

# **Optimalizace daně z příjmů právnických osob ve společnosti ABC a.s.**

Anna Dostálová

---

Bakalářská práce  
2015



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2014/2015

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Anna Dostálová**  
Osobní číslo: **M14930**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Optimalizace daně z příjmů právnických osob ve společnosti ABC a.s.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

### I. Teoretická část

- Proveďte rešerši literárních pramenů a zpracujte teoretická východiska práce.

### II. Praktická část

- Charakterizujte akciovou společnost ABC.
- Analyzujte stanovení daně z příjmu právnických osob v akciové společnosti ABC.
- Na základě provedené analýzy navrhněte doporučení pro optimalizaci výše daňové povinnosti společnosti ABC a.s. na dani z příjmů právnických osob.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

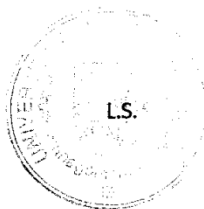
Seznam odborné literatury:


**BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook 2012. 23th annual ed. Amsterdam: IBFD, c2012, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.**  
**KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.**  
**MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2014. Praha: Grada, 2014, 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9.**  
**PILÁŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi 2009. 5. vyd. Praha: Grada, 2009, 169 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-2999-2.**  
**SOVOVÁ, Olga a Zdeněk FIALA. Základy finančního a daňového práva v Plzni: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2009, 202 s. Vysokoškolské učebnice. ISBN 978-80-7380-223-3.**

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **16. února 2015**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2015**

Ve Zlíně dne 16. února 2015

  
prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*děkanka*



  
Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.  
*ředitel ústavu*

# PROHLÁŠENÍ AUTORA

## BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byla jsem seznámena s tím, že na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### Prohlašuji,

- že jsem na bakalářské práci pracovala samostatně a použitou literaturu jsem citovala. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
- že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

13.5.2015



.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Cílem bakalářské práce je optimalizace daně z příjmů u společnosti ABC a.s. v souladu s platnými zákony.

V teoretické části bakalářské práce jsou definovány základní pojmy týkající se daní. Velká část práce je věnována dani z příjmu právnických osob, základu daně a položkám upravujícím základ daně. V závěru teoretické části jsou uvedeny základní informace o akciových společnostech. Tyto poznatky jsou aplikovány v analytické části práce. V úvodu praktické části je představena společnost ABC a.s., na které bude provedena analýza daňového zatížení a následně budou podány návrhy na optimalizaci daňové povinnosti, v souladu s politikou společnosti.

Klíčová slova: daň, daň z příjmů právnických osob, základ daně, položky upravující základ daně, daňově neuznatelné náklady, odpisy, optimalizace daně

## **ABSTRACT**

The main aim of this bachelor thesis is to define tax optimization in accordance with applicable laws and to apply it on the ABC a.s. company.

In the theoretical part of the thesis the basic concepts related to taxes are defined. A large part of this theoretical section is concerned with corporate tax, tax base and items increasing and reducing tax base. At the end the basic information about the stock companies is defined. All this information is further used in the analytical part of this thesis. In the introduction of this part, company ABC a.s. is presented. The analysis of the tax burden will be applied to this company and then the suggestions for the tax optimization (in accordance with the company's policy) will be proposed to them.

Keywords: tax, corporate tax, tax base, entries governing tax base, tax deductible expenses, depreciation, tax optimization

Děkuji vedoucí mé bakalářské práce Mgr. Evě Kolařové, Ph.D. za veškerý čas, který věnovala mé bakalářské a za cenné připomínky k ní. Mé velké poděkování samozřejmě patří i společnosti ABC a.s., že mi umožnila zpracovat dané téma právě u nich. Nesmím zapomenout poděkovat i mé rodině, která mi pomáhala nejen v časech studia, ale i během zpracování této práce.

## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>11</b>
<b>1 UVEDENÍ DO DAŇOVÉ PROBLEMATIKY</b> .....	<b>12</b>
1.1 DAŇ .....	12
1.2 ZÁKLADNÍ FUNKCE DANÍ.....	14
1.3 ČLENĚNÍ DANÍ.....	15
1.4 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	16
1.5 DAŇOVÉ ÚNIKY .....	17
<b>2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB</b> .....	<b>18</b>
2.1 SUBJEKT DANĚ .....	19
2.1.1 Plátce daně .....	19
2.1.2 Poplatník daně z příjmů právnických osob .....	19
2.1.2.1 Daňový rezident a nerezident .....	20
2.1.2.2 Podnikatelský a nepodnikatelský subjekt .....	21
2.2 PŘEDMĚTEM DANĚ Z PŘÍJMŮ.....	21
2.3 OSVOBOZENÍ OD DANĚ .....	21
2.4 ZÁKLAD DANĚ.....	21
2.4.1 Položky zvyšující základ daně .....	22
2.4.2 Položky snižující základ daně .....	22
2.5 SAZBA DANĚ .....	24
<b>3 VÝDAJE (NÁKLADY) VYNALOŽENÉ NA DOSAŽENÍ, ZAJIŠTĚNÍ A UDRŽENÍ PŘÍJMŮ</b> .....	<b>25</b>
3.1 ODPISY.....	26
3.1.1 Účetní odpisy .....	26
3.1.2 Daňové odpisy.....	27
3.1.2.1 Daňové odpisy hmotného majetku .....	27
3.1.2.2 Způsoby daňového odepisování: .....	28
3.1.2.3 Daňové odpisy nehmotného majetku.....	29
3.2 REZERVY A OPRAVNÉ POLOŽKY .....	29
3.2.1 Rezervy .....	30
3.2.2 Opravné položky k pohledávkám.....	31
3.2.3 Odpis pohledávek.....	31
3.3 ODČITATELNÉ POLOŽKY OD ZÁKLADU DANĚ.....	31
3.3.1 Daňová ztráta .....	32
3.3.2 Podpora výzkumu a vývoje.....	32
3.4 SLEVY NA DANI .....	32
<b>4 AKCIOVÁ SPOLEČNOST</b> .....	<b>34</b>

4.1	CHARAKTERISTIKA A.S.....	34
4.2	ZALOŽENÍ A VZNIK .....	34
4.3	AKCIE.....	34
4.4	ORGÁNY AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI.....	35
4.5	ZRUŠENÍ A ZÁNİK AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI .....	35
4.5.1	Zrušení.....	35
4.5.2	Zánik .....	35
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>36</b>
<b>5</b>	<b>SPOLEČNOST ABC A.S.....</b>	<b>37</b>
5.1	ORGÁNY SPOLEČNOSTI.....	38
5.2	INVESTIČNÍ AKCE .....	38
5.3	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA .....	38
5.4	ÚČETNÍ ZÁSADY A POSTUPY .....	39
5.4.1	Dlouhodobý hmotný, nehmotný a drobný majetek.....	39
5.4.2	Odpisy dlouhodobého majetku .....	40
5.4.3	Opravné položky .....	40
5.4.4	Výsledek hospodaření .....	40
5.4.5	Rezervní fond.....	41
5.4.6	Inventarizace .....	41
5.4.7	Audit.....	41
<b>6</b>	<b>ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI ZA ROK 2013.....</b>	<b>42</b>
6.1	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ .....	42
6.2	ODPISY.....	44
6.2.1	Účetní odpisy .....	44
6.2.2	Daňové odpisy.....	46
6.2.3	Údaje pro výpočet daňových odpisů .....	46
6.2.4	Odložená daň.....	51
6.3	REZERVY.....	52
6.4	OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM .....	53
<b>7</b>	<b>VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ .....</b>	<b>54</b>
7.1	POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ .....	54
7.1.1	Daňově uznatelné a neuznatelné náklady.....	54
7.1.2	Rozdíl účetních a daňových odpisů.....	65
7.2	POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ.....	67
7.3	ZÁKLAD DANĚ.....	67
<b>8</b>	<b>VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ U SPOLEČNOSTI ZA ROK 2013.....</b>	<b>68</b>
8.1	ODČITATELNÉ POLOŽKY OD ZÁKLADU DANĚ.....	68
8.1.1	Odpočet ztráty .....	68
8.1.2	Odpočet na podporu výzkumu a vývoje.....	68
8.2	SLEVY NA DANI DLE § 35 ODST. 1 ZDP .....	68
8.3	VÝSLEDNÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ.....	70
<b>9</b>	<b>NÁVRH NA OPTIMALIZACI DANĚ Z PŘÍJMŮ .....</b>	<b>71</b>



9.1	ODPISY.....	71
9.2	REZERVY.....	72
9.3	ZTRÁTA.....	72
9.4	DARY.....	74
9.5	VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ PO OPTIMALIZACI.....	74
<b>10</b>	<b>VYHODNOCENÍ A DOPORUČENÍ SPOLEČNOSTI .....</b>	<b>76</b>
10.1	ODPISY.....	76
10.2	ODPOČET ZTRÁTY .....	76
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>78</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>79</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>81</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>82</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>83</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>86</b>

## ÚVOD

Snad každý člověk se běžně v životě setkává s daněmi, ať už to při nákupu v supermarketu v podobě daně z přidané hodnoty, nebo při nákupu pohonných hmot cestou do práce v podobě spotřební daně. V práci ze své výplaty odvádí nejen zdravotní a sociální pojištění, ale také i daň z příjmů, která se netýká nejenom zaměstnanců, ale i společnosti, ve které tento zaměstnanec pracuje a to ve formě daně z příjmů právnických osob. Proto musí mít společnost přehled o zákonech, nejen týkajících se daní, ale i zákona o účetnictví, o rezervách, zákona o obchodních korporacích a dalších. Právě znalost těchto zákonů je vyvaruje možných chyb a porušení, kterých se mohou dopustit neznalostí. Jako každý se snaží i společnost na dani zaplatit, co nejméně a to legální cestou, aby nedošlo k daňovým únikům, a právě k tomu slouží optimalizace daně z příjmů. Správná optimalizace daně z příjmů může nejedné společnosti pomoci ušetřit finanční prostředky, které by mohly například dále investovat. Domnívám se tedy, že je důležité se věnovat právě této problematice a proto jsem se rozhodla věnovat tématu: optimalizace daně z příjmů a to konkrétně u akciové společnosti.

Tato bakalářská práce je rozvržena na dvě části, a to na část teoretickou a na část praktickou. Teoretická část bakalářské práce začíná uvedením do daňové problematiky, v této části jsou vymezeny základní pojmy jako je daň, základní funkce a členění daní, daňové období, daňové úniky. Dále je teoretická část věnována dani z příjmu právnických osob, zde jsou definovány subjekty daně, základ daně a položky zvyšující, zvyšující základ daně, sazby daně. Další kapitola bakalářské práce se zabývá výdaji (náklady)vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Závěr teoretické části patří základním informacím o akciové společnosti. V úvodu praktické části jsou uvedeny podstatné informace o společnosti, která si nepřála být jmenována, proto v této práci bude označována jako společnost ABC a.s. V další části bude provedena analýza daňové povinnosti za rok 2013 a to z toho důvodu, že se jedná o akciovou společnost, která musí mít ze zákona účetní závěrku ověřenou auditorem. Následné návrhy k optimalizaci daně budou společnosti navrženy pro rok 2014, kdy bude společnost dosahovat kladného výsledku hospodaření. Daňová optimalizace u společnosti ABC a.s. je z velké části zaměřena na odpisy a odpočet ztráty. Závěrem své praktické části bude doporučení dané společnosti, jak by mohla svou daňovou povinnost v souladu se zákonem optimalizovat.

Tato bakalářská práce se věnuje optimalizaci daně z příjmů právnických osob, ale i přestože se jedná o část daňového systému, kterou není možné díky její rozsáhlosti probrat celou.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Tato bakalářská práce je rozdělena na dvě části, na část teoretickou a část praktickou. V teoretické části jsem si dala za cíl charakterizovat základní pojmy z oblasti daní: daň, základní funkce a členění daní, zdaňovací období, daňové úniky. Dále je zde definována daň z příjmů právnických osob a pojmy s tím související jako subjekty daně (poplatníci, plátce daně z příjmů právnických osob), předmět daně z příjmů, příjmy osvobozené od daně, základ daně, položky zvyšující popř. snižující základ daně, sazby daně a v neposlední řadě se zabývám výdaji (náklady)vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Závěr teoretické části je věnován základním informacím o akciové společnosti. Aby bylo těchto cílů u první až čtvrté kapitoly dosaženo, jsou v této části práce prováděny rešerše dostupných informačních zdrojů.

V praktické části je cílem aplikace teoretických poznatků při výpočtu daně z příjmů právnických osob a optimalizovat daňovou povinnost u společnosti ABC a.s. legální cestou. Optimalizace daně z příjmů u společnosti ABC a.s. v souladu s platnými zákony je i hlavním cílem bakalářské práce. Předtím než došlo k sepsání této části, předcházelo tomu zpracování účetních informací společnosti ABC a.s. a současně shromažďování materiálů vhodných pro optimalizaci. Mým výchozím bodem bude zdaňovací období 2013, podle kterého navrhnu doporučení pro rok 2014, kdy společnost bude v kladném výsledku hospodaření před zdaněním.

Pátá kapitola používá metody analýzy dokumentů společnosti, ze kterých jsou vyvozeny základní informace o společnosti. Šestá a sedmá kapitola zpracovává účetní informace společnosti ABC a.s. a provádí syntézu analyzovaných informací. V osmé kapitole prostřednictvím aplikace dat společnosti se dosáhne výpočtu daňové povinnosti za rok 2013. Devátá kapitola získané poznatky z předchozích kapitol převádí na možné varianty daňové optimalizace pomocí odpisů, odčitatelných položek, slevách na dani. Prostřednictvím aplikace výhodné varianty daňové optimalizace na datech společnosti se dosáhne vypočtení daňové povinnosti. Závěrečná kapitola porovnává možnosti využití návrhů optimalizace daně z příjmů.

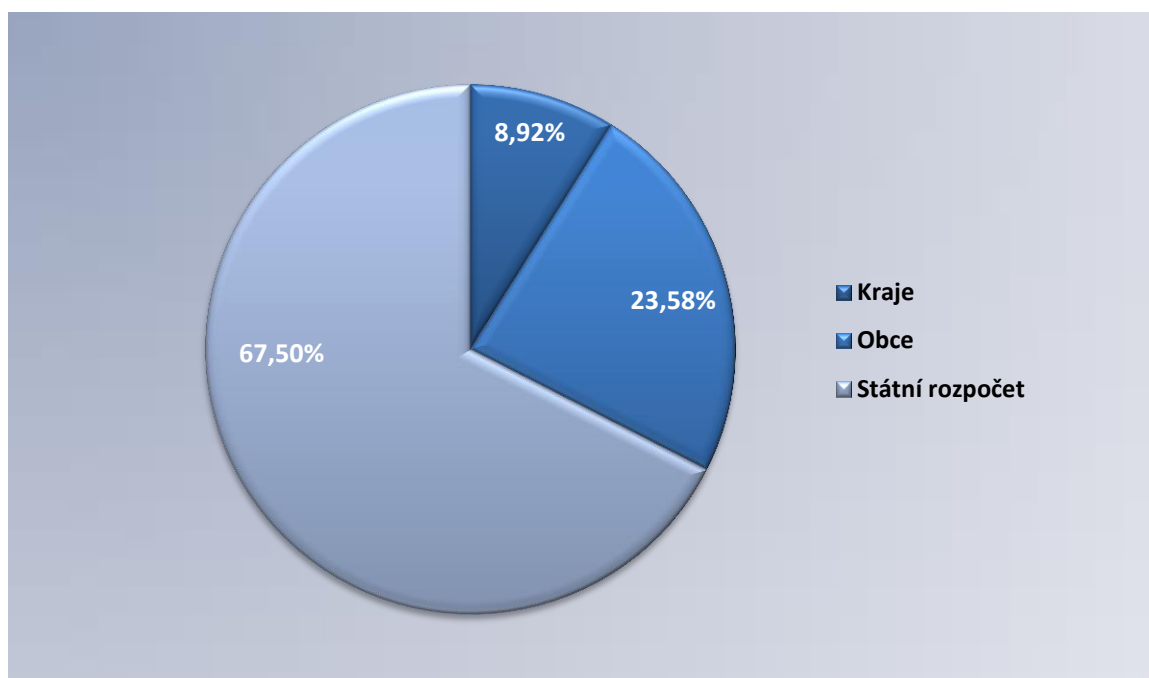
## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 UVEDENÍ DO DAŇOVÉ PROBLEMATIKY

V první části mé bakalářské práce bych se chtěla věnovat vymezením základním pojmů v oblasti daní, bez kterých by bylo pochopení dané problematiky bylo velice obtížné. Daně samy o sobě nejsou jednoduchou problematikou.

### 1.1 Daň

Přesnou definici daně v žádném zákoně nenajdeme, proto je důležité její správné vymezení. Co všechno je tedy charakteristické pro pojem daň? Daň je povinná, zákonem stanovená platba, pro kterou je charakteristické i to, že je neúčelová, není tedy znám konkrétní způsob využití daně, ale víme, že je součástí příjmů do veřejného rozpočtu. Není sice znám konkrétní způsob využití daní, ale dle zákona č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní je dán podíl z celostátního hrubého výnosu daně z přidané, daní spotřebních, daní z příjmů, daní z nemovitých věcí a daní silničních. Tato bakalářská práce se věnuje dani z příjmů právnických osob, proto je zde znázorněn graf, který zachycuje rozdělení rozpočtového určení daní v letech 2013-2015 pro daň z příjmů právnických osob. Tento graf nezahrnuje Státní fond dopravní infrastruktury, poplatky a pokuty, také do něj nejsou zahrnuté daně placené obcemi a kraji.



Graf 1 Daň z příjmů právnických osob (Ministerstvo financí České republiky, © 2005-2015; Vlastní zpracování)

Daň je také neekvivalentní, poplatník tedy nemá nárok na žádné konkrétní plnění ze strany státu a jedná se o nenávratnou platbu, která se opakuje v pravidelných časových intervalech (např. daň z příjmů právnických osob) nebo platba může být i nepravidelná (např. daň z převodu nemovitosti), ať už se jedná o pravidelnou nebo nepravidelnou platbu, platí, že daň je odváděna do veřejného rozpočtu. (Kubátová, 2010, s. 16), (Šulcová-Seidlová, Kukulová, Moravec, 2014, s. 19)

Tímto veřejným rozpočtem se myslí rozpočet státní a územním samosprávních celků (obcí a krajů), zahrnují se zde i státní fondy, fondy územně samosprávních celků a další specifické fondy. Jejich hlavním úkolem je financovat cíle veřejné správy. (Sovová, Fiala, 2009, s. 15)

Každý rozpočet a to i veřejný rozpočet má dvě stránky a to stránku příjmovou a stránku výdajovou.

