

**Projekt stanovení minimální výše daňových  
povinností ve společnosti  
Domácí potřeby D&K s. r. o.**

Bc. Soňa Vaculíková

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2011/2012

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Soňa VACULÍKOVÁ**  
Osobní číslo: **M100665**  
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Finance**

Téma práce: **Projekt stanovení minimální výše daňových povinností ve společnosti Domáci potřeby D&K s. r. o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

### I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerže popište daňový systém ČR a EU se zaměřením na právnickou osobu.

### II. Praktická část

- S využitím zákonů analyzujte současný stav daňové povinnosti u vybraného subjektu.
- Vypracujte projekt minimalizace daňových povinností ve společnosti Domáci potřeby D&K s.r.o.
- Vyhodnoťte a doporučte navrhované varianty.

Závěr

Rozsah diplomové práce: **cca 70 stran**  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

**MÜLLEROVÁ, Libuše a VANČUROVÁ, Alena. Daně v účetnictví podnikatelů. 1. Praha: ASPI, a.s., 2006. ISBN 80-7357-163-3.**  
**RYLOVÁ, Zuzana, et al. Daňové zákony 2010 v úplném znění k 1.1.2010. 1. Brno: Computer Press, a.s., 2010. ISBN 978-80-251-2904-3.**  
**SYNEK, Miloslav, et al. Podniková ekonomika. 4. Praha: C. H. Beck, 2006. SBN 80-7179-892-4.**  
**ŠŤASTNÝ, Zdeněk, ŠKAMPA, Jiří a NESROVNAL, Jiří. Daň z příjmů a podvojně účetnictví. 1. Brno: Komora daňových poradců ČR, 2002. ISBN 80-238-9950-3.**

Vedoucí diplomové práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání diplomové práce: **18. června 2012**  
Termín odevzdání diplomové práce: **13. srpna 2012**

Ve Zlíně dne 18. června 2012

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*děkanka*



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitel ústavu*

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové 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>;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou 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 UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

<sup>1</sup> 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 nahlázení 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.

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> 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). Odpirá-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.

- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou 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/diplomové 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/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně ..... 26.7. 2012

.....  
Kau

<sup>4</sup> 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:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít 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**

Cílem mé diplomové práce je zpracovat projekt optimalizace daňových povinností ve společnosti Domáci potřeby D&K s. r. o. Diplomová práce je rozvržena do tří podstatných částí.

V teoretické části je charakterizována historie daní, základní pojmy, funkce, definice a rozdělení jednotlivých typů daní dle české daňové legislativy.

Praktická část obsahuje analýzu jednotlivých daňových povinností společnosti Domáci potřeby D&K s. r. o. Analyzovány jsou všechny daňové povinnosti, ve kterých je daná společnost poplatníkem. Daň silniční, daň z příjmu právnických osob a daň z přidané hodnoty DPH.

Závěrečná část diplomové práce je samotný projekt, ve kterém jsou navrhovány konkrétní varianty daňové optimalizace pro společnost.

Klíčová slova: daň, analýza, základ daně, daň přímá, daňové zatížení, daň z příjmu, zdaňovací období, majetková daň, silniční daň.

## **ABSTRACT**

The aim of my diploma thesis is to work up a project of a tax duty optimization for Domáci potřeby D&K ltd. . My diploma thesis has 3 main parts.

Theory - there is a characteristic of a tax history, basic concepts, functions, definitions and specifications of each tax types according to Czech tax legislation

Practical part includes analysis of particular tax duties of Domáci potřeby D&K ltd. I analysed all kinds of taxes which is compulsory for company to pay – road tax, VAT, Income (možná by se dalo použít corporate) tax.

The final part of my diploma thesis is the project itself and includes proposals of concrete tax optimization options for Domáci potřeby D&K ltd.

Keywords: tax, analyses, tax base, period of taxation, direct tax, property tax, onsumption tax

Touto cestou bych chtěla poděkovat vedoucí práce paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D za odborné vedení, cenné rady a připomínky, které mi byly přínosem při zpracovávání této diplomové práce. Dále bych chtěla poděkovat vedení společnosti Domáci potřeby D&K s. r. o., která mi umožnila a poskytla potřebné informace k sestavení této práce. V neposlední řadě mé úžasné rodině, za vytrvalou podporu během mých studií.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

## OBSAH

ÚVOD.....	10
<b>I TEORETICKÁ ČÁST.....</b>	<b>11</b>
<b>1 HISTORIE DANÍ.....</b>	<b>12</b>
<b>2 DEFINICE, FUNKCE A JEJICH PRVKY .....</b>	<b>14</b>
2.1 DAŇOVÝ SUBJEKT .....	15
2.2 ZÁKLAD DANĚ.....	16
2.3 SAZBA DANĚ .....	16
<b>3 CÍLE DAŇOVÉ OPTIMALIZACE .....</b>	<b>17</b>
<b>4 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY .....</b>	<b>18</b>
4.1 HISTORIE DAŇOVÝCH REFORM .....	18
4.2 DAŇOVÝ MIX.....	19
4.3 PŘÍMÉ DANĚ .....	19
4.3.1 Daň z příjmu fyzických osob (DPFO) .....	20
4.3.2 Daň z příjmu právnických osob (DPPO) .....	24
4.3.3 Majetkové daně .....	29
4.3.3.1 Daň z nemovitosti .....	29
4.3.3.2 Daň silniční .....	30
4.3.3.3 Převodové daně.....	32
4.4 NEPŘÍMÉ DANĚ.....	32
4.4.1 Daň z přidané hodnoty .....	32
4.4.2 Spotřební daně.....	35
<b>5 SPRÁVA DANÍ.....</b>	<b>36</b>
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>38</b>
<b>6 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>39</b>
6.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI.....	39
6.2 PŘEDMĚT ČINNOSTI SPOLEČNOSTI .....	39
6.3 PERSONÁLNÍ SLOŽENÍ ORGANIZACE A ORGANIZAČNÍ SCHÉMA SPOLEČNOSTI.....	40
6.4 SWOT ANALÝZA ORGANIZACE .....	41
6.5 VYMEZENÍ HNOTNÉHO A NEHNOTNÉHO MAJETKU .....	41
6.5.1 Hmotný majetek .....	41
6.5.2 Nehmotný majetek .....	42
6.6 PŘEHLED ZÁVAZKŮ A POHLEDÁVEK .....	42
6.6.1 Závazky společnosti .....	42
6.6.2 Pohledávky společnosti .....	44
6.7 ZADLUŽENÍ SPOLEČNOSTI.....	45
6.8 LIKVIDITA SPOLEČNOSTI .....	46
6.9 ANALÝZA RENTABILITY SPOLEČNOSTI .....	48
6.10 ANALÝZA AKTIVITY SPOLEČNOSTI .....	50
<b>7 PŘEHLED POVINNOSTÍ SPOLEČNOST V OBLASTI PŘÍMÝCH A NEPŘÍCH DANÍ .....</b>	<b>53</b>



7.1	ANALÝZA DANĚ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB .....	53
7.1.1	Výpočet základu daně .....	54
7.2	PŘEHLED ZAPLACENÝCH ZÁLOH.....	56
7.3	SILNIČNÍ DAŇ .....	56
7.4	ANALÝZA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY (DPH) .....	59
7.5	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ.....	60
7.6	ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A FUNKČNÍCH POŽITKŮ.....	61
<b>8</b>	<b>PROJEKT OPTIMALIZACE DAŇOVÝCH POVINNOSTÍ SPOLEČNOSTI DOMÁCÍ POTŘEBY D&amp;K S. R. O.....</b>	<b>63</b>
8.1	INVESTICE DO HMOTNÉHO MAJETKU .....	63
8.1.1	Odpis skladovací haly .....	65
8.1.2	Úroky z úvěru.....	68
8.1.3	Daň z nemovitosti .....	70
8.1.4	Tvorba rezervy na opravy hmotného majetku .....	71
8.2	SLEVA NA DANI .....	73
8.3	PENZIJNÍ A KAPITÁLOVĚ PŘIPOJIŠTĚNÍ.....	74
8.4	POSKYTNUTÍ DARŮ .....	77
8.5	ODPRODEJ NEPOTŘEBNÉ ZÁSOBY.....	78
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>83</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>85</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>87</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>88</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>89</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>91</b>

## ÚVOD

Daň je obligatorní, nevratná, zákonem daná platba do státního veřejného rozpočtu. V právním státě se daně mohou, vybírat pouze na bázi přijatých všeobecných závazných právních norem tzn. zákonem.

Daňové závazky je nutné určit srozumitelně a jednoznačně. Každý občan tak musí vědět kolik, odvádí daní na kolektivní spotřebu státu. Všechny povinnosti musí být jednoznačně dány:

- druh daně
- termín podání přiznání
- termín zaplacení daňové povinnosti

Právní předpisy daní jsou velmi rozsáhlé a poměrně spletité. Tyto daně jsou vymezeny k uspokojování potřeb celému společenstvu, stejným poměrem ať už jde o rozpočet státu či obce, kraje nebo státního fondu. Část nepřímých daní je určena i do národního fondu, která můžou skočit i v rozpočtu Evropské unie.

Optimalizovat svou daňovou povinnost respektive hospodářský výsledek se snaží každý plátcе daně. U právnických osob jde o hospodářský výsledek a fyzických osob o základ daně. Optimalizací se chápe, aby subjekt odvedl pokud možno co nejmenší možnou daň a uchoval si co nejvíce volných finančních prostředků. Takto ušetřené finanční prostředky může podnikatel využít k dalšímu růstu své činnosti.

Existuje řada možných variant, které náš daňový řád umožňuje a subjekt si může prostřednictvím nich optimalizovat daňové povinnosti. V této diplomové práci se budu zabírat pouze legálními metodami podle zákonů České republiky.

V teoretické části je použita kritická literární rešerše týkající se daného námětu, na jejímž základě byl určen teoretický okruh, v praktické části konkrétně analyzujeme daňové povinnosti společnosti, v závěrečné části jsou vytvořeny a navrhnuty možné varianty pro optimalizace daňových povinností.

Záměrem této diplomové práce je vytvoření projektu optimalizace daňových povinností pro společnost Domáci potřeby D&K s. r. o., která má hlavní podnikatelskou činnost maloobchodní prodej.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 HISTORIE DANÍ

Daňové principy a přístupy se v rámci filozofie a náboženství rozvíjely již od počátku starověku kam patřili mezi význačné osoby Aristoteles (kolem 300 př.n.l.). Ve středověku to byl – Tomáš Akvinský (1268), který se stal nejvýznamnějším středověkým ekonomem, představitel scholastismu. Svě myšlenky a názory k daňové problematice vyslovili i merkantilisté, ale také mnozí další myslitelé, kteří přispěli k vývoji středověkých názorů na novodobé.

Teprve v 18. století se začíná hovořit o ekonomii jako uceleném celku, který představovali francouzští fyziokraté Francois Quesnay (1758) ale také klasičtí angličtí ekonomové jako Adam Smith (1776), David Ricardo (1817), Jean Baptiste Say (1814).

Ekonom Adam Smith byl pravděpodobně nejznámější představitel klasické politické ekonomie. Je považován za objevitele a zastávce tzv. „neviditelné ruky trhu“. V přelomovém spise „Pojednání o podstatě a původu bohatství národů“ rovněž neopomíná oblast daní. Navrhuje (jako první) ucelenou soustavu daňových principů, které nazývá **daňovými kánony**. Státní výdaje mají být hrazeny téměř výlučně z daňových příjmů, pro které platí následující pravidla:

- v každém státě by měli poddaní přispívat na výdaje státu, tak aby to co nejlépe vyhovovalo jejich možnostem,
- daň, kterou má každý jednotlivec platit, by měla být stanovena předem a nikoliv libovolně,
- každá daň by se měla vybírat tehdy a takovým způsobem, kdy a jak se to poplatníkovi nejlépe hodí,
- každá daň by měla být promyšlena a propracována tak, aby obyvatelé platili co nejméně nad to, kolik daň skutečně do státní pokladny přináší.

Je rovněž autorem pluralistických koncepcí daňových systémů, podle nichž by měl daňový systém být založen na větším množství daní přímých i nepřímých. (Široký a kol., 2008, s. 64-65)

David Ricardo (1817) se taktéž zasadil o posun v daňové teorii, o kterou se intenzivně zajímal, čemuž nasvědčuje jeho dílo „Zásady politické ekonomie a zdanění“. Ricardo považoval daně za nutné zlo, neboť jsou vyžádány státními výdaji, které mají povahu

neproduktivní a nemohou rozšířit ani důchod, ani blahobyt národa. Některá jeho teorie platí i dnes.

Další uznávaný ekonom John Start Mill (1848) uznával teorii tří výrobních faktorů – půdy, práce a kapitálu, příjmy, které z těchto statků vyplývají, navrhuje zdaňovat podle stejných principů. U daní zamítal tezi prospěchu. Dle jeho tvrzení chudí více těží ze státní podpory, bohatí nejvíce dávají. Má být uplatněn princip rovné oběti, všech občanů, tj. daně mají být ukládány tak, aby všichni občané jejich platbou utrpěli stejnou újmu (obět'), i když nemají stejné příjmy nebo majetky. Psychologický aspekt jeho teorie spočívá v konstatování, že každý poplatník si své břemeno určuje subjektivně sám. (Široký a kol., 2008, s. 66) Další představitel neoklasicismu Arthur Cecil Pigou (1920), který pokládal za cestu k blahobytu rovnoměrné rozdělování důchodů prostřednictvím daňové soustavy. Pigou považuje za nejvýhodnější stejnou marginální obět', po porovnání s ostatními koncepcemi.

Koncem 20. a počátkem 30. let dochází k hospodářské krizi, neoklasičtí ekonomové se snažili vypátrat východisko z krize zejména v redukci státních výdajů s úmyslem dosáhnout vyvážený státní rozpočet, vstupuje do ekonomického prostředí John Maynard Keynes (1936) se svými stabilizačními makroekonomickými cíli. Keynes navrhoval zvýšit efektivní poptávku tím podporovat rozvoj investičních činností pomocí různých daňových zvýhodnění například formou daňových slev, zrychlených odpisů. Potřebné vládní příjmy mají být realizovány vyšším a progresivnějším zdaněním osobních důchodů se zřetelem na úlevy sociálně slabým skupinám obyvatelstva. Keynes se vyslovuje pro vysoké sazby dědických daní. (Keynes, 1963, s. 115)

Keynesiánská teorie, koncem 60. až 70. let dlouhodobě vedla k inflaci, následoval návrat k neoklasické ekonomii. Následovali ekonomové zabývající se nabídkovou stranou tržního mechanismu a byl kladen značný důraz na velikost daňových sazeb. Arthur Laffer (1974) doporučoval redukovat daňové zatížení, protože tento krok vede ke zvýšení skutečných příjmů, ohlášených příjmů i daňových výnosů. Redukce daňové zátěže měla vést k značnější pracovní činnosti a vyšším úsporám a k následné přeměně v investice.

## 2 DEFINICE, FUNKCE A JEJICH PRVKY

Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určena platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmů), nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností (např. při každém převodu nemovitostí). (Kubátová, 2003, s. 16)

Daň je platbou:

- nedobrovolnou, povinnou, vynutitelnou – placení daní je nařízeno zákonem,
- nenávratnou – zaplacenou daň nelze požadovat zpět,
- neekvivalentní – neexistuje nárok na adekvátní plnění za daň,
- neúčelovou – plátce daně nemůže ovlivnit, na co budou daně použity, ve prospěch veřejného rozpočtu,
- obvykle opakovanou

Příčinou vzniku daní je získat finance do veřejného sektoru. Tak to získané prostředky, jsou použity k přerozdělení do veřejné správy a to zejména na tvorbu a udržování infrastruktury, dodržování zákonů včetně ochrany práv a majetku, náklady na činnost veřejné správy. Daně jsou také využívány k dílčímu nebo kompletnímu financování některých veřejných služeb. Především jsou to služby: vzdělání, zdravotní péče, starobní důchody, podpora v nezaměstnanosti, sociální péče, veřejná doprava. Některé zmiňované služby mohou být financování zcela nebo mohou být doplněny o individuální pojištění, které může být v některých podmínkách regulovány státem.

Funkce daní:

- **alokační** – uplatňuje se tehdy, když trh projevuje neefektivnost v alokaci zdrojů. Příčiny tržního selhání jsou: existence veřejných statků, statků pod ochranou, externalit a nedokonalá konkurence;
- **redistribuční** – je důležitá proto, že lidé nepovažují rozdělení důchodů a bohatství vzniklých fungováním trhu za spravedlivé. Veřejné finance (daně) mají za úkol přesunout část důchodů a bohatství směrem od bohatších jedinců k chudším;
- **stabilizační** – znamená zmírňovat cyklických výkyvů v ekonomice v zájmu zajištění dostatečných zaměstnanosti a cenové stability. O této roli fiskální politiky

se vede mnoho sporů. Odpůrci tvrdí, že snaha po stabilizaci je právě tou příčinou která vyvolává nestabilitu. Je však nesporné, že fiskální (daňový) systém je schopen ovlivňovat agregátní národohospodářské ukazatele – ať už je jeho důsledek jakýkoliv.

- **fiskální** – rozumí se jí získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů, z nichž jsou pak financovány veřejné výdaje. Fiskální funkce je historicky nejstarší (panovník musel od poddaných získávat prostředky k financování potřeb dvora a státu) a je obsažena ve všech třech výše uvedených funkcích. (Kubátová, 2003, s. 19)

## 2.1 Daňový subjekt

Daňový subjekt je dle zákona o daních z příjmů osoba, ať již fyzická nebo právnická (obchodní společnost, zájmové sdružení s právní subjektivitou), která je podle daňového zákona povinna odvádět nebo platit daň. Subjekty je podstatné rozčlenit na poplatníky a plátce daně.

Poplatník je daňový subjekt, jehož předmět (zejména příjem nebo majetek) je dani podroben. Poplatník je zpravidla také povinen daň sám platit. To ale není nutné, podstatné je, že je to právě jeho příjem nebo majetek, který je dani podroben. Poplatník je zamyšleným nositelem daňového břemene. Tj. měl by to být právě on, jehož disponibilní zdroje se výběrem daně krátí. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 13-14)

Plátce daně je daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností. Stát počítá s tím, že plátce daně sice daň odvádí, avšak má reálnou možnost ji přenést na jiný subjekt, tj. nesníží jeho disponibilní zdroje. Plátce daně je jediným definovaným daňovým subjektem, který se účastní výběru daně, u daní ze spotřeby. Plátce v tomto případě odvádí daň vybranou od jiných subjektů prostřednictvím ceny své produkce. Je tedy zavázán státem, aby za něj daň inkasoval a státu ji odvedl. Při některých výběrech daně, u kterých je vymezen poplatník, jeho předmět daně (zpravidla příjem) je podroben dani, je však daň z technických důvodů vybírána prostřednictvím plátce. Tomuto typu větru daně říkám srážka daně u zdroje. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 14)

## 2.2 Základ daně

Všeobecně předmětem zdanění chápeme veličinu, ze které se daň vybírá. Základ daně je nutné vyjádřit v měřitelných jednotkách a musí být upraven dle zákonných pravidel. Základ daně je třeba vymežit i časově, proto rozlišujeme různé zdaňovací období. Základním zdaňovacím obdobím je 12 měsíců, u nás obvykle kalendářní rok. Nejčastěji se používá u všech přímých daní, jestliže se nejedná o daně bez zdaňovacího období. U daně ze spotřeby bylo kalendářní období příliš dlouhé, proto se za zdaňovací období považuje kalendářní měsíc jen ojedinele kalendářní čtvrtletí.

## 2.3 Sazba daně

Sazba daně je předpis, prostřednictvím kterého se ze základu daně (sníženého o dopočty) stanoví velikost daně. Druhy sazby daně:

- jednotná – shodná pro všechny typy a druhy předmětu daně daně nezávislé na jeho kvalitě. Daň z převodu nemovitostí, daň z příjmu fyzických osob a daň z elektřiny všechny jmenované daně mají jednotnou sazbu daně.
- diferencovaná – diferencuje se dle druhu předmětu daně a jeho kvality. Základní sazba pro daň z přidané hodnoty byla v roce 2011 – 20% a snížená sazba byla 10%. Sazba daně může být odlišná nejen dle kvality předmětu, ale také dle daňového subjektu.
- pevná – aplikována k fyzikální jednotce základu daně. Např. sazba daně vyjádřena na 1m<sup>2</sup> zastavěné plochy, na 1 kus cigarety nebo 1 hl piva.
- relevantní – uplatňujeme tam, kde je hodnotový základ daně. Může mít povahu proporcionální k základu daně nebo může mít povahu progresivní sazby daně.



### 3 CÍLE DAŇOVÉ OPTIMALIZACE

Hlavním cílem daňové optimalizace je redukce daňové povinnosti zákonným způsobem. Za legální cestu lze považovat i mezery v legislativě. Minimalizace daňového základu je racionálním chováním každého daňového subjektu. Cílem daňové optimalizace je řízení daňových povinností z dlouhodobého hlediska a to nejen z pohledu jedné daně, ale všech daňových povinností, které se daného subjektu týkají. Stát s tímto jednáním počítá a z toho důvodu se snaží nasměřovat činnost daňových jedinců potřebným směrem.

Jak už jsem na začátku uvedla, cílem daňové optimalizace je nezaplatit na daních státu více než je nezbytně nevyhnutelné a současně se vyvarovat pochybení, které by mohli vyústit případnou finanční kontrolu a následný postih.

Jedna z forem legálního daňového úniku je daňová úspora. Daňová úspora zahrnuje uplatnění slev, odpočitatelných položek, uplatnění ztráty z minulých let, odpisy, společné zdanění manželů, možnost uplatnění výdajů paušálem nebo procentem z příjmu, rezervy, opravné položky – obecně zákon daňovému poplatníkovi nabízí možnost takovým způsobem ušetřit na dani. Další aspekt, kterým lze minimalizovat daňové zatížení je daňový únik. Daňový únik, lze charakterizovat jako protiprávní jednání daňového subjektu s cílem neoprávněně redukovat výši daňové povinnosti. Pokud se jedná o chování úmyslné, daňový subjekt záměrně krátí daňové zatížení, může se jednat o trestný čin, po kterém následuje pokuta, možnost zákazu činnosti v horších případech vazba.

Snižování daňových povinností, ovšem nemusí mít u všech subjektů pozitivní dopady zejména u malých a středních společností. Jedná se zejména o získávání potřebných cizích zdrojů od bank nebo jiných nebankovních zprostředkovatelů. Redukovaná daňová povinnost tak může zapříčinit, že daná společnost nezíská nezbytné finance pro svou činnost a tím pádem může svou společnost uvrhnout do úpadku.

Některé úspory můžou mít podobu odložené daně do budoucnosti, a to třeba prostřednictvím tvorby rezerv.

## 4 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY

### 4.1 Historie daňových reforem

Ačkoli ke změnám daňové legislativy došlo do roku 1993 ve stovkách případů, za daňové reformy lze alespoň do určité míry považovat pouze následující etapy vývoje:

- 1991 – 1993 zavedení standartního daňového systému tržní ekonomiky,
- 2003 – 2004 implementace legislativy Evropské unie,
- 2005 – 2006 změna daňové incidence – zvýšení progresivity daňového systému,
- 2008 – rychlá fáze přizpůsobení daňového systému v rámci konsolidace veřejných rozpočtů,
- 2009 – 2010 a dále modernizace daňového systému (nové zákony o přímých daních).

Od 1. ledna 1993 byla Česká republika zavedena nová daňová soustava. Není pochyb o tom, že se jednalo o zcela zásadní daňovou reformu, pokud ovšem je možno za daňovou reformu považovat pohyb ze stavu nula, kdy daňový systém neexistuje do stavu, kdy je konstituován. (Vančurová, 2010)

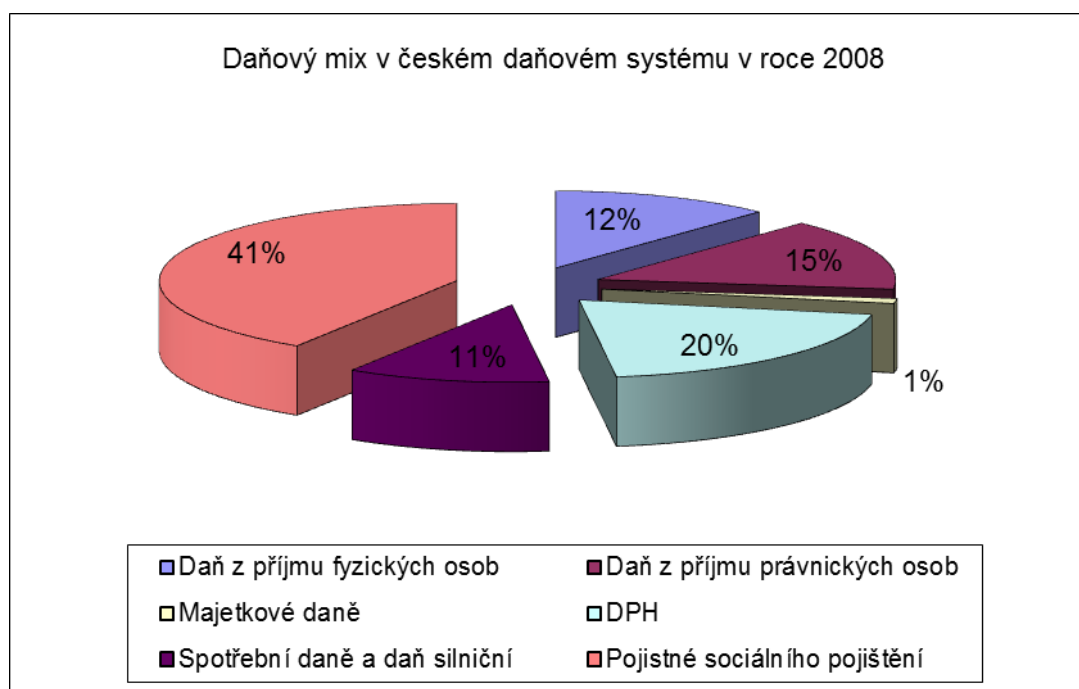
Přehled veškerých daní, které jsou součástí daňového systému České republiky.



Obr. 1: Přehled daní v České republice (zdroj: zákon č. 586/1992 Sb.)

## 4.2 Daňový mix

Daňový mix lze reprezentovat jako strukturu přímých a nepřímých daní a zároveň vyjadřuje podíl nejsilnějších daní na celkovém příjmu. Dle Vančurové, Láchové (2010, s. 66) daňový mix vypovídá, jakému typu daní dává daný stát přednost a jaký potlačuje.



Obr. 2: Daňový mix v českém daňovém systému (zdroj: Vančurová, Lachová 2010, s. 85)

## 4.3 Přímé daně

Přímé daně jsou bezprostředně vyměřeny poplatníkovi na základě jeho důchodu nebo majetku a předpokládá se, že jejich výše jde na úkor důchodu osoby, které jsou předepsány, a ta se jim nemůže vyhnout, nemůže jejich část přenést na další ekonomické subjekty. Daně jsou adresné a přihlížejí k majetkové či důchodové situaci osoby, která si jejich výši mnohdy vypočítává sama a sama si je odvádí, či alespoň jejich hodnotu zná (např. z výplatního lístku). (Široký, 2008, s. 49) Tyto daně jsou pro poplatníka více viditelné na rozdíl od nepřímých daní, které jsou ukryty v cenách zboží. Rozlišujeme dva druhy příjmů a to daň z příjmů fyzických osob a právnických osob a v úhrnu jsou naším třetím nejpodstatnějším rozpočtovým příjmem.

### 4.3.1 Daň z příjmu fyzických osob (DPFO)

Daň z příjmů fyzických osob je univerzální daní, již podléhají veškeré zdanitelné příjmy jednotlivců. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 50) Zdaňování příjmů fyzických osob je upraveno zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, který byl za celou svou existenci mnohokrát novelizován. Zdaňovací období u DPFO je vždy kalendářní rok.

**Poplatník** – je definována jako fyzická osoba zdržující se na území České republiky. Rozdělujeme je na daňové rezidenty a nerezidenty. Nerezidentem (též no resident) je daňový subjekt, který v daném státě nesplňuje podmínky stanovené pro rezidenta. Jeho daňová povinnost v daném státě je omezená a vztahuje se pouze na příjmy, jejichž zdroj je v daném státě. V České republice se tedy daňová povinnost nerezidenta vztahuje pouze na příjmy, jejichž zdroj je v České republice. (Jakubský, 2009) Daňový rezident je fyzická osoba, která splňuje určitá kritéria pobyt na území ČR, nebo fyzická osoba, které nemá bydliště na území ČR, ale pobývá na území naší republiky v průběhu kalendářního roku alespoň 183 dní.

#### **Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:**

1. příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6),
2. příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7),
3. příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
4. příjmy z pronájmu (§ 9),
5. ostatní příjmy (§ 10)

Tyto příjmy se snižují o možné výdaje. Všeobecně jsou předmětem daně příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Existuje však spousta výjimek a zvláštností, na které upozorňuje § 18 zákona o daních.

Mezi **příjmy vyňaté z předmětu daně fyzických osob** náleží hlavně:

1. příjmy z dědictví,
2. příjmy získané darováním s výjimkou darů získaných v souvislosti se závislou činností a funkčními požitky nebo s podnikáním a jinou samostatnou výdělečnou činností,
3. přijaté úvěry a půjčky,
4. převážná většina darů (Vančurová, Lachová, 2010, s. 138)

Charakteristické **příjmy vstupujících do základu daně z příjmů fyzických osob**

Tab. 1: Vymezení příjmů vstupujících do základu DPFO (Vančurová, Lachová, 2010, s. 140)

<b>veškeré příjmy poplatníka</b>	
- příjmy vyňaté ze zdanění (tj. příjmy, které nejsou předmětem daně)	
= příjmy podléhající dani	
- osvobozené příjmy	
= příjmy zahrnované do základu daně	= příjmy tvořící samostatné základy daně

**Základ daně DZPO** - Příjmy se vždy poníží o výdaje, které jsou prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, případně se uplatní daňové paušály. Pouze u příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti a u příjmů z pronájmu je možné jít do záporu (jedná se o tzv. daňovou ztrátu). Tuto daňovou ztrátu mohu uplatnit i v následujících zdaňovacích obdobích (nejdéle však v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po zdaňovacím období, za které se daňová ztráta vyměřila). U každého z těchto příjmů se počítá základ daně zvlášť, jde o tzv. dílčí základy (použijí se jednotlivé přílohy k přiznání k dani z příjmů), tyto dílčí základy se následně sečtou a vypočte se daňová povinnost. Do základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně a příjmy, které jsou zdaněny zvláštní sazbou daně (§ 36) ze samostatného základu daně.

Tab. 2: Členění příjmů fyzických osob podléhajících dani z příjmů (Vančurová, 2010, s. 141)

Dílčí základy daně	Samostatné základy daně
příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ příjmy od "dalšího" zaměstnavatele do 5000Kč za měsíc</li> </ul>
příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ honoráře za příspěvky do rozhlasu, televize a periodik do 7000 Kč za měsíc u jednoho plátce</li> </ul>
příjmy z kapitálového Majetku	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ výnosy z obligací, dividendy atd.</li> <li>▪ podíly na zisku z účasti na kapitálových společnostech a družstvech</li> <li>▪ podíly na zisku tichého společníka</li> <li>▪ výnosy z vkladů na úsporných a osobních běžných účtech</li> <li>▪ plnění ze životního pojištění</li> <li>▪ dávky penzijního připojištění</li> </ul>
příjmy z pronájmu	
ostatní příjmy	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ceny z veřejných a sportovních soutěží</li> </ul>

**Nestandardní odpočty úpravy základu daně** - základ daně můžeme ponížít o některé položky, které jsou ze zákona nezdanitelné. Podrobný popis všech těchto částek najdeme v § 15 zákona o daních z příjmů.

- **Dary** - jejich hodnota musí přesáhnout 2 % ze základu daně nebo činit alespoň 1000 korun, v úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně. Hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce se oceňuje částkou 2000 korun.
- **Úroky zaplacené ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření nebo hypotečního úvěru poskytnutého na bytové potřeby** – max. ve výši 300.000 korun ročně. Podmínkou je vlastnictví bytu, domu.
- **Příspěvky zaplacené poplatníkem na penzijní připojištění se státním příspěvkem** – částka, kterou lze odečíst se rovná celkově zaplaceným příspěvkům sníženým o 6000 korun, max. výše činí 12.000 korun ročně.
- **Pojistné zaplacené poplatníkem v kalendářním roce na jeho soukromé životní pojištění** – doba trvání smlouvy činí min. 6 let a nárok na čerpání je navázán na dosažení 60 let věku, max. lze odečíst 12.000 korun ročně.

- **Členské příspěvky zaplacené ve zdaňovacím období členem odborové organizace odborové organizaci** – odečíst lze částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, s výjimkou příjmů zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximálně však do výše 3000 korun za zdaňovací období.
- **Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání** – nejvýše do částky 10.000 korun ročně (zdravotně postižení 13.000 korun, těžce zdravotně postižení 15.000,- Kč korun)
- **Daňová ztráta** – se odlišuje od ostatních odpočtu tak, že je možné zredukovat úhrn dílčích základů daně nikoli základ daně.

**Sazba daně z příjmu fyzických osob** – Sazbu daně z příjmů fyzických osob upravuje § 16 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

2010	2009	2008
<p><b>Sazba daně z příjmů fyzických osob v roce 2010 byla ve výši 15 % ze základu daně.</b></p>	<p><b>Sazba daně z příjmů fyzických osob v roce 2009 byla ve výši 15 % ze základu daně.</b></p>	<p><b>Daň ze základu daně sníženého o nezdánitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činila 15%</b></p>

Obr. 2: Vývoj sazby daně 2008 – 2010 (zdroj: zákon č. 586/1992 Sb.)

**Slevy na dani** – slevy na dani vyměnili všechny běžné odpočty od základu daně.

Tab. 3: Přehled slev na DPFO (zdroj: vlastní)

Roční sleva	2008	2009	2010
- poplatníka	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
- druhého z manželů bez příjmů	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
- poživatele invalidního důchodu pro první a druhý stupeň invalidity	2 520 Kč	2 520 Kč	2 520 Kč
- poživatele invalidního důchodu pro třetí stupeň invalidity	5 040 Kč	5 040 Kč	5 040 Kč
- držitele průkazu ZTP/P	16 140 Kč	16 140 Kč	16 140 Kč
- studujícího	4 020 Kč	4 020 Kč	4 020 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	10 680 Kč	10 680 Kč	11 604 Kč

Pokud nejsou splněny všechny podmínky pro uplatnění slevy na dani po celé zdaňovací období, je nutné započítat jen jednu dvanáctinu slevy.

#### 4.3.2 Daň z příjmu právnických osob (DPPO)

Daň z příjmů právnických osob je upraven zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Tento zákon je velmi rozsáhlý, proto je nutné obzvláště u nejasných situací mít aktuální znění pokynu č. D-300. Tato daň je univerzální důchodová daň, které podléhají všechny právnické osoby. Za právnické osoby lze považovat osoby, které nejsou fyzickými osobami, ale organizační složky státu dle zvláštního právního předpisu. Dále mezi právnické osoby patří obchodní společnosti (akciová společnost, společnost s ručením omezeným, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost), družstva, občanská sdružení, nadace a nadační fondy.





Obr. 3: Druh poplatníků (zdroj: SFinance)

**Daňový rezident** – je každá právnická osoba, která má na území České republiky sídlo nebo místo vedení. Daňový rezident má neomezenou daňovou povinnost, tj. dani z příjmů právnických osob podléhají jak příjmy z území České republiky, tak i příjmy ze zahraničí, tj. svými celosvětovými příjmy. (Vančurová, Lachová, 2010, s. 84-85)

**Daňovým nerezidentem** – jestliže je sídlo společnosti v cizině, zdaní se pouze příjmy ze zdrojů na území České republiky. Jedná se o příjmy z činností vykonávaných stálou provozovnou (je místo na území České republiky k výkonu činnosti daňového nerezidenta), příjmy ze služeb s výjimkou provádění stavebně montážních projektů, příjmy z obchodního, technického nebo jiného poradenství apod.

**Podnikatelský subjekt** – jsou to osoby, které byly zřízeny za účelem podnikání.

**Nepodnikatelský subjekt** - jsou to osoby, které nebyly založeny za účelem dosahování zisku. Povinnost k dani z příjmu právnických osob mají jen v omezené míře. Jsou to především příjmy z vedlejších výdělečných aktivit a také pravidla pro jejich úpravu jsou jiná.

**Zdaňovací období** – za zdaňovací období u právnických osob můžeme považovat nejčastěji kalendářní rok, ale může to být také hospodářský rok.

**Předmět daně** - všeobecně jsou předmětem daně příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Existuje však spousta výjimek a zvláštností, na které upozorňuje § 18 zákona o daních. Předmětem mohou například být příjmy získané zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva apod. Předmětem daně u nepodnikatelských subjektů jsou příjmy z aktivit uskutečněných za dosažení zisku.

**Základ daně** základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmy osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, upravený podle následujících odstavců. (Sedláková, Klíma, 2006, s. 97)

Vychází se buď ze zisku nebo ztráty nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji (v případě, že poplatník nevede účetnictví). Výsledek hospodaření, nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji, se pak:

- zvyšuje o částky, které neoprávněně zkracují příjmy
- snižuje o částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy.

Schéma tvorby základu daně právnických osob

Tab. 4: Tvorba základu daně DPPO (zdroj: Vančurová Láchová, 2010, s. 86)

Výsledek hospodaření před zdaněním
- příjmy vyňaté z předmětu daně
- osvobozené příjmy
- příjmy nezahrnované do základu daně (včetně samostatných základů daně)
- očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové
+ - účetní náklady, které nejsou uznány jako daňové náklady
+ - vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacené
= Základ daně

**Sazba daně** - sazba daně pro právnické osoby a její vývoj:

- 21% pro zdaňovací období 2008
- 20% pro zdaňovací období 2009
- 19% pro zdaňovací období 2010

**Příjmy vyňaté z předmětu daně** – jsou především příjmy z nabytí majetku dědictvím nebo darováním. Na rozdíl od fyzických osob, u právnických osob jsou mimo předmět daně z příjmů veškeré přijaté dary bez výjimky. (Vančurová, Lachová, 2010, s. 87)

**Příjmy osvobozené od daně** – u právnických osob jich moc není, jedná se především o:

- příjmy z provozování taxativně vyjmenovaných ekologických zařízení v roce uvedení do provozu a v pěti následujících zdaňovacích obdobích. Toto osvobození je alternativní.
- úroky z přeplatku na dani zaviněného správcem daně a orgánem správy sociálního zabezpečení. (Vančurová, Lachová, 2010, s. 87)

**Příjmy nezahrnované** – jsou to částky, které již byly u téhož poplatníka zdaněny nebo příjmy, které tvoří samostatné daňové základny (přijaté dividendy, podíly na zisku).

Uznané daňové náklady – exemplární ukázkou jsou rezervy a opravné položky a to až z pohledu tvorby či jejich rozpuštění. Základní podmínky, které musí účetní náklad splnit, aby mohl být uznán:

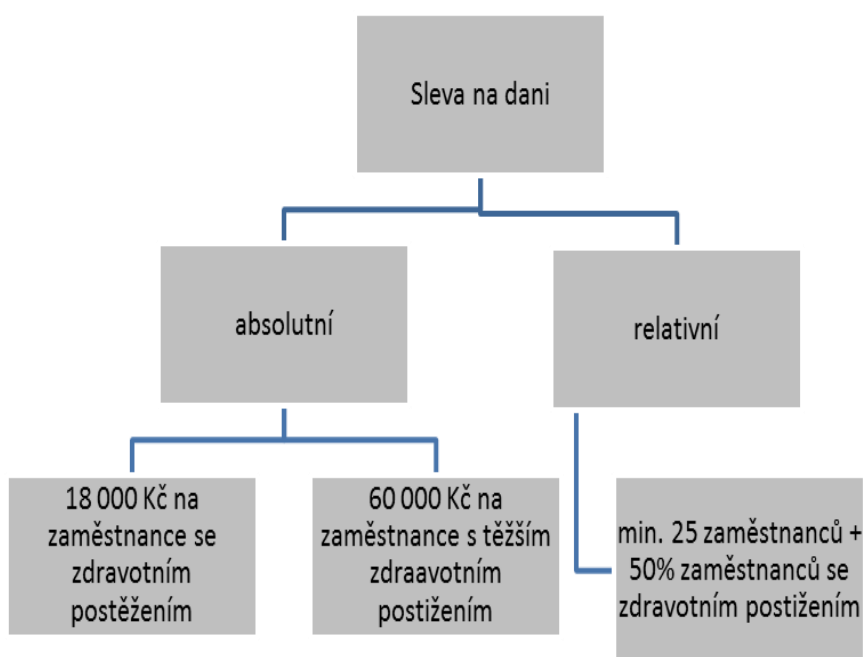
- náklad musí věcně a časově souviset se zdanitelnými příjmy
- je-li náklad nutný pro dosažení zdanitelných příjmů
- účetní náklad může být akceptován jen v limitované výši
- poplatník, musí být schopen prokázat náklad dostatečně
- daňový náklad, který je v zákoně jmenován, jako zakázaný
- uplatnění, některých nákladů, které jsou vázaný na další podmínky.

**Schéma úpravy výsledku hospodaření DPPO na základ daně** – základ daně vychází z výsledku hospodaření před zdaněním daného období, který se dále upravuje o následující položky, které jsou uvedeny v následující tabulce.

Tab. 5: Základ daně pro PO (zdroj: (Vančurová Láchová, 2010, s. 126)

<b>Základ daně</b>
<b>Odpočty - odčitatelné položky</b>
- daňová ztráta
- odpočet výdajů na výzkum a vývoj
= mezisoučet
- dary na veřejné prospěšné účely (max. 5% (10%) z mezisoučtu)
<b>Základ daně po snížení o odpočty</b>
- sazba daně
<b>Daň</b>
<b>Slevy na dani</b>
- slevy na zaměstnance se zdravotním postižením
<b>Daň po slevě</b>

**Slevy na dani** – mají různý účinek než odpočty od základu daně. Jmenované slevy, které jsou uvedeny ve schématu, mají zejména podpořit zaměstnavatele, kteří zaměstnávají osoby se zdravotním postižením.



Obr. 4: Sleva na dani PO

**Zálohy a placení daně z příjmů právnických osob** – 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. (Sedláková, 2006)

Poslední známá daňová povinnost je ta výše daně, která byla naposled pravomocně vyměřena a pro výpočet záloh potom i výše daně, kterou si poplatník vypočetl v daňovém přiznání, a to s účinností od následujícího dne po posledním dni lhůty pro podání daňového přiznání. Daňové přiznání musí být podáno i v případě, kdy se daňový základ rovná nule nebo je vykázána ztráta. Přiznání musí být podáno do 31. 3., následujícího roku, pokud má účetní jednotka daňového poradce může požádat správce daně o prodloužení této lhůty do 30. 6.

### **4.3.3 Majetkové daně**

Jedná se o jeden nejstarší typ daní, která byla jako první přímou daní vůbec. Majetková základna, ze které se daň vybírá, není závislá na konkrétní situaci a vývoji dané ekonomiky. Povinnost platit tuto daň vzniká na základě vlastnického či uživatelského vztahu k majetku, nebo pokud nastane změna vlastníka. Úhrada je požadována bez ohledu na příjmy poplatníka.

#### **4.3.3.1 Daň z nemovitosti**

Daň z nemovitostí je upravena zákonem ČNR č. 338/1992 Sb.

Dělí na dvě části:

- daň z pozemků
- daň ze staveb.

**Poplatník daně** – poplatníkem daně z pozemků i daně ze staveb je většinou vlastník pozemku či stavby, bytu nebo samostatného nebytového prostoru, fyzická nebo právnická osoba, bez ohledu na její bydliště nebo sídlo, a to zpravidla, i když se jedná o pronajatý pozemek nebo stavbu. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 313)

**Výběr daně z nemovitosti** – zdaňovacím obdobím daně z nemovitosti je kalendářní rok, rozhodující je stav k 1. lednu, a k ostatním změnám během roku není brán zřetel. Poplatník podává daňové přiznání v případě, kdy mu nově vznikne povinnost nebo nastane změna,

kteřá by ovlivnila výši daňové povinnosti. Daňové přiznání musí být podáno do 31. ledna zdaňovacího období příslušenému správci daně.

#### **4.3.3.2 Daň silniční**

Upravuje ji zákon ČNR č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Silniční daň se vztahuje na osoby, které při používání silniční infrastruktury využívají motorová vozidla k dosahování příjmů přesněji řečeno k podnikání. Jako cíl uplatňování silniční daně se uvádí vytvoření finančních zdrojů na údržbu, opravy, rekonstrukce a výstavbu silniční sítě, které jsou nyní soustředěny ve Státním fondu dopravní infrastruktury. Silniční daň je tak příkladem uplatňování daňové spravedlnosti podle principu prospěchu. (Sedláková, Klíma, 2006, s. 231)

##### **Poplatník daně –**

- právnická nebo fyzická osoba, která je provozovatelem vozidla registrovaného v České republice v registru vozidel a je zapsána v technickém průkazu, a zároveň je vozidlo používáno k podnikání
- zaměstnavatel, který vyplácí svému zaměstnanci cestovní náhrady za použití osobního automobilu (pokud povinnosti nevniká již provozovateli vozidla).

Povinnost zaplatit silniční daň nevzniká osobě, která vozidlo skutečně používá k podnikání, poplatníkem je ten, kdo je podle technického průkazu provozovatelem vozidla. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 232 – 233)

**Předmětem silniční daně** – jsou silniční a motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, u kterých musí být splněna další kritéria:

- registrována a provozována v České republice
- používána nebo určena k podnikání
- vozidla s hmotností nad 3,5 tuny určená pro přepravu nákladů

**Vynětí z předmětu daně** – jedná se o vozidla, speciální, která jsou vyrobena za jiným účelem a po pozemních komunikacích se pohybují zcela výjimečně. Může se jednat o vozidla:

- zemědělské a lesní traktory
- pásové speciálně automobily

- pracovní stroje

Dalo by se říci, že se jedná o vozidla, které mají především funkcí pracovní. Silniční dani nepodléhají také silniční motorová vozidla používaní nepodnikatelskými právnickými osobami pouze v souladu s jejich posláním pro příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů právnických osob.

**Osvobození od silniční daně** – vozidla, která jsou osvobozené od silniční daně jsou především vozidla veřejného zájmu. Můžou to být například vozidla policie, požární vozidla, zdravotnická, důlní a záchranné služby, ale také vozidla na elektrický pohon, vozidlo se třemi koly, jednostopá vozidla atd....

**Základ daně** – formulován ve fyzických jednotkách, liší dle jednotlivých typů vozidel a to:

- osobní automobily – zdvihový objem válců v cm<sup>3</sup>
- ostatní automobily – největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav
- u návěsů součet největších povolených zatížení náprav v tunách a počet náprav.

**Sazby daně silniční** - jsou pevné a diferencované. Sazby jsou vymezeny v roční výši.

Tab. 6: Sazby silniční daně (zdroj: MFČR, 2011)

Sazby daně silniční pro osobní automobily	
Zdvihový objem motoru	Sazba daně
do 800 cm <sup>3</sup>	1 200 Kč
nad 800 cm <sup>3</sup> do 1 250 cm <sup>3</sup>	1 800 Kč
nad 1 250 cm <sup>3</sup> do 1 500 cm <sup>3</sup>	2 400 Kč
nad 1 500 cm <sup>3</sup> do 2 000 cm <sup>3</sup>	3 000 Kč
nad 2 000 cm <sup>3</sup> do 3 000 cm <sup>3</sup>	3 600 Kč
nad 3 000 cm <sup>3</sup>	4 200 Kč

**Snížení sazby daně** – sazba daně se snižuje v závislosti na stáří vozidla:

- o 48% po dobu následujících 36 měsíců od data první registrace vozidla,

- o 40% po dobu dalších 36 měsíců,
- o 25% po dobu následujících dalších 36 měsíců

Může nastat i okolnost kdy se sazba daně naopak zvyšuje a to v případě, kdy je vozidlo registrována do 31. 12. 1989. Pro ten to druh vozidla je pak daňová sazba navýšena o 25%.

**Výběr silniční daně** – za zdaňovací období je považován kalendářní rok. Povinnost podat daňové přiznání poplatníkem je do 31. ledna následujícího roku. Daň silniční se platí zálohově během zdaňovacího období. Splatný je ve čtyřech zálohách a to do 15. 4., 15. 7., 15. 10., 15. 12. běžného zdaňovacího období. Zálohy jsou vypočítávány jako 1/12 z daňové povinnosti poplatníka.

#### **4.3.3.3** Převodové daně

V převodových daních jsou zakomponovány další tři typy daní a to daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitosti. Všechny tyto daně jsou jednorázového charakteru a jsou upraveny zákonem ČNR č. 335/1992 Sb. Dále tyto daně nebudeme blíže specifikovat, jelikož nejsou předmětem této práce.

### **4.4** Nepřímé daně

Nepřímá daň je taková daň, kterou státu platí jiný plátcce než ta, která je této dani podrobena a na kterou účinky daně dopadají poplatník. Označuje se také jako daň ze spotřeby, neboť daň je zahrnuta v ceně zboží nebo služeb nakupovaných poplatníkem, který tedy tuto daň hradí v rámci úhrady své spotřeby. Nepřímá daň může být selektivní (např. spotřební daň), která se týká pouze vybraných druhů zboží, nebo univerzální (např. daň z přidané hodnoty), která se týká veškeré zboží (Morávek, 2007)

#### **4.4.1** Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty často bývá označována jako DPH. Základním principem fungování DPH je, že daň je vybírána na každém stupni zpracování, avšak nikoli z celého obratu, ale pouze z toho, co bylo k hodnotě statku na daném stupni přidáno. Česká republika má dva druhy sazeb sníženou a základní. Základní sazbu uplatňujeme u naprosté většiny zboží a služeb, zatímco sníženou sazbu, jen u pár výjimek a ty jsou vyjmenovány v přílohách. V České republice pro rok



2010 byla sazba DPH 10% a 20%. Existují i předměty a služby, které jsou od daně osvobozeny úplně (poštovní služby, finanční činnosti).

### **Základní pojmy -**

- Výstupy – dle daňové terminologie je prodej u daní z přidané hodnoty nazýván výstupem, pak daň z nich vybírána se nazývá daň na výstupu.
- Vstupy – nákupy pro produkci se nazývají vstupy a daň v jejich ceně zaplacená je daní na vstupu.
- Odpočet – je upravená suma daně na vstupu. DPH se sumarizuje a je vybíráno za určitý časový interval, za zdaňovací období.
- Daňová povinnost – je rozdíl mezi sumou daně na výstupu a odpočtem daně, může dojít jak kladnému vyčíslení, tak k zápornému rozdílu. Pokud se jedná o rozdíl kladný, nazýváme tento stav vlastní daňová povinnost. Pokud se jedná o rozdíl záporný, nazýváme ho nadměrným odpočtem

**Předmět daně z přidané hodnoty** – předmětem daně jsou služby, zboží, dodání zboží, převod nemovitostí.

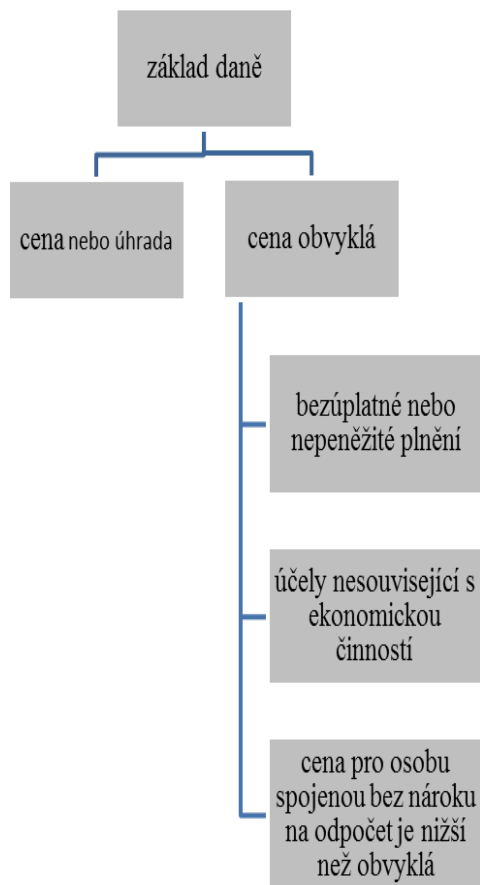
**Osoby povinné k dani a plátcí daně** – DPH se týká všech osob, platíme ji při jakémkoliv nákupu zboží či služeb. Zpravidla jsme, pro výběr daní pasivními účastníky z čehož vyplývá, že většina z nás je osobami nepovinnými k dani. Avšak nejdůležitější skupinou osob jsou ti, kteří vykonávají ekonomickou činnost, ti všichni jsou pod dohledem daňové legislativy. Plátce daně je osoba povinná k dani, která je registrována k dani z přidané hodnoty v České republice. Plátcí mohou být fyzické i právnické osoby, jejichž obrat za poslední 3 měsíce po sobě jdoucí byl vyšší než 1mil Kč.

**Sazba daně** – je lineární a diferencovaná. Má dvě úrovně, základní sazby je 20% a snížená sazba 10%. Snížená sazba se dvojnásobně zvýšila oproti roku 2008.

**Základ daně** – je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 269)

Základ daně se skládá z:

- cena nebo úhrada
- dle zákona o oceňování (bezúplatné nebo nepeněžitě plnění, účely nesouvisející s ekonomickou činností).



Obr. 5: Schéma základu z přidané hodnoty (zdroj: Vančurová, Lachová 2010, s.

128)

**Zdaňovací období** – zjistí se jako rozdíl mezi součtem daně na výstupu ze zdanitelných plnění a nárokem na odpočet daně za stejné zdaňovací období. Jako základní zdaňovací období je považován kalendářní měsíc. Plátcí s nižším obrátem do 10 mil Kč za kalendářní měsíc mají ze zákona čtvrtletní zdaňovací období. Změna období může být provedena pouze k prvnímu dni kalendářního roku. Plátce je povinen podat daňové přiznání správci daně do 25 dnů po skončení daňového období. Pokud plátcí nastane povinnost odvodu,

musí zároveň s daňovým priznáním odvést i DPH na příslušný účet finančního úřadu. Jestli-že plátcí vznikne odpočet, má Finanční úřad na vrácení odpočtu 30 dní.

**Nárok na odpočet** – může uplatnit pouze plátce daně, a to jen, je-li schopen ho doložit tím, že:

- má daňový doklad vystavený plátcem daně z přidané hodnoty nebo doklad vystavení osobou registrovanou k dani v jiném členském státě,
- použil vstupy, u kterých uplatňuje odpočet daně, v rámci svých ekonomických činností,
- uplatní nárok nejdříve ve zdaňovacím období, ve kterém nárok vznikl

Plátce daně nemá nárok na odpočet daně z přidané hodnoty u zdanitelných plnění, která nepoužil v rámci ekonomické činnosti, včetně použití pro osobní spotřebu. (Široký, 2008, s. 188)

#### **4.4.2 Spotřební daně**

Spotřební daně patří historicky mezi nejstarší daně a patří k významným příjmům do státní pokladny. Je upravena zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních. Stát cíleně zatěžuje prodej nebo spotřebu určitých komodit, za účelem regulovat cenu na trhu, ale také z důvodu uplatnění přínosu pro státní rozpočet. Týká se to zejména pohonných hmot, tabáku, alkoholu. Při nákupu zboží, které podléhá dani spotřební, dochází k dvojímu zdanění, neboť poplatník platí jak daň z přidané hodnoty tak daň spotřební.

**Předmět daně** – spotřební daně zatěžují pět skupin výrobků, které označujeme jako vybrané výrobky. Jedná se:

- minerální oleje,
- líh,
- pivo,
- víno a meziprodukty,
- tabákové výrobky – cigarety, tabák, doutníky a cigarillos.

**Základ daně** – základem daně u spotřebních daní je množství vybraného výrobku a u cigaret také cena pro konečného spotřebitele. (Kubátová, 2003, s. 216)

## 5 SPRÁVA DANÍ

Správa daní je upravena zákonem ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. Shrnutí nejdůležitějších pravidel a zásad, podle kterých postupují během daňového šetření.

**Účastník řízení** – hlavními aktéry řízení jsou na jedné straně je zkoumané daňové objekty na druhé straně osoby, vykonávající dohled státu, tj. k tomu určené správní orgány zvané správci daně.

**Správce daně** – správci daně jsou územní finanční orgány, které spravují převážnou většinu daní. Existují i jiné správní orgány jako celní orgány, územní orgány.

**Zásady daňového řízení** – předpis, kterým se řídí daňové šetření.

*Tab. 7: Zásady daňového řízení (zdroj: zákon č. 337/1992 Sb.)*

Zásada:
zákonného postupu
Neveřejnosti
Mlčenlivosti
přiměřenosti kroků a úkonů správce daně
volného hodnocení důkazů správcem daně
skutečného obsahu věci
součinnosti správce daně s daňovým subjektem
spolupráce daňového subjektu se správcem daně
rovnosti daňových subjektů před správcem daně

Cílem daňového šetření je vybrat daně, tak aby nebyly zkráceny daňové příjmy.

**Úkony v daňovém řízení** – začneme od podání daňového subjektu. Z přiznání musí být zřejmé, kdo ho podává a co požaduje. Podání probíhá písemnou formou, ale začíná převládat i elektronické podání, které je v předepsané formě. Dalším krokem je rozhodnutí, je nejdůležitější formou úkonu v daňovém řízení, neboť pouze rozhodnutím může správce daně ukládat povinnosti a přiznávat práva daňovým subjektům a ostatním účastníkům daňového řízení. (Vančurová, Lachová, 2010, s. 66)

**Daňové části řízení-** v roce 2011 proběhla změna v daňovém řadu a přinesla nové pojmy, jelikož budeme praktickou část analyzovat do roku 2010, srovnáme současný stav se stavem, který nastane po roku 2010.

Tab. 8: Konkrétní části daňového řízení (zdroj: zákon č. 337/1992 Sb.)

2010	2011
přípravné řízení	registrační řízení
vyměřovací řízení	nalézací řízení vyměřovací řízení doměřovací řízení
placení daní	placení daní
vymáhací řízení	evidence daní vybírání daní vymáhání daní

- přípravné řízení – předchází vyměření daně a slouží k podchycení daňových subjektů a podstatných skutečností pro budoucí vyměření a evidenci daní,
- vyměřovací řízení – je část řízení, ve kterém správce daně vyměří daňovou povinnost, v rámci této části řízení má značnou roli povinnost podat daňové přiznání,
- placení daní – které se neobejde bez jejich evidence
- vymáhací řízení – směřuje k uhrazení daňových nedoplatků. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 68)

**Opravné prostředky** – představují pro daňový subjekt určitou formu obrany. Rozdělujeme je na řádné, které lze využít, kdy ještě rozhodnutí nenabylo právní moci. Do řádných opravných prostředků řadíme odvolání, stížnost, námitka. Další jsou mimořádné opravné prostředky, kterými lze upravovat pravomocné rozhodnutí. Do mimořádných opravných prostředků řadíme obnova řízení, přezkoumání daňových rozhodnutí, prominutí daně, opravy zřejmých omylů a nesprávností.

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 6 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI



Obchodní firma:	Domáci potřeby D&K s. r. o.
Sídlo:	Masarykovo nám. 103, 688 01 Uherský Brod
Datum založení:	3. 5. 1993
Zakladatelé:	Josef Daněk, Robert Kunovjánek
Jednatelé:	Josef Daněk, Robert Kunovjánek, Roman Daněk
Základní kapitál:	100.000 Kč
Počet zaměstnanců:	20 zaměstnanců
Předmět podnikání:	maloobchodní prodej zboží

### 6.1 Základní informace o společnosti

V Brně dne 3. 5. 1993 pod identifikačním číslem 47915927 se sídlem Masarykovo náměstí 103 Společnost Domáci potřeby D&K s. r. o., byla založena v roce 1994 na základě sepsání zakladatelé smlouvy. Společnost je zapsána u obchodního rejstříku vedeného Okresním soudem v, PSČ 687 67. Právní formou společnosti je společnost s ručením omezeným. Základní kapitál společnosti je 200.000 Kč.

### 6.2 Předmět činnosti společnosti

Hlavním předmětem podnikání společnosti Domáci potřeby D&K s. r. o., je maloobchodní prodej.

Sortiment zboží je rozčleněn do tří kategorií:

- Železářství – zahradní sortiment, elektrické nářadí profesionální a hobby, spojovací materiály, kování, vodo instalační a topenářský sortiment
- Kuchyňské potřeby – sklo, porcelán a kuchyňské potřeby
- Elektrospotřebiče – elektronika a domácí spotřebiče

V roce 1999 se společnost v rámci zvýšení konkurenceschopnosti rozhodla zařadit do sítě prodejců Euronics ČR a. s. s cílem upevnit své postavení na trhu. Přistoupením do sítě prodejců Euronics ČR se společnost stala automaticky její tvář a tato značka se stala zároveň její obchodní značkou. Euronics ČR a. s. je velká mezinárodní skupina, která představuje 25 členů z 28 zemí a vlastní výhradní právo na zastupování většiny elektronických značek. Obrat skupiny Euronics za rok 2007 představuje 12,6 mld. EUR. Díky tomuto faktu se Euronics stal druhým největším maloobchodním prodejcem spotřební elektroniky a domácích spotřebičů v Evropské unii. Největším akcionářem společnosti Euronics ČR a. s. je firma HP TRONIC. Společnost Domácí potřeby D&K se stala akcionářem sítě Euronics s akciemi v nominální hodnotě 400.000,- Kč

Další významný partnerem společnosti je firma Tescoma s. r. o., jejíž produkty představují 70% z celkového objemu zboží v oddělení kuchyňských potřeb. Společnost Tescoma se jako obchodní partner společnosti Domácí potřeby D&K s. r. o. podílela na celkové rekonstrukci prodejního oddělení sekce domácích potřeb a také spolupracovala na jejím interiérovém vybavení. Velkým přínosem je i společné pořádání reklamních a propagačních akcí.

### 6.3 Personální složení organizace a organizační schéma společnosti

Tab. 9: Personální složení organizace (zdroj: vlastní)

Pracovníci	Řídící	Ostatní	Celkem	Poměr O/ŘP
2008	3	16	19	5,3
2009	3	17	20	5,7
2010	3	17	20	5,7



Obr. 6: Organizační schéma analyzovaného podniku (zdroj: vlastní)



## 6.4 SWOT analýza organizace

Tab. 10: Swot analýza organizace (zdroj: vlastní)

<p><b>Silné stránky</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vysoká kvalita produktů</li> <li>• Spokojenost zákazníků</li> <li>• široký sortiment zboží</li> <li>• Členství v síti Euronics</li> <li>• Dlouholetá tradice na místním trhu</li> </ul>	<p><b>Slabé stránky</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nedostatečná on-line prezentace</li> <li>• Malé geografické pokrytí</li> <li>• Špatná marketingová komunikace</li> <li>• Marketingové plánování</li> <li>• Chybějící logistická koncepce</li> </ul>
<p><b>Příležitosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zřízení internetového prodeje</li> <li>• Reklama</li> <li>• Využití marketingové komunikace</li> <li>• Prezentační akce</li> </ul>	<p><b>Hrozby</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Silná konkurence</li> <li>• Velké skladové zásoby</li> <li>• Rychlý rozvoj nových technologií</li> <li>• Zvyšování daní</li> <li>• Malá kupní síla regionu</li> <li>• Nedostatek kvalitních pracovních sil</li> </ul>

## 6.5 Vymezení hmotného a nehmotného majetku

### 6.5.1 Hmotný majetek

Tab. 11: Hmotní majetek organizace (zdroj: vlastní)

	<b>2010</b>
Stavby	4 147 343
Samostatné movité věci	3 307 969
Pozemky	199 200
Realizovat. cenné papíry a podíly	400 000
<b>Celkem</b>	<b>8 054 512</b>

Majetek společnosti k 31. 12. 2010 činí 8 054 512 Kč. Samostatné movité věci se skládají z největší části z dvou osobních automobilů a to ve výši 2 526 941 Kč a zbývající část tvoří drobný dlouhodobý majetek (regály, IT stoly, vybavení prodejen). Oprávky k hmotnému majetku byly vypočítány ve výši 928 623 Kč. Odpisy jsou stanoveny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti odepisovaného majetku.

### 6.5.2 Nehmotný majetek

Nehmotný majetek společnost žádný neviduje. Software, který společnost koupila pro svou činnost, má nižší hodnotu jak 60 000 Kč. Potřebné upgrady jsou taktéž účtovány ihned po obdržení faktury do nákladů společnosti.

## 6.6 Přehled závazků a pohledávek

### 6.6.1 Závazky společnosti

- **Bankovní úvěry a výpomoci**

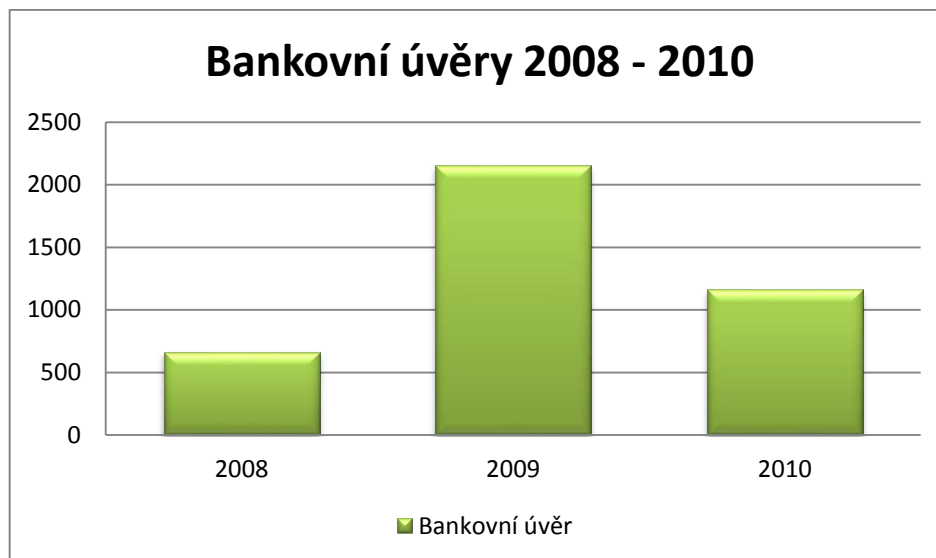
Společnost Domáci potřeby D&K s.r.o. ke své činnosti využívá bankovní úvěry od Komerční banky a. s. Záruka na bankovní úvěr je do zástavy dána budova společnosti. Úroková sazba bankovních úvěrů je odvozena od úrokové sazby PRIBOR, ke které je připočtena riziková přírážka ve výši 1,5%.

Tab. 12: Výpočet nákladů na bankovní úvěr společnosti (zdroj: vlastní)

	2008	2009	2010
Nominální úrokové sazby z úvěrů	4,92%	3,69%	2,46
Sazba daně	21%	20%	20%
Daňový štít	0,79	0,8	0,8
Náklady na bankovní úvěr	3,89	2,95	1,66

Tab. 13: Stav bankovních úvěrů (zdroj: vlastní)

(v tis. Kč)	2008	2009	2010
Bankovní úvěry k 31. 12.	662	2 155	1 164



Obr. 7: Stav bankovních úvěrů 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

- **Krátkodobé závazky**

Krátkodobé závazky, které společnost vykazuje, jsou především závazky z obchodních styků. Podle výšky krátkodobých závazků je vidět, že společnost má dlouhodobý problém se splácením svých závazků a i nadále je 58% evidovaných zásob stále majetkem dodavatelů.

Tab. 14: Vývoj krátkodobých závazků v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

(v tis. Kč)	2008	2009	2010
Krátkodobé závazky	7 663	6 535	7 336



Obr. 8: Vývoj krátkodobých závazků v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

- **Rezervy**

Rezervy společnost začala tvořit v roce 2007 - 2008 ve výši 920 000 Kč na opravu a údržbu hmotného majetku. Tato rezervy vznikla z předpokládaných rozpočtů nákladů na opravy a doby, která uplyne od zahájení tvorby rezervy do doby realizace. V roce 2009 byla rezerva rozpuštěna v celé výši 920 000 Kč do výnosů.

Tab. 15: Vývoj rezerv v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

(v tis. Kč)	2008	2009	2010
Rezervy	920	0	0

### 6.6.2 Pohledávky společnosti

Pohledávky, které společnost eviduje, jsou pouze krátkodobé pohledávky, které vznikly rovněž z obchodních smluv mezi dodavatelem a odběratelem. Splatnost pohledávek je obvykle 14 dní.

Tab. 16: Vývoj pohledávek v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

(v tis. Kč)	2008	2009	2010
Pohledávky k 31. 12.	399	452	576



Obr. 9: Vývoj pohledávek v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

## 6.7 Zadlužení společnosti

Ukazatele zadluženosti udávají vztah mezi cizími zdroji a vlastním kapitálem, nebo jejich složkami. Ukazatele zadluženosti vypovídají o tom, kolik majetku podniku je financováno cizím kapitálem. Tyto ukazatele zajímají především investory a poskytovatele dlouhodobých úvěrů.

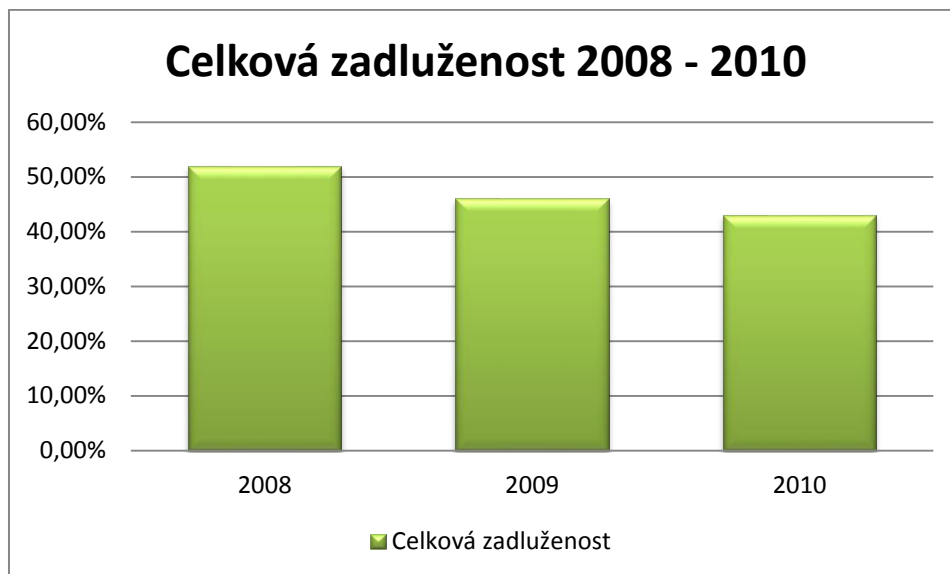
Zadluženost není pouze negativní charakteristikou firmy. Její růst může přispět k růstu rentability vlivem působení finanční páky. Zvyšuje však riziko finanční nestability.

### Použité ukazatele:

- Ukazatel celkové zadluženosti = Cizí zdroje/Pasiva
- Míra zadluženosti = Cizí zdroje/Vlastní kapitál

Tab. 17: Ukazatele zadluženosti v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

	2008	2009	2010
Celková zadluženost	52,00%	46,00%	43,00%
Míra zadluženosti	1,12	0,86	0,78



Obr. 10: Vývoj zadluženosti v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

Celková zadluženost nám umožňuje posoudit finanční strukturu podniku z dlouhodobého hlediska. Aby podnik využíval cizí kapitál efektivně, měla by být hodnota tohoto ukazatele v rozmezí od 30 do 60%. V analyzovaných letech 2008 – 2010 jsou hodnoty zadluženosti na optimální hranici. Také vývoj míry zadluženosti ukazuje, že podnik stabilizuje svůj poměr cizího a vlastního kapitálu. V posledních letech se poměr cizích a vlastních zdrojů stabilizoval zhruba na padesátiprocentním podílu. Z těchto hodnot také vyplývá, že podnik používá část svého dlouhodobého kapitálu na krytí oběžných aktiv, čímž dává přednost stabilitě před výnosem. I ve srovnání s podniky podobného zaměření a s odvětvím vychází podnik jako stabilní a efektivně využívající cizí a vlastní kapitál.

## 6.8 Likvidita společnosti

Likvidita vyjadřuje schopnost podniku plnit své závazky. Ukazatelé likvidity v podstatě poměří to, čím je možno platit s tím, co je nutno zaplatit. U každé organizace je požadována likvidnost, což je v podstatě přeměnitelnost na peníze. Nejlikvidnější jsou hotovostní peníze a peníze na běžných účtech, nejméně likvidní je investiční majetek, proto se s ním v likviditě vůbec nepočítá. Základní ukazatelé likvidity se odvozují hlavně od oběžných aktiv.

Rozeznáváme tři základní druhy likvidit. Likviditu běžnou, která udává, kolikrát pokrývají oběžná aktiva krátkodobé závazky podniku. Ukazatel běžné likvidity je citlivý na velikost jednotlivých položek aktiv, na jejich době obratu, na jejich struktuře a na jejich likvidnosti.

Ne všechna aktiva jsou stejně likvidní a některá jsou dokonce na peníze nepřeměnitelná. Hodnota tohoto ukazatele by měla nabývat hodnot do 1,5 do 2,5. Rovnost oběžného majetku a krátkodobých závazků může být pro podnik nebezpečná, protože obrátka krátkodobých závazků bývá většinou vyšší než obrátka u oběžných aktiv.

Dalším druhem likvidity je likvidita pohotová, která by měla nabývat hodnot od 1 do 1,5. Při poměru menším než 1 musí podnik spoléhat na případný prodej zásob. Třetím druhem likvidity je likvidita okamžitá, hotovostní. Ukazatel by měl nabývat hodnot od 0,2 do 0,5. Vysoké hodnoty svědčí o neefektivním využití finančních prostředků.

#### Použité ukazatele:

- Ukazatel běžné likvidity (III stupeň) =  $\text{Oběžná aktiva} / (\text{Krátkodobé závazky} + \text{krátkodobé bankovní úvěry a výpomoci})$
- Ukazatel pohotové likvidity (II stupeň) =  $(\text{Krátkodobé pohledávky} + \text{finanční majetek}) / (\text{krátkodobé závazky} + \text{krátkodobé bankovní úvěry a výpomoci})$
- Ukazatel okamžité likvidity (I stupeň) =  $\text{Finanční majetek} / (\text{krátkodobé závazky} + \text{krátkodobé bankovní úvěry a výpomoci})$

Tab. 18: Vývoj likvidity v letech 2008 -2010 (zdroj: vlastní)

	2008	2009	2010	Doporučené hodnoty MPO
Běžná likvidita	2	2,26	2,23	1,5 - 2,5
Pohotová likvidita	0,38	0,35	0,5	1 – 1,5
Hotovostní likvidita	0,32	0,28	0,42	0,2 – 0,5



Obr. 11: Vývoj likvidity v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

Běžná likvidita dosahuje u firmy Domáci potřeb D&K, s. r. o. doporučenou hodnotu z MPO. Tato hodnota nám ukazuje, kolikrát je podnik schopen uspokojen své věřitele, kdyby proměnil všechny své aktiva v daném okamžiku v hotovost. U pohotové likvidity se společnosti nedaří přiblížit k doporučené hodnotě a musí spoléhat na prodej oběžného majetku – zboží. Tento problém se ale dle tabulky celkového srovnání táhne napříč celým odvětvím. Podle výšky krátkodobých závazků je vidět, že společnost má dlouhodobý problém se splácením svých závazků, proto se v roce 2006 rozhodla vzít bankovní úvěr ve výši 1 300 000,- Kč na krytí zásob a svých nesplacených závazků. Hotovostní likvidita se pohybuje v rozmezí, které MPO označuje za optimální, je to dáno i zaměřením společnosti, což je maloobchodní prodej, který vyžaduje vyšší míru hotovostních prostředků.

## 6.9 Analýza rentability společnosti

Rentabilita neboli výnosnost vloženého kapitálu je měřítkem schopnosti podniku vytvářet nové zdroje a dosahovat zisku použitím investovaného kapitálu. Ukazatelé rentability nás informují o efektu, jakého bylo dosaženo vloženým kapitálem. Udávají, kolik korun zisku připadá na jednu korunu jmenovatele. K nejčastěji používaným ukazatelům patří rentabilita tržeb, která vyjadřuje schopnost podniku transformovat zásoby na hotové peníze. Tento ukazatel by měl mít stoupající tendenci.

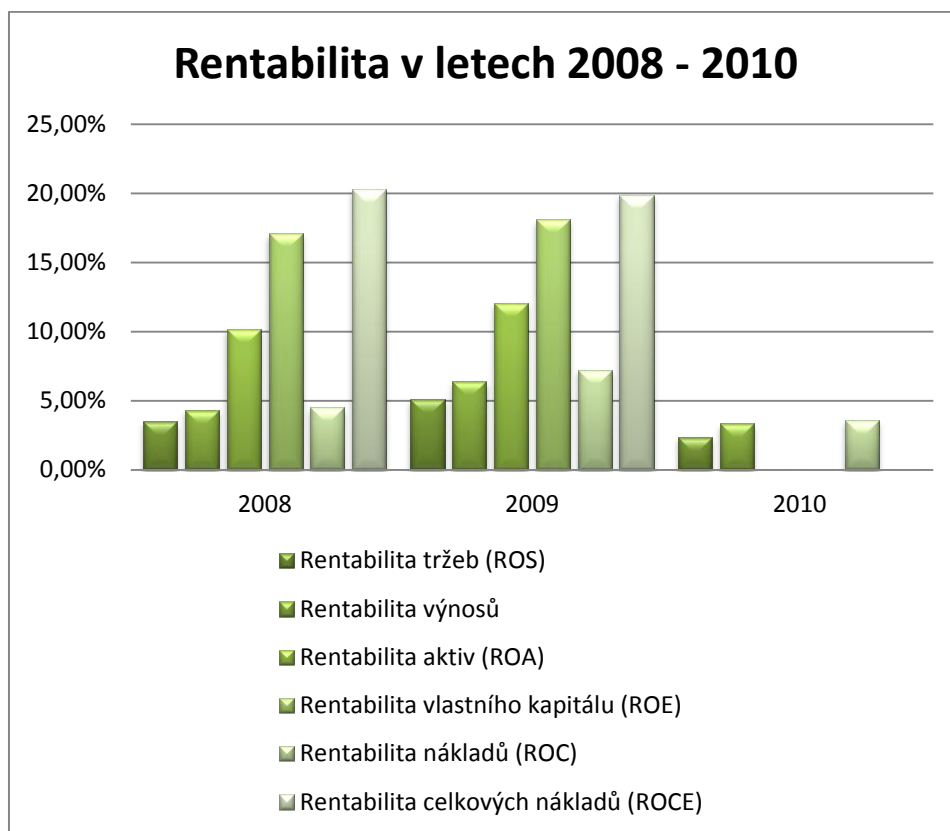


**Použité ukazatele:**

- ROA (rentabilita aktiv) = EBIT / AKTIVA
- ROE (rentabilita vlastního kapitálu) = čistý zisk / vlastní kapitál
- ROS (rentabilita tržeb) = čistý zisk / tržby
- ROC (rentabilita nákladů) = EBIT / náklady
- ROCE (rentabilita celkových nákladů) = EBIT / vlastní kapitál + dlouhodobé zdroje
- Rentabilita výnosů = EBIT / výnosy

*Tab. 19: Rentabilita v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)*

	2008	2009	2010
Rentabilita tržeb (ROS)	3,50%	5,12%	2,39%
Rentabilita výnosů	4,33%	6,41%	3,34%
Rentabilita aktiv (ROA)	10,19%	12,07%	5,07
Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)	17,10%	18,09%	7,58
Rentabilita nákladů (ROC)	4,50%	7,23%	3,61%
Rentabilita celkových nákladů (ROCE)	20,28%	19,88%	9,14



Obr. 12: Vývoj rentability v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

Ukazatel rentability, nám dávají obraz o tom, jak je podnik schopný hospodařit s kapitálem. Ukazatel rentabilita tržeb vyjadřuje schopnost transformovat zásoby na hotové peníze. Z tabulky je patrné, že firma si firma v tomto ohledu vede dobře. Také u rentability vlastního kapitálu firma dosahuje výborných výsledků. Tento ukazatel by se měl pohybovat nad dlouhodobým průměrem úroční dlouhodobých vkladů, což firma splňuje ve všech sledovaných letech. Menší propad nastal pouze v roce 2008, což je patrné z obrázku bylo to způsobeno hlavně nižším čistým ziskem a nárůstem vlastního kapitálu zhruba o 20%. Ale v roce 2009 došlo ke zvýšení tržeb a tím i zvýšení čistého zisku, takže se firma vrátila k stoupající tendenci rentability. Ukazatel ROA neboli produkční síla, měří výkonnost podniku, je pro firmu také velmi příznivý.

### 6.10 Analýza aktivity společnosti

Ukazatele aktivity podávají informace o míře využívání jednotlivých majetkových částí v podniku. S pomocí těchto ukazatelů lze zjistit, zdaje velikost jednotlivých druhů aktiv v rozvaze v poměru k současným nebo budoucím hospodářským aktivitám podniku

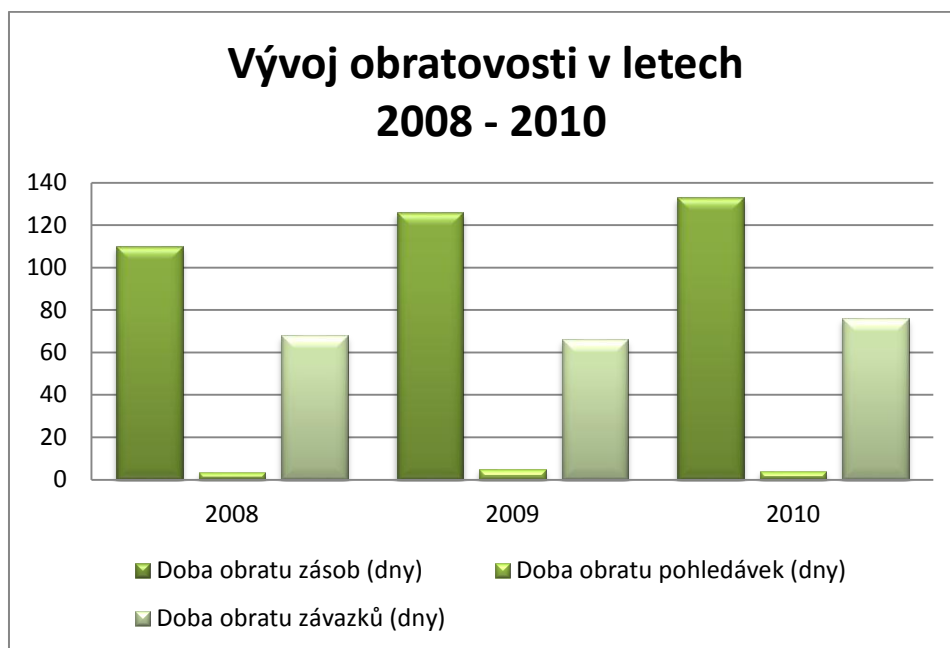
přiměřená. Obecně platí, že čím větší hodnota ukazatele, tím lépe. Např. u obratu aktiv platí minimální doporučená hodnota tohoto ukazatele 1, hodnotu však ovlivňuje příslušnost v odvětví. Nízká hodnota ukazatele znamená neúměrnou majetkovou vybavenost podniku a jeho neefektivní využití. Doba obratu (splatnosti) pohledávek vyjadřuje období od okamžiku prodeje, než dostaneme od odběratelů zaplacené. Hodnota tohoto ukazatele se většinou srovnává s dobou splatnosti faktur. Naopak doba splatnosti závazků je vlastně průměrná doba splatnosti, to je doba od vzniku závazku do doby jeho úhrady. Tento ukazatel by měl dosáhnout alespoň hodnoty doby obratu pohledávek.

### Použité ukazatele:

- $\text{Obrat celkových aktiv z tržeb} = \text{Tržby} / \text{Aktiva}$
- $\text{Obrat celkových aktiv z výnosů} = \text{Výnosy} / \text{Aktiva}$
- $\text{Doba obratu zásob} = \text{Průměrný stav zásob} / \text{Tržby} * 360$
- $\text{Doba obratu pohledávek} = \text{Průměrný stav pohledávek} / \text{Tržby} * 360$
- $\text{Doba obratu závazků} = \text{Krátkodobé závazky} / \text{Tržby} * 360$
- $\text{Obratovost pohledávek} = \text{Tržby} / \text{Průměrný stav pohledávek}$
- $\text{Obratovost závazků} = \text{Tržby} / \text{Krátkodobé závazky}$

Tab. 20: Obratovost v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

	2008	2009	2010
Obrat celkových aktiv z tržeb	2,3	1,9	1.76
Obrat celkových aktiv z výnosů	2,35	1,89	1
Doba obratu zásob (dny)	110	126	133
Doba obratu pohledávek (dny)	3,5	5	4
Doba obratu závazků (dny)	68	66	76
Obratovost pohledávek	102	79	96
Obratovost závazků	5	5	5



Obr. 13: Vývoj obratovosti v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

S pomocí těchto ukazatelů lze zjistit, zda je velikost jednotlivých druhů aktiv v rozvaze v poměru k zisku podniku přiměřená, to znamená, jak je podnik schopen využívat vložené prostředky. Ukazatel obrát aktiv znázorňuje, kolikrát se tržby za rok obrátí v celkových aktivech. V našem sledovaném období 2008 – 2010 se tento ukazatel pohybuje zhruba okolo 2, což znamená, že tržby podniku jsou schopny zaplatit 2 z celkových aktiv. Tento ukazatel ale má klesající tendenci, což není pozitivní, stejně jako stoupající doba obratu zásob. Když se také podíváme do rozvahy, můžeme zjistit, že zásoby rok od roku narůstají a brzy budou podniku způsobovat velké potíže. Tento fakt hodně ovlivňuje také zapojení firmy do řetězce Euronics, kde jsou povinni odebírat určité množství zboží, které ale nejsou schopni prodat, a proto zvyšuje skladovou zásobu a zabírá místo ve skladech. Tuto situaci by měla firma začít co nejdříve řešit, protože v zásobách má vázáno velké množství finančních prostředků. Zajímavý je také poměr mezi dobou obratu pohledávek a dobou obratu závazků. Ukazatel doby obratu pohledávek je na velmi nízké úrovni, což je pro firmu dobrá zpráva, protože obchodní partneři platí včas a rychle. Tento ukazatel ale ve vývoji v čase vykazuje kolísavou tendenci, ale stále je tento ukazatel na výborné hodnotě. Horší je to u ukazatele doby obratu závazků. Tady je vidět, že firma má velmi špatnou platební morálku. Je to dáno i tím, že firmy mají touto cestou k dispozici velmi levné peníze, ovšem svým obchodním partnerům mohou způsobit problémy s likviditou.

## 7 PŘEHLED POVINNOSTÍ SPOLEČNOST V OBLASTI PŘÍMÝCH A NEPŘÍCH DANÍ

V této části se budu zabývat analýzou individuálních daňových povinností společnosti Domáci potřeby D&K s. r. o. Společnost je poplatníkem těchto daní: daně z příjmu právnických osob, silniční daně, daně z přidané hodnoty. Všechny zmiňované daně budu analyzovat v časovém horizontu 2008 – 2010.

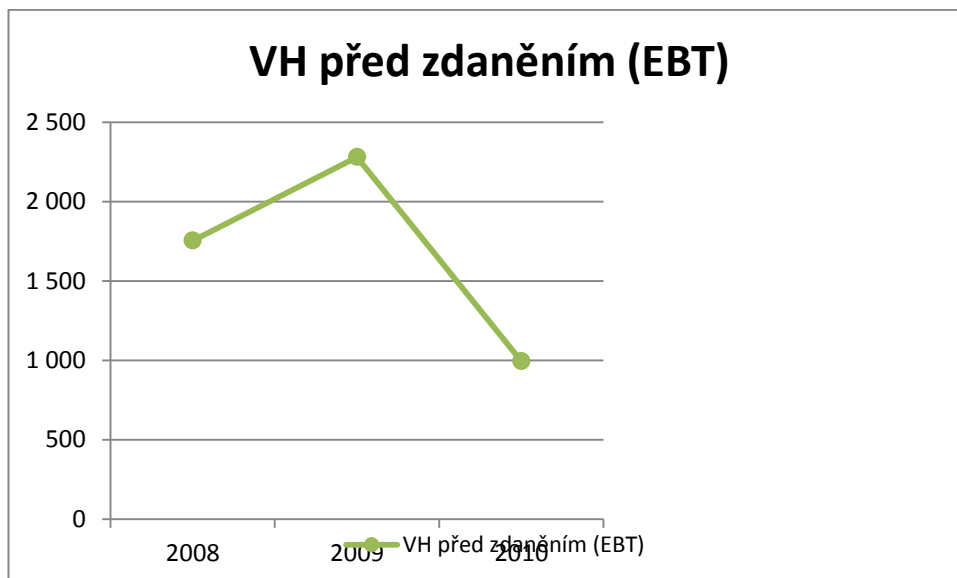
### 7.1 Analýza daně z příjmu právnických osob

Společnost Domáci potřeby D&K s. r. o. je poplatníkem daně z příjmu právnických osob od počátku založení a ekonomické činnosti společnosti co je od roku 1993. Společnost nemá povinný audit, ale využívá služeb daňového poradce a proto má možnost korigovat termín podání daňového přiznání. Rozvaha, výkaz zisků a ztrát je sestavován ve zkráceném rozsahu, v plném rozsahu jsou sestaveny pouze pro potřeby bank, u kterých má společnost evidovaný úvěr. Společnost je tak též povinna zveřejňovat výsledky své ekonomické činnosti v Obchodním věstníku na zvláštním formuláři.

Provedené výpočty budou použity z účetních dat, která jsou obsažena v rozvaze a výkazu zisků a ztrát.

Tab. 21: Vývoj zisku v letech 2008 – 2010 (zdroj vlastní)

	2008	2009	2010
Provozní VH	1 754	2 361	1 065
Finanční VH	0	-81	-70
Daň z příjmů za běžnou činnost	344	459	169
VH za účetní období (EAT)	1 410	1 821	826
VH před zdaněním (EBT)	1 754	2 280	995



Obr. 14: Složení EBT v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

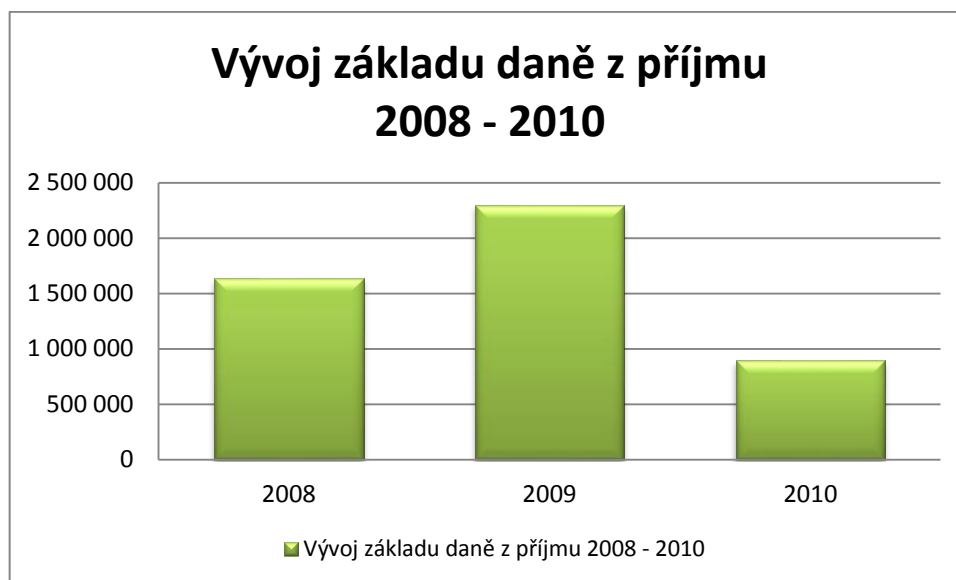
Výsledek hospodaření před zdaněním v analyzovaných letech 2008 – 2010 jsem vypočítala součtem provozního hospodářského výsledku, hospodářského výsledku z finančních operací a mimořádného hospodářského výsledku.

### 7.1.1 Výpočet základu daně

Výpočet základu daně z příjmu právnických osob se odvozuje od výsledku hospodaření před zdaněním z příslušného roku. Výsledek hospodaření před zdaněním se musí dále modifikovat o položky, které si společnost může nárokovat na odečtení, ale také o položky, které naopak musí přičíst k výsledku hospodaření. Jedná se o položky, které nejsou uznány jako daňový náklad.

Tab. 22: Vymezení základu daně v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

(v Kč)	2008	2009	2010
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	1 754 148	2 280 327	994 798
Připočitatelné položky	85 865	147 735	42 416
Odečitatelné položky	202 931	129 388	145 000
Základ daně	1 637 082	2 298 674	892 214
Odečet daňové ztráty	0	0	0
<b>Základ daně z příjmu</b>	1 637 000	2 298 000	892 000
Sazba daně	21	20	19
Daň z příjmu	343 770	459 600	169 480
<b>Daňová povinnost</b>	343 770	459 600	169 480



Obr. 15: Vývoj základu daně z příjmu v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

V roce 2008 musela společnost přičíst k výsledku hospodaření před zdaněním náklady ve výši 85 865 Kč neuznávané za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů dle § 25 nebo 24 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji. A zároveň si společnost snížila daňový základ v roce 2008 o hodnotu 202 931 Kč, z níž představovalo 138 776 Kč zdaněné dividendy od společnosti Euronics a 64 155 Kč finanční bonus z roku 2007 od společnosti Miele. Základ daně tedy v roce 2008 byl vypočten 1 637 082 Kč.

V roce 2009 si rovněž společnost připočetla k výsledku hospodaření před zdaněním neuznané náklady ve výši 147 735 Kč. Nejvyšší hodnotu v této částce představují odpisy hmotného majetku dle § 26 a § 32a zákona, uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona. Společnost získává dividendy od společnosti Euronics, v roce 2009 to byla hodnota 69 388 Kč a o tuto částku si mohla snížit daňovou základnu, jelikož tyto dividendy jsou již zdaněny vydávající společností. Zbývající hodnota 60 000 Kč jsou bonusy roku 2008, které již společnost zdanila v předcházejícím roce tedy v roce 2008. Výsledek hospodaření před zdaněním byl propočten 2 298 674 Kč.

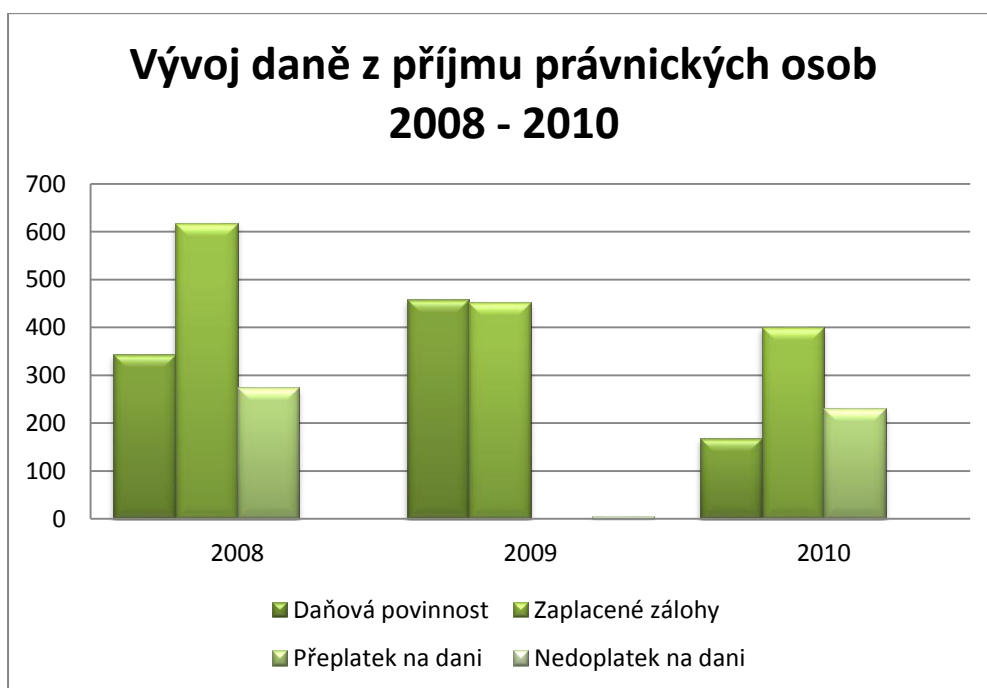
Podobné to bylo i v roce 2010, kdy společnost opět k výsledku hospodaření připočetla hodnotu 42 416 Kč, tuto hodnotu představují náklady, které se jako náklady neuznávají. Taktéž je to s odčitatelnými položkami, které zastupují zdaněné dividendy 85 000 Kč a vyplacené bonusy 60 000 Kč.

## 7.2 Přehled zaplacených záloh

Společnost hradí zálohy na daň z příjmu dle zákona o dani z příjmu v pravidelných intervalech a to vždy 3, 6, 9 a 12 měsíc zdaňovacího období. Zálohy jsou splatné vždy do 15. dne náležejícího měsíce.

Tab. 23: Vývoj daně z příjmu v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

Rok/(v tis. Kč)	2008	2009	2010
<b>Daňová povinnost</b>	344	459	169
Zaplacené zálohy	619	453	401
Přerplatek na dani	275		232
Nedoplatek na dani		6	



Obr. 16: Vývoj daňové povinnosti společnosti 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

## 7.3 Silniční daň

Společnost Domáci potřeby D&K s. r. o., má v evidenci motorová vozidla, která jsou výhradně určena používání k podnikatelské činnosti a proto má povinnost podle zákona ČNR č. 16/1993 Sb. o dani silniční, podávat daňové přiznání a vypočítanou daň zaplatit.



Společnost vlastní v současné době 2 osobní automobily a 1 nákladní. Nákup 2 osobních automobilů proběhl v roce 2008 a jednalo se o osobní automobily značky Mercedes Benz.

Při zjišťování výpočtu silniční daně je nutné respektovat nezbytné údaje, které jsou zaznamenány v technických dokladech u každého vozidla. Zálohy na daň se vypočtou ve výši 1/12 příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc, ve kterém u vozidla trvala, vznikla nebo zanikla daňová povinnost v rozhodném období. Společnost platí zálohy na silniční daň čtvrtletně. Zálohy jsou splatné v pravidelných intervalech a to 18. 4., 17. 7., 16. 10., 15. 12. Povinnost podat daňové přiznání připadá k 31. 1. kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období.

Tab. 24: Přehled automobilů společnosti v roce 2010 (zdroj: vlastní)

Typ	SPZ	ccm/nápravy	Datum nákupu
OA Mercedes Benz	4Z00105	2987	9/09
OA Mercedes Benz	4Z00004	2987	8/09
NA Mercedes Benz	3Z18432	2/3,5	9/97

Tab. 25: Přehled záloh na silniční dani v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

Rok	2008	2009	2010
Zaplacené zálohy	12 000	1 200	8 379
Daňová povinnost	9 660	9 579	8 544
Zbývá doplatit	0	8 379	165
Přeplaceno	2340	0	0

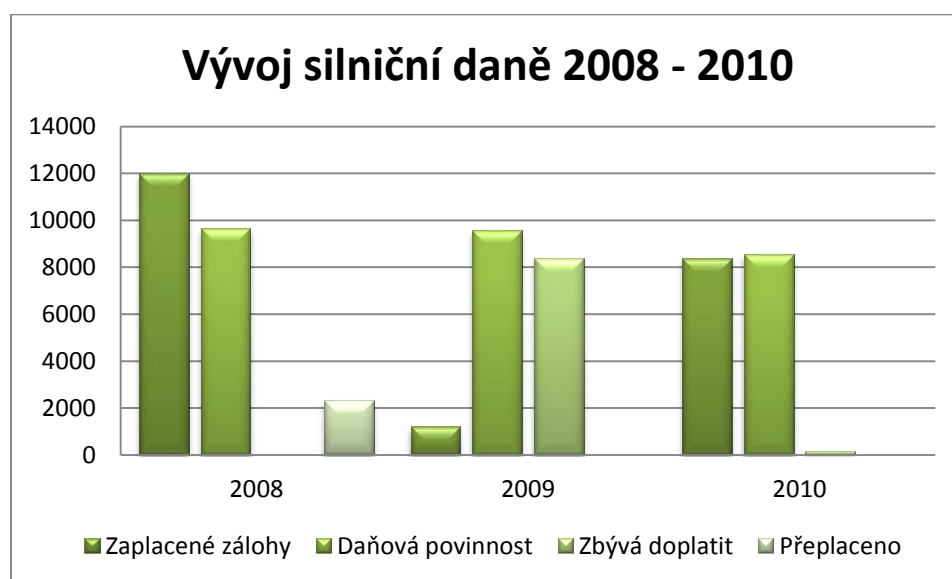
V roce 2008 je daňová povinnost 9 660 Kč a jak můžeme z tabulky vidět je to nejvyšší hodnota je to zejména způsobeno tím, že v evidenci byly staré automobily, které byly nakoupeny v roce 2006.

Daňová povinnost v roce 2009 je již nižší oproti přecházejícímu roku. Ke snížení došlo především odprodejem starých automobilů. V tomto roce společnost zakoupila dvě nové osobní automobily, na které dle novely zákona z roku 2008 uplatnit slevu.

Od roku 2008 lze uplatnit snížení sazby daně ve vazbě na stáří aut. U vozidel registrovaných později než před devíti lety se dle § 6 odst. 6 od data jejich první registrace daň snižuje o:

- 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců
- 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců
- 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců

V roce 2010 je nejnižší daňová povinnost 8 544 Kč a může za to především sleva, která se na nová vozidla vztahuje.



Obr. 17: Vývoj silniční daně 2008 – 2010 (zdroj vlastní)

Společnost dále platí silniční daň i z dvou osobních automobilů, které ovšem nejsou jejich majetkem, ale jedná se o automobily které vlastní zaměstnanci a využívají je k podnikání. Tyto automobily jsou využívány k cestám na propagační akce, kterých se účastní vedoucí oddělení. Je to konkrétně 24 cest, za které společnost zaplatí silniční daň.

Tab. 26: Přehled automobilu ve vlastnictví zaměstnanců 2010 (zdroj: vlastní)

Typ	SPZ	Roční sazba	Počet dní
OA Ford Fiesta	2Z33481	25	24
OA Honda CRV	2Z35301	25	24

## 7.4 Analýza daně z přidané hodnoty (DPH)

Společnost Domáci potřeby D&K s. r. o., je plátcem daně z přidané hodnoty dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Společnost je od samého počátku založení registrována k této dani, protože obrat společnosti přesahuje 1 000 000 Kč za 12 po sobě následujících kalendářních měsíců. Společnost je povinna podávat daňové přiznání vždy do 25. dne následujícího měsíce a vypočtenou daň zaplatit příslušnému finančnímu úřadu.

Pro výpočet daňové povinnosti nebo nadměrnému odpočtu je potřeba rozdělit na daně z přidané hodnoty na vstupu a na výstupu.

Analyzovaná společnost si uplatňuje daň z přidané hodnoty na vstupu především za pořízené zboží, energie nebo další služby. Naopak při prodeji zboží nebo poskytnutí služby musí do své ceny zakomponovat zdanitelné plnění tedy daň na výstupu.

Daň na vstupu dané společnosti:

- Nákup zboží
- Voda, elektřina, plyn,
- Služby – internet, telekomunikace

Daň na výstupu dané společnosti:

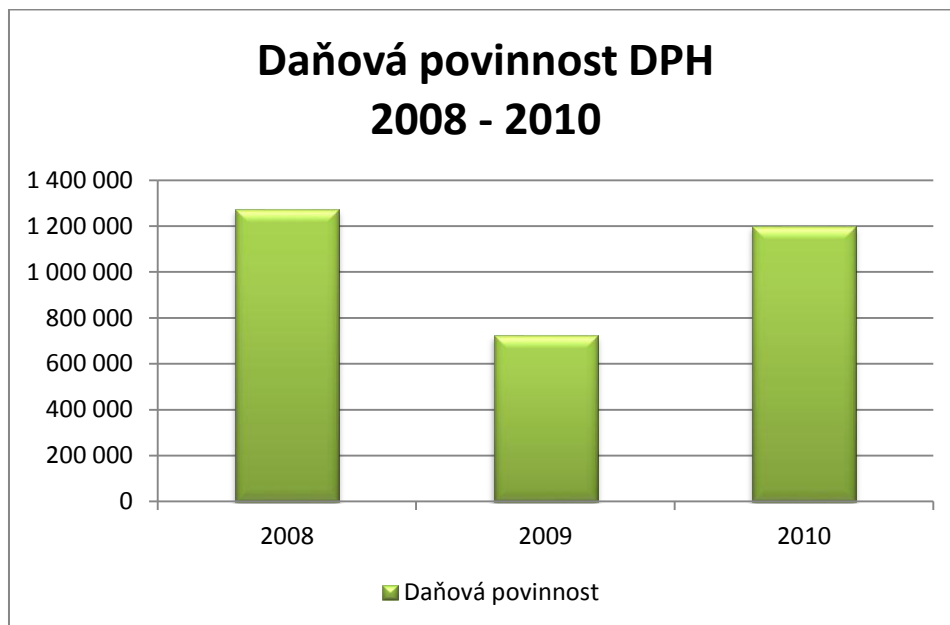
- Prodej zboží
- Poskytnutí služby – doprava, montáž

Tab. 27: Přehled daně na vstupu a výstupu 2008 – 2010 (zdroj vlastní)

Rok	2008	2009	2010
Daňová povinnost	1 273 742	723 258	1 201 371
Nadměrný odpočet	0	0	0

Společnost Domáci potřeby D&K s. r. o., podává daňové přiznání z přidané hodnoty vždy k 25. v měsíci za předcházející měsíc. Mnohdy je společnost nucena podat dodatečné daňové přiznání což učinila v roce 2008 a 2009. V roce 2010 se podařilo společnosti tyto ne důsledky eliminovat, čím pak nemusela podávat žádné dodatečné daňové přiznání. Ve

všech analyzovaných letech 2008 – 2010 společnost měla daňovou povinnost, to značí, že poskytla služby za více finančních prostředků, než za které tyto služby nakoupila.



Obr. 18: Daňová povinnost v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

## 7.5 Sociální pojištění

Domáci potřeby D&K s. r. o., zaměstnává 20 zaměstnanců. Za tyto zaměstnance je povinen odvádět zdravotní pojištění a sociální zabezpečení.

Každý zaměstnanec odvede ze své hrubé mzdy 8% na sociální pojištění a 4,5% na zdravotní pojištění, zaměstnavatel je povinen taktéž odvést na sociální pojištění dalších 26% z hrubé mzdy zaměstnance a 9% na zdravotní pojištění z hrubé mzdy zaměstnance.

Propočet čisté mzdy se odvíjí od hrubé mzdy, která úzce souvisí s výši daní. K 1. 1. 2008 došlo k novelizaci a byl zaveden pojem super hrubá mzda, kterou stanovuje konkrétně ustanovení §6 odst. 13 Zákona o daních z příjmů (Zákon č. 586/1992 Sb. v platném znění) jako základ daně z příjmů při výpočtu záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, tedy „daně ze mzdy“ u zaměstnanců.

Super hrubá mzda je tak definována jako hrubá mzda pracovníka povýšená o sociální (26 % z hrubé mzdy) a zdravotní (9 % z hrubé mzdy) pojištění, které je povinen za zaměstnance odvádět zaměstnavatel.

## 7.6 Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

Zaměstnavatel, který zaměstnává fyzické osoby, musí z jejich příjmů odvádět sraženou daň ze mzdy dle zákona č. 586/1992 Sb. Sražené zálohy musí být odvedeny v čas na příslušný finanční úřad a to vždy k 20. dni následujícího měsíce. Dále zákon ukládá povinnost podat vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků a to nejpozději do 19. 2. následujícího roku.

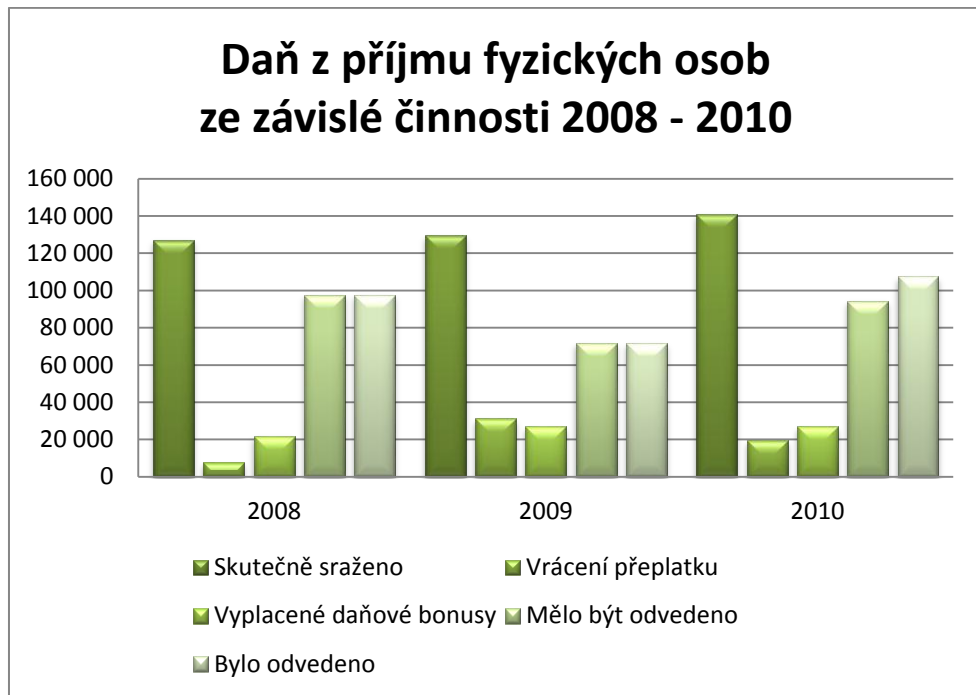
*Tab. 28: Přehled záloh na dani z příjmů ze závislé činnosti a funkční požitků (zdroj vlastní)*

Rok	2008	2009	2010
Skutečně sraženo	127 175	129 760	141 046
Nedoplatek na dani	0	0	0
Vrácení přeplatku	7 733	31 175	19 610
Vyplacené daňové bonusy	21 855	26 840	27 104
Mělo být odvedeno	97 587	71 745	94 332
Bylo odvedeno	97 587	71 745	107 509

V roce 2008 byla skutečně sražena zálohy ve výši 127 175 Kč. V únoru byl odvod záloh snížen o 7 733 Kč, jelikož se jednalo o vrácení přeplatků z ročního vyúčtování záloh za předcházející zdaňovací období. Po té tato hodnota 7 733 Kč byla vyplacena ve mzdě zaměstnancům, kterým přeplatek na dani náležel. Dále je záloha snížena o vyplacené bonusy 21 855 Kč, které společnost vyplácela, zaměstnancům během zdaňovacího období. Skutečně odvedena daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti byla v celkové hodnotě 97 587 Kč.

V roce 2009 bylo na zálohách dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti celkem sraženo 141 046 Kč, tato záloha byla snížena o vrácené přeplatky z ročního vyúčtování 31 175 Kč, tak o vyplacené daňové bonusy 26 840 Kč. Celkem bylo v roce 2009 odvedeno 71 745 Kč.

V roce 2010 byla celková výše sražených záloh na daň ve výši 141 046 Kč. Z ročního vyúčtování byla zjištěna hodnota 19 610 Kč a vyplacené bonusy zaměstnancům byly v hodnotě 27 104 Kč, o obě položky byly sraženy z původně vypočtené daně.



Obr. 19: DPFO ze závislé činnosti 2008 – 2010 (zdroj: vlastní)

## 8 PROJEKT OPTIMALIZACE DAŇOVÝCH POVINNOSTÍ SPOLEČNOSTI DOMÁCÍ POTŘEBY D&K S. R. O.

V této části diplomové práce navrhnu alternativy optimalizace daňových povinností pro společnost Domáci potřeby D&K s. r. o. V předešlé kapitole byl vypracován rozbor daňového zatížení společnosti. Z analýzy bylo zjištěno, že největší daňové zatížení je u daně z příjmů právnických osob.

### 8.1 Investice do hmotného majetku

Společnost Domáci potřeby D&K s. r. o., sídlí od počátku založení společnosti ve své budově, která se nachází v centru města Uherský Brod. Tato budova byla postavena v roce 1937 a od té doby prošla řadou změn. Stávající budovu byla v roce 1993 rozšířena o dvě další patra a sortiment zboží byl rozšířen. Stávající objekt společnosti je dostupný a splňuje všechny potřeby pro bezproblémový chod. Nevýhodu spatřuji však ve skladovacích prostorech, protože tou společnost nedisponuje. Společnost si pronajímá za velmi výhodnou cenu skladovací halu od Městského úřadu Uherský Brod. Hala se nachází, za hlavní budovou je k ní snadná dostupnost a společnost k ní již nechala vybudovat nájezdovou rampu. I když roční pronájem je velmi nízký, město začalo takto využívaný majetek odprodávat soukromým majitelům a mohlo by se stát, že tuto halu odkoupí někdo z okolních podnikatelů a proto navrhuji, aby společnost halu od města odkoupila do osobního vlastnictví.

Tab. 29: Nájemného na skladovací halu (zdroj vlastní)

Rok	2010
Měsíční nájemné	10 188
DPH 20%	2 038
Měsíční nájemné celkem	12 226
Roční nájemné celkem	146 712

Jak je vidět z tabulky, roční nájemné je ve výši 146 712 Kč z toho je 24 456 Kč na DPH. Předběžně odhaduji, že cena haly by mohla činit zhruba 2 500 000 Kč. Cena je odhadnuta dle podobné haly, kterou město již v minulosti odprodalo. Pokud by se společnost rozhodla pro odkup haly, došlo by ke snížení základu daně z příjmů právnických osob a tím i k daňové optimalizaci.

Pravděpodobná daňová optimalizace pomocí:

- Úroků z úvěru
- Odpisů nemovitosti
- Daně z nemovitosti
- Rezervy na opravu hmotného majetku

Společnosti Domáci potřeby D&K s. r. o., navrhuji tři možnosti jak zmiňovanou halu zafinancovat. Dle optimálních výsledků příznivých pro společnost bude jedna z variant nabídnuta jako možné řešení.

Alternativy:

1. Financovat skladovací halu z vlastních prostředků – tato varianta je pro společnost nepřístupná. Společnost nedisponuje dostatkem finančních prostředků, aby mohla halu zafinancovat ze svých zdrojů, proto tuto alternativu nebudu dále rozebírat je pro společnost nevýhodná a hlavně nepřijatelná.
2. Financovat nákup haly částečně úvěrem od banky a částečně z vlastních zdrojů – tento typ řešení by pro společnost mohl být přijatelný, protože společnost na konci roku vykazuje jisté finanční prostředky a to na bance, ale i v pokladně. Ovšem u povahy podnikání je jistý předpoklad, že tyto finanční prostředky bude společnost potřebovat na úhradu faktur za zboží, které před koncem roku nakoupila. Pokud by tyto finanční zdroje byť i částečně využila, musela by pak dále řešit problém s nedostatkem peněžních prostředků na tyto úhrady.
3. Odkup haly prostřednictvím úvěry od banky – společnost má od začátku podnikání založený podnikatelský účet u Komerční banky a má od banky poskytnuty stávající úvěry. Společnost má s bankou vysoce nadstandardní vztahy a úrok ze stávajícího úvěru je hodně malý. Tohoto by firma měla využít a nebát se použít ke svému financování a rozvoji další úvěr, pokud ovšem budou nadále zachovány takové vstřícné podmínky.



Vhodné a příznivé řešení pro společnost bych navrhla variantu č. 3, financování skladovací haly prostřednictvím úvěru.

Komerční banka nabízí investiční úvěry, které právě slouží k pořízení hmotného a nehmotného finančního majetku. Úvěr může být krátkodobý, střednědobý nebo dlouhodobý. Sjednaný úvěr je možno nabývat jednorázově nebo postupně, další varianta je, že může být připsán na účet prodávajícího. Investiční úvěr je redukován na skutečně vynaložené náklady pořízení.

### 8.1.1 Odpis skladovací haly

Společnost Domáci potřeby D&K s. r. o., za předpokladu, že skladovací halu od města odkoupí, může realizovat odpisy z této budovy a tím snižovat základ daně z příjmu právnických osob.

Daňové odpisy se používají s cílem zjištění výpočtu daňového základu podniku pro daň z příjmů. Metoda výpočtu je upraven zákonem o dani z příjmů (§26 – §32a Zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů). Při propočtu daňových odpisů dlouhodobého hmotného majetku se obracíme na §30 – §32 zákona o daních z příjmů. Společnost tak musí stanovit odpisový plán, dle kterého stanoví, do jaké odpisové skupiny skladovací hala patří, jak dlouho musí příslušný majetek odepisovat a jaký druh daňových odpisů zvolí.

Tab. 30: Odpisové skupiny (zdroj: zákon č. 586/1992 Sb.)

Odpisová skupina	Druhy odpisovaného majetku	Počet let odpisovaného majetku
1	os.autom, nákl. autom, kancel. Tech., PC	3
1a	osobní a dodávková vozidla	4
2	pracovní stroje, zařízení, nákl. Autom.	5
3	parní kotle	10
4	budovy z lehkých hmot	20
5	budovy a haly pro průmysl. A zeměděľ., byty nebytové p	30
6	administrativní budovy a obchodní domy	50

Další důležitým krokem je rozhodnutí společnosti jakou formu odpisování majetku zvolí.

Zákon o dani z příjmů vymezuje dva druhy odpisů:

- rovnoměrné odpisy (lineární),

- zrychlené odpisy (degresivní)

Metoda první rovnoměrné odepisování, umožňuje odpis každý rok stejné procento odepisování z pořizovací ceny majetky dle životnosti majetku. Druhá metoda zrychlené odepisování – odpis je v každém roce odlišný a postupně klesá. Zvolenou metodu po zavedení již nelze změnit.

### Výpočet rovnoměrného (lineárního) odepisování

Vzorec výpočtu pro první rok:

$$O_1 = VC \times S_1 / 100$$

kde,

$O_1$ .....odpis v prvním roce

VC.....vstupní cena pořízeného majetku

$S_1$ .....sazba odepisování pro první rok odpisu

Odpis v dalších letech odepisování:

$$O_n = VC \times S / 100$$

kde,

$O_n$ .....odpis v dalších letech

S.....sazba odepisování v dalších letech

### Výpočet zrychleného (degresivního) odepisování

Vzorec výpočtu pro první rok

$$O_1 = VC / k_{1k}$$

kde,

$k_1$ .....koeficient pro odepisování v prvním roce odepisování

Odpis v dalších letech odepisování:

$$O_n = 2 \times ZC_{n-1} / k - (n - 1)$$

kde,

$n$ .....pořadové číslo roku odpisování

$ZC_{n-1}$ .....zůstatková cena posledního dne předešlého zdaňovacího období

$k$ .....koeficient pro dopisování v dalších letech při odpisování

$n - 1$ .....počet let, po jejich dobu se už odpisovalo

V následující tabulce budou provedeny konkrétní propočty při využití metod rovnoměrného a zrychleného odpisování pořizovaného majetku.

*Tab. 31: Výše vypočtených odpisů v Kč (zdroj vlastní)*

Výše vypočtených odpisů v Kč		
Rok	Rovnoměrná metoda	Zrychlená metoda
1	35 000	83 333
2	85 000	161 111
5	85000	144 444
10	85000	116 667
15	85000	89 885
20	85000	61 796
25	85000	33 707
30	85000	5 618
Celkem	2 500 000	2 500 000

Jak je z tabulky patrné, při využití rovnoměrného odpisování v prvním, roce si může společnost snížit daňovou základnu o 35 000 Kč a v dalších letech o 85 000 Kč. Výpočet odpisu je snadno zjistitelný, avšak nevýhodu u této metody odpisování shledávám ve využití majetku. Jelikož opotřebení majetku probíhá nejvíce v prvních letech používání.

U metody zrychlené odpisování můžeme dle tabulky vidět, že nejvyšší odpis dosáhne společnost ve druhém roce odpisování, v dalších letech odpis postupně klesá. Propočty odpisů je o něco složitější, nicméně lépe umožňuje daňovou úsporu.

Pro společnost bych navrhovala využít metodu zrychleného odpisování. Jedním z hlavních důvodů je skutečnost, že se podaří rychleji promítnout pořizovací cena odpisovaného majetku do daňové základny. Dalším přesvědčujícím důkazem je daňová úspora v prvních deseti letech odpisování majetku. Můžeme přihlédnout i k faktu, že společnost by

k financování využila investiční úvěr a touto úsporou by mohla částečně pokrýt splátky úvěru.

### 8.1.2 Úroky z úvěru

K odkupu haly na skladování zboží jsem již v předcházející části společnosti navrhla financování pomocí investičního úvěru. Investiční úvěr bych, doporučila popsat u Komerční banky, jelikož společnost je dlouholetým klientem této banky a již v minulosti čerpala od této instituce bankovní úvěry a i v daný okamžik má dva úvěry ještě v evidenci. Z tohoto důvodu můžeme konstatovat, že společnost je pro banku bonitní klient a neměl by být problém získat úvěr na odkup haly.

Úroky z úvěru jsou pokládány za daňově uznatelný náklad, proto jejich prostřednictvím se podaří snížit daňový základ. V případě, že tuto možnost společnost využije, bude muset hradit úroky z poskytnutého úvěru bance. Úroková sazba může být pevná nebo pohyblivá, splácení úroků může probíhat měsíčně nebo čtvrtletně. Lhůty jsou dohodnuty v úvěrové smlouvě. Metoda úročení je taktéž obsažena v úvěrové smlouvě.

V následující tabulce navrhnu výši ročních splátek, úroku z úvěru a dobu splácení. Budeme předpokládat, že banka společnosti poskytne výhodné podmínky úvěru jako u předcházejících úvěrů.

Výše úvěru na odkup haly 2 500 000 Kč, doba splácení 10 let, úroková sazba 5,5% p. a. Výše úroku byla, konzultována s bankovním makléřem Komerční banky v Uherském Brodě s panem Dudou. Odkup haly by mohl proběhnout v prvním čtvrtletí roku 2012 respektive 1. března 2012.

Tab. 32: Splátkový kalendář pro odkup haly v Kč (zdroj vlastní)

Rok	PS úvěru	Splátka	Úrok	Splátka celkem	KS úvěru na konci roku
2012	2 500 000	208 333	114 500	322 833	2 291 667
2013	2 291 667	250 000	126 042	376 042	2 041 667
2014	2 041 667	250 000	112 292	362 292	1 791 667
2015	1 791 667	250 000	98 542	348 542	1 541 667
2016	1 541 667	250 000	84 792	334 792	1 291 667
2017	1 291 667	250 000	71 042	321 042	1 041 667
2018	1 041 667	250 000	57 292	307 292	791 667
2019	791 667	250 000	43 542	293 542	541 667
2020	541 667	250 000	29 792	277 792	291 667
2021	291 667	250 000	16 042	266 042	41 667
2022	41 667	41 667	2 292	43 959	0
		2 500 000	756 170	3 254 170	

Z tabulky splátkového kalendáře plyne, kolik by činila roční splátka úvěru v prvním roce tj. 208 333 Kč, jelikož by se úvěr začal splácet až od března v dalších letech je to 250 000 Kč.

Výše splátek se určila následovně:

$$2\,500\,000 / 10 \text{ let} = 250\,000 \text{ Kč}$$

Tedy pro první rok 2012:

$$250\,000 / 12 = 20\,833 \times 10 = 208\,333 \text{ Kč}$$

Výpočet úroků v prvním roce, kde úroková sazba byla stanovena na 5,5%

$$5,5 / 12 = 0,4583 \times 10 = 4,58\%$$

$$2\,500\,000 \times 4,58\% = 114\,500 \text{ Kč}$$

Pro další roky již byla použita úroková sazba 5,5%. Za 10 let by společnost Domáci potřeby D&K s. r. o. za úvěr zaplatila 3 254 170 Kč z toho na úrocích 756 170 Kč.

Pokud by společnost skladovací halu neodkoupila, zaplatila by nájemné, za 10 let ve výši 1 467 120 Kč, částka proti nájemnému je sice vyšší o 1 787 050 Kč, ale musíme brát v úvahu, že to bude již majetek v osobním vlastnictví a v dalších letech již nájemné nebude muset společnost hradit. Avšak cenu nájemného nemůžeme brát jako konečnou, protože dá se předpokládat, že ceny nájemného budou mít neustálou tendenci růst.

### 8.1.3 Daň z nemovitosti

Daň z nemovitosti je také jedna z dalších daňově uznatelných položek, kterým si může společnost snížit daňový základ. Pokud by se společnost Domáci potřeby D&K rozhodla tuto nemovitost koupit, vznikla by jí povinnost tuto daň platit.

Daň z nemovitosti se stanoví, když se vynásobí základ daně příslušnou sazbou daně. Základem daně se rozumí zastavěná plocha v m<sup>2</sup>. Sazba daně je rozdělena dle užívání a účelu stavby. Pro navrhovanou stavbu tj. skladovací hala, jde o samostatný nebytový prostor určený pro podnikání, kde sazba daně činí 15 Kč a za každé nadzemní podlaží se zvyšuje o 0,75 Kč, pokud zastavěná ploch nadzemního podlaží přesahuje dvě třetiny zastavěné plochy.

Tab. 33: Výpočet daně z nemovitosti (zdroj vlastní)

	Skladovací hala
Výměra v m <sup>2</sup>	500
Základní sazba daně	15 Kč
Zvýšená sazba daně	-
Výsledná sazba daně	15 Kč
Daňová povinnost	7 500 Kč

Jak můžeme z tabulky vidět, celková daňová povinnost z nemovitosti činí 7 500 Kč. Tuto sumu, by společnost byla nucena platit každý rok příslušnému finančnímu úřadu, pokud by nedošlo ke zvýšení daňových sazeb. Částku 7 500 Kč se může společnost Domáci potřeby D&K s. r. o., využít ke snížení daně z příjmu právnických osob.

#### 8.1.4 Tvorba rezervy na opravy hmotného majetku

Další možností jak optimalizovat daňovou povinnost je tvorba rezervy na opravu hmotného majetku. Tuto možnost společnost již v minulosti využívala, tvorbu rezerv tvořila se záměrem oddálit daňovou povinností. Rezervu tvořila vždy na dvě zdaňovací období a ve třetím zdaňovacím období tuto rezervu přeúčtovala nazpět do výnosů.

Tvorba zákonných rezerv je upravena zákonem č. 563/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Od roku 2009 došlo ke zpřísnění podmínek tvorby zákonných rezerv, to se týče povinnosti uložení peněžních prostředků ve výši uplatňované rezervy na zvláštní bankovní účet. Tyto uložené peněžní prostředky na tomto bankovním účtu je možné čerpat pouze na účel, pro který byla rezerva vytvořena.

Podmínky pro tvorbu rezerv, kromě již zmíněné podmínky deponování peněžních prostředků, podléhá tvorba zákonných rezerv dalším striktním pravidlům.

Základní podmínky, za kterých je možné rezervy na opravy dlouhodobého majetku tvořit:

1. Jednou ze základních podmínek ZoR je, že tvorba rezerv musí být za dané účetní období vždy zaúčtována v souladu s účetními předpisy nebo zachycena v daňové evidenci.
2. Zákonné rezervy na opravy lze tvořit pouze na hmotný majetek (ve smyslu § 26 odst. 2 zákona o daních z příjmů (ZDP), tj. se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok), s minimální dobou odepisování podle § 30 ZDP na pět a více let. Této podmínce vyhovuje majetek zatříděný do odpisových skupin 2 až 6.
3. Rezervy je možné vytvářet pouze za účelem oprav majetku. Opravou se rozumí odstranění účinků částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Za opravy se nepovažuje technické zhodnocení majetku dle § 33 ZDP (nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace), na které tudíž není možné zákonné rezervy tvořit.
4. Zákonnou rezervu není možné vytvářet na opravy majetku poškozeného v důsledku škody nebo jiné nepředvídané události, na opravy majetku, který je určen k likvidaci nebo na opravy, které se pravidelně opakují každý rok.
5. Rezervy mohou tvořit poplatníci, kteří jsou vlastníky předmětného majetku, popř. jsou nájemci majetku na základě smlouvy o nájmu podniku (z titulu klasické nájemní smlouvy, popř. leasingu nelze k pronajatému majetku tvořit rezervy na jeho opravy). (MFČR, 2011)

Rezerva musí být tvořena na více než jedno zdaňovací období. Doba tvorby rezerv je omezena i dobou tvorby stanovené pro jednotlivé odpisové skupiny majetku.

Tab. 34: Maximální doba na tvorbu rezervy (zdroj: MFČR)

Odpisová skupina	počet zdaňovacích období
2	3
3	6
4	8
5	10

Odůvodněnost tvorby rezervy a její výši musí být poplatník schopen doložit pravidly pro tvorbu rezervy upravenou interním předpisem. Tvorba rezerv musí být dále podložena rozpočtem nákladů na opravu vypracovaným potenciálním zhotovitelem opravy, znalcem v oboru nebo samotným poplatníkem.

Stávající budova, ve které má společnost obchod zároveň kancelářské prostory spadá do páté odpisové skupiny, tudíž rezervu lze tvořit po dobu deseti let nejmíň však na dvě zdaňovací období. Pro tuto budovu, společnost Domáci potřeby D&K s. r. o. plánuje opravu střechy. Cena 500 000 Kč na opravu střechy je stanovena dle rozpočtu firmy, která bude případnou opravu realizovat.

Tvorbu rezervy společnost zahájí v roce 2012. Rezervu bude tvořit na dvě zdaňovací období. Termín realizace opravy tedy bude 2014.

Výpočet rezervy

$$500\,000 / 2 = 250\,000 \text{ Kč}$$

Tab. 35: Plán tvorby a čerpání rezervy (zdroj vlastní)

Rok	Tvorba roční rezervy	Čerpání rezervy
2012	250 000	
2013	250 000	
2014		500 000



V roce 2012 a 2013 musí být převedeny i finanční prostředky na zvláštní účet, který bude vytvořen pro tento případ. Následně v roce 2014 bude tato rezerva rozpuštěna na realizovanou opravu.

## 8.2 Sleva na dani

Další možnost jak optimalizovat daňovou povinnost je uplatnit slevu na dani. Tuto možnost společnost nikdy v minulosti nevyužila, ačkoliv by měla možnost vytvořit dvě pracovní místa, na kterých by lidé se zdravotním hendikepem mohli pracovat.

Primárním předpokladem pro uplatnění slevy na dani je zaměstnání zdravotně postižených osob. Společnost může získat slevu na dani ve výši:

- 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením (a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo).
- 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením (a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců).

Dvě neobsazená místa tj. skladník a uklízečka, by společnost mohla obsadit zaměstnanci se změněnou pracovní schopností.

Tab. 36: Výpočet možné slevy na dani v Kč (zdroj: vlastní)

	2012	
	1 prac	2 prac
Odpracované hodiny	1040	2080
Fond pracovní doby na 1 zaměstnance	2080	
Průměrný počet pracovníků se změněnou pracovní schopností	1,5	
Sleva na dani celkem	27 000	

Výpočet možné slevy na dani:

$$1,5 \times 18\,000 = 27\,000 \text{ Kč}$$

Z provedeného propočtu je patrné, že pokud, by společnost zaměstnala 2 zaměstnance se změněnou pracovní schopností, mohla by uplatnit slevu ve výši 27 000 Kč. Proto společnosti doporučuji využít této možnosti a přijmout za těchto podmínek dvě osoby se změněnou pracovní schopností.

### 8.3 Penzijní a kapitálově připojištění

Životní a penzijní pojištění je další, z možností jak si společnost může optimalizovat svou daňovou povinnost. Obě tyto možnosti jsou prospěšné pro společnost, neboť obě pojištění jsou daňově uznatelný náklad.

Společnost již částečně tuto možnost využívá, ale zatím přispívá na penzijní a životní pojištění jen jednatelům společnosti.

Příspěvky zaměstnavatele lze v současné době využít na penzijní připojištění a životní pojištění. Výhodou příspěvků zaměstnavatele je nulové daňové zatížení, díky kterému je tento konkrétní benefit výhodnější než klasická přírážka na mzdě. Přispívat svým zaměstnancům může společnost, formou penzijního pojištění tak životního pojištění avšak do výše 24 000 Kč tuto částku může rozdělit v libovolném poměru mezi životní pojištění a penzijní připojištění. Tento benefit je taktéž výhodný pro zaměstnance neboť se z něj nepočítají pojistné odvody na sociální a zdravotní pojištění na rozdíl od navýšení hrubé mzdy. Dojde tak skutečné úspoře ve výši 34% z příspěvku. Skutečnou výši příspěvku si stanovuje zaměstnavatel.

Pro obě eventuality musí být dodrženy následující podmínky dle zákona o daních z příjmů.

Legislativní podmínky, které musí být splněny pro odpočet:

- Poplatník musí mít uzavřenou smlouvu na pojištění
- Výplata pojistného plnění musí být ve smlouvě sjednána až po 60 měsících od jejího uzavření a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník věku 60 let
- Maximální výše částky odčitatelné od základu daně je 12 000 Kč ročně

Pokud by pojistné činilo, nadlimitní příspěvky tak tyto příspěvky podléhají nejenom zdanění, ale taktéž pojistnému. Příspěvky na připojištění hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance přímo na účet fondu jsou příjmem zaměstnance.

V následující části vypracuji srovnání navýšení čisté mzdy metodou přímého navýšení hrubé mzdy s možností, na výšení hrubé mzdy za pomoci připojištění. Dalším krokem bude vypracování a porovnání nákladů, které musí společnost vynaložit na zvýšení mzdy klasickým způsobem odměňování a možností zvýšit mzdu za pomoci příspěvku na penzijní nebo kapitálové pojištění. Jako vhodný příspěvek bude zvolena hodnota 500 Kč.

Tab. 37: Srovnání možností navýšení hrubé mzdy zaměstnance (zdroj: vlastní)

v Kč	Navýšení hrubé mzdy přímou metodou	Navýšení hrubé mzdy za pomocí příspěvku na pojištění
Hrubá mzda	20 000	20 000
Hrubá mzda po zvýšení	20 500	20 000
Příspěvek na pojištění	0	500
Zdravot. pojištění 4,5%	923	900
Sociální pojištění 8%	1 333	1 300
Super hrubá mzda	27 500	26 800
Sleva na dani	2 070	2 070
Záloha na daň	2 055	1 950
Čistá mzda	16 189	16 350

V tabulce je vypracováno srovnání navýšení čisté mzdy pomocí přímým navýšováním a možností zvýšení mzdy příspěvkem na pojištění. Hrubá mzda byla vybrána v částce 20 000 Kč a benefit na vybrané pojištění v částce 500 Kč.

U první metody, přímého navýšení hrubé mzdy by zaměstnanec obdržel čistou mzdu ve výši 16 189 Kč, odvody na zdravotní a sociální pojištění byly vypočteny v celkové hodnotě na 2 256 Kč.

U druhé metody, navýšení hrubé mzdy za pomoci příspěvku na vybrané pojištění by zaměstnanec obdržel mzdu ve výši 16 350 Kč. Odvody na zdravotní a sociální pojištění spolu činí 2 200 Kč.

Dle provedených propočtů shora, můžeme posoudit, že pro zaměstnance je výhodnější navýšení hrubé mzdy prostřednictvím příspěvku na penzijní nebo kapitálové pojištění.

Zaměstnanec obdrží v čisté mzdě o 161 Kč více každý měsíc. Roční úspora pak představuje navýšení rodinného rozpočtu o 1 932 Kč.

*Tab. 38: Srovnání možností navýšení hrubé mzdy zaměstnance, úspora nákladů pro zaměstnavatele (zdroj: vlastní)*

v Kč	Navýšení hrubé mzdy přímou metodou	Navýšení hrubé mzdy za pomocí příspěvku na pojištění
Hrubá mzda	20 000	20 000
Hrubá mzda po zvýšení	20 500	20 000
Příspěvek na připojištění	0	500
Zdravotní pojištění 9%	1 845	1 800
Sociální pojištění 25%	5 125	5 000
Náklady celkem na zam.	27 470	27 300

Z provedených výpočtů výše nákladů zaměstnavatele na zaměstnance plyne, že při zvýšení hrubé mzdy prostřednictvím klasické metody odměňování představuje náklad na hrubou mzdu zaměstnance 27 470 Kč z toho 6 970 Kč na zdravotní a sociální pojištění.

Zatímco při zvýšení hrubé mzdy zaměstnance pomocí příspěvku na penzijní nebo životní pojištění o 500 Kč tyto náklady představují částku 27 300 Kč. Součástí těchto nákladů jsou odvody na zdravotní a sociální pojištění ve výši 6 800 Kč.

Z uvedených dvou variant je pro zaměstnavatele výhodnější druhá možnost, kdy zvýšení hrubé mzdy zvolí prostřednictvím příspěvku na penzijní či kapitálové pojištění. Náklady, které musí zaměstnavatel odvést za zaměstnance, na sociální a zdravotní pojištění jsou nižší o 170 Kč na jednoho zaměstnance oproti první variantě. Roční úspora nákladů na jednoho zaměstnance by byla 2 040 Kč.

Společnost Domáci potřeby D&K s. r. o., v současné době zaměstnává 20 zaměstnanců. Jestliže se rozhodne přispívat všem zaměstnancům na penzijní či kapitálové pojištění ve výši 500 Kč, společnost by mohla snížit své náklady o 40 800 Kč. Tím samozřejmě, dojde ke snížení základu daně z příjmu právnických osob a potažmo nižší daňové povinnosti.

## 8.4 Poskytnutí darů

V souladu s legislativou č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu ve znění pozdějších předpisů, (§ 20 odst. 8 u právnických osob) si společnost o darovanou částku můžete snížit základ daně z příjmů. Zákon přesně vyjmenovává, komu může být dar poskytnut, aby byla splněna podmínka pro odečtení darů ze základu daně. Může to být dar obcím, krajům, organizačním složkám státu a právnickým osobám se sídlem na území České republiky na humanitární, ekologické, charitativní tělovýchovné a další v zákoně vyjmenované účely, fyzickým osobám provozujícím školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, poskytnutí darů i invalidním a postiženým osobám.

Zákon o daních z příjmů umožňuje odečíst od základu daně hodnotu daru na zákonem vymezené účely. Právnické osoby si můžou daňově uplatnit dar do hodnoty maximálně 5% svého základu daně, ale také musí činit alespoň 2 000 Kč.

Charakteristické atributy darovací smlouvy:

- Bez úplatnost
- Přenechání nebo slib něčeho
- Příjem daru nebo slibu obdarovaným

Poskytnutí daru na veřejné prospěšné účely mohou mít pro společnost i další přínosné stránky. Jednak vstoupí více do podvědomí obdarované skupiny a může si tím zabezpečit budoucí odběr zboží. Mohlo by se jednat především o skupiny jako školní zařízení, nemocnice, domovy důchodců a další subjekty, které potřebují tyto zařízení zásobovat at' už spotřebičem, kuchyňským náradím nebo běžným náradím na údržbu.

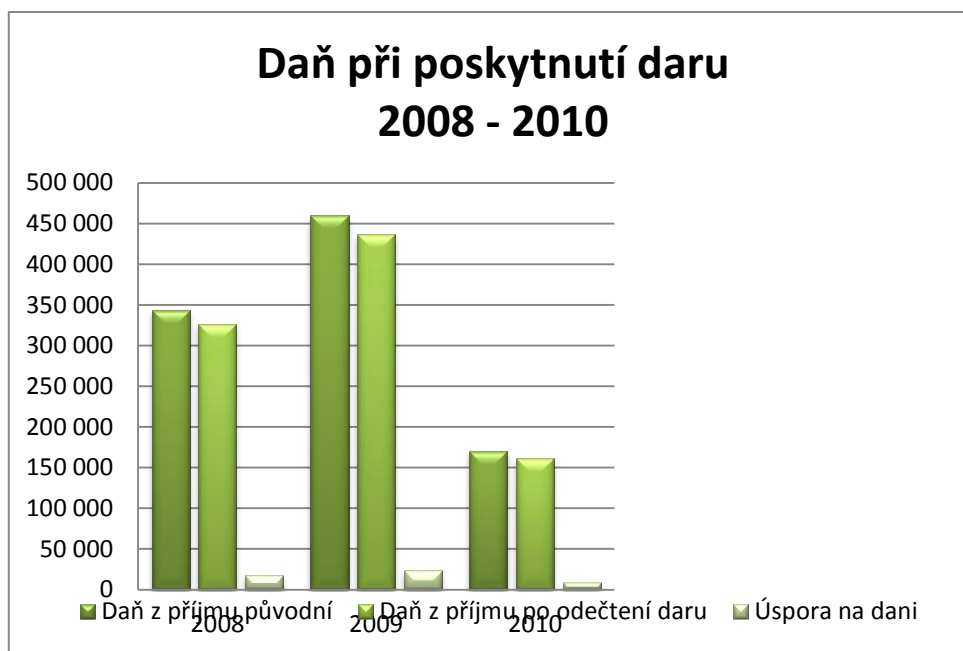
Tab. 39: Základu daně z příjmu PO 2008 – 2010 (zdroj vlastní)

(v Kč)	2008	2009	2010
Základ daně z příjmu	1 637 082	2 298 674	892 214
Hodnota daru max. 5%	81 850	114 900	44 600

V tabulce je vypočítána maximální hodnota darů, kterou by společnost mohla k těm to účelům využít.

Tab. 40: Upravené základu daně z příjmu PO 2008 – 2010 (zdroj vlastní)

(v Kč)	2008	2009	2010
Upravený základ daně z příjmu	1 555 000	2 183 000	847 000
Daň z příjmu	326 550	436 600	160 930
Úspora na dani	17 220	23 000	8 550



Obr. 20: Vývoje daně z PO při poskytnutí daru (zdroj: vlastní)

## 8.5 Odprodej nepotřebné zásoby

Dalším možností jak je možné optimalizovat daň z příjmu právnických osob je odprodej nepotřebné zásoby nebo její likvidace. Jak už bylo na počátku zmíněno hlavním předmětem podnikání společnosti Domáci potřeby D&K s. r. o., je maloobchodní prodej. Společnost nakupuje zboží za účelem dalšího prodeje, ale ne všechno zboží co nakoupí, se podaří prodat a tím společnosti vzniká nepotřebná zásoba, kterou už není schopna prodat ani za cenu pořízení. Jelikož problém s vyšší skladové zásoby nebyl, v minulosti nikdy řešen vzniklo velké množství nepotřebné skladové zásoby, ze které je společnost nucena platit daň. Společnost účtuje o nakupovaných zásobách metodou B.

Tab. 41: Skladová zásoba v letech 2008 – 2010 (zdroj vlastní)

(v tis. Kč)	2008	2009	2010
Skladová zásoba k 31.12.	12 400	12 452	12 722
Přírůstky skladových zásob	1 424	52	270



Obr. 21: Stav skladové zásoby v letech 2008 – 2010 (zdroj vlastní)

Jak můžeme vidět z tabulky, stav skladové zásoby neustále narůstá. V roce 2008 došlo k navýšení skladové zásoby 1 424 tis. Kč, v dalších letech už nebyl tak enormní nárůst ale i tak dochází k neustálému navyšování skladové zásoby.

Navýšení v roce 2008 bylo zapříčiněno špatnou logistikou ve společnosti. Jednou z prvních chyb, které se společnost dopustila, byla nekontrolovatelnost objednávání zboží. Každý zaměstnanec mohl objednávat jakékoliv zboží, od jakéhokoliv dodavatele. Pozdějším zjištěním se přišlo na to, že zaměstnanci byli upláćeni od dodavatelů, aby nakupovali právě jejich zboží.

Společnost je zapojena do sítě Euronics, kde má povinnost odebrat určité množství zboží konkrétních značek. Firma má právo si vytvořit vlastní plán produkce na každý rok, ale i v tomto případě se dopustila selhání, tím pádem i navýšení zásob.

Existují dvě možnosti, jak se zbavit neprodejných zásob:

- Zásoby prodat s výraznou slevou
- Fyzickou likvidací

Neprodejné zásoby lze eventuálně prodat výrazně pod cenu, může to být i za symbolickou korunu s tím, že jejich pořizovací cena je daňově uznatelným nákladem. Takto snížené zásoby, mohou být prodány osobám, které jsou jakkoliv spjaty s podnikem či v příbuzenském vztahu k majitelům či jednatelům, za podmínek že tyto ceny budou nabídnuty i nezávislým osobám v běžných obchodních vztazích. Daň z přidané hodnoty může společnost uplatnit, i když zboží prodá s výraznou slevou, pro tak to prodané zboží je rozhodující skutečnost, že bylo nakoupeno pro uskutečnění ekonomické činnosti a bude v rámci ekonomické činnosti využito.

U fyzické likvidace nastala změna od 1. ledna 2008. Od tohoto data platí uvedené ustanovení § 24 odst. 2 písm. zg zákona o daních z příjmů. Dle současného právního stavu je možné zásoby fyzicky likvidovat, a to s relativně příznivými daňovými důsledky. V souladu s ustanovením § 24 odst. 2 písm. zg zákona o daních z příjmů totiž platí, že daňově uznatelným nákladem jsou i náklady vzniklé v důsledku prokazatelně provedené likvidace zásob materiálu, zboží, nedokončené výroby, polotovarů a hotových výrobků. Likvidaci nepotřebných zásob musíte řádně doložit.

Poplatník k prokázání likvidace vyhotoví protokol, kde musí uvést:

- důvod likvidace,
- způsob, čas a místo provedení likvidace,
- specifikaci předmětů likvidace,
- způsob naložení se zlikvidovanými předměty a
- pracovníky zodpovědné za provedení likvidace.

Dalším spolehlivým dokladem sloužícím k prokázání, jakým způsobem bylo se zásobami učiněno, může být například protokol od pojišťovny při fyzickém znehodnocení zásob, protokol od policie při odcizení neznámým pachatelem nebo příjemka od provozovatele recyklačního dvora, skládky či spalovny.



Pro uplatnění daně z přidané hodnoty u zásob je rozhodující, zda byly nakoupeny pro uskutečnění ekonomické činnosti a zda budou v rámci ekonomické činnosti využity. „Znamená to, že i když dojde k odprodeji nepotřebných zásob za výrazně nižší cenu, je tento odprodej zdanitelným plněním a kupující, pokud tyto nepotřebné zásoby jakýmkoli způsobem využije pro svoji ekonomickou činnost, má právo uplatnit nárok na odpočet při splnění podmínek uvedených v § 72 a § 73 zákona o dani z přidané hodnoty. (Morávek, 2011)

U společnosti byla vyčíslena bezpohybová skladová zásoba u zboží, na kterém není pohyb delší 5 a více let. Pohybem se rozumí, že na konkrétním zboží nebyl zaznamenán žádný prodej.

*Tab. 42: Bezpohybová skladová zásoba v letech 2008 - 2010 (zdroj vlastní)*

(v tis. Kč)	2009	2010	2011
Bezpohybová skladová zásoba	2 785	2 548	2 469

Z tabulky je vidět, že společnost drží velké množství nepotřebné zásoby. Tato skladová zásoba zbytečně ztěžuje chod společnosti, a to nejen, že z takové zásoby musela zaplatit daň z příjmu, ale i na skladovací prostory.

Jak je uvedeno výše, společnost má 2 možnosti jak se této zásoby může legálním

způsobem zbavit. Jako první bych společnosti navrhla, aby dle vlastního úsudku bylo zboží rozděleno na zboží ještě prodejné a zboží, které již prodejné není. Zboží prodejné oceněno nejnižší možnou cenou, za kterou jsou ochotni toto zboží prodat. Zboží neprodejné dát k fyzické likvidaci. Do neprodejného zboží zahrnout zboží, které je nějakým způsobem poškozeno.

Pro tuto diplomovou práci budeme vycházet z předpokladu, že se společnosti podaří rozprodat 50% nepotřebné skladové zásoby. Zbývající 50% bude dáno k fyzické likvidaci. Vyčíslená bezpohybová skladová zásoba k 31. 12. 2011 je v částce 2 469 tis. Kč. Zásoba v hodnotě 1 234,5 tis. Kč bude prodána. Jelikož zásoba bude oceněna za minimální prodejní ceny, nebudeme počítat s velkým nárůstem tržeb ve zdaňovací období. Zásoba určená k likvidaci je vyčíslena na 1 234,5 tis. Kč, tato hodnota bude použita, jako daňově

uznatelný náklad. Pro znázornění dopadu těchto operací bude použit výsledek hospodaření před zdaněním z roku 2011 ve výši 1 436 tis. Kč, a budeme předpokládat, že podobný základ daně vyčíslí společnost i v roce 2012.

*Tab. 43: Základ daně 2012 po úpravách (zdroj vlastní)*

(v tis. Kč)	2012
Předpokládaný základ daně 2012	1 436
Fyzická likvidace zásob	1 235
Upravený základ daně 2012	201
Daňová sazba v %	19
Daň z příjmu	38,19

Pokud, by se společnost rozhodla využít navrhované řešení, ušetřila by na dani z příjmu 217,81 tis. Kč za předpokladu stejného základu daně, jako byl vyčíslen v roce 2011.

Společnost může nepotřebnou zásobu zlikvidovat postupně, každé zdaňovací období může dle uvážení a výše základu daně zlikvidovat jen určitou část zásoby.

Z navrhovaných řešení bych společnosti doporučila, fyzickou likvidaci nepotřebných zásob v celkové vyčíslené výši. Nabízí se k tomu hned několik důvodů, úspora na dani z příjmu bude mnohem větší při jednorázové likvidaci a takto získané finanční prostředky může společnost využít pro svůj další rozvoj. Efektivní využití skladovacích prostorů pro zboží, které přináší společnosti mnohem větší užitek.

## ZÁVĚR

Hlavní náplní této diplomové práce, bylo zpracování analýzy daňových povinností společnosti Domáci potřeby D&K s. r. o., s návazností na navržení konkrétní možnosti daňových optimalizací pro tuto společnost.

V první části bylo primárním úkolem shromáždění a setřídění znalostí z teoretické daňové problematiky a zákonů. Dalším následným krokem této diplomové práce, byl vykonán výčet daní, které jsou platné v České republice dle platných zákonů.

V analytické části byla představena společnost Domáci potřeby D&K s. r. o., které se daňová optimalizace týkala. Dále byla provedena analýza přímých a nepřímých daňových povinností, jako je daň z příjmu právnických osob, silniční daň, daň z nemovitosti a daň z přidané hodnoty. Tato společnost je plátcem všech zmiňovaných druhů daňových povinností a proto je povinna podávat přiznání za každé zdaňovací období. Analýza a jejich vývoj byla provedena v letech 2008 – 2010.

V projektové části byly navrženy možné varianty daňové optimalizace pro společnost Domáci potřeby D&K s. r. o. Všechny varianty daňové optimalizace jsou navrženy s přihlédnutím, na nejvyšší možnou daňovou úsporu.

Společnosti Domáci potřeby D&K s. r. o., byly navrženy následující varianty daňové optimalizace:

- Pořízení skladové haly do vlastnictví společnosti, kterou má aktuálně v pronájmu od Města Uherský Brod. Cena nemovitosti byla odhadnuta na 2 500 000 Kč. Navrhované řešení pro financování nemovitosti byl doporučen investiční úvěr od Komerční banky. S koupí nemovitosti souvisí i další daňově uznatelné náklady. V této diplomové části byly řešeny, úroky z úvěrů, odpis budovy, daň z nemovitosti a rezervy na opravu hmotného majetku.
- Jako další možná varianta byla navržena sleva na dani. Primárním předpokladem pro uplatnění slevy na dani je zaměstnání zdravotně postižených osob, které by mohli najít uplatnění v této společnosti.
- Další možnost jak optimalizovat daňovou základnu byla varianta prostřednictvím příspěvku zaměstnancům na penzijní nebo kapitálové pojištění. U této varianty byla vyčíslena možná úspora jak pro zaměstnance, tak pro zaměstnavatele.

- Poskytnutí darů, je také možnost jak si společnost je schopna optimalizovat svou daňovou povinnost, ale u této varianty je také důležité, že společnost touto formou si může budovat i dobré jméno společnosti.
- Odprodej nepotřebné zásoby - tato možnost představuje z mého pohledu pro společnost stěžejní řešení problému, kdy se může legálně zbavit nepotřebné zásoby a zároveň optimalizovat daňovou povinnost. Vysoká skladová zásoba v sobě nese velké množství finančních prostředků. Takto získaná úspora může být v budoucnu využita k dalšímu možnému investování a rozvoji společnosti.

Daňová optimalizace u všech navrhovaných variant je provedena v souladu s platnými daňovými zákony v České republice. Předpokládám, že navrhované alternativy budou společnosti přínosné a užitečné. Rovněž dopomohou společnosti Domáci potřeby D&K s. r. o., efektivně rozhodnout, kterou z variant, by mohla co nejúčelněji provést.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BAŘINOVÁ, Dagmar a Iveta VOZŇÁKOVÁ, 2007. Pohledávky – právně, daňově, účetně. Vyd. 3. Praha: GRADA. ISBN 978-80-247-1816-3.

BRABEC, František a kol. 2006. Daně 2006. Vyd. 1. Praha: ASPI. ISBN: 80-7357-166-8.

BRYCHTA, Ivan, Martin DĚRDĚL a Ivan MACHÁČEK, 2011. Daň z příjmů 2011. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7357-623-3.

BREALEY, Richard A. a Stewart C. MYERS, 2000. Teorie a praxe firemních financí. Praha: Computer Press. ISBN 80-7226-189-4.

DLUHOŠOVÁ, Dana, 2008. Finanční řízení a rozhodování podniku: analýza, investování, oceňování, riziko, flexibilita. 2. upr. vyd. Praha: Ekopress. ISBN 978-80-86929-44-6.

Kubátová, Květa, 2006. Daňová teorie a politika. Vyd. 4. Praha: ASPI. ISBN 80-7357-205-2.

FOTR, Jiří a Ivan SOUČEK, 2005. Podnikatelský záměr a investiční rozhodování. Praha: Grada. ISBN 80-247-0939-2.

JANOŠEK, Lubomír et al., 2003. Daňové a nedaňové náklady a výdaje. Vyd. 3. Praha: Aspi. ISBN 80-86395-24-3.

SKÁLA, Milan, 2008. Technické zhodnocení a opravy. Vyd. 5. Ostrava: Sagit. ISBN 978-80-7208-707-5

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, 2010. Daňový systém ČR 2010. Vyd. 10. Praha: 1. VOX. ISBN 978-80-86324-86-9.

ŠŤASTNÝ, Zdeněk et al., 2002. Daň z příjmů a podvojný účetnictví. Brno: Komora daňových poradců. ISBN 80-238-9950-3.

### Internetové zdroje:

Account CB, © 2012. Roční zúčtování, In: Finance.cz: Daně a mzdy [online]. [cit. 2012-07-26]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/dan-z-prijmu-tuzemsko/rocní-zuctovani/>

Jakubský, Radek, 2011. Nerezident, In: *Finance.cz* [online]. [cit. 2012-07-25]. Dostupné z: <http://www.daneaucetnictvi.com/dane/nerezident.htm>.

MINISTERSTVO FINANČÍ, ©2010. Zákon Rezervy. In: Csd.mfcr.cz. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky [online]. [cit. 2012-07-26]. Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/CUS\\_705\\_Rezervy\\_17012011.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/CUS_705_Rezervy_17012011.pdf)

Morávek, Daniel, 2010. Jak správně účtovat o DPH, In: *Podnikatel.cz* [online]. [cit. 2012-07-26]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/>

Sedláková, Eva, 2006. Zálohy na daň z příjmů, In: Alivio.cz [online]. [cit. 2012-07-26]. Dostupné z: ([http://www.alivio.cz/default.asp?key=58\\_&pos=1&lng=cz](http://www.alivio.cz/default.asp?key=58_&pos=1&lng=cz))

Vančurová, Alena, 2011. Daňové reformy ČR, In: KDPCR.cz [online]. [cit. 2012-07-26]. Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/Data/files/pdf/vancurova.pdf>

### **Ostatní zdroje:**

Zákon č. 586/ 1992 Sb., o dani z příjmů

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

DPFO	Daň z příjmu fyzických osob.
DPH	Daň z přidané hodnoty.
DPPO	Daň z příjmu právnických osob.
FM	Finanční majetek.
FO	Fyzická osoba.
HM	Hmotný majetek.
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu.
PO	Právnická osoba.
ROA	Rentabilita aktiv.
ROC	Rentabilita nákladů.
ROCE	Rentabilita celkových nákladů.
ROE	Rentabilita vlastního kapitálu.
ROS	Rentabilita tržeb.
ZC	Zůstatková cena.
ZO	Zdaňovací období.

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obr. 1: Přehled daní v České republice (zdroj: zákon č. 586/1992 Sb.).....	18
Obr. 2: Vývoj sazby daně 2008 – 2010 (zdroj: zákon č. 586/1992 Sb.).....	23
Obr. 3: Druh poplatníků (zdroj: SFinance).....	25
Obr. 4: Sleva na dani PO .....	28
Obr. 5: Schéma základu z přidané hodnoty (zdroj: Vančurová, Lachová 2010, s. 128).....	34
Obr. 6: Organizační schéma analyzovaného podniku (zdroj: vlastní).....	40
Obr. 7: Stav bankovních úvěrů 2008 – 2010 (zdroj: vlastní).....	43
Obr. 8: Vývoj krátkodobých závazků v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní).....	44
Obr. 9: Vývoj pohledávek v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní) .....	45
Obr. 10: Vývoj zadluženosti v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní).....	46
Obr. 11: Vývoj likvidity v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní) .....	48
Obr. 12: Vývoj rentability v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní) .....	50
Obr. 13: Vývoj obratovosti v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní).....	52
Obr. 14: Složení EBT v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní) .....	54
Obr. 15: Vývoj základu daně z příjmu v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní) .....	55
Obr. 16: Vývoj daňové povinnosti společnosti 2008 – 2010 (zdroj: vlastní).....	56
Obr. 17: Vývoj silniční daně 2008 – 2010 (zdroj vlastní) .....	58
Obr. 18: Daňová povinnost v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní).....	60
Obr. 19: DPFO ze závislé činnosti 2008 – 2010 (zdroj: vlastní).....	62
Obr. 20: Vývoje daně z PO při poskytnutí daru (zdroj: vlastní).....	78
Obr. 21: Stav skladovén zásoby v letech 2008 – 2010 (zdroj vlastní).....	79



**SEZNAM TABULEK**

<i>Tab. 1: Vymezení příjmů vstupujících do základu DPFO (Vančurová, Lachová, 2010, s. 140) .....</i>	21
<i>Tab. 2: Členění příjmů fyzických osob podléhajících dani z příjmů (Vančurová, 2010, s. 141) .....</i>	22
<i>Tab. 3: Přehled slev na DPFO (zdroj: vlastní) .....</i>	24
<i>Tab. 4: Tvorba základu daně DPPO (zdroj: Vančurová Láchová,2010, s. 86) .....</i>	26
<i>Tab. 5: Základ daně pro PO (zdroj: (Vančurová Láchová, 2010, s. 126).....</i>	28
<i>Tab. 6: Sazby silniční daně (zdroj: MFČR, 2011).....</i>	31
<i>Tab. 7: Zásady daňového řízení (zdroj: zákon č. 337/1992 Sb.) .....</i>	36
<i>Tab. 8: Konkrétní části daňového řízení (zdroj: zákon č. 337/1992 Sb.) .....</i>	37
<i>Tab. 9: Personální složení organizace (zdroj: vlastní).....</i>	40
<i>Tab. 10: Swot analýza organizace (zdroj: vlastní) .....</i>	41
<i>Tab. 11: Hmotní majetek organizace (zdroj: vlastní).....</i>	41
<i>Tab. 12: Výpočet nákladů na bankovní úvěr společnosti (zdroj: vlastní) .....</i>	42
<i>Tab. 13: Stav bankovních úvěrů (zdroj: vlastní).....</i>	42
<i>Tab. 14: Vývoj krátkodobých závazků v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní) .....</i>	43
<i>Tab. 15: Vývoj rezerv v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní).....</i>	44
<i>Tab. 16: Vývoj pohledávek v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní) .....</i>	44
<i>Tab. 17: Ukazatelé zadluženosti v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní).....</i>	45
<i>Tab. 18: Vývoj likvidity v letech 2008 -2010 (zdroj: vlastní) .....</i>	47
<i>Tab. 19: Rentabilita v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní).....</i>	49
<i>Tab. 20: Obratovost v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní).....</i>	51
<i>Tab. 21: Vývoj zisku v letech 2008 – 2010 (zdroj vlastní) .....</i>	53
<i>Tab. 22: Vymezení základu daně v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní) .....</i>	54
<i>Tab. 23: Vývoj daně z příjmu v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní).....</i>	56
<i>Tab. 24: Přehled automobilů společnosti v roce 2010 (zdroj: vlastní) .....</i>	57
<i>Tab. 25: Přehled záloh na silniční dani v letech 2008 – 2010 (zdroj: vlastní) .....</i>	57
<i>Tab. 26: Přehled automobilu ve vlastnictví zaměstnanců 2010 (zdroj: vlastní) .....</i>	58
<i>Tab. 27: Přehled daně na vstupu a výstupu 2008 – 2010 (zdroj vlastní) .....</i>	59
<i>Tab. 28: Přehled záloh na dani z příjmů ze závislé činnosti a funkční požitků (zdroj vlastní) .....</i>	61
<i>Tab. 29: Nájemného na skladovací halu (zdroj vlastní).....</i>	63

<i>Tab. 30: Odpisové skupiny (zdroj: zákon č. 586/1992 Sb.)</i> .....	65
<i>Tab. 31: Výše vypočtených odpisů v Kč (zdroj vlastní)</i> .....	67
<i>Tab. 32: Splátkový kalendář pro odkup haly v Kč (zdroj vlastní)</i> .....	69
<i>Tab. 33: Výpočet daně z nemovitosti (zdroj vlastní)</i> .....	70
<i>Tab. 34: Maximální doba na tvorbu rezervy (zdroj: MFČR)</i> .....	72
<i>Tab. 35: Plán tvorby a čerpání rezervy (zdroj vlastní)</i> .....	72
<i>Tab. 36: Výpočet možné slevy na dani v Kč (zdroj: vlastní)</i> .....	73
<i>Tab. 37: Srovnání možností navýšení hrubé mzdy zaměstnance (zdroj: vlastní)</i> .....	75
<i>Tab. 38: Srovnání možností navýšení hrubé mzdy zaměstnance, úspora nákladů pro zaměstnavatele (zdroj: vlastní)</i> .....	76
<i>Tab. 39: Základu daně z příjmu PO 2008 – 2010 (zdroj vlastní)</i> .....	77
<i>Tab. 40: Upravené základu daně z příjmu PO 2008 – 2010 (zdroj vlastní)</i> .....	78
<i>Tab. 41: Skladová zásoba v letech 2008 – 2010 (zdroj vlastní)</i> .....	79
<i>Tab. 42: Bezpohybová skladová zásoba v letech 2008 - 2010 (zdroj vlastní)</i> .....	81
<i>Tab. 43: Základ daně 2012 po úpravách (zdroj vlastní)</i> .....	82

**SEZNAM PŘÍLOH**

PI: Rozvaha 2008

PII: Výkaz zisků a ztrát 2008

PIII: Rozvaha 2009

PIV: Výkaz zisků a ztrát 2009

PV: Rozvaha 2010

PVI: Výkaz zisků a ztrát 2010

PVII: Silniční daň 2010

PVIII: Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti

# Příloha P I: Rozvaha 2008

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. **ROZVAHA**  
 Finanční úřad v Uherském Brodě, Průběh: ve zjednodušeném rozsahu  
 Doručeno osobně dne: 27-03-2009, Kalky v Kč: ke dni 31.12.2008  
 IČ: 47915927  
 Přílohy/lišty: (v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky  
 Domáci potřeby D & K, s.r.o.  
 Masarykovo nám. 103  
 Uherský Brod  
 68801

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	20 940	-3 213	17 727	18 234
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	5 464	-3 213	2 251	2 337
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	5 064	-3 213	1 851	1 937
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	400	0	400	400
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	007	15 325	0	15 325	15 856
C. I.	Zásoby	008	12 400	0	12 400	10 976
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	399	0	399	301
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	2 526	0	2 526	4 579
D. I.	Časové rozlišení	012	151	0	151	41
Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období		Stav v minulém účet. období	
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	013	17 727		18 234	
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.)	014	8 245		6 834	
A. I.	Základní kapitál	015	100		100	
A. II.	Kapitálové fondy	016	0		0	
A. III.	Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017	170		120	
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	6 565		4 117	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	019	1 410		2 497	
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	020	9 245		11 214	
B. I.	Rezervy	021	920		460	
B. II.	Dlouhodobé závazky	022	0		0	
B. III.	Krátkodobé závazky	023	7 663		9 828	
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024	662		926	
C. I.	Časové rozlišení	025	237		186	

Sestaveno dne: 27.3.2009

Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: obchodní činnost

Podpisový záznam:

Robert Kunovjánek: jednatel



DOMÁCI POTŘEBY s.r.o.

D&K

688 01 Uh. Brod, Masarykovo nám. 103  
 tel./fax: 572 63 31 25  
 IČO: 47915927 DIČ: CZ47915927

## Příloha II: Výkaz zisků a ztrát 2008

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2008

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Domáci potřeby D & K, s.r.o.  
Masarykovo nám. 103  
Uherský Brod  
688 01

IČ
4 7 9 1 5 9 2 7

<b>Finanční úřad v Uherském Brodě</b>		Přiděleno:
Doručeno osobně dne:	<b>27-03-2009</b>	Kolky v Kč:
Č.j.:	Listy dokum.:	Přílohy/lisy:

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	40 693	42 725
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	33 362	35 035
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	7 331	7 690
II.	Výkony	04	128	21
B.	Výkonová spotřeba	05	1 040	573
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II.-B.)	06	6 419	7 138
C.	Osobní náklady	07	4 619	3 612
D.	Daně a poplatky	08	17	19
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09	229	157
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů	10	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	12	460	460
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	690	389
H.	Ostatní provozní náklady	14	30	24
V.	Převod provozních výnosů	15	0	0
I.	Převod provozních nákladů	16	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	17	1 754	3 255

IČ: 47915927

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18	123	84
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	20	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	22	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25	0	0
X.	Výnosové úroky	26	0	0
N.	Nákladové úroky	27	52	26
XI.	Ostatní finanční výnosy	28	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	29	71	35
XII.	Převod finančních výnosů	30	0	0
P.	Převod finančních nákladů	31	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	32	0	23
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33	344	781
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	34	1 410	2 497
XIII.	Mimořádné výnosy	35	0	0
R.	Mimořádné náklady	36	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	38	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	40	1 410	2 497
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	41	1 754	3 278

Sestaveno dne: 25.3.2009

Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným

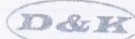
Předmět podnikání účetní jednotky: obchodní činnost

Podpisový záznam:

Robert Kunovjánek: jednatel



DOMACÍ POTŘEBY s.r.l.



688 01 Uh. Brod, Masarykovo nám. 103

tel./fax: 572 63 31 25

IČO: 47915927 DIČ: CZ47915927

# Příloha III: Rozvaha 2009

Finanční úřad Ústecký územní úřad Ústí nad Labem		Průběžně: <b>ROZVAHA</b> ve zjednodušeném rozsahu		Název a sídlo účetní jednotky Domáci potřeby D & K, s.r.o.	
Dle vyhlášky 509/2009 Sb.		Ke dni: 31.12.2009		Masarykovo nám. 103 Uherský Brod 688 01	
Doručený osobně dne: 30-06-2010		IČ: 47915927		(v celých tisících Kč)	
C.j.:	Listy dokum.:	Přílohy/listy:			

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	22 827	-3 932	18 895	17 727
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	8 003	-3 932	4 071	2 251
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	7 603	-3 932	3 671	1 851
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	400	0	400	400
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	007	14 755	0	14 755	15 325
C. I.	Zásoby	008	12 452	0	12 452	12 400
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	452	0	452	399
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	1 851	0	1 851	2 526
D. I.	Časové rozlišení	012	69	0	69	151
Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5		Stav v minulém účet. období 6	
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	013	18 895		17 727	
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.)	014	10 066		8 245	
A. I.	Základní kapitál	015	100		100	
A. II.	Kapitálové fondy	016	0		0	
A. III.	Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017	170		170	
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	7 975		6 565	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	019	1 821		1 410	
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	020	8 690		9 245	
B. I.	Rezervy	021	0		920	
B. II.	Dlouhodobé závazky	022	0		0	
B. III.	Krátkodobé závazky	023	6 535		7 663	
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024	2 155		662	
C. I.	Časové rozlišení	025	139		237	

Sestaveno dne: 17.6.2010

Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: maloobchodní prodej

Podpisový záznam:

Robert Kunovjánek : jednatel

Osoba odpovědná za účetní závěrku: Soňa Vaculíková

# Příloha IV: Výkaz zisků a ztrát 2009

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2009

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Domáci potřeby D & K, s.r.o.

Masarykovo nám. 103

Uherský Brod

688 01

IČ
4 7 9 1 5 9 2 7

<b>Finanční úřad</b> v Uherském Brodě		Přiděleno:
Doručeno osobně dne:	<b>30 -06- 2010</b>	Kolky v Kč:
Č.j.:	Listy dokum.:	Přílohy/listy:

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	35 562	40 693
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	28 038	33 362
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	7 524	7 331
II.	Výkony	04	100	128
B.	Výkonová spotřeba	05	977	1 040
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II.-B.)	06	6 647	6 419
C.	Osobní náklady	07	4 598	4 619
D.	Daně a poplatky	08	18	17
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09	720	229
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů	10	141	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	12	-920	460
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	47	690
H.	Ostatní provozní náklady	14	58	30
V.	Převod provozních výnosů	15	0	0
I.	Převod provozních nákladů	16	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+). až V.)	17	2 361	1 754



IČ: 47915927

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18	69	123
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	20	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	22	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25	0	0
X.	Výnosové úroky	26	0	0
N.	Nákladové úroky	27	0	52
XI.	Ostatní finanční výnosy	28	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	29	150	71
XII.	Převod finančních výnosů	30	0	0
P.	Převod finančních nákladů	31	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	32	-81	0
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33	459	344
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	34	1 821	1 410
XIII.	Mimořádné výnosy	35	0	0
R.	Mimořádné náklady	36	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	38	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	40	1 821	1 410
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	41	2 280	1 754

Sestaveno dne: 17.6.2010

Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: maloobchodní prodej

Podpisový záznam:

Robert Kunovjánek: jednatel

osoba odpovědná za účetní závěrku: Soňa Vaculíková

# Příloha V: Rozvaha 2010

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. **ROZVAHA**  
 ve zjednodušeném rozsahu  
 ke dni 31.12.2010

Finanční úřad  
 v Uherském Brodě

Doručeno osobně dne: 31-03-2011

Č.j.: Listy dokum.: Přílohy v listu:

IČ: 47915927

Název a sídlo účetní jednotky  
 Domáci potřeby D & K, s.r.o.  
 Masarykovo nám. 103  
 Uherský Brod  
 688 01  
 (v celých tisících Kč)

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	24 466	4 860	19 606	18 895
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	8 054	4 860	3 194	4 071
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	7 654	4 860	2 794	3 671
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	400	0	400	400
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	007	16 381	0	16 381	14 755
C. I.	Zásoby	008	12 722	0	12 722	12 452
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	576	0	576	452
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	3 083	0	3 083	1 851
D. I.	Časové rozlišení	012	31	0	31	69
Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5		Stav v minulém účet. období 6	
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	013	19 606		18 895	
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.)	014	10 892		10 066	
A. I.	Základní kapitál	015	100		100	
A. II.	Kapitálové fondy	016	0		0	
A. III.	Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017	170		170	
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	9 796		7 975	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-	019	826		1 821	
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	020	8 500		8 690	
B. I.	Rezervy	021	0		0	
B. II.	Dlouhodobé závazky	022	0		0	
B. III.	Krátkodobé závazky	023	7 336		6 535	
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024	1 164		2 155	
C. I.	Časové rozlišení	025	214		139	

Sestaveno dne: 30.3.2011  
 Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným  
 Předmět podnikání účetní jednotky: maloobchodní prodej  
 Podpisový záznam:

DOMÁCI POTŘEBY s.r.o.  
  
 688 01 Uh. Brod, Masarykovo nám. 103  
 tel./fax: 572 63 31 25  
 IČO: 47915927 DIČ: CZ47915927

# Příloha VI: Výkaz zisků a ztrát 2010

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2010

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Domácí potřeby D & K, s.r.o.

Masarykovo nám. 103

Uherský Brod

688 01

<b>Finanční úřad</b> v Uherském Brodě		Přájem:	IČ
Doručeno osobně dne: 31-03-2011		Skolky v Kč:	4 7 9 1 5 9 2 7
Čj.:	Listy dokum.:	Přílohy/listy:	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	34 535	35 562
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	27 558	28 038
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	6 977	7 524
II.	Výkony	04	145	100
B.	Výkonová spotřeba	05	926	977
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II.-B.)	06	6 196	6 647
C.	Osobní náklady	07	4 201	4 598
D.	Daně a poplatky	08	22	18
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09	929	720
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů	10	0	141
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	12	0	-920
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	53	47
H.	Ostatní provozní náklady	14	32	58
V.	Převod provozních výnosů	15	0	0
I.	Převod provozních nákladů	16	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	17	1 065	2 361

DOMÁCÍ POTŘEBY s.r.o.

**D&K**

688 01 Uh. Brod, Masarykovo nám. 103

tel./fax: 572 63 31 25

IČO: 47915927 DIČ: CZ47915927

IČ: 47915927

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18	85	69
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	20	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	22	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25	0	0
X.	Výnosové úroky	26	0	0
N.	Nákladové úroky	27	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	28	2	0
O.	Ostatní finanční náklady	29	157	150
XII.	Převod finančních výnosů	30	0	0
P.	Převod finančních nákladů	31	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	32	-70	-81
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33	169	459
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	34	826	1 821
XIII.	Mimořádné výnosy	35	0	0
R.	Mimořádné náklady	36	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	38	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	40	826	1 821
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	41	995	2 280

Sestaveno dne: 30.3.2011

Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: maloobchodní prodej

Podpisový záznam:

Robert Kunovjánek: jednatel

Osoba odpovědná za účetní závěrku: Soňa Vaculíková

DOMÁCÍ POTŘEBY s.r.o.

D&K

688 01 Uh. Brod, Masarykova nám. 103

tel./fax: 572 63 31 25

IČO: 47915927 DIČ: CZ47915927

# Příloha VII: Silniční daň 2010

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

01 Finančnímu úřadu v, ve, pro

Uherském Brodě

02 Daňové identifikační číslo

C Z 4 7 9 1 5 9 2 7

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

04 Daňové přiznání\*)

řádné

-opravné-

dodatečné

Finanční úřad v Uherském Brodě .t.		Přijeteno:
Doruženo osobně dne:	23 -02- 2011	Kolky v Kč:
C.j.:	Lety doklady:	Příslušnost:

otisk podacího razítka finančního úřadu

05 Počet příloh

06 Kód rozlišení typu přiznání / datum

/ . .

## PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok 2010  
podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

### I. ODDÍL

Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

08 Rodné příjmení

09 Titul

10 Jméno(-a)

11 Název právnické osoby

D o m á c í p o t ř e b y D + K s . r . o .

12 Dodatek obchodního jména

13 Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) fyzické osoby / sídlo právnické osoby

a) obec

U h . B r o d

b) PSČ

6 8 8 0 1

c) ulice a č. orientační (část obce a č. popisné)

M a s a r y k o v o n á m . 1 0 3

d) stát

Č R

e) telefon

5 7 2 / 6 3 3 1 2 5

f) fax

5 7 2 / 6 3 3 1 2 5

14 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

3 8 1 0 5 7 2 1

0 1 0 0

II. ODDÍL	Čís. řád.	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu neobvození vozidla saz.	Základ daně			Roční sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	Počty měsíců (dne) daňové povinnosti	Daňová povinnost v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	typ ř.				
					ccm § 5a	nápravy (18) tuny § 5 b, c	18									19	20	21	22
		15	15 a	16	16 a	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
01	3Z18432	9/1997	5		2	3,50	3600	6	R				3600,00						
FÚ																			
02	4Z00105	9/2009	1		2987		3600	6	R				1872,00						
FÚ																			
03	4Z00004	8/2009	1		2987		3600	6	R				1872,00						
FÚ																			

III. ODDÍL		Celková daňová povinnost		Na zálohách zapláceno		Zbývá doplatit		Přepřaceno	
31	Vyúčtování daňové povinnosti	Poplatník	FÚ	8544	8379	165			

32	Dodatečné daňové přízná- ní	Poplatník	FÚ	Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového příznání	Výsledná daňová povinnost včetně dodatečné příznání		Rozdíl
					Výsledná daňová povinnost včetně dodatečné příznání	Poslední známá daňová povinnost	

34	Na zálohách zapláceno poplatníkem		Datum	Kč	FÚ	Kč
	Datum	Kč				
	01.02.2010	8379				

33	Za FÚ přiznanou daňovou povinnost podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů		Vyměřil dne	ke dni	Dodatečně vyměřil dne	ke dni	Podpis odpovědného pracovníka :
	Za FÚ přiznanou daňovou povinnost podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů	Podpis odpovědného pracovníka :					

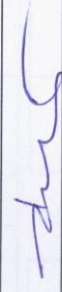
35) **PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**


Údaje o zástupci: Jméno(-a), příjmení, titul / Název právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou) s uvedením vztahu k práv. osobě: **Josef Daněk**

Datum: 27.01.2011

Telefon: 572633125

Příznání sestavil: 

Otisk razítka: 

688 01 Uh. Brod, Masarykovo nám. 103  
tel./fax: 572 63 31 25  
150 47015007 016 0745015027

Vztah k právnické osobě (jednatel, pověřený pracovník apod.)  
jednatel

Vlastnoruční podpis daňového subjektu nebo osoby oprávněné k podpisu

Datové identifikační číslo C Z 4 7 9 1 5 9 2 7 Rodné číslo (IČ) Pril. č.

## PŘÍLOHA K PŘÍZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ

za kalendářní rok 2010

II. ODDÍL

Číslo řád	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla	Základ daně			Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	Počty měsíců (dni) daňové povinnosti	Daňová povinnost v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	typ ř.				
				ccm § 5a	nápravy (18) / tuny (19) § 5 b, c	Roční sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč											
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
04	2Z33481	15 a	16				25			23	24	600,00			28	29	30
FÚ			1			,											
05	2Z35301		1				25				24	600,00					
FÚ						,											
FÚ						,											
FÚ						,											
FÚ						,											
FÚ						,											
FÚ						,											
FÚ						,											
FÚ						,											
FÚ						,											
FÚ						,											
FÚ						,											
<b>Součet</b>																	

# Příloha VIII: Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti 2010

Při vyplnění tiskopisu postupujte, prosím, podle pokynů. kopie

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo plátce

**Finanční úřad** v Uherském Brodě

Doručeno osobně dne: **23-02-2011**

Č.j.: \_\_\_\_\_ Listy dokum.: \_\_\_\_\_ Přílohy/řady: \_\_\_\_\_

otisk podacího razítka finančního úřadu

01a Vyúčtování  
 řádné   
 opravné   
 dodatečné

## VYÚČTOVÁNÍ daně z příjmů ze závislé činnosti (dále jen „daň“) za zdaňovací období / za část zdaňovacího období\*)

01b Důvody pro podání dodatečného Vyúčtování zjištěny dne

01c Kód rozlišení Vyúčtování

od  do

01b Datum

02 Fyzická osoba:  
 příjmení  jméno  titul

03 Právnícká osoba  
 název právnické osoby

04 Fyzická i právnická osoba:  
 adresa bydliště (místo trvalého pobytu) nebo sídlo

05 Počet zaměstnanců podle § 6 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "zákon") podle mzdových listů k poslednímu dni kalendářního měsíce roku 2010

měsíc	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
zaměstnanci	22	22	23	23	22	24	23	23	22	22	22	22

06 Úhrn přeplatků na daní z ročního zúčtování vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období bez částky doplatku na daňovém bonusu (přeplatek z ročního zúčtování daně podle § 38ch odst. 5, přeplatek na daní po slevě z ročního zúčtování podle § 35d odst. 8 a dodatečné opravy podle § 38i zákona)  Kč.

Z toho byl přeplatek z ročního zúčtování záloh zaměstnancům vrácen:

v měsíci (měsíc, v jehož průběhu byl přeplatek vrácen zaměstnancům)	v částce (částka v Kč)	z toho vráceno/převedeno FÚ plátcí/ponecháno na osobním účtu plátce (v Kč)	podle žádosti podané plátcem u finančního úřadu dne (den, měsíc a rok)
leden	19610	19610	..
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

1) Neuvádí se částka přeplatku, o kterou byl snížen odvod záloh na daň (§ 38ch odst. 5 a § 35d odst. 9 zákona)

06a Úhrn doplatků na daňovém bonusu z ročního zúčtování vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období včetně dodatečných oprav podle § 38i zákona  Kč.

07 Čísla bankovních účtů, na které byly v průběhu zdaňovacího období správci daně odváděny částky záloh a daně.

Č. ř.	předčíslí bankovního účtu	číslo bankovního účtu	kód banky
1	713	47626721	0710
_____	_____	_____	_____

25 5459 MFin 5459 - vzor č. 15 1 \*) nehodící se škrtněte



ČÁST I.

Č. f.	Měsíc	Na zálohách na daň za měsíc		Rozhodnutí		Běžné zdanovací období		Předcházející zdanovací období		Předcházející zdanovací období		Částky upravené srazenými daňmi (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7)	Vydávaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5)	Dodatečné Vyučtování		Bylo odvedeno
		sl. 1 Částka v Kč mělo být sraženo (po slevách)	sl. 2 Částka v Kč bylo sraženo (po slevách)	sl. 3 Částka v Kč (*)	č. j.	sl. 4 Částka v Kč Vrátené přeplatky na daň z ročního zúčtování záloh včetně oprav	sl. 5 Částka v Kč Celková částka vypočteného měsíčního výplacného bonusu a vypočteného bonusu na daňovém bonusu včetně provedených oprav	sl. 6 Částka v Kč Ostatní vrácené přeplatky na daň, měsíční daňové bonusy a doplatky na daňovém bonusu za předcházející zdanovací období	sl. 7 Částka v Kč Na nedoplatcích na daň, měsíčních daňových bonusů na daňovém bonusu za předcházející zdanovací období srazeno nebo vráceno	sl. 8 Částka v Kč	sl. 9 Částka v Kč			sl. 10 Částka v Kč	sl. 11 Částka v Kč	
1.	leden	9525	9525	0	19610	5194	0	0	24804	-15279	0	0	0	0	0	0
2.	únor	8820	8820	0	0	2578	0	0	2578	6242	0	0	0	0	0	0
3.	březen	8520	8520	0	0	1903	0	0	1903	6617	0	0	0	0	0	6617
4.	duben	8280	8280	0	0	2053	0	0	2053	6227	0	0	0	0	0	6227
5.	květen	8430	8430	0	0	2593	0	0	2593	5837	0	0	0	0	0	5582
6.	červen	15833	15833	0	0	1881	0	0	1881	13952	0	0	0	0	0	14207
7.	červenec	17670	17670	0	0	1738	0	0	1738	15932	0	0	0	0	0	15932
8.	srpen	15510	15510	0	0	1768	0	0	1768	13742	0	0	0	0	0	13742
9.	září	9915	9915	0	0	2668	0	0	2668	7247	0	0	0	0	0	7247
10.	říjen	8610	8610	0	0	1851	0	0	1851	6759	0	0	0	0	0	10899
11.	listopad	12825	12825	0	0	1836	0	0	1836	10989	0	0	0	0	0	10989
12.	prosinec	17108	17108	0	0	1041	0	0	1041	16067	0	0	0	0	0	16067
13.	ÚHRN	141046	141046	0	19610	27104	0	0	46714	94332	0	0	0	0	0	107509

**ČÁST II.**

Č.ř.		Vyplní plátce dně v Kč	Vyplní finanční ústav v Kč
1.	Na zálohách na dani po slevách za běžné zdaňovací období mělo být sraženo (sl. 1 ř. 13 v části I.)	141046	
2.	Úhrn přeplatků na dani z ročního zúčtování záloh na daň provedeného v běžném zdaňovacím období za předchozí zdaňovací období (sl. 4 ř. 13 v části I.)	19610	
3.	Z úhrnu na řádku 2 bylo v běžném zdaňovacím období na žádost fi nančním úřadem vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně	—	
4.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d odst. 4 zákona a vyplacených doplatků na daňovém bonusu podle § 35d odst. 8 zákona (sl. 5 ř. 13 v části I.)	27104	
5.	Z úhrnu na řádku 4 bylo na žádost fi nančním úřadem poukázáno (vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně)	—	
6.	Úhrn ostatních přeplatků na dani zjištěných v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období (sl. 6 ř. 13 v části I.)	—	
7.	Úhrn zjištěných nedoplatků v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období (sl. 7 ř. 13 v části I.)	—	
8.	Rekapitulace (ř. 1 – ř. 2 + ř. 3 – ř. 4 + ř. 5 – ř. 6 + ř. 7 v části II.)	94332	
9.	Odvedeno na účet fi nančního úřadu (sl. 11 ř. 13 v části I.)	107509	
10.	ř. 9 – ř. 8 (+ zapláceno více, – zbývá doplatit)	13177	

Povinnou přílohou tohoto tiskopisu je pro plátce daně podle § 38j zákona Příloha č. 1 „Počet zaměstnanců“ a pro plátce daně, kteří zaměstnávali poplatníky uvedené v § 2 odst. 3 zákona, Příloha č. 2 „Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona“, případně „Příloha č. 3 k Vyúčtování“ a „Příloha č. 4 k Vyúčtování“, pro plátce daně provádějící opravy podle § 38i zákona.

Počet příloh

Vyúčtování sestavil  telefon

e-mail

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO VYÚČTOVÁNÍ DANĚ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ. A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

Údaje o zástupci:  Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)  
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:  Datum

**DOMÁCÍ POTŘEBY s.r.o.**  
  
 688 01 Uh. Brod, Masarykovo nám. 103  
 tel./fax: 572 63 31 25  
 IČO: 47915927 DIČ: CZ47915927

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Za fi nanční úřad na základě řádného Vyúčtování vyměřil podle § 139 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Za fi nanční úřad na základě dodatečného Vyúčtování doměřil podle § 143 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Podpis oprávněného pracovníka

dne  ke dni