
548501	Pojištění - všeobecné + stroje	294 197,70
548502	Pojištění - automobily	47 676,42
548999	Ostatní provozní náklady - DN	5 000,00
551000	Odpisy DNM - software	426 943,00
551100	Odpisy DHM - budova	91 302,43
551200	Odpisy DHM - stroje a zařízení	784 234,68
551300	Odpisy DHM - nářadí	220 818,78
551600	Odpisy DHM - kancelář	202 639,12
554000	Tvorba ostatních rezerv - mzdy	- 137 809,57
554100	Tvorba ostatních rezerv - zdravotní pojištění	- 46 855,23
559000	Tvorba opravných položek k zásobám	804 237,00
559100	Tvorba opravných položek k pohledávkám - ÚČETNÍ	14 251,97
562000	Úroky - půjčka BKT	435 295,23
563000	Kurzové ztráty	1 766 533,51
568100	Bankovní poplatky	47 582,11
583009	Změna stavu výrobků	- 984 384,00
Náklady celkem		163 122 475,00

Daňové a účetní odpisy

Dle vnitropodnikové směrnice využívá firma rovnoměrných odpisů daňových i účetních.

Ve vlastnictví firmy jsou stroje, nástroje, ale například i TZH pronajímané budovy nebo kancelářský nábytek a hardware vybavení. Z nehmotného majetku můžeme jmenovat

například server či software ABRA. Majetek převyšující hodnotu 40 000,- ale nepřesahuje hranici 80 000,- je zařazen do dlouhodobého drobného majetku s dobou odepisování 2 roky.

Účetní odpisy činí 1 725 938 Kč odpisy daňové však dle interních dat činily za rok 2022 celkem 1 838 837 Kč.

Rozdíl mezi odpisy daňovými a účetními je roven 112 899 Kč, které budou tvořit položku odčitatelnou od ZD daně, jelikož daňové odpisy převyšují úhrn odpisů účetních.

Daňově neuznatelné náklady

V prvním kroku při výpočtu samotné daně vycházíme z výsledku hospodaření a k němu přičítáme položky zvyšující ZD a odečítáme položky snižující ZD.

Daňově neúčinné, a tedy přičitatelné k základu daně, byly za rok 2022 tyto náklady:

513000	Náklady na reprezentaci	206 483,-
513001	Náklady na reprezentaci – cestovní výdaje	46 986,-
521000	Neuhrazené SP a ZP – zaměstnanci (dohady)	53 622,-
5241(2)00	Neuhrazené SP a ZP – zaměstnavatel (dohady)	135 048,-
528100	Multisport karty	81 700,-
545000	Ostatní pokuty a penále	2 949,-
554000	Tvorba ostatních rezerv – mzdy	- 137 810,-
554100	Tvorba ostatních rezerv – SP a ZP	- 46 855,-
559000	Tvorba opravných položek k zásobám	804 237,-
559100	Tvorba opravných položek k pohledávkám – účetní	14 252,-
543000	Dary	45 000,-
Celkem		1 205 612,-

K 31.12.2022 měla společnost nedoplatek na sociálním i zdravotním pojištění hrazené z mezd zaměstnanců. Tento závazek byl však v polovině ledna 2023 splacen a z tohoto důvodu se tedy nebude jednat o přičitatelnou položku k ZD dle § 24 odst. 2 písm. f) a § 23 odst. 3 písm. a). Společnost tvořila po celý rok dohadné položky na bonusy z mezd. Z těchto dohadů však sociální a zdravotní pojištění odvedeno nebylo, proto se o tyto částky zvýší výsledek hospodaření.