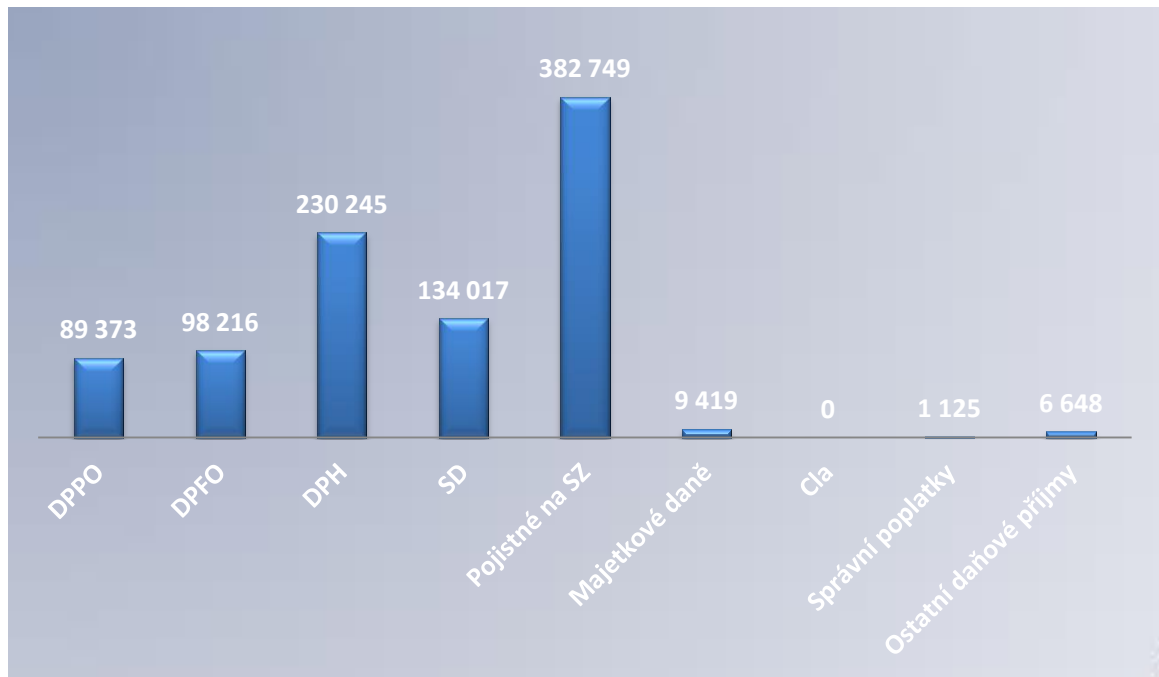
Příjmy veřejných rozpočtů tvoří zejména:

- daně,
- poplatky,
- půjčky a dary. (Kubátová, 2010, s. 15)

Výdaje:

- příspěvky státu,
- dotace,
- investice,
- záruky na úvěry a závazky. (Sovová, Fiala, s. 17)

Proč se náš stát neobejde bez daní? Protože pro veřejný rozpočet a tedy i pro státní rozpočet, který je hlavním veřejným rozpočtem, jsou nejdůležitější příjmovou položkou právě daně. Následující Graf 2 zachycuje velikost jednotlivých příjmů do státního rozpočtu za minulý rok.



Graf 2 Daňové příjmy do státního rozpočtu za rok 2014 v mil. Kč (Kurzy, © 2000-2015; Vlastní zpracování)

## 1.2 Základní funkce daní

Daně tvoří velkou část příjmů veřejného rozpočtu, můžeme tedy říct, že mají stejné funkce jako veřejný rozpočet. Hovoříme tedy o těchto funkcích:

- fiskální,
- alokační,
- redistribuční,
- stabilizační.

Nejdůležitější funkcí daní je funkce fiskální, jejímž úkolem je naplnit veřejný rozpočet a pokrýt případné výdaje rozpočtu. Výstupem veřejného rozpočtu může být přebytek, ten nastane tehdy, pokud jsou příjmy větší než výdaje rozpočtu v opačném případě, tedy pokud jsou výdaje větší, než příjmy veřejného rozpočtu vzniká schodek. Pokud nastane situace, že výdaje se rovnají příjmům, mluvíme o vyrovnaném rozpočtu.

Další funkcí je funkce alokační. Tato funkce je důležitá v případě, že dojde k nesprávné alokaci zdrojů, která může vést k neefektivnosti na trhu. Alokační funkce tedy pomáhá ke správnému korigování zdrojů na trhu. (Kubátová, 2010, s. 19)

Dále funkce redistribuční, která se snaží zamezit problémům, které by mohly vzniknout nespravedlivým rozdělením důchodů. Redistribuční funkce má za úkol zmírnit rozdíly v důchodech, tak přesouvá část větší část důchodů od bohatších jedinců k těm chudším pomocí transferů.

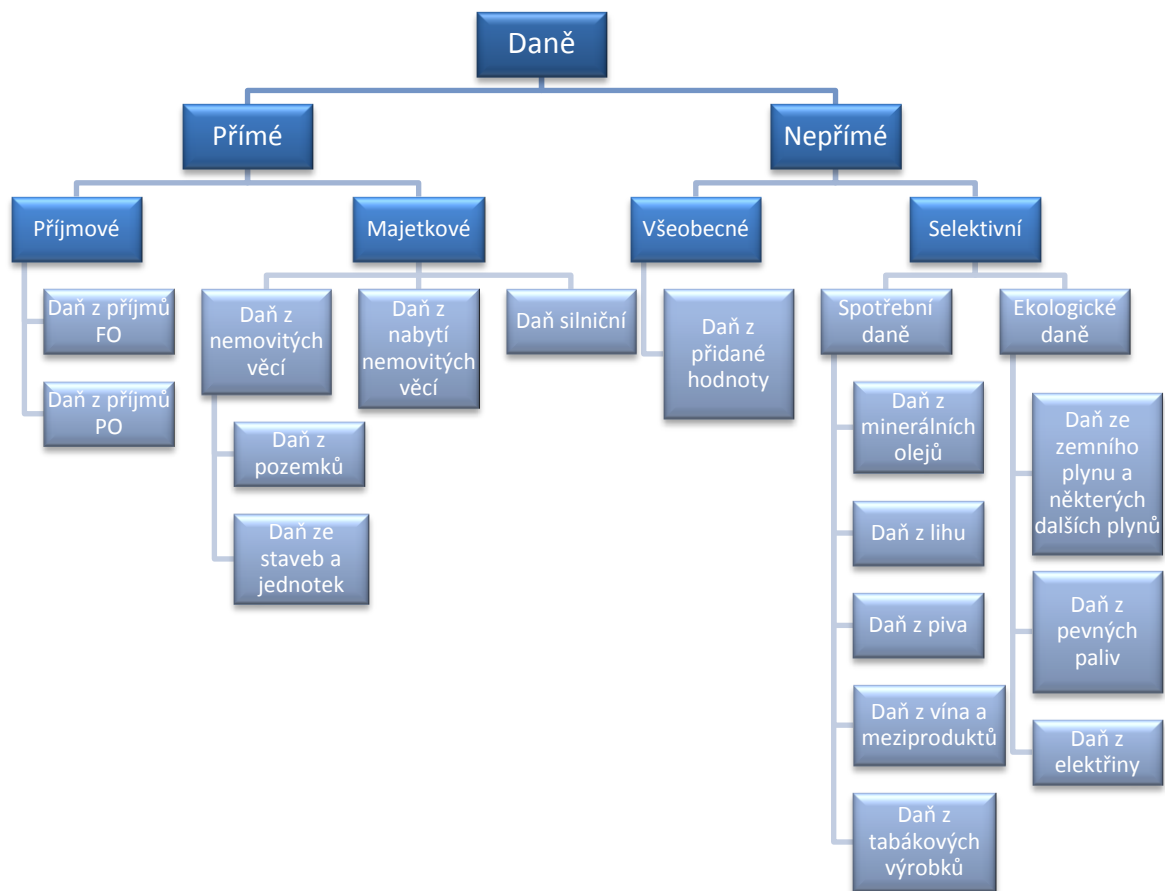
Poslední funkcí daní je funkce stabilizační, funkce slouží ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice. Snaží se zachovat dostatečnou zaměstnanost a cenovou stabilitu. Velká snaha o stabilizaci, může vést právě k nestabilitě. (Kubátová, 2010, s. 19)

### 1.3 Členění daní

Daně dělíme podle způsobu placení na daně přímé a daně nepřímé. Přímé daně se nazývají přímé, protože u nich lze jednoznačně určit daňový subjekt, který je v tomto případě nazýván poplatníkem a je to ten, kdo bude daň platit. Pojmem přímé daně se myslí daně z příjmů a majetkové daně. Daně z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb.) lze dále rozdělit dle subjektu, kdo daň platí a to na Fyzické a Právnické osoby. Daně majetkové se dále dělí na daně z nemovitostí, daň z nabytí nemovitých věcí, daň silniční (zákon č. 16/1993 Sb.).

U nepřímých daní není jen jeden daňový subjekt, ale rovnou dva a to plátce a poplatník. Rozdíl mezi plátcem a poplatníkem je ten, že plátce odevzdává daň finančnímu úřadu a poplatník platí daň, ale jen v podobě vyšší ceny zboží nebo služeb. Nepřímé daně jsou tedy zahrnuty do ceny zboží nebo služeb a dělí se na daně všeobecné a selektivní. Všeobecné daně zahrnují daň z přidané hodnoty (zákon č. 235/2004 Sb.), která má v současné době dvě sazby a to sazbu sníženou, která od ledna 2013 činí 15%, tato sazba se vztahuje např. na potraviny, nealkoholické nápoje, vodné, stočné, léky a základní sazbu, která byla také změněna v lednu 2013 na 21%, tato sazba se uplatňuje např. u zboží, služeb a u převodu z nemovitosti, pokud však zákon nestanoví jinak, se používá základní sazba DPH. Od 1. ledna 2016 dojde ke změně a sjednotí se tyto sazby DPH na jednotnou sazbu ve výši 17,5%. Selektivní daně se dělí dále na spotřební (zákon č. 353/2003 Sb.) a ekologické daně (zákon č. 261/2007 Sb.) Mezi spotřební daně patří: daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z piva, daň z vína a meziproductů, daň z tabákových výrobků. Ekologické daně se dělí: daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z pevných paliv, daň z elektřiny. Pro názornější představení členění daní slouží následující obrázek.





Obrázek 1 Členění daní (Šulcová-Seidlová, Kukulová, Moravec, 2014, s. 18; Vlastní zpracování)

#### 1.4 Zdaňovací období

Podle § 21a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů se za zdaňovací období u právnických osob považuje:

- Kalendářní rok (dvanáct po sobě jdoucích měsíců a začínajícím prvním ledna),
- Hospodářský rok (dvanáct po sobě jdoucích měsíců a začínajícím jiným prvním dnem měsíce, než lednem),
- Období od rozhodného dne fúze, rozdělení obchodní korporace, převodu jmění na společníka,
- Účetní období (delšího než dvanáct po sobě jdoucích měsíců). (Jaroš, 2010, s. 11), (Marková, 2014, s. 26)

## 1.5 Daňové úniky

Daňová optimalizace je brána jako legální způsob snížení daně, ale v případě, kdy dojde k úmyslnému a nelegálnímu způsobu snížení daně, mluvíme o daňových únicích. K daňovým únikům dochází jak v oblasti přímých daní, tak i v oblasti nepřímých daní, u nepřímých daní je riziko odhalení vyšší i z důvodu častějších kontrol DPH a spotřebních daní. Realizace těchto daňových úniků může být např. individuální nebo se dvěma zapojenými osobami nebo i s více zapojenými osobami.

K daňovým únikům způsobené jedinou osobou dochází, tak že tato osoba např. nadhodnotí výdaje (náklady) nebo zatají své příjmy (výnosy). Jedná se převážně o OSVČ nebo právnická osoba s nižším obratem a to v oblastech jako je např. obchod na internetu, tvorba SW, řemeslné práce atd.

Daňové úniky se dvěma zapojenými osobami se provádějí často tím, že jsou nadhodnoceny výdaji (náklady), dojde k neoprávněnému odpisu pohledávek. Dochází k výskytu u právnických osob s omezeným nebo žádným ručením, je pro ně charakteristické, že platby jsou prováděny přes bankovní účet a následně jsou peníze vybrány a to v oblastech jako je např. prodej zboží podléhající srážkové dani, poradenství, reklama, dovoz z Asie atd.

S více zapojenými osobami, to jsou úniky, které vznikají neodvedením DPH v řetězci plátců, vývozy do třetích zemí a případné podvody s DPH v rámci EU (karuselové podvody), krácení výnosů odvodem zisku do zahraničí (transferové ceny). Dochází k nim u právnických osob s omezeným nebo žádným ručením, kde dojde k nadhodnocení ceny zboží v řetězci plátců. V oblastech jako je prodej bižuterie, zlata, drahých kovů, pohonných hmot atd. (Ministerstvo financí České republiky, © 2015)

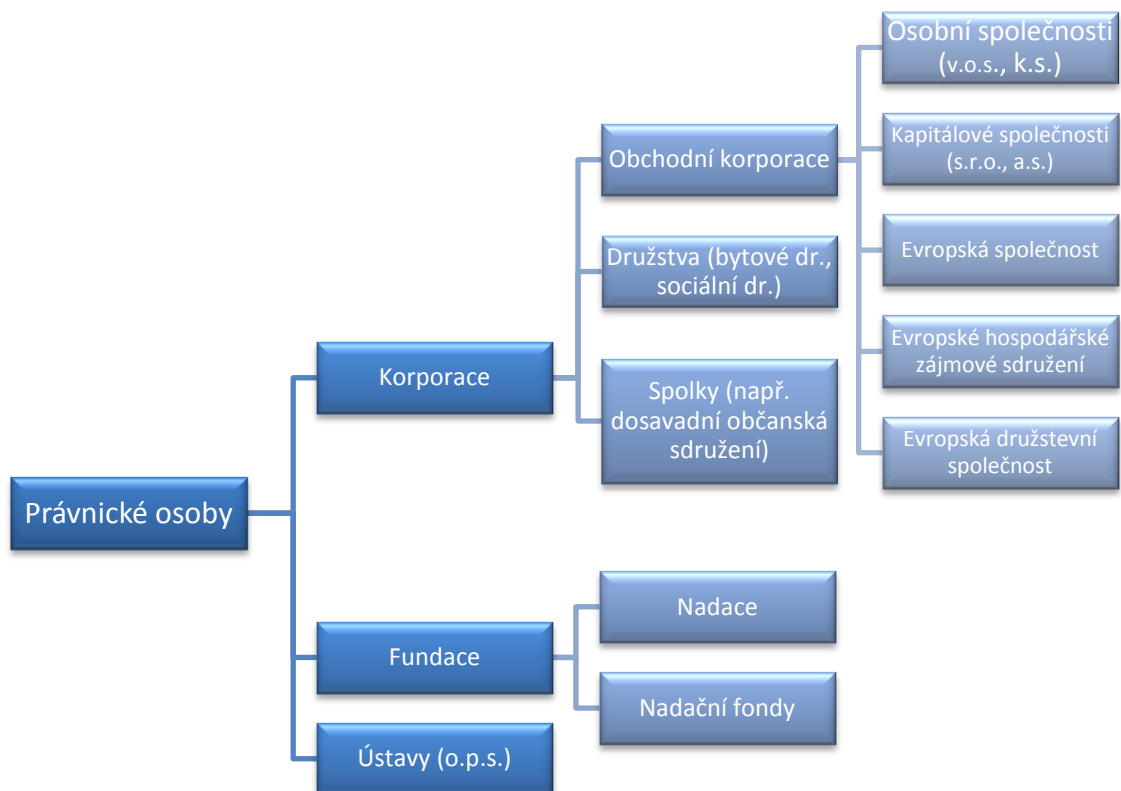
## 2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Než vůbec začneme s vysvětlením základních pojmů týkajících se oblasti daně z příjmů právnických osob, je třeba si uvědomit, kdo je na území České republiky právnickou osobou.

*„Právnická osoba je právem uměle vytvořený subjekt, právem obdařený právní subjektivitou, mající právní osobnost od svého vzniku do svého zániku.“* (Hejda a kolektiv, 2014, s. 15)

Vznikem právnické osoby se rozumí nejčastěji den zápisu do veřejného rejstříku a zánikem se rozumí výmaz z toho rejstříku, má povinnost vést spolehlivé záznamy o svém majetku, i když není povinna vést účetnictví. Právnické osoby se odlišují od jiných právnických osob, specifickým názvem a sídlem. Občanský zákoník upravuje obecné zásady týkající se vzniku, existence a fungování, zrušení a zániku právnické osoby.

K založení právnické osoby může dojít dvěma způsoby. První způsob je na základě soukromého práva (např. korporace, družstva) nebo druhým způsobem podle veřejného práva (např. zákona o obcích).



Obrázek 2 Dělení právnických osob (Česko, © 1998 - 2015b; Vlastní zpracování)

## 2.1 Subjekt daně

Jedná se o osobu, která je podle zákona povinná strpět (v tomto případě se jedná o poplatníka), odvádět nebo platit daň (v těchto případech se jedná o plátce). (Vančurová, Láchová, 2012, s. 14)

### 2.1.1 Plátce daně

Plátce daně je tedy daňový subjekt, který je zákona povinen odvést daň, vybranou od jiných subjektů prostřednictvím své produkce nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností, do veřejného rozpočtu. (Vančurová, Láchová, 2012, s. 14)

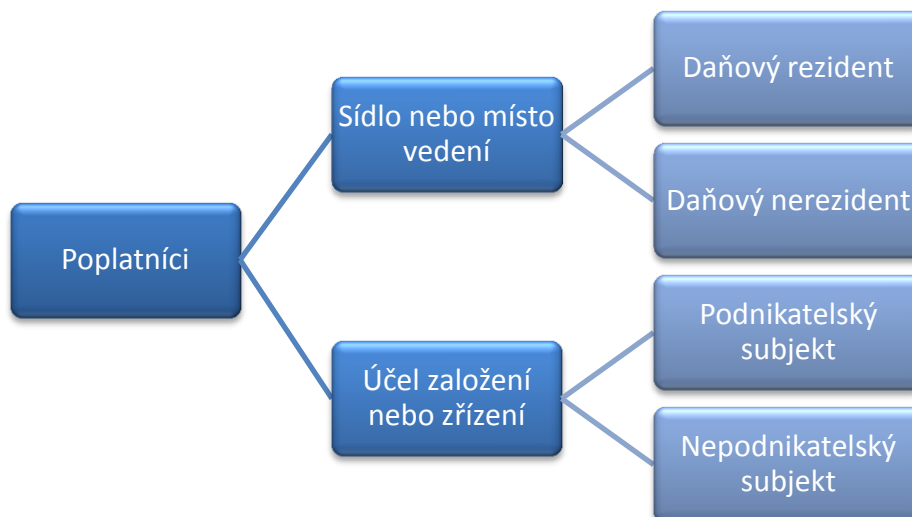
### 2.1.2 Poplatník daně z příjmů právnických osob

Poplatník daně je daňový subjekt, jehož příjem nebo majetek je ze zákona dani podroben. (Vančurová, Láchová, 2012, s. 14)

Za poplatníka daně z příjmů právnických osob se podle §17 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, pokládá:

- právnická osoba,
- organizační složka státu,
- podílový fond, podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem, podle zákona upravující investiční společnosti a fondy,
- fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákonů upravující důchodové spoření a doplňkové penzijní spoření
- svěřenský fond podle Nového občanského zákoníku,
- jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem. (Marková, 2014, s. 21)

Poplatníky daně z příjmů, lze rozdělit podle sídla nebo místa vedení (daňový rezident nebo daňový nerezident) a účelu založení nebo zřízení (podnikatelský subjekt nebo nepodnikatelský subjekt). Pro snadnější pochopení rozdělení poplatníků daně z příjmů, slouží následující obrázek.



Obrázek 3 Schéma poplatníku daně z příjmů právnických osob (Vančurová, Láchová, 2012, s. 88; Vlastní zpracování)

### 2.1.2.1 Daňový rezident a nerezident

Poplatníci jsou:

- daňovými rezidenty České republiky,
- nebo daňovými nerezidenty.

Toto rozdělení souvisí s bydlištěm poplatníka nebo aktivity, které vynakládá na území České republiky.

Dle §17 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, se daňovými rezidenty rozumí poplatníci, kteří mají na území ČR:

- své sídlo nebo místo svého vedení<sup>1</sup>,
- mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.<sup>2</sup>

Naopak daňovými nerezidenty podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů se rozumí poplatníci, kteří nemají na území ČR:

- své sídlo nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy,
- mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky. (Marková, 2014, s. 21)

<sup>1</sup> Místem vedení se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen

<sup>2</sup> Pokud je poplatník, který není právnickou osobou, založen nebo zřízen podle právních předpisů České republiky, má se za to, že má na území České republiky sídlo.

