



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

DAŇOVÁ OPTIMALIZACE DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÉ OSOBY

TAX OPTIMIZATION OF LEGAL ENTITY TAX BURDEN

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Patrik Hnát

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Pavel Svirák, Dr.

BRNO 2019



Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Student:	Patrik Hnát
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	Ing. Pavel Svirák, Dr.
Akademický rok:	2018/19

Ředitel ústavu 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:

Daňová optimalizace daně z příjmů 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:

VANČUROVÁ, A., a L. LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualiz. vyd. Praha: VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.

KUBÁTOVÁ, K. Daňová teorie a politika. 6. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-841-3.

HNÁTEK, M. Daňové a nedaňové náklady 2018. 1. vyd. Praha: ESAP, 2018. ISBN 978-80-905899-7-1.

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o rezervách, ve znění pozdějších předpisů

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19.

V Brně, dne 28. 2. 2019



doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.

ředitel



doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.

děkan

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá daní z příjmu právnických osob a zákonné možnosti úspory na dani z příjmu ve vybrané společnosti. V teoretické části se zabývám právní úpravou zdanění právnických osob, dále pojmy sloužící ke stanovení daně z příjmu právnických osob a možnostmi daňové optimalizace. V praktické části aplikuji získané teoretické znalosti k určení vlastních návrhů optimalizace zdanění pro vybranou právnickou osobu.

Abstract

This bachelor thesis deals with the corporate income tax and the legal possibility of income tax savings in the selected company. In the theoretical part I deal with the legal regulation of taxation of legal entities, terms used for determining the corporate income tax and possibilities of tax optimization. In the practical part I apply acquired theoretical knowledge to determine my own tax optimization proposals for the selected legal entity.

Klíčová slova

daň z příjmu právnických osob, daňová optimalizace, daňová povinnost, právnická osoba

Keywords

corporate income tax, tax optimization, tax responsibility, juridical subject

Bibliografická citace

HNÁT, Patrik. *Daňová optimalizace daně z příjmů právnické osoby* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-09]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/119835>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Pavel Svirák.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 9. 5. 2019

.....

podpis studenta

Poděkování

Rád bych poděkoval panu Ing. Pavlu Svirákovi, Dr. za odborné vedení mé bakalářské práce a také společnosti Fibertex Nonwovens, a.s. za spolupráci při poskytnutí informací.

OBSAH

ÚVOD	11
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ	13
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	14
1.1 Podnikání právnických osob	14
1.1.1 Akciová společnost	14
1.2 Daňová teorie	17
1.3 Daňová soustava.....	17
1.4 Optimalizace daňové povinnosti	18
1.5 Daň z příjmu právnických osob	18
1.5.1 Poplatník	18
1.5.2 Předmět daně.....	19
1.5.3 Základ daně.....	19
1.5.4 Položky zvyšující základ daně.....	20
1.5.5 Položky snižující základ daně.....	20
1.5.6 Výdaje daňově uznatelné	21
1.5.7 Výdaje daňově neuznatelné	22
1.5.8 Odpisy.....	23
1.5.9 Příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění	25
1.5.10 Rezervy	26
1.5.11 Opravné položky k pohledávkám	27
1.5.12 Odčitatelné položky	28
1.5.13 Bezúplatná plnění (Dary).....	29
1.5.14 Zdaňovací období	29
1.5.15 Sazba daně	29
1.5.16 Slevy na dani.....	30

1.5.17	Výpočet daně z příjmů	31
1.5.18	Daňové priznání a účetní závěrka	31
1.5.19	Zálohy	33
2	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	34
2.1	Charakteristika společnosti	34
2.2	Obecné účetní zásady	34
2.3	Vybrané ukazatele finanční analýzy	38
2.3.1	Vertikální analýza rozvahy	38
2.3.2	Ukazatele likvidity	39
2.4	Dlouhodobý majetek	40
2.5	Příslib investiční pobídky	41
2.6	Výsledná daňová povinnost	44
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	47
3.1	Nákup nového hmotného majetku	47
3.1.1	Zajištění vlastní přepravy	47
3.1.2	Nákup vysokozdvížných vozíků	55
3.2	Rezervy na opravu majetku	58
3.2.1	Rezerva na opravu ovládní hydrauliky kalandrovacích válců linky NL 1	58
3.2.2	Rezerva na opravu upínacího systému jehelných desek vpichovacího stroje Asselin A50-R linky NL 4	59
3.3	Příspěvek na vzdělávání a školení zaměstnanců	60
3.4	Příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění	61
3.5	Daňová povinnost po optimalizaci a vlastních návrzích	61
	ZÁVĚR	63
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	64

SEZNAM GRAFŮ	66
SEZNAM OBRÁZKŮ	67
SEZNAM TABULEK.....	68

ÚVOD

Každý podnikatelský subjekt by se měl snažit minimalizovat svoji daňovou povinnost a tím ušetřit prostředky pro svůj budoucí rozvoj. Podstatné však je, aby se při minimalizaci daňové povinnosti využívalo pouze zákonných způsobů. Vzhledem k tomu, že daňová problematika je velice složitá a častokrát se mění, je důležité si dávat velký pozor, aby při daňové optimalizaci bylo vše prokazatelné a v souladu s platnou legislativou. Využívání tzv. mezer v zákoně může být velice záluďné při posouzení, jestli se jedná o prokazatelně zákonný způsob optimalizace, nebo jestli se už jedná o daňový únik. Pokud se dokáže, že možný daňový únik byl úmyslný a záměrný, poté se může jednat i o trestný čin. Vzhledem k značné složitosti zákonů a jejich možnému rozdílnému výkladu jednotlivých ustanovení, mohou případné daňové úniky vyplývat z nedostatečné informovanosti, neopatrnosti a nedbalosti. Případný postih subjektu závisí na rozsahu neodvedení daně nebo zkrácení daně a také na tom, jestli bylo prokázáno úmyslné překročení zákona. Pokud se prokáže, že jednání nebylo úmyslné, v konečném důsledku bývá poplatníkovi doměřena daň finančním úřadem a s tím související úroky a penále.

Pro podnikatelské subjekty by daňová optimalizace měla představovat jednu z důležitých činností, při které se využívají možné zákonné daňové výhody. Daňová optimalizace více pomáhá ve společnostech, které vytvářejí vysoké zisky z podnikatelské činnosti a následně se snaží o co nejvýraznější možnost snížení daňové povinnosti legálním způsobem.

Problematika daně z příjmů je velice obsáhlá a složitá, jelikož bývá každý rok novelizována. V České republice je upravena zákonem č. 586/1992 Sb. o dani z příjmu a dalšími prováděcími předpisy.

Při pohledu na příjmy státního rozpočtu zjistíme, že největší část z celkových příjmů za rok 2018 tvoří příjmy z vybraných daní, konkrétně 1 240 mld. Kč, což je 88,4 % z celkových příjmů. Z této částky tvoří zhruba 263 mld. Kč vybrané daně z příjmů fyzických a právnických osob, které se podílejí na celkových příjmech státního rozpočtu z 18,8 % (1).

Z tohoto důvodu patří daně k nejvýznamnějším příjmům státního rozpočtu, ale na druhé straně se jedná o velké náklady pro podnikatelské subjekty, které jsou stanovené zákonem. Proto je důležité se problematice optimalizace daňové povinnosti zabývat.

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem bakalářské práce je představení vybrané společnosti a následná optimalizace daňové povinnosti společnosti, prostřednictvím možných způsobů, které jsou v souladu s legislativou ČR.

Bakalářská práce je rozčleněna do tří dílčích částí, které poslouží k naplnění hlavního cíle práce. Pro naplnění hlavního cíle budou nejprve vysvětleny teoretické pojmy týkající se popisu dané právnické osoby, konkrétně akciové společnosti. Dále bude uvedena základní charakteristika daně s podrobnějším rozebráním daně z příjmu právnických osob a možné daňové optimalizace této daně. Součástí rozboru daně bude uvedení postupu výpočtu daňové povinnosti poplatníka a k tomu připadající důležité položky zvyšující a snižující základ daně, odčitatelné položky od základu daně a možné slevy na dani.

K uplatnění získaných teoretických poznatků si poté v praktické části práce nejprve představíme a uvedeme základní informace o vybrané akciové společnosti. Následně bude proveden rozbor účetních výkazů společnosti pomocí vybraných ukazatelů finanční analýzy za rok 2018. Ze získaných informací bude sestaveno schéma výpočtu daně za zdaňovací období roku 2018.

Ve třetí části práce budou navrženy možné způsoby uplatnění daňové optimalizace, které by společnost mohla využít pro snížení své daňové povinnosti. Po stanovení návrhů bude uvedeno celkové schéma výpočtu daňové povinnosti společnosti s již obsaženými návrhy daňové optimalizace.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V této části bakalářské práce se nejdříve budu zabývat popisem vybrané právnické osoby, kdy uvedu základní informace podle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Dále se budu věnovat pojmům, které jsou potřeba ke stanovení daně z příjmu právnických osob.

1.1 Podnikání právnických osob

Za právnickou osobu se považuje organizovaný útvar, o kterém zákon stanovuje, že má právní osobnost, nebo jehož právní osobnost zákon uzná. Právní osobnost znamená být způsobilý práva a povinnostem v mezích právního řádu (2, § 15, § 20).

Základní formou podnikání právnických osob v České republice jsou **obchodní korporace** (dále jen „společnost“).

Mezi dvě základní formy společností patří:

- společnosti osobní (veřejná obchodní společnost a komanditní společnost),
- společnosti kapitálové (společnost s ručením omezeným (dále jen „s. r. o.“) a akciová společnost (dále jen „a. s.“) (3, § 1).

Jako další obchodní společnosti zákon uvádí evropskou společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení (3, § 1).

V této bakalářské práci se budu zabývat **akciovou společností**.

1.1.1 Akciová společnost

„Akciovou společností je společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií“. Jako zkrácené označení společnosti se dá použít „a. s.“, „akc. spol.“ (3, § 243).

Založení a vznik společnosti

Aby mohla akciová společnost vzniknout, je zapotřebí přijetí stanov. Osoba, která přijme stanovy a podílí se také na úpisu akcií, se stane zakladatelem (3, § 250).

K založení společnosti je potřeba podepsání zakladatelské smlouvy (více zakladatelů) či sepsání zakladatelské listiny (jeden zakladatel) (4).

Akciová společnost může být založena dvěma způsoby:

- veřejnou nabídkou akcií,
- bez veřejné nabídky k upsání akcií (4).

Zakladatelská smlouva nebo listina musí obsahovat:

- firmu a předmět podnikání,
- výši základního kapitálu,
- počet akcií a jejich jmenovitou hodnotu, údaje o akciích upisovaných jednotlivými zakladateli (počet, emisní kurs, způsob a lhůtu splacení emisního kursu),
- určení správce vkladu,
- počet hlasů spojených s jednou akcií, způsob hlasování na valné hromadě a další údaje, které předepisuje zákon (3, § 250).

Aby společnost mohla vzniknout, musí být splaceny vklady společníků. Tyto vklady jsou povinné. Může se jednat o vklady peněžní i nepeněžní. Nepeněžité vklady musí mít hospodářsky zjiřitelnou hodnotu. Tyto vklady musí být oceněny znalcem (3, § 250).

Základní kapitál akciové společnosti musí činit nejméně 2 000 000 Kč, nebo 80 000 EUR (3, § 246).

Orgány společnosti

U akciových společností existují dva systémy orgánů:

- dualistický systém (skládá se z představenstva v čele s předsedou a dále z dozorčí rady),
- monistický systém (tvoří ho statutární ředitel a správní rada nebo předseda správní rady) (5).

Valnou hromadu tvoří všichni akcionáři, kteří se podílejí na řízení společnosti. Valná hromada rozhoduje usnesením. Je svolána představenstvem minimálně jednou za účetní období, anebo pokud má být svolána častěji podle stanov. Z valné hromady

je pořízen zápis, který musí být notářsky ověřen a který slouží jako doklad pro zápis do obchodního rejstříku (3, § 402, 421, 423).

Na valné hromadě se rozhoduje o založení společnosti, změně stanov, změně základního kapitálu, dále také volba a odvolání orgánů společnosti a další náležitosti patřící do působnosti valné hromady (3, § 421).

Představenstvo je statutární orgán společnosti a náleží mu obchodní vedení společnosti. Hlavním úkolem je řádné vedení účetnictví společnosti, předkládání účetní závěrky a také podání návrhu na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty v souladu se stanovami, které podávají valné hromadě ke schválení (3, § 435).

Členové představenstva jsou tři, pokud stanovy neurčí jinak. Dále volí a odvolávají svého předsedu. Délka funkčního období daného člena představenstva bývá sjednána na 1 rok, pokud dobu funkčního období neupravují stanovy nebo smlouva o výkonu funkce (3, § 439).

Pro členy představenstva platí zákaz konkurence, kdy nesmí ve stejném nebo podobném předmětu podnikání:

- podnikat,
- být členem statutárního orgánu jiné právnické osoby,
- účastnit se na podnikání jiné obchodní korporace jako společník s. r. o. nebo jako ovládající osoba jiné osoby (3, § 441).

Dozorčí rada slouží jako kontrolní orgán a dohlíží na výkon představenstva a na činnost společnosti. Řídí se zásadami, které schválí valná hromada, anebo pokud jsou v rozporu se stanovami nebo s tímto zákonem. Má rovněž oprávnění nahlížet do dokladů a záznamů týkající se společnosti a dále kontrolovat, jestli jsou účetní záznamy vedeny řádně a v souladu se skutečností a také zda se podnikatelské a jiné činnosti společnosti dějí v souladu s právními předpisy a stanovami (3, § 446, 447).

Dozorčí rada má tři členy, pokud stanovy neurčí jinak. Jde-li o společnost s více než 500 zaměstnanci v pracovním poměru, musí být počet členů dozorčí rady dělitelný třemi. Neurčí-li stanovy nebo smlouva o výkonu funkce délku funkčního období, platí obvyklá sjednaná doba výkonu funkce na 3 roky. Člen dozorčí rady nesmí současně vykonávat funkci člena představenstva nebo jednat za společnost podle zápisu v obchodním rejstříku (3, § 448).

Stejně jako pro členy představenstva platí i pro členy dozorčí rady zákaz konkurence ve stejném rozsahu (3, § 451).

1.2 Daňová teorie

„Daň je obvykle definována jako povinná, zákonem uložená platba do veřejného rozpočtu, která je neúčelová, neekvivalentní, nenávratná, a která se pravidelně opakuje.“ Všichni občané se musejí řídit zákony a jejich dodržování je vymahatelné. Za nedodržování zákonů hrozí sankce. Právě proto jsou daně povinné a vymahatelné, jinak by je pravděpodobně nikdo neplatil. Daně jsou příjmem veřejných rozpočtů, ve kterých nejsou účelově vázány, jelikož zaplacená daň od určitého daňového subjektu není přidělena k financování konkrétní činnosti, konkrétního výdaje. Nenávratnost daně znamená, že ten kdo daň uhradil ve výši stanovené zákonem, nemá nárok daň požadovat zpět. Daňový subjekt nedostane žádnou odpovídající hodnotu za zaplacenou daň, to znamená, že daň je neekvivalentní. Dalším znakem daní je, že se pravidelně opakují. Například podnikatelé musí uhradit daň z příjmů za uplynulý rok, popřípadě zálohy na daň z příjmů vypočtených z daňové povinnosti za předcházející zdaňovací období, nebo plátcí daně z přidané hodnoty musí platit tuto daň, každý měsíc nebo čtvrtletí (6, s. 15).

1.3 Daňová soustava

Daňovou soustavu tvoří souhrn všech daní, které existují v daném státě. Zabezpečuje plnění jednotlivých funkcí daní, protože každá daň v daňové soustavě si počíná odlišně a jiným způsobem vyhovuje požadavkům kladených na daňovou soustavu (7, s. 14).

Požadavky ekonomické teorie na daňovou soustavu, která by měla:

- zajišťovat efektivnost zdanění,
- být jednoduchá,
- být dostatečně pružná a zároveň stabilní,
- být spravedlivá (7, s. 14).

1.4 Optimalizace daňové povinnosti

Jedná se o legální způsob minimalizace daňové povinnosti poplatníka. V daňové optimalizaci je důležité optimálního využití všech možností daňových úspor, jako například: osvobození od daně, uplatnění slev, uplatnění položek snižujících základ daně, odložením daně do budoucna (využitím daňových rezerv, tvorba daňově účinných opravných položek, vhodná forma odpisů majetku) apod., které se nachází v daňových zákonech s úmyslem daňově zvýhodnit určitou skupinu poplatníků nebo podpořit vybranou činnost (např. vědu a výzkum). V případě přeshraničního podnikání využitím smluv o zamezení dvojího zdanění nebo využitím podnikové skupiny s ohledem na daňové režimy v jednotlivých zapojených státech. Jako další způsob minimalizace daně se dá počítat s případy, kdy poplatník využije nedostatků v zákonech, které legislativci původně nezamýšleli. Hlavní problém může být v posouzení, co bylo úmyslem zákonodárců a co už se dá posuzovat za využití mezer v právních předpisech. Kromě toho některá opatření fiskální politiky, které mají mít dobrý úmysl, jsou nakonec problematická a zpravidla mají záporný dopad ve vztahu k naplňování státního rozpočtu (7, s. 44).

1.5 Daň z příjmu právnických osob

Povinnost k dani z příjmů jak fyzických, tak právnických osob upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu. Tento zákon nabyl účinnosti 1. 1. 1993, ale vzhledem k častým změnám, bývá minimálně jednou za rok novelizován (8).

1.5.1 Poplatník

„Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je

- a) právnická osoba,*
- b) organizační složka státu,*
- c) podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,*
- d) podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,*

e) fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,

f) svěřenecký fond podle občanského zákoníku,

g) jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem.“ (8, § 17)

Poplatníci se dělí na daňové rezidenty České republiky, nebo na daňové nerezidenty. Daňovými rezidenty ČR jsou poplatníci, kteří mají své sídlo nebo místo svého vedení na území ČR. Jejich daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území ČR, tak i ze zahraničí. Daňovým nerezidentem jsou poplatníci, kteří nemají své sídlo na území ČR nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Jejich daňová povinnost se týká pouze příjmů ze zdrojů na území ČR (8, § 17).

Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, jehož hlavní činnost, kterou vykonává, není podnikání. Mezi veřejně prospěšné poplatníky neřadíme obchodní korporace, zdravotní pojišťovnu, nadace nebo nadační fond (sloužící k podpoře zakladatele nebo osob blízkých zakladateli), společenství vlastníků jednotek, Českou televizi, Český rozhlas, Českou tiskovou kancelář, profesní komoru (8, § 17).

1.5.2 Předmět daně

Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, pokud není stanoveno jinak (8, § 18).

Předmětem daně nejsou například příjmy získané nabytím akcií, příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů, příjmy zdravotní pojišťovny z pojistného na veřejné zdravotní pojištění, příjmy společenství vlastníků jednotek z dotací a z příspěvků vlastníků jednotek (8, § 18).

1.5.3 Základ daně

„Základ daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.“ (7, s. 123)

Ke stanovení základu daně se vychází z výsledku hospodaření u poplatníků, kteří vedou účetnictví. U poplatníků, kteří nevedou účetnictví se vychází z rozdílu mezi příjmy a výdaji (7, s. 123).

Přeměna účetního výsledku na základ daně spočívá v tom, že se výsledek hospodaření zvýší o položky, které zvyšují účetní výsledek hospodaření. Tyto položky jsou hodnoty zaúčtovaných nedaňových nákladů a hodnoty nezaúčtovaných zdanitelných výnosů. Dále se účetní výsledek hospodaření upravuje o položky, které snižují výsledek hospodaření. Jedná se o hodnoty zaúčtovaných výnosů, které se nezahrnují do základů daně a hodnoty nezaúčtovaných daňově účinných nákladů (7, s. 123).

1.5.4 Položky zvyšující základ daně

Jedná se o položky, které v rozporu se zákonem snižují výsledek hospodaření, a tím pádem o ně musíme zvýšit výsledek hospodaření. Jsou jimi například:

- částky neoprávněně zkracující příjmy,
- částky nezahrnované do nákladů (výdajů),
- částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a veřejné zdravotní pojištění, které nebylo odvedeno za zaměstnance do konce následujícího měsíce po uplynutí zdaňovacího období,
- výše částky neuhrazeného dluhu, který je v účetnictví dlužníka odpovídající pohledávce, od jejíž splatnosti uběhlo 30 dní nebo se promlčela,
- přijaté úhrady smluvních pokut, poplatků z prodlení, úroků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů u věřitele, které snižovaly výsledek hospodaření v předchozích zdaňovacích obdobích (7, s. 148).

1.5.5 Položky snižující základ daně

V tomto případě se jedná o povinnost snížit výsledek hospodaření o:

- pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které bylo odvedeno za zaměstnance do konce následujícího měsíce po uplynutí zdaňovacího období,
- smluvní pokuty a úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů, které jsou neuhrazené,

- částky výdajů (nákladů), které lze uplatnit jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které byly zaplacený v jiném zdaňovacím období, než ve kterém ovlivnily výsledek hospodaření (8, § 23).

Dále lze snížit výsledek hospodaření o:

- částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy,
- částky nezahrnované do výdajů (nákladů), které lze podle ZDP zahrnout do výdajů (nákladů),
- částky související s rozpouštěním rezerv a opravných položek, jestliže při jejich tvorbě nebyly nákladem pro daňové účely,
- hodnotu závazku, pokud došlo k jeho splnění, splnutí nebo započtení, a o kterou byl zvýšen výsledek hospodaření v předchozím zdaňovacím období (7, s. 148).

1.5.6 Výdaje daňově uznatelné

Jedná se o výdaje (náklady), sloužící k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Musí se jednat o náklady, které se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené zákonem. Podle § 24 ZDP, který tuto problematiku upravuje, lze uplatnit pouze výdaje týkající se příslušného zdaňovacího období (8, § 24). Těmito výdaji jsou zejména:

- odpisy hmotného majetku,
- zůstatková cena hmotného majetku, který je vyřazen z důvodu škody jen do výše náhrad,
- členský příspěvek právnické osobě, jestliže povinnost členství vyplývá ze zvláštních právních předpisů nebo u níž je členství nutnou podmínkou k provozování předmětu podnikání nebo výkonu činnosti,
- pojistné hrazené poplatníkem, pokud je související 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, jen pokud byly zaplacený, nejpozději do konce měsíce následujícího po uplatnění zdaňovacího období,

- úplaty u finančního leasingu za podmínky, že po jeho ukončení je předmět finančního leasingu zahrnut do obchodního majetku, a to jen v poměrné výši připadající ze sjednané doby na příslušné zdaňovací období,
- daň z nemovitých věcí a z nabytí nemovitých věcí, pokud byly zaplacený a nejsou součástí ocenění majetku,
- výdaje na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku vynaložených na bezpečnost a ochranu zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť. Pracovnílékařské služby poskytované poskytovatelem těchto služeb. Provoz vlastního stravovacího zařízení, kromě hodnoty potravin, nebo příspěvky na stravování,
- výdaje na pracovní cesty, maximálně ve výši stanovených zvláštními předpisy,
- škody vzniklé v důsledky živelných pohrom nebo také škody způsobené neznámým pachatelem na základě potvrzení policie (8, § 24).

1.5.7 Výdaje daňově neuznatelné

Jako daňově uznatelné výdaje nelze uznat:

- výdaje na pořízení hmotného a nehmotného majetku, s výjimkou uvedenou v §24 odst. 2, včetně splátek a úroků z úvěrů a zápůjček spojených s jejich pořízením,
- výdaje na zvýšení základního kapitálu,
- vyplacené podíly na zisku,
- penále, úroky z prodlení a pokuty s výjimkou uvedenou v §24 odst. 2 písm. zi),
- manka a škody přesahující náhrady s výjimkou uvedenou v §24,
- technické zhodnocení,
- výdaje na reprezentaci (8, §25).

1.5.8 Odpisy

Daňové odpisy

Daňové odpisy hmotného i nehmotného majetku, které jsou v souladu s § 24 odst. 2 ZDP, musí být tento majetek používán k podnikatelské činnosti. Uplatnění odpisů je pouze na vůli poplatníka, nikoli jeho povinností (7, s. 141).

Jako hmotný majetek se považuje majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč, který má provozně technické funkce delší než jeden rok. Poplatník má možnost odepisovat hmotný majetek buď rovnoměrně dle § 31 ZDP nebo zrychleně dle § 32 ZDP do výše vstupní ceny. Zvolený způsob odepisování určitého majetku nelze po dobu odepisování měnit. Odpis lze uplatnit až po zařazení majetku do užívání a lze jej kdykoli přerušit. Přerušit odepisování se vyplatí v případě, kdy by poplatník při použití odpisů vykázal daňovou ztrátu nebo velmi nízký základ daně, že by nemohl využít položky snižující základ daně a slevy, které není možné přenést do dalších let (7, s. 141).

Rovnoměrné odepisování

Danému majetku zatříděného do příslušné odpisové skupiny jsou vymezeny tři roční odpisové sazby, které se použijí pro první rok odepisování, v následujících letech odepisování a dále pro zvýšenou vstupní cenu u majetku, na kterém bylo provedeno technické zhodnocení. Typickým znakem rovnoměrných odpisů bývá jejich stejná výše kromě prvního roku (9, s. 117).

Pokud je vlastník prvním odpisovatelem hmotného majetku, má možnost podle § 31 za podmínek uvedených v odst. 1 zvýšit roční odpis v prvním roce odepisování ve výši:

- **10 %** u majetku zatříděného v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v odstavcích 2, 3 a 5,
- **15 %** u zařízení pro čištění a úpravu vod využívaného ve stavebách nebo u zařízení pro zpracování druhotných surovin,

- **20 %** u poplatníků, kteří používají stroje pro zemědělskou a lesní výrobu, u něhož příjmy z této činnosti činily v předcházejícím zdaňovacím období více než 50 % z celkových příjmů (8, § 31).

V prvním roce odepisování nelze uplatnit zvýšený odpis u letadel, motocyklů, osobních automobilů, dle § 31 odst. 5 (8, § 31).

Zrychlené odepisování

Při volbě zrychleného odepisování ZDP stanovuje pro každou odpisovou skupinu tři koeficienty a to pro první rok odepisování, pro další roky odepisování a koeficient pro zvýšenou vstupní cenu. Výše odpisů bývá nejvyšší v prvních letech, proto s postupnými lety odepisování daňově uznatelné náklady odpisů mají sestupnou tendenci (9, s. 124).

Pokud se jedná o prvního vlastníka hmotného majetku, který se rozhodl pro zrychlené odepisování, má možnost podle § 32 odst. 2 za určitých podmínek zvýšit roční odpis v prvním roce odepisování ve výši:

- **10 %** u provozovatelů silniční motorové dopravy, taxislužby a autoškol, sanitek a pohřebních vozů,
- **15 %** u zařízení pro čištění a úpravu vod nebo u zařízení pro zpracování druhotných surovin,
- **20 %** u poplatníků, kteří používají stroje pro zemědělskou a lesní výrobu (8, § 32).

Technické zhodnocení

Za technické zhodnocení (dále jen TZH) podle § 33 ZDP se považují výdaje na dokončené nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud výdaje za zdaňovací období převýšily částku 40 000 Kč na jednotlivém majetku (počínaje zdaňovacím obdobím 1998). Do TZH se zahrnují i výdaje, které nepřekročí stanovenou částku, ale poplatník je neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2 písm. zb) (10, s. 48).

Odepisování nehmotného majetku

Nehmotný majetek musí mít podle § 32a ZDP vstupní cenu vyšší než 60 000 Kč a dobu použitelnosti delší než 1 rok. Odpis se provádí měsíčně tak, že vstupní cena se vydělí počtem měsíců odepisování. První část odpisu se uplatní od měsíce následujícího po zařazení předmětu do užívání. Daná doba odepisování je uvedena v zákoně. Pokud je ve smlouvě sjednána doba užívání, lze odepisovat s přesností na dny. U nehmotného majetku nelze využít přerušení odepisování (9, s. 125).

Technické zhodnocení nehmotného majetku zvyšuje vstupní i zůstatkovou cenu. Výdaje na ukončení rozšíření vybavenosti musí převýšit částku 40 000 Kč. V § 32a odst. 6 ZDP je stanovena minimální zbývajících doba odepisování při uplatnění TZH. (8, § 32a).

Účetní odpisy

K zobrazení skutečného využití majetku si účetní jednotka sama stanovuje odpisy hmotného a nehmotného majetku, za pomoci odpisového plánu. Účetní jednotka má za pomoci těchto odpisů podávat věrný a poctivý obraz skutečnosti. Jednotlivé odpisy se dají vypočítat na základě např. výkonu nebo časového hlediska (11).

1.5.9 Příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění

Benefit, který mohou zaměstnavatelé poskytovat zaměstnancům je příspěvek na penzijní připojištění nebo životní pojištění. Pro zaměstnance se v tomto případě jedná o formu spoření na důchod, která v pojistné smlouvě zakotvuje, že výplata plnění je přípustná nejdříve po 60 kalendářních měsících a zároveň také nejdříve v roce, kdy pojištěný dosáhne věku 60 let. Pro zaměstnavatele má tento příspěvek dvojí výhodu v tom, že zvýší čistý příjem zaměstnanců s podstatně nižšími náklady než v případě zvýšení hrubé mzdy. Pokud totiž hodnota příspěvku nepřesáhne 50 000 Kč za rok za jednoho zaměstnance v součtu za životní pojištění a penzijní připojištění, nemusí z něj odvádět sociální a zdravotní pojištění. Další výhodou je, že zasílané příspěvky jsou pro společnost daňově uznatelným nákladem (8, § 6, § 24).

1.5.10 Rezervy

Tvorba rezerv na opravu hmotného majetku je upravena zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. (dále jen „ZoR“). Rezervu lze tvořit pouze, pokud je výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů a týká se opravy hmotného majetku s dobou odepisování 5 a více let. Poplatník je vlastník hmotného majetku nebo je organizační složkou státu příslušnou hospodařit s majetkem státu. Za opravy nelze považovat technické zhodnocení majetku. Rezervu nelze vytvářet v případech, kdy je majetek určen k likvidaci, na pravidelně se opakující každoroční opravy, anebo na opravy v důsledku škody či jiné nepředvídané události. Pro daňovou uznatelnost rezervy je důležité, aby všechny peněžní prostředky týkající se rezervy byly uloženy na samostatný účet v bance se sídlem v Evropské unii a vedený v českých korunách nebo v eurech do data podání daňového přiznání. Peněžní prostředky mohou být čerpány pouze na účely, pro které byla rezerva vytvořena. Rezerva se musí vytvářet minimálně dvě zdaňovací období ve stejné výši, kdy se nezapočítává rok zahájení opravy (9, s. 100).

Pro dané odpisové skupiny je stanovena maximální doba tvorby rezervy, kterou ukazuje následující tabulka:

Tabulka č. 1: Maximální doba tvorby rezerv
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 6, § 7 odst. 9)

Odpisová skupina	Maximální doba zdaňovacích období pro tvorbu rezervy
II.	3
III.	6
IV.	8
V.	10

Rozpouštění rezerv

Rezervy jsou účtovány na vrub nákladů, jejich použití (rozpouštění), snížení nebo zrušení pro nepotřebnost se účtují ve prospěch nákladů. Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období. Rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek.

Výši vytvořených rezerv a jejich účelnost ověřuje účetní jednotka při inventarizaci. Rezervy nesmějí být použity k úpravám hodnot aktiv (12, § 57).

Rezervy se zruší v případě:

- při použití, neboť náklady, na jejichž úhradu se vytvořily rezervy a opravné položky, musí být přednostně uhrazeny z těchto rezerv,
- v období, kdy došlo k prodeji majetku, ke kterému byla tvořena rezerva,
- ke dni ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti nebo pachtu obchodního závodu,
- ke dni přerušeni podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti nebo pachtu obchodního závodu, pokud tato činnost nebo pacht obchodního závodu nejsou zahájeny do termínu pro podání daňového přiznání za příslušné zdaňovací období, ve kterém došlo k přerušeni,
- ke dni předcházejícímu dni zrušení stálé provozovny na území České republiky,
- ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace,
- ke dni předcházejícímu dni účinnosti rozhodnutí o prohlášení konkursu (13, § 4).

1.5.11 Opravné položky k pohledávkám

Za daňově účinné opravné položky k pohledávkám se považují pouze ty, které jsou tvořené na základě zákona č. 593/1992 Sb., ZoR. Tvoření zákonných opravných položek dle ZoR je daňově účinné v součinnosti s § 24 ods. 2) písm. i, ZDP. Mezi zákonné opravné položky patří:

- opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 ZoR) – jsou tvořeny jednorázově, do výše rozvahové hodnoty nepromlčené pohledávky přihlášené u insolvenčního soudu, podmínkou je přihlášení pohledávky v určené lhůtě,
- opravné položky k nepromlčeným pohledávkám (§ 8a ZoR) – jestliže od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uběhlo více než 18 měsíců, je možnost vytvořit opravnou položku do výše 50 % a pokud od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uběhlo více než 30 měsíců, lze vytvořit opravnou položku až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- opravné položky z titulu ručení za celní dluh (§ 8b ZoR),

- opravné položky k tzv. méně významným pohledávkám (§ 8c ZoR) – pokud hodnota pohledávky k datu jejího vzniku nepřesáhla částku 30 000 Kč a od konce sjednané doby splatnosti uplynulo nejméně 12 měsíců, lze vytvořit opravnou položku do výše 100 % (7, s. 145).

Další možností je odpis pohledávky. Na základě ustanovení § 24 odst. 2) písm. y, je možnost si za stanovených podmínek daňově odepsat pohledávku, ke které byla uplatněna opravná položka (14).

Pokud dojde k promlčení pohledávky, pak již k této pohledávce nesmí být tvořena opravná položka. Jestliže byla v dřívějším období k této pohledávce tvořena, musíme opravnou položku zrušit. V tomto případě je celá hodnota pohledávky nedaňový náklad, jelikož nemůže a nesmí být kryta opravnou položkou (13, § 8a).

1.5.12 Odčitatelné položky

Výhoda odčitatelných položek spočívá v tom, že při splnění zákonných podmínek má poplatník možnost snížení základu daně o část dalšího nákladu. Základ daně je možno snížit podle §34 ZDP o odpočet na **podporu výzkumu a vývoje**, na odpočet **daňové ztráty** a odpočet na **podporu odborného vzdělávání**. Pokud odpočet na podporu výzkumu a vývoje a odborného vzdělávání nelze odečíst z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty, může si ho poplatník odečíst nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém vznikly (7, s. 153).

Daňová ztráta lze odečíst pouze za předpokladu, že vznikla a byla vyměřena za předešlé zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje (7, s. 152).

Za výdaje poskytnuté na výzkum a vývoj, které poplatník vynaložil při realizaci projektu výzkumu a vývoje se považují, experimentální a teoretické práce, projekční a konstrukční práce, návrhy technologií, výpočty, výroba funkčního vzorku produktu či prototypu. Tyto výdaje (náklady) na dosažení zajištění a udržení příjmů se evidují odděleně. Výdaje, které nejsou považovány za výdaje na výzkum a vývoj mohou být, výdaje na služby, kromě pořízených od veřejné vysoké školy nebo výzkumné organizace vymezené v zákoně (7, s. 153).

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje činí:

- 100 % výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které nepřevyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, a
- 110 % výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které převyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu (7, s. 153).

1.5.13 Bezúplatná plnění (Dary)

Za podmínek stanových zákonem v § 20 odst. 8 ZDP je poskytnutí daru považováno za položku snižující základ daně. Jedná se především o dary poskytnuté obcím, krajům, veřejně prospěšným poplatníkům na financování vzdělávání, školství, vědu, výzkum a vývoj, kulturu, na ochranu zvířat atd. Hodnota bezúplatného plnění musí činit minimálně částky 2 000 Kč. V součtu si poplatník může odečíst 10 % ze základu daně, který je snížen podle § 34 ZDP (7, s. 155).

1.5.14 Zdaňovací období

Za zdaňovací období daně z příjmů právnických osob se považuje kalendářní rok nebo hospodářský rok. Dále také 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. Zdaňovací období nemusí mít vždy 12 měsíců, kromě toho v některých případech musí právnická osoba podat daňové přiznání za kratší období, než je zdaňovací období (8, § 21a).

1.5.15 Sazba daně

Sazba daně podle § 21 ZDP činí 19 %, pokud zákon nestanoví jinak. Daň se vypočítá jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně (§ 20)

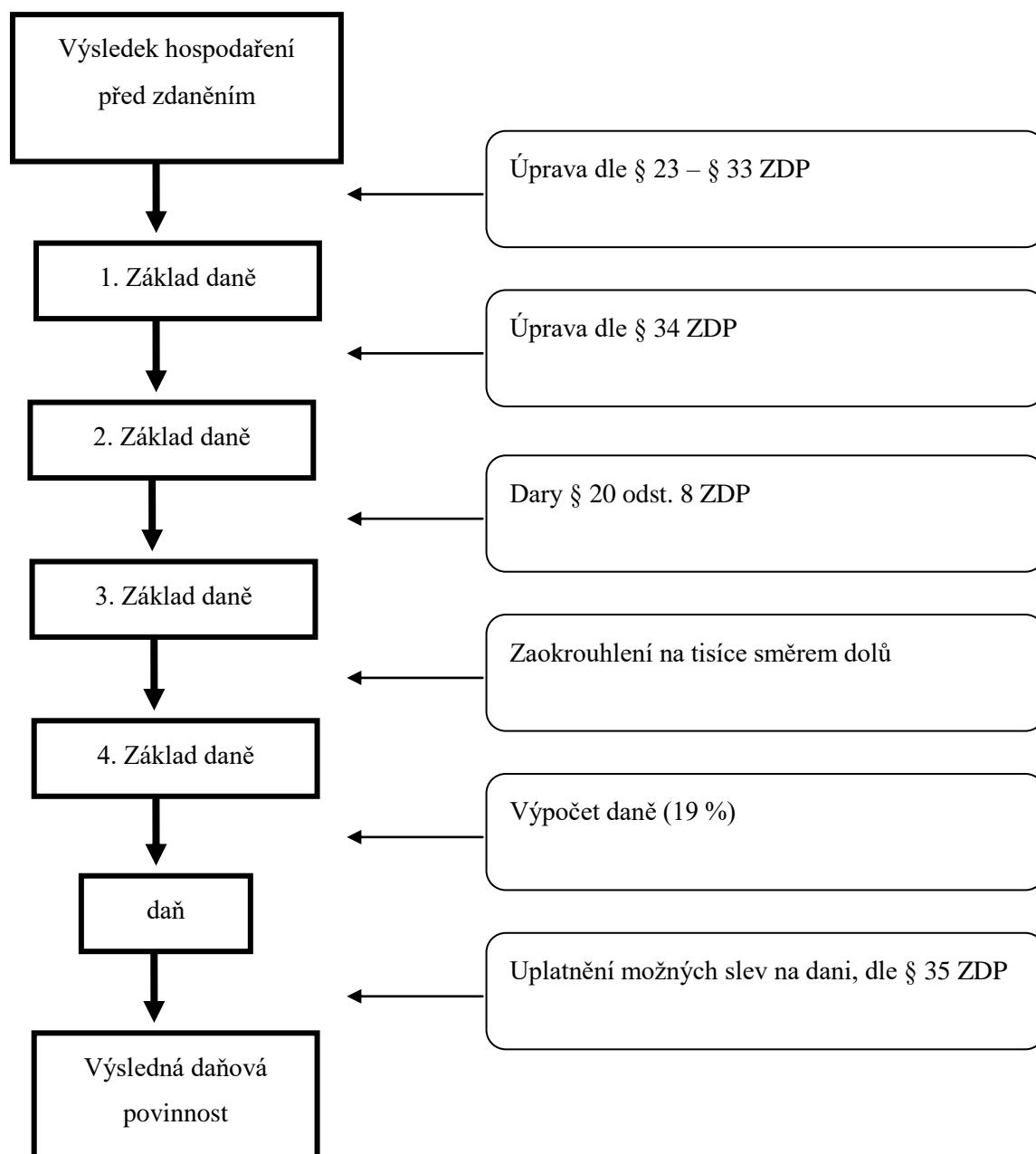
a o odčitatelné položky (§ 34) od základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně (8, § 21).

1.5.16 Slevy na dani

Poplatník daně z příjmu právnických osob si může podle § 35 ZDP odečíst slevu na dani, pokud zaměstnává zaměstnance se zdravotním postižením. Jedná se o snížení konkrétní daňové povinnosti, tudíž má veliký význam při daňové optimalizaci. Za zdaňovací období si lze snížit daň o 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením anebo 60 000 Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Pro výpočet je důležitý průměrný roční přepočtený počet všech zaměstnanců se zdravotním postižením (9, s. 146).

Další možnou slevou je **příslib investiční pobídky** podle zvláštního právního předpisu. Tuto slevu si mohou uplatnit poplatníci, kteří zahájili podnikání a jsou registrováni k dani z příjmů a pokud splnili podmínky stanovené zvláštním právním předpisem i zvláštní podmínky stanovené zákonem ZDP, mohou si uplatnit slevu na dani podle § 35a, § 35b ZDP. Slevu je možné uplatit po dobu deseti po sobě následujících zdaňovacích období. Investiční pobídky se týkají oblastí zpracovatelského průmyslu, technologických center a center strategických služeb (6, s. 156).

1.5.17 Výpočet daně z příjmů



Obrázek č. 1: Výpočet výsledné daňové povinnosti
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 13)

1.5.18 Daňové přiznání a účetní závěrka

Přiznání k dani z příjmů poplatník podává nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud má poplatník zákonem stanovenou povinnost mít ověřenou

účetní závěrku auditorem, nebo jeho daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce, podává se daňové přiznání nejpozději do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Toto pravidlo platí tehdy, pokud byla poradci udělena plná moc před uplynutím tříměsíční lhůty (16, § 136).

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby **účetní závěrka** byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a potivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí (14, s. 166).

Sestavuje se v plném nebo zkráceném rozsahu, ve zkráceném ji mohou sestavit jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem (14, s. 166).

Průběh přípravy účetní závěrky: sestavení – audit – schválení valnou hromadou – zveřejnění ve sbírce listin (17, s. 166).

Povinnost ověření účetní závěrky a výroční zprávy auditorem musí mít obchodní korporace, kdy stanoví Zákon o účetnictví. Audit mají povinny všechny velké a střední účetní jednotky a z malých takové, které přesáhnou k rozvahovému dni jedno (akciové společnosti) nebo dvě kritéria (ostatní korporace). Limitem je hodnota aktiv 40 mil. Kč (aktiva netto), čistý obrat 80 mil. Kč (z výkazu zisku a ztráty) a více než 50 zaměstnanců (17, s. 173).

Tabulka č. 2: Kategorizace účetních jednotek
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 17, s. 166)

Účetní jednotka	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	Do 9 000 000 Kč	Do 18 000 000 Kč	Do 10
Malá	Do 100 000 000 Kč	Do 200 000 000 Kč	Do 50
Střední	Do 500 000 000 Kč	Do 1 000 000 000 Kč	Do 250
Velká	Nad 500 000 000 Kč	Nad 1 000 000 000 Kč	Nad 250

1.5.19 Zálohy

Výše a četnost záloh se určuje podle poslední známé daňové povinnosti.

Výši a povinnost platit zálohy na daň z příjmů znázorňuje následující tabulka:

Tabulka č. 3: Povinnost placení záloh
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 9, s. 150)

Poslední známá daňová povinnost	Výše zálohy	Splatnost záloh
méně než 30.000 Kč	neplatí zálohy	neplatí zálohy
více než 30.000 Kč, ale méně než 150.000 Kč	40 % poslední známé daňové povinnosti	do 15. dne 6. a 12. měsíce zdaňovacího období
více než 150.000 Kč	25 % poslední známé daňové povinnosti	do 15. dne 3., 6., 9. a 12. měsíce zdaňovacího období

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

V této části bakalářské práce se zabývám informacemi o konkrétní právnické osobě.

2.1 Charakteristika společnosti

Společnost Fibertex Nonwovens, a.s. (původně Vigona, a.s.) byla založena v roce 1949, kdy začala působit v oblasti výroby tkaných textilií a předení a následně i ve výrobě netkaných textilií. V roce 2000 proběhla ve společnosti významná restrukturalizace. Společnost prodala přádelny a hlavní výroba se soustředila především na netkané textilie pro automobilový průmysl, průmyslovou filtraci, nábytkářství, stavebnictví, oděvnictví a obuvnictví. V roce 2004 byla společnost koupena dánským Fibertex Nonwovens A/S a rozsah činností výroby se rozšířil o geotextilie a produkty pro zahradnictví a Do-it-Yourself sektor. V dnešní době patří společnost k největším českým výrobcům netkaného textilu. Díky centrále v Aalborgu v Dánsku a výrobním závodům v Dánsku, České republice, Francii, USA, Turecku, Jihoafrické republice a v dalších zemích má Fibertex celosvětové zastoupení a široké spektrum zákazníků z celého světa (18).

Podle klasifikace CZ-NACE jsou ekonomickými činnostmi společnosti výroba netkaných textilií a výrobků z nich, kromě oděvů, velkoobchod a maloobchod, opravy a údržba motorových vozidel, konečná úprava textilií, výroba oděvů, shromažďování, sběr a odstraňování odpadů, úprava odpadů k dalšímu využití, ostatní technické zkoušky a analýzy (19).

Předmětem podnikání společnosti je:

- Barvení a chemická úprava textilií
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona (Výroba textilií, textilních výrobků, oděvů a oděvních doplňků, nakládání s odpady (vyjma nebezpečných), velkoobchod a maloobchod, testování, měření, analýzy a kontroly (20).

2.2 Obecné účetní zásady

Společnost zpracovává účetnictví v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb.,

o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a Českými účetními standardy. Dále jako podpurný materiál lze použít Pokyn D-300 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, vydaný Ministerstvem financí (21).

Účetní období společnosti je kalendářní rok. Účetnictví je vedeno v korunách českých, v některých případech současně i v cizích měnách (21).

Společnost používá pro přepočtení transakcí v cizí měně pevný měsíční kurz, který je stanoven pro daný měsíc jako kurz vyhlášený Českou národní bankou poslední pracovní den předcházejícího měsíce (21).

Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítávána podle kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB (21).

Dlouhodobý majetek

Pořízený majetek účetní jednotka zařídí do příslušných odpisových skupin podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, majetek je odepisován lineárně. Majetek společnost eviduje v souladu se zák. 563/1991 Sb., o účetnictví. Společnost účtuje o majetku dle Českých účetních standardů č. 013 (21).

Vypočtené rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy se zohlední v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob. Dále bude v daňovém přiznání ukázán rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou při vyřazení majetku z používání (21).

Odpisy společnost počítá pomocí pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládanou životnost majetku společnost stanovila:

Tabulka č. 4: Předpokládaná doba životnosti majetku

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 22)

Nehmotný majetek	Počet let životnosti
Software	3

Tabulka č. 5: Předpokládaná doba životnosti majetku

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 22)

Hmotný majetek	Počet let životnosti
Stavby	50
Stroje, přístroje a zařízení	5
Automobily	5
Inventář	5
Vozíky	8
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	5

Zásoby jsou ve společnosti oceněny pořizovacími cenami s použitím metody FIFO ("first-in, first-out" – první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob). Do pořizovací ceny zásob společnost zahrnuje náklady na jejich pořízení, včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.). Výrobky a nedokončená výroba se oceňují skutečnými vlastními náklady (22).

Ocenění nepotřebných a zastaralých zásob se snižuje na prodejní cenu pomocí opravných položek. Opravná položka byla stanovena na základě analýzy stáří jednotlivých zásob a jejich budoucího využití v podniku (22).

Pohledávky

Pohledávky se ve společnosti oceňují jmenovitou hodnotou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu (22).

Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané ve veřejném rejstříku krajského soudu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ážio.

Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu, dary do hmotného majetku apod. (22).

Základní kapitál společnosti se skládá ze dvou akcií v listinné podobě na jméno s nominální hodnotou 581 000 a 300 000 tis. Kč (22).

Cizí zdroje

Společnost vytváří zákonné rezervy podle zákona o rezervách a rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti (22).

Dlouhodobé i krátkodobé závazky a úvěry se vykazují ve jmenovitých hodnotách (22).

Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se ve společnosti oceňují v českých korunách pevným měsíčním kurzem stanoveným k poslednímu dni měsíční závěrky na základě kurzu vyhlášeném Českou národní bankou. K rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou (21).

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku (22).

Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty se v budoucnu mohou od těchto odhadů odlišovat (22).

Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

Tržby za prodej vlastních výrobků, služeb a zboží jsou účtovány po dodání zákazníkovi v souladu s dodacími podmínkami (22).

Investiční pobídky

Společnost získala v roce 2014 investiční pobídku na základě rozhodnutí ministra průmyslu a obchodu č. 28/2014. V závislosti na splnění podmínek začala společnost v 2015 investiční pobídku čerpat (22).

2.3 Vybrané ukazatele finanční analýzy

Nejdříve si na základě výkazů společnosti zhodnotíme situaci podniku pomocí některých ukazatelů finanční analýzy.

2.3.1 Vertikální analýza rozvahy

Vertikální analýza slouží k procentnímu rozboru finančních výkazů, kdy ukazuje procentní podíl vybraných položek na celkové hodnotě (23).

Tab. 1: Vertikální analýza rozvahy
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 23)

Aktiva	2016	2017	2018
Dlouhodobý majetek	63,98	64,92	63,53
Oběžná aktiva	39,85	35,05	36,46
Pasiva			
Vlastní kapitál	69,92	64,50	69,94
Cizí zdroje	30,08	35,50	30,06

Z vypočtených hodnot vyplývá, že se podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech pohybuje kolem 64 %. Jelikož společnost potřebuje k výrobě značné množství strojů, je zřejmé, že skoro celou hodnotu dlouhodobého majetku tvoří hmotný majetek. Pokud se podíváme na podíl oběžných aktiv, tak nejvyšší hodnota byla v roce 2016 a to necelých 40 %, z důvodu nárůstu krátkodobých pohledávek. Hodnota oběžných aktiv je složena zhruba z 60 % zásobami, z 35 % krátkodobými pohledávkami a zbylých 5 % tvoří peněžní prostředky společnosti. Co se týče hodnoty pasiv, tak je patrné, že společnost je více financována vlastním kapitálem. Podíl vlastního kapitálu se za sledovaná období pohybuje zhruba mezi 64 % až 70 %. Zvýšený podíl cizích zdrojů v roce 2017 byl způsobem nárůstem krátkodobých závazků, které měli v roce 2017 a v roce 2018 větší hodnotu než závazky dlouhodobé.

2.3.2 Ukazatele likvidity

Na základě výkazů společnosti lze pomocí ukazatelů finanční analýzy zjistit, situaci v podniku. Pro účely práce jsem zvolil ukazatele likvidity.

Tab. 2: Ukazatele likvidity

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 23)

	2016	2017	2018
Běžná likvidita	3,20	1,55	1,89
Pohotová likvidita	1,32	0,63	0,76
Okamžitá likvidita	0,05	0,09	0,08

Běžná likvidita zobrazuje, kolikrát je společnost schopna uspokojit věřitele, kdyby proměnila veškerá oběžná aktiva na peněžní prostředky. Doporučené rozmezí ukazatele by mělo být od 2 do 3. Výpočet: oběžná aktiva / krátkodobé závazky (23).

Pohotová likvidita vylučuje nejméně likvidní část oběžných aktiv, kterými jsou zásoby. Rozsah hodnot, mezi kterými by se měl poměr pohybovat, je od 1,0 do 1,5. Vzorec je: (oběžná aktiva – zásoby) / krátkodobé závazky (23).

Okamžitá likvidita ponechává v čitateli pouze nejvíce likvidní složku a to krátkodobý finanční majetek. Doporučená hodnota by měla být od 0,2 do 0,5. Vzorec má podobu: (krátkodobý finanční majetek + peněžní prostředky) / krátkodobé závazky (23).

Na základě vypočtených hodnot můžeme říct, že propad hodnot v 2017 byl zapříčiněn dvojnásobným zvýšením hodnoty krátkodobých závazků. Hodnoty se sice během let lehce odchylují od doporučeného rozmezí, ale pokud společnost hospodaří bez výrazných problémů, dá se předpokládat, že bude se stejnými hodnotami úspěšná i v budoucnu.

2.4 Dlouhodobý majetek

K zajištění veškerých provozních činností společnost potřebuje velké množství dlouhodobého majetku. Majetek se ve společnosti ve většině případů pořizuje nákupem z vlastních zdrojů, některý i úvěrem. Celková hodnota majetku přesahuje 1,1 miliardu Kč. Veškerý dlouhodobý majetek ve společnosti můžeme rozlišit dle příslušných odpisových skupin.

Tab. 3: Dlouhodobý majetek podle odpisových skupin
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 24)

Odpisová skupina	1.	2.	3.	4.	5.	Drobný hmotný majetek
Celková hodnota (v tis. Kč)	22 296	1 407 065	70 496	46 222	729 824	5 963

Z uvedené tabulky je patrné, že největší část dlouhodobého majetku tvoří majetek ve druhé odpisové skupině. Tato skutečnost je dána předmětem podnikání společnosti a také její velikostí. K výrobě netkaných textilií je totiž potřeba velké množství strojů a dalšího zařízení spojeného s výrobním procesem, které se nachází ve 2. odpisové skupině. Dále sem patří také vysokozdvížné vozíky, sloužící k přepravě materiálů a výrobků po výrobním závodě. Do této skupiny se řadí i firemní automobily, které slouží pro účely vedoucích zaměstnanců. Druhý největší podíl má majetek

v páté odpisové skupině a to z důvodu vysokých pořizovacích cen. V této skupině se evidují budovy, stavby a komunikace nacházející se v areálu společnosti.

Tab. 4: Hodnota daňových odpisů dle odpisových skupin

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 24)

Odpisová skupina	1.	2.	3.	4.	5.	Dlouhodobý nehmotný majetek
Celková hodnota (v tis. Kč)	630	130 899	6 201	2 059	24 805	80

Daňové odpisy představují významnou položku z hlediska daně z příjmu, protože pomocí nich si může společnost snížit výsledek hospodaření. Z tabulky můžeme vyčíst, že největší hodnotu daňových odpisů má majetek v druhé a páté odpisové skupině. Tento fakt vyplývá z hodnot pořizovacích cen dlouhodobého majetku z předchozí tabulky, kdy největší částku tvoří majetek v druhé a páté odpisové skupině. Celková hodnota daňových odpisů je přibližně 165 mil. Kč, tím pádem se jedná o nejvýznamnější položku při daňové optimalizaci.

2.5 Příslib investiční pobídky

Na základě dlouhodobého plánu rozvoje výroby v podniku, společnost v roce 2014 investovala do výstavby nové výrobní linky NL 5, která byla dokončena a spuštěna v roce 2016. Z tohoto důvodu byla vystavěna nová výrobní hala včetně skladu surovin a hotových výrobků. Tato linka je určena k výrobě netkaných textilií zvláště lehkých gramáží s technologickými uzly s rozvolněním a přípravou vlákenné směsi, tvorbou pavučiny a rouna, vpichováním, adjustací a povrchovou úpravou tkanin s použitím umělých polymerních vláken a přírodních vláken s celkovou roční předpokládanou spotřebou surovin na výrobu tkanin zhruba 2 990 tun ročně. Výroba spočívá na základě technologického postupu mechanickým zpracováním vstupních vlákenných surovin s následnými povrchovými úpravami tkanin.

Linka je složena z těchto hlavních technologických částí: mykání, vpichování, kalandrování, impregnace, předsušení, sušení, práškování, adjustace (25).

V roce 2017 byla k původní hale linky NL 5 přistavěna výrobní hala pro linku TB 2, která slouží k výrobě termopoených roun. Linka je složena z těchto hlavních technologických částí: mísení, mykání, termické pojení v plynové sušící peci, kalandrovací válce a adjustace (25).

Vzhledem k této investiční činnosti společnost v roce 2014 zažádala o možnost uplatnění slevy na dani v rámci příslibu investiční pobídky, kterou následně získala na základě rozhodnutí Ministerstva průmyslu a obchodu. Při splnění zákonných podmínek, které jsou vymezeny v zákoně o ZDP a dále v zákoně o investičních pobídkách si může společnost uplatnit slevu na dani z příjmu po deset po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. Zákonné podmínky, které musela společnost splnit jsou:

- realizovat investiční akci v okrese Svitavy,
- zaslat žádost o zařazení záměru dle zákona č. 100/2001 Sb., o posuzování vlivů životního prostředí,
- zahájit práce na investiční akci až po dni předložení záměru získat investiční pobídku,
- pořídit dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek v hodnotě nejméně 50 mil. Kč, z toho 25 mil. Kč vynaložit na pořízení strojního zařízení pro výrobní účely, které je vyrobeno maximálně 2 roky před pořízením. Strojní zařízení dále nesmí být předmětem odpisů za účelem rozšíření výroby a zavedení nových technologií pro výrobu netkaných textilních materiálů,
- minimální částka, kterou se společnost bude podílet z vlastních zdrojů činí 25 mil. Kč,
- do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky splnit všeobecné podmínky podle §2 odst. 3 zákona o investičních pobídkách.

Sleva na dani se vypočítá jako rozdíl částek S1 a S2. Částka S1 se vypočte jako základ daně po úpravě o daňovou ztrátu, snížený o položky podle §34 a částky podle § 20 odst. 8, před zaokrouhlením na tisíce dolů, který činí 21 947 837 Kč. Poté se odečte rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně podle § 20 odst. 1 zákona převyšují s nimi související výdaje (náklady) a vznikne základ

pro výpočet částky. Nakonec se vypočítá 19 % z vypočtené částky a dostaneme částku S1, která se zaokrouhlí na celé koruny dolů. Tato částka je 972 181 Kč.

U částky S2 budeme k výpočtu potřebovat stejný základ pro výpočet částky, jako bylo v případě částky S1. Tento základ budeme potřebovat za tři zdaňovací období předcházející zdaňovacímu období, kdy společnost mohla poprvé uplatnit slevu, z kterých pak vypočteme aritmetický průměr a dostaneme požadovaný základ. Společnost začala čerpat investiční pobídku v roce 2015, tudíž aritmetický průměr stanovíme z částek za zdaňovací období 2012, 2013, 2014. Po výpočtu dostaneme hodnotu 17 085 150 Kč. Tuto částku musíme dále snížit o úrokové příjmy, které činí 344 Kč. Následně dostaneme částku 17 084 806, z které vypočteme 19 %, což je 3 246 113 Kč. Vypočtenou částku vynásobíme meziprocentním odvětvovým indexem cen 97,8 %, který je vyhlášen Českým statistickým úřadem. Poté dostaneme finální částku S2, která činí 3 174 698 Kč.

Výsledná sleva na dani po odečtení částek S1 a S2 činí 972 181 Kč. Uvedený postup výpočtu částek S1 a S2 je uveden v následujících tabulkách.

Tabulka č. 6: Výpočet částky S1

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Základ daně po úpravách	21 947 837
Úrokové příjmy zahrnované do základu daně	122 156
Základ daně pro kalkulaci částky S1	21 825 681
Sazba daně	19 %
Výsledná částka S1	4 146 879

Tabulka č. 7: Výpočet částky S2
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Základ daně po úpravách	17 085 150
Úrokové příjmy zahrnované do základu daně	344
Základ daně pro kalkulaci částky S2	17 084 806
Sazba daně	19 %
Částka S2	3 246 113
Hodnota meziročních odvětvových indexů cen	97,8
Výsledná částka S2	3 174 698

2.6 Výsledná daňová povinnost

Společnost se snaží co nejvíce snížit svoji daňovou povinnost pomocí zákonných možností. Společnost vytváří rezervy na nevyčerpanou dovolenou a na věrnostní benefity, které ovšem nelze zařadit do daňově uznatelných výdajů. Tato částka buď navyšuje výsledek hospodaření, nebo při rušení rezervy snižuje výsledek hospodaření. Další položkou, která ovlivňuje základ daně je zákonná opravná položka k pohledávkám, tvořená podle zákona o rezervách. Společnost také využívá možnosti snížení základu daně pomocí poskytnutí bezúplatných plnění (darů). Dary poskytuje především sportovním oddílům a volnočasovým sdružením ve Svitavách. Roční částka činí přibližně 112 tis. Kč. Jelikož společnost zaměstnává zaměstnance se zdravotním postižením, může si za příslušné zdaňovací období uplatnit slevu na dani.

Celková hodnota výnosů společnosti v roce 2018 činila 1 555 456 494 Kč. Při sečtení všech nákladů za rok 2018 se dostaneme na hodnotu 1 460 969 681 Kč. Po odečtení hodnoty výnosů a nákladů vypočteme výsledek hospodaření před zdaněním, který je 94 486 813 Kč, ten budeme muset následně upravit o další položky k dostání finální daňové povinnosti. Nejdříve zvýšíme výsledek hospodaření před zdaněním o výdaje (náklady) nezahrnované do základu daně. Jako daňový náklad nelze zahrnout částku 156 918 Kč, která se týká části spotřebovaného materiálu, do kterého společnost zahrnuje nákupy drobného vybavení do kantýny nebo nakoupený materiál pro oddělení prodeje. Další částkou jsou daňově neuznatelné náklady na opravy a udržování

v částce 31 200 Kč a cestového v částce 7 725 Kč. Společnost vydala částku 438 530 Kč na reprezentaci, kterou opět nezahrneme do výsledné daně. Dále se jedná o nadlimitní příspěvek společnosti na stravenky, nebo o různé peněžní dary k výročním a jubileím zaměstnanců v hodnotě 666 351 Kč. Zvýšit základ daně musíme i o částku poskytnutých darů, konkrétně o 112 681 Kč, následně i o nesmluvní pokuty a penále v částce 2 878 Kč. Jednou z připočitatelných položek jsou tvořené rezervy v hodnotě 4 348 900 Kč, které nejsou daňově uznatelné, poté i tvorba opravných položek v provozní činnosti v hodnotě 4 235 000 Kč.

Mezi položky snižující základ daně v roce 2018 můžeme zařadit částku zákonného sociálního a zdravotního pojištění, které nebylo včas zapláceno, aby se stalo uznatelným výdajem pro zdaňovací období 2017. Dodatečná úhrada pak umožňuje společnosti snížit si základ daně v roce 2018 o 491 700 Kč. Další položkou, kterou se sníží základ daně, je rozpuštění nedaňových opravných položek v částce 3 899 000 Kč. Stejným případem je i částka rozpuštění nedaňových rezerv na dovolenou, tvořenou v minulém roce 2017, která činí 2 342 415 Kč. Celková hodnota, o kterou se sníží výsledek hospodaření podle § 23 odst. 3 písm. b) a c) tedy činí 6 241 415 Kč.

Pokud k vypočtenému výsledku hospodaření přičteme položky zvyšující základ daně a odečteme položky snižující základ daně, dostaneme se na hodnotu, kterou musíme zaokrouhlit na tisíce dolů a dostaneme tak výsledný základ daně.

Z toho základu daně již můžeme vypočítat 19% daň z příjmu, která vychází 4 169 930 Kč. Dále můžeme od vypočtené daně odečíst možné slevy na dani.

Protože společnost zaměstnává osoby se zdravotním postižením, je možné, aby si uplatnila slevu v hodnotě 157 920 Kč. Jako další slevou je příspěvek na investiční pobídku, která činí 972 181 Kč. Po odečtení slev na dani činí výsledná daňová povinnost společnosti 3 039 829 Kč za rok 2018.

Pro přehlednost výpočtu daňové povinnosti je uveden následný rozbor.

Rozbor daňové povinnosti

Výnosy	1 555 456 494
Náklady	1 460 969 681
592 – daň z příjmu z běžné činnosti-odložená	0

Výsledek hospodaření (řádek 10)	94 486 813
Celkem položky zvyšující základ daně (řádek 40)	11 007 312
Rozdělení nákladů, které se neuznávají za náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle účtových skupin účtové třídy:	
501 – spotřeba materiálu	156 918
511 – opravy a udržování	31 200
512 – cestovní	7 725
513 – náklady na reprezentaci	438 530
518 – ostatní služby	942 129
527 – zákonné sociální náklady	2 000
528 – ostatní sociální náklady	666 351
543 – dary	112 681
545 – ostatní pokuty a penále	2 878
548 – ostatní provozní náklady	63 000
554 – tvorba ostatní rezerv	4 348 900
559 – tvorba opravných položek	4 235 000
Celkem položky snižující základ daně (řádek 170)	83 433 607
Sociální a zdravotní pojištění z bonusů v roce 2017 uhrazené po 31. lednu 2018 (řádek 111)	491 700
Rozpuštění účetních opravných položek a rezerv (řádek 112)	6 241 415
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (řádek 150)	76 700 492
Základ daně po úpravě (řádek 220 a 250)	22 060 518
Odečet bezúplatných plnění podle §20 odst. 8 zákona (řádek 260)	112 681
Základ daně zaokrouhlený (řádek 270)	21 947 000
Daň 19% (řádek 290)	4 169 930
Slevy na dani (řádek 300)	1 130 101
Celkem daň	3 039 829
Na zálohách (§38a zákona) zapláceno	3 121 000
Přeplatek na dani	81 171

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V této části bakalářské práce se budu zabývat možnými návrhy daňové optimalizace, které by společnost mohla uplatnit.

3.1 Nákup nového hmotného majetku

Na základě analýzy víme, že společnost disponuje velkým množstvím dlouhodobého majetku. S tím jsou spojené odpisy dlouhodobého majetku, které tvoří velkou část nákladů společnosti. Jelikož je pro společnost důležité se neustále rozvíjet a zdokonalovat, je potřebné investovat do nákupu nového majetku. Vynaložené investice do majetku se musí pečlivě zvážit s ohledem na budoucí přínos pro podnik, například i z hlediska odpisů, které by přispěly při daňové optimalizaci ke snížení daně.

3.1.1 Zajištění vlastní přepravy

Dopravní struktura v podniku je velice složitá, jelikož společnost působí celosvětově. Proto je ve společnosti speciální oddělení, které se zabývá plánováním a organizováním vývozu a dovozu materiálu, zboží a výrobků. Velká část se přepravuje pomocí nákladních kamionů po Evropě, případně na jiné kontinenty pomocí lodní kontejnerové dopravy. V průměru se ve společnosti za rok 2018 expedovalo necelých 400 tun zboží za týden. Vzhledem k tomu, že největší možný náklad na jeden kamion činí 8,5 tuny, by společnost potřebovala minimálně 47 nákladních automobilů, které zajistí případnou přepravu za týden. Dále by společnost musela přijmout dostatečné množství řidičů, dispečerů a techniků. Navíc by byl potřebný prostor na zaparkování vozidel, kterého v areálu není mnoho. Z toho vyplývá, že vlastní doprava by byla pro společnost velice nákladná, a proto je veškerá doprava zajišťována externími subjekty, které zprostředkovávají nákladní přepravu. Celkové náklady na přepravu za rok 2018 činily přibližně 57 900 tis. Kč.

Jednou z možných variant vlastní dopravy by bylo zaměření pouze na český trh. Jedním z významných odběratelů je společnost zabývající se výrobou automotive dílů, která od společnosti Fibertex odebírá textilie do automobilů. Tento odběratel má závody

v Plzni, Ostravě a Mladé Boleslavi. Vzhledem ke skutečnosti, že společnost Fibertex disponuje dostatkem finančních prostředků z vlastní činnosti, nemusela by při nákupu nákladních automobilů využít leasing, ale byla by schopna tento nákup financovat z vlastních zdrojů.

Tabulka č. 8: Počet závozu za rok 2018

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 24)

Závod	Počet závozu za rok 2018	Dojížděcí doba (v hodinách)	Vzdálenost (v km)
Plzeň	288	3,5	284
Ostrava	274	2,0	171
Mladá Boleslav	261	2,5	179

Následně bude proveden výpočet jednotlivých kalkulací, jak mzdových nákladů, tak nákladů na provoz jednotlivých aut. Pro zajištění provozu vlastní přepravy bude počítáno se čtyřmi novými zaměstnanci. Tři zaměstnanci (řidiči) by zajišťovali obsluhu a vlastní řízení nákladních vozidel. Jeden zaměstnanec (dispečer) by se staral o zajištění, řízení a vyhledávání optimálního řešení přepravy zboží, popřípadě materiálu včetně plánování vhodné trasy a vytíženosti jednotlivých závozu. Dále by se věnoval komunikaci a spolupráci s odběrateli a dodavateli, zároveň by řešil vzniklé problémy s ostatními odděleními ve společnosti. Dispečer by spolupracoval s ostatními pracovníky oddělení logistiky. Náklady spojené se mzdovou agendou by společnost zajišťovala z vlastních zdrojů na úseku ekonomického oddělení. Jednalo by se o výpočet a zpracování mezd pro nové zaměstnance. Ostatní provozní náklady spojené s údržbou a běžnými opravami vozidel budou započítány do kalkulace nákladů na provoz jednotlivých aut, jedná se o částku průměrných servisních nákladů na 1 km.

Průměrná měsíční kalkulace mzdových nákladů: jeden zaměstnanec (řidič)

Počet pracovních hodin $9 \text{ hodin/den} \times 21 \text{ pracovních dnů/měsíc} = 189 \text{ hodin}$

Mzdová náhrada $189 \text{ hodin/měsíc} \times 220 \text{ Kč/hodina} = 41\,580 \text{ Kč/měsíc}$

Zákonné sociální pojištění zaměstnavatele (34 %) z hrubých mezd = 14 138 Kč

Mzdové náklady celkem = **55 718 Kč**

Průměrná měsíční kalkulace mzdových nákladů: jeden zaměstnanec (dispečer)

Počet pracovních hodin 8 hodin/den × 21 pracovních dnů/měsíc = 168 hodin

Mzdová náhrada 168 hodin/měsíc × 190 Kč/hodina = 31 920 Kč/měsíc

Zákonné sociální pojištění zaměstnavatele (34 %) z hrubých mezd = 10 853 Kč

Mzdové náklady celkem = **42 773 Kč**

U kalkulace mzdových nákladů byla použita průměrná měsíční hodinová sazba, kterou společnost používá pro dělnické profese zařazené dle odbornosti do jednotlivých platových tarifů. Při stanovení mzdové náhrady řidiče byl stanoven časový fond 189 hodin/měsíc s 9 hodinovou pracovní dobou za den. Při stanovení mzdové náhrady dispečera byl použit průměrný roční časový fond, tj. 168 hodin/měsíc s 8 hodinovou pracovní dobou za den.

Kalkulace nákladů na tahač

Průměrná spotřeba PHM 34 litrů/ 100 km

Průměrná cena nafty 31,64 Kč/litr

Průměrná cena PHM na 1 km = 10,76 Kč

Průměrné servisní náklady na 1 km = 2 Kč

Náklady na 1 km = **12,76 Kč**

První auto:

Kalkulace jednoho závozu – závod Plzeň

Dojížděcí doba 3,5 hodiny × 2 cesty = 7 hodin

Čas strávený při vykládce = 2 hodiny

Vzdálenost 284 km × 2 cesty = 568 km

Náklady auta na jeden závoz = 568 km × 12,76 Kč/km = 7 248 Kč

Roční náklady na provoz prvního auta

Počet závozu za rok $288 \times 7\,248 \text{ Kč} = 2\,087\,424 \text{ Kč}$

Mzdové náklady na 1 zaměstnance = $55\,718 \text{ Kč/měsíc} \times 12 \text{ měsíců} = 668\,616 \text{ Kč}$

Silniční daň = $36\,600 \text{ Kč/rok}$

Povinné ručení = $30\,000 \text{ Kč/rok}$

Náklady celkem = **2 822 640 Kč/rok**

Druhé auto:

Kalkulace jednoho závozu – závod Ostrava

Dojížděcí doba $2 \text{ hodiny} \times 2 \text{ cesty} = 4 \text{ hodiny}$

Čas strávený při vykládce = 2 hodiny

Vzdálenost $171 \text{ km} \times 2 \text{ cesty} = 342 \text{ km}$

Náklady auta na jeden závoz = $342 \text{ km} \times 12,76 \text{ Kč/km} = 4\,364 \text{ Kč}$

Roční náklady na provoz druhého auta

Počet závozu za rok $274 \times 4\,364 \text{ Kč} = 1\,195\,736 \text{ Kč}$

Mzdové náklady na 1 zaměstnance = $55\,718 \text{ Kč/měsíc} \times 12 \text{ měsíců} = 668\,616 \text{ Kč}$

Silniční daň = $36\,600 \text{ Kč/rok}$

Povinné ručení = $30\,000 \text{ Kč/rok}$

Náklady celkem = **1 930 952 Kč/rok**

Třetí auto:

Kalkulace jednoho závozu – závod Mladá Boleslav

Dojížděcí doba $2,5 \text{ hodiny} \times 2 \text{ cesty} = 5 \text{ hodiny}$

Čas strávený při vykládce = 2 hodiny

Vzdálenost $179 \text{ km} \times 2 \text{ cesty} = 358 \text{ km}$

Náklady auta na jeden závoz = $358 \text{ km} \times 12,76 \text{ Kč/km} = 4\,568 \text{ Kč}$

Roční náklady na provoz třetího auta

Počet závozu za rok $261 \times 4\,568 \text{ Kč} = 1\,192\,248 \text{ Kč}$

Mzdové náklady na 1 zaměstnance = $55\,718 \text{ Kč/měsíc} \times 12 \text{ měsíců} = 668\,616 \text{ Kč}$

Silniční daň = $36\,600 \text{ Kč/rok}$

Povinné ručení = $30\,000 \text{ Kč/rok}$

Náklady celkem = **1 927 464 Kč/rok**

Při výpočtu nákladů na jeden km provozu auta byla použita průměrná spotřeba PHM dle typu vozu, průměrná cena nafty a servisních nákladů byla stanovena na základě předložených průměrných ročních sazeb vykazovaných dodavateli, kteří zajišťují přepravu výrobků.

Do kalkulace nákladů na provoz auta byla započítána silniční daň, která byla stanovena dle zákona č. 16/1993 Sb., v platném znění pro rok 2018. Povinné ručení bylo určeno jako průměrná roční sazba od pěti nejvýznamnějších pojišťoven na českém trhu pro vybraný typ vozu.

Pro zabezpečení plynulé dodávky vlastních výrobků k odběrateli by společnost musela pořídit tahač s návěsem v hodnotě 3 800 000 Kč. Jednalo by se o zakoupení nového návěsu značky Schmitz SKO 24 MEGA v pořizovací hodnotě 900 000 Kč a dále pořízení tahače značky IVECO Stralis AS 440 S57 TZ/p v pořizovací hodnotě 2 900 000 Kč.

Následně je uveden průběh odpisování ve variantě jak rovnoměrných tak zrychlených odpisů dle §31 a 32 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Návěs a tahač byl zařazen do odpisové skupiny číslo 2 s dobou odepisování 5 let.

Tabulka č. 9: Rovnoměrné a zrychlené odpisy návěsu
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Rovnoměrné odpisy		Zrychlené odpisy	
		Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
2018	900 000	99 000	801 000	180 000	720 000
2019		200 250	600 750	288 000	432 000
2020		200 250	400 500	216 000	216 000
2021		200 250	200 250	144 000	72 000
2022		200 250	0	72 000	0

Tabulka č. 10: Rovnoměrné a zrychlené odpisy tahače
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Rovnoměrné odpisy		Zrychlené odpisy	
		Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
2018	2 900 000	319 000	2 581 000	580 000	2 320 000
2019		645 250	1 935 750	928 000	1 392 000
2020		645 250	1 290 500	696 000	696 000
2021		645 250	645 250	464 000	232 000
2022		645 250	0	232 000	0

Pro následný výpočet byly použity zrychlené odpisy, jelikož v prvních letech odepisování snižují daňový základ více než odpisy rovnoměrné.

Roční kalkulace nákladů pro zajištění dodávek do odběratelských závodů Plzeň, Ostrava, Mladá Boleslav.

Tabulka č. 11: Celkové náklady na nákup a provoz nákladních automobilů
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	První auto	Druhé auto	Třetí auto
Nákupní cena (Kč)	3 800 000	3 800 000	3 800 000
Roční náklady na provoz (Kč/rok)	2 822 640	1 930 952	1 927 464

Režijní náklady na zajištění provozu tří vozů

Mzdové náklady pro dispečera = 42 773 Kč/měsíc = 513 276 Kč/rok

Náklady za rok 2018 (rok pořízení vozidel) = 2 822 640 + 1 930 952 + 1 927 464 + 513 276 + (3 × 3 800 000) = 18 594 332 Kč/rok

Vzhledem k využitelnosti a návratnosti nákladů na pořízení vozidel by společnost zajišťovala dodavatelskou přepravu. V rámci zpátečních jízd z vlastních závodů by společnost využívala vozidla pro svoji výtěžnou činnost ze 70 %. Tyto výnosy by představovaly částku ve výši 3 068 875 Kč/rok.

Rozbor výnosů z dodavatelské přepravy

zpáteční jízda ze závodu Plzeň 81 792 km/rok

zpáteční jízda ze závodu Ostrava 46 854 km/rok

zpáteční jízda ze závodu Mladá Boleslav 46 719 km/rok

Celkem 175 365 km/rok, při využitelnosti ze 70% = 122 755 km/rok × 25 Kč/km = 3 068 875 Kč/rok

Úspora nákladů na dodavatelskou přepravu

Kalkulace závod Plzeň 288 závozů za rok × 9 890 Kč/závoz = 2 848 320 Kč/rok

Kalkulace závod Ostrava 274 závozů za rok × 6 680 Kč/závoz = 1 830 320 Kč/rok

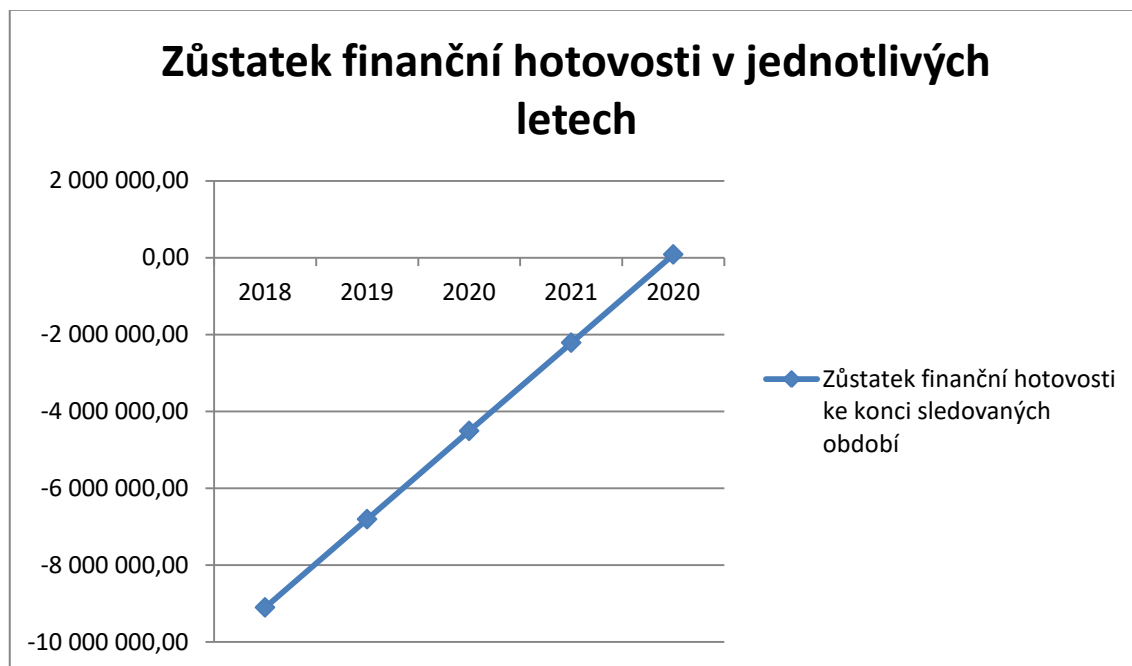
Kalkulace závod Mladá Boleslav 261 závozů za rok \times 6 680 Kč/závoz = 1 743 480 Kč/rok

Celkem = 2 848 320 + 1 830 320 + 1 743 480 = **6 422 120 Kč/rok**

Tabulka č. 12: Peněžní tok - vlastní přeprava

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Vlastní náklady (výdaje peněžní hotovosti)	Úspora nákladů dodavatelskou přepravou	Výnosy (příjmy peněžní hotovosti)	Zůstatek finanční hotovosti
2018	18 594 332	- 6 422 120	3 068 875	- 9 103 337
2019	7 194 332	- 6 422 120	3 068 875	- 6 806 674
2020	7 194 332	- 6 422 120	3 068 875	- 4 510 011
2021	7 194 332	- 6 422 120	3 068 875	- 2 213 348
2022	7 194 332	- 6 422 120	3 068 875	+ 83 315



Graf č. 1: Tok finanční hotovosti

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Jak již bylo uvedeno na počátku, společnost by financovala nákup a provoz z vlastních zdrojů, výše uvedený graf vykazuje skutečnost, že v roce 2020 by došlo k návratnosti této prvotní investice, která by proběhla v roce 2018.

Tabulka č. 13: Daňový dopad – vlastní přeprava
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Vlastní náklady	Daňové odpisy vozidel	Výnosy	Celkem + zisk/ - ztráta
2018	7 194 332	2 280 000	3 068 875	- 6 405 457
2019	7 194 332	3 648 000	3 068 875	- 7 773 457
2020	7 194 332	2 736 000	3 068 875	- 6 861 457
2021	7 194 332	1 824 000	3 068 875	- 5 949 457
2022	7 194 332	912 000	3 068 875	- 5 037 457

Daňové ztráty za období od roku 2018 do roku 2022 by činily celkem 32 027 285 Kč. Úspora nákladů při zajišťování dopravy dodavatelsky za stejné období by činila 32 110 600 Kč. Z toho vyplývá, že k návratnosti prvotní investice na nákup tří návěsů s tahači dojde za 5 let provozu pro zabezpečení přepravy vlastní činností.

3.1.2 Nákup vysokozdvizných vozíků

Veškerý materiál a hotové zboží se po výrobních prostorách, skladech surovin a hotových výrobků přepravuje pomocí manipulačních vozíků. Ve společnosti se využívají vozíky několika kategorií, od ručně vedených, elektrických a motorových. Při přepravě jsou používány vozíky s různými nosnostmi od 1,5 tuny až do 3,5 tuny. Na vozících jsou nainstalována různá přídatná zařízení, jako jsou nosné vidlice, svěrné čelisti, popřípadě nosné trny. Pro manipulaci paletového zboží jsou využívány vozíky s nosnými vidlicemi. Pro přepravu a skladování vstupní suroviny, která je dodávána v balících o hmotnosti cca 300 kg, jsou využívány vozíky s nosností 2,5 tuny a přídatnými svěrnými čelistmi. Vozíky s nosnými trny slouží k přepravě hotového zboží, které je v rolích o maximální délce 6 metrů a hmotnosti jedné role 800 kg.

Tyto vozíky se také používají při nakládce a vykládce kamionů a dále k převážení materiálu a zboží ze skladu k jednotlivým výrobním linkám a naopak (25).

Z důvodu strategického rozvoje výroby a výstavbě nových výrobních hal pro výrobní linky NL5 a TB2, by bylo vhodné zakoupit několik těchto vozíků k zajištění plynulosti výroby. K přepravě hotových výrobků by byl potřebný vysokozdvizný vozík s nosným trnem v pořizovací hodnotě 694 000 Kč, který by sloužil k přepravě již vyrobené textilie, která je navinuta na dutince o délce dvou až tří metrů a délce návínu 100 až 700 metrů a průměru návínu maximálně 1300 mm. Druhý vozík s nosnými vidlicemi by sloužil k manipulaci s paletovým zbožím. Tento vozík by byl k dostání v pořizovací ceně 656 000 Kč. Třetí vozík se svěrnými čelistmi by byl určen k převozu a manipulaci se vstupní surovinou v pořizovací ceně 725 000 Kč.

Vysokozdvizné vozíky se považují za dlouhodobý majetek, a tudíž je možné jejich odepisování. Odpisová skupina se určuje zákonem o ZDP č. 586/1992, který stanovuje odpisovou skupinu 2 s dobou odepisování 5 let.

Tabulka č. 14: Rovnoměrné a zrychlené odpisy VZV č. 1
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Rovnoměrné odpisy		Zrychlené odpisy	
		Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
2018	694 000	76 340	617 660	138 800	555 200
2019		154 415	463 245	222 080	333 120
2020		154 415	308 830	166 560	166 560
2021		154 415	154 415	111 040	55 520
2022		154 415	0	55 520	0

Tabulka č. 15: Rovnoměrné a zrychlené odpisy VZV č. 2
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Rovnoměrné odpisy		Zrychlené odpisy	
		Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
2018	656 000	72 160	583 840	131 200	524 800
2019		145 960	437 880	209 920	314 880
2020		145 960	291 920	157 440	157 440
2021		145 960	145 960	104 960	52 480
2022		145 960	0	52 480	0

Tabulka č. 16: Rovnoměrné a zrychlené odpisy VZV č. 3
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Rovnoměrné odpisy		Zrychlené odpisy	
		Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
2018	725 000	79 750	645 250	145 000	580 000
2019		161 313	483 937	232 000	348 000
2020		161 313	322 624	174 000	174 000
2021		161 313	161 311	116 000	58 000
2022		161 312	0	58 000	0

Pokud zvolíme variantu zrychlených odpisů, která je výhodnější z hlediska vyšší hodnoty odpisů v prvních letech odepisování, tak docílíme většího navýšení nákladů než v případě použití rovnoměrných odpisů. Konkrétně za rok 2018 by se náklady společnosti díky stanovení zrychlených odpisů zvýšily o 415 000 Kč, za rok 2019 o 663 000 Kč a za rok 2020 o 498 000 Kč.

Společnost by nákupem vysokozdvihných vozíků ušetřila na dani:

Tabulka č. 17: Úspora na dani při pořízení vysokozdvizných vozíků
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Daňová úspora (Kč)
2018	78 850
2019	125 970
2020	94 620

3.2 Rezervy na opravu majetku

3.2.1 Rezerva na opravu ovládání hydrauliky kalandrovacích válců linky NL 1

Společnost se rozhodla z důvodu zvýšení kvality výrobků upravit technologickou část na lince NL1. Jednalo by se o opravu ovládání hydrauliky přitlaku kalandrovacích válců již zastaralého systému a také nedostatečné podpory (dodávka náhradních dílů) ze strany výrobce zařízení. Akce bude řešena s výrobcem technologie. Z tohoto důvodu by byla zpracována cenová nabídka s plánovaným termínem zahájení v roce 2021 (25).

Tabulka č. 18: Rozpočet opravy hydrauliky
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Popis	Cena (Kč)
Hydraulika a elektrický systém	2 518 000
Servisní práce	482 000
Cena opravy celkem	3 000 000

Jelikož společnost plánuje termín zahájení opravy na rok 2021, rezerva by se mohla vytvářet za 3 zdaňovací období. První rok tvorby rezervy by tedy byl 2018. Pokud vydělíme celkovou cenu opravy třemi, stanovíme tím roční výši tvorby rezervy. To znamená, že od roku 2018 až po následující tři období by společnost vytvářela rezervu v hodnotě 1 000 000 Kč za každý rok. O částku 1 000 000 Kč by si tedy společnost snížila výsledek hospodaření za tři roky.

Účtování rezervy na opravu hydrauliky:

2018:	1 000 000 Kč	552100/451000	Tvorba rezervy na opravu hydrauliky
	1 000 000 Kč	221200/221000	Složení prostředků na samostatný účet
2019:	1 000 000 Kč	552100/451000	Tvorba rezervy na opravu hydrauliky
	1 000 000 Kč	221200/221000	Složení prostředků na samostatný účet
2020:	1 000 000 Kč	552100/451000	Tvorba rezervy na opravu hydrauliky
	1 000 000 Kč	221200/221000	Složení prostředků na samostatný účet
2021:	3 000 000 Kč	511000/321000	Provedení opravy
	3 000 000 Kč	321000/221200	Čerpání prostředků ze samostatného účtu
	3 000 000 Kč	451000/552100	Zrušení rezervy

3.2.2 Rezerva na opravu upínacího systému jehelných desek vpichovacího stroje Asselin A50-R linky NL 4

Účelem opravy systému jehelných desek je eliminace již dříve se vyskytujících poruch na modulech vpichovacího stroje. Při poruše jednoho modulu je nutno provést kompletní výměnu za náhradní modul a zároveň tento modul opravit. Oprava jednoho modulu činí přibližně jeden milion Kč. Dále vzniká výrobní prostoj na lince z důvodů časové náročnosti této opravy, s prostojem dvou pracovních dnů, což je při nepřetržitém provozu velice ztrátové. Od instalace linky v roce 2010 se zmíněná porucha vyskytla minimálně 2x, což zapříčinilo milionové výdaje na opravu a dále ztrátu z prostojů ve výrobě. Opravou systému upínání jehelných desek dojde k přesnému usazení a upnutí jehelných desek ve správné pozici a k následnému odstranění zvýšeného namáhání modulů oproti stávajícímu systému upínání. Společnost plánuje tuto akci na rok 2020 (25).

Tabulka č. 19: Rozpočet opravy upínacího systému
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Popis	Částka (Kč)
Materiál a práce	584 000

Pokud by společnost vytvářela rezervu pouze na dvě zdaňovací období, snížila by tak výsledek hospodaření za roky 2018 a 2019 v částce 292 000 Kč za každý rok.

2018:	292 000 Kč	552100/451000	Tvorba rezervy na opravu hydrauliky
	292 000 Kč	221200/221000	Složení prostředků na samostatný účet
2019:	292 000 Kč	552100/451000	Tvorba rezervy na opravu hydrauliky
	292 000 Kč	221200/221000	Složení prostředků na samostatný účet
2020:	584 000 Kč	511000/321000	Provedení opravy
	584 000 Kč	321000/221200	Čerpání prostředků ze samostatného účtu
	584 000 Kč	451000/552100	Zrušení rezervy

3.3 Příspěvek na vzdělávání a školení zaměstnanců

Vzdělávání zaměstnanců přispívá ke zkvalitnění pracovních výstupů ve společnosti a pro zaměstnance samotné ke zdokonalení svých vědomostí a znalostí, které pro svoji profesi využívají.

Zaměstnavatel má možnost přispívat na provoz vlastního vzdělávacího zařízení, nebo také na odborný rozvoj, rekvalifikaci či vzdělávání svých zaměstnanců, ale pouze pokud souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele.

Výhodou pro zaměstnance je, že pokud zaměstnavatel příspěvek na vzdělání přímo hradí příslušné instituci, poté je toto nepeněžitě plnění osvobozeno od daně z příjmů ze závislé činnosti. Pro zaměstnavatele jsou tyto vynaložené výdaje jako daňově uznatelný výdaj.

Jednou z možností využití pro společnost by bylo sjednání kurzu na řízení vysokozdvížných vozíků nebo jeřábů pro nové zaměstnance ve výrobě, kteří tento kurz dosud nemají a ke své práci ho budou potřebovat. Jako druhou možností by bylo rozšíření vzdělání zaměstnanců v úseku údržby, kde by se jednalo o profesi elektrikářů pro řídicí systém Simatic a pro provozní údržbáře rekvalifikace kurzu sváření, jelikož společnost má na těchto pozicích nedostatek zaměstnanců. Částky vynaložené na vzdělání a školení vlastních zaměstnanců by pro společnost nepředstavovalo velké nákladové zatížení, a proto by tyto příspěvky hradila vlastními finančními prostředky.

3.4 Příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění

Společnost si váží svých zaměstnanců, které se snaží odměnit za kvalitně odvedenou práci a případně dále motivovat. Jedním z těchto benefitů může být příspěvek na penzijní připojištění, popřípadě na životní pojištění zaměstnanců. V roce 2018 společnost Fibertex přispívala svým zaměstnancům na penzijní připojištění částkou 1 200 Kč měsíčně. Pokud by této možnosti využili všichni zaměstnanci, kterých v roce 2018 společnost zaměstnávala v počtu 307, činila by celková hodnota příspěvku na penzijní připojištění 4 420 800 Kč za rok. Tato částka by znamenala pro společnost daňově uznatelný náklad. Jelikož stanovená hranice pro osvobození od odvodu sociálního a zdravotního pojištění z příspěvku činí 50 000 Kč za rok u jednoho zaměstnance, mohla by společnost tento příspěvek ještě navýšit. Možné zvýšení na jednoho zaměstnance by mohlo činit 35 600 Kč ročně, aby byla dodržena horní hranice pro osvobození od zdravotního a sociálního pojištění. Toto navýšení by vzhledem k počtu zaměstnanců představovalo výdaj o 10 929 200 Kč vyšší, což je v současné době pro firmu neúnosné. Na základě optimalizace, by se tak dalo uvažovat o navýšení příspěvku o 300 Kč za měsíc na jednoho zaměstnance. Z toho vyplývá, že by společnost ročně vydala o 1 105 200 Kč více na benefity pro svoje zaměstnance. Vzhledem k dlouholeté úspěšné působnosti a ziskovosti by byla společnost schopna tyto náklady financovat z vlastních zdrojů. Výsledná úspora na dani za rok 2018 by činila 209 988 Kč. Vzhledem k tomu, že se z příspěvku nemusí odvádět sociální a zdravotní pojištění, je to pro společnost výhodnější varianta než navýšení mezd zaměstnancům.

3.5 Daňová povinnost po optimalizaci a vlastních návrzích

Rozbor daňové povinnosti

Výnosy (běžná činnost)	1 555 456 494
Výnosy (návrh vlastní dopravy)	3 068 875
Výnosy (celkem)	1 558 525 369
Náklady (běžná činnost)	1 460 969 681
Náklady (návrh vlastní dopravy)	9 474 332

Úspora nákladů dodavatelskou přepravou	- 6 422 120
Náklady (odpisy vysokozdvýžných vozíků)	415 000
Náklady (tvorba rezerv)	1 292 000
Náklady (zvýšení příspěvku na benefity)	1 105 200
Náklady (celkem)	1 466 834 093
592 – daň z příjmu z běžné činnosti-odložená	0
Výsledek hospodaření (řádek 10)	91 691 276
Celkem položky zvyšující základ daně (řádek 40)	11 007 312
Celkem položky snižující základ daně (řádek 170)	83 433 607
Základ daně po úpravě (řádek 220 a 250)	19 264 981
Odečet bezúplatných plnění podle §20 odst. 8 zákona (řádek 260)	112 681
Základ daně zaokrouhlený (řádek 270)	19 152 000
Daň 19% (řádek 290)	3 638 880
Slevy na dani (řádek 300)	1 130 101
Celkem daň	2 508 779
Na zálohách (§38a zákona) zapláceno	3 121 000
Přeplatek na dani	612 221

ZÁVĚR

Daňová optimalizace je jak pro fyzické osoby, tak i pro právnické osoby velice důležitou součástí úspěšné podnikatelské činnosti. Každý by se měl snažit, si co nejvíce snížit svoji daňovou povinnost. Zásadní je však dodržování zákonných ustanovení, jinak by se mohlo jednat o nelegální činnost, která by mohla vést až k trestnému činu.

Na úvod práce byly vysvětleny teoretické pojmy týkající se dané právnické osoby, která byla vybrána pro daňovou optimalizaci. Poté byla obecně popsána daň s detailnějším rozбором daně z příjmu právnických osob, která byla důležitá pro porozumění této tematiky a následné stanovení daňové povinnosti vybraného subjektu.

V další kapitole práce byla představena vybraná právnická osoba, konkrétně akciová společnost. Nejprve byly uvedeny účetní zásady, podle kterých se společnost řídí a následně byla zhodnocena finanční situace společnosti, na základě vybraných ukazatelů finanční analýzy. V poslední části kapitoly byla vypočtena daňová povinnost společnosti za rok 2018.

V třetí kapitole byly vypracovány možné návrhy daňové optimalizace, které by společnost mohla využít a tím snížit svoji daňovou povinnost. Jednotlivé návrhy byly zpracovány na základě předložených podkladů od společnosti. Návrh varianty vlastní přepravy pro jednoho z nejvýznamnějších odběratelů společnosti v České republice by zajistila pružnost a plynulost dodávek svých hotových výrobků a zároveň by umožnila zvýšit příjem společnosti z této činnosti. Nákup vysokozdvížných vozíků by přispěl k vyšší efektivnosti při převozu materiálu a hotových výrobků na nových výrobních linkách a také k daňové úspoře formou odpisů. Dále byly rozebrány návrhy na tvorbu rezerv na opravy dlouhodobého majetku. Tato problematika je časově náročnější pro sestavení rozpočtu oprav a následného dodržení zákonných podmínek, pro splnění daňové uznatelnosti tvořených rezerv. Vzhledem k navrhovanému zvýšení příspěvku na benefity, by společnost zajistila lepší pracovní podmínky, umožnila rozšíření profesní odbornosti vlastních pracovníků a zároveň tím zvýšila možný příliv nových zaměstnanců na pozice nedostatečně obsazené. Z uvedených návrhů vyplývá, že popsané varianty optimalizace by snížily daňovou povinnost společnosti a tím bude dosaženo splnění hlavního cíle práce.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- 1) Přehled státního rozpočtu. *Monitor státní pokladna* [online]. 2018 [cit. 2019-04-12]. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/2018/statni-rozpocet/>
- 2) Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- 3) Zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích
- 4) Akciová společnost. *Managementmania* [online]. 30. 01. 2017 [cit. 2018-10-26]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/akciová-společnost>
- 5) KOPŘIVA, J. *Právo obchodních korporací* [přednáška]. Brno: VUT, 13. 10. 2017
- 6) KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-841-3.
- 7) KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. 2. aktualizované vydání. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2018. Právo a management. ISBN 978-80-87974-17-9.
- 8) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- 9) VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Jana VÍTKOVÁ. *Daňový systém ČR*. V Praze: 1. VOX, 2018. Ekonomie (1. VOX). ISBN 978-80-87480-63-2.
- 10) SKÁLOVÁ, Jana. *Daně v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7552-832-2.
- 11) VOJTA, Tomáš. Odpisy účetní. *Úctování.net* [online]. [cit. 2018-12-04]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/kalkulacka-odpisy-rovnomerne+zrychlene.php>
- 12) Vyhláška č. 500/2002 Sb., k provedení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- 13) Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
- 14) MÜLLEROVÁ, Libuše. Odpis pohledávek. *Zivnostnik* [online]. Verlag Dashöfer, 23. 11. 2018 [cit. 2018-12-01]. Dostupné z: <https://www.zivnostnik.cz/33/odpis-pohledavek-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EuQ6YBx7GIWHSkWoYteH4k/?query=odpis%20pohled%20vek&serp=1>
- 15) SVIRÁK, P. *Zdanění právnických osob* [přednáška]. Brno: VUT, 11. 02. 2017.
- 16) Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

- 17) MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5806-0.
- 18) Fibertex Czech Republic. *Fibertex.com* [online]. [cit. 2019-2-10]. Dostupné z: <https://www.fibertex.com/contact/subsidiaries/czech-republic>
- 19) MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Výpis z registru ekonomických subjektů ČSÚ v ARES. *Mfcr.cz* [online]. [cit. 2019-2-10]. Dostupné z: https://www.info.mfcr.cz/cgi-bin/ares/darv_res.cgi?ico=48173118&jazyk=cz&xml=1
- 20) JUSTICE.CZ. Výpis z obchodního rejstříku. *Justice.cz* [online]. [cit. 2019-2-4]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=711041&typ=PLATNY>
- 21) FIBERTEX NONWOVENS, A.S.. *Vnitropodnikové účetní směrnice*. Svitavy: Fibertex Nonwovens a.s., 2018.
- 22) JUSTICE.CZ. Sbírka listin. *Justice.cz* [online]. [cit. 2019-2-5]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=53236340&subjektId=711041&spis=607198>
- 23) RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 3., rozš. vyd. Praha: Grada, 2010. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-3308-1.
- 24) HANUŠ, Pavel. *Konzultace*. Fibertex Nonwovens, a.s., Průmyslová 2179/20, Předměstí, 568 02 Svitavy. 15. 3. 2019
- 25) HNÁT, Petr. *Konzultace*. Fibertex Nonwovens, a.s., Průmyslová 2179/20, Předměstí, 568 02 Svitavy. 22. 3. 2019

SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Tok finanční hotovosti	54
---	----

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Výpočet výsledné daňové povinnosti.....	31
---	----

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Maximální doba tvorby rezerv	26
Tabulka č. 2: Kategorizace účetních jednotek	33
Tabulka č. 3: Povinnost placení záloh	33
Tabulka č. 4: Předpokládaná doba životnosti majetku	36
Tabulka č. 5: Předpokládaná doba životnosti majetku	36
Tabulka č. 6: Výpočet částky S1	43
Tabulka č. 7: Výpočet částky S2	44
Tabulka č. 8: Počet závozů za rok 2018	48
Tabulka č. 9: Rovnoměrné a zrychlené odpisy návěsu	52
Tabulka č. 10: Rovnoměrné a zrychlené odpisy tahače	52
Tabulka č. 11: Celkové náklady na nákup a provoz nákladních automobilů	53
Tabulka č. 12: Peněžní tok - vlastní přeprava	54
Tabulka č. 13: Daňový dopad - vlastní přeprava	55
Tabulka č. 14: Rovnoměrné a zrychlené odpisy VZV č. 1	56
Tabulka č. 15: Rovnoměrné a zrychlené odpisy VZV č. 2	57
Tabulka č. 16: Rovnoměrné a zrychlené odpisy VZV č. 3	57
Tabulka č. 17: Úspora na dani při pořízení vysokozdvíhových vozíků	58
Tabulka č. 18: Rozpočet opravy hydrauliky	58
Tabulka č. 19: Rozpočet opravy upínacího systému	59