



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

OPTIMALIZACE ZDANĚNÍ PRÁVNICKÉ OSOBY

OPTIMALIZATION OF TAX BURDEN OF LEGAL ENTITY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Petra Brablecová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Pavel Svirák, Dr.

BRNO 2017

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Petra Brablecová
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	Ing. Pavel Svirák, Dr.
Akademický rok:	2016/17

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:

Optimalizace zdanění právnické osoby

Charakteristika problematiky úkolu:

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

Cíle, kterých má být dosaženo:

Na základě získaných znalostí a vědomostí provést maximální optimalizaci daně z příjmů právnických osob u konkrétní vybrané právnické osoby

Základní literární prameny:

BRYCHTA, I, I.MACHÁČEK, M.DĚRGEL, I.PILAŘOVÁ.. Daň z příjmů. Daň z příjmů: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2015. 12. vydání. Praha: ASPI, 2015, 583 s. Meritum (ASPI). ISBN 978-80-7478-737-9.

DVOŘÁK, T. Společnost s ručením omezeným. 1.vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. Vědecké monografie (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7478-633-4

SRIELKOWSKI, W a I.ČÁBELKOVÁ, Religion, Culture and Tax Evasion: Evidence from the Czech Republic. Religions. 2015, 657-669. DOI: 10.3390/rel6020657. ISSN 2077-1444.

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

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách ze dne 20.11.1992

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2016/17

V Brně dne 28.2.2017

L. S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
ředitel

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

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zaměřuje především na vymezení základních pojmů týkajících se daně z příjmu právnické osoby. Specifikuje jednotlivé dílčí pojmy pro stanovení základů daně a okolnostmi s nimi souvisejícími. Aplikuje teoretické poznatky na vlastní návrhy optimalizace zdanění zvolené právnické osoby, tedy co nejnížší daňovou povinnost, kterou legislativa umožňuje.

Abstract

This bachelor's thesis focuses primarily on definition of basic concepts covered on income tax of a legal entity. Specifies individual sub-concepts for determining tax base and circumstances which are related with that. Applies theoretical findings on my own proposal of optimization of chosen legal entity, therefore tax liability as low as possible which legislation allows.

Klíčová slova

daň z příjmu, optimalizace, zdanění

Key words

income tax, optimization, taxation

Bibliografická citace

BRABLECOVÁ, P. *Optimalizace zdanění právnické osoby*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2017. 54 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Pavel Svirák, Dr.

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 20. května 2017

podpis studenta

Poděkování

Velké poděkování patří v první řadě panu Ing. Pavlu Svirákovi, Dr. za vedení mojí bakalářské práce a cenné rady a připomínky. Dále bych chtěla poděkovat paní Janové za poskytnutí informací nezbytných pro zpracování praktické části práce. A v neposlední řadě si poděkování zaslouží má rodina za obrovskou podporu při zpracování této bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD.....	9
1 CÍL A METODIKA PRÁCE.....	10
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	12
2.1 Společnost s ručením omezeným.....	12
2.1.1 Založení a vznik společnosti s ručením omezeným.....	12
2.1.2 Orgány společnosti.....	13
2.1.3 Výhody a nevýhody této formy obchodní korporace.....	14
2.2 Daňová teorie.....	14
2.3 Daňová optimalizace.....	15
2.4 Daň z příjmů právnických osob.....	16
2.4.1 Poplatníci.....	16
2.4.2 Předmět daně z příjmů právnických osob.....	17
2.4.3 Zdaňovací období.....	17
2.4.4 Základ daně.....	18
2.4.5 Položky zvyšující výsledek hospodaření.....	19
2.4.6 Položky snižující výsledek hospodaření.....	19
2.4.7 Výdaje daňově uznatelné.....	20
2.4.8 Odpisy.....	24
2.4.9 Vliv pohledávek.....	26
2.4.10 Vliv rezerv.....	27
2.4.11 Odčitatelné položky od ZD.....	29
2.4.12 Dary.....	29
2.4.13 Slevy na dani.....	29
2.4.14 Výpočet daně z příjmů právnických osob.....	30
3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU.....	31

3.1	Charakteristika společnosti	31
3.2	Dodavatelé, odběratelé a zaměstnanci	31
3.3	Účetní metody	31
3.4	Vybraný ukazatel finanční analýzy	32
3.5	Náklady a výnosy	33
3.6	Odpisy hmotného majetku	34
3.7	Příspěvek na penzijní připojištění	37
3.8	Výsledná daňová povinnost	38
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	40
4.1	Zákonné rezervy	40
4.2	Opravné položky k pohledávkám	41
4.3	Výdaje na dopravu	42
4.4	Pracovní oděvy	43
4.5	Reklamní předměty	45
4.6	Výsledná daňová povinnost	46
	ZÁVĚR	49
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	50
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	52
	SEZNAM OBRÁZKŮ	53
	SEZNAM TABULEK	54

ÚVOD

„Daň je povinná zákonem určená platba do veřejného rozpočtu, která se vyznačuje neúčelovostí a neekvivalentností tzn., ukládá se jako jednostranná povinnost bez nároku plátce na plnění ze strany státu. Daně jsou placené pravidelně v určitých intervalech nebo při určitých okolnostech.“ (1)

Daňová soustava v České republice (dále jen „ČR“) je velmi složitá a rozsáhlá. Tato bakalářská práce se zabývá problematikou daní z příjmu a primárně vychází ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Každý, ať už právnická či fyzická osoba, má snahu o minimalizaci daňové zátěže. Je však nutné držet se v těchto procesech platné legislativy, neboť může v některých případech dojít k nelegálním daňovým únikům, které nemusejí být ani úmyslné, a bohužel se vždy bude jednat o trestný čin. Problémem však mohou být i časté změny v zákonech, ke kterým dochází v ČR i čtyřikrát do roka. Za posledních 15 let byly zákony, jako například zákon o daních z příjmů, novelizován více než šedesátkrát a tento fakt přináší do podnikatelské sféry silný prvek nejistoty. Nejistota v podnikatelské sféře způsobuje nestandardní praktiky v oblasti minimalizace daně. Podnikatelé přesouvají části své produkce do šedé ekonomiky a jejich snaha platit daně a dodržovat předpisy je velmi malá (15, s. 13-15).

Problematika daní z příjmů v České republice je velmi obsáhlá a díky časté novelizaci je nutno znalosti z této oblasti neustále obnovovat. Primárně se vychází, jak již bylo zmíněno, ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, je však třeba sledovat i další předpisy, které jsou s tímto zákonem propojeny.

Daně jako takové jsou velkým přínosem do státního rozpočtu, konkrétně tvoří 619,7 mld. Kč, což je přibližně 52 % z celkových příjmů rozpočtu. Z toho je 210 mld. Kč příjem z daní z příjmů, to činí asi 34 % z celkového příjmu z daní do státního rozpočtu (vyšší už je jen příjem z daně z přidané hodnoty, která činí 247,7 mld. Kč – asi 40 % z daňových příjmů státního rozpočtu) (3).

Z těchto důvodů je dle mého názoru třeba zaměřit pozornost na daň z příjmu a její legální minimalizaci. Pro státní rozpočet je sice významným příjmem, ale na druhou stranu pro podnikatelské subjekty mnohdy velkým nákladem.

1 CÍL A METODIKA PRÁCE

Hlavním cílem práce je pomocí vhodných metod, které umožňuje legislativa ČR, zoptimalizovat daňovou zátěž společnosti z hlediska daně z příjmu a představit společnost jako takovou.

Tato bakalářská práce je rozdělena do třech dílčích částí, kde se první z nich týká teoretického obecného popisu zvolené právní subjektivity, konkrétně společnosti s ručením omezeným. Navíc zde budou rozebrány základní teoretické poznatky z oblasti daně z příjmu. Obsahem bude obecné schéma výpočtu daně z příjmu, položky zvyšující a snižující základ daně, odčitatelné položky od základu daně a možné slevy na dani.

Třetí a zároveň poslední část práce je zaměřena na popis konkrétní právní subjektivity, v tomto případě společnosti s ručením omezeným, stručná finanční analýza (pouze vybraný ukazatel finanční analýzy) a její dosavadní způsob zdanění. Součástí je i samotná optimalizace, kde je pozornost zaměřena na konkrétní možné kroky, kterými má být dosažena co možná nejmenší daňová zátěž pro společnost. Zde budou využity teoretické poznatky zmíněné v předešlých částech práce a následně budou aplikovány.

Zvolená metodika je následující:

- určení základů daně, dále jen „ZD“, dle platné legislativy, což znamená určení prvního ZD, který je již upravený o položky zvyšující a snižující ZD, dále druhého ZD, upraveného o odčitatelné položky, následně třetího ZD, který lze upravit o poskytnuté dary, a nakonec čtvrtého ZD, kterým se rozumí zaokrouhlení ZD na celé tisíce směrem dolů,
- výpočet daně – 19 % ze čtvrtého ZD
- dále pro získání výsledné daňové povinnosti, dále jen „VDP“, určím slevy na dani, které jsou prozatím pro společnost aktuální, a na základě VDP určím povinnost placení záloh
- následujícím krokem bude samotná optimalizace, ve smyslu možných opatření v rámci položek snižujících a zvyšujících základ daně, darů, odčitatelných položek od základu daně a možných využitelných slev na dani, které nejsou společností prozatím využívány a bylo by možné je využít; na základě interview ve společnosti,

pomocí schématu stanovím daňovou povinnost a určím možná opatření pro optimalizaci,

- mnou navržená opatření pro optimalizaci budou propočítána a srovnána s dosavadní daňovou povinností, čímž bude zjištěno, zda jsou moje návrhy z hlediska optimalizace vhodné či nikoliv.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V této části práce se věnuji obecnému popisu zvolené právnické osoby. Uvádím základní informace o zvolené konkrétní právní subjektivitě. Představuji ji teoreticky dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. V následujících částech se zaměřuji na základní pojmy týkající se daně z příjmu, které jsou nezbytné pro pochopení problematiky zdanění právnických osob.

2.1 Společnost s ručením omezeným

Pro účely této práce jsem si zvolila společnost, jejíž právní subjektivita je společnost s ručením omezeným. Jedná se o obchodní korporaci, která se řadí mezi obchodní společnost s prvky kapitálové společnosti (2, s. 8). Jejím charakteristickým prvkem je, že společníci ručí za dluhy společně a nerozdílně do výše nesplaceného vkladu, dle stavu zapsaného v obchodním rejstříku (v době, kdy byli vyzváni věřitelem k plnění) (10, §132). To znamená, že každý ze společníků ručí za celý nesplacený vklad, a to všech společníků dohromady (11).

2.1.1 Založení a vznik společnosti s ručením omezeným

Prvním krokem při zakládání společnosti je samotná příprava založení, jde o proces, při kterém vůbec vznikne myšlenka samotného založení a připravuje se určitý podnikatelský záměr. Víceméně se jedná o otázky organizační a obchodní nežli právní, jsou však nezbytné pro úspěšný budoucí chod společnosti (2, s. 61).

Společnost se zakládá společenskou smlouvou, tedy právním jednáním. Touto smlouvou se zavazují všichni zakladatelé k peněžitému či nepeněžitému plnění, vždy pouze ve prospěch společnosti, nikoliv vůči sobě. Aby byla smlouva platná, je zapotřebí forma notářského zápisu (2, s. 67).

Samotný vznik společnosti je dán dnem zápisu do obchodního rejstříku. Musí však být splněny dvě dílčí podmínky, kterými jsou:

- splacení každého peněžitého vkladu do základního kapitálu ve výši alespoň 30 %,

- splacení celého vkladového ázia, je-li to ve společenské smlouvě sjednáno (2, s. 80-81).

Splacení zahrnuje samotnou operaci splacení, ale také musí být tato skutečnost zapsána v obchodním rejstříku. Tímto je posílena role obchodního rejstříku tzn., zápis v obchodním rejstříku odráží skutečnost (11).

2.1.2 Orgány společnosti

Nejvyšším orgánem společnosti s ručením omezeným je valná hromada, prostřednictvím které vykonávají společníci své práva podílet se na řízení společnosti. Účastní se jí osobně či v zastoupení na základě plné moci. Prostřednictvím hlasování se na valné hromadě rozhoduje o věcech společnosti (každý ze společníků má na 1 Kč vkladu právě jeden hlas, není-li ve společenské smlouvě uvedeno jinak). Ve většině případů je ve věcech rozhodování třeba prostá většina hlasů přítomných společníků (10). Potřeba souhlasu alespoň dvou třetin většiny hlasů všech společníků je popsána v §171 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (10).

Statutárním orgánem společnosti je jeden, či více jednatelů, kteří vykonávají obchodní vedení společnosti. Není možné, aby někdo uděloval pokyny jednatelemi ohledně obchodního vedení, pokud má však někdo z jednatelů námitky, musí se obrátit na valnou hromadu. Od roku 2014 je možné, aby jednatelem byla i právnická osoba. Jednatel dohlíží na vedení účetnictví a předeepsaných evidencí a zajišťuje řádný chod společnosti (11).

Volitelným orgánem společnosti je dozorčí rada, která dohlíží na činnost jednatelů, provádí kontrolu vedení účetnictví a podává valné hromadě zprávu o své činnosti (11). Členem dozorčí rady nemůže být jednatel společnosti, prokurista nebo jiná osoba, která je podle obchodního rejstříku oprávněna jednat za společnost (2, s. 485).

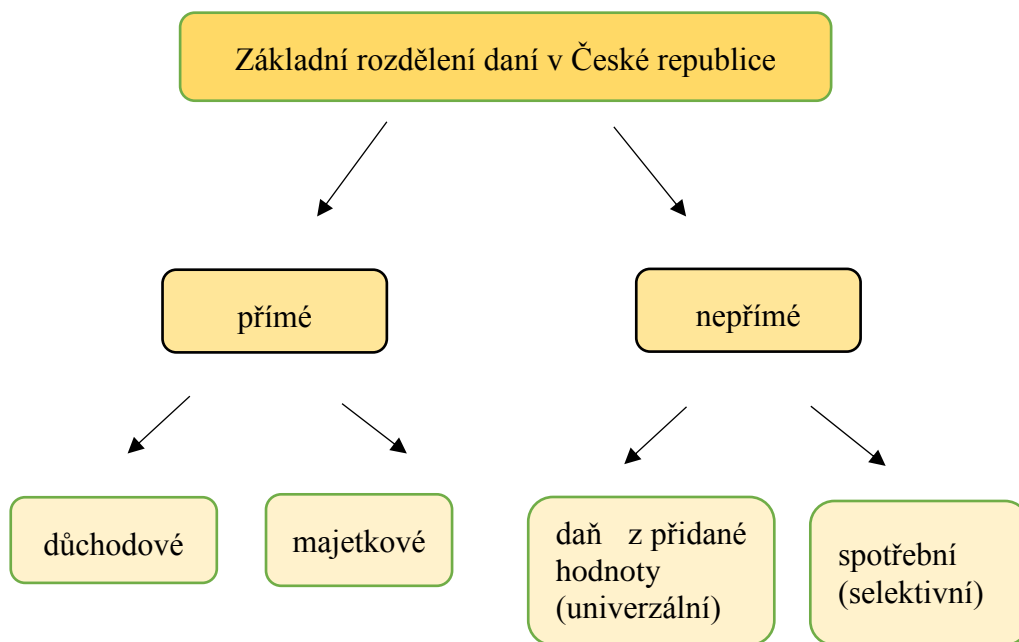
2.1.3 Výhody a nevýhody této formy obchodní korporace

Výhodou i nevýhodou zároveň může být minimální vkladová povinnost, která činí 1 Kč (10). Tato částka může pro mnohé znamenat možnost založení společnosti s ručením omezeným v případě, že nedisponují vysokými finančními prostředky. Na druhou stranu, pokud má společnost základní kapitál ve výši pouze 1 Kč, na budoucí investory tímto faktem může působit velmi nedůvěryhodně. Reálné náklady na založení společnosti jsou však vyšší, neboť je třeba notářského zápisu a podobně (11).

2.2 Daňová teorie

V České republice existuje mnoho zákonů upravujících daně, jako jsou zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, či zákon č. 280/2004 Sb., daňový řád je však také nutné orientovat se i například v zákoně č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, neboť se každý z dalších zákonů o něj opírá a souvisí s ním.

Lidé by měli být motivováni k placení daní legislativou a případným postihem v podobě sankcí při neplacení daní ve správné výši. Autoři článku „*Religion, Culture, and Tax Evasion: Evidence from the Czech Republic*“ (5), se však domnívají, že plátcí daní v ČR jsou k placení daní motivováni díky jejich víře a obecnému povědomí, nikoliv díky politikům (zákonodárcům) (5).



Obr. 1: Základní rozdělení daní v ČR (Vlastní zpracování dle (6;7, s. 41))

Jak je z obrázku zřejmé, daň z příjmu ať už fyzických či právnických osob spadá do kategorie daní přímých, konkrétně do důchodových neboli z příjmu.

2.3 Daňová optimalizace

S pojmem daňová optimalizace se logicky spojuje i pojem daňový únik. Úzce spolu souvisí a je velmi časté, že se poplatník dostane z daňové optimalizace k daňovému úniku.

Rozdíl můžeme rozlišovat i v pojmech tzv. tax avoidance (vyhýbání se placení daní), kdy jde o legální praktiky, vedoucí k minimalizaci daňové povinnosti. Využívá se platných zákonných ustanovení včetně výjimek a daňových úlev. Stává se však, že se využívá i tzv. mezer v daňových zákonech. Druhým pojmem je tzv. tax evasion (daňový únik), chápán jako trestný čin, za který může poplatníka čekat postih. Míra postihu závisí na výši neodvedené či zkrácené daně a posouzení, zda tohoto činu bylo dosaženo úmyslně. V případě neprokázání úmyslnosti se jedná o doměření daně, včetně úroků

a penále, které se činu týkají. Problémem v tomto případě může být špatné pochopení zákonných ustanovení, například právě z důvodu časté novelizace a rozdílného výkladu pojmů, či nedbalost a neopatrnost (15, s. 47-48).

2.4 Daň z příjmů právnických osob

Problematika daně z příjmů právnických osob je upravena v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Zákon nabyl účinnosti již 1. 1. 1993, ale je každý rok minimálně jednou novelizován. Samotná sazba daně z příjmů právnických osob činí 19 % (9, §21). Ale minimální výše daně činí 200 Kč (9, §38b).

2.4.1 Poplatníci

„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) svěřenský fond podle občanského zákoníku,

g) jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem.“ (9, §17)

Poplatníci se rozdělují do dvou skupin, a to na rezidenty a nerezidenty. Rezidenty jsou ti poplatníci, kteří mají sídlo v ČR a daňová povinnost je vztahována na příjmy plynoucí ze zdroje na území ČR a také na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí, s ohledem

na smlouvu o zamezení dvojího zdanění. Nerezidenty jsou ti poplatníci, kteří nemají sídlo v ČR a daňová povinnost se vztahuje na příjmy ze zdrojů na území ČR, avšak s ohledem na zamezení dvojího zdanění (9, §17) (12).

Veřejně prospěšným poplatníkem se myslí takový poplatník, který vykonává takovou hlavní činnost, kterou však není podnikání. Nejsou jím zejména obchodní korporace, nadace (myšleno ty, které jsou svou činností podporou zakladateli), zdravotní pojišťovna, společenství vlastníků jednotek, profesní komora, Česká televize, Český rozhlas a Česká tisková kancelář (9, §17a).

2.4.2 Předmět daně z příjmů právnických osob

„Předmětem daně z příjmu právnických osob jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.“ (9, §18) Toto ustanovení se týká všech právnických osob vyjma veřejně prospěšných poplatníků a osobních obchodních společností a jejich společníků (9, §18).

Jsou jimi i bezúplatné příjmy, pokud nejsou z tohoto předmětu daně výslovně vyloučeny (8, s. 148).

2.4.3 Zdaňovací období

Pro účel daní z příjmů právnických osob je zdaňovacím obdobím kalendářní či hospodářský rok nebo období delší dvanácti měsíců v případě, že právnická osoba vznikne na konci roku předešlého (maximálně však 3 měsíce před koncem roku) či období kratší dvanácti měsíců vznikne-li právnická osoba během kalendářního roku (9, §21a) (12).

Daňové přiznání je poplatník povinen podat nejpozději den po uplynutí 3 měsíců od ukončení zdaňovacího období. V případě, že subjekt zplnomocní v těchto věcech daňového poradce či advokáta, prodlužuje se lhůta na 6 měsíců od konce zdaňovacího období (13, §36 a §136). Dle daňového řádu však subjekt nemá povinnost uhradit pokutu za předpokladu, že podá daňové přiznání do pěti pracovních dnů po uplynutí

lhůty pro podání (13, §250). Splatnost daně je dána posledním dnem lhůty pro podání daňového přiznání (13, §135).

Zálohy vychází z poslední známé daňové povinnosti. Výši a povinnost platit zálohy na daň z příjmů znázorňuje následující tabulka:

Tab. 1: Povinnost placení záloh (Vlastní zpracování dle (9, §38a))

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

Mimo poplatníka s daňovou povinností nižší než 30 000 Kč zálohy neplatí také kraj nebo obec a zůstavitel ode dne jeho smrti (9, §38a).

2.4.4 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; rozdíl se upraví podle tohoto zákona.“ (9, §23)

Pro určení základu daně se ve většině případů vychází z výsledku hospodaření (před zdaněním), který je evidován v účetnictví daného subjektu. V případě, že subjekt vede jednoduché účetnictví (spolky, sdružení), nelze vycházet z výsledku hospodaření (zahrnuje náklady a výnosy), ale z příjmů a výdajů (12).

Příjmy se v tomto případě nedělí jako v účetnictví, nýbrž následovně:

- příjmy, které **jsou** předmětem daně, dle §18 a §18a zákona č. 586/1992 SB., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“) příjmy z veškeré činnosti společnosti a z nakládání s veškerým majetkem společnosti (není podmínkou, aby majetek společnosti patřil),
- příjmy, které **nejsou** předmětem daně, dle §18 a §18a ZDP, jsou jimi příjmy z nabytí akcií,
- příjmy, které jsou od daně osvobozeny, dle §19 a §19a ZDP, jedná se o dary a dědictví (osvobozeny za určitých podmínek) (12).

2.4.5 Položky zvyšující výsledek hospodaření

V tomto případě se jedná o položky, u kterých je zákonem daná povinnost výsledek hospodaření (dále jen „VH“) zvýšit. Jedná se zejména o:

- částky neoprávněně zkracující příjmy,
- částky, které dle zákona nelze uznat do daňové uznatelných výdajů (např. manka a škody),
- částky důchodového spoření, sociálního zabezpečení a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které byly sraženy zaměstnavatelem zaměstnanci; jedná se o ty, které nebyly odvedeny do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období,
- částky zrušených rezerv,
- polhůtní závazky – částka neuhrazeného dluhu, který je již promlčen nebo od jeho splatnosti uběhlo 30 měsíců,
- smluvní pokuty, úroky z prodlení, poplatky z prodlení za předpokladu, že se jedná o přijaté, ale neuhrazené (9, §23; 12).

2.4.6 Položky snižující výsledek hospodaření

V tomto případě se jedná o položky, u kterých je zákonem daná povinnost výsledek hospodaření snížit. Jedná se zejména o:

- částky, neoprávněně zvyšující příjmy (například příjmy zdaněné v minulém období),
- pojistné na důchodové spoření, sociální zabezpečení a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, kterými byl zvýšen výsledek hospodaření, pokud dojde k jejich odvedení,
- náklady, které se stanou daňově uznatelným výdajem až po uhrazení
- hodnotu uhrazeného dluhu, který byl již zdaněn,
- smluvní pokuty, úroky z prodlení, poplatky z prodlení za předpokladu, že se jedná o vydané, ale neuhrazené,
- částky zaúčtované ve výnosech podléhající srážkové dani a částky zaúčtované ve výnosech, které nejsou předmětem daně (osvobozeny) (9, §23; 12).

Zákon také umožňuje, nikoliv nařizuje snížit výsledek hospodaření zejména o:

- částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy,
- částky, které nejsou zahrnuté do výdajů, ale zahrnout je tam lze,
- částky související s rozpouštěním rezerv a opravných položek,
- hodnotu dluhu, který zanikl splněním, započtením nebo splnutím, pokud jím byl zvýšen výsledek hospodaření (9, §23).

2.4.7 Výdaje daňově uznatelné

Jsou jimi výdaje, či náklady, které jsou vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Za tyto výdaje se považují zejména následující:

Odpisy hmotného majetku (daňové u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, účetní u majetku, který se neodepisuje dle ZDP – drobný majetek) (12; 9, §24).

Zůstatková cena hmotného majetku

Zůstatková cena (daňová) hmotného majetku je daňově uznatelným výdajem, ale její výše závisí na důvodu vyřazení majetku. Důvody jsou následující:

- a) prodej majetku – daňovým výdajem je zůstatková cena,
- b) likvidace majetku – aby byla zůstatková cena daňovým nákladem, je třeba doložit doklad o likvidaci i patřičné důvody likvidace,
- c) živelná pohroma – zůstatková cena je vždy celá uznatelná, pokud byla škoda ohlášena a byl sepsán protokol o zničení, nezáleží na výši náhrady od pojišťovny,
- d) havárie vozidla – postačuje-li oprava, je její hodnota daňovým výdajem, pokud je však nutné vozidlo vyřadit, daňový výdaj je maximálně výše náhrady od pojišťovny (považuje se za škodu),
- e) odcizení majetku – v případě, že je odcizení nahlášeno policii ČR a ta vydá potvrzení, že majetek není nalezen, je zůstatková cena daňovým výdajem (v opačném případě nikoliv) (12; 9, §24).

U drobného majetku platí stejná pravidla jako v předchozím, avšak se jedná o zůstatkovou cenu účetní (12; 9, §24).

Členský příspěvek placený právnické osobě

Členský příspěvek placený právnické osobě, vyplívá-li povinnost členství ze zvláštních právních předpisů nebo je členství podmínkou k provozování či výkonu činnosti, placený zaměstnavatelem za zaměstnance (pokud je příspěvek potřebný k výkonu činnosti či předmětu podnikání) a členský příspěvek Hospodářské komoře ČR a Agrární komoře ČR (12; 9, §24).

Nájemné

Nájemné operativní je daňově uznatelný výdaj, pokud je uhrazené v případě poplatníka, který vede daňovou evidenci, u poplatníka vedoucího účetnictví je daňovým nákladem časově rozlišené nájemné. U finančního nájemného je daňově uznatelným výdajem časově rozlišené nájemné po splnění podmínek v ZDP (12; 9, §24).

Výdaje na požární ochranu

Výdajem na požární ochranu může být pravidelné školení zaměstnanců (tématem může být správné chování v případě požáru), výměna hasičských přístrojů či výdaje na samostatný hasičský sbor – je-li dáno předpisem, že musí být zřízen (12; 9. §24).

Pojistné hrazené zaměstnavatelem podle zvláštních právních předpisů, jsou však výdajem pouze v případě, že byly zaplacený nejpozději do konce měsíce následujícího po zdaňovacím období za podmínky, že poplatník vede účetnictví (12; 9, §24).

Daně

Ty daně, které jsou účtovány jako náklad, jedná se o daň silniční (nejedná se o zálohy, ale skutečně vypočtenou daň za celý rok), daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí (je-li uhrazena) (12; 9, §24).

Pracovní cesty

Výdaje na pracovní cesty (ubytování, veřejná doprava, ostatní s cestou související výdaje a stravné, které je upraveno v zákoníku práce, jeho výši také upravuje vyhláška Ministerstva práce a sociálních věcí o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad).

Pracovní cesty zahrnují položky, které mohou být daňovým výdajem. Jsou jimi ubytování, veřejná doprava, ostatní výdaje související s cestou a stravné. Ubytování musí být částka v prokazatelné výši (zaměstnanec potřebuje doložit doklad). Při využití veřejné dopravy musí doložit doklad o dopravě. Stravné je upraveno v zákoníku práce, v tuzemsku vydává Ministerstvo práce a sociálních věcí jeho výši. Pracovních cest se také týkají výdaje na použité vozidlo. Je-li vozidlo v obchodním majetku, daňovým výdajem jsou skutečné výdaje dle knihy jízd nebo paušální výdaje, které činí 5.000 Kč měsíčně (60.000 Kč za rok, avšak bez odpočtu DPH pohonných hmot). V tomto případě se uplatní 60.000 Kč až při podání daňového přiznání (skutečné výdaje budou položkou zvyšující výsledek hospodaření). U vozidla soukromého má pracovník nárok na vyplacení náhrady dle vzorce. Vzorcem je součet náhrady za opotřebení vozidla (sazba x ujeté kilometry) a náhrada pohonných hmot (průměrná spotřeba x cena za litr pohonných hmot – zjištěno z dokladu či vyhlášky, vyděleno 100 a následně vynásobeno ujetými kilometry). Povinností zaměstnance je vést si evidenci jízd, aby mohlo být předešlé uplatněno (12; 9, §24).

Příspěvek na penzijní připojištění

Příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem a životní pojištění (v souhrnu max. 30.000 Kč za rok na jednoho pracovníka, kdy smlouva o uzavření životního pojištění trvá nejméně 60 měsíců a životní pojištění musí být vyplaceno zaměstnanci nejdříve v 60 letech) (12; 9, §24).

Pracovní a sociální podmínky

Náklady vynaložené na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah odpočinku zaměstnanců, které jsou vynaložené na položky uvedené v § 24 odst. 2 písmeno j, například provoz vlastního stravovacího zařízení (12; 9, §24).

Pracovní oděvy

Pracovní oděvy mohou být daňově uznatelným výdajem za předpokladu, že je ve společnosti vydána směrnice, kde je uveden počet oděvů na rok a vynášecí doba tohoto oděvu či bot (v případech, kdy je pro pracovníky nutností mít takovýto oděv nebo obuv, např. speciální obuv) a oděv musí mít označení (logo) firmy. V případech, kde by se jednalo o „stejnokroje“, jako jsou košile či obleky např. obchodních zástupců, recepční hotelů apod., je nutností, aby tyto položky byly opatřeny opět označením v podobě loga firmy, které bude nesporné a neodnímatelné; další podmínkou je použití oděvu pouze pro výkon funkce. Nezbytností je však vést evidenci těchto oděvů na každého zaměstnance, což způsobuje další náklady spojené s administrativou (12).

2.4.8 Odpisy

U odepisovaného majetku je prvotním krokem poplatníka zatřídění hmotného majetku do odpisové skupiny, dle přílohy č. 1 ZDP. Následně si zvolí způsob odepisování (rovnoměrné dle §31 ZDP nebo zrychlené dle §32 ZDP), tohoto způsobu je nutné se držet po celou dobu odepisování. Technické zhodnocení provedené vlastníkem zvyšuje vstupní a zůstatkovou cenu tohoto majetku a promítá se do výše odpisů v následujících letech odepisování majetku. Technické zhodnocení, které je provedeno nájemcem na najatém hmotném majetku, může odepisovat nájemce, a to za podmínky, že jej zařadí do odpisové skupiny, do které je zařazen pronajatý hmotný majetek (12; 9, §30).

Jedná-li se o majetek, který je pořízen od poplatníka, který již odpisy uplatňoval a je-li tímto majetkem nepeněžitý vklad do společnosti a již odepisovaný majetek, pokračuje se ve způsobu odepisování podle předchozího vlastníka (12; 9, §30).

Tab. 2: Minimální doba odepisování (Vlastní zpracování dle (9, §30))

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

Tabulka znázorňuje minimální dobu odepisování hmotného majetku dle ZDP (9, §30).

Rovnoměrné odepisování

Při rovnoměrném odepisování má každá odpisová skupina, ve které je hmotný majetek zatříděn, určenou maximální dobu odepisování popsanou v §31 odstavci 1. V prvním roce odepisování určíme odpis jako součin vstupní ceny a sazby v prvním roce odepisování. V dalších letech obdobně. Při technickém zhodnocení provedeném vlastníkem se odpis určí jako součin navýšené vstupní ceny a sazby pro navýšenou vstupní cenu (12; 9, §31).

Zrychlené odepisování

Při zrychleném odepisování má odpisová skupina hmotného majetku přiřazen koeficient uvedený v §32 odstavci 1 ZDP. V prvním roce odepisování je odpis stanoven jako podíl vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro první rok odepisování; je-li poplatník prvním vlastníkem, může si odpis v prvním roce zvýšit až o 20 %, 15 % nebo 10 % (u majetku uvedeného v §32 odstavci 2). V dalších letech je odpisem podíl zdvojnásobené vstupní ceny a koeficientu (od kterého je odečten počet let, kdy už byl majetek odepisován). Dojde-li k technickému zhodnocení, stanoví se odpis jako podíl zdvojnásobené zvýšené zůstatkové ceny a koeficientu (od kterého je odečten počet let odepisování se zvýšenou zůstatkovou cenou) (12; 9, §32).

Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením jsou dle ZDP výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud výdaje převýšily za zdaňovací období 40 000 Kč (počínaje zdaňovacím obdobím 1998). Jsou jimi však i výdaje, které tyto částky nepřesahují, pokud je poplatník neuplatnil jako výdaj podle §24 odstavce 2 písmena zb. (9, §33).

Odpisy nehmotného majetku

Nehmotným majetkem se podle ZDP rozumí nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, vedený v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený zvláštním právním předpisem za podmínek daných ZDP, v měsíci následujícím po splnění podmínek je možné začít s odepisováním. Podmínkami jsou vytvoření majetku vlastní činností za účelem obchodování či opakovaného poskytování nebo byl-li úplatně, vkladem člena obchodní korporace, vkladem tichého společníka, přeměnou, darováním či zděděním a jeho vstupní cena je vyšší jak 60 000 Kč. Navíc musí být doba použitelnosti delší než rok. Tento majetek může odepisovat i poplatník, který k němu nabyt právo užívání za úplatu (12; 9, §32a).

Při právu užívání majetku na dobu určitou odpis určíme jako podíl vstupní ceny a doby sjednané ve smlouvě, který vynásobíme počtem měsíců v daném zdaňovacím období. V ostatních případech odpis získáme jako podíl vstupní ceny a doby odepisování uvedené v §32a odstavci 4, který vynásobíme počtem měsíců v daném zdaňovacím období (12; 9, §32a).

Technické zhodnocení nehmotného majetku zvyšuje vstupní i zůstatkovou cenu, musí být vyšší jak 40 000 Kč a v §32a odstavci 6 ZDP je uvedena minimální zbývající doba odepisování při uplatnění technického zhodnocení do odpisů (12; 9, §32a).

2.4.9 Vliv pohledávek

U prodeje pohledávky, která je poplatníkovy vlastní, je daňově uznatelným výdajem maximálně do výše příjmu této pohledávky, u cizí pohledávky je uznatelný výdaj do výše příjmu, maximálně do výše ceny pořízení. Při odpisu pohledávky, která je promlčena, se jedná o nedaňový výdaj, což znamená, že se jedná o položku zvyšující výsledek hospodaření. O výdaj uznatelný se jedná v případech, že byl dlužníkovi zamítnut konkurz, dlužník zemřel, právnická osoba zanikla bez nástupce nebo byla na majetek, ke kterému se váže, uvalena exekuce či veřejná dražba (podrobně popsané podmínky v §24 odst. 2 písmeno y ZDP) (12;9 §24).

Opravné položky jsou tvořeny buď na základě zákona o rezervách (uznatelný výdaj) nebo jako ostatní (neuznatelný výdaj). Zákonné opravné položky jsou tvořeny k nepromlčeným pohledávkám v následující výši:

a) do 20 % pokud vznikly do 31. 12. 2013, jejich jmenovitá hodnota je do 200.000 Kč a uběhlo více než 6 měsíců od splatnosti (v případech, kdy se nejedná o soudní vymáhání pohledávky); je-li jmenovitá hodnota vyšší než 200.000 Kč, musí vždy dojít k soudnímu vymáhání, aby mohla být tvořena opravná položka a to ve výši 20 % pokud doba splatnosti přesáhla více než 6 měsíců, 33 % při více jak 12 měsících po splatnosti, 50% při více jak 18 měsících po splatnosti, 60 % při více jak 24 měsících po splatnosti, 80 % při více jak 30 měsících po splatnosti a 100 % při více jak 36 měsících po splatnosti (12),

b) od 1. 1. 2014 zavedena nová promlčecí lhůta dle Nového občanského zákoníku na 36 měsíců, je-li pohledávka vlastní, není zde omezení jmenovité hodnoty, k pohledávce jejíž doba splatnosti je vyšší než 18 měsíců se tvoří opravná položka 50 % z jmenovité hodnoty a při době splatnosti vyšší než 30 měsíců je opravná položka ve výši 100 % (12),

c) 100 % jmenovité hodnoty při vzniku do 1. 1. 2015 a uběhlo více než 30 měsíců po splatnosti (po promlčení pohledávky je nutno opravnou položku zrušit) (12).

U drobných pohledávek (hodnota do 30.000 Kč) lze uplatnit opravnou položku ve výši 100 %, pokud uběhlo více jak 12 měsíců po splatnosti, pohledávka je za jedním dlužníkem a za zdaňovací období je součet pohledávek za dlužníkem menší nebo roven 30.000 Kč (12).

2.4.10 Vliv rezerv

Rezervy na opravy hmotného majetku se taktéž dělí na zákonné dle zákona o rezervách (daňově uznatelný výdaj) a ostatní (neuznatelný výdaj) (12).

Podmínky pro tvorbu zákonné rezervy jsou následující:

1. poplatník je vlastníkem hmotného majetku nebo je organizační složkou státu,
2. doba odepisování majetku je 5 nebo více let (z čehož vyplývá, že se jedná o majetek v odpisové skupině II. – VI.),
3. rezerva je tvořena minimálně dvě zdaňovací období, vždy ve stejné výši (rok zahájení opravy se nezapočítává), stanovena maximální doba pro odpisové skupiny,
4. zkoumání oprávněnosti tvorby rezervy každé zdaňovací období,
5. nelze tvořit na pravidelně se opakující opravy a na opravy v důsledku škod,
6. do podání daňového přiznání musí být peněžní prostředky, připadající na rezervu, na samostatném bankovním účtu (12; 16, §7).

Pro jednotlivé odpisové skupiny je určena maximální doba tvorby rezerv, kterou znázorňuje následující tabulka:

Tab. 3: Maximální doba tvorby rezerv (Vlastní zpracování dle (16, §7 odst. 9))

ODPISOVÁ SKUPINA	MAXIMÁLNÍ ZDAŇOVACÍCH OBDOBÍ PRO TVORBU REZERV	POČET PRO
II.	3	
III.	6	
IV.	8	
V. a VI.	10	

Rezervu na opravy nelze tvořit na technické zhodnocení. Tvoří se na základě plánovaného rozpočtu. Rezerva (či její část) se zruší, není-li oprava zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, ve kterém se při jejím výpočtu předpokládalo zahájení, a také v případě, že nebyla vyčerpána nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období zahájení opravy. Zrušením rezervy se rozumí její rozpuštění a následné zdanění (12; 16, §7).

2.4.11 Odčitatelné položky od ZD

Daňová ztráta je položkou, kterou lze odečíst od základu daně. Jedná se o takovou daňovou ztrátu, jež vznikla v předchozím zdaňovacím období, nejdéle však v pěti předchozích bezprostředně po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích (9, §34).

Další položkou je odpočet na **podporu výzkumu a vývoje** nebo odpočet na **podporu odborného vzdělávání**. Nelze-li tuto položku odečíst z důvodu nízkého základu daně či daňové ztráty, lze jej dodatečně odečíst v dalším zdaňovacím období. Nejpozději je možné tuto položku odečíst ve třetím období, jež následuje po období, ve kterém vznikla (9, §34).

2.4.12 Dary

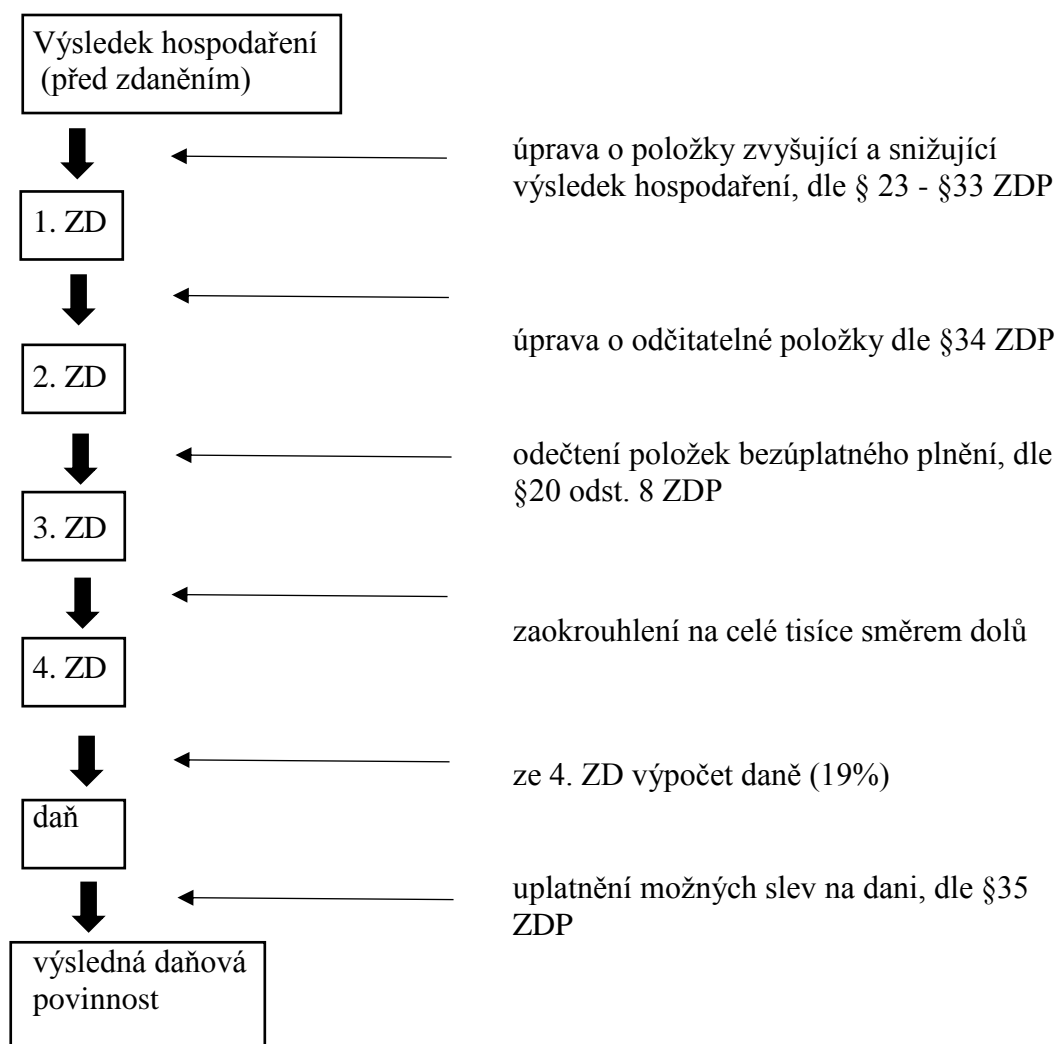
Od základu daně, který je upraven dle §34 ZDP, lze odečíst tzv. dary, které byly poskytnuty obcím, krajům a dalším, které jmenuje §20 odst. 8 ZDP, a to na vědu a vzdělávání, výzkumné a vývojové účely, kulturu, školství a jiné dle §20 odst. 8 ZDP. Podmínkou je, aby hodnota daru byla alespoň 2.000 Kč, a v úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze sníženého základu daně podle §34 ZDP. Tento odpočet však nemůže uplatnit veřejně prospěšný poplatník (9, §20).

2.4.13 Slevy na dani

Poplatník daně z příjmů právnických osob je oprávněn si ve zdaňovacím období snížit daň o částku 18.000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením poměrnou část z těchto částek, která se získá průměrným ročním přepočtem počtu těchto zaměstnanců – desetinné číslo, pokud jde o zaměstnance s těžším zdravotním postižením, lze odečíst částku 60.000 Kč (9, §34).

2.4.14 Výpočet daně z příjmů právnických osob

Následující schéma znázorňuje obecný postup při výpočtu daně z příjmů právnické osoby:



Obr. 2: Výpočet VDP (Vlastní zpracování dle (12))

Z výsledné daňové povinnosti zjistíme povinnost placení záloh. V případě, že je subjekt povinen platit zálohy, od VDP se uhrazené zálohy odečtou a zjistíme, zda je třeba uhradit doplatek. Může také nastat situace, kdy vznikne přeplatek, v tomto případě je třeba podat správci daně žádost o vrácení přeplatku (12).

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

V této kapitole se věnuji již konkrétním informacím, týkajících se zvolené právnické osoby.

3.1 Charakteristika společnosti

Společnost si přeje zůstat v anonymitě, z toho důvodu budu používat název AZ, s.r.o., jedná se tedy o společnost s ručením omezeným. Vznikla již v roce 1994 se základním kapitálem 100.000 Kč, statutárním orgánem je jeden jednatel, který za společnost jedná a zastupuje ji. Podnikatelskou činnost představuje výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Hlavní činností společnosti je distribuce a servis (dodávání náhradních dílů pro stroje i služeb spojených s jejich opravou) dřevoobráběcích strojů a sušáren dřeva. Dle klasifikace CZ-NACE jsou ekonomickými činnostmi velkoobchod s ostatními stroji a zařízeními, ostatní maloobchod v nespecializovaných prodejnách, inženýrské činnosti a související technické poradenství a ostatní profesní, vědecké a technické činnosti (4).

3.2 Dodavatelé, odběratelé a zaměstnanci

V současné době má společnost 5 zaměstnanců, z nichž dva zaměstnanci jsou servisními techniky, dalšími dvěma jsou obchodní poradci a posledním je administrativní pracovník v kanceláři společnosti (4).

Dodavateli společnosti jsou především zahraniční dodavatelé – firmy. Odběrateli jsou tuzemské i zahraniční společnosti a také podnikatelé (4).

3.3 Účetní metody

Nakoupené zásoby společnosti jsou oceňovány pořizovacími cenami. Společnost si za způsob účtování o zásobách zvolila způsob B (4).

Účetní odpisy jsou shodné s daňovými (4).

O cizích měnách je účtováno dle denního kurzu vyhlášeného Českou národní bankou (4).

3.4 Vybraný ukazatel finanční analýzy

Pomocí výkazů, jež mi byly zapůjčeny při interview v sídle společnosti, lze zhodnotit situaci podniku. Pro účely této práce jsem zvolila ukazatel likvidity (okamžitou, pohotovou a běžnou likviditu).

Běžná likvidita určuje, kolikrát je společnost schopna dostát svým závazkům v případě, kdyby zpeněžila veškerá svá aktiva, její hodnota by se měla pohybovat od 2 do 3. Vzorec je následující: oběžná aktiva / krátkodobé závazky. V roce 2015 byla její hodnota přibližně 0,79 a v roce 2016 dosahovala hodnoty 1,02 (po zaokrouhlení na dvě desetinná místa) (4; 17).

Pohotová likvidita by se měla pohybovat v rozmezí od 1 do 1,5, od pohotové likvidity se liší tím, že jsou ze vzorce vyloučeny zásoby jako nejméně likvidní část aktiv.

Vzorec je tedy následující: (oběžná aktiva – zásoby) / krátkodobé závazky. V roce 2015 nabyla hodnoty přibližně 0,79 a v roce 2016 byla její hodnota 1, 02 (opět po zaokrouhlení na dvě desetinná místa) (4; 17).

Okamžitá likvidita by měla mít hodnotu od 0,5 do 0,7 a ze vzorce jsou vyloučeny mimo zásob i krátkodobé pohledávky.

Vzorec má tedy tuto podobu: (oběžná aktiva – zásoby – krátkodobé pohledávky) / krátkodobé závazky. Pro tuto konkrétní společnost měla v roce 2015 hodnotu (po zaokrouhlení na dvě desetinná místa) 0,36 a v roce 2016 měla hodnotu 0,29 (4;17).

U všech druhů likvidity vyšly poměrně nestandardní hodnoty, což je způsobeno vyššími hodnotami krátkodobých závazků.

3.5 Náklady a výnosy

Náklady představují peněžně vyjádřené hodnoty spotřebované pro produkci služeb či výrobků, které společnost vynaložila pro získání výnosů. Z účetního hlediska je třeba náklady sledovat pro jejich budoucí optimalizaci (18).

Struktura nákladů je dána legislativou ČR a pro mnou zvolenou společnost je uvedena v tabulce.

Tab. 4: Náklady společnosti (Vlastní zpracování dle (4))

Nákladové účty		
č. účtu	Název	Částka
501	Spotřeba materiálu	332 750,73
502	Spotřeba energie	26 998,63
504	Náhradní díly	14 547 105,48
511	Opravy a udržování	27 128,83
512	Cestovné	225 944,00
513	Náklady na reprezentaci	8 181,18
518	Ostatní služby	1 962 963,23
521	Mzdové náklady	2 185 558,00
524	Zákonné sociální pojištění	660 323,00
531	Daň silniční	9 684,00
541	Zůstatková cena prodaného dl. nehmotného a hmotného majetku	222 048,00
545	Penále	1 104,00
551	Odpisy	734 464,00
563	Kurzové ztráty	92 380,09
568	Ostatní finanční náklady	24 251,79

Celkem jsou tedy náklady 21 060 884,96 Kč.

Výnosy představují v peněžním vyjádření výsledky veškerých činností společnosti za určité období. Spolu s náklady tvoří výsledek hospodaření za dané období (19).

Struktura je taktéž dána legislativou ČR a pro mnou zvolenou společnost uvedena v tabulce níže.

Tab. 5: Výnosy společnosti (Vlastní zpracování dle (4))

Výnosové účty		
č. účtu	Název	Částka
602	Tržby z prodeje služeb	9 760 509,47
604	Tržby za zboží	12 826 997,89
641	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	462 809,90
644	Smluvní úroky	800,00
663	Kurzové zisky	172 643,39

Výnosy jsou tedy celkem 23 223 760,65 Kč. Pomocí zjištěných částek výnosů a nákladů lze zjistit výsledek hospodaření (náklady odečtené od výnosů), který činí 2 162 875,69 Kč.

3.6 Odpisy hmotného majetku

V současné době společnost eviduje v dlouhodobém majetku 5 osobních automobilů. Jelikož se společnost zvolila zrychlenou formu odepisování u každého z nich, jsou zde porovnány mnou vypočtené zrychlené i rovnoměrné odpisy pro každý jednotlivý automobil. Pro všechny uvedené automobily platí, že koeficientem při zrychleném odepisování dle §32 ZDP je v prvním roce 5 a v dalších letech odepisování 6. Při odepisování rovnoměrném je dle §31 ZDP sazbou v prvním roce 11 % a v dalších odepisovaných letech 22,25 %. Jak již bylo zmíněno, účetní odpisy společnosti jsou shodné s daňovými, z tohoto důvodu nejsou účetní v následujících tabulkách zachyceny.

Pro společnost je výhodnější odepisovat majetek zrychlenými odpisy, neboť automobily jsou plně využívány jak po celé České republice, tak i v zahraničí (kde jsou využity pro dopravu servisních techniků z České republiky do zahraničí). Zrychlené odpisy, na rozdíl od rovnoměrných odpisů, které rovnoměrně snižují výsledek hospodaření, umožňují v prvních letech odepisování vyšší snížení výsledku hospodaření. Tento fakt je pro společnost zásadní, neboť vzhledem ke každodennímu využívání automobilů je třeba je častěji obměňovat a společnost se je snaží prodat, dokud mají ještě určitou

hodnotu a pomocí zrychlených odpisů je možné odepsat větší část vstupní ceny automobilů předtím, než je prodán.

Prvním je automobil BMW X5 pořízený 19. 9. 2016 v pořizovací ceně 1.600.000 Kč. Společnost se rozhodla tento automobil pořídit na úvěr v celkové výši 859.504 Kč (4).

Tab. 6: Zrychlené a rovnoměrné odpisy BMW X5 (Vlastní zpracování dle (4; 9, §31-§32))

Rok	Vstupní cena	Zrychlený odpis		Rovnoměrný odpis	
		Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
2016	1 600 000	320 000	1 280 000	176 000	1 424 000
2017		512 000	768 000	356 000	1 068 000
2018		384 000	384 000	356 000	712 000
2019		256 000	128 000	356 000	356 000
2020		128 000	0	356 000	0

Tabulka zobrazuje mnou vypočtené zrychlené i rovnoměrné odpisy automobilu BMW X5. Jak je zřejmé, v prvních třech letech je metoda zrychleného odpisu výhodnější z hlediska zvýšení nákladů v prvních třech letech. Takto jsou uvedena i porovnání u dalšího dlouhodobého majetku společnosti, kde je situace obdobná.

Druhým automobilem je Volkswagen Golf pořízený 21. 4. 2014 v pořizovací ceně 430.000 Kč. Automobil je taktéž z části financován úvěrem ve výši 248.760 Kč (4).

Tab. 7: Zrychlené a rovnoměrné odpisy VW Golf (Vlastní zpracování dle (4; 9, §31-§32))

Rok	Vstupní cena	Zrychlený odpis		Rovnoměrný odpis	
		Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
2014	430 000	86 000	344 000	37 840	306 160
2015		137 600	206 400	76 540	229 620
2016		103 200	103 200	76 540	153 080
2017		68 800	34 400	76 540	76 540
2018		34 400	0	76 540	0

Třetím automobilem je Volkswagen Caddy pořízený 6. 1. 2014 v pořizovací ceně 551.000 Kč, taktéž z části financovaným úvěrem v celkové výši 385.700 Kč (4).

Tab. 8: Zrychlené a rovnoměrné odpisy VW Caddy (Vlastní zpracování dle (4; 9, §31-§32))

		Zrychlený odpis		Rovnoměrný odpis	
Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
2014	551 000	110 200	440 800	48 488	392 312
2015		176 320	264 480	98 078	294 234
2016		132 240	132 240	98 078	196 156
2017		88 160	44 080	98 078	98 078
2018		44 080	0	98 078	0

Čtvrtým automobilem je taktéž Volkswagen Caddy pořízený 2. 11. 2013 v pořizovací ceně 425.000 Kč. Automobil byl rovněž financován úvěrem v celkové výši 245.867 Kč (4).

Tab. 9: Zrychlené a rovnoměrné odpisy VW Caddy (Vlastní zpracování dle (4; 9, §31-§32))

		Zrychlený odpis		Rovnoměrný odpis	
Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
2013	425 000	85 000	340 000	37 400	302 600
2014		136 000	204 000	75 650	226 950
2015		102 000	102 000	75 650	151 300
2016		68 000	34 000	75 650	75 650
2017		34 000	0	75 650	0

Pátým automobilem je BMW pořízený 3. 2. 2013 v pořizovací ceně 1.387.800 Kč, i tento byl financován úvěrem, avšak v roce 2016 byl společností prodán z důvodu pořízení již zmíněného BMW X5. Vzhledem k prodeji tohoto majetku je možné si v roce prodeje uplatnit jako daňový výdaj pouze 50 % odpisu (4).