### 2.1.2.2 Podnikatelský a nepodnikatelský subjekt

Podnikatelské subjekty jsou primárně založeny za účelem podnikání. Naopak nepodnikatelské subjekty nebyly založeny nebo zřízeny za účelem dosažení zisku. (Vančurová, Láchová, 2012, s. 89)

## 2.2 Předmětem daně z příjmů

*„Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.“* (Marková, 2014, s. 21)

## 2.3 Osvobození od daně

Od daně je v souladu s §19 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, osvobozena řada příjmů a to např.:

- členské příspěvek přijatý odborovou organizací,
- výnosy kostelních sbírek,
- příjmy z nájemného družstevního bytu,
- příjmy státních fondů podle zvláštních předpisů,
- příjmy České národní banky,
- příjmy plynoucí z odpisu dluhů při oddlužení,
- podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání,
- příjmy Garančního fondu obchodníků s cennými papíry,
- příjmy z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně,
- příjmy Zajišťovacího fondu,
- a jiné. (Marková, 2014, s. 22-24), (ČESKO, © 1998 - 2015c)

## 2.4 Základ daně

Danou problematiku upravuje §23 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve kterém je uvedeno, že základ daně je rozdíl, o který se příjmy (výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů osvobozeny od daně), převyšují výdaje (náklady), a to při respektování věcné a časové souvislosti. (Marková, 2014, s. 27)

Pro zjištění základu daně se vychází z:

- a) výsledku hospodaření (zisk, ztráta),
- b) rozdílu mezi příjmy a výdaji (poplatníků, kteří nevedou účetnictví).

Z daného vyplývá, že obchodní korporace stanovují daňovou základnu z výsledku hospodaření, který se vypočítá jako rozdíl mezi výnosy a náklady (bez daní). Tento výsledek hospodaření je třeba upravit podle daňových pravidel na základ daně. Aby se z účetního výsledku hospodaření stal základ daně, platí to, že položky daňového přiznání (tj. řádky 20 až 170 daňového přiznání) nesmí nabývat záporných hodnot. Pokud by tato situace nastala, jednalo by se z největší pravděpodobnosti o špatné zaúčtování a tato chyba by se musela v účetnictví opravit. (Pilařová, 2009, s. 67)

Veškeré daňové úpravy se provádějí v rámci daňového přiznání v příslušných řádcích a nijak nezasahují do účetnictví.

#### **2.4.1 Položky zvyšující základ daně**

Výsledek hospodaření se podle §23 odst. 3 a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, zvyšuje např. o.:

- částky neoprávněně zkracující příjmy,
- částky, které podle tohoto zákona nelze zahrnout do výdajů (nákladů),
- částky uplatněné v předchozích zdaňovacích obdobích, za které se podává daňové přiznání, jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a pokud došlo k porušení podmínek např. pro jejich udržení,
- částky pojistného na důchodové spoření, pojistné na sociální zabezpečení, které byly zaměstnavatelem, který vede účetnictví srazeny, ale neodvedeny do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části,
- přijaté úhrady smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení, pokud byly položkou snižující výsledek hospodaření v předchozích zdaňovacích obdobích,
- částky zrušených rezerv,
- a jiné. (Marková, 2014, s. 27), (ČESKO, © 1998 - 2015c)

#### **2.4.2 Položky snižující základ daně**

Výsledek hospodaření se snižuje podle §23 odst. 3 b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, např. o:

- rozdíl smluvní pokuty, úroky z prodlení, poplatky z prodlení, které jsou zúčtované ve prospěch výnosů a převyšují u poplatníka, který vede účetnictví přijaté částky v tomto zdaňovacím období,

- částky, pojistného na důchodové spoření, pojistného na sociální zabezpečení, o které byl zvýšen u poplatníka, který vede účetnictví, výsledek hospodaření za předpokladu, že dojde k jejich odvedení,
- částky dalších výdajů (nákladů), které lze uplatnit jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, za předpokladu, že byly zaplacený v tom zdaňovacím období, kterého se týkají,
- částku vzniklou změnou účetní metody, která ovlivní výsledek hospodaření a sníží základní kapitál a to v zdaňovacím období, kdy bylo o změně účetní metody účtováno. (Marková, 2014, s. 28), (ČESKO, © 1998 - 2015c)

Snížit ho lze také o:

- částky, které nesprávně zvýšily příjmy,
- částky, které lze zahrnout do výdajů (nákladů), ale ještě tam zahrnutý nebyly,
- částky související s rozpuštěním rezerv a opravných položek, u kterých nebyla tvorba pro daňové účely výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění, udržení příjmů,
- oceňovací rozdíl vzniklý jinak než koupí majetku,
- hodnotu odvolaného daru, a to u hmotného majetku nejvýše o zůstatkovou cenu. (Marková, 2014, s. 28-29)

*Tabulka 1 Transformace účetního výsledku hospodaření na základ daně a daňové povinnosti u právnických osob (Vančurová, Láchová, 2012, s. 133; Dvořáková a kolektiv, 2013, s. 105; Vlastní zpracování)*

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZJIŠTĚNÝ Z ÚČETNICTVÍ (zisk, ztráta)	
+	Položky zvyšující výsledek hospodaření
-	Položky snižující výsledek hospodaření
=	<b>OBECNÝ ZÁKLAD DANĚ (daňová ztráta)</b>
<i>Odčitatelné položky od obecného základu daně (jen při kladném základu daně):</i>	
-	Daňová ztráta
-	Odpočet výdajů na výzkum a vývoj
=	<b>MEZISOUČET</b>



-	Dary na veřejně prospěšné účely (max. 10 % z mezisoučtu)
=	<b>ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODČITATELNÉ POLOŽKY (zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů)</b>
*	Sazba daně (19 %)
=	<b>DANĚ</b>
-	Slevy na dani na zaměstnance se zdravotním postižením
=	<b>DANĚ PO SLEVĚ</b>

## 2.5 Sazba daně

Sazba daně z příjmů právnických je v §21 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, stanovena určitým procentem a tato sazba daně činí 19%, tato sazba již je v České republice od roku 2010 a zatím se neplánuje její zvýšení.

Sazba daně ve výšce 5% je v případě:

- základního investičního fondu.

Sazbu daně ve výši 0% nalezneme u:

- fondu penzijní společnosti,
- instituce penzijního pojištění s výjimkou penzijní společnosti nebo odborné společnosti obhospodařující fondy obdobné fondům penzijního pojištění.

Sazba daně 15% se vztahuje k:

- samostatnému základu daně, který je zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů.

Pro stanovení daně se použije sazba daně, která je účinná k prvnímu dni zdaňovacího období nebo období, za něž je podávané daňové přiznání. (ČESKO, © 1998 - 2015c)

### 3 VÝDAJE (NÁKLADY) VYNALOŽENÉ NA DOSAŽENÍ, ZAJIŠTĚNÍ A UDRŽENÍ PŘÍJMŮ

Velmi důležitým krokem pro zjištění základu daně je právě ten aspekt, jestli se jedná o daňově účinný výdaj (náklad). Princip posouzení, zda se jedná o daňově účinný výdaj (náklad) je u poplatníků, ať už se jedná o fyzickou osobu nebo právnickou, podobný. Jediný rozdíl je v případě, kdy vede poplatník daňovou, tak se upravují o nedaňové výdaje (náklady) rozdíly mezi příjmy a výdaji. Nejčastější je situace, kdy poplatník vede účetnictví a upravuje si tedy svůj výsledek hospodaření, kterého dosáhl za zdaňovací období. (Dvořáková a kolektiv, 2013, s. 150)

Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem. Jako tyto výdaje, nelze uplatnit ty výdaje, co byly v předchozím zdaňovacím období uplatněny jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Tyto výdaje (náklady) jsou uvedeny v §24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, jedná se o např. o:

- odpisy hmotného majetku,
- zůstatková cena hmotného majetku,
- členský příspěvek právnické osobě, u níž členství je nutnou podmínkou k provozování předmětu podnikání nebo výkonu činnosti,
- členský příspěvek organizaci zaměstnavatelů,
- pojistné související s příjmem, které je předmětem daně a není od daně osvobozeno, hrazené poplatníkem,
- odvod úhrnu mezd; tento odvod je u poplatníků, kteří vedou účetnictví, výdajem (nákladem), jen pokud splní podmínky stanovené zákonem
- výdaje (náklady) na provoz zařízení k ochraně životního prostředí dle zvláštních předpisů
- rezervy a opravné položky,
- výdaje (náklady) na pracovní cesty,
- škody vzniklé v důsledku živelných pohrom,
- škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem,

- nabývací cena akcie, která není oceňována v souladu se zvláštním právním předpisem reálnou hodnotou,
- výdaje (náklady), které nejsou technickým zhodnocení, na dokončenou nástavbu, přístavbu a stavební úpravy, rekonstrukci a modernizaci jednotlivého majetku,
- a jiné. (ČESKO, © 1998 - 2015c)

Naopak za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely podle §25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, nelze uznat např.:

- výdaje (náklady) na pořízení hmotného majetku, a nehmotného majetku,
- výdaje na zvýšení základního kapitálu včetně splácení zápůjček,
- vyplácené podílu na zisku,
- penále, úroky z prodlení,
- přirážky k pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku,
- manka a škody přesahující náhrady,
- technické zhodnocení,
- výdaje
- na reprezentaci,
- zůstatková cena (ne)hmotného majetku, který byl vyřazen v následku darování nebo bezúplatného převodu,
- a jiné. (Marková, 2014, s. 39), (ČESKO, © 1998 - 2015c)

### 3.1 Odpisy

Majetek, ať už to hmotný nebo nehmotný, potřebuje většina poplatníků ke své činnosti. Všechny účetní jednotky, by měly správně rozlišovat, zda se jedná o účetní nebo daňové odpisy a podle výše rozdílu, který mezi nimi vznikne, upravovat výsledek hospodaření. V praxi se tomu, tak většinou neděje a mnoho účetních jednotek ztotožňuje účetní a daňové odpisy. (Dvořáková a kolektiv, 2013, s. 154)

#### 3.1.1 Účetní odpisy

Ze zákona o účetnictví je povinna účetní jednotka vést účetnictví, tak aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a o finanční situaci účetní jednotky.

Z tohoto důvodu mají účetní odpisy za úkol účetní jednotce podat informace o skutečném opotřebení majetku a odráží se v nich i skutečná délka životnosti a způsob využití.

Z hlediska účetnictví dojde k zachycení odpisů jako provozní náklad, tento náklad není však daňově uznatelným nákladem. (ČESKO, © 1998 - 2015f)

### 3.1.2 Daňové odpisy

Odpisy jsou peněžité vyjádření postupného opotřebení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, je odepisování povinností poplatníka a to bez ohledu, zda došlo ke skutečnému nebo nikoliv. Odepisovat vždy může jen jeden poplatník a ten si nezahrne na začátku odepisování celou pořizovací cenu do nákladů, ale tato cena bude po částech umořována. (Sovová, Fiala, 2009, s. 78)

Daňové odpisy jsou nezávislé na skutečné době životnosti nebo způsobu využití majetku. Odepisování majetku se odvíjí od vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny a suma odpisů (oprávek) nesmí překročit tuto cenu. Daňové odpisy se určují pro všechny poplatníky stejným způsobem a řídí se zákonem o dani z příjmů. O těchto odpisech účetní jednotka neúčtuje, ale vstupují do základu daně.

#### 3.1.2.1 Daňové odpisy hmotného majetku

Odepisovat může jak majetek hmotný, tak majetek nehmotný. Majetkem hmotným se podle §26 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, rozumí:

- samostatné hmotné movité věci, popřípadě soubory hmotných věcí, jejich cena je vyšší než 40 000 Kč, doba použitelnosti je delší než 1 rok,
- budovy, domy, jednotky,
- stavby,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky,
- a jiné. (Marková, 2014, s. 40)

Hmotný majetek, u kterého ke snižování ceny nedochází. Tento majetek je tedy majetek vyloučený z odepisování a je uveden v § 27 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, jedná se tedy o:

- bezúplatně převedený majetek z finančního leasingu za předpokladu, že související náklady z pořízení nepřekročí 40 000 Kč,
- umělecká díla, která jsou hmotným majetkem a nejsou součástí stavby,
- inventarizační přebytky hmotného majetku nalezené při inventarizaci, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů,

- hmotný majetek, u něhož odpisy uplatňuje jiný osoba (pronajatý majetek),
- hmotný majetek nabytý darováním a toto nabytí bylo osvobozeno od daně. (Marková, 2014, s. 41)

Pro určení výpočtu daňových odpisů řadíme hmotný majetek do jedné z šesti odpisových skupin, u každé skupiny je určena doba odepisování, od které se odvíjí výsledná výše odpisů.

*Tabulka 2 Odpisové skupiny, doba odepisování a příklady majetku (Boeijen-Ostaszewska, Schellekens, 2012, s. 196; Vlastní zpracování)*

Odpisová skupina	Příklady majetku	Počet let odepisování
1	Počítače, kancelářské stoje, stroje a přístroje pro zahradnictví	3
2	Osobní a nákladní automobily, letadla, optické a elektrické zařízení	5
3	Přístroje a zařízení používané ve speciálních výrobních procesech	10
4	Budovy ze dřeva a plastů	20
5	Budovy, mosty, tunely, silnice	30
6	Kancelářské budovy, hotely, nákupní centra	50

Další příklady odpisovaného majetku jsou blíže uvedeny v Příloze I. zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Pokud nastane situace, že majetek nelze zařadit, řadí se automaticky do 2. odpisové skupiny.

### 3.1.2.2 Způsoby daňového odepisování:

U způsobu odepisování je třeba dbát na to, že účetní jednotka si při zařazení majetku zvolí způsob odepisování (rovnoměrný, zrychlený) a tento způsob po dobu odepisování majetku nelze měnit. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny na horu a výsledná částka je limitem pro daňové odpisy aby nedošlo k překročení vstupní, nebo zvýšené ceny majetku v posledním roce, se odepíše to, co zbývá.

- rovnoměrné - se odepisují s výjimkou 1. roku ve stejné částce. K rozdílné částce mezi prvním a druhým rokem, dochází z toho důvodu, že zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, bere v úvahu i tu možnost, že k nákupu hmotného majetku nedochází vždy začátkem ledna, ale může k němu dojít kdykoliv během roku, proto odpisy jsou v prvním roce přibližně o polovinu menší než v následujících letech.
- zrychlené - doba odepisování je stejná jako u rovnoměrného způsobu odepisování. Pro zrychlené odepisování je charakteristické, že z počátku odepisování se odepíše větší podíl z pořizovací ceny majetku, poté mají odpisy v jednotlivých letech klesající charakter. Lze tedy říct, že výše odpisů je v letech rozdílná. (Dvořáková a kolektiv, 2013, s. 156)

### 3.1.2.3 Daňové odpisy nehmotného majetku

U nehmotného majetku se nevybírání způsob odepisování na rozdíl od hmotného majetku, tento majetek se tedy odepisuje rovnoměrně po zákonem stanovenou dobu. Odepisování nehmotného majetku upravuje §32a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Za nehmotný majetek, který se odepisuje, se považují:

- zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je veden v účetnictví jako DNM, pokud:
  - byl nabyt úplatně, vkladem společníka nebo tichého společníka nebo družstva, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování,
  - vstupní cena je vyšší než 60 000Kč,
  - doba použitelnosti je delší než 1 rok. (Marková, 2014, s. 45)

## 3.2 Rezervy a opravné položky

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, upravuje způsob tvorby a výši nejen rezerv, ale i opravných položek. U poplatníků daně z příjmů, kteří podle tohoto zákona tvoří rezervy nebo opravné položky, které jsou pro ně výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Proto hrají důležitou roli při zjišťování základu daně. (Česko, © 1998 - 2015e)

### 3.2.1 Rezervy

Pro daňové účely se uznávají jen rezervy vymezené v §1 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, jedná se tedy o tyto rezervy:

- bankovní rezervy,
- rezervy v pojišťovnictví,
- rezervy na opravu hmotného majetku,
- rezerva na pěstební činnost,
- a jiné.

Rezervy není možné tvořit na výdaje (náklady) na pořízení majetku, ale lze rezervy tvořit na opravu hmotného majetku umožňuje odložení daňové povinnosti do následujících let, aby však nedošlo k odkládání daňové povinnosti do nekonečna je stanoven maximální počet tvorby rezervy a to zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjišťování základu daně z příjmů. Jsou samozřejmě stanovené podmínky pro tvorbu rezerv na opravu hmotného majetku tímto zákonem. Mezi podmínky patří to, že poplatník je buď vlastníkem, nebo má právo hospodaření s majetkem, anebo je nájemce hmotného majetku a k opravě je smluvně zavázán. Rezerva může být tvořena jen na hmotný majetek, která je zařazen v 2. odpisové skupině a výše a celková doba tvorby musí být minimálně dvě zdaňovací období. (Česko, © 1998 - 2015e)

V následující Tabulce 3 je znázorněn přehled o maximálním počtu tvorbu rezervy podle jednotlivých odpisových skupin.

*Tabulka 3 Maximální počet let tvorby rezervy na opravu hmotného majetku (Česko, © 1998 - 2015e; Vlastní zpracování)*

Odpisová skupina	Počet let odpisování	Max. počet zdaňovacích období tvorby rezervy
2	5	3
3	10	6
4	20	8
5	30	10
6	50	10

### 3.2.2 Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky, lze tvořit podle zákona o rezervách jen k pohledávkám a tato pohledávka musí být zachycena i v účetnictví, poté tedy můžeme hovořit o tzv. zákonné opravné položce k pohledávkám. (Dvořáková a kolektiv, 2013, s. 203)

Podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, lze vytvářet opravné položky buď jednorázově a v tomto případě se jedná o opravné položky k pohledávkám v insolvenčním řízení, opravné položky k tzv. nevýznamným pohledávkám anebo lze vytvářet opravné položky postupně, jedná se o opravné položky k pohledávkám tzv. nového bloku. U tvorby zákonné opravné položky je nutné, aby pohledávka byla po splatnosti (výjimkou je pohledávka v insolvenčním řízení) a byla zachycena ve výnosech a v základu daně zdaněna. Tvorba opravné položky je ve jmenovité hodnotě nebo pořizovací ceně, respektive výše položky pohledávky v rozvaze. (Dvořáková a kolektiv, 2013, s. 204)

Opravné položky se naopak netvoří k pohledávkám vzniklých z titulů: cenných papírů, úvěrů, zápůjček ručení, záloh, smluvních pokut a úroků z prodlení, k promlčeným pohledávkám. (Dvořáková a kolektiv, 2013, s. 204), (Česko, © 1998 - 2015e)

Pokud nastane situace, kdy pominou důvody k tvorbě zákonné opravné položky, je nutné ji zrušit podle §4 odst. 1 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. (Česko, © 1998 - 2015e)

### 3.2.3 Odpis pohledávek

Může nastat situace, kdy u poplatníka, který vede účetnictví, dojde k odpisu jmenovité hodnoty pohledávky do daňově neúčinných výdajů (nákladů), a to jediné tehdy, pokud se jedná o pohledávku, při jejímž vzniku bylo účtováno ve výnosech a tento zdanitelný příjem nebyl od daně osvobozen. Nebo se jedná o pohledávku, u níž lze zároveň uplatňovat i zákonné opravné položky. (Dvořáková a kolektiv, 2013, s. 210)

## 3.3 Odčitatelné položky od základu daně

Za předpokladu, že základ daně bude kladný, může být snížen o odčitatelné položky, ale jen do výše základu daně. Kdyby došlo k situaci, že základ daně bude nabývat záporných hodnot, nepoužijí se odčitatelné položky, kterými by se tato ztráta logicky zvyšovala. Všechny odčitatelné položky jsou uplatnitelné jen do výše základu daně. Mezi tyto odčitatelné položky patří: daňová ztráta, podpora výzkumu a vývoje. (Pilařová, 2009, s. 87)



### 3.3.1 Daňová ztráta

Na začátek je třeba si uvědomit, že účetní ztráta není to samé jako daňová ztráta. Účetní ztráta vzniká tehdy, pokud jsou náklady větší než výnosy za účetní období. Poté je na účetní jednotce z čeho tu ztrátu pokryje, jestli např. použije rezervní fond nebo zisk z minulého období. Tato účetní ztráta je zachycena v příslušných výkazech, kdežto ztráta daňová, je jen v daňovém přiznání k dani z příjmů. Při jejímž zjištění vycházíme z účetního výsledku hospodaření, který upravíme o snižující a zvyšující položky základ daně. S daňovou ztrátou lze nakládat jako s položkou odčitatelnou od základu daně. Od základu daně podle §34 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, lze tedy odečíst daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část. Uplatnit daňovou ztrátu lze nejdéle po pět zdaňovacích období následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. (Dvořáková a kolektiv, 2013, s. 124)

