

# **Optimalizace daňového zatížení společnosti Gropffner s. r. o.**

Radka Konečná

---

Bakalářská práce  
2010



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Vyšší odborná škola ekonomická

akademický rok: 2009/2010

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Radka KONEČNÁ**  
Osobní číslo: **M080111**  
Studijní program: **B 6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Finanční řízení podniku**

Téma práce: **Optimalizace daňového zatížení společnosti  
Gropffner s. r. o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Nastudujte odbornou literaturu se vztahem ke zvolenému tématu.

II. Praktická část

- Provedte popis společnosti Gropffner s. r. o.
- Teoretické poznatky aplikujte na společnosti Gropffner s. r. o. a zhodnoťte jeho situaci.
- Stanovte optimální daňové zatížení společnosti.

Závěr

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

[1] <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-586-1992-sb-o-danich-z-prijmu/cast-druha>.

[2]

<http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-586-1992-sb-o-danich-z-prijmu/cast-treti>.

[3] JANÁČOVÁ, R. Studijní materiály k projektu Fiance a my. Zlín: Z Studio, 2008, s. 53. ISBN 978-80-7318-694-4.

[4] MARKOVÁ, H. Daňová zákony 2009. Praha: Grada Publishing, 2009, s. 216. ISBN 978-80-247-2803-2.

[5] VALACH, J. a kol. Finanční řízení podniku. 2. vyd. Praha: Ekopress, s. r. o., 1999, s. 324. ISBN 80-86119-21-1.

[6] Zákon č. 586/1992 Sb. O dani z příjmu, podle stavu k 1. 1. 2009.

Vedoucí bakalářské práce:

**Ing. Radana Janáčová**

Vyšší odborná škola ekonomická

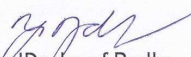
Datum zadání bakalářské práce:

**23. února 2010**


Termín odevzdání bakalářské práce:

**27. dubna 2010**

Ve Zlíně dne 23. března 2010

  
PaedDr. Josef Rydlo  
zast. děkanka



  
Ing. Eva Heczková, Ph.D.  
zast. ředitel ústavu

# PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby<sup>1)</sup>;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí;
- na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3<sup>2)</sup>;
- podle § 60<sup>3)</sup> odst. 1 autorského zákona má Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60<sup>3)</sup> odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci – nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Ve Zlíně

.....  
Jméno Příjmení

*1) zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:*

*(1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.*

*(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.*

*(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.*

*2) zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:*

*(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).*

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

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

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

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

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce se zabývá daňovým zatížením výrobního podniku. Teoretická část charakterizuje společnost s ručením omezeným, její založení, vznik, právní odpovědnost a orgány společnosti. Dále popisuje vliv daně ze zisku na finanční rozhodování podniku a obsahuje nejdůležitější vybrané paragrafy Zákona o dani z příjmu. Analytická část charakterizuje výrobní podnik Gropffner s. r. o., který působí v automobilovém a leteckém průmyslu. Obsahuje podrobný rozpis nákladových a výnosových účtů, strukturu výpočtu daně z příjmů a důvody, proč nelze všechny náklady společnosti uznat pro účely zdanění. V závěru analytické části je stanovena hodnota finančního vypořádání s finančním úřadem.

Klíčová slova:

Náklady, výnosy, struktura výpočtu daně z příjmu, daňové zatížení společnosti s ručením omezeným.

## **ABSTRACT**

This Bachelor thesis deals with a tax burden of a manufacturing corporation. The theoretical part characterises a Limited Liability Company, its foundation, creation, legal liability and its authorities. Furthermore, it describes the influence of a profit tax on financial decisions of a corporation and it includes the most important chosen articles of the income tax law. The analytical part characterises the Gropffner Corporation LLC, working in a car and aircraft industry. This thesis also includes a detailed roster of cost and income accounts, the structure of calculation of the income tax and reasons why it is not possible to admit all expenses of a company for the reasons of taxation. Finally, the price of the settlement with a revenue authority is assessed at the end of the analytical part of this thesis.

Keywords:

Expenses, earnings, income, the structure of the income tax calculation, a tax burden of a Limited Liability Company.

Na tomto místě bych ráda poděkovala Ing. Radaně Janáčové za cenné připomínky a odborné rady, kterými přispěla k vypracování této bakalářské práce. Dále děkuji řediteli společnosti Gropffner s. r. o. a Ing. Bohdaně Krápkové za poskytnuté informace.

# OBSAH

<b>OBSAH</b> .....	<b>7</b>
<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM</b> .....	<b>13</b>
<b>1.1 CHARAKTER SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>13</b>
<b>1.2 ZALOŽENÍ A VZNIK SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>13</b>
<b>1.3 PRÁVNÍ ODPOVĚDNOST</b> .....	<b>13</b>
<b>1.4 ORGÁNY SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>14</b>
1.4.1 VALNÁ HROMADA .....	14
1.4.2 STATUTÁRNÍ ORGÁN .....	14
1.4.3 DOZORČÍ RADA .....	14
<b>2 VLIV DANĚ ZE ZISKU NA FINANČNÍ ROZHODOVÁNÍ</b> .....	<b>15</b>
2.1.1 OVLIVŇUJE ÚVAHY O VELIKOSTI A PRÁVNÍ FORMĚ PODNIKÁNÍ .....	15
2.1.2 MÁ VLIV NA ODPISY, METODY ODEPISOVÁNÍ A INVESTIČNÍ MOŽNOSTI PODNIKU.....	15
2.1.3 PŮSOBÍ NA PŘÍSTUP PODNIKU K ÚVĚROVÝM ZDROJŮM A KAPITÁLOVÉ STRUKTUŘE. ....	15
2.1.4 DAŇOVÉ EFEKTY JE TŘEBA RESPEKTOVAT PŘI ROZHODOVÁNÍ O POUŽITÍ LEASINGOVÉ FORMY FINANCOVÁNÍ VE SROVNÁNÍ S KOUPI MAJETKU Z VLASTNÍCH ZDROJŮ ČI NA ÚVĚR. ....	15
2.1.5 OVLIVŇUJE RIZIKO PODNIKÁNÍ.....	15
2.1.6 PODCEŇUJE TVORBU NĚKTERÝCH DRUHŮ REZERV A OPRAVNÝCH POLOŽEK, KTERÉ JSOU STÁTEM UZNÁVANÉ JAKO NÁKLADY PRO ÚČELY ZDANĚNÍ. TÍM DO URČITÉ MÍRY POSILUJE FINANČNÍ STABILITU PODNIKU.....	16
2.1.7 OVLIVŇUJE RŮZNÉ ČINNOSTI PODNIKU Z HLEDISKA ZÁJMŮ STÁTU A CELÉ SPOLEČNOSTI.....	16
2.1.8 OVLIVŇUJE ÚVAHY O ZAHRANIČNÍ KAPITÁLOVÉ ÚČASTI NA PODNIKÁNÍ. ....	16
2.1.9 DAŇ ZE ZISKU (A ZDANĚNÍ DIVIDEND, KTERÉ JI DOPROVÁZÍ) PŮSOBÍ TAKÉ NA DIVIDENDOVOU POLITIKU. ....	16
<b>3 DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB</b> .....	<b>18</b>
<b>3.1 ČÁST DRUHÁ – DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB</b> .....	<b>18</b>
3.1.1 POPLATNÍCI DANĚ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB § 17 .....	18
3.1.2 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ § 17A.....	18
3.1.3 PŘEDMĚT DANĚ § 18 .....	19
3.1.4 OSVOBOZENÍ OD DANĚ § 19.....	19
3.1.5 ZÁKLAD DANĚ A POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ § 20.....	21
3.1.6 SAZBA DANĚ § 21 .....	21
<b>3.2 ČÁST TŘETÍ – SPOLEČNÁ USTANOVENÍ</b> .....	<b>22</b>



3.2.1	ZÁKLAD DANĚ § 23 .....	22
3.2.2	VÝDAJE VYNALOŽENÉ NA DOSAŽENÍ, ZAJIŠTĚNÍ A UDRŽENÍ PŘÍJMŮ § 24 .....	22
3.2.3	OPRAVNÉ POLOŽKY .....	24
3.2.4	ZÁKONNÉ REZERVY .....	25
3.2.5	DAŇOVĚ NEUZNATELNÉ NÁKLADY § 25 .....	26
3.2.6	ODPIS HMOTNÉHO MAJETKU § 26 .....	26
3.2.7	VSTUPNÍ CENA MAJETKU § 29 .....	27
3.2.8	METODY ODEPISOVÁNÍ HMOTNÉHO MAJETKU (§ 30 - § 32) .....	28
3.2.9	ODPISY NEHMOTNÉHO MAJETKU § 32A .....	30
3.2.10	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ § 33 .....	30
3.2.11	POLOŽKY ODČITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ § 34 .....	31
3.2.12	SLEVA NA DANI § 35 .....	31
3.2.13	ZÁLOHY § 38A .....	31
<b>II</b>	<b>ANALYTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>32</b>
<b>4</b>	<b>SPOLEČNOST KOVOVÝROBA GROPPFNER, S. R. O., .....</b>	<b>33</b>
<b>4.1</b>	<b>HISTORIE SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>33</b>
<b>4.2</b>	<b>SPOLEČNOST V SOUČASNÉ DOBĚ .....</b>	<b>34</b>
4.2.1	OBCHODNÍ PARTNEŘI .....	34
4.2.2	MEZINÁRODNÍ AKTIVITY SPOLEČNOSTI .....	35
4.2.3	ČINNOST.....	35
4.2.4	PRODUKTY .....	35
4.2.5	PENZION VELKÁ ÚPA .....	37
<b>5</b>	<b>DAŇ Z PŘÍJMU .....</b>	<b>38</b>
<b>5.1</b>	<b>NÁKLADY.....</b>	<b>38</b>
5.1.1	ANALYTICKÁ EVIDENCE NÁKLADOVÝCH ÚČTŮ .....	40
<b>5.2</b>	<b>VÝNOSY .....</b>	<b>51</b>
<b>6</b>	<b>VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMU .....</b>	<b>54</b>
<b>6.1</b>	<b>POLOŽKY, O KTERÉ JSME ZVÝŠILI ZÁKLAD DANĚ .....</b>	<b>56</b>
6.1.1	DAŇOVĚ NEUZNATELNÉ NÁKLADY .....	56
<b>6.2</b>	<b>ODPISY.....</b>	<b>57</b>
<b>6.3</b>	<b>POLOŽKY ODČITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ:.....</b>	<b>57</b>
6.3.1	DARY .....	57
	<b>DAŇ 59</b>	
<b>6.4</b>	<b>ZÁLOHY NA DAŇ .....</b>	<b>59</b>
<b>6.5</b>	<b>VYPOŘÁDÁNÍ S FINANČNÍM ÚRADEM.....</b>	<b>59</b>
<b>6.6</b>	<b>DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ SPOLEČNOST VE ZDAŇOVACÍM OBDOBÍ</b>	
	<b>1. 1. 2008 – 31. 12. 2008 .....</b>	<b>60</b>
<b>6.7</b>	<b>SROVNÁNÍ DVOU ZDAŇOVACÍCH OBDOBÍ .....</b>	<b>60</b>
<b>7</b>	<b>DOPORUČENÍ.....</b>	<b>61</b>
<b>7.1</b>	<b>FORMA ODPISŮ .....</b>	<b>61</b>
7.1.1	DŮVODY PRO ZVÁŽENÍ FORMY ODPISŮ .....	61
<b>7.2</b>	<b>POLITIKA DARŮ .....</b>	<b>62</b>

<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>63</b>
<b>RESUMÉ .....</b>	<b>64</b>
<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>65</b>
<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>66</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>67</b>

## ÚVOD

V bakalářské práci se zabývám daňovou problematikou výrobního podniku. Daň je povinná, nenávratná, 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 placeny pravidelně v určitých intervalech nebo při určitých okolnostech, např. darování nebo dědění. Mezi **základní funkce daní** lze zařadit **funkci fiskální**, jedná se o plnění veřejných rozpočtů, **funkci alokační**, kde stát napravuje tržní selhání, a to podporou daňových subjektů, a nebo omezením podpory statků. Další funkce daní zmírňuje rozdíly daňových subjektů. Tuto funkci nazýváme **redistribuční**. **Stabilizační funkce** nám vyrovnává rozdíly v hospodářských cyklech. V neposlední řadě mají daně **funkci stimulační**, čímž podporují daňové subjekty např.: výhodou daňových prázdnin. Daň z příjmu patří do skupiny daní přímých. Vypočítá se z předmětu daně poplatníka, který je zpravidla povinen daň sám odvézt.

Historie daní sahá do dávné minulosti. Daně tvořily ve starověku hlavní zdroj příjmů panovníka. Dalším zdrojem jeho příjmů byly válečné kořisti nebo příjmy z tzv. regalů (výlučné právo panovníka, za jehož propůjčení se muselo platit. Např. regal těžební, mincovní,...) Panovník si tak nepravidelnými daněmi zajišťoval prostředky na krytí mimořádných výdajů, nejčastěji válečných. **Ve starověkém Řecku a zejména v Římské říši** existovala vypracovaná soustava daní, přičemž daně již byly vybírány pravidelně. Existovaly daně přímé, jako daň z nemovitostí, daň z hlavy a různé desátky. A daně nepřímé: cla, mýtné, poplatky na tržištích, apod. **Ve středověku** se daně postupně monetizovaly, stávaly se pravidelnými, avšak stále ještě nebyly pravidelné a všeobecné. Duchovní a šlechta byli ze zdanění vyňati. Záleželo ale vždy na mocenském postavení panovníka, zda získal souhlas a za jakých podmínek mohl daně vybírat. V období **novověku** se s nástupem liberalismu v 18. století změnil názor na právo panovníka ukládat daně. Začaly být preferovány dva požadavky na daně: zákonnost a všeobecnost zdanění. V Čechách se daň vybírala dle jednotky velikosti statků nebo počtu tovaryšů, tzv. daň z „osedlí“. **Moderní daňové teorie** mají své kořeny v názorech anglického politického ekonomu Adama Smitha (1723 – 1790), který určil 4 daňové principy, podle nichž měl panovník při ukládání daní postupovat, ale také v kořenech neoklasiků, kteří od 70. let 19. století rozpracovávali ekonomickou teorii na nových předpokladech. Neoklasická teorie vyústila v řešení spravedlivého zdanění, a to na základě principu platební schopnosti. Spravedlivého zdanění je dosaženo tehdy, když všichni utrpí daní rovnou mezní obětí.