4.1.2. Výnosy

Tabulka č. 8: Přehled výnosů za rok 2022 (zdroj: vlastní zpracování dle interních dat firmy)

Účet	Název účtu	Koncový zůstatek
601100	Tržby za vlastní výroby - industrial springs (3. strany)	67 788 627,60
601110	Tržby za vlastní výroby - door springs (3. strany)	13 076 495,84
601200	Tržby za vlastní výroby - industrial springs (ICO)	61 283 141,10
601210	Tržby za vlastní výroby - door springs (ICO)	15 251 671,68
602100	Tržby z prodeje služeb - doprava, dobírka (3. strany)	1 665 646,47
602200	Tržby z prodeje služeb (ICO)	60 000,00
602300	Tržby z prodeje služeb (3. strany)	35 174,33
602400	Tržby z prodeje služeb - příspěvek na nástroj (3. strany)	133 150,45
602500	Tržby z prodeje služeb - doprava, dobírka (ICO)	70 993,16
602700	Tržby z prodeje služeb (ICO)	269 931,00
602770	Tržby z prodeje služeb (ICO) - zaměstnanci	368 096,33
602800	Tržby z prodeje služeb - příspěvek na nástroj (ICO)	808 170,10
604100	Tržby za zboží (3. strany)	10 844 903,31
604200	Tržby za zboží (ICO)	3 892,22
641000	Tržby z prodeje DHM	171 613,16
642000	Tržby z prodeje materiálu (3. strany)	285 494,57
642100	Tržby z prodeje materiálu - kovový odpad	653 156,50
642200	Tržby z prodeje materiálu (ICO)	792 910,68
648000	Ostatní provozní výnosy	42 393,58
648002	Dotace ze státního rozpočtu - antigenní testy	28 494,00
648100	Ostatní provozní výnosy - haléřové vyrovnání	103,46
648200	Výnosy z pohonných hmot	29 769,26
648300	Dotace ze státního rozpočtu - antigenní testy	32 985,00
648400	Ostatní provozní výnosy (ICO)	0,98
663000	Kurzové zisky	1 408 923,32
Výnosy celkem		175 105 738,00

Výnosy, které plynou společnosti se skládají zejména z tržeb za prodané výrobky a zboží. Při výpočtu daňové povinnosti je potřebné znát výši výnosů pro určení výsledku hospodaření, ze kterého se vychází. Nedaňové výnosy však použijeme i v druhém kroku výpočtu, jelikož jsou mínusovou položkou při úpravě základu daně. Tyto výnosy však firma žádné neměla, proto o ně základ daně upravovat nebudeme.

Tabulka č. 9: Soupis položek snižujících základ daně (zdroj: vlastní zpracování dle interních dat firmy)

Položky snižující základ daně	
SP a ZP hrazené firmou (dohady) – dodaněné min. rok a již uhrazené	155 417,00
SP a ZP – zaměstnanci (z dohadů) – dodaněné min. rok a již uhrazené	55 687,00
Daňové odpisy převyšující účetní	112 899,00
Celkem	324 003,00

4.1.3. Nynější daňová povinnost

Pro správné zhodnocení navrhnutých opatření je nutné nejdříve vyčíslit daňovou povinnost současnou, tedy bez opatření. Veškerá potřebná data známe a můžeme se pustit do samotného výpočtu daně.

Tabulka č. 10: Výpočet daňové povinnosti za rok 2022 bez opatření (zdroj: vlastní zpracování dle interních dat firmy)

Položka	Poznámka	Částka
VH		11 983 263,00
+ položky	Viz tabulka výše	+ 1 205 612,00
- položky	Viz tabulka výše	- 324 003,00
1. Základ daně		12 864 872,00
Odčitatelné položky	Nejsou	0,00
2. Základ daně		12 864 872,00
Dary	Poskyt. v souladu s § 20 odst. 8 ZDP	- 45 000,00
3. Základ daně		12 819 872,00
Zaokr. na 1000 dolů		- 872,00
4. Základ daně		12 819 000,00
Sazba daně	§ 21 odst. 1 ZDP	19 %
Daň		2 435 610,00
Slevy na dani	*Zaměstnanci s invaliditou	- 31 500,00
Výsledná daňová povinnost		2 404 110,00
Zálohy	Zaplaceny ve výši 2 133 200,-	- 2 133 200,00
Doplatek/přeplatek		270 910,00