### 3.3.2 Podpora výzkumu a vývoje

Od základu daně podle §34 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, lze také odečíst: náklady (výdajů) na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání. Pokud není možné odpočet odečíst a to z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty je tu možnost uplatnění v dalších zdaňovacích obdobích. Odpočet je možné uplatnit nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém vznikly. (Marková, 2014, s. 47)

## 3.4 Slevy na dani

Slevy na dani upravuje §35 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, podle kterého si může zaměstnavatel, který zaměstnává osoby se změněnou pracovní schopností uplatnit slevy na dani a to ve dvou částkách:

- částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Jedná se tedy o invaliditu I. a II. stupně,
- částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. (Invalidita III. stupně)

Pro výpočet slev je rozhodný průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením, který se vypočítá samostatně pro jednotlivou skupinu zvlášť a to jako podíl celkového počtu hodin, který těmto zaměstnancům vyplývá z rozvržení pracovní doby nebo

individuálně sjednané pracovní doby po doby (délky) trvání pracovního poměru v období, za které se podává daňové přiznání, a celkového ročního fondu pracovní doby připadajícího na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovené zvláštními právními předpisy. (Marková, 2014, s. 49)

## 4 AKCIOVÁ SPOLEČNOST

### 4.1 Charakteristika a.s.

Akciová společnost, která za svým obchodním názvem nese označení "akciová společnost", které může být nahrazeno zkratkou "akc. spol." nebo "a.s.", je právnickou osobou typu kapitálová obchodní korporace, jejíž základní kapitál, jehož výše je stanovena v §246 ZOK na alespoň 2 000 000 Kč respektive na 80 000 EUR, pokud účetní jednotka vede účetnictví v eurech. Tento základní kapitál akciové společnosti je rozvržen na určitý počet akcií. (Hejda, 2014, s. 15)

### 4.2 Založení a vznik

Kapitálová společnost můžeme být podle §8 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, založena jedním zakladatelem, v tom případě sám sepisuje zakladatelskou listinu ve formě notářského zápisu nebo více zakladateli společnost může být založena více zakladateli, kteří podepisují zakladatelskou listinu ve formě notářského zápisu. K založení akciové společnosti se také podle §250 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, vyžaduje přijetí stanov a ten, kdo tyto stanovy přijal, se podílí na úpisu akcií, je zakladatel. Stanovy jsou tedy jediným zakladatelským dokumentem akciové společnosti. Přijetím stanov zakladateli je tedy podle §125 NOZ a §250 ods.1 ZOK akciová společnost založena. O případných změnách ve stanovách společnosti většinou rozhoduje valná hromada kvalifikovanou dvoutřetinovou většinou hlasů přítomných akcionářů, může být i ve stanovách uvedeno jinak. (Hejda, 2014, s. 89),(Česko, © 1998 - 2015d)

Vznikem akciové společnosti je podle §126 odst. 1 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, rozumí její zápis do veřejného rejstříku. (Česko, © 1998 - 2015d)

### 4.3 Akcie

Akcie je v úpravě §256 odst. 1 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, definována jako: „*Cenný papír nebo zaknihovaný cenný papír, se kterým jsou spojena práva akcionáře jako společníka podílet se podle zákona a stanov na řízení akciové společnosti, jejím zisku a na likvidačním zůstatku při zrušení společnosti s likvidací.*”

## 4.4 Orgány akciové společnosti

System vnitřní struktury akciové společnosti může mít dualistický nebo monistický systém. System vnitřní struktury společnosti, ve kterém se zřizuje představenstvo a dozorčí rada, je systém dualistický. Pokud jsou pochybnosti, platí, že je zvolen dualistický systém. System vnitřní struktury společnosti, ve kterém se zřizuje správní rada a statutární ředitel, je systém monistický. (Česko, © 1998 - 2015d)

*Tabulka 4 Rozdělení dualistického a monistického systému podle orgánů (Vlastní zpracování)*

Orgán	Dualistický systém	Monistický systém
nejvyšší kontrolní	valná hromada	valná hromada
statutární	představenstvo	předseda správní rady nebo statutární ředitel
kontrolní	dozorčí rada	správní rada

## 4.5 Zrušení a zánik akciové společnosti

### 4.5.1 Zrušení

Ke zrušení akciové společnosti může dojít s likvidací nebo bez likvidace. Ke zrušení akciové společnosti bez likvidace dochází např. při přeměnách společností (fúze, rozdělení), kdy dojde k přesunu jmění společnosti jako celek na právního nástupce. Kdežto o zrušení akciové společnosti s likvidací rozhoduje soud. (Hejda, 2014, s. 435-436)

### 4.5.2 Zánik

*„Vlastním zánikem se rozumí okamžik jejího výmazu z obchodního (veřejného) rejstříku, tzn. ukončení její právní existence.“* (Hejda, 2014, s. 435)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 5 SPOLEČNOST ABC A.S.

Společnost ABC a.s. byla založena zakladateli na základě zakladatelské listiny, a to s rozhodnutím valné hromady ze dne 3. 11. 2004 a vznikla rozštěpením jedné velké společnosti na čtyři menší společnosti. Základní kapitál společnosti činí 45 000 000 Kč a je plně splacen. Tento kapitál je rozdělen na 449 kusů kmenových akcií ve formě cenného papíru na řad (§263 odst. 3 ZOK) ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč a na 100 kusů akcií ve formě cenného papíru na řad (§263 odst. 3 ZOK) o jmenovité hodnotě 1 000 Kč. Veškeré tyto akcie mají podobu listinnou.

Struktura akcionářů společnosti ABC a.s. dle podílu na ZK:

- Společnost ABC SERVIS a.s. 50% akcií
- Společnost XYZ a.s. 29,06% akcií
- Ing. Jan Novák 20,94% akcií

Společnost zajišťuje pravidelnou autobusovou dopravu převážně na území kraje, ve kterém sídlí. Také provozuje nepravidelnou dopravu v rámci České republiky a v rámci Evropy. Rozhodující činností společnosti ABC a.s. je zajištění dopravy na 48 autobusových linkách. Společnost zaměstnává více než 100 zaměstnanců a má dvě provozovny.

Hlavním cílem této společnosti je udržení svého dosavadního postavení na trhu a z ekonomického hlediska zvýšení tržeb.

Předmětem podnikání společnosti ABC a.s. je:

- silniční motorová doprava-vnitrostátní příležitostná osobní,
- silniční motorová doprava-mezinárodní příležitostná osobní,
- silniční motorová doprava-vnitrostátní veřejná linková,
- silniční motorová doprava-mezinárodní linková,
- silniční motorová doprava-vnitrostátní zvláštní linková,
- silniční motorová doprava-mezinárodní kyvadlová,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

## 5.1 Orgány společnosti

Společnost si zvolila dualistický systém vnitřní struktury společnosti a jejími orgány jsou:

- valná hromada, představenstvo, dozorčí rada.

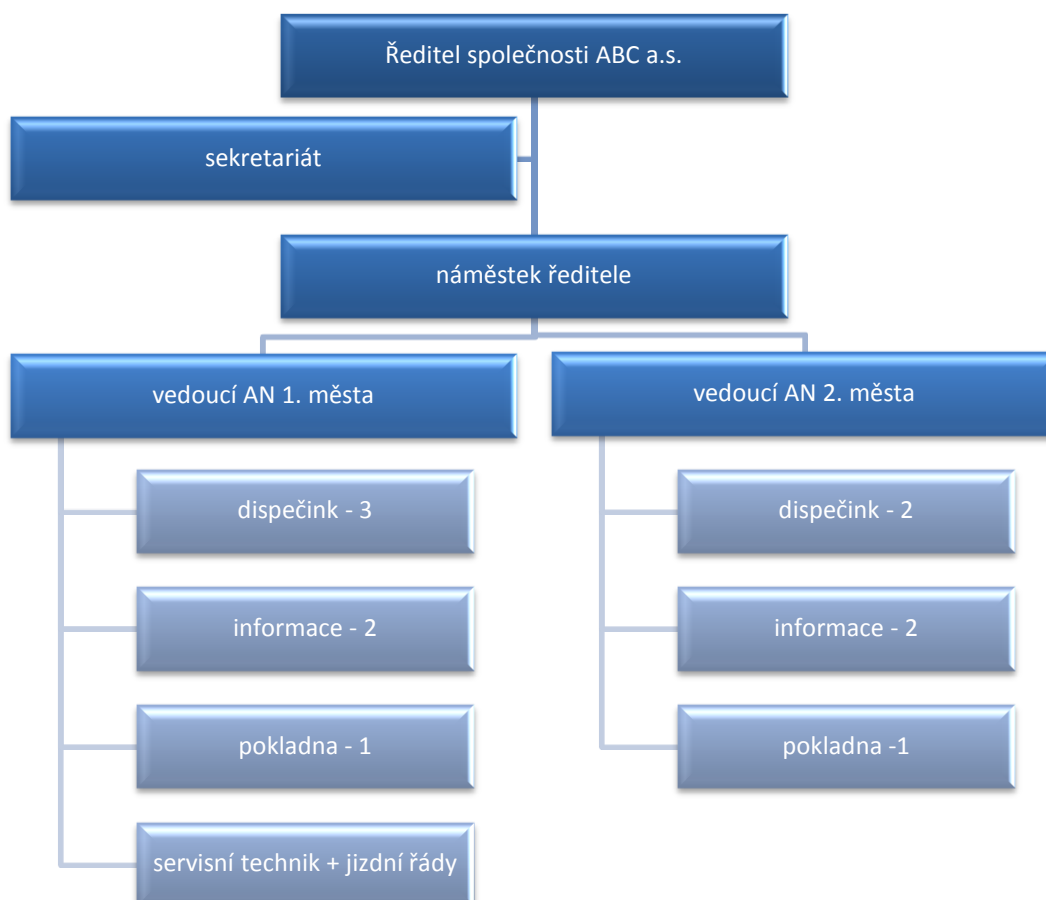
Představenstvo akciové společnosti je ve složení: předsedy představenstva, místopředsedy představenstva a člena představenstva. Dozorčí rada akciové společnosti je ve složení: předsedy dozorčí rady, místopředsedy dozorčí rady, člena dozorčí rady.

## 5.2 Investiční akce

V roce 2013 došlo u společnosti ABC a.s. k nákupu dvou autobusů:

- v březnu byl nakoupen autobus za 4 990 000 Kč,
- v dubnu byl nakoupen autobus za 5 577 500 Kč.

## 5.3 Organizační struktura



Obrázek 4 Organizační struktura společnosti (Interní zdroje společnosti; Vlastní zpracování)

## 5.4 Účetní zásady a postupy

### 5.4.1 Dlouhodobý hmotný, nehmotný a drobný majetek

Společnost ABC a.s. si určila hranici zařazení majetku do hmotného ve svých směrnících na hranici 40 000 Kč a doba odepisování musí být delší než jeden rok. Například pozemky a stavby společnost řadí do dlouhodobého majetku bez ohledu na výši ocenění.

*Tabulka 5 Dlouhodobý hmotný majetek stav k 31. 12. 2013 v tis. Kč (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Stav	k 31. 12. 2012		K 31. 12. 2013	
	PC	oprávky	PC	oprávky
Ukazatel (tis. Kč)				
<b>Stroje, přístroje, zařízení</b>	3 057	3 057	3 021	3 021
<b>Dopravní prostředky</b>	274 947	185 710	260 318	199 555
<b>Ostatní DHM</b>	299	299	362	300

Drobný dlouhodobý majetek musí mít ocenění vyšší než 1 000 Kč, ale zároveň nižší než 40 000 Kč, tento majetek není v rozvaze uveden, ale nalezneme ho v příloze společnosti. Souhrnná výše drobného majetku vedeného v operativní evidenci je 133 000 Kč k 31. 12. 2013.

U nehmotného majetku je stanoveno ocenění vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok. Drobný nehmotný majetek musí mít ocenění vyšší než 20 000 Kč a nižší než 60 000 Kč.

*Tabulka 6 Dlouhodobý nehmotný majetek stav k 31. 12. 2013 v tis. Kč (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Stav	k 31. 12. 2012		K 31. 12. 2013	
	PC	oprávky	PC	oprávky
Ukazatel (tis. Kč)				
<b>SW</b>	30	30	30	30
<b>Ocenitelná práva</b>	0	0	0	0



Ocenění hmotného a nehmotného majetku je v případě nakoupení v pořizovacích cenách, pokud se jedná o majetek vytvořený vlastní činností, tak se do ceny zahrnují přímé i nepřímé náklady, které souvisejí s pořízením. V případě darování se majetek oceňuje reprodukční pořizovací cenou.

#### **5.4.2 Odpisy dlouhodobého majetku**

Odpisový plán společnost sestavuje na základě zvlášť pro hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek.

V případě pořízení DHM v průběhu roku se tento majetek odepisuje od následujícího měsíce po zařazení do majetku společnosti v průběhu roku.

Společnost účetně odepisuje autobusy po dobu 72 měsíců resp. 6 let, a to od následujícího měsíce po zařazení do majetku společnosti, měsíční účetní odpis se stanoví jako  $1/72$  PC a z hlediska daňového je to po dobu 5 let. Velikost účetních a daňových odpisů nebude tedy stejná a vznikne zde odložená daň.

Po stanovení účetních odpisů DHM (kromě autobusů) se použije zatřídění majetku a to do odpisových skupin a sazeb v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

DNM se účetně odepisuje 36 měsíců, a to od následujícího měsíce po zařazení do majetku společnosti, měsíční účetní odpis se stanoví jako  $1/36$  PC majetku.

#### **5.4.3 Opravné položky**

Společnost vytváří opravné položky k pohledávkám podle individuálního posouzení jednotlivých pohledávek a dlužníků v předpokládané výši rizika nedobytnosti ve smyslu účetních standardů. Výše daňových opravných položek k pohledávkám odpovídá pravidlům pro tvorbu daňově uznatelných opravných položek dle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

#### **5.4.4 Výsledek hospodaření**

V případě kladného výsledku hospodaření společnosti, není tento zisk rozdělen mezi akcionáře, ale je vložen do nerozděleného zisku. O jeho dalším využití rozhoduje valná hromada společnosti.

#### 5.4.5 Rezervní fond

Nedochází, zde ke tvorbě rezervního fondu, pokud by nenastala skutečnost, kdy by ho byla společnost povinna ze zákona tvořit. O vytváření zbylých fondů rozhoduje představenstvo a tyto fondy by měly krýt ztráty společnosti.

#### 5.4.6 Inventarizace

Společnost musí podávat ve svých výkazech věrný a poctivý obraz, tak na konci každého roku provádí inventarizaci prostřednictvím jednotlivých inventur. Tyto inventury jsou měsíční, čtvrtletní, roční a veškeré zjištěné stavy jsou zachyceny v inventurních soupisech. Inventury se ve společnosti provádějí v oblasti peněz v pokladnách, cenin, kreditních karet, majetku, skladů, dlouhodobých a krátkodobých pohledávek, účtů v bankách, časového rozlišení.

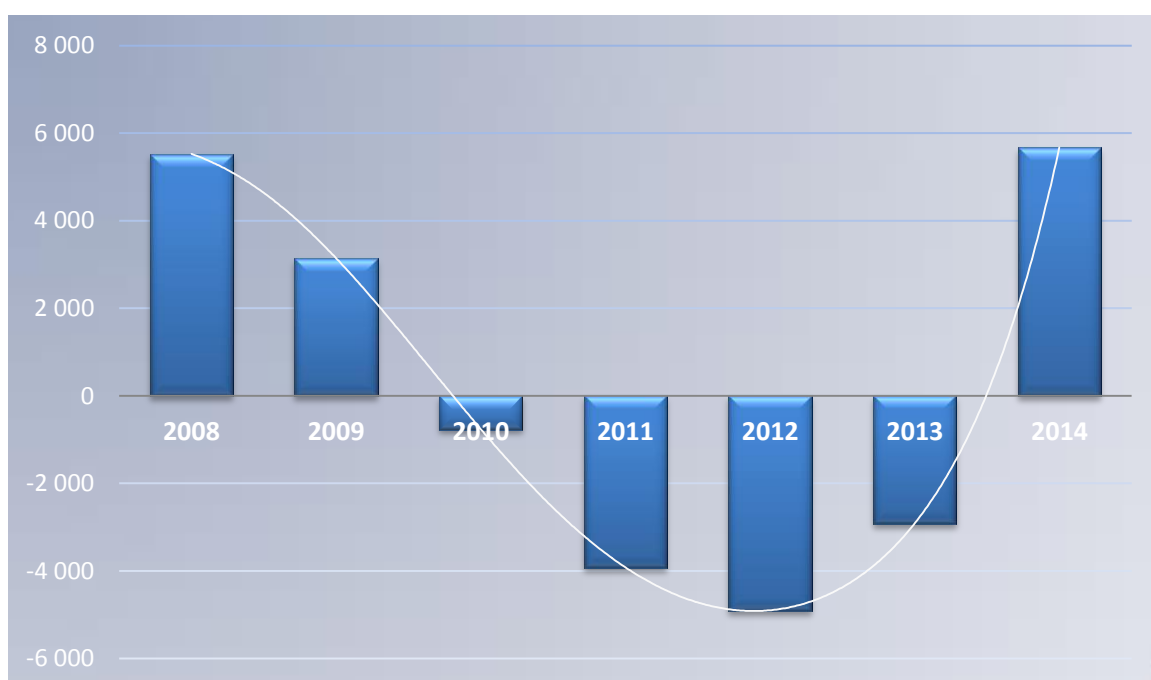
#### 5.4.7 Audit

Společnost ABC a.s. podléhá podle zákona o účetnictví auditu. Auditor ověřuje, zda společnost při sestavení účetní závěrky, dbá na to, aby podávala věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy. Součástí práce auditora je nejen dodržovat etické normy, ale i navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavováním účetní závěrky a to tak, aby neobsahovala nesprávnosti způsobené podvodem nebo jen chybou. Auditor na základě provedeného auditu vydá výrok k účetní závěrce v souladu se zákonem o auditu a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložky Komory auditorů České republiky. Výrok auditora k účetní závěrce společnosti za rok 2013 byl, že společnost podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za rok 2013 a to v souladu s českými účetními předpisy. Auditor vydává i výrok k výroční zprávě společnosti, za kterou je zodpovědný statutární orgán společnosti. Rozhodne v ní, zda je výroční zpráva totožná ve významných ohledech s účetní závěrkou ani v tomto případě, nebyly ve společnosti shledány žádné nedostatky.

## 6 ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI ZA ROK 2013

### 6.1 Výsledek hospodaření

K tomu abychom byli schopni optimalizovat daňovou povinnost, je potřeba vypočítat základ daně, který se odvozuje z účetního výsledku hospodaření před zdaněním. Účetní výsledek hospodaření se vypočítá jako rozdíl mezi účetními výnosy a účetními náklady za dané období. Vypočtený výsledek hospodaření před zdaněním se zapisuje do řádku č. 10 přiznání k dani z příjmů právnických osob. Následující Graf 3 zachycuje vývoj výsledku hospodaření před zdaněním ve společnosti ABC a.s.



*Graf 3 Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním za období 2008- 2014 v tis. Kč (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

V roce 2008 začala krize, která zasáhla i společnost ABC a.s. a měla za následek snižování tržeb ve společnosti. Krize způsobila pokles zaměstnanosti v regionu, ve kterém společnost vykonává svou činnost. Když došlo ke snížení zaměstnanosti, společnost přišla o své zákazníky, které se prostřednictvím autobusové dopravy, dopravovali do svých zaměstnání. Dalším důvodem poklesu tržeb, bylo to, že v 90. letech 20. století byla nižší porodnost a společnost, tak přišla o tržby od žáků a studentů, kteří by se prostřednictvím jejich dopravy dopravovali do svých škol a univerzit. Společnost také žádala i o dotace, ale ne všechny ji byl přiznány.

Tyto skutečnosti se projevily až v roce 2009, kdy tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb společnosti poklesly oproti roku 2008 přibližně o 9,797 tis. Kč, pokles zaznamenali i v oblasti výkonové spotřeby a to konkrétně u spotřeby materiálu a energie o cca 4 733 tis. Kč. Společnost se v roce 2009 rozhodla prodat svůj dlouhodobý majetek, v podobě vyřazených autobusů za 4 051 tis. Kč, přesto byl výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 3 143 tis. Kč, pokles oproti minulému roku o 2 107 tis. Kč.

Výsledek hospodaření před zdaněním v období 2009-2012 stále klesal. V roce 2012 došlo k nákupu deseti autobusů z evropské dotace, u kterých byla cena nižší, protože se cena pořizovaného majetku snižuje o poskytnutou dotaci a odpisy jsou stanoveny na 9 let. V tomto období došlo také k stabilizaci tržeb z jízdného, v podobě cestujících žáků a studentů resp. do škol, nastoupili silnější ročníky a dalším důležitým faktorem, bylo to, že došlo ke snížení cen pohonných hmot. Tyto skutečnosti měly za následek, že v 2013 byl výsledek hospodaření před zdaněním -2 914 tis. Kč, je tedy patrný nárůst o 1 985 tis. Kč oproti roku 2012.

Společnost předpokládá výsledek hospodaření před zdaněním v roce 2014 ve výši 5 674 tis. Kč. V roce 2014 došlo ke snížení cen pohonných hmot, což mělo za dopad u společnosti v poklesu výkonové spotřeby o 6 355 tis. Kč oproti roku 2013.

*Tabulka 7 Zjednodušený výkaz zisku a ztráty za rok 2013 v tis. Kč (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Položka	Částka za rok 2013
Výkony	72 573
Výkonná spotřeba	75 798
Osobní náklady	43 616
Daně a poplatky	952
Odpisy DNM a DHM	23 881
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	888
Ostatní položky provozních výnosů	72 696
Ostatní položky provozních nákladů	2 015
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>-2109</b>

Finanční výnosy	39
Finanční náklady	259
Nákladové úroky	589
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-805</b>
Daň z příjmů za běžnou činnost (odložená)	-593
<b>Výsledek hospodaření za účetní období</b>	<b>-2 321</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>-2 914</b>

Pro výpočet základu daně potřebujeme znát výsledek hospodaření před zdaněním, musíme tedy výsledek hospodaření upravit o účtovou skupinu 59 - Daně z příjmů a převodové účty. Na první pohled je z Tabulky 7 patrné, že společnost ABC a.s. ve sledovaném roce 2013 má výsledek hospodaření před zdaněním záporný a to ve výši - 2 914 tis. Kč. Pro daňovou optimalizaci je důležité, že výsledek hospodaření před zdaněním, který se bude upravovat o odčitatelné a přičitatelné položky, nesmí nabývat záporných hodnot. Proto na návrhy pro optimalizaci daně bude použit předpokládaný výsledek hospodaření před zdaněním za rok 2014.

## 6.2 Odpisy

V roce 2013 u společnosti ABC a.s. k pořízení dvou autobusů. První autobus byl pořízen v březnu za částku 4 990 000 Kč a druhý autobus byl pořízen v dubnu téhož roku za částku 5 577 000 Kč. Vzhledem k tomu, že společnost ABC a.s. u autobusů nemá shodné účetní odpisy s daňovými, může tedy vzniknout odčitatelná, resp. přičitatelná položka od základu daně.

### 6.2.1 Účetní odpisy

Společnost ABC a.s. účetně odepisuje autobusy po dobu 72 měsíců, a to od následujícího měsíce po zařazení do majetku společnosti, měsíční účetní odpis se stanoví jako  $1/72$  PC majetku. Společnost si ve svých směrnících určila pro odepisování majetku, rovnoměrné účetní odepisování.

U autobusu pořízeného v březnu za cenu 4 990 000 Kč, začne tedy společnost účetně odepisovat od následujícího měsíce, tedy až v dubnu. Následující Tabulka 8, zachycuje odpisový plán tohoto autobusu.

*Tabulka 8 Odpisový plán autobusu pořízeného v březnu při rovnoměrné účetní odepisování v Kč (Vlastní zpracování)*

Rok	Pořizovací cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
<b>2013</b>	4 990 000	623 750	623 750	4 366 250
<b>2014</b>		831 667	1 455 417	3 534 583
<b>2015</b>		831 667	2 287 084	2 702 916
<b>2016</b>		831 667	3 118 751	1 871 249
<b>2017</b>		831 667	3 950 418	1 039 582
<b>2018</b>		831 667	4 782 085	207 915
<b>2019</b>		207 915	4 990 000	0

U autobusu pořízeného v dubnu, za cenu 5 577 000 Kč, začne tedy společnost účetně odepisovat od následujícího měsíce, tedy až v květnu. Odpisový plán autobusu pořízeného v dubnu zachycuje Tabulka 9.

*Tabulka 9 Odpisový plán autobusu pořízeného v dubnu při rovnoměrné účetní odepisování v Kč (Vlastní zpracování)*

Rok	Pořizovací cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
<b>2013</b>	5 577 000	619 667	619 667	4 957 333
<b>2014</b>		929 500	1 549 167	4 027 833
<b>2015</b>		929 500	2 478 667	3 098 333
<b>2016</b>		929 500	3 408 167	2 168 833
<b>2017</b>		929 500	4 337 667	1 239 333
<b>2018</b>		929 500	5 267 167	309 833
<b>2019</b>		309 833	5 577 000	0

Jelikož oba autobusy, byly pořízeny v průběhu roku, liší se tedy účetní odpisy v prvním a posledním roce odepisování majetku. Odpisy v průběhu let 2014-2018 jsou ve stejné výši, z důvodu zvolení rovnoměrného odepisování účetní jednotkou. V posledním roce odepisování je nutné, dbát na to, aby výše odpisů nepřekročila pořizovací cenu autobusů a zůstatková cena se tedy rovnala nule.

### 6.2.2 Daňové odpisy

Z daňového hlediska existují dva způsoby odepisování majetku a to lineární a zrychlený způsob odepisování. Pro lineární respektive rovnoměrný způsob je charakteristické, že majetek se s výjimkou prvního roku, odepisuje ve stejné částce. Kdežto u zrychleného způsobu je to tak, že z počátku odepisování se odepíše větší podíl z pořizovací ceny majetku, poté mají odpisy v jednotlivých letech klesající charakter. Doba odepisování majetku je tedy stejná a je dána zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Autobusy, které společnost pořídila v roce 2013, se řadí do 2. odpisové skupiny, kde je doba odepisování 5 let.

### 6.2.3 Údaje pro výpočet daňových odpisů

#### Rovnoměrné odpisy:

- v prvním roce

$$O_1 = \frac{VC * S_1}{100}$$

- v dalších letech

$$O_n = \frac{VC * S}{100}$$

kde:

O - odpis v daném roce,

VC - vstupní cena,

S - příslušná odpisová sazba. (Vančurová, Láchová, 2012, s. 115)

Daňové odpisy stanovuje společnost v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Společnost si zvolila rovnoměrné urychlené odepisování, toto odepisování může společnost využít jen pro majetek, který je zařazen v první až třetí odpisové skupině. Následující Tabulka 10, zachycuje rozdíl v odpisových sazbách u rovnoměrného odepisování při standardním a urychleném odepisování pro první tři odpisové skupiny.

Tabulka 10 Roční odpisové sazby pro standardní a urychlené rovnoměrné odepisování (Marková, 2014, s. 44-45; Vlastní zpracování)

Odpisová skupina	Roční odpisová sazba v (%)					
	v prvním roce odepisování (S <sub>1</sub> )		v dalších letech odepisování (S)		pro zvýšenou (SZ)	
	standardní	urychlené 10 %	standardní	urychlené 10 %	standardní	urychlené 10 %
<b>1</b>	20	30	40	35	33,3	33,3
<b>2</b>	11	21	22,5	19,75	20	20
<b>3</b>	5,5	15,4	10,5	9,4	10	10

U autobusu pořízeného v březnu za cenu 4 990 000 Kč, bude odpisový plán vypadat následovně.

Tabulka 11 Odpisový plán autobusu pořízeného v březnu při rovnoměrné urychlené odepisování v Kč (Vlastní zpracování)

Rok	Pořízení	Sazba v %	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
<b>2013</b>	4 990 000	11+10	1 047 900	1 047 900	3 942 100
<b>2014</b>		19,75	985 525	2 033 425	2 956 575
<b>2015</b>		19,75	985 525	3 018 950	1 971 050
<b>2016</b>		19,75	985 525	4 004 475	985 525
<b>2017</b>		19,75	985 525	4 990 000	0

U autobusu pořízeného v dubnu za cenu 5 577 000 Kč, bude odpisový plán vypadat následovně.



Tabulka 12 Odpisový plán autobusu pořízeného v dubnu při rovnoměrné urychlené odepisování v Kč (Vlastní zpracování)

Rok	Pořízení	Sazba v %	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2013	5 577 000	11+10	1 171 170	1 171 170	4 405 830
2014		19,75	1 101 458	2 272 628	3 304 373
2015		19,75	1 101 458	3 374 085	2 202 915
2016		19,75	1 101 458	4 475 543	1 101 458
2017		19,75	1 101 458	5 577 000	0

Jelikož se jedná o daňové urychlené rovnoměrné odepisování, je v prvním roce u obou autobusů vyšší odpis. V případě autobusu pořízeného v březnu je výše odpisu v prvním roce odepisování 1 047 900 Kč a v ostatních letech odepisování je odpis ve stejné výši 985 525 Kč. U autobusu pořízeného v dubnu je hodnota odpisu v prvním roce odepisování 1 171 170 Kč a v ostatních letech odepisování je hodnota odpisu 1 101 458 Kč. Z tabulek tedy vyplývá, že by si společnost v roce 2013 mohla uplatnit daňové odpisy ve výši 2 219 070 Kč a v roce 2014 by mohla uplatnit 2 086 983 Kč.

#### Zrychlené odpisy:

- v prvním roce

$$O_1 = \frac{VC}{k_1}$$

- v dalších letech

$$O_1 = \frac{2 * ZC_{n-1}}{k - (n - 1)}$$

kde:

n- pořadové číslo roku odepisování,

ZC<sub>n-1</sub>-zůstatková cena k předešlému dni zdaňovacího období,

k- koeficient pro odepisování,

n-1- počet let, po která se již odepisovalo. (Vančurová, Láchová, 2012, s. 114)

Tabulka 13 Koeficienty pro zrychlené odepisování pro první tři odpisové skupiny (Marková, 2014, s. 45; Vlastní zpracování)

Odpisová skupina	Koeficient pro zrychlené odepisování		
	v prvním roce odepisování ( $S_1$ )	v dalších letech odepisování (S)	pro zvýšenou (ZC)
<b>1</b>	3	4	3
<b>2</b>	5	6	5
<b>3</b>	10	11	10

Kdyby společnost zvažovala zrychlený způsob odepisování, tak u autobusu pořízeného v březnu za cenu 4 990 000 Kč bude odpisový plán vypadat následovně.

Tabulka 14 Odpisový plán autobusu pořízeného v březnu při zrychleném odepisování v Kč (Vlastní zpracování)

Rok	Pořízení	Koeficient	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
<b>2013</b>	4 990 000	5	998 000	998 000	3 992 000
<b>2014</b>		6-(1)	1 596 800	2 594 800	2 395 200
<b>2015</b>		6-(2)	1 197 600	3 792 400	1 197 600
<b>2016</b>		6-(3)	798 400	4 590 800	399 200
<b>2017</b>		6-(4)	399 200	4 990 000	0

U autobusu pořízeného v dubnu za cenu 5 577 000 Kč bude odpisový plán vypadat následovně.

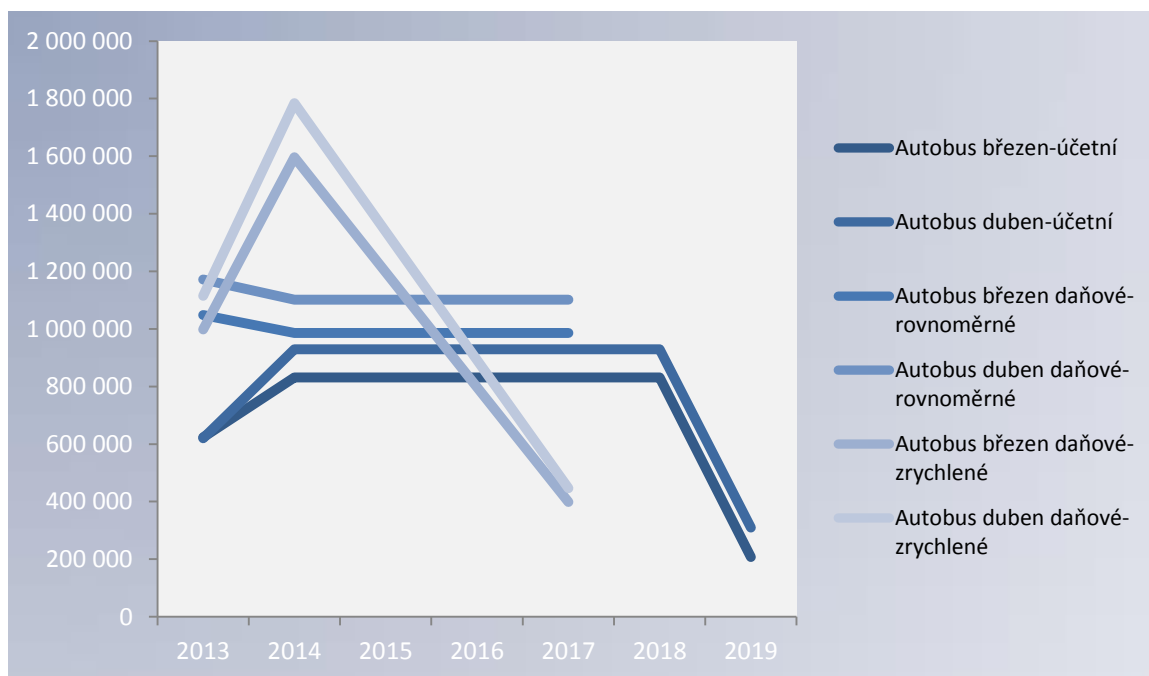
Tabulka 15 Odpisový plán autobusu pořízeného v dubnu při zrychleném odepisování v Kč (Vlastní zpracování)

Rok	Pořízení	Koeficient	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
<b>2013</b>	5 577 000	5	1 115 400	1 115 400	4 461 600
<b>2014</b>		6-(1)	1 784 640	2 900 040	2 676 960

<b>2015</b>		6-(2)	1 338 480	4 238 520	1 338 480
<b>2016</b>		6-(3)	892 320	5 130 840	446 160
<b>2017</b>		6-(4)	446 160	5 577 000	0

Jelikož se jedná o daňové zrychlené odepisování, je u obou autobusů nejvyšší odpis v druhém roce odepisování. Odpisy mají rostoucí charakter do druhého roku odepisování a následující rok, odpisy klesají.

V případě autobusu pořízeného v březnu je výše odpisu v prvním roce odepisování 998 000 Kč a u autobusu pořízeného v dubnu je hodnota odpisu v prvním roce odepisování 1 115 400 Kč. Z tabulek tedy vyplývá, že by si společnost v roce 2013 mohla uplatnit daňové odpisy ve výši 2 113 400 Kč, což je o 105 670 Kč méně, než v případě urychlených rovnoměrných odpisů. V roce 2014 by v případě zrychlených odpisů uplatnila 3 381 440 Kč, ve srovnání s urychlenými rovnoměrnými odpisy o 1 294 457 Kč více. Tyto způsoby odepisování v jednotlivých letech znázorňuje Graf 4, na kterém jsou zachycené i účetní rovnoměrné odpisy společnosti po dobu odepisování majetku.



Graf 4 Vývoj účetních a daňových odpisů v průběhu odepisování autobusů v Kč (Vlastní zpracování)

Z Grafu 4 je patrné, že daňové odpisy, ať už se jedná o daňové urychlené rovnoměrné odpisy nebo daňové zrychlené odpisy, jsou po dobu, co lze autobusy daňově odepisovat (5 let), tyto odpisy vyšší, než odpisy účetní.

#### 6.2.4 Odložená daň

Odložená daň z příjmů, i když by se mohlo zdát, že se tento pojem týká daní, není tomu tak, jedná se o oblast účetnictví a nemá tedy žádný dopad na placení daně z příjmů. Odložená daň z příjmů vzniká v případě rozdílného pohledu účetního a daňového na položky v účetnictví (rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku, opravné položky k zásobám a pohledávkám aj.). Tyto rozdíly jsou přechodného charakteru a může jít jak o rozdíly zdanitelné (odložený daňový závazek), tak i o rozdíly odčitatelné (odložená daňová pohledávka). (ČESKO, © 1998 - 2015a)

Odložená daň se spočítá, tak že se sečte účetní zůstatková cena obou autobusů a zvlášť daňová zůstatková cena. Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou vynásobíme příslušnou sazbou daně z příjmů (19%), u které nepředpokládáme změnu sazby v následujících letech a uvidíme, v jaké výši vznikne odložená daň a zda se bude jednat o odloženou daňovou pohledávku nebo závazek.

Tento výpočet nám znázorňuje Tabulka 16 a poslední sloupec této tabulky, nám udává změnu odložené daně v jednotlivých letech životnosti autobusů.

*Tabulka 16 Výpočet odložené daně v jednotlivých letech odepisování u autobusů pořízených v roce 2013 v Kč (Vlastní zpracování)*

Rok	Účetní ZC	Daňová ZC	Rozdíl	Odložená daň	Změna odložené daně
<b>2013</b>	9 323 583	8 347 930	975 653	185 374	185 374
<b>2014</b>	7 562 416	6 260 948	1 301 469	247 279	61 905
<b>2015</b>	5 801 249	4 173 965	1 627 284	309 184	61 905
<b>2016</b>	4 040 082	2 086 983	1 953 099	371 089	61 905
<b>2017</b>	2 278 915	0	2 278 915	432 994	61 905
<b>2018</b>	517 748	0	517 748	98 372	-334 622
<b>2019</b>	0	0	0	0	-98 372

Z Tabulky 16 vyplývá, že účetní zůstatková cena dvou autobusů převyšuje daňovou zůstatkovou cenu v prvním roce o 975 653 Kč při aktuální sazbě daně z příjmů, která činí 19%, bude odložená daň v tomto roce ve výši 185 374 Kč. Pokud je účetní ZC vyšší než daňová ZC jedná se o odložený daňový závazek, bude na konci roku 2013 ve výši 185 374 Kč. Pokud by společnost měla jen tyto dva autobusy jako odpisovaný majetek, zachytila by výši 185 374 Kč odložené daně do řádku č. 50 přiznání k dani z příjmů právnických osob. Tento řádek zachycuje rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené v § 26 až 33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Na konci roku 2014 je stále účetní ZC vyšší než daňová ZC a to o 1 301 469 Kč, při sazbě 19%, bude odložený závazek 247 279 Kč. Odložený závazek z minulého roku, však už vykázáný je, proto tedy odložený závazek ve výši 247 279 Kč snížíme o odložený závazek z minulého roku (185 374 Kč). Odložený závazek na konci roku 2014 bude tedy ve výši 61 905 Kč.

Odložená daň za celou společnost je k 1. 1. 2013 ve výši 3 648 000 Kč a jedná se o odložený daňový závazek. V průběhu roku 2013 společnosti vznikla odložená daňová pohledávka v částce 593 000 Kč, společnost se tedy výši závazku snížila o tuto částku a výsledný daňový závazek ke konci roku tedy 31. 12. 2013 je 3 055 000 Kč. Výši odloženého závazku u společnosti nalezneme v rozvaze na straně pasiv pod položkou B II. 10 Odložený daňový závazek, který je součástí dlouhodobých závazků.