Daně tedy byly dříve placeny v naturáliích ve formě roboty nebo vojenské služby, a to nepravidelně. Dnes jsou placeny v pravidelné peněžní formě. Daně oslabují jak motivace lidí k pracovním výkonům, tak i motivace k úsporám. Jsou-li daně vysoké, lidé dají přednost volnému času a spotřebě. V důsledku toho se snižuje ekonomický růst.

Cílem mé bakalářské práce je stanovit optimální daňové zatížení pro společnost Gropffner s. r. o. pro rok 2009 na základě vykázaných účetních výnosů a nákladů společnosti.

Teoretická část charakterizuje společnost s ručením omezeným, její založení, vznik, právní odpovědnost a orgány společnosti. Dále popisuje vliv daně ze zisku na finanční rozhodování podniku. Velmi důležitou částí je přehled nejpodstatnějších paragrafů - Zákon č. 586/1992 o dani z příjmu.

# **I TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Společnost s ručením omezeným je kapitálová obchodní společnost, jedna z forem právnických osob v Česku i jiných zemích. V České republice je nejrozšířenější formou obchodní společnosti.

### 1.1 Charakter společnosti

Společnost s ručením omezeným stojí na pomezí mezi kapitálovou a osobní obchodní společností. Pro kapitálovou svědčí povinné vytváření základního kapitálu, většinový princip rozhodování či skutečnost, že každý společník nemusí být statutárním orgánem společnosti. Pro osobní pak platí omezení počtu společníků na 50, omezení ručení společníků a omezení převoditelnosti obchodních podílů.

### 1.2 Založení a vznik společnosti

Společnost tohoto typu může založit jeden až padesát společníků. Musí obsahovat označení společnost s ručením omezeným (nebo zkratku s. r. o.). Minimální zapisovaný základní kapitál je 200 000 Kč, minimální výše vkladu společníka pak 20 000 Kč. Pokud je vklad nepeněžitý (tj. nemovitosti, akcie, auta atd.) musí jej ocenit soudní znalec. Společnost je založena v okamžiku, kdy se všichni její společníci dohodnou na obsahu společenské smlouvy a podepíší ji u notáře.

Do podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku musí být splaceny všechny nepeněžité vklady, emisní ažio a nejméně 30 % na každý peněžitý vklad. Celková výše splacených peněžitých vkladů spolu s hodnotou nepeněžitých vkladů pak musí činit alespoň 100 000 Kč.

Společnost vznikne zápisem do obchodního rejstříku. Mezi založením a vznikem ještě nemá právní subjektivitu. Návrh na zápis do obchodního rejstříku musí být podán nejpozději 3 měsíce od založení společnosti.

### 1.3 Právní odpovědnost

Společnost odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem, společníci pak společně a nerozdílně ručí za závazky společnosti do výše souhrnu nesplacených částí vkladů všech společníků podle stavu zápisu v obchodním rejstříku. Ručí tedy i společník, který svou část vkladu již splatil.

## **1.4 Orgány společnosti**

### **1.4.1 Valná hromada**

Valná hromada je nejvyšší orgán společnosti. Zasedání valné hromady se koná nejméně jedenkrát ročně a schvaluje například rozdělení zisku, účetní závěrku, stanovy společnosti, aj. V případě, že společnost má pouze jednoho společníka, stačí „Rozhodnutí jediného společníka“ a není třeba svolávat valnou hromadu.

### **1.4.2 Statutární orgán**

Statutární orgán tvoří jeden, nebo několik jednatelů, které vybrala valná hromada z řad společníků či jiných fyzických osob, nebo kteří byli jmenováni při založení společnosti. Jednatelé musí být uvedeni v obchodním rejstříku.

### **1.4.3 Dozorčí rada**

Tento nepovinně vytvářený orgán dohlíží na činnost jednatelů, přezkoumává účetní závěrku a předkládá své zprávy valné hromadě.

## **2 VLIV DANĚ ZE ZISKU NA FINANČNÍ ROZHODOVÁNÍ**

„Nejvýznamněji ovlivňuje rozhodování podniku a jeho finanční situaci zdanění zisku. Působí zejména v těchto směrech:“ [1, s. 33]

### **2.1.1 Ovlivňuje úvahy o velikosti a právní formě podnikání**

„Vyplývá to ze skutečnosti, že často existují zvlášť daně pro podniky jednotlivce a pro různé formy obchodních společností. V České republice existuje zvláštní daň z příjmů podnikatelů – právnických osob a zvláštní daň z příjmů podnikatelů – fyzických osob.“ [1, s. 33]

### **2.1.2 Má vliv na odpisy, metody odepisování a investiční možnosti podniku.**

„Odpisy – jako složka nákladů – snižují daňovou základnu. Proto daňové zákony obvykle vymezují použitelné metody odepisování hmotného a nehmotného majetku, určují majetek vyloučený z odepisování, maximální výši odpisových sazeb i metody odepisování pro daňové účely. Tím výrazně ovlivňují investiční možnosti podniku.“ [1, s. 34]

### **2.1.3 Působí na přístup podniku k úvěrovým zdrojům a kapitálové struktuře.**

Úrok z úvěrů, z obligací apod. je většinou odpočitatelnou položkou pro zdanění (na rozdíl od dividend). Buď bývá součástí nákladů, nebo je odečítán ze zisku pro účely zdanění. To znamená, že na podnik má vliv jen úroková sazba, snížená o daň ze zisku. Tím se snižuje cena úvěru pro podnik oproti ceně vlastního kapitálu. [1, s. 34]

### **2.1.4 Daňové efekty je třeba respektovat při rozhodování o použití leasingové formy financování ve srovnání s koupí majetku z vlastních zdrojů či na úvěr.**

Leasingová splátka je zahrnována do nákladů (u nás jen z pronájmu delšího než 3 roky, u nemovitostí 8 let) a také ona – podobně jako úrok z úvěru – dopadá na podnik jen částečně – vzniká zde daňová úspora. [1, s. 34]

### **2.1.5 Ovlivňuje riziko podnikání.**

Daňové zákony obvykle umožňují podnikům, které se dostanou do ztráty, aby v následujících letech mohly tuto ztrátu daňově umořovat, tj. odčítat od základu daně. Tak např. v České republice lze ztrátu, která vznikla v předchozím zdaňovacím období, odečíst od základu daně, a to nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících po období, ve kterém ztráta vznikla. [1, s. 34]



Zohledňování ztrát při budoucím zdanění stát podněcuje podniky nést větší riziko podnikání. Je to zvláště významné u menších firem, které nemají možnost kompenzace ziskových a ztrátových výrob. [1, s.34]

**2.1.6 Podceňuje tvorbu některých druhů rezerv a opravných položek, které jsou státem uznávané jako náklady pro účely zdanění. Tím do určité míry posiluje finanční stabilitu podniku.**

**2.1.7 Ovlivňuje různé činnosti podniku z hlediska zájmů státu a celé společnosti.**

„Systém různých dalších úprav daňového základu, či připočitatelných (odpočitatelných) položek ovlivňuje různé činnosti podniku z hlediska zájmů státu a celé společnosti. Tak např. v České republice lze od základu daně odečítat hodnotu darů poskytnutých na financování vědy, vzdělání, kulturu, školství, na účely sociální a zdravotnické aj., v úhrnu až 2 % základu daně. Poskytují se také slevy na dani za každého pracovníka se změněnou pracovní schopností.“ [1, s. 35]

**2.1.8 Ovlivňuje úvahy o zahraniční kapitálové účasti na podnikání.**

System zdanění zisku je v různých zemích odlišný. Dochází ke změnám daňových systémů i uvnitř země. Nižší zdanění vytváří přirozeně příznivější klima pro příliv zahraničního kapitálu, což pozitivně ovlivňuje i platební bilanci země. Proto některé země volí – po určitou dobu – zvýhodněné zdanění zisku zahraničních podnikatelů, event. společných podniků se zahraniční účastí. Někdy se krátkodobě uplatňují i tzv. daňové prázdny – plné osvobození od daně ze zisku. [1, s. 35]

**2.1.9 Daň ze zisku (a zdanění dividend, které ji doprovází) působí také na dividendovou politiku.**

„Dividendy jsou zdaňovány okamžitě při jejich výplatě. Akcionáři se ale mohou rozhodnout, že dividendy nebudou vypláceny a tomu odpovídající zisk bude reinvestován. Získají tím kapitálový výnos ve formě předpokládaného zvýšení tržní ceny akcie, který je zdaňován jinak.“ „Tímto rozdílovým zdaněním je ovlivňováno rozhodnutí akcionářů, kteří musí kalkulovat s odloženou výhodou (resp. nevýhodou) v důsledku reinvestování.“ [1, s. 35]

V souvislosti s působením daně ze zisku je často v ČR diskutován problém stanovení základu daně. Někteří ekonomové navrhuje, aby se daň ze zisku neodváděla na základě

vystavených faktur, ale na základě skutečně zaplacených faktur. Zdůvodňují to tím, že při úhradě daně na základě skutečně vystavených faktur odvádí podnik daň i z nezaplacených faktur, tedy z nezaplaceného zisku, což nepříznivě ovlivňuje jeho finanční situaci a naopak zkresluje příjmy státního rozpočtu. Pokud se nezmění pojetí momentu realizace (splnění dodávky, vystavení faktury), je možnou cestou řešení tohoto problému odpis pohledávek po lhůtě splatnosti, na vrub daňově uznatelných nákladů. Může se uskutečňovat jednorázově nebo postupně. Způsob odepisování pohledávek po lhůtě splatnosti je vymezen zákonem. Podstatně ovlivňuje finanční situaci podniku. [1, s. 35]

I jiné daně a povinné platby výrazně působí na rozhodování podniku. Zejména pojistné na zdravotní a sociální pojištění, které vlastně zdražuje cenu pracovníků pro podnik ( podnik – právnická osoba v České republice platí celkové pojistné ve výši 34 % z mezd), výrazně ovlivňuje úvahy o počtu pracovníků, efektivnosti jejich event. záměny uplatněním mechanizace a automatizace, úvahy o plnění některých prací vlastními pracovníky či externími dodavateli apod. [1, s. 35]

### 3 DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB

Daň z příjmů právnických osob je upravena v 2. a 3. části zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., konkrétně v paragrafech 17 až 40. Doplňující úprava je obsažena v Pokynu D – 300 k uplatňování daně z příjmů.

#### 3.1 Část druhá – daň z příjmu právnických osob

##### 3.1.1 Poplatníci daně z příjmu právnických osob § 17

Poplatníky daně z příjmů jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami, a organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu (dále jen "poplatníci").

Od daně se osvobozuje ústřední banka České republiky. [2]

Poplatníci, kteří mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení, kterým se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. [2]

Poplatníci, kteří nemají na území České republiky své sídlo, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky. [2]

Od daně jsou osvobozena veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení zřízená podle zvláštního právního předpisu. [2]

##### 3.1.2 Zdaňovací období § 17a

Zdaňovacím obdobím je:

- a) kalendářní rok,
- b) hospodářský rok,
- c) období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka, anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva, do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka anebo rozdělení zapsány v obchodním rejstříku, nebo
- d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců. [2]

### 3.1.3 Předmět daně § 18

Předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem (dále jen "příjmy"), není-li dále stanoveno jinak. [2]

Předmětem daně nejsou:

- a) příjmy získané nabytím akcií podle zvláštního zákona, zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci,
- b) u poplatníků, kteří mají postavení oprávněné osoby na základě zvláštního zákona, příjmy získané s vydáním pohledávky, a to do výše náhrad podle zvláštních zákonů, do výše nároků na vydání základního podílu, a dále příjmy z vydání dalšího podílu v nepeněžní formě,
- c) příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů s výjimkou příjmů podléhajících zvláštní sazbě daně vybírané srážkou podle § 36 Zákona o dani z příjmu,
- d) příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit. [2]

### 3.1.4 Osvobození od daně § 19

Od daně jsou osvobozeny např.:

- a) členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, profesními komorami s nepovinným členstvím, občanskými sdruženími včetně odborových organizací, politickými stranami a politickými hnutími,
- b) výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských společností,
- c) příjmy z cenově regulovaného nájemného z bytů, z nájemného z garáží a z úhrad za plnění poskytovaná s užíváním těchto bytů a garáží v domech ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev,
- d) příjmy z provozu malých vodních elektráren do výkonu 1 MW, větrných elektráren, tepelných čerpadel, solárních zařízení, zařízení na výrobu a energetické využití bioplynu a dřevoplynu, zařízení na výrobu elektřiny nebo tepla z biomasy, zařízení na výrobu

biologicky degradovatelných látek stanovených zvláštním předpisem, zařízení na využití geotermální energie, a to v kalendářním roce, v němž byly poprvé uvedeny do provozu, a v bezprostředně následujících pěti letech.

e) příjmy státních fondů stanovené zvláštními předpisy a příjmy Fondu dětí a mládeže, aj. příjmy upraveny v § 19 Zákona o dani z příjmu. [2]

### 3.1.5 Základ daně a položky snižující základ daně § 20

Pro stanovení základu daně platí ustanovení § 23 až 33 Zákona o dani z příjmu

Tab. 1 Základní struktura výpočtu daně z příjmu právnických osob

<b>ZÁKLADNÍ STRUKTURA VÝPOČTU DANĚ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB</b>
výnosy celkem
- náklady celkem
+/- daň z příjmu právnických osob zaúčtovaná na účtech 59x
<b>= HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PŘED ZDANĚNÍM</b>
<b>Položky zvyšující základ daně</b>
+ nepeněžní příjmy
+ sociální a zdravotní pojištění neodvedené do 31. ledna následujícího roku
+ daňově neuznatelné náklady
+ rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
+ rozdíl mezi účetními a daňovými zůstatkovými cenami
<b>Položky snižující základ daně</b>
- osvobozené příjmy
- příjmy nezahrnované do základu daně
- rozpuštění nedaňových rezerv nebo nedaňových opravných položek
- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
- rozdíl mezi účetními a daňovými zůstatkovými cenami
- sociální a zdravotní pojištění uhrazené po 31. lednu
<b>= ZÁKLAD DANĚ</b>
<b>Položky odčitatelné od základu daně</b>
- daňová ztráta z předchozích let (max. 5 let)
- částky vynaložené na výzkum a vývoj, popř. částky na výuky učňů
<b>= MEZISOUČET</b>
- dary (max. 5 % z mezisoučtu)
<b>= ZÁKLAD DANĚ zaokrouhlený na tisíce dolů</b>
<b>DAŇ (20 %)</b>
- slevy na dani
- zápočet daně zaplacené v zahraničí
<b>= VÝSLEDNÁ DAŇ</b>

[4, s. 33]

### 3.1.6 Sazba daně § 21

Sazba daně pro rok 2009 činí 20 %.

## 3.2 Část třetí – společná ustanovení

### 3.2.1 Základ daně § 23

Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují náklady, a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, upravený podle následujících odstavců.

Pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření. [3]

Výsledek hospodaření se upravuje (zvyšuje nebo snižuje) o částky dle § 23 Zákona o dani z příjmu. [3]

### 3.2.2 Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů § 24

Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy. Ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů nelze uplatnit výdaje, které již byly v předchozích zdaňovacích obdobích ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů uplatněny. [3]

Mezi výdaje také zahrnujeme

- a) odpisy hmotného majetku
- b) zůstatková cena prodaného nebo zlikvidovaného majetku
- c) zůstatková cena majetku vyřazeného v důsledku škody jen do výše náhrad. Tento limit neplatí u škod vzniklých v důsledku živelních pohrom nebo způsobených podle potvrzení policie neznámým pachatelem
- d) zůstatková cena majetku vyřazeného darováním je vždy daňově neuznatelným nákladem
- e) pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem
- f) výdaje na provoz vlastního zařízení k ochraně životního prostředí
- g) povinné příspěvky právnickým osobám, pokud jsou placené zaměstnavatelem za zaměstnance, pokud členství zaměstnance je podmínkou k provozování předmětu zaměstnavatele.
- h) daň z převodu nemovitostí a daň z nemovitostí, jen pokud byly zaplacený

- i) silniční daň
- j) náklady do limitu, pokud je výše nákladu omezena zákonem o daních z příjmů nebo jiným předpisem, poplatník může zahrnout nákladovou položku do daňově uznatelných nákladů pouze ve stanovené maximální výši.
- k) výdaje na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví, bezpečnost a ochranu zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť, výdaje na provoz vlastního stravovacího zařízení,...
- l) škody vzniklé v důsledku živelních pohrom nebo škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem anebo jako zvýšené výdaje v důsledku opatření stanovených zvláštními předpisy,
- m) výdaje (náklady) na zabezpečení požární ochrany
- n) smluvní pokuty a úroky z prodlení v případě, že jsou uhrazeny
- o) výdaje na pracovní cesty upraveny Zákoníkem práce. Zaměstnavatel si může uplatnit do daňových nákladů výdaje spojené s pracovní cestou zaměstnance v té výši, v jaké je zaměstnanci vyplatí. Zákoník práce stanoví pro zaměstnavatele pouze minimální částku cestovních náhrad, kterou zaměstnanci v souvislosti s pracovní cestou musí vyplatit. Daňový dopad pro zaměstnance: zaměstnavatel mu přidání vyplacené cestovné nad výši stanovenou zákoníkem práce. [3]

### **Paušalizace cestovních náhrad**

Při sjednání paušální měsíční nebo denní částky cestovní náhrady je zaměstnavatel povinen poskytnout zaměstnanci zúčtovatelnou zálohu až do předpokládané výše cestovních náhrad. Při zahraniční pracovní cestě může zaměstnavatel po dohodě se zaměstnancem poskytnout zálohu v cizí měně nebo její část též cestovním šekem nebo zapůjčením platební karty zaměstnavatele. Při určení výše zahraničního stravného v dohodnuté měně se nejprve zjistí korunová hodnota zahraničního stravného, která se přepočítá aktuálním kurzem České národní banky na dohodnutou měnu.

Do 10 pracovních dnů po dni ukončení pracovní cesty je zaměstnanec povinen předložit zaměstnavateli písemné doklady potřebné k vyúčtování cestovních náhrad a vrátit nevyúčtovanou zálohu. Částka, kterou má zaměstnanec zaměstnavateli vrátit v české měně, se zaokrouhlí na celé koruny směrem nahoru. [5]

- p) zákonné rezervy a opravné položky [3]



### 3.2.3 Opravné položky

Tvorba zákonných opravných položek (tj. upravených v zákoně o rezervách) je daňově uznatelným nákladem. Tyto opravné položky se tvoří k nesplaceným **pohledávkám**.

Pohledávky se pro účely tvorby zákonných opravných položek dělí na:

#### 3.2.3.1 *Pohledávky v úhrnné výši do 30 000 Kč vůči jednomu dlužníkovi*

K těmto pohledávkám je možno tvořit jednorázově 100% opravnou položku, pokud jsou splněny následující podmínky:

- od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než 12 měsíců
- celková hodnota pohledávek za jedním dlužníkem nepřesáhne částku 30 000 Kč. [4]

#### 3.2.3.2 *Pohledávky do 200.000 Kč*

K těmto pohledávkám lze tvořit max. 20% opravnou položku, pokud doba po splatnosti je delší než 6 měsíců.

Pohledávky, ohledně kterých bylo zahájeno soudní nebo správní řízení: lze tvořit následující opravné položky za podmínky, že od konce doby splatnosti pohledávky uplynulo více než:

- 12 měsíců, do výše 33 %
- 18 měsíců, do výše 50 %
- 24 měsíců, do výše 66 %
- 30 měsíců, do výše 80 %
- 36 měsíců, do výše 100 % neuhrazené hodnoty pohledávky. [4]

#### 3.2.3.3 *Pohledávky nad 200 000 Kč*

K pohledávkám nad hodnotu 200 000 Kč, které nejsou vymáhány v rámci soudního, správního nebo insolvenčního řízení nelze tvořit zákonné opravné položky. Pokud bylo ohledně těchto pohledávek zahájeno soudní nebo správní řízení, lze tvořit opravné položky v závislosti na uplynulé době splatnosti (viz výše). [4]

Zákonné opravné položky za těmito pohledávkami lze tvořit až do výše hodnoty pohledávky přihlášené u soudu za podmínek, že:

- pohledávky jsou přihlášeny ve lhůtě stanovené soudem
- opravná položka je vytvořena v období, za které se podává daňové přiznání, v němž byly pohledávky přihlášeny u soudu. [4]

„Opravné položky se zruší v případě, že:

- pominou důvody pro její existenci (např. pohledávka byla zaplacená)
- pohledávka, k níž byla vytvořena opravná položka, se promlčela
- nastaly důvody pro zákonný odpis pohledávky.“ [4, s. 45]

„Důvody pro zákonný odpis pohledávky

- soud zamítl návrh na prohlášení konkurzu, kam dlužník přihlásil svou pohledávku
- na základě výsledku insolvenčního řízení
- jde o pohledávku za dlužníkem, který zemřel
- nebo za právnickou osobou, která zanikla bez právního nástupce“ [4, s. 45]

### 3.2.4 Zákonné rezervy

Tvorba zákonných rezerv je daňově uznatelným nákladem. Jejich rozpuštění je naopak zdanitelným příjmem. [4]

Zákonné rezervy se vytvářejí na majetku zařazeného do druhé odpisové skupiny a výše.

Tyto rezervy nesmějí být tvořeny pouze jedno zdaňovací období. Do zdaňovacího období se zahrnuje období, kdy dojde k zahájení tvorby rezervy, nezahrne se období předpokládaného zahájení opravy. [4]

Roční výše rezervy se vypočte jako podíl rozpočtu nákladů na opravy a počtu zdaňovacích období, které uplynou od zahájení tvorby rezerv do zahájení opravy. Není-li oprava zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, se kterým se při výpočtu výše rezervy počítalo jako s rokem zahájení oprav, musí se rezerva v tomto období zrušit. Poplatníci musí mít na bankovním účtu peněžní prostředky ve výši vytvořených rezerv. [4]

Další daňové uznatelné náklady jsou upraveny v Zákoně o dani z příjmu v § 24.

### 3.2.5 Daňově neuznatelné náklady § 25

Za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat

- a) výdaje na zvýšení základního kapitálu včetně splácení půjček
- b) odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob a vyplácené podíly na zisku
- c) výdaje nad limity stanovené tímto zákonem nebo zvláštními předpisy
- d) manka a škody přesahující náhrady
- e) zůstatkovou cenu hmotného majetku a nehmotného majetku vyřazeného v důsledku darování nebo bezúplatného převodu
- f) technické zhodnocení
- g) daň dědickou, darovací
- h) výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dary
- i) finanční výdaje (náklady), kterými se pro účely tohoto zákona rozumí úroky z úvěrů a půjček a související výdaje (náklady), včetně výdajů (nákladů) na zajištění, zpracování úvěrů, poplatků za záruky
- j) neuhrazené pokuty a penále
- k) tvorbu ostatních rezerv a opravných položek (daňově neuznatelných) dle zákona o rezervách [3]

Další daňově neuznatelné náklady jsou upraveny v Zákoně o dani z příjmu v § 25.

### 3.2.6 Odpis hmotného majetku § 26

Odpisy se stanoví pro účely tohoto zákona podle § 30, 31 nebo § 32 z hmotného majetku, s výjimkou uvedenou v § 27.

Hmotným majetkem se pro účely tohoto zákona rozumí

- a) samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok
- b) budovy, domy a byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky zvláštním předpisem

c) stavby, s výjimkou provozních důlních děl, drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny, ...[3]

Odpisováním se pro účely tohoto zákona rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů k zajištění tohoto příjmu. Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání. [3]

Hmotným majetkem vyloučeným z odpisování je upraven § 27 Zákona o dani z příjmu.

Hmotný majetek odpisuje poplatník, který má k tomuto majetku vlastnické právo (§ 28 Zákona o dani z příjmu). [3]

### 3.2.7 Vstupní cena majetku § 29

Vstupní cenou je nejčastěji pořizovací cena, která zahrnuje i výdaje související s pořízením majetku (např. náklady na montáž, pojistné, dopravné).

Do vstupní ceny se zahrnuje:

- daň z přidané hodnoty u neplátců DPH
- daň z přidané hodnoty u plátců v případě, že nelze uplatnit nárok na odpočet nebo nárok nebyl uplatněn

Do vstupní ceny se nezahrnuje:

- daň dědická a darovací
- daň z příjmu právnických a fyzických osob
- obdobné daně zaplacené v zahraničí

U hmotného majetku, na jehož pořízení (nebo na jehož technická zhodnocení) byla poskytnuta dotace např. ze státního rozpočtu, obcí, Evropské unie atd., se vstupní cena sníží o tuto dotaci. [4]

### 3.2.8 Metody odepisování hmotného majetku (§ 30 - § 32)

Poplatník zařadí v prvním roce odepisování majetek do příslušné odepisové skupiny podle Přílohy č. 1 k Zákonu o dani z příjmu.

#### Odpisové skupiny

*Tab. 2 Odpisové skupiny*

Odpisová skupina	Doba odepisování v letech
1	3
2	5
3	10
4	20
5	30
6	50

Poplatník má možnost volby mezi tzv. rovnoměrným a zrychleným odepisováním.

#### 3.2.8.1 Rovnoměrné odepisování (§ 31)

Majetku zařazenému do jednotlivých odepisových skupin jsou přiřazeny následující sazby:

*Tab. 3 Sazby pro rovnoměrné odepisování*

Odp. skupina	Procentní sazba v prvním roce odepisování	Procentní sazba v dalších letech	Procentní sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	20,00	40,00	33,30
2	11,00	22,25	20,00
3	5,50	10,50	10,00
4	2,15	5,15	5,00
5	1,40	3,40	3,40
6	1,02	2,02	2,00

Poplatník může v rámci rovnoměrného odepisování uplatnit i nižší odpisy, než jsou vypočtené podle výše uvedených sazeb.

Ustanovení § 31 povoluje vybraným poplatníkům využít možnosti zvýšeného odpisu v 1. roce odepisování.

### 3.2.8.2 Zrychlené odpisování (§ 32)

Při zrychleném odpisování nemohou být uplatněny nižší odpisy než vypočítané podle § 32.

Stejně jako u rovnoměrného odpisování je možno využít zvýšeného odpisu v 1. roce odpisování.

Tab. 4 Sazby pro zrychlené odpisování

<b>Koeficienty pro zrychlené odpisování</b>			
Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	0

V 1. roce odpisování se odpis vypočítá:

Odpis = vstupní cena / koeficient<sub>v prvním roce odpisování</sub>

V dalších letech odpisování se odpis vypočítá:

Odpis = 2 \* zůstatková cena / koeficient<sub>pro další roky odpisování</sub> – počet let, po který byl majetek odepisován

U technického zhodnocení v roce zvýšení zůstatkové ceny se odpis vypočítá:

Odpis = 2 \* zvýšená zůstatková cena / koeficient<sub>pro zvýšenou zůstatkovou cenu</sub>

U technického zhodnocení v dalších letech se odpis vypočítá:

Odpis = 2 \* zůstatková cena / koeficient<sub>pro zvýšenou zůstatkovou cenu</sub> – počet let, po který byl majetek odepisován za zvýšené zůstatkové ceny. [4]

### 3.2.9 Odpisy nehmotného majetku § 32a

Nehmotným majetkem podle současného znění ZDP jsou zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, pokud:

- a) byl tento majetek nabyt úplatně, vkladem společníka, přeměnou, darováním, zděděním
- b) byl vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním
- c) jeho vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč
- d) doba použitelnosti je delší než 1 rok [4]

„Odpisy nehmotného majetku se stanoví s přesností na měsíce. Odpisovat se začíná od měsíce následujícího po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Odpisy se zaokrouhluje na celé Kč nahoru.“ [4, s. 40]

Pokud je ve smlouvě sjednána doba odepisování nehmotného majetku, odepisuje se jako podíl vstupní ceny a sjednané doby. Jinak se nehmotný majetek odepisuje následovně:

- software a nehmotné výsledky výzkumu 36 měsíců
- zřizovací výdaje 60 měsíců
- ostatní nehmotný majetek 72 měsíců. [4]

### 3.2.10 Technické zhodnocení § 33

Technickým zhodnocením se pro účely tohoto zákona rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, také rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu částku dle Zákona o dani z příjmu právnických osob.

Rekonstrukcí se pro účely tohoto zákona rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.

Modernizací se pro účely tohoto zákona rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

Prostá záměna materiálu se nepovažuje za technické zhodnocení. [4]

### 3.2.11 Položky odčitatelné od základu daně § 34

Základ daně z příjmu lze snížit o následující položky:

- a) daňovou ztrátu, která vznikla za předchozí roky, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících po období, ve kterém ztráta vznikla
- b) částky vynaložené na výzkum a vývoj - lze odečíst až 100 % nákladů, které poplatník vynaložil při realizaci projektů výzkumu a vývoje
- c) částky vynaložené na výuku učňů, od základu daně lze odečíst 30 % nákladů vynaložených na výuku žáků
- d) dary poskytnuté obcím, krajům, právnickým osobám se sídlem na území ČR, a to na financování vědy, vzdělání, výzkumu, kultury, školství, humanitární a charitativní účely atd., a dále fyzickým osobám s bydlištěm v ČR, které jsou poživateli částečného nebo plného invalidního důchodu nebo dlouhodobě těžce zdravotně postiženým dětem. Minimální hodnota jednoho daru musí být 2 000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 5 % ze základu daně. [3]

### 3.2.12 Sleva na dani § 35

Poplatníkům se daň za zdaňovací období, za které se podává daňové přiznání, snižuje o:

- a) 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, popř. 60 000 Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením
- b) polovinu daně u podniků zaměstnávajících min. 25 zaměstnanců s více než 50 % zaměstnanců se zdravotním postižením
- c) slevy z titulu pořízení registrační pokladny
- d) tzv. investiční pobídky

Částka slevy na dani se zaokrouhluje na celé Kč dolů. [3]

### 3.2.13 Zálohy § 38a

Zálohy na daň z příjmů se platí v průběhu zálohového období. Zálohové období je období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období. Při stanovení výše a periodicity záloh se vychází z poslední známé daňové povinnosti. [3]



## **II ANALYTICKÁ ČÁST**

## **4 SPOLEČNOST KOVOVÝROBA GROPPFNER, S. R. O.,**

Společnost Kovovýroba GROPPFNER, s. r. o. působí v automobilovém a leteckém průmyslu v podstatě od obnovení tržního hospodářství v České republice v roce 1989.

Specializuje se na segment prototypové a malosériové výroby lisovacích a tvářecích nástrojů a karosářských dílů pro automobilky, ve kterém je jejím cílem snaha o maximální přesnost a nejvyšší úroveň kvality při dodržení rozumné ceny.

Mezi hlavní znaky firmy patří: kontinuální rozvoj a expanzivní růst, 100% rodinné vlastnictví, inspirace vycházející z tradic i moderních přístupů daného průmyslového sektoru.

Precizní dodržování know-how sdílené týmem kvalifikovaných zaměstnanců tvořících sladěný tým je kombinováno s širokým spektrem moderního technického vybavení, což umožňuje efektivitu, širokou flexibilitu, inovační řešení, optimalizaci nákladů a vysokou kvalitu, resp. přesnost odvedené práce na komplexních projektech.

### **4.1 Historie společnosti**

1990 Založení firmy „Lubomír Gropffner“

1993 Začátek výroby pro automobilový a letecký průmysl

1996 Zahájení výstavby nového výrobního areálu

1996 Založení společnosti KOVOVÝROBA GROPPFNER, s. r. o.

1998 Založení dceřiné firmy Procar, a. s.

1998 Přestěhování společnosti do nového výrobního areálu

1999 Založení dceřiné firmy Gropcar, s. r. o.

1999 Výstavba druhé výrobní haly

2003 Výstavba třetí výrobní haly a pomocných provozů

2008 Výstavba administrativní budovy, další haly a instalace nového lisu

2008 Výstavba penzionu Velká Úpa

## 4.2 Společnost v současné době

Vlastnická struktura: 80 % Lubomír Gropffner – jednatel společnosti

20 % Mgr. Marek Gropffner – ředitel společnosti

Základní kapitál: 10 000 000 Kč

Roční obrat: 12,1 mil. €

Počet zaměstnanců: 240

Zastavěná plocha: 14 050 m<sup>2</sup>

Certifikáty: ISO 9001 & ISO 14001

### 4.2.1 Obchodní partneři

Mezi obchodní partnery společnosti patří špičky ve svém oboru – renomovaní globální výrobci automobilů.

- Adam **OPEL** GmbH, Rüsselsheim (D)
- **AUDI** AG, Ingolstadt (D)
- **BENTLEY** Motors Ltd, Crewe (UK)
- **BMW** AG, München (D)
- **DAIMLER** AG, Stuttgart (D)
- **EDAG** AG, Fulda (D)
- **FORD** AG, Köln (D)
- **Grupo Antolin** Bohemia a.s., Chrastava (CZ)
- **Linde Wiemann** GmbH, Dillenburg (D)
- **Magna Cartech**, s. r. o., České Velenice (CZ)
- **Magna Steyr** AG & Co KG, Oberwaltersdorf (A)
- **OAS / Webasto** AG, Stockdorf (D)
- **ŠKODA AUTO** a. s., Mladá Boleslav (CZ)
- **VOLKSWAGEN** AG, Wolfsburg (D)
- **VOLVO** Car Corporation, Gothenburg (SWE)

#### 4.2.2 Mezinárodní aktivity společnosti

- Export: 25 % EU
- Import: 5 % EU

#### 4.2.3 Činnost

Výroba prototypových karosářských dílů pro automobilový a letecký průmysl, výroba lisovacího nářadí a modelů - formy pro lisování plastů, výroba sestav a podsestav prototypových vozů, sériových lisovacích nářadí; konstrukční práce; frézování; lisování dílů; svařování laserem.

#### 4.2.4 Produkty

##### 4.2.4.1 *prototypová výroba*

- lisovací nástroje a díly
- podsestavy a sestavy prototypových karoserií
- díly lisované za tepla
- data kontrol modely

##### 4.2.4.2 *sériová výroba*

- lisovací nástroje

##### 4.2.4.3 *malosériová výroba*

- lisovací nástroje a díly do cca 30 000 ks/rok
- tvářecí nástroje pro termoplastové výplně střeš a dveří
- měřicí a kontrolní přípravky (včetně typu cubing)

##### 4.2.4.4 *Plánování a koordinace projektu*

Samotná budoucí výroba produktů má svůj počátek už v plánování a koordinaci. Předpokladem úspěchu celého komplexního projektu je detailní naplánování a zkoordinování všech relevantních prvků (lidé, kapacity zařízení, materiály atd.), aby byla výroba co nejefektivnější. Cílem optimalizace celého procesu je odstranit třecí plochy a dosáhnout hladkého průběhu výroby, resp. minimalizace nákladů.

#### **4.2.4.5 CAD/CAM (*Computer-aided design / Computer-aided manufacturing*)**

Široký záběr technických znalostí a dovedností, kterým disponuje tým kvalifikovaných konstruktérů, umožňuje úspěšně nalézat progresivní konstrukční řešení. Společnost používá nejmodernější software určený nejen k samotné konstrukci a obrábění, ale i k simulaci hlubokého tahu, která umožňuje minimalizovat časové ztráty, resp. náklady ve výrobě. Využívá programů jako např.: CATIA, AUTOFORM nebo WORKNC.

#### **4.2.4.6 Obrábění a nástrojárna**

Lisovací nástroje jsou s vysokou přesností obráběny v moderních 3 a 5ti osých CNC centrech nebo nekonvenčními metodami obrábění, což nám umožňuje vyrobit i nástroje komplikovaných tvarů.

V nástrojárně se již k produktům dostává lidská ruka – broušení a leštění, aby vše přesně sedělo, montáž a následné odzkoušení produktů, aby vše fungovalo na 100 %. Samozřejmostí je následná přítomnost našich odborníků u klienta kvůli hladkému uvedení lisovacího nástroje do provozu. Využívá strojů Trimill VF4525 portálové fréz. centrum /5 os/, Trimill HF 1612-E horizontální fréz. centrum /7 os/, FS 100 CNC jedno-vřetenová frézka /3 osy/, 2x DEPOCUT CNC 3015, 3018- HSC frézky a jiné.

#### **4.2.4.7 Lisovna**

K lisování dílů, resp. ke kontrole a optimalizaci vlastností vyrobených nástrojů, používá firma lis klikový a kapalinový a hydraulické lisy různých typů s maximální tvářecí silou 25 000 kN, která je optimální k maximální paralelitě a přesnosti přidržování i u tváření materiálů vysoké pevnosti. Zaměstnanci pracují s CBA 160/63-8 hydraulický lis, CTV 16 000 kapalinový lis, PKZZ 1 000 klikový lis, PYXTUS 50/2800 tuširovací lis a s jinými.

#### **4.2.4.8 Laserové řezání**

Na řezání dílů používá nejmodernější 3 a 5ti osé lasery, jejichž technologie umožňuje maximální přesnost, nedoformovaný povrch hrany dílce a širokou flexibilitu použití pro různou velikost, tvar i materiál dílce. Společnost využívá LASERCELL 1005 /5 os/, LASCONTUR QUINTA 4.1 /5 os/, TruLaser 3040 /3 osy.

#### **4.2.4.9 Výroba polystyrénových modelů**

Součástí firmy je i vlastní výroba polystyrénových modelů, čímž minimalizujeme náklady a předcházíme možným časovým ztrátám při kooperacích s externími dodavateli. K výrobě používá např.: SAHOS Mach FC 3800 CNC - frézka pro výrobu polystyrénových modelů pro odlitky.

#### **4.2.4.10 Montáž podsestav a sestav**

Sektor montáže podsestav a sestav je vybaven nejen tradičním nářadím a svařovací technikou, ale i moderními sestavovacími prvky k mechanickému spojování plechů bez použití spojovacích materiálů.

#### **4.2.4.11 Kontrola měření**

Vysokou kvalitu a přesnost produktů považuje firma za automatický závazek vůči svým klientům. Výstupní kontrolu proto pečlivě s vysokou precizností provádí naši odborní technici na nejpreciznějších počítačem řízených 3D měřících zařízeních firmy ZettMess.

V našem oboru mají zásadní vliv na úspěch společnosti schopní a spokojení zaměstnanci. Vzhledem ke skutečnosti, že se firma Kovovýroba Gropffner, s. r. o. orientuje na automobilový průmysl a spolupracuje s globálními firmami na tomto trhu, tak klade důraz na to, aby veškeré pracovní pozice byly zajištěny co nejkvalifikovanějšími zaměstnanci – profesionály tvořící tým, kteří jsou v průběhu pracovního poměru permanentně vzdělávání a školeni.

#### **4.2.5 Penzion Velká Úpa**

Společnost vlastní penzion v centru Velké Úpy, která je poklidnou součástí jednoho z center sportovně-rekreačních aktivit Krkonoš – Pece pod Sněžkou. Její vedlejší činností je poskytování ubytování. Součástí penzionu je restaurace, bowling a wellness centrum (římské lázně, finská sauna a whirlpool).

## 5 DAŇ Z PŘÍJMU

Daň z příjmu u právnických osob vychází z výnosů a nákladů za účetní období, kterým u společnosti Gropffner je kalendářní rok.

### 5.1 Náklady

Náklady představují spotřebu nebo míru opotřebení vyjádřenou penězi. Jsou vedeny na účtech 5. třídy na straně „má dáti“ účtového rozvrhu společnosti. Na začátku účetního období nemají počáteční stavy, účtuje se jen to, co s daným účetním obdobím věcně a časově souvisí tak, aby byl zachováný akruální princip. Jednotlivé náklady se účtují kumulativně – narůstajícím způsobem. Náklady se dají rozdělit na:

- provozní – jedná se o účty skupin 50 – 55
- finanční – jedná se o účty skupin 56 - 57
- mimořádné – jedná se o účty skupiny 58

Na konci účetního období se všechny nákladové účty uzavřou a jejich konečné zůstatky se převedou na Účet zisků a ztrát.

Společnost Kovovýroba GROPPFNER, s. r. o., má dle účetnictví ve zdaňovacím období 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009 tyto náklady:

*Tab. 5 Konečné zůstatky nákladových účtů*

<b>Konečné zůstatky na nákladových účtech</b>		
<b>Účet</b>	<b>Název</b>	<b>Náklady</b>
501	Spotřeba materiálu	70 380 713,64
502	Spotřeba energie	8 948 799,13
503	Spotřeba ostatní neskladovatelných surovin	233 466,11
504	Nákup zboží	1 371 382,25
511	Opravy	9 347 115,09
512	Cestovné	716 420,42
513	Náklady na reprezentaci	158 418,59
518	Ostatní služby	53 857 541,05
521	Mzdové náklady	76 002 876,00
522	Příjmy společníků a členů družstva	12 312 826,00
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	26 289 828,00
531	Daň silniční	54 798,00
532	Daň z nemovitosti	82 460,00
538	Ostatní daně a poplatky	361 721,21
543	Dary	640 825,00
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	302,98
545	Ostatní pokuty a penále	340 070,00
546	Odpis pohledávek DN	1 554 986,24
548	Ostatní provozní náklady	5 129 131,88
551	Odpisy dlouhodobého majetku	30 839 153,00
552	Tvorba a zúčtování rezerv DN	-7 740 000,00
562	Úroky	3 071 541,06
563	Kursově ztráty	9 531 214,24
568	Ostatní finanční náklady	387 999,16
591	Daň z příjmu z běžné činnosti - splatná	2 664 900,00
593	Daň z příjmu z mimořádné činnosti - splatná	33 600,00
<b>Celkem</b>		<b>306 572 089,05</b>

Na účtech 5. třídy se zaznamenávají všechny nákladové operace bez ohledu na vliv, který mají na daňové zatížení podniku. Proto je nutné některé z nákladových účtů rozebrat podrobněji.



### 5.1.1 Analytická evidence nákladových účtů

Rozpis nákladových účtů dle analytické evidence, které je nutné pro správné zdanění rozebrat podrobněji.

#### 5.1.1.1 Účet 501 Spotřeba materiálu a 502 Spotřeba energie

Tab. 6 Účet Spotřeba materiálu

Účet		Název	Náklady
501	100	Přímý materiál	44 925 133,66
501	200	Přípravky do 1. roku	90 000,00
501	300	Drobný krátkodobý majetek	2 312 531,29
501	350	DKP Upa	767 244,40
501	400	Režijní materiál výroba	6 132 780,90
501	500	Pohonné hmoty	1 860 932,17
501	600	Režijní materiál ostatní	5 946 153,84
501	650	Režijní materiál Upa	384 513,00
501	700	Ochranné pomůcky, nářadí, měřidla	7 208 921,75
501	800	Náklady na jakost ISO	696,86
501	900	Vedlejší náklady na pořízení materiálu	751 805,77
<b>Celkem</b>			<b>70 380 713,64</b>

Tab. 7 Účet Spotřeba energie

Účet		Název	Náklady
502	100	Spotřeba plyn	1 582 735,18
502	200	Spotřeba energie	7 366 063,95
<b>Celkem</b>			<b>8 948 799,13</b>

Na účtech 501 a 502 společnost účtuje o spotřebě materiálu a energie. Aby byl zachován akruární princip je nutné náklady, které se netýkají účetního období 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009 časově a věcně rozlišit. Princip časového rozlišení vychází ze zásad účetnictví a jeho smyslem je zahrnovat do hospodářského výsledku pouze ty náklady, které s ním časově a věcně souvisí.

Daňově uznatelnými náklady jsou také nevýznamné a pravidelně se opakující výdaje, které se podle účetních postupů nemusí rozlišovat, pokud se vztahují jen ke dvěma účetním obdobím.

**Nevýznamnými částkami jsou např.:** předplatné novin a časopisů, nákup kalendářů a diářů na příští rok.

**Pravidelně se opakující částky jsou např.:** pojistné placené jinak než na kalendářní rok, úhrada auditorům a daňovým poradcům za činnost týkající se předchozího roku.

**Tento postup se nesmí použít:**

- při účtování dohadných položek (např. platby za elektrickou energii, plyn, vodu atd.)
- při účtování přes časové rozlišení (např. platby nájemného, nákladu na přípravu a záběh výroby).

Společnost náklady, které nesouvisí s účetním obdobím, eviduje na účtech 3. třídy na účtu 381 Náklady příštích období.

Vysoké náklady jsou také na účtu 501.700. Společnost zde účtuje náklady na ochranné pomůcky, náradí, měřidla, které jsou velmi nákladné.

Jako příklad jsem uvedla výpis z účtu 501.700 za zdaňovací období 1. 9. 2009 – 31. 9. 2009. Zabývala jsem se touto problematikou proto, abych zjistila, zda nejde o náklady, které je nutno evidovat v dlouhodobém majetku a odepisovat je.

*Tab. 8 Výčet z účtu 501. 700 Ochranné pomůcky, nářadí a měřidla*

Zápis	Skup.	Text	Datum	Doklad	MD	D	Částka
15160	8277	Pilový pás	3.9.2009	218090004	501	321	7 869,70
15223	8308	Ochranný štít	3.9.2009	218090006	501	321	745,09
15632	8484	Plátek LC 610	8.9.2009	218090017	501	321	39 500,00
15634	8485	Drážková fréza	8.9.2009	218090018	501	321	355,40
15636	8486	Stopková fréza	8.9.2009	218090019	501	321	39 280,60
15742	8516	Výstužník, vrták	9.9.2009	218090030	501	321	33 014,10
15769	8526	Fréze plátková	9.9.2009	218090035	501	321	7 473,10
15771	8527	Vyjiskřovací pero	9.9.2009	218090036	501	321	13 080,66
15919	8591	Britové destičky	10.9.2009	218090038	501	321	5 014,00
16071	8670	Plátek, fréza	15.9.2009	218090080	501	221	8 561,30
16149	8700	Pilový pás	16.9.2009	218090090	501	321	13 500,00
16172	8712	Závitník	17.9.2009	218090100	501	321	32 745,30
16259	8750	Plátek WPR	19.9.2009	218090116	501	321	34 398,40
16341	8776	Rohová fréza	22.9.2009	218090130	501	321	26 313,00
16347	8779	Pracovní rukavice	22.9.2009	218090133	501	321	1 309,20
16441	8824	Kleština	24.9.2009	218090156	501	321	36 983,20
16457	8834	Pila	24.9.2009	218090161	501	321	38 206,00
16459	8835	Destička polygon	24.9.2009	218090162	501	321	11 207,00
16683	8879	Kopírovací fréza	26.9.2009	218090187	501	321	14 875,60
16745	8908	Pracovní rukavice	29.9.2009	218090208	501	321	698,30
16966	9005	Skříčko	30.9.2009	328090071	501	211	210,08
16988	9017	Vědra	30.9.2009	328090083	501	211	572,20
170269	9067	Kleština	30.9.2009	218090236	501	221	4 068,90
<b>Celkem</b>							369 981,13

Majetek společnosti evidovaný na účtu 501 je majetkem krátkodobým. Jeho pořizovací cena je nižší než 40 000 Kč. Nejedná se tedy o majetek dlouhodobý a společnost jej správně eviduje na účtu 501 Spotřeba materiálu.

## 5.1.1.2 Účet 511 Opravy a 551 Odpisy majetku

Tab. 9 Účet Opravy

Účet		Název	Náklady
511	100	Opravy strojů a zařízení	6 885 893,74
511	110	Oprava dopravních prostředků	1 369 070,31
511	200	Opravy budov	1 092 151,04
<b>Celkem</b>			9 347 115,09

Na účet 511 Opravy společnost účtuje opravy strojů a zařízení, opravy dopravních prostředků a opravy budov. Zaměřila jsem na tedy na zkoumání, zda u těchto nákladů nejde o technické zhodnocení. Podrobněji jsem se zabývala účtem 511.200 Opravy budov a jako příklad jsem uvedla náklady za I. čtvrtletí roku 2009.

Tab. 10 Výčet z účtu 511 Opravy

Zápis	Skup.	Text	Datum	Doklad	MD	D	Částka
50	2279	Výměna zámků	11.1.2009	218010008	511	321	33 536,13
526	2466	Oprava sprchy	17.1.2009	328010033	511	211	327,70
605	2497	Oprava budovy I.	21.1.2009	328010039	511	211	1 926,80
649	2518	Výměna světel	21.1.2009	218010131	511	321	4 715,20
1139	2571	Výměna skla	24.1.2009	328010054	511	211	487,40
1682	2786	Revize plyn. instalací	30.1.2009	328010080	511	211	8 700,00
2537	3091	Revize el. zařízení	12.2.2009	218020048	511	321	4 980,00
3359	3450	Oprava pěna	15.2.2009	328020030	511	211	308,40
3361	3451	Oprava omítky	15.2.2009	328020031	511	211	224,36
3429	3490	Výměna zámků	21.2.2009	218020117	511	321	5 073,44
4066	3762	Primalex	29.2.2009	328020076	511	211	673,10
4294	3850	Termostat, objímka	29.2.2009	328020084	511	211	1 445,30
4306	3858	Oprava dveří	29.2.2009	328020092	511	211	265,50
4314	3862	Svorky, karabiny	29.2.2009	328020096	511	211	354,60
5503	4334	Výměna světel	26.3.2009	218030161	511	321	3 874,30
6205	4635	Oprava odpadu	31.3.2009	328030077	511	211	2 971,30
6604	4789	Oprava elekto. Upa	31.3.2009	218030256	511	321	2 676,60
<b>Celkem</b>							72 540,13

Z charakteru nákladů vyplývá, že nejde o technické zhodnocení a náklady jsou správně účtovány na účtu 511 Opravy.

Technické zhodnocení je upraveno Zákonem o dani z příjmu právnických osob v § 33.

Technickým zhodnocením jsou vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy. Za technické zhodnocení se považuje také rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu částku dle zákona 40 000 Kč. Za rekonstrukcí považujeme zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů a za modernizaci považujeme rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

Prostá záměna materiálu se nepovažuje za technické zhodnocení.

Pokud jde o technické zhodnocení, nevede společnost náklady na účtu 511 Opravy, ale navyšuje o částku technického zhodnocení vstupní cenu majetku. Nutné je také přepočítání odpisů majetku, na kterém bylo provedeno technické zhodnocení a jehož pořizovací cena se o částku technického hodnocení zvýšila.

Způsob odepisování majetku společnost zvolila shodný s daňovým odepisováním dle Zákona o dani z příjmu. Hmotný majetek může odpisovat poplatník, který má k majetku vlastnické právo. Odpisovat lze až „dokončený“ majetek – tj. majetek, který je ve stavu způsobilém obvyklému užívání. Poplatník zařídí v prvním roce odepisování majetek do příslušné odpisové skupiny podle Přílohy č. 1 Zákona o dani z příjmu. Odepisovat se začíná v měsíci, který následuje po měsíci, ve kterém byl majetek zařazen do užívání. Vypočítané odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Příklad výpočtu odpisů majetku:

ROOMSTER 3Z3 0697 nakoupen 4. 3. 2009, jehož pořizovací cena je 432 269 Kč. Majetek je zařazen do 2. odpisové skupiny - dvoustopá motorová vozidla osobní dle Přílohy č. 1 k zákonu č. 518/1992 Sb. Třídění hmotného majetku do odpisových skupin. Doba odepisování u 2. odpisové skupiny je 5 let. Společnost si zvolila zrychlený způsob odepisování. Koeficient pro první rok odepisování je 5 a pro další léta odepisování je koeficient 6.

Výpočet:

V prvním roce odepisování se odpis vypočítá:

Odpis = vstupní cena / koeficient v prvním roce odepisování

Odpis = 432 269 / 5 = 86 453,8

Majetek byl zařazen do užívání v měsíci březnu a je možné jej odepisovat až od měsíce následujícího.

$$86\,453,8 / 12 = 7\,204,48$$

$$7\,204,48 * 9 = 64\,840,32 \Rightarrow \mathbf{64\,840\,Kč}$$

V dalších letech odpisování se odpis vypočítá:

Odpis = 2 \* zůstatková cena / koeficient<sub>pro další roky odpisování</sub> - počet let, po který byl majetek odepisován

$$\text{Zůstatková cena: } 432\,269 - 64\,840 = 367\,429$$

$$\text{Odpis pro 2 rok} = 2 * 367\,429 / 6-1 = 734\,858 / 5 = 146\,971,6 \Rightarrow \mathbf{146\,972\,Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena: } 367\,429 - 146\,972 = 220\,457$$

$$\text{Odpis pro 3 rok} = 2 * 220\,457 / 6-2 = 440\,914 / 4 = 110\,228,5 \Rightarrow \mathbf{110\,229\,Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena: } 220\,457 - 110\,229 = 110\,228$$

$$\text{Odpis pro 4 rok} = 2 * 110\,228 / 6-3 = 220\,456 / 3 = 73\,485,34 \Rightarrow \mathbf{73\,485\,Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena: } 110\,228 - 73\,485 = 36\,743$$

$$\text{Odpis pro 5 rok} = 2 * 36\,743 / 6-4 = \mathbf{36\,743\,Kč}$$

$$\text{Odpisy celkem} = 432\,269\,Kč$$

*Tab. 11 Účet Odpisy*

Účet	Název	Náklady
551	Odpisy SW	593 606,00
551	Odpisy I. skupina	2 345 366,00
551	Odpisy II. skupina	8 315 894,00
551	Odpisy III. skupina	2 728 847,00
551	Odpisy IV. skupina	26 842,00
551	Odpisy V. skupina	14 317 159,00
551	Odpisy VI. skupina	2 511 439,00
<b>Celkem</b>		<b>30 839 153,00</b>

## 5.1.1.3 Účet 518 Ostatní služby

Tab. 12 Účet Ostatní služby

Účet		Název	Náklady
518	100	Ostatní služby	14 394 279,43
518	200	Kooperace	11 268 863,95
518	300	Telefony, poštovné	713 917,54
518	400	Převravné	2 469 664,03
518	510	LS TRIMIL	6 751 422,60
518	530	LS LASER	3 099 881,00
518	540	LS LINKS BLITZ	6 790 811,10
518	550	LS Minolty	108 768,00
518	560	LS laser	4 453 826,11
518	570	LS ROBOFIL	866 508,91
518	600	Reklama, zprostředkování	691 187,93
518	700	Nájemné	635 570,30
518	810	Náklady na jakost ISO	292 219,98
518	820	Školení	168 897,07
518	830	Certifikace audit, poradenská činnost	1 151 723,10
<b>Celkem</b>			<b>53 857 541,05</b>

U účtu 518 Ostatní služby je nutná kontrola časového rozlišení nákladů. Vždy je poměrná část nákladů evidována na nákladovém účtu, a pokud se jedná o náklady, které je třeba časově rozlišit, najdeme je na účtu 381 Náklady příštích období.

Podrobněji jsem se zabývala účtem 518.600 Reklama. Na tomto účtu společnost eviduje veškeré náklady na reklamu v podobě billboardů, plakátů, inzerátů, internetových televizních reklam i reklam v rádiu. Náklady jsou vždy řádně časově rozlišeny.

Náhodně jsem vybrala smlouvu o reklamě ze dne 26. 2. 2009 na částku 80 000 Kč. Smlouva je uzavřená mezi společností Gropffner a firmou J. D. Production, s. r. o. Předmětem této smlouvy je zajištění realizace reklamy ve vysílání programů TV Slovácko. Dodavatel se v této smlouvě zavazuje k realizaci 5ti sekundové televizní upoutávky ve smluvně dohodnutém čase a počtu televizních repríz. [viz příloha P I]

Tab. 13 Výčet z účtu 518 Ostatní služby – 518.600 Reklama

Zápis	Skup.	Text	Datum	Doklad	MD	D	Částka
3449	3500	Reklama VO-Kordula	21.2.2009	218020127	518	321	20 504,20
3826	3656	Reklamní služby	26.2.2009	218020180	518	321	80 000,00
3980	3727	Reklamní činnost	29.2.2009	218020203	518	321	41 400,00
4224	3799	Reklama na port. Upa	29.2.2009	218020244	518	321	2 447,20
4853	4067	Reklama Nabe Upa	13.3.2009	218030001	518	321	5 074,30
6508	4746	Reklamní činnost	9.4.2009	218040056	518	321	41 400,00
6510	4747	Reklama	9.4.2009	218040057	518	321	2 701,00
7964	5310	Reklama	30.4.2009	328040073	518	211	20 000,00
8253	5442	Reklamní činnost	12.5.2009	218050013	518	321	5 200,00
11511	6791	Reklamní polep aut	2.7.2009	218070003	518	321	4 420,00
12343	7125	Tetrako reklama	1.4.2009	OD 4	518	381	15 429,00
12344	7125	Řekl. kult.kal.2009	1.4.2009	OD 4	518	381	50 000,00
12347	7125	Reklama Slovácko	1.4.2009	OD 4	518	381	100 000,00
14712	8093	Reklama	26.8.2009	218080156	518	321	2 900,00
14790	8112	Celobar. inzerát	28.8.2009	218080165	518	321	19 852,56
14951	8085	Hufnagel	29.8.2009	238080001	518	321	41 683,07
14953	8186	Hufnagel	29.9.2009	238080002	518	321	54 455,54
14983	8202	Reklamní služby	29.9.2009	218080208	518	321	4 201,68
15197	8294	Reklamní služby	31.8.2009	218080227	518	321	50 000,00
16090	6879	Řekl. odkaz www	15.9.2009	523809004	518	325	200,00
16228	6837	Reklama	17.9.2009	218090114	518	321	10 500,00
16529	8855	Reklama Upa	25.9.2009	238090001	518	321	5 000,00
17999	9456	Reklama	16.10.2009	218100090	518	321	20 000,00
18449	9636	Reklama	22.10.2009	218100154	518	321	11 828,50
22415	11174	Logo na www	31.12.2009	218120218	518	321	2 700,00
23016	11443	Prasek	31.12.2009	218120297	518	321	79 290,88
<b>Celkem</b>							<b>691 187,93</b>

Vysoké náklady jsou u kooperace na analytickém účtu 518.200.

Kooperace pro společnost představuje vysoké náklady, protože vyrábí velmi nákladné lisovací nástroje a díly, podsestavy a sestavy prototypových karoserií, tvářecí nástroje pro termoplastové výplně střeš a dveří, měřicí a kontrolní přípravky. V mnoha případech není společnost schopná, ať už svou vybaveností nebo časovou náročností, vypracovat produkt do konečné podoby sama a využívá spolupráce s jinými firmami. Za tyto služby platí a náklady zahrnuje analyticky na tento účet. Jde například o lakování dílů, pozinkování materiálů, lisování na „tenzem“ lisu, zušlechtění dílů, pískování, chromování, svařování,



kalení dílů,... Pro příklad jsem uvedla výpis z účtu 518.200 - kooperace za zdaňovací období 1. 3. 2009 – 31. 3. 2009.

*Tab. 14 Výčet z účtu 518 Ostatní služby – 518.200 Kooperace*

<b>Zápis</b>	<b>Skup.</b>	<b>Text</b>	<b>Datum</b>	<b>Doklad</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>Částka</b>
4664	3992	Plech-povrch.úprava	12.3.2009	218030025	518	321	6 648,00
4757	4022	Lakování dílů	13.3.2009	218030044	518	321	29 500,00
4759	4023	Lakování dílů	13.3.2009	218030045	518	321	59 000,00
4761	4024	Lakování dílů	13.3.2009	218030046	518	321	59 000,00
4763	4025	Lakování dílů	13.3.2009	218030047	518	321	88 500,00
4765	4026	Lakování dílů	13.3.2009	218030048	518	321	29 500,00
4767	4027	Lakování dílů	13.3.2009	218030049	518	321	59 000,00
4779	4033	Svařování	13.3.2009	218030055	518	321	3 080,00
4983	4110	Plech-povrch.úprava	17.3.2009	218030071	518	321	7 343,00
5212	4200	Kalení dílů	19.3.2009	218030101	518	321	3 153,00
5360	4276	Plech-povrch.úprava	20.3.2009	218030120	518	321	5 898,00
5470	4318	Lakování dílů	25.3.2009	218030148	518	321	59 000,00
5472	4319	Lakování dílů	25.3.2009	218030149	518	321	29 500,00
5474	4320	Lakování dílů	25.3.2009	218030150	518	321	88 500,00
5476	4321	Lakování dílů	25.3.2009	218030151	518	321	59 000,00
5478	4322	Lakování dílů	25.3.2009	218030152	518	321	59 000,00
5480	4323	Lakování dílů	25.3.2009	218030153	518	321	29 500,00
5482	4324	Lakování dílů	25.3.2009	218030154	518	321	29 500,00
5484	4325	Lakování dílů	25.3.2009	218030155	518	321	59 000,00
5837	4495	Plech-povrch.úprava	31.3.2009	218030187	518	321	7 373,50
6112	4607	Plech-povrch.úprava	31.3.2009	218030207	518	321	11 796,00
6124	4613	Plech-povrch.úprava	31.3.2009	218030208	518	321	2 949,00
6354	4684	Výpalky	31.3.2009	218030240	518	321	1 250,00
6360	4687	Broušení příruby	31.3.2009	218030243	518	321	500,00
<b>Celkem</b>							<b>787 490,50</b>

## Účet 543 Dary

Tab. 15 Účet dary

Účet	Název	Náklady
543	Dar Akropolis	10 000,00
543	Dar smlouva obec	50 000,00
543	Peněžní dar mysliveckému sdružení	2 000,00
543	Dar - výchova mladých hasičů	20 000,00
543	Dar - výchova školní potřeby	2 000,00
543	Dar - školní pomůcky	3 000,00
543	Dar - rozvoj mládežnického spolku	5 000,00
543	Dar - činnost rybářského sdružení	5 000,00
543	Dar - sportovní účely	3 000,00
543	Dar - sportovní účely	2 500,00
543	Dar - sportovní účely	16 000,00
543	Svaz tělesně postižených	3 000,00
543	Dar - sociální účely	3 000,00
543	Dar - sportovní účely	3 000,00
543	Dar - stř. odbor školy a gymnázia	2 000,00
543	Dar - pomoc dětem	2 519,00
543	Sponzorský dar AČFK	25 000,00
543	Dar - rozvoj myslivosti	10 000,00
543	Dar - účely spolku	7 000,00
543	Dar - rozvoj myslivosti	16 000,00
543	Peněžní dar Kopaničarek folklorní soubor	30 000,00
543	Peněžní dar obci	30 000,00
543	Dar - SK dračí lodě	35 000,00
543	Dar - sportovní účely	12 000,00
543	Dar - prezentace	2 000,00
543	Dar - církevní účely	2 000,00
543	Dar - školní potřeby	15 000,00
543	Dar - podpora činnosti kultury	3 000,00
543	Dar - podpora zemědělství	20 000,00
543	Dar obci - kanalizace	301 806,00
<b>Celkem</b>		<b>640 825,00</b>

Dary představují náklady, které nejsou daňově uznatelné, proto je nutné zvýšit základ daně o celou částku darů.

## 5.1.1.4 Účet 544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení a účet 545 Ostatní pokuty a penále

Tab. 16 Účet Smluvní pokuty a penále

Účet	Název	Náklady
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	302,98

Tab. 17 Ostatní pokuty a penále

Účet	Název	Náklady
545	Úrok z prodlení DPH	2 616,00
545	Penále zápočet	28 201,00
545	Zápočet penále z DPH	65 307,00
545	Vyúčtování přeplatku za daň	243 946,00
<b>Celkem</b>		340 070,00

Náklady za pokuty, penále a úroky se považují za daňově uznatelné pouze v případě, že jde o pokuty smluvní, které byly uhrazeny. Tyto náklady společnost eviduje na účtu 544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení. Účet 545 Ostatní pokuty a penále zachycuje účetní operace, které nejsou podloženy smlouvou anebo jde o náklady neuhrazené, a tedy daňově neuznatelné. Položky účtu 545 nemůže společnost do nákladů pro výpočet daně z příjmu zahrnout a o tuto hodnotu musíme zvýšit základ daně.

## 5.1.1.5 Účet 548 Ostatní provozní náklady

Tab. 18 Účet Ostatní provozní náklady

Účet	Název	Náklady
548 100	Ostatní provozní náklady, daň. uznatelné	1 493 361,69
548 200	Ostatní provozní náklady, daň. neuznatelné	1 283 889,19
548 300	Pojištění majetku	1 335 521,00
548 400	Zákonné pojištění	681 291,00
548 600	Pojištění aut	335 069,00
<b>Celkem</b>		5 129 131,88

Účet 548 Ostatní provozní náklady je analyticky rozdělen na několik podúctů. Společnost rozdělila ostatní provozní náklady na:

Daňově uznatelné – účet 548.100 – mezi které patří např.: poplatek za rozhlas a televizi, reklamní protokol, reklamace, doučtování škod, aj.

Daňově neuznatelné – účet 548.200 – mezi které společnost zařadila např.: dárkové balíčky, darovací daň, nádobí na jednorázové použití, novoroční přání, balicí papír, vánoční stromeček, pronájem lesů pro honitbu aj.

Zákonné pojištění, pojištění majetku a automobilů jsou náklady daňově uznatelné.

Rozdělení nákladů na daňově uznatelné a neuznatelné je správné.

## 5.2 Výnosy

Výnosy představují výkony vyjádřené penězi. Jsou evidovány na účtech 6. třídy na straně „dal“ účtového rozvrhu společnosti. Na začátku účetního období nemají počáteční stavy, účtuje se jen to, co s daným účetním obdobím věcně a časově souvisí tak, aby byl zachován akruální princip. Jednotlivé výnosy se účtují kumulativně – narůstajícím způsobem. Výnosy dělíme na:

- provozní – jedná se o účty skupin 60 – 65
- finanční – jedná se o účty skupin 66 - 67
- mimořádné – jedná se o účty skupiny 68

Na konci účetního období se všechny výnosové účty uzavřou a jejich konečné zůstatky se převedou na Účet zisků a ztrát.

Společnost Kovovýroba GROPPFNER, s. r. o. má dle účetnictví ve zdaňovacím období 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009 tyto výnosy:

Tab. 19 Konečné zůstatky na výnosových účtech

<b>Konečné zůstatky na výnosových účtech</b>		
<b>Účet</b>	<b>Název</b>	<b>Výnosy</b>
601 100	Tržby za vlastní výrobky	86 657 253,84
601 200	Tržby vlastní výroby zahraničí	42 520 448,38
602 100	Tržby za služby tuzemsko	83 468 686,55
602 200	Tržby za služby zahraničí	63 710 968,71
602 300	Tržby za obědy	15 495,50
602 400	Tržby ubytování Upa	1 788 874,50
604	Tržby za zboží	35 506,20
604 100	Tržba Upa	2 199 854,28
611	Změna stavu nedokončené výroby	25 499 193,38
641	Tržba z prodeje DNM a DHM	1 128 000,00
648 100	Ostatní provozní výnosy	190 194,09
648 300	Tržba z prodeje odpadů	3 368 894,26
648 400	Vrat. Inkaso byt Upa	52 005,00
648 500	Tržba za obědy od zaměstnanců	688 765,24
662 100	Úroky z term. vkladů	258 550,50
662 200	Úroky z BÚ	69 245,08
662 300	Úroky z půjček	397 941,00
663	Kursově zisky	723 894,34
668	Ostatní finanční výnosy	3 484,64
688	Ostatní mimořádné výnosy	159 425,95
<b>Celkem</b>		<b>312 936 681,44</b>

Základ daně a daň samotnou lze upravit nejen vlivem nákladů, ale i příjmy mohou daň ovlivnit. Jedná se o:

- osvobozené příjmy upraveny. Např.: členské příspěvky, příjmy z provozu malých vodních elektráren, aj.
- příjmy nezahrnované do základu daně - zejména příjmy patřící do samostatného základu daně.
- rozpuštění nedaňových rezerv nebo opravných položek § 19 Zákona o dani z příjmu
- rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy
- rozdíl mezi daňovými a účetními zůstatkovými cenami

Společnost vlastní dvě dceřiné společnosti. Od roku 1998 společnost Procar, a. s. a od roku 1999 společnost Gropcar, s. r. o. Výnosy z dividend dceřiných společností lze dle § 19 Zákona o dani z příjmu využít ke snížení základu daně. Ve výnosech společnosti Gropffner nebyly zahrnuty žádné výnosy z dividend dceřiných společností.

Společnost si nemůže nárokovat snížení základu daně.