Průměrný přepočtený počet zam. s těžším postižením = 0,525 (60 000 = 31 500,-)

4.2. Navrhnutá opatření daňové optimalizace

4.2.1. Likvidace zásob odprodejem

Prvním daňově úsporným řešením je likvidace zásob formou odprodeje. Společnost eviduje velkou skladovou zásobu, a i pružiny ztrácí na své hodnotě. Firma kvůli těmto ztrátám hodnoty vytváří opravné položky. Tyto úpravy hodnot provádí podle své metodiky, kdy vychází z doby, po kterou už zásoby na skladě „leží“ a čím delší je tato doba, tím větší je procento opravné položky. Opravná položka k zásobám je však celá daňově neúčinná. Pokud se však rozhodne společnost prodat své zastaralé zásoby, byť i do šrotu, je celá hodnota vyskladněného produktu daňově uznatelným nákladem.

Z interní evidence je známo, že 356 421 Kč opravných položek tvoří zásoby, ke kterým je vytvořena 100% opravná položka – tedy skladové zásoby bez pohybu.

Kdyby společnost tyto zásoby vyskladnila a prodala s 8% výnosem, byly by daňové dopady následující.

Současnost			
Operace	Daň. N	Nedaň. N	Výnos
Opravná položka k zásobám	0,00	804 237,00	0,00
Návrh			
Operace	Daň. N	Nedaň. N	Výnos
Opravná položka k zásobám	0,00	447 816,00	0,00
Prodej zásob k likvidaci	356 421,00	0,00	28 514,00
Celkem	356 421,00	447 816,00	28 514,00

Konečný důsledek návrhu se projeví ve snížení plusové položky na 447 816,- a zároveň zvýšení výnosů o 28 514,-.

Celková úspora na dani by tedy dosáhla **62 302 Kč**.

Konečný důsledek návrhu	
Položka zvyšující ZD	447 816,00
Výnosy celkem	175 134 252,00

4.2.2. Dárkové balíčky

Koupě dárkových balíčků bývá zpravidla daňově neuznatelným nákladem, pokud však opatříme balíčky firemním logem a jejich hodnota nepřesáhne 500,- bez DPH, jedná se o reklamní předmět, a tedy daňově uznatelný náklad. Další podmínkou pro splnění daňové uznatelnosti je, že balíček nesmí obsahovat předmět spotřební daně, výjimku tvoří tzv. tichá vína.

V roce 2022 společnost tuto daňovou uznatelnost využila, čehož si můžeme všimnout na účtu 501700 – Reklamní předměty. Avšak v prosinci firma nakoupila dárkové balíčky pro obchodní partnery převyšující hodnotu 500,- bez DPH v celkové částce za 39 809,-. (2ks*1 936,- + 22ks*1 331,- + 10*665,50 - evidováno na účtu 513000)

Kdyby však firma nechala zhotovit balíčky menší (levnější) a větší počet kusů tak, že by zástupci společnosti rozdávali místo jednoho balíčku dva + tiché víno a do peněžního limitu by se vešly, byla by celá tato částka daňově uznatelná.

Název	Současnost	Návrh
513000	206 483,00	166 674,00
501700	53 250,00	93 059,00
Daňově uznatelné N	53 250,00	93 059,00
N celkem	259 733,00	259 733,00

Díky tomuto opatření by mohla firma ušetřit bezmála 7 564,- na samotné dani.

Konečný důsledek návrhu	
Položka zvyšující ZD	166 674,00

4.2.3. Odpočet na podporu vzdělávání

Velký význam má i využití odpočtu na podporu vzdělávání dle § 34 ZDP. Tento odpočet již bereme v úvahu až při výpočtu daňové povinnosti. Veškeré náklady související jsou daňově uznatelným nákladem a dle počtu hodin, po které byla praxe vykonávána, zjistíme výši samotného odpočtu. Za každou hodinu totiž náleží 200 Kč ve formě odčitatelné položky.

Společnost Alcomex zatím tohoto zvýhodnění nevyužívá a praxe nezajišťuje. Z mého úhlu pohledu je to však velký benefit, který stojí minimálně za zvážení. Praxí totiž firma získá nejen odpočet na dani, ale také šikovného dělníka do výroby.

Seřizovače firma shání prakticky neustále, proto jsou studenti střední průmyslové školy tohoto oboru tou správnou volbou.

Pro zjednodušení uvažujme zajištění praxe 2 studentům 10 dnů v měsíci po celý rok (bez prázdninových měsíců). Pracovní doba 7:00 – 13:30. (6 hodin denně)

Odpočet na podporu vzdělávání se tedy bude rovnat:

$$2 \cdot (10 \cdot 10 \cdot 6 \cdot 200) = 240\,000,-$$

Na samotné dani tedy firma díky odpočtu ušetří **45 600 Kč**.

Nevýhodou může být vyšší míra administrativy, jelikož je nutné vést a evidovat studentům docházku, aby byl odpočet podložen reálnými daty a byl při daňové kontrole obhajitelný.

Konečný důsledek návrhu	
Odčitatelná položka	240 000,00

4.2.4. Motivační příspěvek

Další formou podpory vzdělávání je také motivační příspěvek. Praxe studentů je zpravidla bezplatná, avšak řada podniků již nyní tuto formu benefitu studentům poskytuje. Jedná se o stipendium, příspěvek na dopravu či bydlení apod.

Tímto prostředkem může firma nejen podpořit studenty, jež vykonávají praxi, ale také navýšit svoje daňově uznatelné náklady o tyto výdaje.

Daňově účinný je motivační příspěvek až do výše 5 000,- pro studenta střední školy a pro studenta vysoké školy máme uznatelný příspěvek až do hranice 10 000,-. Velkou výhodou je také fakt, že motivační příspěvek nepodléhá odvodům sociálního a zdravotního pojištění.

Pokud se sklobí motivační příspěvek s odpočtem na podporu vzdělávání, může jít o velmi efektivní úsporu na dani.

Pro lepší orientaci uvažujme opět 2 studenty střední odborné školy, kteří zde vykonávají svou praxi a společnost je odmění stipendiem ve vrchní hranici daňové uznatelnosti – tedy 5 000,- Kč za měsíc.

Podmínkou je uzavření smlouvy (dohody) o přípravě na budoucí výkon profese u poplatníka, která by v tomto případě byla uzavřena.

Náklad za zdaňovací období:

2 studenti * 10 měsíců * 5 000 Kč = **100 000 Kč**

Tento náklad budeme účtovat v účtové třídě 52 na účet 527.

Díky vyplácení stipendií si firma sníží výsledek hospodaření o 100 000,- a na dani pak může ušetřit **19 000 Kč**.

Nesporně je pro firmu výhodné tuto formu podpory aplikovat, jelikož za klasického dělníka by firma zaplatila několikanásobně více, což by sice snížilo daňovou povinnost, díky vyšším nákladům, ale zároveň by to nemělo příznivý dopad na cash flow podniku, což je nutné též sledovat.

Nepříznivý efekt u zaměstnávání studentů na praxích může být nižší efektivita výroby, jelikož se studentům musí věnovat kvalifikovaný pracovník a také velmi záleží na šikovnosti a spolehlivosti samotných studentů.

I přesto si myslím, že tento krok bude pro firmu krokem kupředu.

Konečný důsledek návrhu	
Náklady celkem	163 222 475,00

4.2.5. Odpočet na výzkum a vývoj

V roce 2022 začala firma vyvíjet nový produkt, který by již v tomto roce mohl být uveden na trh. Jedná se o „trojpružinu“ ke které nebyla sepsána žádná projektová

dokumentace. Náklady, které se vztahují k tomuto vývoji, firma v roce 2022 nerozlišovala na oddělený účet, a proto je veškerý materiál schovaný pod účtem 501100 – režijní materiál a služby s tím spojené na účtu 518600 – ostatní služby všeobecné. Dle podkladů, které mám k dispozici byly celkové náklady vynaložené na vývoj ve výši 83 650,- a jedná se zejména o nástroje, materiál, dopravu a tlakové zkoušky. Pokud by firma využila mého doporučení, je zapotřebí, aby byly tyto náklady sledovány na samostatném nákladovém účtu z důvodu prokazatelnosti před správcem daně. Další nutnou podmínkou je také vypracování projektové dokumentace tak, aby byly naplněny formální podmínky odpočtu.

Kdybychom totiž vyloučili tyto náklady na samostatný účet, měli bychom k dispozici sepsanou dokumentaci a zároveň by byly splněny veškeré formální i materiální podmínky, mohla by si firma od svého základu daně odečíst celou hodnotu 83 650 Kč. Tudíž tyto náklady nejen sníží výsledek hospodaření, jelikož jsou daňově uznatelné, ale sníží nám následně i samotný základ daně.

Celková úspora na dani by tedy činila **15 893,-**.

Konečný důsledek návrhu	
Náklady celkem	nezmění se
Odčitatelná položka	83 650,00

4.2.6. Paušální výdaje na dopravu

Při uplatnění výdajů na dopravu potřebujeme nejdříve znát skutečné náklady na každý automobil zvlášť, abychom mohli rozhodnout, zda uplatnit výdaje paušální a nebo ty skutečné, podle toho, kde bude větší daňová úspora.

Na každé vozidlo, které je využíváno pouze pro firemní účely je možné uplatnění paušální částky 5 000 Kč za každý měsíc, po který auto vlastníme. Užívá-li se vozidlo i pro soukromé účely, krátí se tato částka na 80 % – tedy 4 000 Kč.

Firma vlastní 4 automobily – 2 pouze firemní a 2 užívané z části pro soukromé účely. Paušální výdaje lze použít maximálně na 3 vozidla, proto musíme stanovit, kde jsou paušální výdaje vyšší než ty skutečné a kde ne.

Tabulka č. 11: Skutečné výdaje na pohonné hmoty a parkovné v roce 2022 (zdroj: vlastní zpracování dle interních dat firmy)

Typ užívání	Vozidlo	Skutečné výdaje	Paušální výdaje
Firemní	Peugeot Expert	26 095,23	60 000,00
	Renault Kangoo	10 946,64	60 000,00
I pro soukromé účely	Audi A3	27 662,11	32 000,00
	Hyundai i30	39 224,59	48 000,00
Celkem		103 928,57	168 000,00

Při uplatnění paušálních výdajů musíme veškeré náklady na pohonné hmoty a parkování, které se vztahují k vozidlům, na které uplatňujeme paušální výdaj, vyloučit z daňově účinných nákladů a stanou se z nich daňově neuznatelné. Ty tedy nejdříve přičteme jako plusovou položku k výsledku hospodaření, v dalším kroku však odečteme paušální částku.

Na automobily, u kterých nevyužijeme paušál, je možné uplatnit skutečné výdaje jako daňově uznatelný náklad.

Automobil Audi A3 byl pořízen v průběhu dubna 2022, z tohoto důvodu můžeme paušální výdaj ve výši 4 000,- uplatňovat až od května. Proto je výhodnější uplatnit paušální výdaj na 3 ostatní vozidla, která byla v majetku po celý rok.

Tabulka č. 12: Dopady návrhu (zdroj: vlastní zpracování)

Typ užívání	Vozidlo	Skutečné výdaje	Uplatněné paušální výdaje	+ položka	Daňově uznat. N
Firemní	Peugeot Expert	26 095,23	60 000,00	26 095,23	0,00
	Renault Kangoo	10 946,64	60 000,00	10 946,64	0,00
Soukromé účely	Audi A3	27 662,11	0,00	0,00	27 662,11
	Hyundai i30	39 224,59	48 000,00	39 224,59	0,00
Celkem		103 928,57	168 000,00	76 266,46	27 662,11

Mým návrhem je použití paušálu u 3 vozidel (tabulka výše). Tím vznikne nejdříve +položka ve výši 76 266,46 Kč. Následně bude možné odečtení paušálních výdajů v celkové výši 168 000 Kč.

Náklady u automobilu Audi zůstanou jako daňově uznatelný náklad, jelikož si na něj neuplatníme paušál.

Konečný důsledek návrhu	
Položka zvyšující ZD	+ 76 266,46
Položka snižující ZD	- 168 000,00

4.3. Konečná daňová povinnost – srovnání

Položka	Bez opatření	Návrh
Výnosy	175 105 738,00	175 134 252,00
Náklady	163 122 475,00	163 222 475,00
VH	11 983 263,00	11 911 777,00
+ položky	+ 1 205 612,00	+ 885 648,00
o 501400	0,00	76 266,46
o 513000	206 483,00	166 674,00
o 513001	46 986,00	46 986,00
o 521000	53 622,00	53 622,00
o 5241(2)00	135 048,00	135 048,00
o 528100	81 700,00	81 700,00
o 545000	2 949,00	2 949,00
o 554000	- 137 810,00	- 137 810,00
o 554100	- 46 855,00	- 46 855,00
o 559000	804 237,00	447 816,00
o 559100	14 252,00	14 252,00
o 543000	45 000,00	45 000,00
- položky	- 324 003,00	- 492 003,00
o SP, ZP – firma	155 417,00	155 417,00
o SP, ZP – zaměstnanec	55 687,00	55 687,00
o Daň. odpisy převyš. úč.	112 899,00	112 899,00
o Paušální výdaje na dopr.	0,00	168 000,00
1. Základ daně	12 864 872,00	12 305 422,00
Odčitatelné položky	0,00	- 323 650,00
o Výzkum a vývoj	0,00	83 650,00
o Podpora vzdělávání	0,00	240 000,00
2. Základ daně	12 864 872,00	11 981 772,00
Dary	- 45 000,00	- 45 000,00
3. Základ daně	12 819 872,00	11 936 772,00
Zaokr. na 1000 dolů	- 872,00	- 772,00
4. Základ daně	12 819 000,00	11 936 000,00
Sazba daně	19 %	19 %
Daň	2 435 610,00	2 267 840,00
Slevy na dani	- 31 500,00	- 31 500,00
Výsledná daňová povinnost	2 404 110,00	2 236 340,00
Zálohy	- 2 133 200,00	- 2 133 200,00
Doplatek/přeplatek	270 910,00	103 140,00

V tabulce výše je uveden výpočet daňové povinnosti pro obě varianty – tedy tu současnou a tu, kde jsou zakomponována veškerá navrhovaná opatření pro daňovou optimalizaci.

Celková úspora na dani činí 167 770 Kč. Daňové přiznání firmě zpracovává a podává daňová poradkyně, díky čemuž uplyne lhůta pro podání daňového přiznání 3. 7. 2023. Jelikož vychází daňová povinnost vyšší jak 150 tis. Kč, bude muset firma hradit čtvrtletní zálohy ve výši 559 085,- a to k 15. 9. 2023, 15. 12. 2023, 15. 3. 2024 a 15. 6. 2024. Následné placení záloh bude odvislé od výsledné daně za rok 2023.

ZÁVĚR

Zákon nám dává do rukou nejrůznější nástroje, díky kterým lze v souladu s platnou legislativou snížit daňové zatížení právnické osoby. V mé bakalářské práci jsem se snažila přiblížit a vyčíslit důležitost těchto nástrojů, zohlednit jejich benefity, ale také případná negativa. V první části jsem se zaměřila na definici zdanění, jelikož při aplikaci některých z metod v praxi je nejdříve důležitá jejich teoretická znalost. Vymezila jsem veškeré pojmy související s praktickou částí a ty jsem následně aplikovala ve svých návrzích.

V návrhové části jsem vybrala takové metody daňové optimalizace, které se shodovaly s chodem firmy, s jejím budoucím směřováním a prioritami. Veškerá získaná data jsem vyhodnocovala a navrhla ty nejefektivnější a nejvhodnější opatření pro snížení daňové povinnosti. Tento záměr se mi podařilo naplnit, jelikož na samotné dani společnost ušetří 167 770 Kč, což je částka velmi příznivá. Zároveň jsem ctila zásadu, aby se navržená opatření nedotýkala negativním způsobem cash flow. Z tohoto důvodu jsem se zaměřila zvláště na daňovou uznatelnost jednotlivých, již nynějších, nákladů společnosti a také na položky odčitatelné od základu daně. Tyto nástroje mohou při správném postupu velmi efektivně optimalizovat zdanění příjmů právnických osob.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů fyzických a právnických osob
ze dne 20.11.1992

HNÁTEK, M. Daňové a nedaňové náklady. Praha: ESAP, 2022.
ISBN 978-80-907398-6-4

HNÁTEK, M. Zcela legální daňové triky. Praha: ESAP, 2022.
ISBN 978-80-907398-5-7

RYDVAL, T. Náklady na výzkum a vývoj jako položka odčitatelná od základu daně,
2021, ISBN: 978-80-7400-831-3

VYCHOPENĚ, J. Meritum Daň z příjmů 2022. 22. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2022.
ISBN 978-80-7676-356-2

VANČUROVÁ, A. Zdanění osobních příjmů. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2022.
ISBN 978-80-7676-236-7

PELC, V. Daně z příjmů, zákon s poznámkami a judikaturou, 2021
ISBN: 978-80-7400-833-7

Zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích ze dne 22.3.2012

Money.cz: Prekluzivní lhůta v daňovém řádu a v zákoně o daních z příjmů,
dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/dane/prekluzivni-lhuta-v-danovem-radu-v-zakone-o-danich-z-prijmu/>

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Ukazatele likvidity	37
Tabulka č. 2: Ukazatele zadluženosti	38
Tabulka č. 3: Ukazatele aktivity	39
Tabulka č. 4: Ukazatele rentability	41
Tabulka č. 5: Produktivita z přidané hodnoty a mzdové náklady	42
Tabulka č. 6: Nákladovost výnosů a materiálová náročnost výnosů	43
Tabulka č. 7: Přehled nákladů vynaložených v roce 2022	45
Tabulka č. 8: Přehled výnosů za rok 2022	49
Tabulka č. 9: Soupis položek snižujících základ daně	50
Tabulka č. 10: Výpočet daňové povinnosti za rok 2022 bez opatření	50
Tabulka č. 11: Skutečné výdaje na pohonné hmoty a parkovné v roce 2022	56
Tabulka č. 12: Dopady návrhu	56

SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Vývoj ukazatelů likvidity v čase	37
Graf č. 2: Vývoj ukazatelů zadluženosti v %	38
Graf č. 3: Vývoj ukazatele úrokového krytí v čase	39
Graf č. 4: Vývoj obratu celkových aktiv	40
Graf č. 5: Vývoj ukazatelů aktivity ve dnech	40
Graf č. 6: Vývoj ukazatelů rentability v čase	42
Graf č. 7: Vývoj produktivity z přidané hodnoty v čase	43
Graf č. 8: Vývoj nákladovosti výnosů	44
Graf č. 9: Vývoj materiálové náročnosti výnosů	44

SEZNAM SCHÉMAT

Schéma č. 1: Postup výpočtu daňové povinnosti právnické osoby.....	16
Schéma č. 2: Organizační struktura podniku	35