*Tabulka 17 Odložená daň ve společnosti za období 2010-2013 v Kč (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

	2010	2011	2012	2013
<b>Odložená daň</b>	0	- 2 967 000	0	- 593 000
<b>Změna odložené daně</b>	6 615 000	3 648 000	3 648 000	3 055 000

### 6.3 Rezervy

Společnost ABC a.s. v roce 2013 nevytvořila žádné rezervy.

## 6.4 Opravné položky k pohledávkám

V roce 2012 společnost ABC a.s. vytvořila zákonnou opravnou položku k nepromlčené pohledávce § 8c zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve výši 13 650 Kč. Opravná položka k pohledávce je do výše 100% a odpis pohledávky zatím prováděn nebude a to z toho důvodu, že existuje reálný předpoklad uhrazení částky od dlužníka.

Společnost na konci roku nemá pohledávky se splatností delší než 5 let, má vytvořeny opravné položky k pohledávkám, od jejichž splatnosti uplynula doba delší než jeden rok, ve výši 13 650 Kč.

## 7 VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ

### 7.1 Položky zvyšující základ daně

Položky zvyšující základ daně nalezneme v daňovém přiznání právnických osob na řádku č. 70, který slouží jako součet těchto položek. Když se podíváme na přiznání k dani z příjmů, zjistíme, že společnost ABC a.s. má tuto položku v hodnotě 6 278 605 Kč. Tato položka je součtem řádků č. 30 a č. 40 daňového přiznání ve společnosti ABC a.s. za rok 2013. Následující podkapitoly podrobněji popisují, co konkrétně má společnost v roce 2013 zachyceno na těchto dvou řádcích.

#### 7.1.1 Daňově uznatelné a neuznatelné náklady

Za daňově uznatelné náklady jsou považovány ty, které byly vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud náklady nejsou k tomuto účelu vynaloženy, řadí se do daňově neuznatelných nákladů resp. do položek, které zvyšují základ daně, pokud jsou do výsledku hospodaření zahrnuty, pak se o ně se bude zvyšovat výsledek hospodaření společnosti. Následující Tabulka 18 nám udává soupis celkových nákladů, o kterých společnost účtovala v roce 2013.

*Tabulka 18: Struktura nákladů ve společnosti za rok 2013 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Částka v Kč
50 - Spotřebované nákupy	40 031 581,09
51 - Služby	35 757 148,68
52 - Osobní náklady	43 616 097,88
53 - Daně a poplatky	952 217,80
54 - Jiné provozní náklady	2 015 605,39
55 - Odpisy, rezervy a opravné položky nákladů	25 894 178,00
56 - Finanční náklady	847 943,58
<b>Celkem</b>	<b>149 114 772,42</b>

**Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy*****Účet 501 - Spotřeba materiálu***

Společnost na účtu 501 účtuje o spotřebě materiálu, režijního materiálu, materiálu na opravy, materiálu na DHM a DDHM, pohonných hmot, bionafty, CCS, Shell, maziv, ostatních kapalin, pohonných hmot, kancelářských potřeb a časopisů, reklamních a propagačních předmětů. Přestože je účet 501 daňově uznatelný, tak se na něm mohou vyskytnout i náklady, které nemůžeme zařadit do daňově uznatelných nákladů, protože nesplňují podmínky daňové uznatelnosti nákladů., u společnosti se jedná o analytický účet 501980 spotřeba materiálu daňově neuznatelné náklady. Na účtu 501980 jsou v roce 2013 zaúčtovány blahopřání k narozeninám vlastním zaměstnancům a zakoupení vody s bublinkami, ve výši 3 796 Kč. Ostatní náklady jsou daňově uznatelné, celková výše těchto daňově uznatelných nákladů je 39 021 826, 77 Kč. Čím vyšší daňově uznatelné náklady, tím nižší daňový základ a nižší daňová povinnost.

*Tabulka 19 Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 501 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Účet	Název účtu	Částka v Kč
501630	Spotřeba materiálu	384 253,21
501634	Spotřeba režijního materiálu	301 858,77
501635	Spotřeba materiálu na opravy	16 295,89
501640	Spotřeba materiálu DHM	171 352,11
501641	Spotřeba materiálu DDHM	27 753,34
501660	Spotřeba pohonných hmot	11 308 629,65
501661	Spotřeba bionafty	9 547 161,17
501662	Spotřeba CCS	2 029 734,09
501663	Spotřeba Shell	495 579,14
501664	Spotřeba I. výzbroj NM+B	26 400,00
501665	Spotřeba maziv	363 386,66
501666	Spotřeba ostatních kapalin	460 128,09



501668	Spotřeba pohonných hmot - B100	13 776 448,64
501801	Spotřeba materiálu - kancelářské potřeby, časopisy	64 258,11
501802	Spotřeba materiálu - reklamní a propagační předměty	48 587,90
501980	Spotřeba materiálu - nedaňový náklad	3 796,00
<b>Celkem</b>		<b>39 025 622,77</b>

### *Účet 502 - Spotřeba energie*

Na tomto účtu společnost účtuje o spotřebě energie (elektřina, voda, plyn), kterou potřebuje na chod své činnosti. Na konci roku 2013 měla společnost daňově uznatelné náklady na účtu 502 ve výši 1 005 958,32 Kč.

*Tabulka 20 Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 502 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Účet	Název účtu	Částka v Kč
502000	Spotřeba energie - elektřina	534 699,57
502100	Spotřeba energie - voda	39 647,30
502200	Spotřeba energie - plyn	431 611,45
<b>Celkem</b>		<b>1 005 958,32</b>

### **Účtová skupina 51 - Služby**

#### *Účet 511 - Opravy a udržování*

Na účtu 511 společnost účtuje o opravách a udržování vozidel a ostatních opravách, které souvisí s chodem společnosti. Opravou se rozumí např. odstranění drobných závad u autobusů, po kterých budou schopny nadále provozu. Pokud by společnost zvažovala nákup klimatizace za více než 40 000 Kč (limit TZ) do autobusů, nebude se jednat o opravu, ale i technické zhodnocení, které tento účet nezahrnuje. Nákupem klimatizace by se tedy jednalo o modernizaci, která zvyšuje pořizovací cenu majetku, do nákladů se dostane až v podobě odpisů. Účet 511 je daňově uznatelný v plné výši, tedy ve výši 12 184 813,03 Kč.

Tabulka 21 Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 511 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)

Účet	Název účtu	Částka v Kč
511060	Opravy a udržování - ostatní	24 983,10
511100	Opravy a udržování - vozidla	10 001 892,52
511400	Opravy a udržování - po havárii	2 157 937,41
<b>Celkem</b>		<b>12 184 813,03</b>

### Účet 512 - Cestovné

Na účtu 512 - Cestovné společnost účtuje o cestovním nejen tuzemském, ale i zahraničním. Náklady na tomto účtu splňují náležitosti pro daňovou uznatelnost a jsou tedy uznatelné a to ve výši 2 376 397,06 Kč.

Tabulka 22 Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 512 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)

Účet	Název účtu	Částka v Kč
512000	Cestovné tuzemské	1 800 776,53
512100	Cestovné zahraničí	575 620,53
<b>Celkem</b>		<b>2 376 397,06</b>

### Účet 513 - Reprezentace

Společnost vynaložila náklady na reprezentaci v roce 2013 ve výši 27 949 Kč. Tuto částku eviduje na svém analytickém účtu 513980, který slouží primárně na pohoštění na schůze. Náklady na reprezentaci není možné uznat jako daňový náklad a jsou daňově neuznatelné v plné výši.

Tabulka 23 Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 513 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)

Účet	Název účtu	Částka v Kč
513980	Náklady na reprezentaci	27 949,00
<b>Celkem</b>		<b>27 949,00</b>

### Účet 518 - Ostatní služby

Na účtu 518 společnost účtuje o stočném, přepravném, výkonech spojů, nájemném, reklamě a inzerci, ostatních službách, parkovném, právním službám a auditu, autobusovém nádraží, školeních, psychologickém vyšetření. Všechny tyto náklady na účtu 518, v částce 21 167 989,59 Kč, jsou daňově uznatelné.

Tabulka 24 Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 518 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)

Účet	Název účtu	Částka v Kč
518000	Ostatní služby - stočné	61 761,15
518010	Ostatní služby - přepravné	122 045,60
518020	Ostatní služby - výkony spojů	188 324,61
518030	Ostatní služby - nájemné	2 331 898,30
518050	Ostatní služby - reklama a inzerce	122 963,00
518060	Ostatní služby	6 556 386,32
518062	Ostatní služby - parkovné	422 004,24
518064	Ostatní služby - právní služby, audit	241 280,00
518067	Ostatní služby - pneu	2 201 764,70
518070	Ostatní služby - autobusové nádraží	8 809 364,67
518080	Ostatní služby - školení	92 450,00
518090	Ostatní služby - psychologické vyšetření, EEG	17 747,00

<b>Celkem</b>		<b>21 167 989,59</b>
---------------	--	----------------------

### Účtová skupina 52 - Osobní náklady

#### Účet 521 - Mzdové náklady

Na účtu 521 společnost účtuje o náhradách mezd při pracovní neschopnosti, přímých a režijních mzdách, ostatních osobních mzdových nákladech, časovém rozlišení mezd a dovolené. Všechny náklady na účtu 521, jsou daňově uznatelné a to ve výši 32 012 708 Kč.

*Tabulka 25: Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 521 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Účet	Název účtu	Částka v Kč
521010	Mzdové náklady - náhrada mzdy	67 665,00
521100	Mzdové náklady - přímé	26 079 380,00
521110	Mzdové náklady - režijní	5 107 749,00
521310	Mzdové náklady - ostatní osobní	478 914,00
521360	Mzdové náklady - časové rozlišení mezd a dovolené	279 000,00
<b>Celkem</b>		<b>32 012 708,00</b>

#### Účet 524 - Zákonné sociální pojištění

Na účtu 524 je zachyceno zákonné sociální a zdravotní pojištění. Sociální (26%) a zdravotní pojistné (9%), které hradí společnost je daňově uznatelné ve výši 10 613 036 Kč.

Společnost na analytickém účtu 524980, který je daňově neuznatelný, účtuje o manažerských odměnách, které souvisí s rokem předchozím, ale byly uhrazeny v roce 2013 rok v únoru, tak aby byla zachována časová souvislost nákladů, k tomu právě slouží tento účet. Daňově neuznatelné náklady jsou ve výši 177 140 Kč.

Tabulka 26: Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 524 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)

Účet	Název účtu	Částka v Kč
524000	Zákonné sociální pojištění - 26%	7 797 216,00
524100	Zákonné zdravotní pojištění - 9%	2 815 820,00
524980	Zákonné soc. a zdravotní pojištění - nedaňové	177 140,00
<b>Celkem</b>		<b>10 790 176,00</b>

#### Účet 527 - Zákonné sociální náklady

Společnost ABC a.s. svým zaměstnancům poskytuje zaměstnanecké výhody jako je životního pojištění nebo penzijního připojištění, na které může zaměstnavatel od roku 2013 na jednoho zaměstnance přispět až do výše 30 000 Kč, tento příspěvek na pojištění je pak tedy osvobozen od daně z příjmů a od odvodu sociálního a zdravotního pojištění. Dále společnost poskytuje příspěvek na stravné (do max. výše 55% ceny jídla). Také svým zaměstnancům hradí preventivní lékařské prohlídky, které musí zaměstnanci pravidelně povinně podstupovat. Společnost nepřekročila limity dané zákonem a tak jsou její náklady na účtu 527, daňově uznatelné ve výši 638 858,05 Kč.

Tabulka 27 Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 527 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)

Účet	Název účtu	Částka v Kč
527000	Zákonné sociální náklady - penzijní fond, ŽP	442 900,00
527100	Zákonné sociální náklady-příspěvek na stravování	160 958,05
527200	Zákonné sociál. náklady-lékařská prohlídka, prevence	35 000,00
<b>Celkem</b>		<b>638 858,05</b>

#### Účet 528 - Ostatní sociální náklady

Ostatní sociální náklady na analytickém účtu 528980 zahrnují pojištění nad rámec zákonné výše (stravenky nad 55%), příspěvky na sportovní výživu, rehabilitace nebo smuteční kytí-

ce v případě úmrtí zaměstnance. Náklady na účtu 528 jsou daňově neuznatelné ve výši 174 355,83 Kč.

*Tabulka 28 Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 528 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Účet	Název účtu	Částka v Kč
528980	Ostatní sociální náklady	174 355,83
<b>Celkem</b>		<b>174 355,83</b>

### Účtová skupina 53 - Daně a poplatky

#### *Účet 531 - Daň silniční*

Účet 531 je daňově uznatelný ve výši 168 195 Kč.

*Tabulka 29 Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 531 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Účet	Název účtu	Částka v Kč
531000	Daň silniční	168 195,00
<b>Celkem</b>		<b>168 195,00</b>

#### *Účet 538 - Ostatní daně a poplatky*

Společnost na tomto účtu 538980 společnost eviduje doplatek mýtného z roku 2011, který poslali pozdě, tento náklad je tedy daňově neuznatelný ve výši 1 790,62Kč.

*Tabulka 30 Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 538 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Účet	Název účtu	Částka v Kč
538100	Ostatní daně a poplatky - tuzemsko	94 758,46
538200	Ostatní daně a poplatky - zahraničí	266 598,36
538300	Ostatní daně a poplatky - mýtné	81 576,66
538314	Poplatky tuzemsko- mýtné Praha	187 564,27

538315	Poplatky tuzemsko- mýtné Brno	47 266,00
538317	Poplatky tuzemsko - mýtné Zlín	104 468,43
538980	Ostatní daně a poplatky - nedaňové	1 790,62
<b>Celkem</b>		<b>784 022,80</b>

### Účtová skupina 54 - Jiné provozní náklady

#### Účet 545 - Ostatní pokuty a penále

Na tomto účtu 545980 - Náklady řízení k pokutě společnost v roce 2013 zaúčtovala pokutu, kterou společnost hradila za řidiče. Část uhradil řidič a část společnost, pokuta se týkala minulého roku, proto je na tomto účtu a ne na účtu 538-Ostatní daně a poplatky. Jedná se tedy o daňově neuznatelný náklad v plné výši 6 000 Kč.

*Tabulka 31 Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 545 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Účet	Název účtu	Částka v Kč
545980	Ostatní pokuty a penále	6 000,00
<b>Celkem</b>		<b>6 000,00</b>

#### Účet 548 - Ostatní provozní náklady

Účet 548 slouží k zachycení nákladů, které souvisejí z provozní činností společnosti a nejsou účtované na jiných nákladových účtech. Celkové náklady společnosti na účtu 548 jsou ve výši 2 009 605,39 Kč, z toho daňově neuznatelné v částce 14 703,97 Kč.

*Tabulka 32 Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 548 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Účet	Název účtu	Částka v Kč
548000	Ostatní provozní náklady - pojištění	1 564 306,33
548100	Ostatní provozní náklady - pojištění pro úraz a nemoc	265 715,00
548400	Ostatní provozní náklady - zaok.	47,95

548500	Ostatní provozní náklady - ostatní	164 832,14
548980	Ostatní provozní náklady - nedaňové	14 703,97
<b>Celkem</b>		<b>2 009 605,39</b>

### Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky

#### *Účet 551 - Odpisy dlouhodobého HM a NM*

Společnost na účtu 551 účtuje o odpisech svého dlouhodobého hmotného majetku, které pořídila ze svých zdrojů a zvláště eviduje odpisy u majetku pořízeného z dotací EU. Jedná se o daňově uznatelný náklad ve výši 23 880 878 Kč.

*Tabulka 33 Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 551 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Účet	Název účtu	Částka v Kč
551000	Odpisy DHM	19 465 653,00
551050	Odpisy DHM - EU	4 346 840,00
551100	Odpisy DDHM do 40 000 Kč	68 385,00
<b>Celkem</b>		<b>23 880 878,00</b>

#### *Účet 557 - Zúčtování oprávek k aktivnímu oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku*

Na účtu 557 společnost ABC a.s. zúčtovává oprávkou k aktivnímu oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku, tento oceňovací rozdíl vznikl u společnosti, když došlo k rozdělení jedné společnosti na 4 různé společnosti a jednou ze čtyř společností, které vznikly rozdělením, vznikla i společnost ABC a.s. Znalec při přerozdělování majetku ocenil to, co měl v účetnictví, a vznikl rozdíl ve výši 30 mil. Kč, tak tento rozdíl se umořuje na 15 let a měsíčně se tam dává podíl, který ročně dělá 2 013 300 Kč.



Tabulka 34 Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 557 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)

Účet	Název účtu	Částka v Kč
557980	Zúčt. oprávkky k OP k N	2 013 300,00
<b>Celkem</b>		<b>2 013 300,00</b>

### Účtová skupina 56 - Finanční náklady

#### Účet 562 - Úroky

Na tomto účtu společnost účtuje o úrocích z úvěrů na pořízení dlouhodobého hmotného majetku., tyto úroky z úvěrů jsou daňově uznatelným nákladem v částce 589 037,82 Kč.

Tabulka 35 Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 562 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)

Účet	Název účtu	Částka v Kč
562005	Úroky - investiční	589 037,82
<b>Celkem</b>		<b>589 037,82</b>

#### Účet 563 - Kurzové ztráty

Na účtu 563 jsou zachyceny částky faktur ze zahraničí při vyúčtování zahraničních cest ve výši 46 938,01 Kč a tyto náklady jsou daňově uznatelnými.

Tabulka 36 Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 563 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)

Účet	Název účtu	Částka v Kč
563000	Kurzové ztráty	46 938,01
<b>Celkem</b>		<b>46 938,01</b>

**Účet 568 - Ostatní finanční náklady**

Na účtu 568 společnost účtuje o ostatních finančních nákladech z titulu bankovních záruk a výloh v částce 211 967,75 Kč, jedná se o daňově uznatelné náklady.

*Tabulka 37 Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 568 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Účet	Název účtu	Částka v Kč
568100	Ostatní finanční náklady - bankovní záruka	19 271,99
568200	Ostatní finanční náklady - bankovní výlohy	192 695,76
<b>Celkem</b>		<b>211 967,75</b>

Daňově neuznatelné náklady nalezneme na řádku č. 40, přiznání k dani z příjmů právnických osob. Následující tabulka znázorňuje seznam těchto daňově neuznatelných nákladů společnosti ABC a.s. v roce 2013.

*Tabulka 38 Daňově neuznatelné položky ve společnosti v roce 2013 (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Částka v Kč
50 - Spotřebované nákupy	3 796
51 - Služby	27 949
52 - Osobní náklady	351 496
53 - Daně a poplatky	1 791
54 - Jiné provozní náklady	20 704
55 - Odpisy, rezervy a opravné položky nákladů	2 013 300
<b>Celkem</b>	<b>2 419 036</b>

**7.1.2 Rozdíl účetních a daňových odpisů**

Mezi položky, které zvyšují základ daně, patří i rozdíl, o který odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku v účetnictví převyšují daňové odpisy tohoto majetku. Po nahlédnutí do odpisových plánů společnosti ABC a.s. je patrné, že společnost má účetní odpisy

(23 880 878 Kč) v roce 2013 vyšší, než odpisy daňové (20 021 309 Kč). Tato skutečnost je i zaznamenána na ř. 50, přiznání k dani z příjmů právnických osob, ve výši 3 859 569 Kč.

*Tabulka 39 Rozdíl účetních a daňových odpisů 2011-2013 v Kč (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Rok	Účetní odpisy celkem	Daňové odpisy celkem	Rozdíl	Řádek daňového přiznání
<b>2011</b>	20 118 358	23 757 994	- 3 639 636	150
<b>2012</b>	23 752 784	28 357 019	- 4 604 235	150
<b>2013</b>	23 880 878	20 021 309	3 859 569	50

## 7.2 Položky snižující základ daně

Položky snižující základ daně nalezneme v daňovém přiznání právnických osob na řádku č. 112, které je výsledkem součtu částek, které snižují základ daně. Když se podíváme na daně přiznání, zjistíme, že společnost ABC a.s. má tuto položku v hodnotě 0. Znamená to tedy, že všechny výnosy této společnosti jsou výnosy zdanitelnými.