## 6 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMU

Výnosy jsou tedy součty konečných zůstatků na všech výnosových účtech a náklady jsou součty konečných zůstatků na všech nákladových účtech. Abychom dosáhli výsledku hospodaření před zdaněním, tak musíme od výnosů odečíst náklady a přičíst daň, jejíž výši najdeme na účtech 59. skupiny. Výsledek hospodaření upravujeme o položky zvyšující základ daně a o položky snižující základ daně. A to tak, že položky zvyšující základ daně přičteme k výsledku hospodaření před zdaněním a položky snižující základ daně od výsledku hospodaření odečítáme. Upravený výsledek hospodaření představuje základ pro výpočet daně. Základ daně je možné ještě snížit o položky odčitatelné od základu daně. Snížený základ daně zaokrouhlíme na celé tisícikoruny směrem dolů. Z této sumy tvoří daň pro zdaňovací období roku 2009 20 %. Daň ještě neodvádíme finančnímu úřadu, ale pokud je to možné, snížíme ji o slevy na dani. Výslednou daň po odpočtu zaplacených záloh musíme odvézt finančnímu úřadu, pokud nám vznikl nedoplatek. V případě přeplatku nám finanční úřad částku přeplatku vrátí.

Daňovou povinnost, kterou společnost má vůči finančnímu úřadu za zdaňovací období 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009, jsem vypočítala dle účetních záznamů po podrobném prozkoumání všech nákladů a výnosů společnosti.

Tab. 20 Výpočet daně z příjmu právnických osob

<b>Výpočet daně z příjmu právnických osob</b>		
Výnosy celkem		312 936 681,44
Náklady celkem		-306 572 089,05
Daň z příjmu právnických osob	591	2 664 900,00
	593	33 600,00
<b>Hospodářský výsledek před zdaněním</b>		<b>9 063 092,39</b>
Položky zvyšující základ daně		
Nepeněžní příjmy		0,00
Soc. a zdrav. poj. neodvedené do 31. ledna		0,00
Daňově neuznatelné náklady – náklady na reprezentaci	513	158 419,00
– dary	543	640 825,00
– ostatní pokuty a penále	545	340 070,00
– Odpisy pohledávek	546	1 554 986,24
– Ostatní provozní náklady	548	1 283 889,19
Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy		0,00
Rozdíl mezi daňovými a účetními zůstatkovými cenami		0,00
Položky snižující základ daně		
Osvobozené příjmy		0,00
Příjmy nezahrnované do základu daně		0,00
Rozpuštění nedaňových rezerv nebo opravných položek		0,00
Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy		0,00
Rozdíl mezi daňovými a účetními zůstatkovými cenami		0,00
<b>Základ daně</b>		<b>13 041 281,82</b>
Položky odčitatelné do základu daně		
Daňová ztráta z předchozích let		0,00
Částky vynaložené na výzkum a vývoj, popř. na výuku učňů		0,00
Dary		-190 000,00
<b>Základ daně zaokrouhlený</b>		<b>12 851 000,00</b>
<b>Daň</b>		<b>2 570 200,00</b>



## **6.1 Položky, o které jsme zvýšili základ daně**

Položky zvyšující základ daně představují náklady společnosti, neoprávněně snižují základ daně, a proto je nutné před zdaněním výsledku hospodaření o tyto náklady základ daně upravit. U vybrané společnosti se jedná pouze o náklady, jež nelze z daňového pohledu uznat.

### **6.1.1 Daňově neuznatelné náklady**

Daňově neuznatelné náklady jsou upraveny zejména z § 25 Zákona o dani z příjmu. Zákon obsahuje velmi podrobně tyto náklady, ale v mé bakalářské práci jsou uvedeny pouze ty, které se vyskytují u vybrané společnosti.

#### ***6.1.1.1 Náklady účtu 513 Náklady na reprezentaci***

Výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které pro daňové účely nelze uznat, jsou upraveny Zákonem o dani z příjmu v § 25 odst. 1 písm. Společnost na tomto účtu eviduje výdaje na reprezentaci, a to zejména výdaje na pohoštění a občerstvení v hodnotě 158 419 Kč

#### ***6.1.1.2 Náklady účtu 543 Dary***

Výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které pro daňové účely nelze uznat, jsou upraveny Zákonem o dani z příjmu v § 25 odst. 1 písm. Společnost na účtu 543 eviduje dary. Celkové náklady společnosti na účtu 543 činí 640 825 Kč

#### ***6.1.1.3 Náklady účtu 545 Ostatní pokuty a penále***

Výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které pro daňové účely nelze uznat, jsou upraveny Zákonem o dani z příjmu v § 25 odst. 1 písm. f). Společnost na tento účet účtuje penále, úroky z prodlení a pokuty. Celková hodnota za zdaňovací období činí 340 070 Kč

#### ***6.1.1.4 Náklady účtu 546 odpis pohledávek***

Výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které pro daňové účely nelze uznat, protože nesplňují podmínky pro zákonný odpis pohledávky (viz. teoretická část – opravné položky). Celková hodnota účtu 546 představuje částku 1 554 986.

### **6.1.1.5 Náklady účtu 548 Ostatní provozní náklady**

Výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které pro daňové účely nelze uznat, jsou upraveny Zákonem o dani z příjmu v § 25 odst. 1 písm. j) Jde o výdaje nad limity stanovené tímto zákonem nebo zvláštními předpisy nebo písm. n) manka a škody přesahující náhrady s výjimkou uvedenou v § 24. Společnost tyto náklady eviduje na účtu 548.200 v hodnotě 1 283 889 Kč

## **6.2 Odpisy**

Účetní odpisy společnost Gropffner jsou shodné s odpisy dle Zákona o dani z příjmu. Proto nejsou tedy rozdílné ani zůstatkové ceny majetku společnosti.

## **6.3 Položky odčitatelné od základu daně:**

Jsou upraveny v § 34 Zákona o dani z příjmu. Od základu daně je možné odečíst daňovou ztrátu z předchozích let, dary, částky vynaložené na výzkum a vývoj, popř. částky vynaložené na výuku učňů aj. Společnost si od základu daně může odečíst pouze dary.

### **6.3.1 Dary**

Dary společnost eviduje kompletně na účtu 543 Dary. Bez ohledu na to, jestli bude možné náklady odečíst od základu daně. Podmínky pro snížení základu daně týkající se darů jsou upraveny v § 34 Zákona o dani z příjmu. Lze odečíst pouze dary poskytnuté obcím, krajům, právnickým osobám se sídlem na území ČR, a to na financování vědy, vzdělání, výzkumu, kultury, školství, humanitární a charitativní účely aj., a fyzickým osobám s bydlištěm v ČR, které jsou poživateli částečného nebo plného invalidního důchodu nebo dlouhodobě těžce zdravotně postiženým dětem. Minimální hodnota jednoho daru musí být 2 000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 5 % ze základu daně.

Společnost si může snížit základ daně o tyto výdaje:

*Tab. 21 Dary snižující základ daně*

Účet	Název	Dary snižující základ daně
543	Dar Akropolis	10 000,00
543	Dar smlouva obec	50 000,00
543	Dar - výchova školní potřeby	2 000,00
543	Dar - školní pomůcky	3 000,00
543	Dar - rozvoj mládežnického spolku	5 000,00
543	Dar - činnost rybářského sdružení	5 000,00
543	Svaz tělesně postižených	3 000,00
543	Dar - sociální účely	3 000,00
543	Dar - stř. odbor školy a gymnázia	2 000,00
543	Dar - účely spolku	7 000,00
543	Peněžní dar Kopaničárek folk. soubor	30 000,00
543	Peněžní dar obci	30 000,00
543	Dar - církevní účely	2 000,00
543	Dar - školní potřeby	15 000,00
543	Dar - podpora činnosti kultury	3 000,00
543	Dar - podpora zemědělství	20 000,00
<b>Celkem</b>		<b>190 000,00</b>

Mezisoučet základu daně tvoří 13 041 281,82 Kč. Pět procent z této částky je 652 064 Kč.

O celou částku vybraných darů v hodnotě 190 000,- může být základ daně snížen.

Z nákladů vynaložených na dary jsem náhodně vybrala 2 smlouvy:

- Dar obci Ostrožská Nová Ves v hodnotě 50 000 Kč ze dne 18. 1. 2009. Předmětem smlouvy je finanční příspěvek, který bude obdarovaným použit na kulturní účely. [viz. příloha P II]
- Dar dětskému folklornímu souboru Kopaničárek, s. o. v hodnotě 30 000 Kč. Dar byl převzat 9. 2. 2009 a v předmětu smlouvy je finanční příspěvek, který bude sloužit pro účely činnosti soubor. [viz. příloha P III]

## Daň

Daň tvoří 20 % ze základu daně zaokrouhleného na celé tisíce směrem dolů. Zaokrouhlený základ daně činí 12 851 000 Kč. Daň představuje částku 2 570 200 Kč.

Výsledné daňové zatížení pro společnost za zdaňovací období 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009 je 2 570 200 Kč.

### 6.4 Zálohy na daň

Společnost hradila v průběhu roku zálohy na daň kvartálně:

*Tab. 22 Zálohy na daň*

I.	2 674 700,00
II.	2 674 700,00
III.	2 674 700,00
IV.	2 674 700,00
<b>Celkem</b>	<b>10 698 800,00</b>

### 6.5 Vypořádání s finančním úřadem

Daň za zdaňovací období 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009 2 570 200 Kč

Zálohy zaplacené v proběhu roku 2009 - 10 698 800 Kč

Rozdíl - 8 128 600 Kč

**Rozdíl 8 128 600 Kč je přeplatkem.** Finanční úřad tento přeplatek společnosti vrátí.

## 6.6 Daňové zatížení společnost ve zdaňovacím období 1. 1. 2008 – 31. 12. 2008

Společnost v předchozím zdaňovacím období dosáhla výsledku hospodaření 29 209 469 Kč. Její daňová povinnost ve zdaňovacím období 1. 1. 2008 – 31. 12. 2008 činila 6 143 640 Kč.

Tab. 23 Výpočet daně z příjmu právnických osob pro rok 2008

<b>Výpočet daně z příjmu právnických osob</b>		
<b>Hospodářský výsledek před zdaněním</b>		<b>29 209 469,00</b>
Položky zvyšující základ daně		
Daňově neuznatelné náklady	513	131 591,00
	543	155 835,00
	545	1 078,00
	548	488 014,00
<b>Základ daně</b>		<b>29 985 987,00</b>
Položky odčitatelné do základu daně		
Dary		-141 835,00
<b>Základ daně zaokrouhlený</b>		<b>29 844 000,00</b>
<b>Daň 21%</b>		<b>6 267 240,00</b>
Slevy na dani		-123 600,00
<b>Daň</b>		<b>6 143 640,00</b>
Na zálohách zapláceno		-7 077 200,00
<b>Daňový přeplatek</b>		<b>-933 560,00</b>

## 6.7 Srovnání dvou zdaňovacích období

Společnost ve zdaňovacím období roku 2009 dosáhla viditelně nižšího výsledku hospodaření s rozdílem o více jak 20 mil. Kč. Daňové zatížení společnosti je o 3,5 mil. Kč nižší než v roce 2008.

Tab. 24 Srovnání zdaňovacích období 2008 a 2009

	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>Rozdíl</b>
<b>Výsledek hospodaření</b>	29 209 469,00	9 063 092,39	20 146 376,61
<b>Základ daně</b>	29 985 987,00	13 041 281,82	16 944 705,18
<b>Daň</b>	6 143 640,00	2 570 200,00	3 573 440,00

## 7 DOPORUČENÍ

### 7.1 Forma odpisů

Společnost by měla zvážit, zda by nebylo vhodnější zvolit účetní formu odpisů místo odpisů daňových.

Pro řadu podnikatelů jsou účetní odpisy jakousi administrativně náročnou povinností. Proto volí jednodušší postup a účetní odpisy nahrazují odpisy daňovými. Tento přístup zvolila i vybraná společnost. Tato varianta však nemusí být vždy optimální.

Účetní odpisování dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku vyplývá ze Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Jejich účelem je vyjádřit skutečnou míru opotřebením majetku.

Podnik si může zvolit vlastní účetní odpisy. Obvykle se používají dvě metody ke stanovení účetního odpisu:

- podle doby upotřebitelnosti majetku – jde o podíl pořizovací ceny a předpokládané doby používání majetku. Doba nemusí odpovídat době odpisu podle § 30 Zákona o dani z příjmů. Odpisová sazba (v %) se vypočítá jako  $100 / \text{doba životnosti}$ .
- podle výkonu – pořizovací cena se vydělí předpokládaným množstvím produkce a odpis se vypočte jako násobek tohoto podílu a skutečného objemu výrobků.

Účetní odpisy se často zcela liší od odpisů daňových. Ty předepisuje Zákon o daních z příjmů a jejich účelem je vymezit jednotná pravidla pro postupné uplatnění pořizovací ceny do daňových nákladů. Daňové odpisování tak podléhá nejrůznějším politickým a zájmovým vlivům a téměř každý rok dochází k jeho změnám.

#### 7.1.1 Důvody pro zvážení formy odpisů

Účetní odpisy vyjadřují **reálnou míru opotřebením** majetku. Mají dvě hlavní funkce: postupný přenos hodnoty investičního majetku do nákladů (tím se snižuje hodnota stálých aktiv v rozvaze) a postupné shromažďování prostředků pro obnovu tohoto majetku.

Daňové odpisy jsou většinou vyšší než správně stanovené odpisy účetní a při jejich zaúčtování na vrub nákladů a ve prospěch opravek může být v rozvaze vykázána nižší hodnota majetku a nižší vlastní kapitál a ve výkazu zisků a ztrát nižší zisk.

Podnikatel, který se chce například dobře prezentovat ve výběrovém řízení nebo žádá o úvěr či hodlá uzavřít leasingovou smlouvu, musí často předkládat účetní závěrku. Nižší

výsledek hospodaření a vlastní kapitál může mít za následek uzavření smlouvy s horšími podmínkami nebo dokonce její neuzavření.

## 7.2 Politika darů

Společnost by měla kromě formy odpisů také zvážit svou politiku darů.

V roce 2009 poskytla dary v celkové hodnotě 640 825 Kč. Dle zákona má nárok snížit základ daně až o 5 % z mezisoučtu základu daně (5 % = 652 064 Kč). Podmínky, stanovené zákonem o dani z příjmu, pro snížení základu daně splňují jen dary vynaložené společnostmi na výchovu, vzdělání, kulturu, zemědělství, sociální a církevní účely, dary obci, aj. v celkové hodnotě 190 000 Kč.

Společnost poskytla dary v hodnotě 450 825 Kč, o které nelze snížit základ daně. Jde o dary pro sportovní účely (71 500 Kč), rozvoj myslivosti (28 000 Kč), aj.

Pokud by společnost poskytovala dary, které splňují podmínky pro zákonné snížení základu, mohla by svou daňovou povinnost v roce 2009 snížit až o 90 200 Kč.

*Tab. 25 Možné snížení daňové povinnosti*

Mezisoučet základu daně	13 041 281,82	13 041 281,82
Dary	- 190 000,00	- 640 825,00
Základ daně	12 851 281,82	12 400 456,82
Základ daně zaokrouhlený	12 851 000,00	12 400 000,00
Daň	2 570 200,00	2 480 000,00

Daňová povinnost pro zdaňovací období 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009 2 570 200 Kč

Daňová povinnost v případě snížení základu daně o celkovou částku darů 2 480 000 Kč

Rozdíl **90 200 Kč**

## ZÁVĚR

Hlavním cílem mé bakalářské práce bylo stanovit optimální daňové zatížení pro společnost Gropffner s. r. o. ve zdaňovacím období 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009. Tato společnost podniká v automobilovém průmyslu a hraje důležitou roli jako výrobce a dodavatel většinou specifických dílů pro renomované automobilové značky v celé Evropě. Daňové zatížení vychází z nákladů a výnosů společnosti a jeho stanovení nebylo jednoduché, a to pro rozsáhlost položek účtovaných společností. Vycházela jsem z účetních materiálů společnosti, na základě kterých jsem stanovila základ pro výpočet daně a následně daň. Práci jsem rozšířila o daňové zatížení předchozího zdaňovacího období a o srovnání těchto dvou období.

Při srovnávání dvou zdaňovacích období došlo v roce 2009 k výraznému poklesu výsledku hospodaření s rozdílem o více jak 20 mil. Kč. Za nejpodstatnější vliv na výsledek hospodaření společnosti považuji celosvětovou ekonomickou krizi.

Automobilový průmysl patří stále mezi nejpostiženější odvětví a v určitém ohledu nejrizikovější sektory ekonomiky. Vlivem celosvětové ekonomické krize, která postihla nejen automobilový průmysl, objem výroby a prodeje automobilů, výrazně poklesl. Několik automobilek stálo na pokraji bankrotu (viz General Motors, Opel) a jen státní intervence jejich konec odvrátily, některé trh nadobro opustily (např. Saab). Většina našich automobilek (např. Škoda Auto, Hyundai, Tatra) musela kvůli nízké poptávce omezit výrobu a tedy i počet zaměstnanců. Toto výrazně poznamenalo jejich dodavatele, z nichž mnozí museli propouštět personál, omezit výrobu či ji dočasně zastavit.

Společnost Gropffner s. r. o. výrobu pozastavit nemusela. Mnoho konkurenčních společností snižovalo cenu své práce a produktů takřka až na hranici výrobních nákladů. Aby se společnost udržela na trhu, musela také snížit ze svých požadavků na cenu produktů, a to se projevilo na jejich příjmech a následně i na výsledku hospodaření.

Automobilový průmysl je odvětví pro evropské hospodářství naprosto klíčové, neboť přispívá k zaměstnanosti, inovacím a konkurenceschopnosti celého hospodářství a má násobný účinek na ostatní odvětví a zejména na existenci tisíců malých a středních podniků. Podniky mohou očekávat podporu od státu i evropské unie, ale nemohou na ni spoléhat.



## RESUMÉ

As a theme of my Bachelor thesis I chose the public limited company Gropffner.

In the first part of my work I tried to characterize this company, describe its history, present activities, its business partners, products and operations in the local and international market.

The following part focuses in details on expenses, as well as trading incomes of the Gropffner Company. For the assessment of the tax base it was necessary to set the items increasing and decreasing the tax base apart from the company's expenses. Subsequently, it was essential to adjust the tax base with the tax deductible items. Furthermore, I paid a considerable attention to assessing the tax rate and to the eventual dealing with a revenue authority. I supplemented this thesis also with a comparison of two successive tax periods.

Finally, I recommended the Gropffner Company some possible changes in the policy of offering financial gifts and tax rebates.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- [1] VALACH, J. a kol. Finanční řízení podniku. 2.vyd. Praha : Ekopress, s. r. o., 1999, s. 324. ISBN 80-86119-21-1.
- [2] <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-586-1992-sb-o-danich-z-prijmu/cast-druha>
- [3] <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-586-1992-sb-o-danich-z-prijmu/cast-treti>.
- [4] JANÁČOVÁ, R. Studijní materiály k projektu Finance a my. Zlín : Z Studio, 2008, s. 53. ISBN 978-80-7318-694-4.
- [5] <http://business.center.cz/BUSINESS/PRAVO/ZAKONY/zakonik-prace/cast7h4.aspx>
- [6] Zákon č. 586/1992 Sb. O dani z příjmu, podle stavu k 1. 1. 2009.
- [7] MARKOVÁ, H. Daňová zákony 2009. Praha : Grada Publishing, 2009, s. 216. ISBN 978-80-247-2803-2.
- [8] Rozvaha v plném rozsahu, interní materiály společnosti, 2009, s. 4.
- [9] Výkaz zisků a ztrát, interní materiály společnosti, 2009, s. 2.
- [10] Počáteční účet rozvažný, interní materiály společnosti, 2009, s. 2.
- [11] Konečný účet rozvažný, interní materiály společnosti, 2009, s. 2.
- [12] Seznam zápisů na účtu 042, interní materiály společnosti, 2009, s. 3.
- [13] Seznam zápisů na účtu 502, interní materiály společnosti, 2009, s. 1.
- [14] Seznam zápisů na účtu 511, interní materiály společnosti, 2009, s. 8.
- [15] Seznam zápisů na účtu 518, interní materiály společnosti, 2009, s. 19.
- [16] Seznam zápisů na účtu 538, interní materiály společnosti, 2009, s. 1.
- [17] Seznam zápisů na účtu 543, interní materiály společnosti, 2009, s. 1.
- [18] Seznam zápisů na účtu 545, interní materiály společnosti, 2009, s. 1.
- [19] Seznam zápisů na účtu 546, interní materiály společnosti, 2009, s. 1.
- [20] Seznam zápisů na účtu 548, interní materiály společnosti, 2009, s. 4.
- [21] Seznam zápisů na účtu 551, interní materiály společnosti, 2009, s. 1.
- [22] Seznam zápisů na účtu 568, interní materiály společnosti, 2009, s. 6.

**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1 Základní struktura výpočtu daně z příjmu právnických osob.....	21
Tab. 2 Odpisové skupiny .....	28
Tab. 3 Sazby pro rovnoměrné odpisování .....	28
Tab. 4 Sazby pro zrychlené odpisování .....	29
Tab. 5 Konečné zůstatky nákladových účtů .....	39
Tab. 6 Účet Spotřeba materiálu .....	40
Tab. 7 Účet Spotřeba energie.....	40
Tab. 8 Výčet z účtu 501. 700 Ochranné pomůcky, nářadí a měřidla.....	42
Tab. 9 Účet Opravy.....	43
Tab. 10 Výčet z účtu 511 Opravy .....	43
Tab. 11 Účet Odpisy .....	45
Tab. 12 Účet Ostatní služby.....	46
Tab. 13 Výčet z účtu 518 Ostatní služby – 518.600 Reklama.....	47
Tab. 14 Výčet z účtu 518 Ostatní služby – 518.200 Kooperace.....	48
Tab. 15 Účet dary.....	49
Tab. 16 Účet Smluvní pokuty a penále.....	50
Tab. 17 Ostatní pokuty a penále .....	50
Tab. 18 Účet Ostatní provozní náklady .....	50
Tab. 19 Konečné zůstatky na výnosových účtech .....	52
Tab. 20 Výpočet daně z příjmu právnických osob .....	55
Tab. 21 Dary snižující základ daně.....	58
Tab. 22 Zálohy na daň .....	59
Tab. 23 Výpočet daně z příjmu právnických osob pro rok 2008.....	60
Tab. 24 Srovnání zdaňovacích období 2008 a 2009 .....	60
Tab. 25 Možné snížení daňové povinnosti .....	62

## SEZNAM PŘÍLOH

- P I Smlouva o reklamě
- P II Darovací smlouva I
- P III Darovací smlouva II

# PŘÍLOHA P I: SMLOVA O REKLAMĚ

## SMLOUVA o reklamě

uzavřená mezi

**J. D. Production, s.r.o., Mariánské náměstí 46, 686 01 Uherské Hradiště**  
**IČO: 255 92 939, DIČ: CZ255 92 939**  
**zastoupená Janem Dudkem, jednatelem**  
dále jen dodavatel  
a

dále jen klient

### Čl. I Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je zajištění a realizace reklamy ve vysílání programu TV Slovácko v bezdrátovém systému MMDS v Uh. Hradišti a okolí, který je i součástí základní nabídky kabelové televize v obci Ostrožská Nová Ves. J.D.Production, s.r.o. je výrobcem programu TV Slovácko a držitelem licence k programu TV Slovácko. Jednotlivé pořady z produkce J. D. Production se dále vysílají i v kabelových rozvodech společnosti UPC v programu UPC EXPRESS v Uh.Hradišti, Otrokovicích, Zlíně a prostřednictvím jiných operátorů v řadě dalších měst a obcí Zlínského kraje.

### Čl. II Věcné plnění

Smluvní strany se na věcném plnění dohodly takto:

Dodavatel pro potřeby klienta zajistí realizaci těchto reklamních služeb:  
Výrobu 5-ti sekundové televizní upoutávky  
a její průběžné vysílání jako reklamní vzkaz u nového pořadu „REGIONINFO“.  
Premiérovým dnem pořadu bude vždy středa, premiérovým vysílacím časem bude hodina od 18:00 a celkový počet repríz v jednom týdnu zahrnuje 18 vysílání.

### Čl. III Finanční plnění

Na základě věcného plnění se na finančním plnění smluvní strany dohodly takto:  
Za zajištění a realizaci reklamních služeb dle čl. II této smlouvy uhradí klient smluvní cenu  
= 80.000,- Kč + 19 % DPH za rok 2009  
Fakturace bude provedena po podpisu smlouvy.

### Čl. IV Závěrečná ustanovení

Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu obou smluvních stran a ihned po podpisu se stává účinnou.  
Jakékoliv změny v této smlouvě lze činit společným písemným souhlasem smluvních stran.  
Smlouva byla zhotovena ve dvou exemplářích, z nichž každý má hodnotu originálu.  
Smlouva je platná od 1. 3. 2009 do 31. 12 2009.

*J. D. Production, s.r.o.*  
Mariánské nám. 46, 686 01 Uh. Hradiště  
IČO: 255 92 939 DIČ: CZ255 92 939

.....  
za dodavatele dne: 25.2.2009

.....  
za klienta dne: .....

# PŘÍLOHA P II: DAROVACÍ SMLOVA I

5228:10026

1.1.1

## Darovací smlouva

kterou uzavřely tyto smluvní strany:

(dále jen dárce), na straně jedné

a

**Obec Ostrožská Nová Ves**, zastoupena p. starostou Stanislavem Turečkem, Dědina 161,  
687 22 Ostrožská Nová Ves  
(dále jen obdarovaný), na straně druhé

v následujícím znění:

### 1. Předmět smlouvy

Touto smlouvou poskytuje dárce obdarovanému dar – finanční příspěvek, který bude obdarovaným použit na kulturní účely.

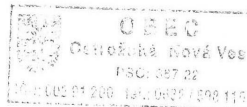
### 2. Výše a způsob úhrady daru

Dárce poskytne obdarovanému finanční příspěvek ve smyslu bodu 1. této smlouvy v celkové výši ..... 50.000,- ..... Kč, a to převodem na účet č. 1541357349/0800.

### 3. Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oprávněných zástupců obou smluvních stran.
2. Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou vyhotoveních, z nichž po jednom obdrží dárce a obdarovaný.

V Ostrožské Nové Vsi dne 18.1.2009



.....  
Za dárce:

.....  
Za obdarovaný:  
Stanislav Tureček

# PŘÍLOHA P III: DAROVACÍ SMLOVA II

## DAROVACÍ SMLOUVA

kterou uzavřely tyto smluvní strany:

(dále jen dárce), na straně jedné

a

*Dětský folklórní soubor Kopaničárek, o.s.  
Starý Hrozenkov, IČ: 27047237*  
(dále jen obdarovaný), na straně druhé

v následujícím znění:

### 1. Předmět smlouvy

Touto smlouvou poskytuje dárce obdarovanému dar – finanční příspěvek, který bude obdarovaným použit pro ..... *na výstavbu sponky (souboru)* .....

### 2. Výše a způsob úhrady daru

Dárce poskytne obdarovanému finanční příspěvek ve smyslu bodu 1. této smlouvy v celkové výši ..... *30.000,- Kč* ....., a to v hotovosti při podpisu této smlouvy.

### 3. Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oprávněných zástupců obou smluvních stran.
2. Tato dohoda se vyhotovuje ve dvou vyhotoveních, z nichž po jednom obdrží dárce a obdarovaný.

V Ostrožské Nové Vsi dne 2.9.2009

.....  
Za dárce:

Dětský folklórní soubor  
**KOPANIČÁREK, o.s.**  
687 74 Starý Hrozenkov 1  
IČ: 270 47 237 tel. 572 696 214  
*Jiří Kříž*  
Za obdarovaný: