

Posouzení daňového zatížení při podnikání v České republice a na Slovensku

Lucie Kosířová

Bakalářská práce
2012



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lucie KOSÍŘOVÁ**
Osobní číslo: **M090255**
Studijní program: **B 6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Finanční řízení podniku**

Téma práce: **Posouzení daňového zatížení při podnikání v České republice a na Slovensku**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- **Prostudujte odbornou literaturu a charakterizujte základní pojmy.**

II. Praktická část

- **Charakterizujte společnost.**
- **Propočítejte vybrané daně.**
- **Analýzujte a zhodnoťte daňové zatížení.**
- **Navrhněte a doporučte umístění firmy z hlediska daňového zatížení.**

Závěr

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tiskřená**

Seznam odborné literatury:


- [1] **AMBROŽ, Jan, 2009. Daň z přidané hodnoty v příkladech. Praha: Koršach. ISBN 978-80-86296-21-0.**
- [2] **JANATKA, František, 2005. Dceřiné firmy. Vyd. 1. Praha: ASPI. ISBN 80-735-7068-8.**
- [3] **KLEIN, Štěpán, 2002. Mezinárodní daňové plánování. 1. vyd. Praha: Grada. ISBN 80-247-0563-X.**
- [4] **SKALICKÁ, Hana, 2011. Mezinárodní daňové vztahy. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-677-6.**
- [5] **ŠIROKÝ, Jan, 2006. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU se základními judikáty SD EU, včetně zpracování Lisabonské smlouvy a novelizací směrnice 2006/112/ES. 4. aktualiz. vyd. Praha: Lindt. ISBN 9788072017997.**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jan Mikulka**
EXT.

Datum zadání bakalářské práce: **16. března 2012**

Termín odevzdání bakalářské práce: **27. dubna 2012**

Ve Zlině dne 6. dubna 2012


PaedDr. Josef Rydlo
zast. děkanka




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

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému;
- na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

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

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

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

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

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

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

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

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

Ve Zlíně 27.4.2012

Olga Šimová Zlíně

⁴ 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 výtěžku 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 výtěžku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Cílem práce je porovnání daňového zatížení firmy v České a Slovenské republice a průzkum možností zahraničního podnikání v Evropské unii. Teoretická část popisuje možnosti umístění firmy v zahraničí, daňovou soustavou České a Slovenské republiky, výpočet daně z příjmu právnických osob v obou zemích. V praktické části je porovnáno konkrétní daňové zatížení z hlediska zpracovaných daní, přičemž teoretické poznatky jsou aplikovány na data konkrétní české společnosti. Na základě výsledků výpočtů je firmě doporučeno vhodné umístění podniku z hlediska daňového zatížení.

Klíčová slova:

daňová soustava, daň z příjmu, porovnání ČR a SR, daňové zatížení, daň, sazba daně

ABSTRACT

This bachelor thesis compares tax burden of a company in the Czech Republic and in Slovakia. It also examines the forms of foreign bussines in the European Union. The teoretical part considers forms of foreign businness, tax systems in the Czech Republic and in Slovakia. It also describes the calculation of tax on corporate income in both countries. The practical part compares tax burden generated by mentioned taxes. Theoretical knowledge is applied on exact values of the Czech company. Based on the results of the tax burden the company is recommended a suitable location for its business.

Keywords:

tax system, income tax, comparsion of the Chech Republic and Slovakia, tax burden, tax, tax rate

PODĚKOVÁNÍ

Touto cestou bych chtěla poděkovat konzultantce Ing. Evě Heczkové, Ph.D. za její cenné rady a vedoucímu Ing. Janu Mikulkovi za poskytnutí informací o firmě a pomoc při tvorbě bakalářské práce. V neposlední řadě bych chtěla poděkovat svým rodičům za podporu po celou dobu studia.

OBSAH

ÚVOD	11
I TEORETICKÁ ČÁST	13
1 MOŽNOSTI UMÍSTĚNÍ FIREM V ZAHRANIČÍ	14
1.1 PROVOZOVNA	14
1.2 ORGANIZAČNÍ SLOŽKA	14
1.3 DCEŘINÁ SPOLEČNOST	15
2 DAŇOVÁ SOUSTAVA V ČR A V SR	16
2.1 DAŇOVÁ SOUSTAVA V ČESKÉ REPUBLICE	16
2.1.1 Přímé daně	16
2.1.2 Nepřímé daně	16
2.1.3 Další platby mající charakter daní	16
2.2 DAŇOVÁ SOUSTAVA VE SLOVENSKÉ REPUBLICE	17
2.2.1 Přímé daně	17
2.2.2 Nepřímé daně	17
2.2.3 Místní daně	17
3 DAŇ Z PŘÍJMU PO.....	19
3.1 ČESKO.....	19
3.1.1 Předmět daně a příjmy osvobozené od daně.....	19
3.1.2 Daňově uznatelné náklady	19
3.1.3 Daňově neuznatelné náklady	20
3.1.4 Odčitatelné položky od základu daně.....	21
3.1.5 Slevy na dani.....	21
3.1.6 Výpočet daně z příjmu právnických osob	22
3.2 SLOVENSKO.....	22
3.2.1 Předmět daně a příjmy osvobozené od daně.....	22
3.2.2 Daňově uznatelné náklady	23
3.2.3 Daňově neuznatelné náklady	23
3.2.4 Odčitatelné položky.....	24
3.2.5 Výpočet daně z příjmu právnických osob	25
3.3 POROVNÁNÍ SR A ČR PRO DAŇ Z PŘÍJMU	25
3.3.1 Výhody SR.....	25
3.3.2 Nevýhody SR.....	26
3.3.3 Výhody ČR	26
3.3.4 Nevýhody ČR.....	26
4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	27
4.1 PŘEDMĚT DANĚ	27
4.2 PLÁTCE DANĚ	27
4.3 SAZBY.....	27
4.3.1 Základní sazba	28
4.3.2 Snížená sazba.....	28
4.4 POROVNÁNÍ SR A ČR.....	28
5 JINÉ VYBRANÉ DANĚ	30
5.1 DAŇ Z NEMOVITOSTI.....	30

5.1.1	Porovnání SR a ČR	30
5.2	SILNIČNÍ DAŇ	31
5.2.1	Porovnání SR a ČR	31
5.3	SPOTŘEBNÍ DAŇ.....	32
5.3.1	Porovnání ČR a SR	32
5.4	DAŇ DĚDICKÁ, DAROVACÍ A Z PŘEVODU NEMOVITOSTÍ	32
5.4.1	Porovnání ČR a SR	33
II	PRAKTICKÁ ČÁST	34
6	PROFIL SPOLEČNOSTI.....	35
6.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE O FIRMĚ.....	35
6.2	PŘEDMĚT ČINNOSTI SPOLEČNOSTI.....	35
6.3	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	36
7	VÝBĚR ZKOUMANÝCH DANÍ	37
8	DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ V ODVODECH ZA ZAMĚSTNANCE.....	38
8.1	VÝŠE ODVODŮ NA ZÁKLADĚ PRŮMĚRNÉ MZDY V OBOU ZEMÍCH	38
8.2	VÝŠE ODVODŮ NA ZÁKLADĚ PRŮMĚRNÉHO PLATU VE SPOLEČNOSTI	41
9	DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ Z HLEDISKA DANĚ Z PŘÍJMU	43
9.1	SLOŽKY OVLIVŇUJÍCÍ VÝPOČET DANĚ.....	43
9.1.1	Rezervy na opravy dlouhodobého majetku	43
9.1.2	Dary	45
9.1.3	Slevy na dani.....	47
9.2	ODPISY.....	48
9.2.1	Odpisové skupiny.....	48
9.2.2	Počet let odpisování	49
9.2.3	Výpočet a výše odpisů.....	51
10	DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ Z POHLEDU SILNIČNÍ DANĚ	53
11	DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ NA DPH.....	55
12	SOUHRN CELKOVÉHO DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ FIRMY.....	57
12.1	MALÁ SPOLEČNOST (NOVĚ ZAVÁDĚJÍCÍ)	57
12.1.1	Celkové náklady.....	57
12.1.2	Výsledek hospodaření	59
12.1.3	Daň z příjmu	59
12.1.4	Celkové daňové náklady firmy	60
12.2	STŘEDNÍ SPOLEČNOST (JIŽ ZAVEDENÁ)	61
12.2.1	Celkové náklady.....	61
12.2.2	Výsledek hospodaření	63
12.2.3	Daň z příjmu	63
12.2.4	Celkové daňové náklady firmy	64
12.2.5	Uplatnění darů.....	65
13	DOPORUČENÍ ORGANIZACI.....	67
13.1	Z HLEDISKA ZAMĚSTNANCŮ	67
13.2	Z HLEDISKA DANĚ Z PŘÍJMU PO	67
13.3	Z HLEDISKA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	69

13.4	Z HLEDISKA SILNIČNÍ DANĚ.....	69
13.5	SHRNUTÍ A CELKOVÉ DOPORUČENÍ	69
	ZÁVĚR	71
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	73
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	78
	SEZNAM OBRÁZKŮ.....	79
	SEZNAM TABULEK	80
	SEZNAM GRAFŮ.....	81
	SEZNAM PŘÍLOH	82

ÚVOD

Bakalářská práce se zabývá problematikou daňového zatížení právnické osoby v České a Slovenské republice. Popisuje, porovnává a zkoumá jednotlivé daně, se kterými by se mohla obchodní společnost při své činnosti setkat. Toto téma jsem si vybrala z toho důvodu, že slovenský trh není až tak vzdálený, aby na něm česká firma nemohla obchodovat. Slovensko, jako naše sousední země s téměř stejným jazykem, se může jevit jako dobrá příležitost pro rozšíření obchodu a získání zákazníků z další země. Zvláště pokud obchodní společnost v České republice získala téměř maximální tržní podíl zákazníků, jak je tomu u společnosti, kde píši bakalářkou práci.

Práce je koncipována tak, aby mohla být užitečná i pro ostatní podnikatele, kteří by chtěli expandovat na slovenský trh, ale rádi by nejdříve prozkoumali rozdíly daňového prostředí na Slovensku oproti České republice. Cílem práce bylo analyzovat daňové zatížení firmy v České republice, stanovit potenciální daňové zatížení obdobné firmy na Slovensku a na základě výsledků zhodnotit umístění firmy. V závěru práce je uveden souhrn celkového daňového zatížení společnosti ve dvou variantách, pro malou nově vznikající společnost i pro větší společnost dlouhodobě zavedenou. Poslední kapitola obsahuje doporučení organizaci z hlediska zpracovaných daní a je zde navrženo v jaké zemi se nachází výhodnější situace.

Daňové zatížení je nezanedbatelným, avšak jistě ne jediným faktorem při rozhodování, ve které zemi bude společnost působit. Společnost se řídí určitě i spoustou jiných vlivů např. vyspělostí trhu, nabídkou a poptávkou na trhu, složitostí legislativy apod.

Teoretická část obsahuje stručně rozebrané možnosti zahraničního podnikání, daňovou soustavu v obou sousedících zemích a členění jednotlivých daní. V další kapitole je podrobně rozebrána daň z příjmu právnických osob v České a Slovenské republice, daňově uznatelné a neuznatelné náklady, položky odčitatelné od daně a výpočet daně. Další část práce se zabývá ostatními daněmi, které představuje např. daň z přidané hodnoty, silniční daň, daň z nemovitosti, spotřební daň, daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitosti.

Praktická část se zabývá nejprve charakteristikou společnosti, dále pak porovnáním z hlediska jednotlivých zkoumaných daní. Ze začátku je zde rozebráno daňové zatížení skryté v odvodech za zaměstnance, jelikož obě země mají odlišný sociální systém a zaměstnanci tvoří důležitou nákladovou položku firmy. Dále bakalářská práce obsahuje zpracování daňového zatížení na dani z příjmu a vlivy, které působí na výpočet této daně

jako např. odpisy, dary a slevy na dani. Další část práce zahrnuje daňové zatížení na silniční dani a porovnání podmínek vzniku plátce k dani z přidané hodnoty. V závěru jednotlivých kapitol jsou jednotlivé složky daňového zatížení shrnuty v komplexním příkladu.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 MOŽNOSTI UMÍSTĚNÍ FIREM V ZAHRANIČÍ

Svoboda usazování umožňuje podnikatelským subjektům jednoho členského státu EU podnikat v kterémkoliv jiném členském státě. Podle článku 43 Smlouvy o založení Evropského společenství by neměla existovat žádná omezení při zřizování poboček nebo dceřiných společností státními příslušníky jednoho členského státu na území druhého státu. Nejasnosti vyvolává terminologická zmatečnost typická pro označování jednotlivých druhů poboček a provozoven v zahraničí, proto se jednotlivým pojmům věnuji níže. (Janatka, 2005, s. 27-29; Evropská unie, 2002)

1.1 Provozovna

Provozovna je nejjednodušší forma zastoupení společnosti v zemích EU. K jejímu vzniku stačí ohlášení na živnostenském úřadu v zemi umístění sídla a na příslušném úřadu v cizí zemi. Provozovna zřízená v zahraničí nemá zpravidla vlastní právní ani daňovou subjektivitu a stává se plně součástí původního subjektu. Tato forma se hodí pro činnosti, které nezajišťují bezprostřední příjem, např. zastoupení společnosti, mapování místního trhu, kontaktní místo nebo informační centrum. (Skalická, 2011)

1.2 Organizační složka

Znamená mezistupeň mezi provozovnou a dceřinou společností, nazývá se taktéž jako odštěpný závod. Organizační složka nemá samostatnou právní subjektivitu, ale musí být registrována v příslušném místním obchodním rejstříku. Na rozdíl od provozovny vykonává výdělečnou činnost, a proto se jedná o samostatný účetní subjekt v cizí zemi. Odštěpný závod nemá povinnost tvořit základní jmění, neboť za organizační složku ručí subjekt v mateřské zemi.

Při formě zastoupení organizační složkou vede společnost dvojí účetnictví, jedno jako subjekt v nevlastní zemi a jedno jako subjekt v rámci centrálního účetnictví primární firmy. V tomto případě je nutno brát v úvahu mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Organizační složka zpravidla odvádí daň ze svých zisků v zahraniční zemi a v zemi vlastní provede zápočet této daně. Tyto pravidla jsou vždy stanovena v mezinárodních smlouvách o zamezení dvojího zdanění, na kterých se příslušné země dohodly. (Skalická, 2011, s. 41; Klein, 2002; Sojka, 2008, s. 58)

1.3 Dceřiná společnost

Dceřiná společnost je obchodní společnost, která se stala daňovým rezidentem ČR nebo jiného státu EU. Jako jediná ze tří uvedených variant plní požadavky na plnohodnotný právní a daňový subjekt v cizí zemi a musí splňovat veškeré požadavky dle práva jiné země. Při této formě podnikání jde o kapitálovou obchodní společnost, která má povinnost tvořit základní kapitál. (Janatka, 2005, s. 29-30)

V České republice se nachází typy společností podobné jako v zemích EU, nejčastěji se jedná o akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným. U dceřiné společnosti existuje podmínka, aby na jejím základním kapitálu měla alespoň 10% podíl mateřská společnost, a to nejméně po dobu 12 měsíců nepřetržitě. Tato dceřiná společnost zřízená na území jiné země se chová jako ostatní společnosti v určité zemi. (Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z daňového hlediska, 2012)

2 DAŇOVÁ SOUSTAVA V ČR A V SR

Daně jsou všeobecně nejvýznamnějšími veřejnými příjmy, které plní státní rozpočet. Dají se dělit z několika různých hledisek. Nejčastěji se používá dělení z hlediska vztahu k poplatníkovi na přímé a nepřímé daně. Přímé daně jsou takové, které se dotýkají přímo majetku daňových poplatníků a které na základě daňového přiznání poplatník odvádí. Nepřímé daně představují zdanění prodeje služeb nebo zboží a finančnímu úřadu je odvádí plátce. V praxi se můžeme setkat i s dělením na svěřené a sdílené daně, podle toho do jakých rozpočtů daně plynou. Podle předmětu zdanění se setkáváme také s pojmy majetkové, důchodové a spotřební daně. (Janáčová, 2010)

Daňový systém v Česku a na Slovensku začal být upravován k potřebám naší tržní ekonomiky od roku 1990.

2.1 Daňová soustava v České republice

Pro přehlednost uvádím dělení na daně přímé a nepřímé.

2.1.1 Přímé daně

Daně z příjmů

- daň z příjmů fyzických a právnických osob

Daně majetkové

- daň z nemovitostí
- daň silniční
- daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitostí

2.1.2 Nepřímé daně

- daň z přidané hodnoty
- spotřební daň
- clo
- energetické daně

2.1.3 Další platby mající charakter daní

Jedná se především o místní poplatky ukládané na úrovni měst a obcí.

- poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt
- poplatek za užívání veřejného prostranství
- poplatek za psa
- poplatek z provozování výherních hracích automatů

2.2 Daňová soustava ve Slovenské republice

Na Slovensku došlo v předchozích letech ke zrušení některých daní, např. daně dědické, darovací a daně z převodu nemovitostí. (Daňová sústava Slovenskej republiky, 2012). Daně na Slovensku můžeme členit na daně přímé, nepřímé a místní.

2.2.1 Přímé daně

- daň z příjmů fyzických osob
- daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů fyzické i právnické osoby upravuje zákon č. 595/2003 o dani z príjmov. Přiznání k dani z příjmů se podává v obou zemích na finanční úřad podle místa bydliště nebo sídla firmy nejpozději do 31. března následujícího roku po roce, ve kterém byl příjem dosažen. (Daň z příjmů fyzických a právnických osob, 2012)

2.2.2 Nepřímé daně

- daň z přidané hodnoty
- spotřební daně
- clo
- energetická daň

2.2.3 Místní daně

Místní daně představují zvláštní skupinu zdanění občanů. Sazby daní stanoví územní samosprávné celky a vybírají si jednotlivé daně samy. Místní daně upravuje zákon č. 582/2004 Z.z. (Široký, 2010, s.289-293; Slovensko, 2004b)

Mezi tyto daně patří:

- daň z nemovitostí
 - z pozemku
 - ze staveb

- z bytů
- daň za psa
- daň za užívání veřejného prostranství
- daň za ubytování
- daň z výherních automatů
- daň za nevýherní hrací automaty
- daň za vjezd a setrvání motorového vozidla v historické části města
- daň za jaderné zařízení
- poplatek za komunální odpad
- daň z motorových vozidel

3 DAŇ Z PŘÍJMU PO

Poplatníci daně z příjmu právnických osob se dělí na daňové rezidenty a daňové nerezidenty.

Daňový rezident je právnická osoba, která má sídlo nebo místo vedení na území ČR. Tato osoba má neomezenou daňovou povinnost, tedy daní i příjmy ze zdrojů v zahraničí.

Daňový nerezident je poplatník, který nemá sídlo nebo vedení na území ČR. Tato osoba má daňovou povinnost jen z příjmů ze zdrojů na území ČR.

3.1 Česko

V České republice je upravena daň z příjmu v zákoně č. 586/1992 Sb. (Československo, 1992b)

3.1.1 Předmět daně a příjmy osvobozené od daně

Předmětem daně z příjmů jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.

Mezi příjmy osvobozené od daně patří:

- Příjmy z dividend a jiných podílů na zisku vyplácených dceřinou společností mateřské společnosti
- Ostatní příjmy uvedené v § 19 zákona o daních z příjmů.

3.1.2 Daňově uznatelné náklady

Daňově uznatelné náklady jsou náklady, které slouží bezprostředně k dosažení cílů podnikání. Při uplatňování nákladů musíme dodržovat princip časového rozlišení, který vychází ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Obecně používaný pojem daňově uznatelné náklady v zákoně o daních z příjmů nenalezneme, vyskytují se zde pod pojmem výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. (Československo, 1991)

Daňově uznatelnými náklady jsou (Československo, 1992b):

- rozdíl mezi účetními odpisy a daňovými odpisy, pokud je rozdíl záporný
- zůstatková cena vyřazeného majetku v důsledku škody jen do výše náhrad
- zaplacená daň z nemovitosti
- zaplacená daň z převodu nemovitosti

- silniční daň
- zaplacené sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance
- správní a soudní poplatky
- náklady na bezpečnost a ochranu zdraví při práci
- výdaje za účast na školení a studium zaměstnance za účelem prohloubení nebo rozšíření kvalifikace
- cestovné
- zákonné rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku
- zákonné opravné položky k pohledávkám
- zaplacené smluvní pokuty a penále
- reklamní nebo propagační předmět s označením obchodní firmy do hodnoty 500,- Kč za kus

Tyto náklady snižují výsledek hospodaření, ale nelze o ně snížit základ daně. Ostatní daňově uznatelné náklady nalezneme v § 24 zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

Důležitou položkou tvoří rozdíly daňových a účetních odpisů. Odpisem se rozumí postupné opotřebení majetku a pomalé zahrnování hodnoty majetku do nákladů. Je možno odepisovat hmotný i nehmotný majetek definovaný v zákoně o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. Obecně za hmotný majetek se považují samostatné movité věci, případně soubory movitých věcí, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000,- Kč. Za nehmotný majetek se pokládá software, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, zřizovací výdaje, ocenitelná práva a jiné v hodnotě vyšší než 60 000,- Kč. (Československo, 1992b)

V České republice existuje 6 odpisových skupin, do kterých se majetek dělí, podle doby po kterou se odepisuje. Odpisy počítáme buďto rovnoměrným anebo zrychleným způsobem odepisování. Postup výpočtu odpisů nalezneme v zákoně o daních z příjmů.

3.1.3 Daňově neuznatelné náklady

Daňově neuznatelné náklady se popisují jako náklady, které nebyly vynaloženy za účelem podnikání. O tyto náklady se upravuje výsledek hospodaření, které se k výsledku hospodaření přičítají.

Příklady těchto nákladů jsou:

- zůstatková cena dlouhodobého majetku vyřazeného v důsledku škody nad výši náhrad

- zůstatková cena majetku vyřazeného darováním
- dědická daň a darovací daň
- manka a škody přesahující náhrady, manka nad normu
- náklady na reprezentaci
- nedaňové rezervy a opravné položky
- dary
- neuhrazené smluvní pokuty a úroky z prodlení
- výdaje na osobní potřebu poplatníka

Ostatní neuznatelné náklady nalezneme v § 25 zákona o daních z příjmů. (Československo, 1992b)

3.1.4 Odčitatelné položky od základu daně

Základ daně z příjmu právnických osob lze snížit o odčitatelné položky, výčet těchto položek bychom našli v § 34 zákona o daních z příjmů. Jako nejdůležitější uvádím:

- daňovou ztrátu, která vznikla za předchozí roky a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích ve kterém ztráta vznikla
- dary poskytnuté obcím, krajům, právnickým osobám se sídlem v ČR a to na financování vědy, vzdělání, výzkumu, kultury, školství a charitativní účely
- částky vynaložené na výzkum a vývoj (Československo, 1992b)

3.1.5 Slevy na dani

Snížují celkovou daňovou povinnost poplatníka, o tyto částky lze ponížít vypočtenou daň. Pro firmy s vysokou daňovou povinností mohou být tyto slevy velmi výhodné. Slevy mají zvýhodnit především zaměstnavatele, kteří zaměstnávají zdravotně postižené osoby a přilákat tak společnosti, aby znevýhodněné osoby zaměstnávaly.

Částky, které lze odečíst od vypočítané daně nalezneme v § 35 a jsou to především tyto položky (Československo, 1992b):

- 18 000,- Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, popř. 60 000,- Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením
- polovinu daně u podniků zaměstnávajících min. 25 zaměstnanců s více než 50 % zaměstnanců se zdravotním postižením
- investiční pobídky

3.1.6 Výpočet daně z příjmu právnických osob

Níže uvádím zjednodušený postup výpočtu daně z příjmu právnických osob v ČR:

	výnosy
-	náklady
=	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM
+	daňově neuznatelné náklady
+/-	rozdíl mezi odpisy
-	další položky snižující výsledek hospodaření
=	ZÁKLAD DANĚ
-	položky odčitatelné od základu daně
=	MEZISOUČET
-	dary
=	ZÁKLAD DANĚ zaokrouhlený na tisíce dolů
x	19 %
=	DAŇ
-	slevy na dani
=	VÝSLEDNÁ DAŇ
-	zaplacené zálohy na daň
=	DAŇOVÝ (+) NEDOPLATEK / (-) PŘEPLATEK

K výsledku hospodaření se připočítá rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy majetku, pokud účetní odpisy představují vyšší položku. Jestliže vychází daňové odpisy vyšší než účetní, pak se stávají daňově uznatelnými a rozdíl mezi odpisy se odčítá.

3.2 Slovensko

Daň z příjmu právnických i fyzických osob nalezneme definovanou v zákoně o dani z příjmů č. 595/2003 Z.z. (Slovensko, 2003a)

3.2.1 Předmět daně a příjmy osvobozené od daně

Předmětem daně jsou příjmy z činností, kterými dosahuje poplatník zisk anebo činnosti kterými se dá zisk dosáhnout. Od daně z příjmů se osvobozují např. úroky ze státních dluhopisů, úroky z poskytnutých úroků, půjček, přijaté náhrady škod, bankovní úroky zaplacené a zdaněné srážkovou daní, kurzové ztráty, smluvní pokuty a úroky z prodlení, příjem z cenných papírů. (Slovensko, 2003a)

3.2.2 Daňově uznatelné náklady

Ve slovenské úpravě zákona bychom tyto náklady našli pod pojmem *daňové výdavky*.

- rozdíl daňových a účetních odpisů
- bezpečnost a ochrana zdraví při práci, hygienické vybavení pracoviště
- vzdělávání a rekvalifikace zaměstnanců
- cestovní náhrady
- místní daně a poplatky
- výdaje na spotřebované pohonné látky
- zůstatková cena hmotného a nehmotného majetku vyřazeného z důvodu škody do výše náhrad
- tvorba rezerv a opravných položek
- škody způsobené neznámým pachatelem dle potvrzení policie nebo živelné pohromy
- příspěvky na doplňkové důchodové spoření, které platí zaměstnavatel za zaměstnance
- úroky z úvěru vynaložené na pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Uznatelné náklady najdeme definovány v § 19 zákona o dani z příjmov č. 595/2003 Z.z. Důležitou položku tvoří také daňové odpisy. Na Slovensku se pojem odpis a odpisovaný majetek definuje obdobně jako v Česku s tím rozdílem, že hmotný majetek se může odepisovat, pokud jeho vstupní cena obnáší víc než 1 700 EUR (41 820,- Kč)⁴ a nehmotný pokud jeho cena činí víc než 2 400 EUR (59 040,- Kč)⁵. (ŠIROKÝ, 2010, s. 290; Slovensko, 2003a)

3.2.3 Daňově neuznatelné náklady

Daňově neuznatelnými výdaji jsou náklady, které nesouvisí se zdanitelnými příjmy, i když tyto náklady poplatník účtoval. Dále také výdaje, jejichž vynaložení pro daňové účely není dostatečně prokázáno. Na Slovensku se setkáme s definicí připočitatelné položky.

Mezi tyto náklady patří například:

⁴ cena je přepočtena dle kurzu 24,60 CZK/EUR vyhlášeného Ministerstvem financí České republiky na zdaňovací období 2011

- náklady na reprezentaci kromě nákladů na reklamní předměty v hodnotě nepřevyšující 16,60 EUR (408,38 Kč)⁵ za jeden předmět
- výdaje na osobní potřebu poplatníka
- přírážky k základním sazbám poplatků za znečištění ovzduší a za ukládání odpadů
- penále a pokuty s výjimkou zaplacených smluvních pokut
- torba nedaňových rezerv a tvorba opravných položek

Dále dle § 21 zákona o dani z příjmů 595/2003 Z.z. (Připočítatelné a odpočítatelné položky, 2012)

3.2.4 Odčitatelné položky

Od základu daně můžeme na Slovensku odečíst o něco méně položek než v Česku a to jen:

- daňovou ztrátu, která vznikla za předchozí roky a to nejdéle v 7 zdaňovacích obdobích
- investiční pobídky na výzkum a vývoj

Tyto tzv. úlevy na dani nalezneme blíže popsané v § 30 zákona o dani z příjmů 595/2003 Z.z. (Slovensko, 2003a)

⁵ cena je přepočtena dle kurzu 24,60 CZK/EUR vyhlášeného Ministerstvem financí České republiky na zdaňovací období 2011

3.2.5 Výpočet daně z příjmu právnických osob

	výnosy
-	náklady
=	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM
+	daňově neuznatelné náklady
+/-	rozdíl mezi odpisy
-	další položky snižující výsledek hospodaření
=	ZÁKLAD DANĚ
-	položky odčitatelné od základu daně
=	ZÁKLAD DANĚ zaokrouhlený na tisíce dolů
x	19 %
=	DANĚ
-	zaplacené zálohy na daň
=	DAŇOVÝ (+) NEDOPLATEK / (-) PŘEPLATEK

3.3 Porovnání SR a ČR pro daň z příjmu

Asi největší rozdíl mezi Českou a Slovenskou daní z příjmu právnických osob vyznačují jednotlivé položky, ze kterých se daň počítá. Na Slovensku neodečítají od základu daně dary a téměř zde neexistují slevy na dani, proto se jeví výpočet slovenské daně o něco jednodušší. Na druhou stranu pro podnikatele je finančně výhodnější český systém, ve kterém si může tyto slevy a položky uplatnit.

Velké rozdíly jsou i v odpisech a odpisových skupinách majetku, které bychom na Slovensku našli jen 4 oproti českým zákonům, kde existuje odpisových skupin 6. I výpočty odpisů se mírně liší. Různí se také zařazení některých typů majetku do odpisových skupin, např. osobní automobil můžeme v ČR zahrnovat do nákladů 5 let, zato v SR jen 4 roky. Také v úpravě zákona najdeme zajímavost o tom, že odpisování nehmotného majetku není na Slovensku definováno, ale účetní jednotka si ho upraví sama svými předpisy, naopak u nás je v zákoně jasně definována doba odepisování nehmotného majetku.

3.3.1 Výhody SR

- jednodušší systém výpočtu daně
- vyšší počet let odečtení ztráty
- marketingové náklady na výrobu reklamních předmětů se nemusí časově rozlišovat

- firma může odvést 2 % z daně na charitu, státu odvádí tedy nižší daň
- libovolné odpisy nehmotného majetku

3.3.2 Nevýhody SR

- povinné stravné dle novely zákona č. 512/2011 (Slovensko, 2011)
- odvody do Sociálního fondu 0,6 % až 1 % ze sumy odvodu sociálního pojištění zaměstnavatele za zaměstnance (Pravidla pro podnikání na Slovensku, 2012)

3.3.3 Výhody ČR

- slevy na dani na zaměstnance
- daňově uznatelné dary
- menší odvody za zaměstnance o 1,2 % na sociálním a zdravotním pojištění
- daňově uznatelné náklady na tvorbu rezervy na dlouhodobý majetek

3.3.4 Nevýhody ČR

- časové rozlišování marketingových nákladů na výrobu reklamních předmětů
- pevně stanovené odepisování nehmotného dlouhodobého majetku

4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Daň z přidané hodnoty tvoří jednu z nejdůležitějších příjmových položek státního rozpočtu. DPH je promítnuta v cenách zboží a služeb, proto zatěžuje každého konečného spotřebitele. Musíme ale rozlišovat poplatníka, který daň zaplatí v ceně výrobku a plátce, který tuto daň odvádí finančnímu úřadu a je registrován jako plátce DPH.

4.1 Předmět daně

Předmětem daně z přidané hodnoty bývá (Ambrož, 2009):

- dodání zboží nebo převod nemovitosti za úplatu s místem plnění v tuzemsku
- poskytnutí služby za úplatu s místem plnění v tuzemsku
- pořízení zboží z jiného členského státu EU za protihodnotu
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku

4.2 Plátce daně

Povinnost stát se plátcem DPH vzniká:

- osobě povinné k dani, která přesáhne limit obratu v ČR 1 000 000,- Kč za 12 kalendářních měsíců a v SR limit obratu 49 790 EUR (Slovensko, 2004a; Česko, 2004)
- přijetím služby od zahraniční osoby
- poskytnutím služby plátcem z jiného státu EU
- pořízením zboží z jiného členského státu EU nad 326 000,- Kč v ČR a na Slovensku nad 13 941,45 EUR (Slovensko, 2004a; Česko, 2004)
- dobrovolně

Pokud plátce překročil limit obratu v ČR 10 000 000,- Kč a na Slovensku 331 939,19 EUR, stává se měsíčním plátcem DPH. (Povinná registrace plátce DPH, 2011; Komplexný balík informací pre malých a stredných podnikateľov, 2011; Registrácia DPH, 2012)

4.3 Sazby

Pro účely výpočtu daně z přidané hodnoty rozlišujeme základní sazbu a sníženou sazbu DPH.

4.3.1 Základní sazba

Základní sazba DPH je v obou zemích stejná a činí 20 %. Uplatňuje se na většinu zboží a služeb. Ve slovenském zákoně bychom našli sazbu ve výši 19 %, avšak od 1. 1. 2011 Ministerstvo financí Slovenské republiky vydalo všeobecně závazný právní předpis o zvýšení základní sazby daně na 20 %. Tento předpis platí po dobu, dokud neklesne aktuální schodek veřejné správy na méně než 3 % HDP. Jakmile se tak stane, klesne sazba DPH zpět na 19 %, jak stanovuje zákon o DPH. (Daň z pridanej hodnoty, 2012)

4.3.2 Snížená sazba

Snížená sazba DPH činí v České republice 14 % a na Slovensku 10 % ze základu daně. Této sazbě podléhají v České republice například léky, potraviny, knihy, časopisy, zdravotní péče, ubytovací služby, umělecké činnosti a hromadná přeprava cestujících. Podrobný seznam zboží se sníženou sazbou daně najdeme v příloze č. 1 zákona o dani z přidané hodnoty a v příloze č. 2 nalezneme seznam služeb se sníženou sazbou daně. (Česko, 2004)

Na Slovensku není seznam zboží a služeb se sníženou sazbou daně tak rozsáhlý jako v Česku. Existuje zde jen pár vybraných druhů zboží, na které se tato daň vztahuje, např. knihy, léky, zdravotnické a ortopedické potřeby. Na ostatní zboží i služby spadá základní sazba daně. Výčet malého množství zboží, které zahrnuje snížená sazba, najdeme v příloze č. 7 zákona o dani z pridanej hodnoty. (Slovensko, 2004a)

4.4 Porovnání SR a ČR

Hlavní podstata předmětu daně se v obou zemích neliší, pouze zmínka o platbě daně při převodu nemovitosti, která v Česku běžně existuje a na Slovensku nebyla dosud předmětem daně. Novela zákona o DPH od 1. 4. 2012 s převodem nemovitosti počítá a na Slovensku bude rovněž převod nemovitosti předmětem daně z přidané hodnoty. Podmínky vzniku registrace k DPH jsou v ČR přísnější, jelikož při přepočtu limitů ročním kurzem EUR dle Ministerstva financí je zjevné, že slovenský podnikatel má zhruba o 200 000,- Kč větší prostor při registraci než český podnikatel. Při pořízení zboží z jiné země podnikateli vzniká cca 20 000,- Kč rezerva. Naopak při vzniku povinnosti stát se měsíčním plátcem daně zaujímá výhodu český podnikatel, který v tomto případě může kalkulovat s limitem obratu o zhruba 1 800 000,- Kč větší.

System stanovení sazeb na Slovensku působí o hodně přehlednější než v Česku, jelikož snížená sazba daně se objevuje pouze minimálně. Nicméně pro podnikatele může být toto výhodnější, pokud obchodují také se zbožím nebo službou na které se vztahuje snížená sazba daně. Řekla bych proto, že zatížení na DPH v ČR je o něco mírnější než na Slovensku, jelikož v České republice existuje možnost uplatnit sníženou sazbu na více druhů zboží a služeb. Pro účetnictví a daňovou správu je však slovenský systém určitě lepší.

5 JINÉ VYBRANÉ DANĚ

Vzhledem k tomu, že se nemohu věnovat všem daním podrobně, uvádím alespoň základní rozdíly mezi Českou a Slovenskou republikou u jednotlivých daní.

5.1 Daň z nemovitosti

Daň z nemovitosti se odvádí za pozemky, stavby nebo byty. V této části práce se věnuji pouze dani ze staveb a nebytových prostor pro podnikatelské účely.

V České republice byla stanovena sazba u staveb užívaných pro podnikatelskou činnost na 10,- Kč za m². Sazba se poté násobí koeficientem podle místa, ve kterém se nemovitost nachází. Každá obec vlastní právo si nastavit svůj koeficient. Pokud si obec koeficient nenastaví, řídí se zpravidla výše koeficientu podle počtu obyvatel obce od 1,0 až do 4,5. U vícepodlažních budov se zvyšuje základní sazba daně o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží. Naše hlavní město Praha si stanovila nejvyšší koeficient 5. (Daň z nemovitostí, 2011; Československo, 1992c)

Na Slovensku byla stanovena roční sazba daně 0,033 € za každý započatý m², ale tuto sazbu si každá obec upravuje a u jednotlivých typů staveb se liší, sazba se může různit a být také rozdělena do několika pásem dle místa v obci, na kterém se nemovitost nachází. Například v Bratislavě se sazba daně ze staveb pohybuje od 0,30 € až do 8 € za m². Za každé podlaží se navyšuje o 0,17 € až o 0,33 € (4,2 – 8,2 Kč)⁶. (Sadzby dane z nehnuteľností na rok 2012, 2011; Široký, 2010, s.293)

5.1.1 Porovnání SR a ČR

Daň z nemovitostí se jeví v České republice mírnější než na Slovensku a její správa jako jednodušší, jelikož je stanovena jedna základní sazba, která může být upravena koeficienty obce. Na Slovensku je daň z nemovitosti plně v režii regionu, kde se nemovitost nachází a je brána jako místní daň, proto se dá těžko obecně stanovit, jestli poplatník více zaplatí v jednom státě či druhém. Na Slovensku záleží především na kraji, ve kterém se nemovitost nachází.

⁶ cena je přepočtena dle kurzu 24,60 CZK/EUR vyhlášeného Ministerstvem financí České republiky na zdaňovací období 2011

5.2 Silniční daň

Předmětem silniční daně jsou silniční motorová vozidla používaná k podnikání nebo k jiné samostatně výdělečné činnosti. Předmětem daně nejsou například zemědělské traktory a pracovní stroje. Od daně se v obou zemích osvobozují vozidla záchranné služby, vozidla na elektrický pohon nebo vozidla na paliva LPG. Sazba daně se stanoví podle zdvihového objemu motoru. V České republice se vymezuje roční sazba daně při zdvihovém objemu motoru od 1 500 cm³ do 2 000 cm³ na 3 000,- Kč.

Na Slovensku se pohybuje sazba daně v jednotlivých krajích při takovémto objemu od 139,41 EUR do 171 EUR (od 3 429,- do 4 222,- Kč)⁷. (Sadzby dane z motorových vozidiel za rok 2011, 2011). Sazby daně z motorových vozidel si ve Slovenské republice stanovují územní samosprávné celky samy, nejlevnější daň bychom našli v Trenčanském a Banskobystrickém kraji a nejdražší v Žilinském kraji, záleží tedy, ve kterém kraji má plátce sídlo firmy. Daň musí být zaplacená nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období.

Pro zajímavost uvádím i cenu roční dálniční známky. V Česku činí částka 1 500,- Kč a na Slovensku 50 EUR (1 230,- Kč)⁸. (Dálniční známka Česká republika, 2012). (Daň z motorových vozidel, 2012; Daň silniční, 2012; Česko, 1993)

5.2.1 Porovnání SR a ČR

Daňové zatížení na silniční dani je nižší v České republice i přesto, že každý kraj na Slovensku má jiné sazby pro silniční daň. Rozdíl mezi sazbou daně dle krajů se pohybuje od 429,- Kč až do 1 222,- Kč u osobních aut s klasickým objemem motoru. U větších automobilů by byly cenové rozdíly samozřejmě vyšší, i přesto vychází silniční daň nižší v Česku. Naopak dálniční známka v Česku vyjde asi o 230,- Kč draž než roční dálniční známky ve Slovenské republice.

⁷ cena je přepočtena dle kurzu 24,60 CZK/EUR vyhlášeného Ministerstvem financí České republiky na zdaňovací období 2011

5.3 Spotřební daň

U spotřební daně se nezabýváme plátcem daně, ale spíše poplatníky a jejich zatížením. Spotřební dani se nevyhne nikdo z nás, jelikož je skryta ve výrobku nebo zboží, které si kupujeme. Spotřebními daněmi jsou:

- daň z minerálních olejů (benzín, nafta apod.)
- daň z lihu
- daň z piva
- daň z vína a meziproductů
- daň z tabákových výrobků

Zaměřím se stručně na daň z minerálních olejů, která je pro běžného podnikatele nejdůležitější. V České republice činí spotřební daň na litr benzínu zhruba 12,84 Kč z průměrné ceny. U nafty je tomu o něco méně a to 10,95 Kč/l. Ve Slovenské republice činí spotřební daň za litr benzínu 0,515 € (12,67 Kč)⁸ a za litr nafty 0,368 € (9,1 Kč)⁹. (Kolik si vezme stát z litru benzínu či nafty? Porovnání se sousedy, 2012; Česko, 2003)

Z výše uvedeného vyplývá, že spotřební daň zatěžuje podnikatele vlastního auto a provozujícího podnikání v Česku o něco více než podnikatele na Slovensku.

5.3.1 Porovnání ČR a SR

U spotřební daně proběhlo zaměření pouze na daň z minerálních olejů, která zatěžuje běžné uživatele automobilů. Na Slovensku vychází spotřební daň nepatrně nižší než v Česku, často ale bude záležet na aktuálním kurzu, jelikož odchylky jsou minimální. Podle ročního kurzu vyhlášeného ministerstvem financí vychází porovnání výhodnější na Slovensku jen o pár haléřů, proto bych si dovolila tvrdit, že situace v obou zemích je stejná.

5.4 Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

Zmíněné daně nalezneme pouze v České republice. Na Slovensku byly zrušeny k 1. 1. 2004. Poplatníkem darovací a dědické daně se stává nabyvatel, u převodové daně se

⁸ cena je přepočtena dle kurzu 24,60 CZK/EUR vyhlášeného Ministerstvem financí České republiky na zdaňovací období 2011

stává poplatníkem převodce. Pouze při darování do zahraničí je poplatníkem dárce. Pro výpočet daně dědické a darovací se dělí osoby do 3. skupin (Československo, 1992a):

- I. Skupina – příbuzní v řadě přímé a manželé
- II. Skupina – příbuzní v řadě pobočné (sourozenci, synovci, neteře, strýcové a tety), nebo osoby žijící ve stejné domácnosti nejméně po dobu jednoho roku před převodem nebo před smrtí zůstavitele, které pečovali společně o domácnost
- III. Skupina – ostatní fyzické a právnické osoby

Podle výše uvedených skupin jsou rozděleny sazby daně a procenta daně, které musí poplatník z nabytého majetku odvést státu. V případě první skupiny se jedná o 1 % ze základu daně, pokud je hodnota majetku menší než 1 000 000,- Kč. V této hodnotě u druhé skupiny osob figuruje sazba 3 % a u třetí skupiny osob sazba 7 %. S vyšším základem daně se v každé skupině procenta sazby daně progresivně zvyšují.

Výpočet	=	základ daně	x	sazba daně	x	koeficient 0,5
---------	---	-------------	---	------------	---	----------------

U daně z převodu nemovitostí existuje jednotná sazba daně a to 3 % ze základu, která se už nenásobí žádným koeficientem.

Od daně dědické a darovací jsou osvobozeny osoby ve skupině I. a II. Ve skupině III. se osvobozují jen příjmy do výše 20 000,- Kč. Osobní věci zůstavitele nepodléhají dani, pokud nebyly součástí obchodního majetku, např. cenné papíry, majetková práva, dary právnickým osobám na humanitární, vzdělávací a kulturní potřeby.

5.4.1 Porovnání ČR a SR

Vzhledem k tomu, že na Slovensku byly tyto daně zrušeny, je zde daňový systém poměrně jednodušší. V České republice se o takové změně prozatím uvažuje.

II PRAKTICKÁ ČÁST

6 PROFIL SPOLEČNOSTI

Dceřiná společnost XY působí na trhu e-commerce od roku 2006. Její matkou je mezinárodní e-commerce internetová společnost, která patří do skupiny globální technologické korporace Naspers. Naspers je v současné době jedna z největších technologických firem na světě, dotýká se až Facebooku nebo čínského velikána Tencent.

6.1 Základní údaje o firmě

Název firmy: XY, s. r. o.

Sídlo: Zlín

Datum vzniku: 2006

Předmět činnosti: výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Základní kapitál: 200 000,- Kč

Počet zaměstnanců: 100

6.2 Předmět činnosti společnosti

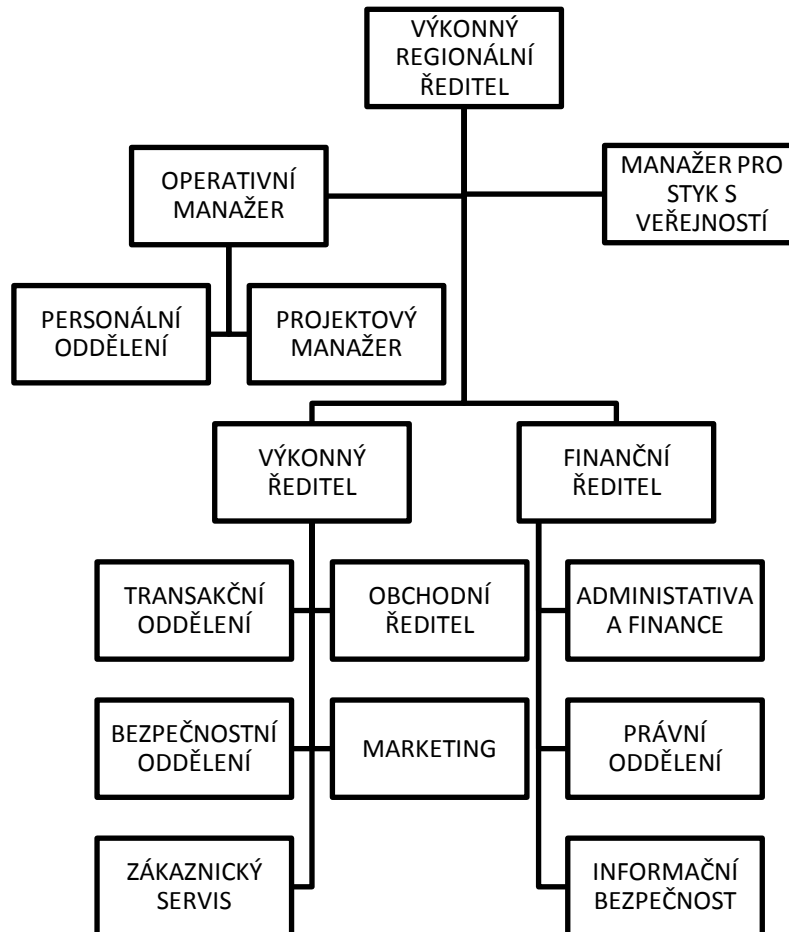
Dceřiná společnost XY působí na trhu e-commerce v dlouhodobém růstu. V prosinci 2010 dosáhla počtu 2 000 000 registrovaných uživatelů. Společnost svým prostřednictvím přináší možnost podnikatelům, jak zefektivnit své podnikání. Od minulého roku provozuje také svoji pobočku v Praze. Nyní uvažuje organizace o jejím větším rozšíření na slovenský trh a to především v poskytování služeb. Jejimi dalšími činnostmi by mohlo být:

- automatizované zpracování dat
- zprostředkovatelská činnost v oblasti obchodu, výroby a služeb v rozsahu volné živnosti
- poskytování software - prodej hotových programů na základě smlouvy s autorem
- poradenská činnost v oblasti hardware a software v rozsahu volné živnosti
- správa počítačových sítí
- reklamní činnost a marketing

Firma předpokládá, že slovenskému trhu se bude věnovat prozatím přibližně 10 zaměstnanců.

6.3 Organizační struktura

Organizační struktura firmy je více než členitá, proto uvádím pouze stručné schéma. Celý chod společnosti má na starosti výkonný regionální ředitel, který se zodpovídá polskému vedení v mateřské společnosti.



Obrázek 1. Organizační struktura společnosti

7 VÝBĚR ZKOUMANÝCH DANÍ

V daňové soustavě České a Slovenské republiky existují různé daně a odvody. Není však v možnostech této práce komplexně obsáhnout všechny z nich. Proto pro porovnání daňového zatížení firmy XY se práce zaměřuje pouze na daně, které společnost nejvíce finančně zatěžují a u kterých lze objektivně stanovit rozdíl mezi finančními dopady v České republice a na Slovensku. Zpracované daně jsou:

- daň z příjmu právnických osob
- silniční daň
- daň z přidané hodnoty
- sociální a zdravotní odvody za zaměstnance

Nejdříve se práce zabývá zaměřením na daňové odvody za zaměstnance a to na sociálním a zdravotním pojištění v obou zemích, jelikož tyto položky tvoří poměrně velké náklady firmy. Poté se podrobně rozebírá daň z příjmu, protože tato daň zatěžuje každou ziskovou společnost a tvoří nedílnou součást jejich výdajů. Vzhledem k tomu, že subjekt vlastní několik osobních automobilů, v práci je obsažen i výpočet silniční daně a stanovení daňového zatížení na této dani. Společnost je plátcem daně z přidané hodnoty, proto se v praktické části zabývám částečně i porovnáním daně z přidané hodnoty.

8 DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ V ODVODECH ZA ZAMĚSTNANCE

Zaměstnanci tvoří pravděpodobně jednu z největších nákladových položek firem, proto se zaměřím na srovnání mzdových nákladů na zaměstnance a odvodů, které za ně firma odvádí v obou zemích. Tyto náklady představují hrubé mzdy, ale i náklady na sociální a zdravotní pojištění, stravné zaměstnancům a další příspěvky. Na výpočet daně z příjmu může mít vliv i sociální a zdravotní pojištění, pokud není zaměstnavatelem zaplacené do 31. ledna příslušného roku.

Rozpis výdajů sociálního a zdravotního pojištění (v procentech z hrubé mzdy):

Česká republika 34 %

- zdravotní pojištění 9 %
- nemocenské pojištění 2,3 %
- důchodové pojištění 21,5 %
- státní politika zaměstnanosti 1,2 %

Slovenské republika 35, 2 %

- zdravotní pojištění 10 %
- nemocenské pojištění 1,4 %
- důchodové pojištění 14 %
- invalidní pojištění 3 %
- pojištění v nezaměstnanosti 1 %
- garanční fond 0,25 %
- rezervní fond 4,75 %
- úrazové pojištění 0,8 %

Výše uvedené sazby pojistného platí pro rok 2012. Informaci o těchto sazbách bychom našli v zákoně č. 100/1988 Sb. o pojistném na sociální zabezpečení, v zákoně č. 461/2003 Z.z. o sociálním poistení, v zákoně č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a v zákoně č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení. (Československo, 1988; Česko, 2007; Slovensko, 2003b, Slovensko, 2004c)

8.1 Výše odvodů na základě průměrné mzdy v obou zemích

Každému zaměstnavateli vzniká důležitá otázka, jak vysokou poskytne svému zaměstnanci mzdu a protože životní úroveň na Slovensku je mírně nižší než v České republice,

provádím nejdříve porovnání na základě průměrného výdělku zjištěného Českým a Slovenským statistickým úřadem. V Česku průměrná mzda činila ve 4. čtvrtletí roku 2012 rovných 26 067,- Kč a na Slovensku v tom samém období činila průměrná hrubá mzda 848 € tj. 20 861,- Kč⁹. (Český statistický úřad, 2012; Slovenský statistický úřad, 2012)

Porovnáním mzdových nákladů a výdajů na odvody nutné za zaměstnance získáme lepší přehled o tom, ve které zemi tvoří zaměstnanci pro firmu větší nákladovou položku. V tabulce č. 1 můžeme vidět výši měsíčních nákladů na jednoho zaměstnance v obou zemích.

Nákladové položky	Výše nákladů za 1 zaměstnance		
	ČR (v Kč)	SR (v EUR)	SR (v Kč)
hrubá mzda	26 067	848	20 861
odvody státu SP a ZP	8 863	298	7 343
odvody do soc.fondu	-	5	125
odvody za stravné	-	31	771
Celkem	34 930	1 183	29 100

Zdroj: Štatistický úrad Slovenskej republiky⁸, 2012; Český statistický úřad, 2012; vlastní zpracování

Tab. 1. Měsíční náklady na 1 zaměstnance

Pokud bychom brali v úvahu hodnotu průměrné mzdy v zemi, je patrné, že stojí jeden zaměstnanec zaměstnavatele v České republice o 5 830,- Kč více než na Slovensku.

Celková výše nákladů se skládá z hrubé mzdy, odvodů na sociální a zdravotní pojištění, z odvodů do sociálního fondu a z odvodů na stravné. Eurové hodnoty byly pro lepší porovnání převedeny na české koruny.

Hrubá mzda je stanovena na základě průměrné mzdy v zemi.

Odvody za sociální a zdravotní pojištění zaměstnance získáme procentem z hrubé mzdy. Pro Českou republiku je tato sazba 34 % a pro Slovenskou republiku 35,2 %. Bližší rozpad těchto sazeb vidíme v části 8. Odvody za zaměstnance patří, jako nutná součást k povinnosti zaměstnavatele, za každého zaměstnance tyto položky odvádět.

⁹ částky jsou přepočteny dle kurzu 24,60 CZK/EUR vyhlášeného Ministerstvem financí České republiky na zdaňovací období 2011

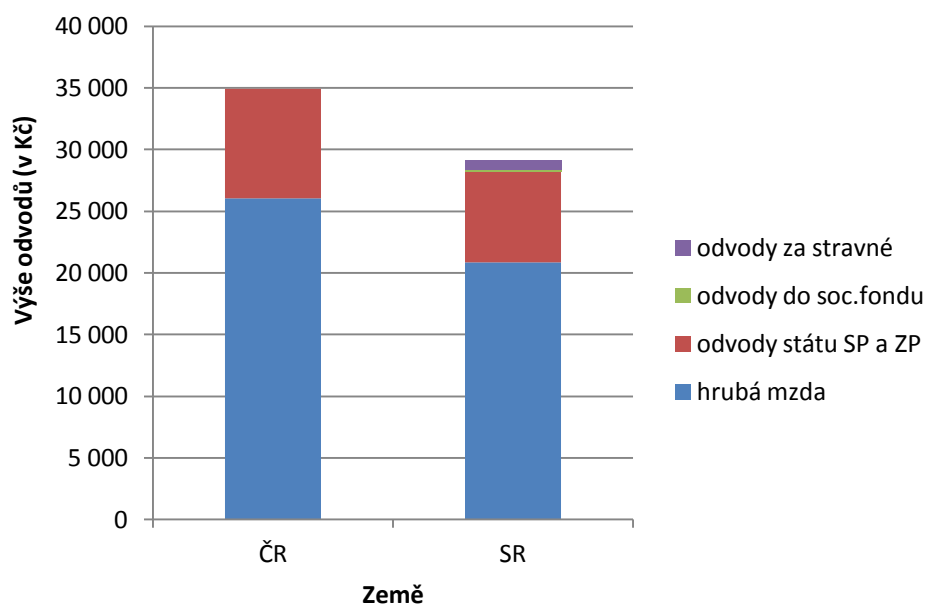
Odvody do sociálního fondu. Sociální fond musí povinně tvořit každý zaměstnavatel na Slovensku, ať už byl založen na základě výdělečné činnosti či nikoliv. Příděl do sociálního fondu tvoří minimálně 0,6 % z hrubé mzdy zaměstnance a může dosahovat až 1 %. Odvody do sociálního fondu v tabulce jsou vypočteny minimální sazbou odvodu 0,6 %.

Tvorba sociálního fondu v České republice u běžné firmy není povinná, proto je tato položka nulová, tvoří jej pouze organizační složky státu a příspěvkové organizace. Díky sociálnímu fondu může zaměstnavatel poskytovat příspěvek:

- na dopravu do zaměstnání
- na regeneraci pracovní síly
- na sociální výpomoc
- na doplňkové důchodové pojištění
- na stravování nad rámec zákonem stanovených 55 %
- na další jakoukoliv realizaci podnikové sociální politiky

Odvody za stravné představují další náklad, kterého je česká firma ušetřena pokud zaměstnavatel přispívá na stravu nechce. Na Slovensku příspěvky na stravné patří k povinným přídělům zaměstnanci. V tabulce č. 1 a č. 2 vycházím z minimální hodnoty stravenky na Slovensku a to je 2,85 €. (SLOVENSKO, 2001; SLOVENSKO, 2010)

Po porovnání celkových měsíčních nákladů na zaměstnance je patrné, že slovenští zaměstnavatelé jsou na tom o něco lépe než zaměstnavatelé v Česku. V České republice musí firma vynaložit více nákladů na zaměstnance. V grafu 1 vidíme podstatný rozdíl mezi těmito zeměmi. Náklady na zaměstnance jsou sice menší, avšak daňové zatížení na odvodech za zaměstnance je srovnatelné s ČR.



Zdroj: tabulka č. 1

Graf 1. Náklady na 1 zaměstnance na úrovni průměrné mzdy

8.2 Výše odvodů na základě průměrného platu ve společnosti

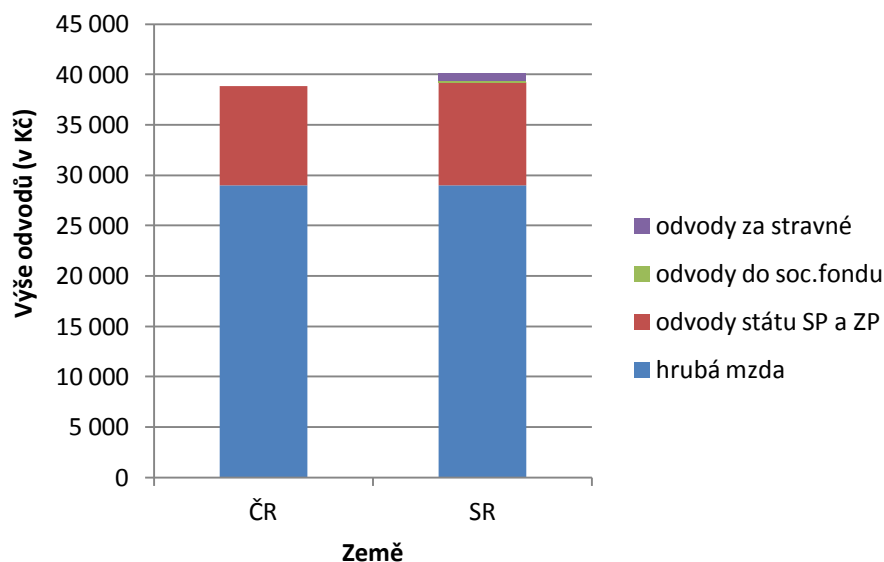
V další variantě řešení šlo o záměr na stejně vysokou hrubou mzdu v obou zemích. Částky hrubé mzdy jsem použila na základě průměrné mzdy ve zkoumané firmě, např. pokud bychom chtěli zaměstnancům na Slovensku nabídnout stejný plat, jako mají zaměstnanci v české firmě. V tabulce č. 2 můžeme vidět výši měsíčních nákladů na jednoho zaměstnance při stejně vysoké mzdě.

Nákladové položky	Výše nákladů za 1 zaměstnance	
	ČR	SR
hrubá mzda	29 000	29 000
odvody státu SP a ZP	9 860	10 208
odvody do soc.fondu	-	174
odvody za stravné	-	771
Celkem	38 860	40 153

Zdroje: vlastní zpracování

Tab. 2. Měsíční náklady na 1 zaměstnance při stejné mzdě v obou zemích

Při stejné mzdě je znatelný rozdíl odvodů na sociální a zdravotní pojištění, které ve Slovenské republice činí o 1,5 % více. Odlišnost představují i odvody do sociálního fondu a odvody za stravné. V celkovém součtu vychází náklady za 1 zaměstnance na Slovensku vlivem odvodů o 1 293,- Kč více. V grafu 2 můžeme vidět znázornění těchto rozdílů.



Zdroj: tabulka č. 2

Graf 2. Náklady na 1 zaměstnance při stejné mzdě

V jednotlivých nákladových položkách není takový rozdíl, můžeme pozorovat hlavní odlišnosti jediné v odvodech do sociálního fondu a v odvodech za stravné zaměstnanců. Výše sociálního a zdravotního pojištění se liší minimálně. Vlivem sociálního fondu a stravného vychází situace v Česku lépe. Zaměstnanci stojí společnost při stejné mzdě, méně daňových nákladů v České republice než na Slovensku.

9 DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ Z HLEDISKA DANĚ Z PŘÍJMU

Výpočet daně z příjmu na Slovensku a v Česku se mírně liší o jednotlivé položky ve výpočtech, proto se v této části práce zaměřím na odlišné typy daňově uznatelných a neuznatelných nákladů v obou zemích, které různě ovlivňují výslednou daň z příjmu. Pro reálnější a zajímavější zobrazení aplikuji propočty na různé hodnoty výsledku hospodaření.

9.1 Složky ovlivňující výpočet daně

Výpočet daně ovlivňují odčitatelné položky od základu daně, slevy na dani a daňově neuznatelné náklady. Výsledný základ daně nejvíce ovlivňují daňově uznatelné a neuznatelné náklady. V následující části práce jsou zohledňovány především náklady na tvorbu rezerv na opravy dlouhodobého majetku, odpisy majetku, dary a nakonec slevy na dani. Zohledňování těchto položek představuje v obou zemích podstatný rozdíl.

Pro jednoduché porovnání pracuji s daty z účetní závěrky firmy, kde některé položky např. odpisy jsou pojaty fixní částkou dle české závěrky. Na Slovensku by představovala položka odpisů jinou částku, vzhledem k jiným podmínkám výpočtů a sazeb. Toto hledisko se zvažuje v části 9.2 a v celkovém daňovém zatížení společnosti v části 12.

Všechny výpočty daně z příjmu v této kapitole obsahují postup podle části 3.1.6 pro Česko a 3.2.5 pro Slovensko.

9.1.1 Rezervy na opravy dlouhodobého majetku

V České republice se rezervy na opravy dlouhodobého majetku daňově uznávají, naopak ve Slovenské republice jsou daňově neuznatelné. V tabulce 3 můžeme vidět vliv rezerv na výpočet daně z příjmu na Slovensku. V tabulce 4 je znázorněn výpočet pro Českou republiku.

Položky ovlivňující výpočet	Výsledek hospodaření (v tis. Kč)				
	2 000	4 000	8 000	16 000	32 000
odpisy	302	302	302	302	302
rezervy na opravy DM	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
ostatní DNN a položky zvyšující ZD	1 692	1 692	1 692	1 692	1 692
základ daně před odečtením ztráty	4 390	6 390	10 390	18 390	34 390
ztráta	100	100	100	100	100
základ daně	4 290	6 290	10 290	18 290	34 290
výsledná daň	815	1 195	1 955	3 475	6 515

Zdroj: Účetní závěrka, 2010; vlastní zpracování

Tab. 3. Daňové zatížení na Slovensku s vlivem rezerv na opravy DM

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy se odečítá od výsledku hospodaření, protože firma vykazovala vyšší daňové odpisy.

Rezervy na opravy dlouhodobého majetku tvoří podnik po dobu několika let na budoucí opravy. Na Slovensku se považují tyto rezervy za daňově neuznatelné, proto musí být k ostatním položkám ovlivňující výpočet přičteny.

Ostatní daňově neuznatelné náklady a položky zvyšující základ daně mezi tyto hodnoty patří ostatní daňově neuznatelné náklady, které firma v účetnictví vykazuje.

Ztráta, která byla v předchozích letech ve firmě vykazována, se může odečíst od základu daně v následujících 7 zdaňovacích obdobích, jelikož představuje položku odčitatelnou od daně 3.2.4.

V tabulce č. 4 je uveden výpočet daně v České republice. Struktura položek se liší o rezervy na opravy dlouhodobého majetku, které zde chybí, jelikož se v ČR řadí mezi daňově uznatelné náklady.

Položky ovlivňující výpočet	Výsledek hospodaření (v tis. Kč)				
	2 000	4 000	8 000	16 000	32 000
odpisy	302	302	302	302	302
ostatní DNN a položky zvyšující ZD	1 692	1 692	1 692	1 692	1 692
základ daně před odečtením ztráty	3 390	5 390	9 390	17 390	33 390
ztráta	100	100	100	100	100
základ daně	3 290	5 290	9 290	17 290	33 290
výsledná daň	625	1 005	1 765	3 285	6 325

Zdroj: Účetní závěrka, 2010; vlastní zpracování

Tab. 4. Daňového zatížení v České republice s vlivem rezerv na opravy DM

Výsledná daň z příjmu právnických osob vychází pro Českou republiku až o 190 000,- Kč méně vlivem rezerv na opravy dlouhodobého majetku. Při této výhodě daňově uznatelných rezerv musíme brát v úvahu i jejich nevýhodu, a to že váží zbytečně peněžní prostředky, které by firma mohla investovat jinde. Také společnost musí na rezervy vytvořit zvláštní účet. Pokud by firma rezervy netvořila a ostatní kritéria zůstala stejná, pak by daňová povinnost vycházela srovnatelně.

9.1.2 Dary

Dary se v obou zemích řadí k daňově neuznatelným nákladům, proto se vždy přičítají k hospodářskému výsledku. V Česku se dají odečíst v průběhu výpočtu za určitých podmínek.

Na Slovensku nejsou dary odčitatelné, ale pokud firma daruje, může odvést až 2 % z daně vybrané společností. Pokud firma poskytla dar v minimální hodnotě 0,5 % ze základu daně, může si snížit svoji daňovou povinnost. Výslednou daň z příjmu s vlivem darů můžeme vidět v tabulce 5 a 6.

Položky ovlivňující výpočet	Výsledek hospodaření v tis. Kč				
	2 000	4 000	8 000	16 000	32 000
odpisy	302	302	302	302	302
dary	500	500	500	500	500
ostatní DNN a položky zvyšující ZD	1 692	1 692	1 692	1 692	1 692
základ daně před odečtením ztráty	3 890	5 890	9 890	17 890	33 890
ztráta	100	100	100	100	100
základ daně	3 790	5 790	9 790	17 790	33 790
daň	720	1 100	1 860	3 380	6 420
vyvedení daně 2 % dary	14	22	37	68	128
výsledná daň	706	1 078	1 823	3 312	6 292

Zdroj: Účetní závěrka, 2010; vlastní zpracování

Tab. 5. Daňové zatížení na Slovensku s vlivem darů

V České republice patří dary mezi odčitatelné položky, tudíž se odčítají od základu daně, pokud splňují podmínku stanovenou zákonem. Podmínka odečtení daru od základu daně spočívá v tom, že spodní limit jednoho daru musí tvořit minimálně 2 000,- Kč a maximálně lze odečíst 5 % z mezisoučtu základu daně.

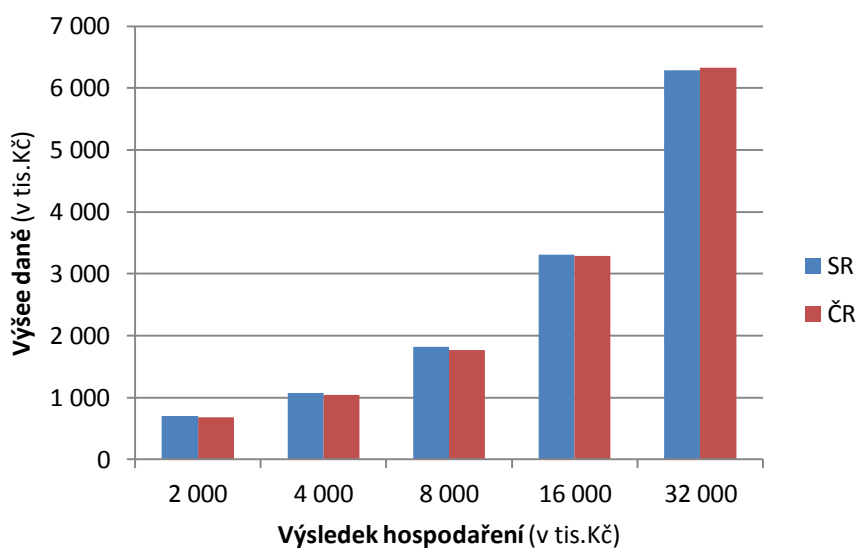
Položky ovlivňující výpočet	Výsledek hospodaření v tis. Kč				
	2 000	4 000	8 000	16 000	32 000
odpisy	302	302	302	302	302
dary	500	500	500	500	500
ostatní DNN a položky zvyšující ZD	1 692	1 692	1 692	1 692	1 692
základ daně před odečtením ztráty	3 890	5 890	9 890	17 890	33 890
ztráta	100	100	100	100	100
mezisoučet	3 790	5 790	9 790	17 790	33 790
dary	190	290	490	500	500
základ daně	3 601	5 501	9 301	17 290	33 290
daň	684	1 045	1 767	3 285	6 325

Zdroj: Účetní závěrka, 2010; vlastní zpracování

Tab. 6. Daňové zatížení v Česku s vlivem darů

Tabulka pro Českou republiku je obohacena o položku mezisoučet, který je u výpočtu daně v ČR důležitý, jelikož na základě mezisoučtu se může posuzovat, jestli dar splňuje zákonné podmínky, aby mohl být odečten od základu daně.

Výsledná daň vychází lépe pro Českou republiku, jelikož společnost v Česku může uplatnit více darů a odečíst si je tak i na dani. V grafu 3 je znázorněno srovnání daně z příjmu v závislosti na darech v obou zemích. Do hospodářského výsledku 8 000 000,- Kč je situace pro Česko jednoznačně výhodnější, od tohoto výsledku se už daňová povinnost pro Česko zvyšuje a na Slovensku naopak snižuje. Při nejvyšším výsledku hospodaření vidíme, že se situace obrací a na Slovensku zaplatíme státu nižší daň. Toto je způsobeno podmínkami uznání daru.



Zdroj: tabulky č. 5 a č. 6

Graf 3. Porovnání daně z příjmu s vlivem darů

9.1.3 Slevy na dani

Slevy na dani byly blíže popsány v teoretické části 3.1.5. Odčítají se od daně a poté se získá výsledná daňová povinnost firmy. Mezi slevami existují i jiné, ale společnost využívá slevu na zaměstnance a proto je zahrnuta i ve výpočtech. V České republice si může zaměstnavatel odečíst slevu 18 000,- Kč za každého zaměstnance zdravotně znevýhodněného. Na Slovensku se tyto slevy za zaměstnance nedají uplatnit a představují další velký rozdíl mezi Slovenskem a Českem. V tabulce č. 7 je uvedena výše daňové povinnosti na Slovensku a v tabulce č. 8 v České republice.

Položky ovlivňující výpočet	Výsledek hospodaření v tis. Kč				
	2 000	4 000	8 000	16 000	32 000
odpisy	302	302	302	302	302
ostatní DNN a položky zvyšující ZD	1 692	1 692	1 692	1 692	1 692
základ daně před odečtením ztráty	3 390	5 390	9 390	17 390	33 390
ztráta	100	100	100	100	100
základ daně	3 290	5 290	9 290	17 290	33 290
výsledná daň	625	1 005	1 765	3 285	6 325

Zdroj: Účetní závěrka, 2010; vlastní zpracování

Tab. 7. Daňové zatížení ve Slovenské republice

Společnost eviduje 3 zaměstnance se zdravotním postižením, na které uplatňuje uvedené slevy. Na základě těchto slev činí daňová povinnost v Česku o 54 000,- Kč méně.

Položky ovlivňující výpočet	Výsledek hospodaření v tis. Kč				
	2 000	4 000	8 000	16 000	32 000
odpisy rozdíl	302	302	302	302	302
ostatní DNN a položky zvyšující ZD	1 692	1 692	1 692	1 692	1 692
základ daně před odečtením ztráty	3 390	5 390	9 390	17 390	33 390
ztráta	100	100	100	100	100
základ daně	3 290	5 290	9 290	17 290	33 290
daň	625	1 005	1 765	3 285	6 325
slevy na dani	36	36	36	36	36
výsledná daň	589	969	1 729	3 249	6 289

Zdroj: Účetní závěrka, 2010; vlastní zpracování

Tab. 8. Daňové zatížení v České republice s vlivem slev na dani

9.2 Odpisy

Dlouhodobý majetek patří mezi stálý majetek podniku, postupně se opotřebovává, a proto ho nezahrnujeme do nákladů jednorázově, ale postupně. Postupným zahrnováním do nákladů opotřebení majetku rozumíme odpisování. Odpisy tedy ovlivňují náklady firmy, vstupují do účetnictví a mají vliv i na výpočet daně z příjmu. Z tohoto důvodu se zaměřuji na porovnání účinku odpisů v obou zemích, jelikož při výpočtu daně používáme rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Odpisy se však projeví mnohem dříve, a to už v nákladech, které vstupují do výsledku hospodaření.

9.2.1 Odpisové skupiny

V České republice existuje 6 odpisových skupin, jak už bylo zmíněno v části 3.1.2, na Slovensku pouze 4, to má vliv na zařazení majetku do jednotlivých skupin. U většiny typů majetku zařazení do odpisové skupiny souhlasí, především v případě prvních třech skupin. Nejběžnější majetek, který obchodní společnost může vlastnit např. nábytek, počítače, spotřební elektronika a komunikační zařízení jsou zařazeny stejně, to ale nemá vliv na výši odpisů. Tato skutečnost nemá vliv na výši odpisů, jelikož počet let odpisování majetku je v obou zemích stanoven jinak. V tabulce č. 9 a 10 je výčet několika typů majetku, abychom mohli porovnat zařazení dlouhodobého majetku do skupin v obou zemích. Mezi majetek, který patří do rozdílných skupin, se řadí např. auto, nábytek, budova, klimatizace apod.

Odpisová skupina	Počet let odpisování	Druh majetku
1.	4	kancelářské stroje a počítače, osobní automobily, komunikační zařízení, spotřební elektronika, navigační zařízení
2.	6	pracovní stroje, nábytek, trolejbusy, rozvody počítačových sítí, přístroje pro domácnost, ostatní elektrická zařízení
3.	12	montované stavby z betonu a kovu, klimatizační zařízení, lodě, telekomunikační sítě a rozvody, eskalátory
4.	20	budovy

Zdroj: ČESKOSLOVENSKO, 1992b; vlastní zpracování

Tab. 9. Zařazení majetku do odpisových skupin na Slovensku

Odpisová skupina	Počet let odpisování	Druh majetku
1.	3	kancelářské stroje a počítače, komunikační zařízení, navigační zařízení, nářadí a nástroje, chovný dobytek
2.	5	osobní automobily, pracovní stroje, nábytek, přístroje pro domácnost, koberce, transportní zařízení, prodejní automaty, stroje, nákladní auta
3.	10	montované stavby z betonu a kovu, klimatizační zařízení, lodě, eskalátory, trezory
4.	20	domy a budovy ze dřeva a plastů, tribuny stadiónů ze dřeva a plastů, bazény ze dřeva a plastů, průmyslové komíny, vodovody a kanalizace
5.	30	mosty, tunely, budovy výrobní pro energetiku, stavby elektráren, studny, dálnice, silnice, tribuny stadiónů kromě dřevěných a
6.	50	budovy hotelů, obchodních domů, muzea, školy

Zdroj: ČESKOSLOVENSKO, 1992b; vlastní zpracování

Tab. 10. Zařazení majetku do odpisových skupin v Česku

Systém odpisových skupin na Slovensku je přehlednější a jednodušší. Čím více odpisových skupin existuje, tím více musí existovat sazeb i koeficientů, proto se zdá Česká úprava zákona méně srozumitelná. Menší počet odpisových skupin působí přehledněji, z tohoto pohledu se zdá lepší Slovensko.

9.2.2 Počet let odpisování

Vlivem různého počtu let odepisování v České republice a na Slovensku se liší výpočty účetních i daňových odpisů firmy. Doba odpisování dlouhodobého majetku je důležitá, protože nám ukazuje, jak dlouho může firma dávat do nákladů odpisovaný majetek.

V této části je vybráno několik typů dlouhodobého hmotného majetku, který firma odepisuje např. videokonferenční zařízení, automobil a nábytek. Odlišnost doby odpisování mezi tímto majetkem činí jen jeden rok. Podnikatelé na Slovensku mohou zahrnovat automobil do nákladů pouze 4 roky, zato v České republice může podnikatel odepisovat automobil 5 let. Větší rozdíl bychom shledali až u klimatizačních jednotek a budov. Klimatizační jednotka se v České republice zahrnuje do nákladů 5 let, za to na Slovensku 6.

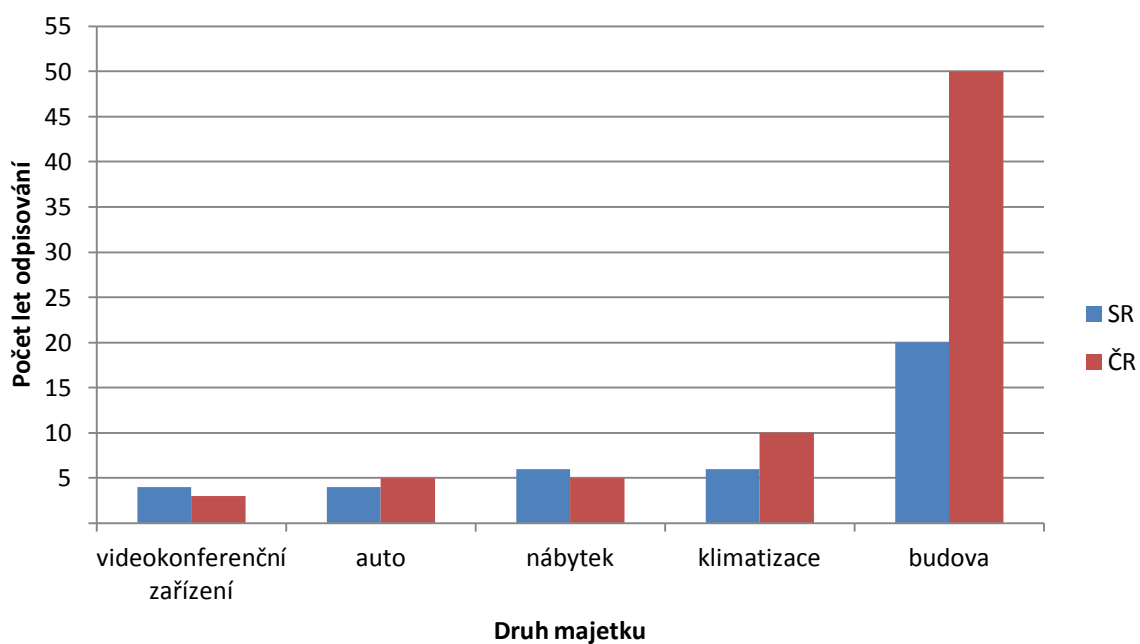
Rozdíly počtu let odpisování můžeme brát jako výhodu i nevýhodu. Pro podnikatele, který potřebuje zvýšit dlouhodobě náklady je delší doba odpisování majetku výhodná. Ovšem pokud vezmeme odlišnost mezi odpisováním budov v České republice a na Slovensku, vzniká nám rozdíl 30 let. U této odpisové skupiny shledávám, že je lepší ustanovení na Slovensku, jelikož si podnikatel skokově zvýší náklady oproti Česku, kde odpisy zahrnuje dalších 30 let. Doba odpisování 20 let u poslední skupiny se zdá rozumná i z účetního hlediska. Firma vlastní velké množství dlouhodobého majetku, proto uvádím v tabulce č. 11 pouze výběr DM.

Majetek	Počet let odpisování	
	ČR	SR
videokonferenční zařízení	3	4
auto	5	4
nábytek	5	6
klimatizace	10	6
budova	50	20

Zdroj: ČESKOSLOVENSKO, 1992b; vlastní zpracování

Tab. 11. Výše let odepisování majetku v obou zemích

Mezi Slovenskem a Českem vznikají velké odlišnosti především od třetí skupiny majetku. Počtu let odpisování u každého typu uvedeného majetku se sice liší, ale rozdíl není tak výrazný, dokud neodepisujeme majetek od desíti let nahoru. V grafu č. 4 můžeme vidět znázornění těchto rozdílů. Největší rozdíly přetrvávají u klimatizačního zařízení a u budovy. Videokonferenční zařízení a nábytek si může dát česká firma do nákladů po méně let, než slovenská firma. Naopak automobil, klimatizaci a budovu musí odepisovat český podnikatel o něco déle.



Zdroj: ČESKOSLOVENSKO, 1992b; vlastní zpracování

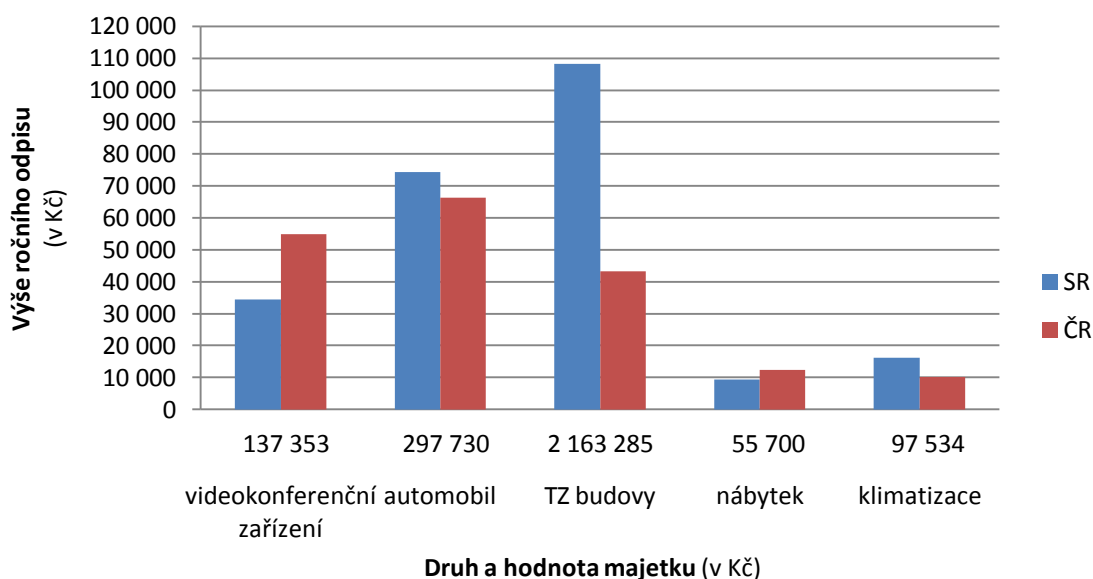
Graf 4. Doba odpisování majetku

9.2.3 Výpočet a výše odpisů

Předchozí vlivy jako je doba odpisování majetku a odpisová skupina, působí na různou výši odpisů při výpočtu. Odpisová skupina je charakteristická tím, že má své sazby a koeficienty, které se při výpočtech používají. Pro firmu je důležité, jak vysokou částku z majetku může dát do nákladů, proto je nutno zvážit různé možnosti odpisování.

Rozdílnost daňových odpisů v České a Slovenské republice můžeme vidět a porovnat v grafu č. 5, kde vidíme, že velká odlišnost ve výši ročního odpisu je např. u technického zhodnocení budovy. Tento výrazný rozdíl je způsoben zařazením budovy na Slovensku do poslední 4 odpisové skupiny, kdežto v Česku se řadí budova také do poslední skupiny, ale do 6 a to způsobuje, že se budova odepisuje v České republice o 30 let více než na Slovensku.

Na videokonferenčním zařízení a nábytku si může český podnikatel zvýšit náklady více než slovenský podnikatel. Za majetek typu jako je automobil, klimatizační zařízení a budovu má tentokrát možnost zvýšit více náklady slovenský podnikatel.



Zdroj: ČESKOSLOVENSKO, 1992b; vlastní zpracování

Graf 5. Výše ročního daňového odpisu podle druhu majetku

Výše ročních odpisů se odvíjí od způsobu zvoleného odepisování. Také závisí na tom, jestli se jedná o daňové odpisy nebo účetní. Účetní odpisy vyjadřují čistě opotřebení majetku a daňové odpisy představují výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmu, jako daňově uznatelný náklad. Z tohoto důvodu položka rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy ovlivňuje výpočet daně z příjmu. Podnik si může stanovit, jaký způsob odepisování zvolí. Pokud si firma stanoví, že účetní odpisy se rovnají daňovým, tak zákon tuto možnost nezakazuje. Ve většině případů se používá pro výpočet odpisů buďto rovnoměrný způsob výpočtu odpisů nebo zrychlený způsob výpočtu. Toto platí u daňových odpisů. U účetních odpisů se většinou používá výpočet pomocí podílu vstupní ceny majetku a doby životnosti majetku.

Při rovnoměrném způsobu odepisování se vypočítá roční odpis vynásobením vstupní ceny a roční odpisové sazby, která je stanovena v zákoně o dani z příjmu. Tímto způsobem byly provedeny i výpočty v grafu č. 5. Rovnoměrný způsob odepisování je více používaný a vhodný pokud chce firma rovnoměrně rozprostřít náklady po celou dobu používání majetku.

Při zrychleném způsobu odepisování se vypočítá pro první rok odpis jako podíl vstupní ceny a koeficientu pro stanovenou skupinu. Koeficienty ke každé skupině majetku nalezneme v zákoně o dani z příjmu. Zrychlený způsob se používá především, pokud chce firma zahrnout do nákladů větší část ceny a potřebuje mít vyšší náklady.

10 DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ Z POHLEDU SILNIČNÍ DANĚ

Silniční daň ovlivňuje každou firmu, která vlastní motorová vozidla. Firma XY vlastní hned několik osobních automobilů, proto se zaměřuji i na srovnání daně v obou zemích.

V České i Slovenské republice se dělí kategorie pro určení sazby daně do 6 skupin podle zdvihového objemu motoru. Výši jednotlivých sazeb uvádím v tabulce č. 12 za Českou republiku a v tabulce č. 13 za Slovenskou republiku. Ve Slovenské republice jak už bylo zmiňováno v části 5. 2., je sazba daně pro každý kraj jiná, proto se u každé kategorie nachází dalších 8 různých sazeb. Můžeme shledat zajímavost, že rozmezí mezi sazbami např. ve IV. kategorii činí 793,- Kč. V Žilinském kraji je sazba daně nejvyšší a v Banskobystrickém kraji a Trenčínském kraji nejnižší.

Kategorie	Zdvihový objem motoru (v m ³)	Roční sazba (v Kč)
I.	do 800 cm ³	1 200
II.	nad 800 cm ³ do 1250 cm ³	1 800
III.	nad 1250 cm ³ do 1500	2 400
IV.	nad 1500 cm ³ do 2000	3 000
V.	nad 2000 cm ³ do 3000	3 600
VI.	nad 3000 cm ³	4 200

Zdroj: ČESKO, 1993; vlastní zpracování

Tab. 12. Výše silniční daně v České republice

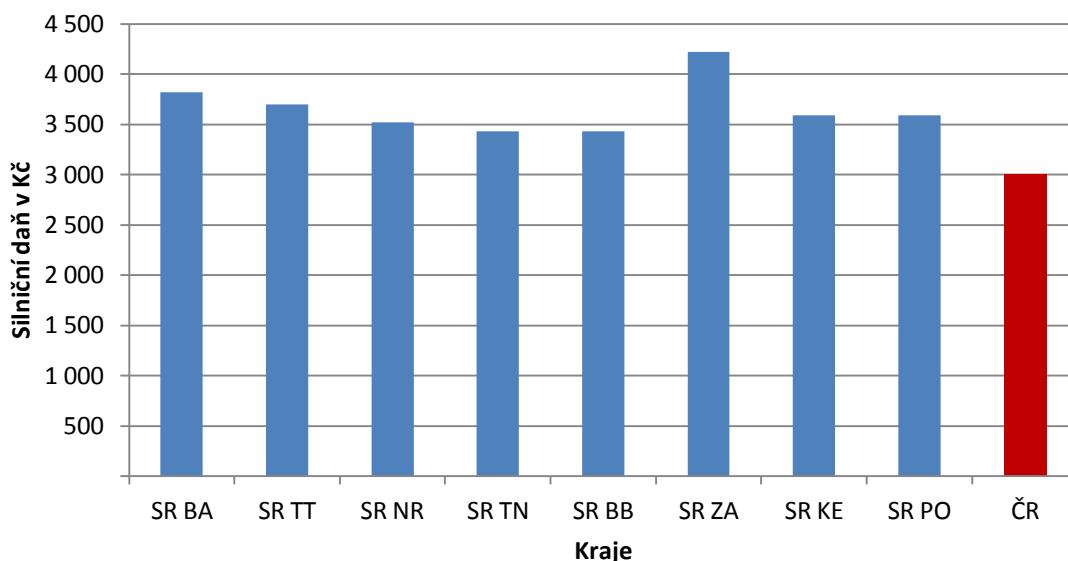
Kategorie	Zdvihový objem motoru (v m ³)	Roční sazba krajů (v Kč)							
		BA	TT	NR	TN	BB	ZA	KE	PO
I.	do 900 cm ³	1 653	1 599	1 572	1 510	1 500	1 509	1 527	1 527
II.	nad 900 cm ³ do 1250 cm ³	2 169	2 102	2 039	2 000	1 929	1 981	1 976	1 976
III.	nad 1250 cm ³ do 1500 cm ³	2 996	2 892	2 775	2 694	2 658	3 323	2 784	2 784
IV.	nad 1500 cm ³ do 2000 cm ³	3 822	3 701	3 521	3 429	3 429	4 222	3 593	3 593
V.	nad 2000 cm ³ do 3000 cm ³	4 855	4 698	4 446	4 328	4 287	4 484	4 491	4 491
VI.	nad 3000 cm ³	5 784	5 596	5 272	5 144	5 144	5 281	5 389	5 389

Zdroj: Sadzby dane z motorových vozidiel za rok 2011, 2011; vlastní zpracování

Tab. 13. Výše silniční daně ve Slovenské republice

Při porovnání sazeb v jednotlivých kategoriích silničních motorových vozidel mezi Slovenskou a Českou republikou, je vidět, že ať už se jedná o jakoukoliv skupinu vozidla, tak na Slovensku zaplatí uživatel motorového vozidla výrazně více než v Česku.

Srovnání jednotlivých krajů na Slovensku s Českou republikou znázorňuje grafu 6. Z tohoto grafu je patrné, že Česká republika má jednoznačně výhodnější sazbu pro silniční daň.



Zdroj: tabulka č. 12 a č. 13

Graf 6. Silniční daň pro vozidlo se zdvihovým objemem motoru od 1,5 dm³ do 2 dm³

Firma eviduje šest osobních vozidel výše uvedeného rozsahu motoru, patřících do kategorie IV. V Česku zaplatí společnost na silniční dani 18 000,- Kč, jelikož sazba daně na jeden automobil činí 3 000,- Kč. Na Slovensku zaplatí při počtu šesti osobních automobilů v kategorii IV. od 20 574,- Kč do 25 332¹⁰,- Kč podle toho, o jaký kraj se jedná. V případě nejnákladnějšího Žilinského kraje se prodraží silniční daň za 6 automobilů až o 7 332,- Kč.

¹⁰ cena je přepočtena dle kurzu 24,60 CZK/EUR vyhlášeného Ministerstvem financí České republiky na zdaňovací období 2011

11 DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ NA DPH

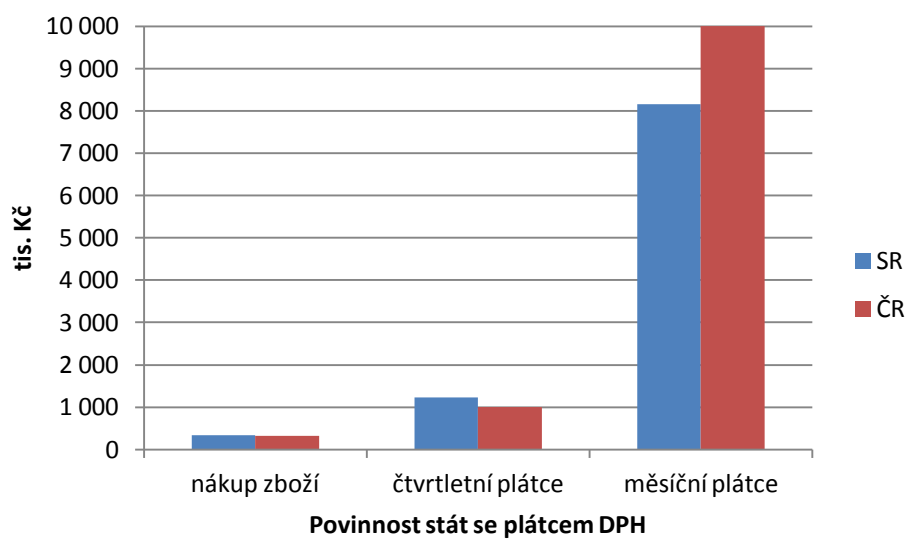
Společnost XY je plátcem daně z přidané hodnoty, ale vzhledem k tomu, že v České republice a na Slovensku činí aktuálně základní sazba DPH stejnou částku, nezabývá se porovnáním výše DPH, kolik by společnost platila v Česku a kolik by platila na Slovensku na dani. Práce se zaměřuje pouze na porovnání rozdílných podmínek vzniku povinnosti k registraci plátce DPH. Ze dvou hledisek jsou podmínky na Slovensku mírnější, a to při nákupu zboží a vzniku povinnosti k měsíčnímu odvodu daně. Podnikatel může mít obrát o 224 834,- Kč vyšší. Nakupuje-li zboží ze zahraničí, může nakupovat o vyšší hodnotu 16 960,- Kč a stále se nestává plátcem daně z přidané hodnoty, až po překročení níže uvedeného obrátu. Pokud se jedná o plátce, kterému vzniká měsíční povinnost k platbě DPH, pak je situace na Slovensku překvapivě přísnější a plátcem daně z přidané hodnoty se stane podnikatel od ročního obrátu 8 165 704,- Kč. Hodnoty k porovnání najdeme v tabulce č. 14.

Položky	Česká republika (v Kč)	Slovenská republika (v EUR)	Slovenská republika (v Kč)
nákup zboží	326 000,00	13 941,45	342 959,67
čtvrtletní plátce	1 000 000,00	49 790,00	1 224 834,00
měsíční plátce	10 000 000,00	331 939,19	8 165 704,07

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 14. Porovnání podmínek k vzniku plátce DPH

Graf č. 7 lépe znázorňuje porovnání obou zemí. Nejvíce se liší podmínky pro vznik měsíční povinnosti odvodu DPH, méně už podmínky čtvrtletního, tam představují srovnatelnou položku i s nákupem zboží. Situace se obecně jeví lépe ve Slovenské republice, kde jsou podmínky o něco mírnější.



Zdroj: tabulka č. 14

Graf 7. Podmínky k vzniku platby DPH v obou zemích

12 SOUHRN CELKOVÉHO DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ FIRMY

V této části práce se zohledňují všechny faktory, mající vliv na daňové zatížení firmy, které byly jednotlivě rozebírány v kapitolách 8, 9 a 10. V části 12.1 je srovnání aplikováno na poměry vznikajícího podniku, v části 12.2 na podnik s parametry stávající zaběhnuté firmy.

12.1 Malá společnost (nově zavádějící)

V nově zavádějící společnosti se počítá pro začátek s malým počtem zaměstnanců. Společnost by se věnovala podobným činnostem, jako v České republice např. poskytováním inzertních serverů, internetovým obchodním portálům a do budoucna i platebním systémům.

Profil společnosti:

- 10 zaměstnanců
- dlouhodobý odpisovaný majetek – 2 osobní automobily, docházkový systém, technické zhodnocení pronajaté nemovitosti
- rovnoměrný způsob odpisování
- kraj podnikání Bratislavský
- předpokládané výnosy 9 175 000 Kč
- předpokládané ostatní daňové náklady 3 130 000 Kč
- ostatní daňově neuznatelné náklady 232 000 Kč

Uvedené částky byly zvoleny na základě historických údajů společnosti v České republice.

12.1.1 Celkové náklady

Výše celkových nákladů se skládá z nákladů na zaměstnance, účetních odpisů, ostatních nákladů firmy na provoz a ze silniční daně. Výpočet celkových nákladů je uveden v tabulce 15. V následujících tabulkách můžeme vidět detailní propočty celkového daňového zatížení firmy způsobeného rozebíranými faktory. V rámci Slovenské republiky představují sloupce porovnání dvě a to z důvodu mzdových nákladů vyplývajících z odlišností zjištěných v kapitole 8.

Položky ovlivňující výpočet	SR ¹	SR ²	ČR
mzdové náklady	2 778 685	3 472 124	3 472 124
sociální a zdravotní pojištění	978 097	1 222 188	1 180 522
ostatní náklady za zaměstnance	109 217	113 378	-
silniční daň	7 644	7 644	6 000
účetní odpisy	162 876	162 876	124 296
ostatní náklady	3 130 000	3 130 000	3 130 000
celkové náklady	7 166 520	8 108 210	7 912 943

Pozn.: ¹ při mzdových nákladech na úrovni 111 % průměrné mzdy
² při mzdových nákladech shodných s ČR

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 15. Náklady malé společnosti

Je patrné, že celkové náklady v české společnosti představují nižší položku, ale pokud bychom uvažovali o stejných mzdových nákladech i ve slovenské pobočce, pak by náklady na Slovensku byly vyšší.

Mzdové náklady, jak bylo zmíněno v kapitole 8, tvoří důležitou a vysokou položku v mnoha firmách, proto v celkovém srovnání daňového zatížení společnosti budou brány v úvahu dvě možnosti, rozdílné mzdy zaměstnanců a stejné mzdy zaměstnanců v České i Slovenské republice. A to proto, jelikož rozdíl průměrné mzdy v obou zemích, je tak veliký, že výrazně ovlivňuje hospodářský výsledek a tím pádem i výslednou daň.

Průměrná mzda ve společnosti XY je o 11 % vyšší, než průměrná mzda v ČR. Proto výpočty vychází z předpokladu, že zaměstnancům bude náležet mzda ve výši 111 % průměrné mzdy i na Slovensku. Náklady jsou počítány na celý rok, při počtu deseti zaměstnanců. Ve druhém sloupci se počítá se stejnými mzdovými náklady pro Slovensko i pro Česko pro případ, že by chtěla společnost udržet vysokou výši mezd i pro Slovenskou pobočku.

Sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance představuje na Slovensku vyšší položku pouze v případě stejných mezd, jak můžeme vidět porovnání prvního a třetího sloupce náklady v Česku vychází o mnoho vyšší, jelikož i zaměstnanci jsou zde dražší a také sociální odvody představují vyšší procentuální položku.

Ostatní náklady za zaměstnance tvoří odvody do sociálního fondu a odvody na stravné, které byly blíže popsány v kapitole 8.

Silniční daň tato částka je stanovena za dva osobní automobily, které firma pořizuje. Pro Slovensko se jedná o sazbu Bratislavského kraje, ve kterém by firma sídlila. Pro Česko je sazba celorepublikově jednotná. Obě sazby jsou brány pro vozidlo s objemem motoru od 1,5 m³ do 2 m³

Účetní odpisy majetku tvoří další důležitou nákladovou položku pro podnik vlastníci dlouhodobý majetek.

Částka celkových odpisů se skládá z ročních účetních odpisů automobilu I, automobilu II, technického zhodnocení pronajaté nemovitosti a docházkového systému. Podrobný výpočet českých a slovenských odpisů můžeme vidět v příloze I. Celkový rozdíl, který vznikl při výpočtech mezi českými účetními odpisy a slovenskými činí 38 580,- Kč.

12.1.2 Výsledek hospodaření

Pro Slovenskou republiku vychází výsledek hospodaření v prvním případě o dost vyšší, to je způsobeno zejména nižšími náklady na mzdy zaměstnanců a ostatními náklady popsány v části 12.1.1. Druhý sloupec obsahuje výsledek hospodaření při stejných mzdových nákladech v obou republikách.

Položky ovlivňující výpočet	SR ¹	SR ²	ČR
náklady	7 166 520	8 108 210	7 912 943
výnosy	9 175 000	9 175 000	9 175 000
výsledek hospodaření	2 008 480	1 066 790	1 262 057

Pozn.: ¹ při mzdových nákladech na úrovni 111 % průměrné mzdy
² při mzdových nákladech shodných s ČR

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 16. Výsledek hospodaření malé společnosti

12.1.3 Daň z příjmu

Výpočet daně z příjmu je aplikován dle postupu uvedeného v teoretické části 3.1.6 pro Česko a 3.2.5 pro Slovensko.

Položky ovlivňující výpočet	SR ¹	SR ²	ČR
výsledek hospodaření	2 008 480	1 066 790	1 262 057
odpisy	18	18	-13 298
ostatní DNN a položky zvyšující ZD	232 000	232 000	232 000
mezisoučet	2 240 498	1 298 808	1 480 759
základ daně zaokrouhlený	2 240 000	1 298 000	1 480 000
daň	425 600	246 620	281 200

Pozn.: ¹ při mzdových nákladech na úrovni 111 % průměrné mzdy
² při mzdových nákladech shodných s ČR

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 17. Daň z příjmu v malé společnosti

Daň z příjmu vychází na Slovensku o 144 400,- Kč vyšší než v Česku, pokud bychom uvažovali o stejných mzdových nákladech, pak vychází daňové zatížení na Slovensku nižší. Společnost může kalkulovat i s úrovní průměrných mezd v zemi nebo snížit si náklady jinými daňově uznatelnými náklady, které souvisí s provozem společnosti, pak by vycházela situace levnější na Slovensku.

Dary firma nepředpokládá pro začátek žádné, jakožto ani tvorbu rezerv na opravy dlouhodobého majetku. Slevy na dani nebudou započteny žádné, jelikož na Slovensku by nebylo až tak daňově efektivní zaměstnávat zaměstnance zdravotně znevýhodněné, na které zde nejsou slevy na dani. Na tyto zaměstnance zde existují jen příspěvky pracovního úřadu, stejně tak jako v České republice.

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, jeho vznik a výpočet odpisů byl popsán už v části 9.2.3. Tento rozdíl uvedený v tabulce vznikl v obou zemích tak rozlišný, protože na Slovensku se účetní odpisy téměř rovnaly daňovým, zato v Česku nikoliv. Tabulky s vypočtenými účetními a daňovými odpisy a jejich rozdíly jsou uvedeny v příloze I.

12.1.4 Celkové daňové náklady firmy

Celkové náklady firmy představují vyhodnocení daně z příjmu, silniční daně a odvodů za zaměstnance, jelikož těmito daněmi by firma byla na Slovensku zatížena a odvádí je i v Česku.

Položky ovlivňující výpočet	SR ¹	SR ²	ČR
sociální a zdravotní pojištění	978 097	1 222 188	1 180 522
daň z příjmu	425 600	246 620	281 200
silniční daň	7 644	7 644	6 000
celkové daňové náklady firmy	1 411 341	1 476 452	1 467 722

Pozn.: ¹ při mzdových nákladech na úrovni 111 % průměrné mzdy
² při mzdových nákladech shodných s ČR

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 18. Daňové zatížení v malé společnosti

Z tabulky 18 je zjevné, že celkové daňové zatížení společnosti pro nově vznikající společnost je na Slovensku nižší.

12.2 Střední společnost (již zavedená)

Ve druhém případě srovnání se zabývám parametry existující firmy z České republiky. Pracuji s údaji o podniku zmiňovanými v bodě 6 a dále s údaji dle hodnot z účetnictví společnosti v hospodářském roce 2011.

Poskytnuté údaje:

- 100 zaměstnanců z toho 3 zaměstnanci zdravotně znevýhodnění
- dlouhodobý odpisovaný majetek – 6 osobních automobilů, videokonferenční zařízení, docházkový systém, technické zhodnocení pronajaté nemovitosti
- způsob odpisování - rovnoměrný
- kraj podnikání pro Slovensko - Bratislavský
- výnosy 302 231 000,- Kč
- ostatní náklady 1 257 884,- Kč
- ostatní daňově neuznatelné výdaje 3 257 884,- Kč

V propočtech uvidíme převážně výši rozdílných hodnot při velkém objemu nákladů, výnosů a počtu zaměstnanců. Projeví se tu i hodnoty, které mají na Slovensku jiné podmínky, např. výše daru, který byl poskytnut a slevy na dani, které firma využívá.

12.2.1 Celkové náklady

Výše celkových nákladů se skládá opět z nákladů za zaměstnance, účetních odpisů, ostatních nákladů firmy na provoz a ze silniční daně. V položce ostatní náklady jsou zahrnuty veškeré jiné náklady společnosti na provoz její podnikatelské činnosti,

např. náklady na marketing, ostatní služby, spotřeba energie, daňové a účetní poradenství apod. Níže uvedené tabulky představují dílčí propočty celkového daňového zatížení firmy. Rozdělení tabulky je přizpůsobeno stejně jako v části 12.1.

Položky ovlivňující výpočet	SR ¹	SR ²	ČR
mzdové náklady	27 786 852	34 721 244	34 721 244
sociální a zdravotní pojištění	9 780 972	12 221 878	11 805 223
ostatní náklady za zaměstnance	1 092 173	1 133 779	-
silniční daň	22 932	22 932	18 000
účetní odpisy	564 384	564 384	433 212
ostatní náklady	251 928 000	251 928 000	251 928 000
celkové náklady	291 175 313	300 592 217	298 905 679

Pozn.: ¹ při mzdových nákladech na úrovni 111 % průměrné mzdy
² při mzdových nákladech shodných s ČR

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 19. Náklady střední společnosti

Z tabulky je patrné, že celkové náklady v české společnosti představují nižší položku, ale pokud bychom uvažovali o stejných mzdových nákladech za zaměstnance i ve slovenské pobočce, pak by náklady na Slovensku byly vyšší. Musíme brát v úvahu i to, že na Slovensku se ceny služeb a zboží mohou pohybovat v jiné cenové relaci a poté by se výše celkových nákladů mohla měnit.

Mzdové náklady jsou stanoveny, jako v předchozí části a to tak, že zaměstnancům bude náležet mzda ve výši 111 % průměrné mzdy v obou zemích. Pro Slovensko existují porovnání opět dvě.

Silniční daň tato částka je stanovena pro 6 osobních automobilů, které firma vlastní. Na Slovensku se jedná o sazbu Bratislavského kraje. Pro Česko je sazba jednotná. Obě sazby jsou brány pro osobní vozidla s objemem motoru od 1,5 m³ do 2 m³.

Účetní odpisy majetku představují další nákladovou položku. Částka celkových odpisů se skládá z ročních účetních odpisů šesti osobních automobilů, technického zhodnocení pronajaté nemovitosti a docházkového systému. České a slovenské odpisy včetně vstupní ceny majetku jsou podrobně uvedeny příloze II. Celkový rozdíl, který vznikl při výpočtech mezi českými účetními odpisy a slovenskými činí 83 316,- Kč

12.2.2 Výsledek hospodaření

V tabulce 20 je znázorněn výsledek hospodaření střední společnosti při nákladech z bodu 12.2.1.

Položky ovlivňující výpočet	SR ¹	SR ²	ČR
náklady	291 175 313	300 592 217	298 905 679
výnosy	302 231 000	302 231 000	302 231 000
výsledek hospodaření	11 055 687	1 638 783	3 325 321

Pozn.: ¹ při mzdových nákladech na úrovni 111 % průměrné mzdy
² při mzdových nákladech shodných s ČR

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 20. Výsledek hospodaření střední společnosti

Pro Slovenskou republiku vychází výsledek hospodaření v prvním případě o dost vyšší, Druhý sloupec obsahuje hospodářský výsledek při stejných mzdových nákladech v obou republikách, v tomto případě se jedná o rapidní rozdíl a pokles oproti Česku. Tento rozdíl je způsoben především zaměstnanci.

12.2.3 Daň z příjmu

Výpočet daně z příjmu je aplikován dle postupu uvedeného v teoretické části 3.1.6 pro Česko a 3.2.5 pro Slovensko. Oproti předchozí části se zde počítá i se slevami na dani za 3 zaměstnance.

Položky ovlivňující výpočet	SR ¹	SR ²	ČR
výsledek hospodaření	11 055 687	1 638 783	3 325 321
odpisy	42	42	-47 814
ostatní DNN a položky zvyšující ZD	1 257 884	1 257 884	1 257 884
základ daně	12 313 613	2 896 709	4 535 391
základ daně zaokrouhlený	12 313 000	2 896 000	4 535 000
daň	2 339 470	550 240	861 650
slevy na dani	-	-	54 000
daň po slevách	2 339 470	550 240	807 650
výsledná daň	2 339 470	550 240	807 650

Pozn.: ¹ při mzdových nákladech na úrovni 111 % průměrné mzdy
² při mzdových nákladech shodných s ČR

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 21. Daň z příjmu ve střední společnosti

Daň z příjmu vychází na Slovensku při těchto údajích o 1 531 820,- Kč vyšší než v Česku, pokud bychom uvažovali o stejných mzdových nákladech, pak vychází daňové zatížení na Slovensku nižší. Společnost může kalkulovat i s úrovní průměrných mezd v zemi nebo snížit si náklady jinými daňově uznatelnými náklady, které souvisí s provozem společnosti, pak by vycházela situace levnější na Slovensku.

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy vznikl v obou zemích velice rozdílný, protože na Slovensku se účetní odpisy skoro rovnaly daňovým, zato v Česku nikoliv. Tabulky s vypočtenými účetními a daňovými odpisy a jejich rozdíly jsou uvedeny v příloze II.

Slevy na dani jsou uplatňovány na 3 zaměstnance zdravotně znevýhodněné.

12.2.4 Celkové daňové náklady firmy

Níže uvedené daně představují celkové daňové náklady společnosti, která působí již 6 let v České republice. Pro porovnání se Slovenskou republikou jsou hodnoty přepočteny na slovenské daňové podmínky.

Položky ovlivňující výpočet	SR ¹	SR ²	ČR
sociální a zdravotní pojištění	9 780 972	12 221 878	11 805 223
daň z příjmu	2 339 470	550 240	807 650
silniční daň	22 932	22 932	18 000
celkové daňové náklady firmy	12 143 374	12 795 050	12 630 873

Pozn.: ¹ při mzdových nákladech na úrovni 111 % průměrné mzdy

² při mzdových nákladech shodných s ČR

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 22. Daňové zatížení střední společnosti

Z tabulky 22 je zjevné, že celkové daňové zatížení stávající společnosti s vysokými výnosy i náklady je téměř srovnatelné. Nyní vychází celkové daňové náklady nejnižší pro Slovensko a to pro variantu průměrné mzdy v zemi ve výši 111 %. Tato varianta je reálnější, než úroveň stejné mzdy v ČR, jelikož odchylka mezi průměrnými mzdami v obou zemích je vysoká. Z tohoto pohledu se jeví výhodněji ve výsledku Slovensko.

12.2.5 Uplatnění darů

Na závěr se v této části práce zaměřím na poskytování darů společnosti XY neziskovým organizacím, na charitativní účely apod. Jde především o to, že uplatnění darů v obou zemích má zcela odlišné podmínky, jak už bylo popsáno v části 9.1.2, proto je v práci poukázáno i na to, jak se projeví poskytování darů u velké společnosti v obou zemích.

V tabulce 23 můžeme vidět uplatnění darů v České a Slovenské republice.

Položky ovlivňující výpočet	SR ¹	SR ²	ČR
výsledek hospodaření	11 055 687	1 638 783	3 325 321
odpisy	42	42	-47 814
dary	59 000	11 000	238 000
ostatní DNN a položky zvyšující ZD	1 257 884	1 257 884	1 257 884
mezisoučet	12 372 613	2 907 709	4 773 391
dary	-	-	238 000
základ daně zaokrouhlený	12 372 000	2 907 000	4 535 000
daň	2 350 680	552 330	861 650
vyvedení daně 2%	47 014	11 047	-
výsledná daň	2 303 666	541 283	861 650

Pozn.: ¹ při mzdových nákladech na úrovni 111 % průměrné mzdy
² při mzdových nákladech shodných s ČR

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 23. Výsledná daňová povinnost při uplatnění darů

Při porovnání tabulky 23 a tabulky 21 je vidět, že daňové zatížení v České republice se vlivem daru ve výši 238 000,- Kč vůbec nezměnilo, jelikož tento dar se přičte jako daňově neuznatelný náklad, a zároveň se odečte od základu daně, jako odčitatelná položka. Částka daru 238 000,- Kč byla zvolena z toho důvodu, protože je to maximální částka, kterou si může firma uplatnit do nákladů v plné výši tak, aby se jí nezměnila výsledná daňová povinnost.

Na Slovensku se dar přičítá jako daňově neuznatelný náklad a zvyšuje tak daň, tudíž se daňové zatížení poměrně zvedne. Výsledná daň, která odejde státu, je však ponížena o 2 %, které firma věnuje neziskové organizaci. V prvním sloupci byla zvolena částka 59 000,- Kč a to z důvodu, že tato hodnota činí minimální výši daru, kterou může společnost uplatit v závěrečném vyvedení daně 2 % charitativní organizaci. Ve druhém sloupci je minimální hodnota daru nižší vzhledem k nižšímu základu daně. Ve výsledku ovšem vychází daňové zatížení nižší pro Českou republiku a z výše uvedených informací vyplývá, že Česko přináší příhodnější podmínky pro poskytnutí darů. Česká firma může poskytnout dar v mnohem vyšší hodnotě, a to se nemusí vůbec projevit na jejím daňovém zatížení.

13 DOPORUČENÍ ORGANIZACI

Hlavním cílem mé bakalářské práce bylo porovnat daňové zatížení v České a Slovenské republice a na základě toho navrhnout organizaci vhodné umístění pro nově vznikající firmu. V práci byly rozebrány postupně jednotlivé daně a daňové vlivy, na základě kterých navrhuji společnosti následující doporučení.

13.1 Z hlediska zaměstnanců

Stanovení výhodnější země, co se týká nákladů za zaměstnance, je mírně složité. Záleží totiž na tom, jestli bude chtít zaměstnavatel udržet výši průměrné hrubé mzdy ve firmě, kterou již vlastní nebo mzdy přizpůsobí úrovni průměrné mzdy v daném státě. Tato problematika je obsažena v části 8. Obecně by bylo výhodnější zaměstnávat pracovníky na Slovensku, jelikož tito zaměstnanci jsou navyklí na zhruba o 5 000 Kč nižší hrubou mzdu. Pokud by však společnost chtěla nasadit na Slovensku vysokou laťku mezd a nabídnout tak perspektivní pracovní místa s platem, který je nyní v české firmě, bylo by úspornější zaměstnávat personál v Česku. Úspornější z toho důvodu, jelikož slovenští zaměstnavatelé musí odvádět za zaměstnance o 1,2 % vyšší odvody na sociální a zdravotní pojištění, minimálně 0,6 % z hrubé mzdy do sociálního fondu a dále také každému zaměstnanci je povinen zaměstnavatel přispívat na stravenky.

Proto bych raději z hlediska zaměstnanců doporučila Slovenskou republiku, jelikož z počátku podnikání může společnost nastavit průměrnou mzdu. Zaměstnanec ji tak může vycházet levněji, než v Česku, ale postupem času s růstem mezd by se firmě prodražily odvody za zaměstnance. Takové řešení je však aktuální pouze za předpokladu, že legislativní podmínky zůstanou stejné.

13.2 Z hlediska daně z příjmu PO

Z hlediska daně z příjmu se musí brát v úvahu několik vlivů na její výpočet. Jelikož procentuální sazba v obou zemích je stejná. Rozdíl u daně z příjmu právnických osob v obou zemích vzniká:

- v daňově neuznatelných nákladech
- v odčitatelných položkách od základu daně
- ve slevách na dani

Proto je nutno zvážit jednotlivé faktory, které mají vliv na samotný výpočet daně z příjmu.

Pokud bychom chtěli kalkulovat se slevami na dani a kladli důraz na zaměstnávání zdravotně znevýhodněných občanů, pak by jistě byla vhodnější pro podnikání Česká republika.

Dalším zajímavým faktorem, který zvyhodňuje Česko je poskytování darů. Pokud firma pravidelně podporuje charitativní účely a neziskové organizace, pak bych určitě doporučovala opět Českou republiku, jelikož na Slovensku nejsou dary daňově uznatelným nákladem a nejsou ani odčitatelnou položkou od základu daně. Slovenská firma však může darovat 2 % ze své vypočítané daně na charitativní účely. Celou vypočtenou daňovou povinnost odvede státu, v daňovém přiznání označí organizaci, které chce svoji daň věnovat a finanční úřad poté převede uplatňovanou částku na konto organizace. Ovšem podmínkou je, aby tuto charitu obdarovala společnost již za hospodářský rok minimální výškou daru 0,5 % ze základu daně, tento předchozí dar je samozřejmě daňově neuznatelný. Po splnění těchto podmínek by mohla firma teprve snížit svoji daň a tyto 2 % darovat také této organizaci. Pokud by tedy chtěla společnost darovat část svých peněz charitativním organizacím, je výhodnější prostředí v České republice.

Kdybychom se zabývali pohledem odpisování dlouhodobého majetku, není jednoznačné, která země je na tom lépe. Slovensko má jednodušší legislativu a dají se zde navýšit náklady formou odpisů u většiny skupin majetku rychleji než v Česku. V České republice jsou větší rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy na straně daňových odpisů, tudíž si společnost může odečíst z výsledku hospodaření větší částku. Pokud by firma chtěla, za co nejkratší dobu navýšit své náklady, pak bych jí doporučovala Slovensko, jelikož kratší doba let odpisování majetku, zvyšuje i výši vypočtených odpisů. Pokud by však společnost chtěla náklady odepisovat po delší dobu, pak je výhodnější Česká republika. Například u případu budovy si může česká firma snižovat náklady 50 let, ale slovenská firma pouze 20 let.

Poslední rozdílný vliv představuje tvorba rezerv na opravy dlouhodobého majetku, která se v České republice uznává jako daňově uznatelný náklad a na Slovensku nikoliv. Pokud by firma takové rezervy chtěla tvořit, podstatně tím ovlivní své náklady. Proto s ohledem rezerv na opravy dlouhodobého majetku, doporučuji jednoznačně Česko.

Ve výsledku z pohledu daně z příjmu vychází lépe Česká republika, ale pouze pokud by firma využívala výše zmíněných vlivů, kterými se dá snížit základ daně a daň. V opačném případě by situace na Slovensku nebyla až tak rozdílná.

13.3 Z hlediska daně z přidané hodnoty

V obou zemích je základní sazba DPH stejná, proto není důležité, jestli bude společnost podnikat v České nebo Slovenské republice. Česká republika by byla výhodná pouze pro společnost, která využívá snížené sazby DPH, jelikož v Česku existuje oproti Slovensku mnoho služeb a zboží, které zatěžuje jen snížená sazba DPH ale na Slovensku je na ně uvalena základní sazba. Z tohoto důvodu je spíše rozebráno zaměření na vznik povinnosti k registraci plátce z daně přidané hodnoty. V tomto hledisku, kterým se zabývá část 11, vychází lépe Slovensko, jelikož podnikateli vznikla určitá rezerva, jak při nákupu zboží ze zahraničí, tak při výši obrátu, kdy vzniká povinnost k registraci. U čtvrtletního obrátu je tato rezerva až o 224 843,- Kč vyšší a při nákupu zboží ze zahraničí až o 16 960,- Kč větší. Rozdíly jsou z pohledu obrátu společnosti XY minimální a proto DPH nehraje v tomto případě významný rozdíl.

Situace se ovšem může změnit pro příští rok, pokud byl platný zákon o DPH v České republice a došlo by ke sjednocení obou sazeb na 17,5 %, pak by v České republice vycházelo daňové zatížení na dani z přidané hodnoty výrazně lépe oproti Slovensku. V aktuálním řešení vlády však figuruje zvýšení základní sazby DPH na 21 % a snížené sazby na 15 %. V takovém případě by plátce měl mnohem lepší podmínky na Slovensku, jelikož by byl výrazně méně daňově zatížen. Na Slovensku se prozatím změny v DPH nechystají.

13.4 Z hlediska silniční daně

Z hlediska silniční daně doporučuji jako vhodnější jednoznačně Českou republiku, jelikož na Slovensku, jak bylo rozebráno v části 10, jsou sazby daně celkově vyšší. Ať už se jedná o kterýkoliv kraj Slovenska, všude činí sazba daně z motorových vozidel vyšší částku, než v České republice, kde je sazba jednotná pro celé území státu. Pokud bychom se rozhodli pro Slovensko, mohla by se nám silniční daň prodražit asi o 1 000 Kč za rok na jeden osobní automobil o objemu motoru 1,5 m³ až 2 m³, čím větší objem motoru, tím vyšší by byl cenový rozdíl.

13.5 Shrnutí a celkové doporučení

V závěrečném celkovém doporučení bych navrhla firmě zvážit všechna výše uvedená hlediska a podle toho, na které bude klást důraz, bych navrhla řešení. Jelikož sazba daně z příjmu i základní sazba daně z přidané hodnoty je na Slovensku stejná, proto je důležité

brát v úvahu dílčí faktory a nákladové položky, které ovlivňují tyto daně, které se zdají na první pohled stejné. Jednoznačné řešení se týká silniční daně, daně z nemovitosti a odvodů za zaměstnance, které jsou na Slovensku bezpodmínečně méně výhodné. Nicméně po zhodnocení výpočtů, bych navrhovala pro podnikání Českou republiku, jelikož se zde dá více ovlivňovat daňový výpočet daně z příjmů. Firma například může zaměstnávat zdravotně znevýhodněné osoby a uplatňovat na ně vysoké slevy, dále může poskytovat dary charitě a neziskovým organizacím, o které si sníží výsledek hospodaření nebo pokud tvoří rezervy na opravy dlouhodobého majetku, tyto rezervy má daňově uznatelné oproti Slovenské republice.

Na základě souhrnu celkového daňového zatížení firmy ovšem vychází levněji Slovenská republika část 12.2.4., to je způsobeno velmi nízkou úrovní hrubé mzdy v zemi. Firmě bych pro začátek nedoporučovala zřizovat na Slovensku dceřinou společnost, ale jako možná varianta se nabízí zřízení provozovny, která by působila jako kontaktní adresa firmy, na kterou by se mohli zákazníci obracet a posílat korespondenci. V tomto případě by zisky společnosti podléhaly dani v České republice. Druhou variantou je zřízení organizační složky. Zisky firmy by byly zdaněny v obou zemích. V České republice by se provedl zápočet daně prostý podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi Českem a Slovenskem. Podle tohoto způsobu by si česká společnost pouze odečetla od své daňové povinnosti daňovou povinnost vzniklou na Slovensku.

Jak už bylo zmíněno v úvodu, daňové zatížení je jen jedno hledisko, na základě kterého se dá uvažovat o výhodnosti podnikání v zahraničí. V případě Slovenska, kdy bylo v této práci zjištěno, že daňová situace i daňový systém je velmi podobný, bych brala toto doporučení pouze jako doplňkové. Nicméně řešení formou provozovny a organizační složky se dá použít pro kteroukoliv zemi Evropské unie nejen pro Slovensko.

ZÁVĚR

Cílem mé bakalářské práce bylo porovnat daňové zatížení společnosti v České republice a na Slovensku a zároveň vyhodnotit, ve které zemi je výhodnější situace, kde by se případně mohla umístit nově zavádějící se firma. V bakalářské práci bylo rozebráno několik hledisek, které mají vliv na daňové zatížení společnosti.

V teoretické části byly rozebrány možnosti podnikání v zahraničí, daňová soustava České a Slovenské republiky a jednotlivé vybrané daně v zemi. Nejvíce je v práci obsažena daň z příjmu právnických osob a její výpočet. V rámci výpočtu daně z příjmu se v práci popisují daňově uznatelné a neuznatelné náklady a další položky, které mají vliv na výpočet. Součástí každé kapitoly je porovnání rozebírané daně v obou zemích.

Začátek praktické části se zabývá daňovým zatížením vlivem nákladů a odvodů za zaměstnance v obou zemích. Přínosem tohoto hlediska je zjištění, že zaměstnavatel na Slovensku musí počítat s mnohem většími náklady na zaměstnance, které ho zaměstnanec bude stát, jelikož nejen odvody na sociální a zdravotní pojištění tvoří vyšší částku, ale i stravenky a sociální fond představují další náklad, kterého je český zaměstnavatel ušetřen, pokud nechce zaměstnanci přispívat.

Při zkoumání daňového zatížení z hlediska daně z příjmu se zjistilo několik zajímavých informací, které mají vliv na celkovou daň. Na Slovensku například neexistují slevy na dani formou zaměstnávání zdravotně znevýhodněných občanů nebo se nedají odečíst dary u výpočtu daně z příjmu. Naopak výhodu slovenské firmy drží v odpočtu daňové ztráty, kterou si mohou uplatnit až za 7 let zdaňovacího období, oproti České republice, kde platí pouze 5 let. Jako další výhoda Slovenska se může jevit i stanovení libovolných odpisů pro dlouhodobý nehmotný majetek. Ovšem ve výsledku existuje více daňových výhod pro daň z příjmu v České republice, např. rezervy na opravy dlouhodobého majetku patří mezi daňově uznatelné náklady. Na Slovensku je tomu naopak, tyto náklady patří mezi daňově neuznatelné. Přínosem tohoto zaměření je poukázání na odlišnosti mezi těmito zeměmi, i když se na první pohled na základě stejné sazby daně může zdát, že jsou podmínky stejné.

Při rozebírání silniční daně, jsem došla k závěru, že v České republice je poplatník mnohem méně daňově zatížen. Slovensko má sazby daně pro každý kraj jiné a o hodně vyšší, než je jednotná sazba v Česku. Ten samý případ je i daň z nemovitosti, která je rozebrána pouze v teoretické části, pro Slovensko existují vyšší sazby této daně na stejném principu krajů.

Daň z přidané hodnoty vychází pro Českou a Slovenskou firmu téměř na stejno, větší rozdíly jsou způsobeny podmínkami vzniku povinnosti k registraci plátce DPH, kdy se podmínky jeví na Slovensku mírnější.

Na základě souhrnu celkového daňového zatížení firmy a legislativních podmínek na Slovensku, vychází situace lépe pro Českou republiku. Proto bych firmě nedoporučovala zřizovat na Slovensku dceřinou společnost, ale pokračovat v podnikání z České republiky. Jako možná varianta se nabízí zřídit na Slovensku provozovnu, která by působila jako kontaktní adresa firmy, na kterou by se mohli zákazníci obracet a posílat korespondenci. Celé ostatní dění společnosti by se řídilo z České republiky a zisky společnosti by podléhaly dani v České republice. Druhou vhodnou variantou je zřízení organizační složky. Zisky firmy by byly zdaněny v obou zemích. V České republice by se provedl zápočet daně prostý podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Podle tohoto způsobu by si firma odečetla od své daňové povinnosti daňovou povinnost vzniklou na Slovensku.

Daňové zatížení firmy je pouze jednou možností, dle které se dá rozhodovat, v jaké zemi je výhodnější podnikat. Samozřejmě firma, která se rozhoduje podnikat mimo Českou republiku, musí zvážit i ostatní ekonomické podmínky, např. jak vyspělý je v dané zemi trh, jaká zde působí legislativa a jak vysoké bude mít ve vybrané zemi náklady, které potom ovlivňují její výsledek hospodaření.

Díky tomuto tématu se mi podařilo načerpat informace a rozšířit si obzor o daňovém systému jiného státu, než je Česká republika. Domnívám se, že cíl mé bakalářské práce byl splněn a věřím, že tyto zmiňované poznatky o Slovenské republice budou užitečné i ostatním, kteří budou tuto práci číst, tak jako mě.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. AMBROŽ, Jan, 2009. *Daň z přidané hodnoty v příkladech*. Praha: Koršach. ISBN 978-80-86296-21-0.
2. ČESKO, 1993. Zákon č. 16 ze dne 21. prosince 2003, o dani silniční. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z:
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/silnicnidan/>
3. ČESKO, 1997. Zákon č. 48 ze dne 7. března 1997, o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z:
http://archiv.vzp.cz/www.vzp.cz/cms/internet/cz/Vseobecne/legislativa/zakon_48_1997_sb.html
4. ČESKO, 2003. Zákon č. 353 ze dne 26. září 2003, o spotřebních daních. In: *Sbírka zákonů České republiky*. ISSN 1213-7235. Dostupné z:
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/spotrebnidan/cast1.aspx>
5. ČESKO, 2004. Zákon č. 235 ze dne 1. dubna 2004, o dani z přidané hodnoty. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z:
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>
6. ČESKOSLOVENSKO, 1988. Zákon č. 100 ze dne 16. června, o sociálním zabezpečení. In: *Sbírka zákonů Československé socialistické republiky*. Dostupné z:
<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1988-100>
7. ČESKOSLOVENSKO, 1992a. Zákon č. 357 ze dne 5. května 1992 o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. In: *Sbírka zákonů republiky Československé*. ISSN 1213-7235. Dostupné z:
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/trojdan/>
8. ČESKOSLOVENSKO, 1992b. Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992, o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů republiky Československé*. Dostupné z:
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>
9. ČESKOSLOVENSKO, 1992c. Zákon č. 338 ze dne 4. května 1992, o dani z nemovitostí. In: *Sbírka zákonů republiky Československé*. Dostupné z:
http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan_z_nemovitosti/

10. ČESKOSLOVENSKO, 1991. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví.
In: *Sbírka zákonů republiky Československé*. Dostupné z:
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>
11. Český statistický úřad. *Průměrné mzdy - 4. čtvrtletí 2011* [online]. 2012
[cit. 2012-04-24]. Dostupné z:
<http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/informace/cpmz030912.doc>
12. Dálniční známka Česká republika, 2012. In: *Dálniční známky* [online].
[cit. 2012-04-21]. Dostupné z: <http://www.dalnicni-znamky.com/dalnicni-znamka-ceska-republika.html>
13. Daň silniční. *BusinessInfo.cz* [online]. © 1997-2011 [cit. 2012-04-21]. Dostupné z:
<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-silnicni/dan-silnicni/1001648/43034/#ds05>
14. Daň z motorových vozidel, 2012. *Finance.sk* [online]. [cit. 2012-04-21]. Dostupné z:
<http://www.finance.sk/dane/informacie/z-motorovych-vozidiel/>
15. Daň z nemovitostí. *BusinessInfo.cz* [online]. 14.04.2011 [cit. 2012-04-21]. Dostupné z:
<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-nemovitosti/dan-z-nemovitosti/1001677/45119/#a5>
16. Dan z pridanej hodnoty, 2012. *Ústredný portál verejnej správy Slovenskej republiky* [online]. [cit. 2012-04-21]. Dostupné z:
<http://portal.gov.sk/Portal/sk/Default.aspx?CatID=39&aid=53>
17. Daň z příjmov fyzických a právnických osob. *Finance.sk* [online]. © 2000 - 2012
[cit. 2012-04-19]. Dostupné z: <http://www.finance.sk/dane/informacie/priame-dane/dan-z-prijmov/>
18. Daň z nemovitostí na Slovensku, 2011. *Veřejná správa online* [online].
[cit. 2012-04-21]. Dostupné z: <http://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6507915>
19. Daňová soustava Slovenskej republiky. *Finance.sk* [online]. © 2000 - 2012
[cit. 2012-04-22]. Dostupné z: <http://www.finance.sk/dane/informacie/priame-dane/danova-sustava>
20. EVROPSKÁ UNIE, 2002. Smlouva o založení Evropského společenství ze dne 24. prosince 2002. In: *Úřední věstník C 325*. Dostupné z:
<http://www.euroskop.cz/gallery/5/1749-8ca9577b53a4deb6f8c87820d1ea31b7.pdf>

21. JANÁČOVÁ, Radana, 2010. *Finanční gramotnost ve školách Zlínského kraje: studijní materiály k projektu*. Vyd. 1. Zlín: Obchodní akademie Tomáše Bati a Vyšší odborná škola ekonomická Zlín. ISBN 978-80-7318-983-9 (BROŽ.).
22. JANATKA, František, 2005. *Dceřiné firmy*. Vyd. 1. Praha: ASPI. ISBN 80-735-7068-8.
23. KLEIN, Štěpán, 2002. *Mezinárodní daňové plánování*. 1. vyd. Praha: Grada. ISBN 80-247-0563-X.
24. Kolik si vezme stát z litru benzínu či nafty? Porovnání se sousedy, 2012. In: *Finanční noviny* [online]. [cit. 2012-04-21]. Dostupné z: <http://www.financninoviny.cz/zpravy/kolik-si-vezme-stat-z-litru-benzinu-ci-nafty-porovnani-se-sousedy/751642>
25. Komplexný balík informáci pre malých a stredných podnikateľov, 2011. *Daň z pridanej hodnoty* [online]. [cit. 2012-04-21]. . Dostupné z: <http://www.msponline.sk/content/dan-z-pridanej-hodnoty-3>
26. Povinná registrace plátce DPH, 2011. *Jak podnikat* [online]. [cit. 2012-04-21]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/platce-dph-registrace-povinna.php>
27. Pravidla pro podnikání na Slovensku. *BusinessInfo.cz* [online]. © 1997-2011 [cit. 2012-04-20]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/slovensko/pravidla-pro-podnikani-na-slovensku/1000797/42843/>
28. Pripočítateľné a odpočítateľné položky. *ENoviny.sk* [online]. © 1997-2012 [cit. 2012-04-20]. Dostupné z: <http://www.enoviny.sk/?cid=57323>
29. Registrácia DPH. *Portál sekcie daňovej Finančného riaditeľstva SR* [online]. [cit. 2012-04-21]. Dostupné z: http://www.drsrc.sk/drsrc/slovak/danovy_subjekt/registracia/registracia.html
30. Sadzby dane z motorových vozidiel za rok 2011, 2011. (daňové priznanie do 31.1.2012). In: *Podnikajte.sk* [online]. [cit. 2012-04-21]. Dostupné z: [http://www.podnikajte.sk/prevadzka-firmy/c/583/category/dane-a-odvody/article/dan-z-motorovych-vozidiel-2011.xhtml%20\(sazby%20dan%C4%9B\)](http://www.podnikajte.sk/prevadzka-firmy/c/583/category/dane-a-odvody/article/dan-z-motorovych-vozidiel-2011.xhtml%20(sazby%20dan%C4%9B))
31. Sadzby dane z nehnuteľností na rok 2012, 2011. *Bratislava* [online]. [cit. 2012-04-21]. Dostupné z:

- http://www.bratislava.sk/vismo/dokumenty2.asp?id_org=700000&id=11031010&p1=65384
32. SKALICKÁ, Hana, 2011. *Mezinárodní daňové vztahy*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-677-6.
 33. SLOVENSKO, 2001. Zákoník práce č. 311 zo dňa 8. 8. 2001. In: *Zbierka zákonov Slovenskej republiky*. Dostupné z: <http://www.porada.sk/t56527-zakonnik-prace-od-01-01-2012-a.html#152>
 34. SLOVENSKO, 2003a. Predpis č. 595 zo dňa 4. 12. 2003 o dani z príjmov. In: *Zbierka zákonov Slovenskej republiky*. Dostupné z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2003-595>
 35. SLOVENSKO, 2003b. Zákon č. 461 zo dňa 30. 10. 2003, o sociálnom poistení. In: *Zbierka zákonov Slovenskej republiky*. Dostupné z <http://ukzu.uniza.sk/html/zooz/sp.pdf>
 36. SLOVENSKO, 2004a. Zákon č. 222 zo dňa 28. 4. 2004, o dani z pridanej hodnoty. In: *Zbierka zákonov Slovenskej republiky*. Dostupné z: http://www.cibs.sk/data/uploaded_files/zakon_c.222_2004_o_dani_z_pridanej_hodnoty_novelizovana_k_1.1.2007.pdf
 37. SLOVENSKO, 2004b. Zákon č. 582 zo dňa 1 11. 2004, o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. In: *Zbierka zákonov Slovenskej republiky*. Dostupné z: <http://www.vyvlastnenie.sk/predpisy/zakon-o-dani-z-nehnutelnosti/>
 38. SLOVENSKO, 2004c. Zákon č. 580 zo dňa 21. októbra 2004, o zdravotnom poistení. In: *Zbierka zákonov Slovenskej republiky*. Dostupné z: <http://www.zdravie.sk/sz/content/464-23136/zakon-5802004-zz-o-zdravotnom-poisteni.html>
 39. SLOVENSKO, 2010. Opatrenie č. 533, Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky zo dňa 21. decembra 2010. In: *Zbierka zákonov Slovenskej republiky*. Dostupné z: http://www.edenred.sk/buxus/docs/legislativa/opatrenie_o_sumach_stravneho_od_12_2010.pdf

40. SOJKA, Vlastimil, 2008. *Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů. 2., aktualiz. a dopl. vyd.* Praha: ASPI. ISBN 978-80-7357-354-6.
41. ŠIROKÝ, Jan, 2006. *Dane v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU se základními judikáty SD EU, včetně zapracování Lisabonské smlouvy a novelizací směrnice 2006/112/ES. 4. aktualiz. vyd.* Praha: Linde. ISBN 9788072017997.
42. Štatistický úrad Slovenskej republiky, 2012. *Priemerná mesačná mzda v hospodárstve SR v roku 2011* [online]. [cit. 2012-04-24]. Dostupné z: <http://portal.statistics.sk/showdoc.do?docid=35593>
43. *Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z daňového hlediska, 2012. BURIANPARTNER consulting* [online]. [cit. 2012-04-19]. Dostupné z: <http://www.burianpartner.cz/clanek.php?id=23&pravo=1>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

BA	Bratislavský kraj
BB	Banskobystrický kraj
ČR	Česká republika
DM	Dlouhodobý majetek
DNN	Daňově neuznatelné náklady
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
HDP	Hrubý domácí produkt
KE	Košický kraj
NR	Nitranský kraj
PO	Právnícká osoba
PO	Prešovský kraj
SR	Slovenská republika
TN	Trenčanský kraj
TT	Trnavský kraj
VH	Výsledek hospodaření
ZA	Žilinský kraj
ZD	Základ daně

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1. Organizační struktura společnosti	36
--	----

SEZNAM TABULEK

Tab. 1. Měsíční náklady na 1 zaměstnance	39
Tab. 2. Měsíční náklady na 1 zaměstnance při stejné mzdě v obou zemích	41
Tab. 3. Daňové zatížení na Slovensku s vlivem rezerv na opravy DM	44
Tab. 4. Daňového zatížení v České republice s vlivem rezerv na opravy DM.....	44
Tab. 5. Daňové zatížení na Slovensku s vlivem darů.....	45
Tab. 6. Daňové zatížení v Česku s vlivem darů.....	46
Tab. 7. Daňové zatížení ve Slovenské republice	47
Tab. 8. Daňové zatížení v České republice s vlivem slev na dani	48
Tab. 9. Zařazení majetku do odpisových skupin na Slovensku	49
Tab. 10. Zařazení majetku do odpisových skupin v Česku	49
Tab. 11. Výše let odepisování majetku v obou zemích.....	50
Tab. 12. Výše silniční daně v České republice	53
Tab. 13. Výše silniční daně ve Slovenské republice	53
Tab. 14. Porovnání podmínek k vzniku plátce DPH.....	55
Tab. 15. Náklady malé společnosti	58
Tab. 16. Výsledek hospodaření malé společnosti.....	59
Tab. 17. Daň z příjmu v malé společnosti	60
Tab. 18. Daňové zatížení v malé společnosti.....	61
Tab. 19. Náklady střední společnosti	62
Tab. 20. Výsledek hospodaření střední společnosti	63
Tab. 21. Daň z příjmu ve střední společnosti	64
Tab. 22. Daňové zatížení střední společnosti	65
Tab. 23. Výsledná daňová povinnost při uplatnění darů	66

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1. Náklady na 1 zaměstnance na úrovni průměrné mzdy	41
Graf 2. Náklady na 1 zaměstnance při stejné mzdě	42
Graf 3. Porovnání daně z příjmu s vlivem darů	47
Graf 4. Doba odpisování majetku	51
Graf 5. Výše ročního daňového odpisu podle druhu majetku	52
Graf 6. Silniční daň pro vozidlo se zdvihovým objemem motoru od 1,5 dm ³ do 2 dm ³	54
Graf 7. Podmínky k vzniku platby DPH v obou zemích.....	56

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Odpisy majetku malé společnosti
- P II Odpisy majetku střední společnosti
- P III CD

PŘÍLOHA P I: ODPISY MAJETKU MALÉ SPOLEČNOSTI

Česká republika

majetek	Vstupní cena	Roční daňový odpis		Roční účetní odpis	Rozdíl	
		1. rok	2. rok		1. rok	2. rok
automobil I.	292 900	32 219	65 170	58 584	26 365	- 6 586
automobil II.	199 000	21 890	44 278	39 804	17 914	- 4 474
TZ pronajaté nemovitosti	300 000	6 000	6 000	6 000	0	0
docházkový systém	99 533	10 949	22 146	19 908	8 959	- 2 238
celkem	891 433	71 058	137 594	124 296	53 238	-13 298

Slovenská republika

Druh majetku	Vstupní cena	Roční daňový odpis	Roční účetní odpis	Rozdíl
automobil I.	292 900	73 225	73 236	11
automobil II.	199 000	49 750	49 752	2
TZ pronajaté nemovitosti	300 000	15 000	15 000	0
docházkový systém	99 533	24 883	24 888	5
celkem	891 433	162 858	162 876	18

PŘÍLOHA P II: ODPISY MAJETKU STŘEDNÍ SPOLEČNOSTI

Česká republika

Druh majetku	Vstupní cena	Roční daňové odpisy		Roční účetní odpisy	Rozdíl	
		1. rok	2. rok		1. rok	2. rok
automobil I.	292 900	32 219	65 170	58 584	26 365	- 6 586
automobil II.	199 000	21 890	44 278	39 804	17 914	- 4 474
automobil III.	249 741	27 472	55 567	49 956	22 484	- 5 611
automobil IV.	283 900	31 229	63 168	56 784	25 555	- 6 384
automobil V.	297 730	32 750	66 245	59 556	26 806	- 6 689
automobil VI.	297 730	32 750	66 245	59 556	26 806	- 6 689
TZ pronajaté nemovitosti	2 163 285	43 266	43 266	43 272	6	6
docházkový systém	99 533	10 949	22 146	19 908	8 959	- 2 238
videokonferenční zařízení	137 353	27 471	54 941	45 792	18 321	- 9 149
celkem	4 021 172	259 995	481 026	433 212	173 217	- 47 814

Slovenská republika

Druh majetku	Vstupní cena	Roční daňové odpisy	Roční účetní odpisy	Rozdíl
automobil I.	292 900	73 225	73 236	11
automobil II.	199 000	49 750	49 752	2
automobil III.	249 741	62 435	62 436	1
automobil IV.	283 900	70 975	70 980	5
automobil V.	297 730	74 433	74 436	4
automobil VI.	297 730	74 433	74 436	4
TZ pronajaté nemovitosti	2 163 285	108 164	108 168	4
docházkový systém	99 533	16 589	16 596	7
videokonferenční zařízení	137 353	34 338	34 344	6
celkem	4 021 172	564 342	564 384	42

PŘÍLOHA P III: CD

Seznam listů:

- | | |
|------------------------------------|--|
| 1. Zaměstnanci | Výpočet daňových nákladů na zaměstnance spolu s grafy |
| 2. VH s vlivem rezerv | Výpočet daně z příjmu v obou zemích spolu s grafem |
| 3. Dary | Výpočet daně z příjmu s vlivem darů spolu s grafem |
| 4. Slevy na dani | Výpočet daně z příjmu s vlivem slev na dani |
| 5. Odpisové skupiny | Majetek zařazený do odpisových skupin v obou zemích |
| 6a. Česko - odpisy | Výpočet účetních i daňových odpisů |
| 6b. Slovensko - odpisy | Výpočet účetních i daňových odpisů |
| 7. Silniční daň | Sazby silniční daně v obou zemích a jednotlivých krajích |
| 8. DPH | Srovnání podmínek DPH spolu s grafem |
| 9. Výpočty malá společnost | Výpočty nákladů a daňových zatížení malé společnosti |
| 10. Výpočty střední společnost | Výpočty nákladů a daňových zatížení velké společnosti |
| 11. Výpočty střední spol. s dary | Výpočty daňového zatížení velké firmy spolu s dary |
| 12. České odpisy malá společnost | Výpočet odpisů majetku v malé české společnosti |
| 13. Slovenské odpisy malá spol. | Výpočet odpisů majetku v malé slovenské společnosti |
| 14. České odpisy střední spol. | Výpočet odpisů majetku ve střední české společnosti |
| 15. Slovenské odpisy střední spol. | Výpočet odpisů majetku ve střední slovenské společnosti |