Tab. 10: Zrychlené a rovnoměrné odpisy BMW (Vlastní zpracování dle (4; 9, §31-§32))

		Zrychlený odpis		Rovnoměrný odpis	
Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
2013	1 387 800	277 560	1 110 240	176 000	1 424 000
2014		444 096	666 144	356 000	1 068 000
2015		333 072	333 072	356 000	712 000
2016		111 024	222 048	178 000	534 000

Šestým a posledním automobilem je Volkswagen Touran pořízený 5. 10. 2011 v pořizovací ceně 495.000 Kč. Tento byl jediný financován hotově (4).

Tab. 11: Zrychlené a rovnoměrné odpisy VW Touran (Vlastní zpracování dle (4; 9, §31-§32))

Rok	Vstupní cena	Zrychlený odpis		Rovnoměrný odpis	
		Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
2011	425 000	85 000	340 000	37 400	302 600
2012		136 000	204 000	75 650	226 950
2013		102 000	102 000	75 650	151 300
2014		68 000	34 000	75 650	75 650
2015		34 000	0	75 650	0

V tomto případě se již odpisy zdaňovacího období roku 2016 nedotknou, ale jsou zde uvedeny z důvodu porovnání zrychlených a rovnoměrných odpisů u tohoto konkrétního majetku společnosti.

V roce 2016 je tedy součet zrychlených odpisů hmotného majetku 734 464 Kč. V případě, že by si společnost zvolila rovnoměrné odepisování majetku, byl by celkový součet odpisů 604 268 Kč, to by v roce 2016 znamenalo nižší hodnotu nákladů o 130 196 Kč.

3.7 Příspěvek na penzijní připojištění

Společnost disponuje aktuálně pěti zaměstnanci, mým doporučením tedy je zavést každému z nich příspěvek na penzijní připojištění. Při zvážení dopadu na zaměstnance se dle §4 ZDP jedná o osvobozený příjem čili bez zátěže. To by znamenalo snížení VH až o 150 000 Kč. Tabulka znázorňuje VDP při příspěvku všem zaměstnancům v plné výši 30 000 Kč za zaměstnance za rok (4).

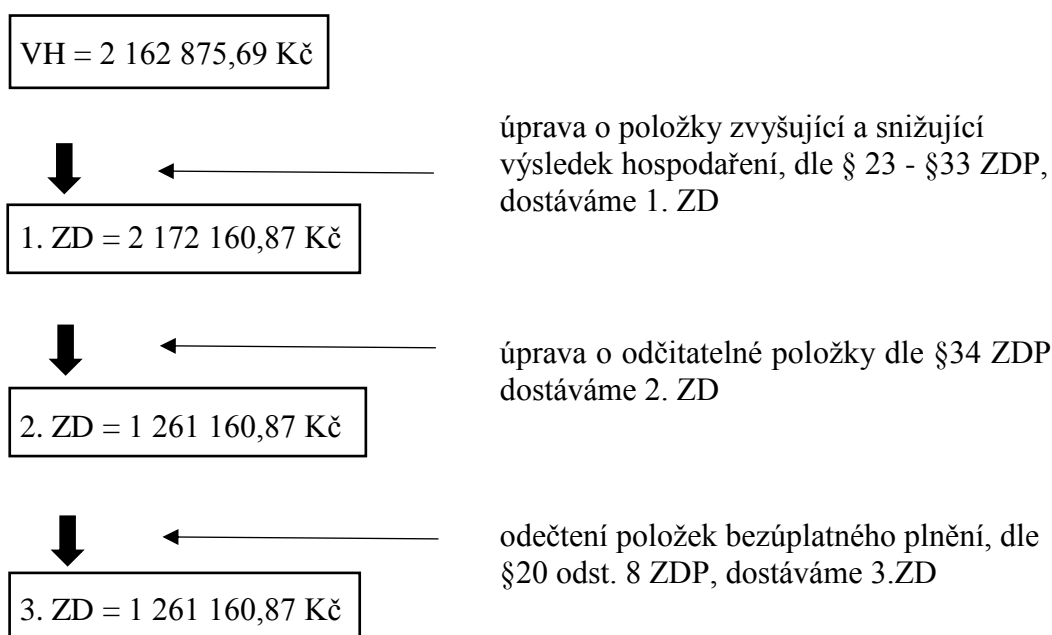
Tab. 12: VDP při příspěvku zaměstnancům (Vlastní zpracování dle (12))

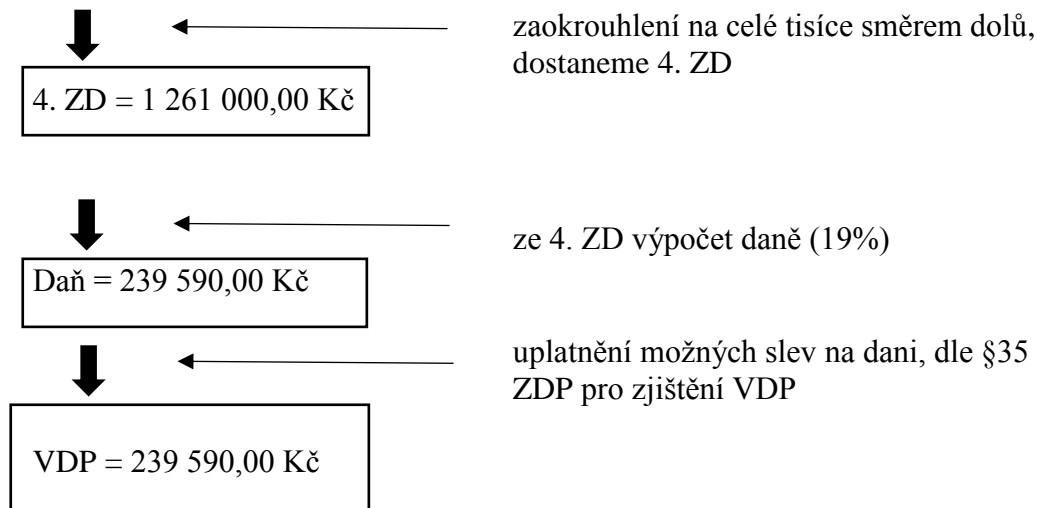
VH	2 162 875,69 Kč
položky zvyšující VH	9 285,18 Kč
položky snižující VH	150 000,00 Kč
1. ZD	2 022 160,87 Kč
Odčitatelná ztráta	911 000 Kč
2. ZD	1 111 161 Kč
zaokrouhlení VH = 4.ZD	1 111 000,00 Kč
daň (19%)	211 090,00 Kč
Odečet uhrazených záloh	0,00 Kč
VDP – nedoplatek	211 090,00 Kč

Jednalo by se o snížení VDP o 28 500 Kč. O této možnosti optimalizace však společnost prozatím neuvažuje.

3.8 Výsledná daňová povinnost

V této podkapitole bude do tabulky aplikován postup pro zjištění VDP společnosti za rok 2016. Údaje v tabulce jsou uvedeny v Kč.





Obr. 3: Schéma výpočtu daňové povinnosti před samotnou optimalizací (Vlastní zpracování dle (12))

Položkami zvyšujícími VH jsou náklady na reprezentaci a penále účtované na nákladových účtech, celkem 9 285,18 Kč. Společnost vykázala v roce 2014 ztrátu, a doposud si neuplatnila její plný odpočet od ZD, je možné jej uplatnit nyní. Jedná se o odčitatelnou položku dle § 34 ZDP a lze ji tedy odečíst od prvního základu daně. Výše ztráty je 911.000 Kč. V minulém účetním období byla daňová povinnost natolik nízká, že společnosti nevznikla povinnost placení záloh a jak je zřejmé ze schématu, společnost je povinna zaplatit daň 239 590 Kč. Z výše daňové povinnosti společnosti plyne i povinnost placení záloh, a to ve výši 25 %, což je po zaokrouhlení 59 898 Kč, k 15. dni měsíců března, června, září a prosince (9, §38a).

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V této části mé bakalářské práce budou popsána a následně propočítána mnou navrhovaná řešení, která dle ZDP umožňují snížit daňovou povinnost na minimum. Každé řešení bude aplikováno samostatně v tabulce, pro zjištění, jaké optimalizace bylo pro konkrétní řešení dosaženo. V poslední části budou aplikována všechna řešení souhrnně.

4.1 Zákonné rezervy

Společnost nevyužívá tvorby rezerv, ale vzhledem k faktu, že každoroční náklad na opravu automobilů činí přibližně 98 000 Kč, by o této možnosti měla uvažovat (4). Tvorbou zákonných rezerv by mohla uplatnit další daňově uznatelný výdaj. Aby mohla být tvorba daňově uznatelným nákladem, nelze ji sice tvořit na pravidelně se opakující opravy, ale v případě fiktivní situace, kdy by společnost plánovala opravu automobilu, je možné o tvorbě zákonné rezervy uvažovat (12).

V pomyslné situaci, kdy by společnost plánovala v roce 2019 opravu automobilu BMW X5 za 90 000 Kč, lze tvořit rezervu ve výši 30 000 Kč v letech 2016, 2017 a 2018 a v roce 2019 ji vyčerpat. To by znamenalo snížení VH o 30 000 Kč (jednotlivě v letech 2016, 2017, 2018). Ovšem v roce čerpání rezervy by byla položkou zvyšující VH.

Následující tabulka zobrazuje VDP při využití snížení VH v době tvorby rezervy pro zdaňovací období roku 2016.

Tab. 13: VDP při tvorbě rezervy (Vlastní zpracování dle (12))

VH	2 162 875,69 Kč
položky zvyšující VH	9 285,18 Kč
položky snižující VH	30 000,00 Kč
1. ZD	2 142 160,87 Kč
Odčitatelná ztráta	911 000 Kč
2. ZD	1 231 161 Kč
zaokrouhlení VH = 4.ZD	1 231 000,00 Kč
daň (19%)	233 890,00 Kč
Odečet uhrazených záloh	0,00 Kč
VDP – nedoplatek	233 890,00 Kč

Při tvorbě rezervy by se snížila výsledná daňová povinnost oproti dosavadní o 5 700 Kč.

4.2 Opravné položky k pohledávkám

Pohledávky jsou prvotně účtovány na výnosový účet v době vzniku pohledávky, nehledí se zde však na to, zda jsou již uhrazeny či nikoliv.

V současně době společnost eviduje následující neuhrazené pohledávky, které jsou po splatnosti více jak 12 měsíců a jsou pouze za jedním dlužníkem:

Tab. 14: Neuhrazené pohledávky společnosti (Vlastní zpracování dle (4; 12))

Splatnost	Částka
02 z 2013	8 153 Kč
06 z 2013	12 484 Kč
08 z 2014	24 580 Kč
11 z 2014	15 220 Kč
03 z 2014	18 630 Kč
04 z 2015	9 326 Kč

První i druhá pohledávka uvedena v tabulce je již promlčena, tudíž pro tyto pohledávky nelze vytvořit zákonnou opravnou položku, pro zbývající však ano. Opravné položky je třeba zaúčtovat ke každé pohledávce zvlášť. Pokud se pohledávka stane promlčenou, musí se opravná položka zrušit a je možné ji odepsat. Při tvorbě opravných položek by se jednalo o částku 67 756 Kč, což podle mého názoru není zanedbatelné (4; 12).

Účtování o opravných položkách je následující:

Tvorba opravné položky 558/391

Zrušení po promlčení 391/558

Odpis pohledávky 546/311

Dojde-li však k odpisu pohledávky, je nutno zvýšit VH ve zdaňovacím období, kdy k odpisu došlo. V tomto případě je možné odepsat první dvě pohledávky v celkové hodnotě 20 637 Kč. Následující tabulka zobrazuje VDP při snížení VH o opravné položky a zvýšení VH o odepsané pohledávky pro zdaňovací období roku 2016 (4; 12).

Tab. 15: VDP při tvorbě opravných položek a odepsání promlčených pohledávek (Vlastní zpracování dle (12))

VH	2 162 875,69 Kč
položky zvyšující VH	29 922,18 Kč
položky snižující VH	67 756,00 Kč
1. ZD	2 125 041,87 Kč
Odčitatelná ztráta	911 000 Kč
2. ZD	1 214 042 Kč
zaokrouhlení VH = 4.ZD	1 214 000,00 Kč
daň (19%)	230 660,00 Kč
Odečet uhrazených záloh	0,00 Kč
VDP – nedoplatek	230 660,00 Kč

Pokud by společnost využila tvorby zákonných opravných položek k pohledávkám a zároveň odepsala promlčené pohledávky v hodnotě 20 637 Kč, VDP se sníží o 8 930 Kč.

4.3 Výdaje na dopravu

Jak již bylo zmíněno, společnost disponuje pěti automobily zařazenými v obchodním majetku. Každý z automobilů je zaměstnanci používán i pro soukromé účely, znamená to tedy, že lze použít skutečné nebo paušální výdaje na dopravu. Paušální výdaje lze nicméně dle ZDP použít pouze pro tři vozidla. Následující tabulka znázorňuje srovnání obou variant (9, §24).

Tab. 16: Skutečné a paušální výdaje (Vlastní zpracování dle (4; 9, §24))

Automobil	Skutečné výdaje	Paušální výdaje
VW Caddy	85 673,12 Kč	48 000,00 Kč
VW Caddy	60 698,86 Kč	48 000,00 Kč
VW Golf	34 479,45 Kč	48 000,00 Kč
VW Touran	32 391,93 Kč	48 000,00 Kč
BMW X5 (používaný 3 měsíce)	6 916,20 Kč	12 000,00 Kč

V tomto případě doporučuji u automobilů VW Golf, VW Touran a BMW X5 uplatnit výdaje paušální. Skutečné výdaje by byly položkou zvyšující VH (73 787,58 Kč) a paušální potom částkou snižující VH (108 000 Kč). Zjednodušeně řečeno by se jednalo o snížení prvního ZD o 34 212,42 Kč. Tabulka zobrazuje změnu VDP při využití paušálních výdajů pro zmíněná vozidla.

Tab. 17: VDP při uplatnění paušálních výdajů na dopravu (Vlastní zpracování dle (12))

VH	2 162 875,69 Kč
položky zvyšující VH	83 072,76 Kč
položky snižující VH	108 000,00 Kč
1. ZD	2 137 948,45 Kč
Odčitatelná ztráta	911 000 Kč
2. ZD	1 226 948 Kč
zaokrouhlení VH = 4.ZD	1 226 000,00 Kč
daň (19%)	232 940,00 Kč
Odečet uhrazených záloh	0,00 Kč
VDP – nedoplatek	232 940,00 Kč

Uplatněním paušálních výdajů pro zmíněné automobily by se opět jednalo o snížení VDP, a to konkrétně o 6 650 Kč.

4.4 Pracovní oděvy

Společnost zaměstnává dva zaměstnance, kteří pracují na pozici servisních techniků. Pro výkon jejich činnosti tedy potřebují speciální vybavení pro seřizování dřevoobráběcích strojů (olepovačky hran, CNC stroje, velkoplošně pily aj.). Ke zmíněnému vybavení patří mimo nářadí i „speciální“ oděvy jako tzv. montérky. Zaměstnanci těmito oděvy samozřejmě disponují, ale bohužel na oděvech není nikde viditelné a neodstranitelné logo firmy, tudíž nemohou být daňově účinným nákladem (4; 12).

Společnost se také prezentuje, mimo veletrhy v zahraničí, na veletrhu s názvem WOOD-TEC konaném v Brně. Zde by i pro propagaci společnosti, dle mého názoru,

bylo přínosem, kdyby každý ze zaměstnanců, který reprezentuje tuto společnost, měl určitý stejnokroj, jako například stejná trika či softshellové bundy s logem společnosti.

Za předpokladu, že společnost vytvoří vnitřní směrnici, kde uvede informace o počtu oděvů pro pracovníka na rok a vynášecí dobu tohoto oděvu a oděv bude mít již zmíněné neodnímatelné a nesmyvatelné logo, plus bude vést evidenci každého pracovníka, tomto případě by se jednalo o dva, bude tento výdaj daňově účinným (12).

Konkrétně pro společnost AZ, s.r.o. by se mohlo jednat o směrnici, kde je uvedeno, že každý pracovník na pozici servisního technika má nárok na dva úplné oděvy – blůza a pracovní kalhoty na rok a vynášecí doba bude 4 roky. Plus navíc (v případě reprezentace na veletrhu) má každý pracovník nárok na dva kusy trička na rok s vynášecí dobou taktéž 4 roky. Následující tabulka znázorňuje jednoduchou kalkulaci nákladů na tyto oděvy.

Tab. 18: Kalkulace nákladů na oděvy (Vlastní zpracování dle (20))

	Kalhoty	Blůza	Vyšití loga	Polo triko	Potisk loga
Cena / ks	353 Kč	384 Kč	80 Kč	154 Kč	30 Kč
Počet kusů:	4	4	8	10	10
Celkem:	1 412 Kč	1 536 Kč	640 Kč	1 540 Kč	300 Kč

Na každém kusu kalhot by bylo vyšito logo na přední pravé kapse, na blůzách bude logo vyšito na zadní straně, jednalo by se o velikost cca 25x10 cm. V případě trika se jedná o potisk velikosti cca 20x10 cm a taktéž by byl umístěn na triku v oblasti zadní strany. U polo trik je zvolen potisk metodou sítotisku, neboť praní triček není tak náročné jako praní pracovních kalhot a blůz, tudíž není dbát velký zřetel na životnost. Celkem by se jednalo o snížení výsledku hospodaření o 5 428 Kč (20). Vše znázorněno v tabulce.

Tab. 19: VDP při zahrnutí výdajů na pracovní oděvy (Vlastní zpracování dle (12))

VH	2 162 875,69 Kč
položky zvyšující VH	9 285,18 Kč
položky snižující VH	5 428,00 Kč
1. ZD	2 166 732,87 Kč
Odčitatelná ztráta	911 000 Kč
2. ZD	1 255 733 Kč
zaokrouhlení VH = 4.ZD	1 255 000,00 Kč
daň (19%)	238 450,00 Kč
Odečet uhrazených záloh	0,00 Kč
VDP – nedoplatek	238 450,00 Kč

V tomto případě by se nejednalo o příliš velké snížení VDP, konkrétně 1 140 Kč, přesto se ale jedná o snížení.

4.5 Reklamní předměty

Velkým trendem je propagace společnosti pomocí reklamních předmětů. Mezi velmi oblíbené patří flash disky, propisky, bloky a v dřevařském průmyslu také svinovací metry či zalamovací nože. Reklamní předměty také mohou být daňově uznatelným výdajem, pokud je jejich cena bez daně z přidané hodnoty nižší než 500 Kč a jsou opatřeny jménem či ochranou známkou společnosti. Navíc tento předmět s výjimkou tichého vína nesmí být předmětem spotřební daně (9, §25 odst. 1 písmeno t).

Společnost nevyužívá této formy propagace, neboť reklamní předměty získává od svých dodavatelů, ale tímto způsobem propaguje pouze již zmíněné dodavatele. S vlastními reklamními předměty by mohla potěšit své zákazníky na veletrzích, kterých se účastní a mimo to se dostat více do povědomí potenciálních zákazníků (4).

Předpokládejme, že společnost si pro propagaci vybrala obyčejné propisky, dřevěné flash disky s velikostí 4 GB, pogumované zalamovací nože z kovu a ekologické bloky velikosti A6, všechny uvedené předměty by měly viditelně vytištěné logo firmy.

V následující tabulce je uvedena kalkulace případných reklamních předmětů na jeden rok.

Tab. 20: Kalkulace nákladů na reklamní předměty (Vlastní zpracování dle (21))

	Propiska	Flash Disk	Zalamovací nůž	Blok
Cena/ks	14,16 Kč	170,26 Kč	135,78 Kč	32,96 Kč
Počet kusů	300	50	50	150
Celkem:	4 248,00 Kč	8 513,00 Kč	6 789,00 Kč	4 944,00 Kč

Uvedené ceny jsou rozepsány bez daně z přidané hodnoty a je do nich započítána i cena potisku loga. Celkem by se jednalo o snížení VH o 25 677 Kč. Jak by se změnila VDP znázorňuje tabulka.

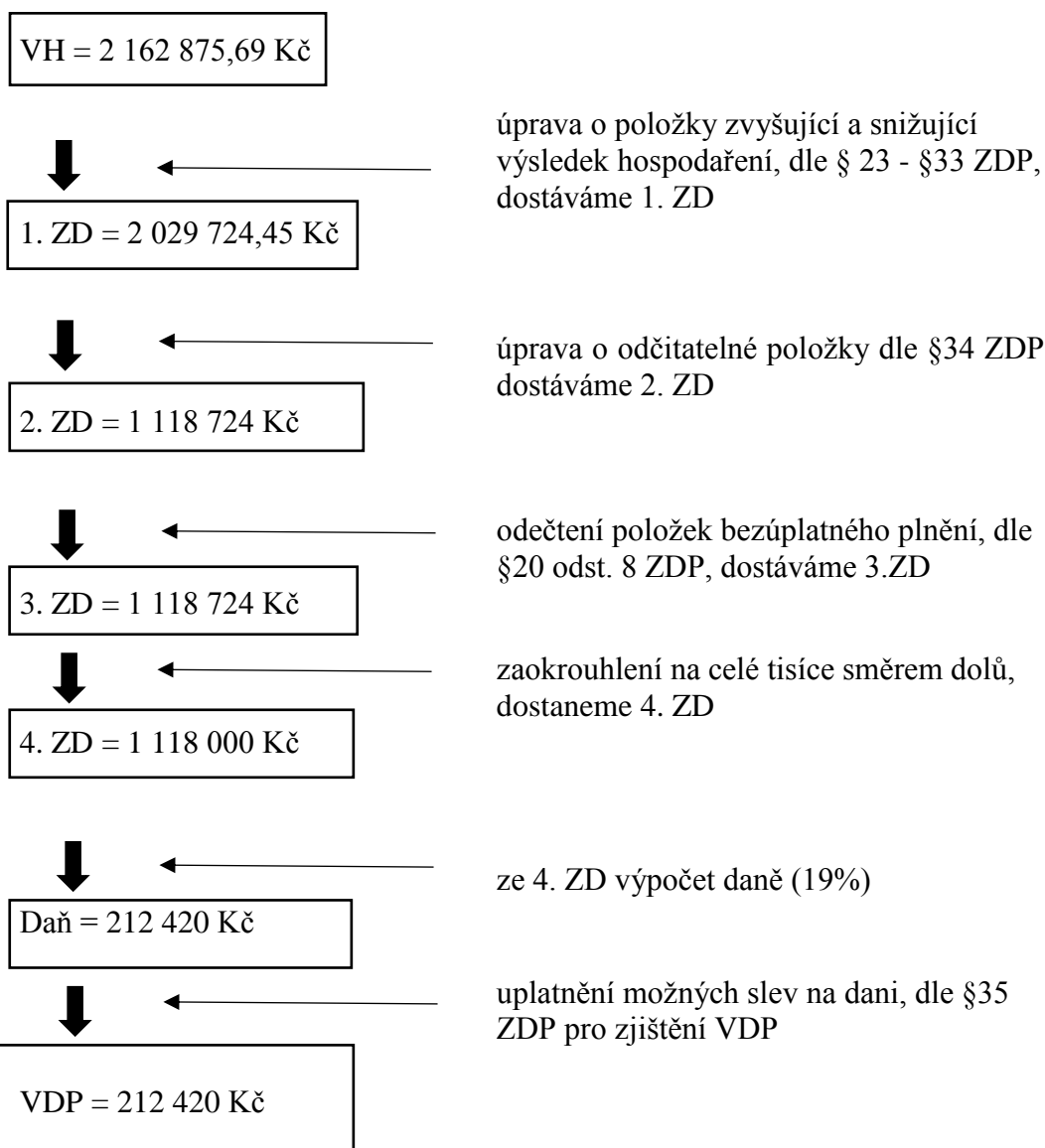
Tab. 21: VDP při zahrnutí výdajů na reklamní předměty (Vlastní zpracování dle (12))

VH	2 162 875,69 Kč
položky zvyšující VH	9 285,18 Kč
položky snižující VH	25 677,00 Kč
1. ZD	2 146 483,87 Kč
Odčitatelná ztráta	911 000 Kč
2. ZD	1 235 484 Kč
zaokrouhlení VH = 4.ZD	1 235 000,00 Kč
daň (19%)	234 650,00 Kč
Odečet uhrazených záloh	0,00 Kč
VDP – nedoplatek	234 650,00 Kč

Při využití možnosti nákupu reklamních předmětů by VDP snížila až o 4 940 Kč.

4.6 Výsledná daňová povinnost

V této kapitole budou do schématu výpočtu VDP aplikovány všechna předchozí navrhaná optimalizační doporučení. Dosavadní VDP společnosti dosahuje hodnoty 239 590 Kč. Situaci, kdy by byla využita všechna mnou navrhaná optimalizační řešení znázorňuje schéma.



Obr. 4: Schéma výpočtu daňové povinnosti při uplatnění navržených možností (Vlastní zpracování dle (12))

Položkami snižujícími VH jsou tvorba rezervy v hodnotě 30 000 Kč, tvorba opravných položek k pohledávkám v hodnotě 67 756 Kč, paušální výdaje na dopravu v hodnotě 108 000 Kč, náklady na pracovní oděvy v hodnotě 5 428 Kč a náklady na reklamní předměty v hodnotě 25 677 Kč. Položkami zvyšujícími VH jsou výdaje na reprezentaci v hodnotě 8 181, 18 Kč, penále v hodnotě 1 104 Kč, odpis pohledávek v hodnotě 20 637 Kč a skutečné výdaje na dopravu v hodnotě 73 787,58 Kč.

Daňová povinnost je při využití mnou navržených optimalizačních řešení o 27 170 Kč nižší. V situaci, kdy by společnost poskytla všem svým zaměstnancům příspěvek na

penzijní připojištění v maximální výši 30 000 Kč, se sníží daňová povinnost o dalších 28 500 Kč. Z výše uvedeného opět plyne povinnost placení záloh ve výši 25 %. V případě neposkytnutí příspěvku na penzijní připojištění zaměstnancům se jedná o zálohu 53 105 Kč vždy k 15. dni měsíců března, června, září a prosince.

ZÁVĚR

Optimalizace zdanění je jak už pro právnické osoby, tak pro fyzické osoby velmi zásadním tématem. Neboť každý má zájem na tom, aby jeho daňová povinnost byla co nejnižší. Při optimalizaci je však nutno držet se platné legislativy, aby se z optimalizace nestala nelegální činnost, která vede k trestnému činu.

Díky velmi častým změnám daňových zákonů, v tomto případě konkrétně zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, vzniká chaos v tom, kdy je snížení daňové povinnosti ještě legální a kdy již nabírá nelegální směr. Jak již bylo řečeno jedním historickým velikánem Albertem Einsteinem: „*Na světě nejtěžší věc k pochopení je daň z příjmu.*“ (22)

V první části práce byl kladen důraz na definici základních pojmů. Tento cíl považuji za splněný, neboť jsem formulovala pojmy spojené s právní subjektivitou, jakou má společnost, jíž jsem se v návrhové části pokusila zoptimalizovat daňovou povinnost. Dále jsem popsala pojmy přímo spojené se zdaněním právnické osoby, které jsou nezbytné pro pochopení této problematiky a určení daňové povinnosti.

Ve třetí kapitole jsem se věnovala popisu konkrétní společnosti, lehkému zhodnocení situace podniku pomocí jednoho zvoleného ukazatele finanční analýzy, strukturu jejich nákladů a výnosů a dosavadní daňové povinnosti.

Poslední kapitola je věnována přímo optimalizaci, jsou zde rozebrány jednotlivé možnosti optimalizace. Tato řešení jsou konzultována i s jednatelkou společnosti, která nesouhlasila pouze s možností příspěvku zaměstnancům na penzijní připojištění, proto ve výsledném shrnutí v tabulce není zakomponována. Pro společnost jsem nenalezla mnoho variant optimalizace, ale i přesto byl můj záměr, dle mého uvážení, snížení daňové povinnosti, splněn.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) Finance.cz: Zprávy. *Finance.cz* [online]. 2001 [cit. 2016-10-30]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/17291-definice-dane/>
- (2) DVOŘÁK, Tomáš. *Společnost s ručením omezeným*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014. Vědecké monografie (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7478-633-4.
- (3) Ministerstvo financí – Sekce veřejné rozpočty. *Státní rozpočet 2016 v kostce: informační příručka Ministerstva financí České republiky*. Tato publikace byla připravena na základě dat dostupných k 20. 2. 2016. 1. vydání. Praha: Ministerstvo financí, 2016, 122 s. ISBN 978-80-85045-85-7
- (4) JANOVÁ, M. *Interview.AZ*, s.r.o., Ulice 102/15, Brno. 20.1.2017.
- (5) STRIELKOWSKI, Wadim a Inna ČÁBELKOVÁ. Religion, Culture, and Tax Evasion: Evidence from the Czech Republic. *Religions*. 2015, 6(2), 657-669. DOI: 10.3390/rel6020657. ISSN 2077-1444. Dostupné také z: <http://www.mdpi.com/2077-1444/6/2/657/>
- (6) MANAGEMENT MANIA: *Daňová soustava ČR*. Managementmania.com [online]. ©2011-2016 [cit. 2016-10-31]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/danova-soustava-cr>
- (7) LAJTKEPOVÁ, Eva. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. Vyd. 1. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2013. ISBN 978-80-7204-861-8.
- (8) BRYCHTA, Ivan, Ivan MACHÁČEK, Martin DĚRGEL a Ivana PILAŘOVÁ. *Daň z příjmů: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2015*. 12. vydání. Praha: ASPI, 2015, 583 s. Meritum (ASPI). ISBN 978-80-7478-737-9.
- (9) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- (10) Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích
- (11) KOPŘIVA, J. *Právo obchodních korporací (přednáška)*. Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 26. 09. 2015.

- (12) SVIRÁK, P. *Zdanění právnických osob* (přednáška). Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 11. 02. 2016.
- (13) Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
- (14) Finanční správa: *Daňové tiskopisy*. Financnisprava.cz [online]. ©2013-2016 [cit. 2016-11-05]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu>
- (15) KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2014. Právo a management. ISBN 978-80-87974-06-3.
- (16) Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách
- (17) HANUŠOVÁ, H. *Finanční analýza a plánování* (cvičení). Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 11. 02. 2016.
- (18) MANAGEMENT MANIA: *Náklady (costs)*. Managementmania.com [online]. ©2011-2016 [cit. 2017-03-14]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/naklady>
- (19) MANAGEMENT MANIA: *Výnosy (revenue)*. Managementmania.com [online]. ©2011-2016 [cit. 2017-03-14]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/vynosy>
- (20) Pracovní oděvy. Workhouse [online]. [cit. 2017-04-08]. Dostupné z: <http://www.workhouse.cz/pracovni-odevy/pracovni-odevy-cool-trend/>
- (21) Reklamní předměty. Inetprint [online]. Praha, ©2004-2016 [cit. 2017-04-09]. Dostupné z: <http://www.inetprint.cz/reklamni-predmety>
- (22) Citáty. AZcitáty [online]. ©2009-2015 [cit. 2017-05-15]. Dostupné z: <http://azcitaty.cz/albert-einstein/14885/>

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

ZD – základ daně

VDP – výsledná daňová povinnost

ČR – Česká republika

ZDP – Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

VH – Výsledek hospodaření

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Základní rozdělení daní v ČR.....	15
Obr. 2: Výpočet VDP.....	30
Obr. 3: Schéma výpočtu daňové povinnosti před samotnou optimalizací.....	39
Obr. 4: Schéma výpočtu daňové povinnosti při uplatnění navržených možností.....	47

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Povinnost placení záloh	18
Tab. 2: Minimální doba odepisování	24
Tab. 3: Maximální doba tvorby rezerv	28
Tab. 4: Náklady společnosti.....	33
Tab. 5: Výnosy společnosti.....	34
Tab. 6: Zrychlené a rovnoměrné odpisy BMW X5	35
Tab. 7: Zrychlené a rovnoměrné odpisy VW Golf	35
Tab. 8: Zrychlené a rovnoměrné odpisy VW Caddy	36
Tab. 9: Zrychlené a rovnoměrné odpisy VW Caddy	36
Tab. 10: Zrychlené a rovnoměrné odpisy BMW	36
Tab. 11: Zrychlené a rovnoměrné odpisy VW Touran.....	37
Tab. 12: VDP při příspěvku zaměstnancům	38
Tab. 13: VDP při tvorbě rezervy	40
Tab. 14: Neuhrazené pohledávky společnosti	41
Tab. 15: VDP při tvorbě opravných položek a odepsání promlčených pohledávek.....	42
Tab. 16: Skutečné a paušální výdaje.....	42
Tab. 17: VDP při uplatnění paušálních výdajů na dopravu	43
Tab. 18: Kalkulace nákladů na oděvy.....	44
Tab. 19: VDP při zahrnutí výdajů na pracovní oděvy	45
Tab. 20: Kalkulace nákladů na reklamní předměty	46
Tab. 21: VDP při zahrnutí výdajů na reklamní předměty.....	46