*Tabulka 40 Výnosy z hlavní činnosti rozvržené podle hlavních činností v tis. Kč (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

	2012	2013
Pravidelná osobní doprava	131 507	129 946
Nepravidelná osobní doprava	13 805	13 297
Ostatní provozní výnosy	2 267	2 957
<b>CELKEM</b>	<b>147 579</b>	<b>146 200</b>

## 7.3 Základ daně

Výsledek hospodaření zjištěný z účetnictví za rok 2013 je zachycen na řádku č. 10 daňového přiznání ve výši - 2 913 904 Kč. Položky zvyšující výsledek hospodaření se skládají s daňově neuznatelných nákladů 2 419 036 Kč a rozdílu, o který převyšují účetní odpisy, odpisy daňové 3 859 569 Kč. Položka zvyšující výsledek hospodaření je ve výši 6 278 605 Kč. Společnost nemá žádné položky, které by výsledek hospodaření snížily. Obecný základ daně u společnosti za rok 2013 je 3 364 701 Kč.

*Tabulka 41 Výpočet základu daně u společnosti za rok 2013 (Vlastní zpracování)*

ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM		- 2 913 904 Kč
+	Položky zvyšující výsledek hospodaření	6 278 605 Kč
-	Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
=	<b>OBECNÝ ZÁKLAD DANĚ (daňová ztráta)</b>	<b>3 364 701 Kč</b>

## 8 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ U SPOLEČNOSTI ZA ROK 2013

### 8.1 Odčitatelné položky od základu daně

#### 8.1.1 Odpočet ztráty

Společnost ABC a.s. v roce 2010 vykazuje ztrátu ve výši 101 008 Kč, kterou použila v tomto zdaňovacím období. V roce 2011 byla celková výše ztráty ve výši 5 006 723 Kč, v daném zdaňovacím období si společnost odečetla část daňové ztráty v tomto zdaňovacím období a část ve výši 1 743 030 Kč převedla do následujícího období. Tuto část může společnost uplatnit nejpozději v roce 2016. Společnost odečetla celkem 3 364 701 Kč, lze tedy snížit základ daně o 8 940 003 Kč, pokud by společnost dosahovala kladného základu daně, slouží právě odpočet ztráty ke snížení základu daně resp. snížení daňové povinnosti.

*Tabulka 42 Odečet daňové ztráty od základu daně 2013 podle § 34 odst. 1až 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v Kč (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Zdaňovací období	Celková výše ztráty za dané období	Část daňové ztráty		
		odečtená v předchozím zdaňovacím období	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujícím zdaňovacím období
<b>2010</b>	101 008	0	101 008	0
<b>2011</b>	5 006 723	0	3 263 693	1 743 030
<b>2012</b>	7 196 973	0	0	7 196 973
<b>Celkem</b>			3 364 701	8 940 003

#### 8.1.2 Odpočet na podporu výzkumu a vývoje

Společnost ABC a.s. nevynaložila žádné náklady na výzkum a vývoj.

### 8.2 Slevy na dani dle § 35 odst. 1 ZDP

Společnost ABC a.s. zaměstnává po celé zdaňovací období 2013 celkem pět zaměstnanců na pozici řidiče autobusu se změněnou pracovní schopností. Celkový roční fond pracovní doby je dán jako součin počtu dní (252) a počtu odpracovaných hodin (7,5), tento fond

tedy činí 1890 hodin. Výjimkou je zaměstnanec E, u kterého je počet odpracovaných hodin 6, fond tedy činí 1512 hodin (252 dní\* 6hodin).

*Tabulka 43 Počet zaměstnanců se ZP a TZP vyplývající z rozvržení pracovní doby a délky trvání pracovního poměru v roce 2013 v hod. (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

Zaměstnanec	A	B	C	D	E	Celkem
Celkový počet hodin	1 890	1 890	1890	1 890	1 512	<b>9 072</b>

Zaměstnanci společnosti se změnou pracovní schopností ve zdaňovacím období 2013 skutečně odpracovali 9 072 hodin. Výpočet přepočteného počtu zaměstnanců, který společnost potřebuje pro zpracování daňového přiznání je potřeba vypočítat průměrný přepočet zaměstnanců se změnou pracovní neschopností.

*Tabulka 44 Výpočet průměrného přepočtu zaměstnanců (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)*

	Sjednáno celkem: roční fond	Skutečně odpracováno	Uznáno pro slevu	Podíl	Podíl zaokrouhlen.
<b>ZPS</b>	1 890,00	9 072,00	9 072,00	4,8000000	4,8000
<b>ZPS,TP</b>	1 890,00	0,00	0,00	0,0000000	0,0000

Průměrný počet zaměstnanců celkem se ZPS v roce 2013 je 4,8. Pomocí vypočteného průměru spočítáme celkovou částku slevy podle §35, odst. 1 a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Výsledná výše slevy podle §35, odst. 1 a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, pro průměrný přepočtený počet zaměstnanců se ZPS činí 86 400Kč za rok 2013. Slevy na dani na zaměstnance se zdravotním postižením, lze odečíst jen do výše daně.

Tabulka 45 Výpočet výsledné slevy podle §35, odst. 1 a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (Interní informace společnosti; Vlastní zpracování)

	Průměrný přepočet za- městnanců	Částka slevy v Kč	Celková částka v Kč
Pracovníci ZPS	4,8	18 000	86 400
Pracovníci ZPS,TP	0,0	60 000	0
<b>Celkem</b>			86 400 Kč

### 8.3 Výsledná daň z příjmů

Tabulka 46 Výpočet daně z příjmů u společnosti za rok 2013 (Vlastní zpracování)

<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZJIŠTĚNÝ Z ÚČETNICTVÍ</b>		<b>- 2 913 904 Kč</b>
+	Položky zvyšující výsledek hospodaření	6 278 605 Kč
-	Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
=	<b>OBECNÝ ZÁKLAD DANĚ (daňová ztráta)</b>	<b>3 364 701 Kč</b>
<i>Odčitatelné položky od obecného základu daně</i>		
-	Daňová ztráta	3 364 701Kč
-	Odpočet výdajů na výzkum a vývoj	0 Kč
=	<b>MEZISOUČET</b>	0 Kč
-	Dary na veřejně prospěšné účely (max. 10% z mezisoučtu)	0 Kč
=	<b>ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODCÍTATELNÉ POLOŽKY (zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů)</b>	0 Kč
*	Sazba daně (19 %)	0 Kč
=	<b>DAŇ</b>	19 %
-	Slevy na dani na zaměstnance se zdravotním postižením	0 Kč
=	<b>DAŇ PO SLEVĚ</b>	0 Kč

## 9 NÁVRH NA OPTIMALIZACI DANĚ Z PŘÍJMŮ

Pro návrh na optimalizaci daně bude použit předpokládaný výsledek hospodaření před zdaněním za rok 2014, kdy společnost vytvoří kladný výsledek hospodaření resp. kladný základ daně, který je možné upravovat a zjistit, tak výslednou daň. Předpokládaný výsledek hospodaření za rok 2014 je ve výši 5 673 833 Kč.

Tabulka 47 Výpočet základu daně pro rok 2014 (Vlastní zpracování)

ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM		5 673 833 Kč
+	Položky zvyšující výsledek hospodaření	6 278 605 Kč
-	Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
=	<b>OBECNÝ ZÁKLAD DANĚ (daňová ztráta)</b>	<b>11 952 438 Kč</b>

### 9.1 Odpisy

Za předpokladu, že by si společnost zvolila v roce 2013 místo urychlených rovnoměrných daňových odpisů, zrychlený způsob daňového odepisování a daňově neuznatelné náklady by byly stále ve stejné výši, tak postup vedoucí k výpočtu daně by byl následující.

Celkové daňové odpisy za rok 2013 v případě urychleného rovnoměrného odepisování byly ve výši 20 021 309 Kč, kdyby se společnost rozhodla pro zrychlený způsob odepisování, byla by celková výše daňových odpisů 19 915 639 Kč. Velikost přičitatelné položky by se v roce 2013 zvýšila o 105 670 Kč, tedy na 3 965 239 Kč a celková výše položek zvyšující výsledek hospodaření v roce 2013 by byla ve výši 6 384 275 Kč.

V roce 2014 za předpokladu, že by výše odpisů zbylého majetku byla neměnná a změnily by se odpisy jen o velikost odpisů pořízeného majetku v roce 2013, byla by celková výše daňových odpisů ve výši 23 297 079 Kč, velikost přičitatelné položky by se snížila proti roku 2013 o 2 863 690 Kč, na částku 1 101 549 Kč. Výše daňově neuznatelných nákladů by zůstala ve stejné výši jako minulý rok, tak by celková výše položky zvyšující výsledek hospodaření na řádce č. 70 daňového přiznání, byla 3 520 585 Kč. Při výpočtu daně z příjmů vycházíme z toho, že společnost se rozhodla neměnit počet zaměstnanců se zdravotním postižením ani neuplatňovala žádné odčitatelné položky od základu daně. Výsledná daň z příjmů by se vypočítala následovně.



Tabulka 48 Výpočet daně z příjmů při zrychleném odepisování (Vlastní zpracování)

<b>ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM</b>		<b>5 673 833 Kč</b>
+	Položky zvyšující výsledek hospodaření	3 520 585 Kč
-	Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
=	<b>OBECNÝ ZÁKLAD DANĚ (daňová ztráta)</b>	<b>9 194 418 Kč</b>
<i>Odčitatelné položky od obecného základu daně</i>		
-	Daňová ztráta	0 Kč
-	Odpočet výdajů na výzkum a vývoj	0 Kč
=	<b>MEZISOUČET</b>	<b>9 194 418 Kč</b>
-	Dary na veřejně prospěšné účely (max. 10 % z mezisoučtu)	0 Kč
=	<b>ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODČITATELNÉ POLOŽKY (zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů)</b>	<b>9 194 000 Kč</b>
*	Sazba daně	19 %
=	<b>DAŇ</b>	<b>1 746 860 Kč</b>
-	Slevy na dani na zaměstnance se zdravotním postižením	86 400 Kč
=	<b>DAŇ PO SLEVĚ</b>	<b>1 660 460 Kč</b>

## 9.2 Rezervy

Veškerý majetek, který společnost vlastní je v podobě autobusů a opravy týkající se tohoto majetku, jsou uskutečňovány každý rok pravidelně s výjimkou nepředvídatelných nahodilých událostí. Společnost tedy nesplňuje náležitosti pro tvorbu rezerv na opravu hmotného majetku podle §7 odst. 3, zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně. Není tedy možné tvořit ve společnosti rezervu na opravu hmotného majetku.

## 9.3 Ztráta

Společnost ABC a.s. v roce 2011 dosáhla daňové ztráty ve výši 1 743 030 Kč, kterou lze nejpozději uplatnit v roce 2016. Protože společnost má k dispozici ještě daňovou ztrátu, kterou lze uplatnit do roku 2017 ve výši 7 196 973 Kč a daňovou ztrátu uplatnitelnou do

roku 2018 ve výši 3 364 701 Kč, je možné tuto ztrátu právě využít na snížení základu daně. Celková výše ztráty k uplatnění je v roce 12 304 704 Kč.

Pokud by společnost chtěla využít optimalizaci daně jen v podobě odpočtu ztráty a mít výslednou daňovou povinnost v nulové výši, musela by v roce 2014 uplatnit ztrátu ve výši 11 498 438 Kč, zbývalo by tedy na další roky jen 806 266 Kč. Důležité je také zmínit, že slevu na dani na zaměstnance se zdravotním postižením, lze uplatnit jen do výše daně, v tomto případě tedy do výše 86 260 Kč.

Za předpokladu, že by společnost využila předchozí návrh k optimalizaci v podobě odpisů a uplatnila v roce 2014 ztrátu ve výši 1 743 030 Kč, kterou společnost dosáhla v roce 2011, výsledná daň by se snížila o 331 170 Kč oproti velikosti daně, jen při uplatnění odpisů a velikost daně po slevě by byla ve výši 1 329 290 Kč. Na další léta by společnosti zůstala ztráta ve výši 10 561 374 Kč.

*Tabulka 49 Výpočet daně z příjmů při uplatnění jen ztráty ve výši 11 498 438 Kč a při uplatnění ztráty 1 743 000 Kč společně s návrhem k optimalizaci ve formě odpisů v Kč (Vlastní zpracování)*

ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM		5 673 833	5 673 833
+	Položky zvyšující výsledek hospodaření	6 278 605	3 520 585
-	Položky snižující výsledek hospodaření	0	0
=	<b>OBECNÝ ZÁKLAD DANĚ</b>	<b>11 952 438</b>	<b>9 194 418</b>
<i>Odčitatelné položky od obecného základu daně</i>			
-	Daňová ztráta	11 498 438	1 743 030
-	Odpočet výdajů na výzkum a vývoj	0	0
=	<b>MEZISOUČET</b>	454 000	<b>7 451 388</b>
-	Dary na veřejně prospěšné účely (max. 10 % z mezisoučtu)	0	0
=	<b>ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODCÍTELNÉ POLOŽKY (zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů)</b>	454 000	7 451 000
*	Sazba daně	19 %	19 %
=	<b>DANĚ</b>	86 260	1 415 690

-	Slevy na dani na zaměstnance se zdravotním postižením	86 260	86 400
=	<b>DAŇ PO SLEVĚ</b>	<b>0</b>	<b>1 329 290</b>

#### 9.4 Dary

Jednou z možností jak snížit daňovou povinnost může být poskytnutí daru na veřejně prospěšné účely. Tento způsob optimalizace prostřednictvím poskytnutí darů, společnosti však nedoporučuji a to z toho důvodu, že společnost ABC a.s. je z velké části financována z veřejného rozpočtu. Kdyby poskytovatel dotace zjistil, že společnost má volné finanční prostředky, hrozila by reálná možnost neposkytnutí dotace nebo poskytnutí v nižší míře, než by společnost potřebovala.

#### 9.5 Výpočet daně z příjmů po optimalizaci

Pokud by chtěla mít společnost nulovou daňovou povinnost v roce 2014, bylo by vhodné, kdyby společnost využila uplatnění ztráty ve výši 8 740 418 Kč a zároveň, i předchozí návrh k optimalizaci v podobě odpisů. Výsledná daňová povinnost by byla nulová a stále by společnosti zůstalo k dispozici na další léta 3 564 286 Kč.

*Tabulka 50: Výpočet daně z příjmů po optimalizaci za rok 2014 (Vlastní zpracování)*

ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM		5 673 833 Kč
+	Položky zvyšující výsledek hospodaření	3 520 585 Kč
-	Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
=	<b>OBECNÝ ZÁKLAD DANĚ (daňová ztráta)</b>	<b>9 194 418 Kč</b>
<i>Odčitatelné položky od obecného základu daně</i>		
-	Daňová ztráta	8 740 418 Kč
-	Odpočet výdajů na výzkum a vývoj	0 Kč
=	<b>MEZISOUČET</b>	<b>454 000 Kč</b>
-	Dary na veřejně prospěšné účely (max. 10 % z mezisoučtu)	0 Kč
=	<b>ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODCÍTELNÉ POLOŽKY (zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů)</b>	<b>454 000 Kč</b>

*	Sazba daně	19 %
=	<b>DAŇ</b>	86 260 Kč
-	Slevy na dani na zaměstnance se zdravotním postižením	86 260 Kč
=	<b>DAŇ PO SLEVĚ</b>	<b>0 Kč</b>

## 10 VYHODNOCENÍ A DOPORUČENÍ SPOLEČNOSTI

U společnosti ABC a.s. není moc možností optimalizace daně z příjmů právnických osob, aby byly v souladu s obchodní politikou společnosti.

### 10.1 Odpisy

Doporučení uplatnitelné ve společnosti ABC a.s. se týká právě odpisů. Pokud by si společnost v roce 2013 zvolila zrychlený způsob daňového odepisování a daňově neuznatelné náklady by byly stále ve stejné výši, zvýšila by se jí přičitatelná položka na 3 965 239 Kč, což je o 105 670 Kč více než hodnota dosažená použitím urychleného rovnoměrného způsobu odepisování, přesto by to tato skutečnost neměla vliv na placení daně, naopak by to společnosti pomohlo ke snížení přičitatelné položky v následujícím roce na částku 1 101 549 Kč. Výsledná výše přičitatelných položek by byla ve výši 3 520 585 Kč. Výsledná daň po slevě, pokud by se neměnil počet zaměstnanců se zdravotním postižením a nedošlo k uplatnění žádné ztráty, by byla ve výši 1 660 460 Kč. Kdyby společnost nechala rovnoměrný urychlený způsob odepisování, výsledná daň po slevě by byla ve výši 2 307 980 Kč. Zrychleným způsobem odepisování by společnost ABC a.s. v roce 2014 zaplatila o 647 520 Kč méně na dani, než při rovnoměrném zrychleném způsobu odepisování.

### 10.2 Odpočet ztráty

Společnost má k dispozici k uplatnění daňovou ztrátu ve výši 12 304 404 Kč, kterou může využít ke snížení daňové povinnosti v roce 2014. Kdyby se společnost rozhodla využít optimalizaci daně jen v podobě odpočtu ztráty a zároveň chtěla mít výslednou daňovou povinnost v nulové výši, musela by v roce 2014 uplatnit ztrátu ve výši 11 498 438 Kč a v následujících letech by mohla jen uplatnit 806 266 Kč. Za předpokladu, že by společnost v následujících letech dosahovala kladných výsledků hospodaření, by bylo uplatnění ztráty v tak vysoké částce nebylo vhodné. Sice by v roce 2014 byla nulová daňová povinnost, ale v letech následujících by společnost zaplatila na dani více, než se jí povedlo v roce 2014 ušetřit.

Pokud by se společnost rozhodla využít předchozí návrh k optimalizaci v podobě odpisů a uplatnila v roce 2014 ztrátu ve výši 1 743 030 Kč z roku 2011, výsledná daň po slevách by byla ve výši 1 329 290 Kč, zůstala by ztráta k uplatnění ve výši 10 561 374 Kč. V tomto případě by si společnost nechávala v dalších letech možnost snížení daňové povinnosti.

Tuto možnost bych společnosti doporučila, pokud předpokládá v následujících letech kladné výsledky hospodaření. V opačném případě, kdy v následujících letech by společnost ABC a.s. očekávala záporný výsledek hospodaření, doporučila bych ji, aby využila možnost uplatnění ztráty ve výši 8 740 418 Kč, u které by byla výsledná daňová povinnost po uplatnění slev v nulové výši, a kdyby bylo potřeba, zůstalo by ji stále k dispozici na další léta 3 564 286 Kč.

## ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo vymezit pojmy, týkající se daňové problematiky právnických osob a tyto získané poznatky aplikovat v konkrétní společnosti ABC a.s. a provést analýzu daňového zatížení ve společnosti v roce 2013 a navrhnout doporučení k optimalizaci daně z příjmů pro rok 2014 v souladu s platnými zákony.

Tato bakalářská práce byla rozvržena na dvě části, a to na část teoretickou a na část praktickou. V teoretické části bakalářské práce byly definovány základní pojmy, týkající se daní. Velká část práce byla právě věnována dani z příjmu právnických osob, základu daně, položkám upravující základ daně, výpočtu základu daně. Na konci teoretické části byly uvedeny základní informace o akciové společnosti.

V úvodu praktické části byla představena společnost ABC a.s. Získané poznatky z teoretické části bakalářské práce byly aplikovány v analytické části na společnost ABC a.s., u které byla provedena analýza výsledku hospodaření, daňově uznatelných a neuznatelných nákladů. Následně byly společnosti navrženy možnosti legální optimalizace daně, které může společnost uplatnit. Společnosti ABC a.s. jsem navrhla možnost optimalizace daně z příjmů v podobě odpisů společně s uplatněním slevy na dani za zaměstnance se zdravotním postižením, které by ji v roce 2014 na dani z příjmů ušetřily 647 520 Kč. Další návrh na optimalizaci daně z příjmů byl v podobě odpočtu ztráty společnosti. Společnosti bylo doporučeno, aby využila předchozí návrh týkající se odpisů, společně s přihlédnutím ke svému budoucímu vývoji výsledku hospodaření před zdaněním a na základě toho zvolila jednu z následujících možností.

V případě, že by společnost očekávala kladný vývoj výsledku hospodaření v následujících letech, bylo jí doporučeno, aby uplatnila ztrátu z roku 2011, výsledná daň po slevách by v tomto případě byla 1 329 290 Kč, společnost by si nechala současně i možnost snížení daňové povinnosti v následujících letech. Pokud by společnost očekávala nepříznivý vývoj výsledku hospodaření před zdaněním resp. ztrátu, bylo společnosti navrženo, aby uplatnila ztrátu ve výši 8 740 418 Kč a výsledná daň z příjmů by byla v nulové výši.

Předchozí doporučení byly navrženy konkrétně pro společnost ABC a.s., to však neznamená, že tyto doporučení nemohou využít i jiné společnosti. Doufám, že tyto doporučení týkající se optimalizace daně z příjmů budou pro společnost ABC a.s. přínosné.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook 2012. 23th annual ed. Amsterdam: IBFD, c2012, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.

ČESKO, © 1998 - 2015a. České účetní standardy pro podnikatele. In: *Business.center.cz* [online]. Praha: Havit [cit. 2015-04-24]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele>.

ČESKO, © 1998 - 2015b. Nový občanský zákoník. In: *Business.center.cz* [online]. Praha: Havit [cit. 2015-04-24]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obcansky-zakonik>.

ČESKO, © 1998 - 2015c. Zákon o daních z příjmů. In: *Business.center.cz* [online]. Praha: Havit [cit. 2015-03-24]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij>.

ČESKO, © 1998 - 2015d. Zákon o obchodních korporacích. In: *Business.center.cz* [online]. Praha: Havit [cit. 2015-03-24]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchodni-korporace>.

ČESKO, © 1998 - 2015e. Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. In: *Business.center.cz* [online]. Praha: Havit [cit. 2015-04-24]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/rezervy>.

ČESKO, © 1998 - 2015f. Zákon o účetnictví. In: *Business.center.cz* [online]. Praha: Havit [cit. 2015-03-24]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto>.

Daňové nedoplatky a daňové úniky. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. [cit. 2015-02-25]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/vzdelavani/konference-a-seminare/2013/rok-2013-podzimni-seminar-aktualni-ekono-15118>.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika a kol.. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014. Praha: Linde, 2013, 327 s. ISBN 978-80-7201-916-8.

HEJDA, Jan et al. Akciová společnost. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2014, 439 s. Právo. ISBN 978-80-7263-891-8.

Interní informace společnosti ABC, a.s.

JAROŠ, Tomáš. Daň z příjmů právnických osob v účetnictví: praktický průvodce. 11. aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2010, 192 s. ISBN 978-80-247-3368-5.



KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

KURZY, © 2000-2015. In: *Kurzy.cz* [online]. [cit. 2015-04-24]. Dostupné z: <http://www.kurzy.cz/cnb/ekonomika/statni-rozpocet-a-dane/>.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2014. Praha: Grada, 2014, 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, © 2005-2015. Zákon o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní). In: *Mfcr.cz* [online]. [cit. 2015-03-24]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2000/zakon-c-243-2000-sb-3446>.

PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi 2009. 5. vyd. Praha: Grada, 2009, 169 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-2999-2.

SOVOVÁ, Olga a Zdeněk, FIALA. Základy finančního a daňového práva v Plzni: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2009, 202 s. Vysokoškolské učebnice. ISBN 978-80-7380-223-3.

ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, Gabriela KUKALOVÁ a Lukáš MORAVEC. Daňová soustava. Vyd. 1. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2014, 155 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2012. 11. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2012, 368 s. ISBN 978-80-87480-05-2.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

AN	autobusové nádrží
ČR	Česká republika
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek
DPFO	daň z příjmů fyzických osob
DPPO	daň z příjmů právnických osob
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
NOZ	Nový občanský zákoník
OP	opravné položky
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PC	pořizovací cena
SD	srážková daň
SW	software
TZ	technické zhodnocení
ZC	zůstatková cena
ZK	základní kapitál
ZOK	Zákon o obchodních korporacích

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obrázek 1 Členění daní</i> .....	16
<i>Obrázek 2 Dělení právnických osob</i> .....	18
<i>Obrázek 3 Schéma poplatníku daně z příjmů právnických osob</i> .....	20
<i>Obrázek 4 Organizační struktura společnosti</i> .....	38

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tabulka 1 Transformace účetního výsledku hospodaření na základ daně a daňové povinnosti u právnických osob .....</i>	<i>23</i>
<i>Tabulka 2 Odpisové skupiny, doba odepisování a příklady majetku.....</i>	<i>28</i>
<i>Tabulka 3 Maximální počet let tvorby rezervy na opravu hmotného majetku.....</i>	<i>30</i>
<i>Tabulka 4 Rozdělení dualistického a monistického systému podle orgánů .....</i>	<i>35</i>
<i>Tabulka 5 Dlouhodobý nehmotný majetek stav k 31. 12. 2013 v tis. Kč .....</i>	<i>39</i>
<i>Tabulka 6 Dlouhodobý nehmotný majetek stav k 31. 12. 2013 v tis. Kč .....</i>	<i>39</i>
<i>Tabulka 7 Zjednodušený výkaz zisku a ztráty za rok 2013 v tis. Kč .....</i>	<i>43</i>
<i>Tabulka 8 Odpisový plán autobusu pořízeného v březnu při rovnoměrné účetní odepisování v Kč .....</i>	<i>45</i>
<i>Tabulka 9 Odpisový plán autobusu pořízeného v dubnu při rovnoměrné účetní odepisování v Kč .....</i>	<i>45</i>
<i>Tabulka 10 Roční odpisové sazby pro standardní a urychlené rovnoměrné odepisování.....</i>	<i>47</i>
<i>Tabulka 11 Odpisový plán autobusu pořízeného v březnu při rovnoměrné urychlené odepisování v Kč .....</i>	<i>47</i>
<i>Tabulka 12 Odpisový plán autobusu pořízeného v dubnu při rovnoměrné urychlené odepisování v Kč .....</i>	<i>48</i>
<i>Tabulka 13 Koeficienty pro zrychlené odepisování pro první tři odpisové skupiny.....</i>	<i>49</i>
<i>Tabulka 14 Odpisový plán autobusu pořízeného v březnu při zrychleném odepisování v Kč.....</i>	<i>49</i>
<i>Tabulka 15 Odpisový plán autobusu pořízeného v dubnu při zrychleném odepisování v Kč.....</i>	<i>49</i>
<i>Tabulka 16 Výpočet odložené daně v jednotlivých letech odepisování u autobusů pořízených v roce 2013 v Kč .....</i>	<i>51</i>
<i>Tabulka 17 Odložená daň ve společnosti za období 2010-2013 v Kč .....</i>	<i>52</i>
<i>Tabulka 18: Struktura nákladů ve společnosti za rok 2013.....</i>	<i>54</i>
<i>Tabulka 19 Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 501.....</i>	<i>55</i>
<i>Tabulka 20 Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 502.....</i>	<i>56</i>
<i>Tabulka 21 Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 511.....</i>	<i>57</i>
<i>Tabulka 22 Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 512.....</i>	<i>57</i>
<i>Tabulka 23 Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 513.....</i>	<i>58</i>

<i>Tabulka 24</i> Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 518.....	58
<i>Tabulka 25:</i> Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 521 .....	59
<i>Tabulka 26:</i> Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 524 .....	60
<i>Tabulka 27</i> Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 527.....	60
<i>Tabulka 28</i> Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 528.....	61
<i>Tabulka 29</i> Struktura nákladů společnosti v roce 2013 na účtu 531.....	61
<i>Tabulka 30</i> Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 538 .....	61
<i>Tabulka 31</i> Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 545 .....	62
<i>Tabulka 32</i> Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 548 .....	62
<i>Tabulka 33</i> Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 551 .....	63
<i>Tabulka 34</i> Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 557 .....	64
<i>Tabulka 35</i> Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 562 .....	64
<i>Tabulka 36</i> Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 563 .....	64
<i>Tabulka 37</i> Struktura nákladů ve společnosti v roce 2013 na účtu 568 .....	65
<i>Tabulka 38</i> Daňově neuznatelné položky ve společnosti v roce 2013 .....	65
<i>Tabulka 39</i> Rozdíl účetních a daňových odpisů 2011-2013 v Kč .....	66
<i>Tabulka 40</i> Výnosy z hlavní činnosti rozvržené podle hlavních činností v tis. Kč.....	67
<i>Tabulka 41</i> Výpočet základu daně u společnosti za rok 2013 .....	67
<i>Tabulka 42</i> Odečet daňové ztráty od základu daně 2013 podle § 34 odst. 1až 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v Kč .....	68
<i>Tabulka 43</i> Počet zaměstnanců se ZP a TZP vyplývající z rozvržení pracovní doby a délky trvání pracovního poměru v roce 2013 v hod. ....	69
<i>Tabulka 44</i> Výpočet průměrného přepočtu zaměstnanců .....	69
<i>Tabulka 45</i> Výpočet výsledné slevy podle §35, odst. 1 a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů .....	70
<i>Tabulka 46</i> Výpočet daně z příjmů u společnosti za rok 2013.....	70
<i>Tabulka 47</i> Výpočet základu daně pro rok 2014 .....	71
<i>Tabulka 48</i> Výpočet daně z příjmů při zrychleném odepisování .....	72
<i>Tabulka 49</i> Výpočet daně z příjmů při uplatnění jen ztráty ve výši 11 498 438 Kč a při uplatnění ztráty 1 743 000 Kč společně s návrhem k optimalizaci ve formě odpisů v Kč .....	73
<i>Tabulka 50:</i> Výpočet daně z příjmů po optimalizaci za rok 2014 .....	74

**SEZNAM GRAFŮ**

<i>Graf 1 Daň z příjmů právnických osob.....</i>	<i>12</i>
<i>Graf 2 Daňové příjmy do státního rozpočtu za rok 2014 v mil. Kč.....</i>	<i>14</i>
<i>Graf 3 Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním za období 2008- 2014 v tis. Kč .....</i>	<i>42</i>
<i>Graf 4 Vývoj účetních a daňových odpisů v průběhu odepisování autobusů v Kč.....</i>	<i>50</i>

## **SEZNAM PŘÍLOH**

PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA SPOLEČNOSTI ZA ROK 2013

PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT ZA ROK 2013

# PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

CZ

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání<sup>6)</sup>

rádné

dodatečné

opravné

Počet příloh II. oddílu

1

Důvody pro podání dodatečného  
daňového přiznání zjištěny dne

Počet zvláštních příloh<sup>8)</sup>

0

04 Kód rozlišení typu přiznání

1A

Počet samostatných příloh<sup>9)</sup>

0

Zdaňovací období podle § 17a písm.  a) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIZNÁNÍ

### k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 1.1.2013

do 31.12.2013

#### I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

ABC, a.s.

06 Sídlo<sup>10)</sup>

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

CZ

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce<sup>1)</sup>

ano

ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne<sup>2)</sup>

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

ano

ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy<sup>1),7)</sup>

ano

ne

ano

ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>1)</sup>

ano

ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

Silniční motorová doprava

Vnitrostátní veřejná linková a mezinárodní linková doprava



## II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>9)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>9)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>9)</sup> ke dni <input type="text" value="31.12.2013"/>	-2 913 904	

20 <sup>8)</sup>	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
30 <sup>8)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) v y naložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	2 419 036	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	3 859 569	
61 <sup>8)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
62 <sup>8)</sup>		0	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	6 278 605	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
101	Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 12 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110 <sup>8)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111 <sup>8)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112 <sup>8)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140 <sup>8)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0	
160 <sup>8)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky v výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161 <sup>8)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
162 <sup>8)</sup>		0	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	0	

Identifikační číslo;

Daňové identifikační číslo

CZ

0

**A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady**

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50 - Spotřebované nákupy	3 796	
2	51 - Služby	27 949	
3	52 - Osobní náklady	351 496	
4	53 - Daně a poplatky	1 791	
5	54 - Jiné provozní náklady	20 704	
6	55 - Odpisy, rezervy a opravné položky nákladů	2 013 300	
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	2 419 036	

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku****a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	0	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	20 021 309	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	0	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	0	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	0	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	0	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	0	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona	0	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	0	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	20 021 309	

**b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona**

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	0	
----	---	---	--

**C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)**

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	13 650	
12	Uhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona	0	

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách	0	
14 <sup>b)</sup>	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	0	
17 <sup>b)</sup>	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)	0	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	0	
21 <sup>b)</sup>	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	

**e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci**

25	Rezerva na opravy hmotného majetku v vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	0	
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

**f) Ostatní zákonné rezervy - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití**

27	Rezerva na péstební činnost v vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
28	Stav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
29 <sup>b)</sup>	Ostatní rezervy v vytvořená podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	0	

**D. (neobsazeno)**

**E Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona<sup>5)</sup> nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta v znikla od - do		Celková výše daňové ztráty v yměněné nebo přiznané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
	1	2		3	4	5
0						
1	1.1.2010	31.12.2010	101 008	0	101 008	0
2	1.1.2011	31.12.2011	5 006 723	0	3 263 693	1 743 030
3	1.1.2012	31.12.2012	7 196 973	0	0	7 196 973
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem				3 364 701	8 940 003

**F. Odečet podle § 34 zákona<sup>5)</sup>**

**a) Odečet podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, v zniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	0	
5	(neobsazeno)	X	X

**b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od - do	Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektů výzkumu a vývoje	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2		
			3	4	5
0					
1					
2					
3					
4					
5	Celkem			0	0

**G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona<sup>5)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	0	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím	0	

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>6)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	86 400	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	86 400	
5 <sup>9)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo 35b <sup>1)</sup> zákona	0	

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>5)</sup>**
**Počet samostatných příloh** 

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>8)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2 <sup>9)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	0	
3 <sup>9)</sup>	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)	0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)	0	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	0	

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>4)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku v označené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			0
2	Úhrn vyňatých příjmů (základ daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			0
3	(neobsazeno)	X	X	X
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			0
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			0
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			0
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			0
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			0

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	146 200 868	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	118	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno v ynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno v ynětí (ř. 10 + 70 - 170) <sup>3)</sup>	3 364 701	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3)</sup> , <sup>4)</sup>	0	
210 <sup>8)</sup>	Úhrn v yřatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>5)</sup>	0	
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno v ynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno v ynětí (ř. 200 - 201 - 210) <sup>3)</sup>	3 364 701	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>	3 364 701	
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	0	
241		0	
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona	0	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno v ynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) <sup>3)</sup>	0	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřizeni za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	0	
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými v vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250) <sup>5)</sup>	0	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno v ynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup> (ř. 250 - 251 - 260)	0	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	0	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>5)</sup>	0	
301		0	
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) <sup>5)</sup>	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>5)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	0	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>	0	
331 <sup>8)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup>	0	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	0	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334 <sup>8)</sup>	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	0	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	0	

### III. ODDÍL - (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

### IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)	0	
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)	0	

### V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	0	
2 <sup>8)</sup>	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0	
3 <sup>8)</sup>	Uplatňovaný zápočet daně v ybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)	0	
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0	0	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input style="width: 100%;" type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input style="width: 100%;" type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input style="width: 100%;" type="text"/>	

<b>Osoba oprávněná k podpisu</b>	
Datum <input style="width: 80%;" type="text" value="5.5.2014"/>	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu <input style="width: 80%;" type="text"/>
Otisk razítka	<input style="width: 80%;" type="text"/>

#### Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázaní ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .bt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.  
**Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .bt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 9) Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňových přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.
- 10) § 17 odst. 3 zákona.

# PŘÍLOHA P II: ROZVAHA SPOLEČNOSTI ZA ROK 2013

Zpracováno v souladu s vyhláškou  
č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

## ROZVAHA (v celých tisících Kč)

ke dni 31.12.2013

IČ

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

ABC a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	314 393	-222 046	92 347	122 216
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	293 930	-222 032	71 898	102 524
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	30	-30	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005			0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
	3. Software	007	30	-30	0	
	4. Ocenitelná práva	008			0	
	5. Goodwill	009			0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	293 900	-222 002	71 898	102 524
B. II. 1.	Pozemky	014			0	
	2. Stavby	015			0	
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	263 701	-202 876	60 825	89 238
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017			0	
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018			0	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020			0	200
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
	9. Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	022	30 199	-19 126	11 073	13 086
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
	4. Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	



Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	20 024	-14	20 010	19 516
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	587	0	587	605
C. I.	1. Materiál	033	587		587	605
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034			0	
	3. Výrobky	035			0	
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	
	5. Zboží	037			0	
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040			0	
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
	6. Dohadné účty aktivní	045			0	
	7. Jiné pohledávky	046			0	
	8. Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	3 191	-14	3 177	3 987
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	049	1 326	-14	1 312	1 699
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
	6. Stát - daňové pohledávky	054	999		999	1 230
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	740		740	898
	8. Dohadné účty aktivní	056	62		62	51
	9. Jiné pohledávky	057	64		64	109
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	16 246	0	16 246	14 924
C. IV.	1. Peníze	059	909		909	1 018
	2. Účty v bankách	060	15 337		15 337	13 906
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061			0	
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	439	0	439	176
D. I.	1. Náklady příštích období	064	438		438	173
	2. Komplexní náklady příštích období	065			0	
	3. Příjmy příštích období	066	1		1	3

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	92 347	122 216
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	76 683	79 004
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	45 000	45 000
A. I. 1.	Základní kapitál	070	45 000	45 000
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	0	0
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	078	9 152	9 152
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	9 000	9 000
	2. Statutární a ostatní fondy	080	152	152
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	081	24 852	29 751
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	24 852	29 751
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	-2 321	-4 899
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	085	14 815	42 875
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	086	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
	3. Rezerva na daň z příjmů	089		
	4. Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	091	3 055	3 648
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
	3. Závazky - podstatný vliv	094		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
	6. Vydané dluhopisy	097		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
	8. Dohadné účty pasivní	099		
	9. Jiné závazky	100		
	10. Odložený daňový závazek	101	3 055	3 648

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulém účetní období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	102	11 760	11 177
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	1 065	6 243
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	5 595	
3.	Závazky - podstatný vliv	105	162	
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	2 363	2 215
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	1 291	1 183
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	270	325
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	555	679
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	399	488
11.	Jiné závazky	113	60	44
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)	114	0	28 050
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		13 770
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		14 280
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	118	849	337
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	847	324
2.	Výnosy příštích období	120	2	13

Sestaveno dne:

31.3.2014

Právní forma účetní jednotky:

akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky:

silniční motorová doprava osobní

Podpisový záznam:

# PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT ZA ROK 2013

Zpracováno v souladu s vyhláškou  
č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY (v celých tisících Kč)

ke dni 31.12.2013

IČ

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

ABC a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	72 573	77 553
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	72 573	77 553
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	75 789	79 432
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	40 032	42 954
B. 2.	Služby	10	35 757	36 478
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	-3 216	-1 879
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	43 616	43 736
C. 1.	Mzdové náklady	13	31 905	32 086
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	108	108
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	10 790	10 915
C. 4.	Sociální náklady	16	813	627
D.	Daně a poplatky	17	952	998
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	23 881	23 753
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	888	425
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	888	425
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	0	67
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		67
F. 2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	2 013	2 027
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	72 696	69 564
H.	Ostatní provozní náklady	27	2 015	1 610
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	-2 109	-4 081

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	4	10
N.	Nákladové úroky	43	589	520
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	39	27
O.	Ostatní finanční náklady	45	259	335
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	-805	-818
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	-593	0
Q. 1.	- splatná	50		
Q. 2.	- odložená	51	-593	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	-2 321	-4 899
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	-2 321	-4 899
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	-2 914	-4 899

Sestaveno dne:

31.3.2014

Právní forma účetní jednotky:

akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky:

silniční motorová doprava osobní

Podpisový záznam: