

Projekt minimalizace daňových rizik u nově zakládané pobočky vybrané firmy v Ruské federaci

Mgr. Ludmila Mudráková

Diplomová práce
2018



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2017/2018

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Mgr. Ludmila Mudráková**
Osobní číslo: **M16475**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Projekt minimalizace daňových rizik u nově zakládané pobočky vybrané firmy v Ruské federaci**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Na základě průzkumu literárních pramenů zpracujte teoretické poznatky týkající se daňového systému Ruské federace a České republiky a proveďte jejich komparaci.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou firmu.
- Proveďte analýzu daňového zatížení a souvisejících rizik.
- Navrhněte projekt minimalizace daňových rizik nově zakládané pobočky vybrané firmy v Ruské federaci.
- Navrhované řešení zhodnoťte.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

BARBOJ, Anna, 2012. Daně v Rusku: rady a komentáře k minimalizaci daňových rizik. Praha: Wolters Kluwer, 261 s. ISBN 978-80-260-1207-8.
JURČÍK, Radek, 2015. Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy. Ostrava: Key Publishing, 137 s. ISBN 978-80-7418-176-4.
KUBÁTOVÁ, Květa, 2015. Daňová teorie a politika. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 275 s. ISBN 978-80-7478-841-3.
SALANIÉ, Bernard, 2011. The Economics of taxation. 2nd ed. Cambridge: MIT Press, 248 s. ISBN 978-02-6201-634-6.
SLEMROD, Joel a Christian GILLITZER, 2013. Tax systems. 1st ed. Cambridge: MIT Press, 240 s. ISBN 978-02-6202-672-7.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Bohumila Svitáková, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: 15. prosince 2017
Termín odevzdání diplomové práce: 17. dubna 2018

Ve Zlíně dne 15. prosince 2017



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE


Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/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 diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/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 – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přípouští-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 diplomové/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 diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/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,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 16. 4. 2018


podpis diplomanta

ABSTRAKT

Diplomová práce je zaměřena na problematiku založení pobočky firmy XY a. s. v Ruské federaci se zaměřením na minimalizaci daňových rizik této pobočky. V teoretické části práce je kladen důraz na daňové systémy obou států včetně zákonů, které se týkají správy daní. Dále je v teoretické části provedeno srovnání obou daňových systémů s důrazem na daňové povinnosti, které se nově založené pobočky budou týkat. Zmíněna je také smlouva o zamezení dvojího zdanění, uzavřená mezi Českou republikou a Ruskou federací. Praktická část práce obsahuje charakteristiku dané společnosti včetně její finanční analýzy. V další části je charakterizována nově zakládaná pobočka včetně její právní formy, jsou zpracována doporučení ohledně jejího fungování zejména z pohledu plnění daňových povinností. V závěru je uvedeno, jakým postihům organizace dodržováním těchto doporučení předejde.

Klíčová slova: daň, daňová povinnost, Ruská federace, pobočka, pokuty, penále

ABSTRACT

Diploma thesis deals with the issue of the establishment of a branch of company XY plc. in the Russian Federation with a focus to minimization the tax risks of this branch. In the theoretical part, emphasis is placed on the tax systems of both states, including tax administration laws. Furthermore, in the theoretical part, both tax systems are compared, with an emphasis on the tax obligations that apply to newly established branch. Also mentioned is a double taxation treaty concluded between the Czech Republic and the Russian Federation. The practical part of the thesis contains the characteristics of the company, including its financial analysis. The next part describes the newly established branch including its legal form, recommendations on its operation are elaborated, especially from the point of view of fulfillment of tax obligations. In conclusion is indicated, what sanctions the organization avoids by observing these recommendations.

Keywords: Taxes, Tax Obligation, Russian Federation, Branch, Fines, Penalty

Ráda bych poděkovala mé vedoucí diplomové práce Ing. Bohumile Svitákové, Ph.D. za poskytnuté rady, připomínky a především za čas, který mi věnovala při zpracování diplomové práce. Děkuji také vybrané společnosti, která mi umožnila zpracovat dané téma a poskytla mi potřebné informace.

OBSAH

OBSAH	6
ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	13
1 PROBLEMATIKA DANÍ	14
1.1 DANĚ	14
1.1.1 Funkce daní	14
1.1.2 Třídění daní	15
1.1.3 Shrnutí	15
2 DAŇOVÝ SYSTÉM	16
3 DAŇOVÝ SYSTÉM V ČR	17
3.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	17
3.1.1 Poplatníci daně	18
3.1.2 Předmět daně	18
3.1.3 Osvobození od daně	19
3.1.4 Základ daně	19
3.1.5 Sazba daně a slevy na dani	19
3.1.6 Daňové přiznání a zdaňovací období	20
3.2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	20
3.2.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob v ČR	20
3.2.2 Předmět daně	21
3.2.3 Sazba daně v ČR	21
3.2.4 Základ daně v ČR	21
3.2.5 Položky omezující aktuální princip	21
3.2.6 Odpisy v České republice	23
3.2.7 Výdaje a náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů v ČR	24
3.2.8 Daňová ztráta v ČR	24
3.2.9 Slevy na dani	24
3.2.10 Placení daně	25
3.3 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	25
3.3.1 Předmět daně	25
3.3.2 Základ daně	26
3.3.3 Sazba daně	26
3.3.4 Místo zdanitelného plnění	26
3.3.5 Den uskutečnění zdanitelného plnění a vznik daňové povinnosti	26
3.3.6 Nárok na odpočet	26
3.3.7 Zdaňovací období	26
3.4 OSTATNÍ DANĚ	27
3.4.1 Silniční daň	27
3.4.2 Daň z nemovitých věcí	28
4 DAŇOVÝ SYSTÉM V RUSKÉ FEDERACI	30

4.1 DPH.....	31
4.1.1 Předmět DPH.....	31
4.1.2 Plátcí DPH.....	32
4.1.3 Operace osvobozené od DPH.....	33
4.1.4 Místo plnění.....	33
4.1.5 Okamžik vzniku povinnosti odvést daň	34
4.1.6 Základ daně z přidané hodnoty	34
4.1.7 Sazby DPH	34
4.1.8 Odpočty DPH	35
4.1.9 Stanovení daňové povinnosti	35
4.1.10 Zdaňovací období.....	35
4.2 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB.....	36
4.2.1 Poplatníci daně	36
4.2.2 Předmět daně	36
4.2.3 Příjmy osvobozené od daně.....	36
4.2.4 Odpočitatelné položky.....	36
4.2.5 Zdaňovací období.....	36
4.2.6 Sazba daně.....	36
4.2.7 Přiznání k dani.....	37
4.3 DAŇ ZE ZISKU.....	37
4.3.1 Zdaňovací období.....	37
4.3.2 Daňové přiznání	37
4.3.3 Poplatníci daně z příjmů právnických osob v RF	37
4.3.4 Předmět daně	38
4.3.5 Sazba daně.....	38
4.3.6 Základ daně v RF	38
4.3.7 Rezervy v Ruské federaci.....	39
4.3.8 Odpisy v Ruské federaci	40
4.3.9 Daňově uznatelné náklady	41
4.3.10 Položky snižující základ daně	43
4.3.11 Daňová ztráta v RF.....	43
4.3.12 Zálohy a daňové přiznání v RF	44
4.4 DOPRAVNÍ DAŇ.....	45
4.4.1 Plátcí daně	45
4.4.2 Předmět daně	45
4.4.3 Základ daně	45
4.4.4 Sazba daně.....	45
4.4.5 Výpočet daně.....	45
4.4.6 Platba daně	46
4.5 DAŇ Z POZEMKŮ ORGANIZACÍ.....	46

4.5.1	Plátcí daně	46
4.5.2	Stanovení základu daně	46
4.5.3	Daňové období	46
4.5.4	Sazba daně	46
4.5.5	Daňové přiznání	47
4.6	DAŇ Z MAJETKU KORPORACÍ.....	47
4.6.1	Objekt zdanění	47
4.6.2	Daňové období	47
4.6.3	Sazba daně	47
4.6.4	Výpočet daně	47
4.6.5	Daňové přiznání	47
4.7	SPRÁVA DANÍ A POPLATKŮ	47
4.7.1	Pojem daňové kontroly a její místo v právním řádu	47
4.7.2	Předmět, rozsah a funkce daňové kontroly	48
4.7.3	Správce daně a osoby zúčastněné na daňové kontrole	48
4.7.4	Daňová kontrola u daňového subjektu	49
4.7.5	Důvody pro zahájení daňové kontroly	49
4.7.6	Vlastní zahájení daňové kontroly	50
4.7.7	Účinky zahájení daňové kontroly	50
5	KOMPARACE DAŇOVÝCH SYSTÉMŮ ČESKÉ REPUBLIKY A RUSKÉ FEDERACE.....	51
5.1	KOMPARACE	51
5.1.1	Základ daně a placení záloh	51
5.1.2	Daňové přiznání	51
5.1.3	DPH	52
5.2	SMLOUVA O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ.....	53
II.	PRAKTICKÁ ČÁST	55
6	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	56
6.1	HISTORIE SPOLEČNOSTI.....	57
6.2	SOUČASNOST	57
7	FINANČNÍ ANALÝZA SPOLEČNOSTI.....	59
7.1	ABSOLUTNÍ UKAZATELE	59
7.1.1	Horizontální analýza rozvahy	59
7.1.2	Vertikální analýza rozvahy	60
7.1.3	Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty	64
7.1.4	Analýza rozdílových ukazatelů	65
7.1.5	Analýza poměrových ukazatelů	65
7.1.6	Analýza likvidity	67
7.1.7	Analýza rentability	68
7.2	SOUSTAVY UKAZATELŮ	69
7.3	ZÁVĚR FINANČNÍ ANALÝZY	69
8	ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	71

8.1	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	71
8.2	DAŇ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	73
8.3	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	74
8.4	DAŇ Z NEMOVITOSTÍ.....	74
8.5	DAŇ SILNIČNÍ	74
8.6	RIZIKA Z NEPLNĚNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI	75
9	PROJEKT ZALOŽENÍ POBOČKY V RUSKÉ FEDERACI	76
9.1	PRÁVNÍ FORMA	77
9.2	OŠETŘENÍ RIZIKOVOSTI INVESTICE	79
9.3	OŠETŘENÍ DAŇOVÝCH RIZIK NOVĚ ZAKLÁDANÉ POBOČKY.....	79
9.3.1	Vlastní prověření obchodního partnera.....	80
9.3.2	Daň z příjmu fyzických osob a daň ze zisku.....	81
9.3.3	Daň z přidané hodnoty.....	83
9.3.4	Ostatní daně.....	85
9.3.5	Kontrola ze strany vlastníka.....	87
10	VYHODNOCENÍ NAVRHOVANÝCH OPATŘENÍ.....	89
10.1	OVĚŘENÍ OBCHODNÍCH PARTNERŮ.....	89
10.2	DAŇ Z PŘÍJMŮ, DPH A TRANSFEROVÉ CENY	90
10.3	DAŇOVÉ DELIKTY	91
10.4	TRESTNÍ ODPOVĚDNOST DAŇOVÉHO SUBJEKTU	93
	ZÁVĚR	94
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	100
	SEZNAM OBRÁZKŮ	101
	SEZNAM TABULEK.....	102
	SEZNAM PŘÍLOH.....	103

ÚVOD

Daňové systémy států se vyvíjely odlišně v závislosti na národních tradicích a zvyklostech, náboženství, na konkrétních přírodních a klimatických podmínkách apod.

Podoba daňového systému může být výsledkem preferencí občanů, kteří upřednostňují vyšší míru poskytování veřejných statků, kladou důraz na sociální spravedlnost a s tím související silnější roli státu a akceptují proto vyšší zdanění.

Právě daňové zatížení výrazně ovlivňuje podnikatelské prostředí každého státu.

A proto by se firma, která chce založit svoji pobočku v zahraničí, měla kromě jiného podrobně informovat o daních, pravidlech jejich uplatňování ale také o případných sankcích, které souvisí s porušováním daňových zákonů.

Firma se musí také zorientovat v právním i daňovém řádu, zvážit své finanční možnosti, svou averzi k riziku, administrativní náročnost, ale v neposlední řadě také daňové zatížení a mnoho jiných.

Na úplném začátku je ovšem třeba vybrat co nejvýhodnější formu podnikání. Optimální forma podnikání ušetří mnoho času stráveného na úřadech, peníze a zároveň přinese do budoucna větší šanci na úspěch v podnikání v ruském prostředí.

Tato práce se zabývá daňovou problematikou založení pobočky výrobní firmy v Ruské federaci. Je zde kladen důraz především na eliminaci problémů a předcházení rizik, které by firmě mohly vzniknout z důvodu nedodržování ustanovení místních daňových zákonů.

Práce byla zpracována ve spolupráci s výrobní firmou, která se rozhodla přenést část své výroby do evropské části Ruské federace, protože část její produkce je přímo určena pro montáž automobilů značky Škoda. Automobilka Škoda Mladá Boleslav jako součást koncernu Volkswagen má v Ruské federaci dva své závody a uvažuje o jejich rozšíření. Svoji roli v tomto rozhodnutí hrála i stabilizace makroekonomického prostředí, kdy se inflace v roce 2016 pohybovala kolem 5,4 %, a HDP na obyvatele vykazoval růst.

Firma nejprve provedla předběžný průzkum podnikatelského prostředí a na základě něho došla k závěru, že ve vybrané oblasti je dostatek kvalifikovaného personálu, jehož mzdy jsou přibližně o 40 procent nižší, než mzdy na stejných pozicích v České

republice /průměrná mzda v Rusku se pohybuje kolem cca 11 000 Kč/, jsou k dispozici vhodné výrobní prostory k pronájmu a je také možné ušetřit na dopravě a celkově zlepšit logistiku dodávek.

Samozřejmě problematika založení firmy v zahraničí je velmi obsáhlá, proto se práce soustředí pouze na daňová specifika, vyplývající z vybrané právní formy firmy a jejího fungování.

Na závěr budou v práci uvedena doporučení, co má firma sledovat a dodržovat v oblasti daní, aby se vyhnula penalizacím, pokutám a v horším případě i trestnímu stíhání, protože krácení daně je i v Ruské federaci trestným činem. Tato opatření budou následně vyhodnocena s tím, jakým finančním a právním postihům se firma vyhne, pokud je bude dodržovat.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cíle práce

Hlavním cílem diplomové práce je navržení projektu minimalizace daňových rizik nově zakládané pobočky vybrané firmy v Ruské federaci a jeho následné vyhodnocení. Dále pak charakteristika daňových systémů v České republice a v Ruské federaci se zaměřením na daně, které se pobočky přímo týkají a jejich následná komparace. K dílčím cílům práce patří také charakteristika zakládající firmy, její finanční situace a daňového zatížení.

Metody práce

Pro zpracování diplomové práce jsou použity především metody sběru dat, informací, analýzy dokumentů a komparace. Teoretická část využívá zejména metody deskripce, jinak řečeno popisu dané problematiky a studia písemných pramenů v podobě jak písemné, tak i elektronické. Při studiu písemných pramenů se jedná o studium informací, jejichž sběr již byl z různých důvodů dříve proveden. Při vlastním výzkumu se tedy jedná již jen o sekundární neboli druhotné zpracování literárních zdrojů, hlavně tedy z příslušných právních norem a odborné literatury, a teoretických poznatků o daňovém řádu.

Praktická část je zpracována metodou analýzy dokumentů poskytnutých vybranou společností. V první řadě je vybraná společnost charakterizována. Poté jsou demonstrovány postupy, jak má vybraná společnost postupovat při řešení daňové problematiky u své nově založené pobočky. Na základě těchto postupů jsou společnosti navržena a doporučena pravidla a postupy, které by jí měly pomoci vyhnout se postihům za neplnění daňových povinností.

Nakonec je provedeno vyhodnocení navržených postupů a zmapováno, jakým postihům se společnost při jejich dodržení vyhne.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 PROBLEMATIKA DANÍ

Daň je povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností (Kubátová, 2015, s. 16).

Daň v sobě zahrnuje také příslušenství daně, kterým se rozumějí úroky, penále, pokuty a náklady řízení (Prudký, Lošťák, 2015, s. 17-18).

1.1 Daně

Mezi hlavní funkce veřejných financí obecně patří zajistit fungování neziskového a především veřejného sektoru a přispívat tak k dosažení stability a efektivnosti národního hospodářství.

Požadavky na „dobré daně“ v současnosti vychází z těchto principů:

- spravedlnost;
- ekonomická efektivnost;
- administrativní jednoduchost;
- flexibilita;
- „správné“ působení na makroekonomické agregáty;
- politická průhlednost a právní perfektnost.

Administrativní náklady

Administrativní náklady spojené s výběrem daní by měly být co nejnižší, a to jak na straně státu tak daňových poplatníků (Salanié, 2011, s. 31). Administrativní náklady dělíme na přímé a nepřímé.

Nadměrné daňové břemeno

Širší pojetí efektivnosti souvisí s požadavkem na minimalizaci tzv. nadměrného daňového břemene, tj. minimalizaci ztrát užítka, které nejsou ničím kompenzovány (Slemrod a Gillitzer, 2013, s. 96). Když zvýšení spotřební daně způsobí zvýšení ceny daného produktu, pokusí se subjekty dani vyhnout a provedou substituci v rámci spotřeby, pokud je tato možná.

1.1.1 Funkce daní

Daně plní celou řadu funkcí, které vyplývají z hlavních ekonomických funkcí. Mezi základní patří funkce fiskální, alokační, redistribuční a stabilizační.

1.1.2 Třídění daní

Daně lze třídit podle různých kritérií. Jedním z nejpoužívanějších je rozdělení daní dle dopadu (na daně přímé a nepřímé), dále je možné se setkat s tříděním daní dle objektu, veličiny, atd.

1.1.3 Shrnutí

Do daňových příjmů lze zařadit také příspěvky na sociální pojištění. Od daní je třeba odlišit poplatky, pro které je charakteristická jistá míra ekvivalence. Daně je možné třídit podle různých kritérií, nejpoužívanějším je rozdělení daní dle dopadu na daně přímé a nepřímé, kdy nepřímé daně, nazývané též daně ze spotřeby, jsou zahrnuty v ceně zboží či služeb placené poplatníkem při jejich koupi (Jurčík, 2015, s. 13), dalšími typy třídění daní jsou třídění daní dle objektu, veličiny, podle daňového určení atd.

Klasifikace OECD

Podle této klasifikace se do daní řadí i povinné příspěvky na sociální zabezpečení. Slouží hlavně pro porovnání daňových kvót různých zemí.

2 DAŇOVÝ SYSTÉM

Je souhrn platných právních předpisů upravujících jednotlivé daně.

Subjektem daně je fyzická nebo právnická osoba povinná odvádět nebo platit daň (poplatníci, plátcí)

Základ daně představuje hodnotu, ze které se počítá konkrétní daňová povinnost.

Sazba daně je měřítko, dle kterého se z upraveného základu daně daň počítá a stanoví se tedy daňová povinnost (sazby jednotné a diferencované, pevné a relativní).

Nezdanitelné minimum vyjadřuje částku nepodléhající zdanění, která má za úkol omezit neefektivní výběry malých výší daně (od osvobození se liší pouze účelem).

Odpočitatelné položky snižují daňový základ.

Osvobození od daně znamená tu část předmětu, ze které se daň nevybírání.

Sleva na dani je částka, o kterou lze za stanovených podmínek snížit vypočtenou částku daně.

Rezident je takový daňový poplatník, jehož příjmy ze všech jeho zdrojů na území domácí země i ze zahraničí podléhají zdanění v domovské zemi.

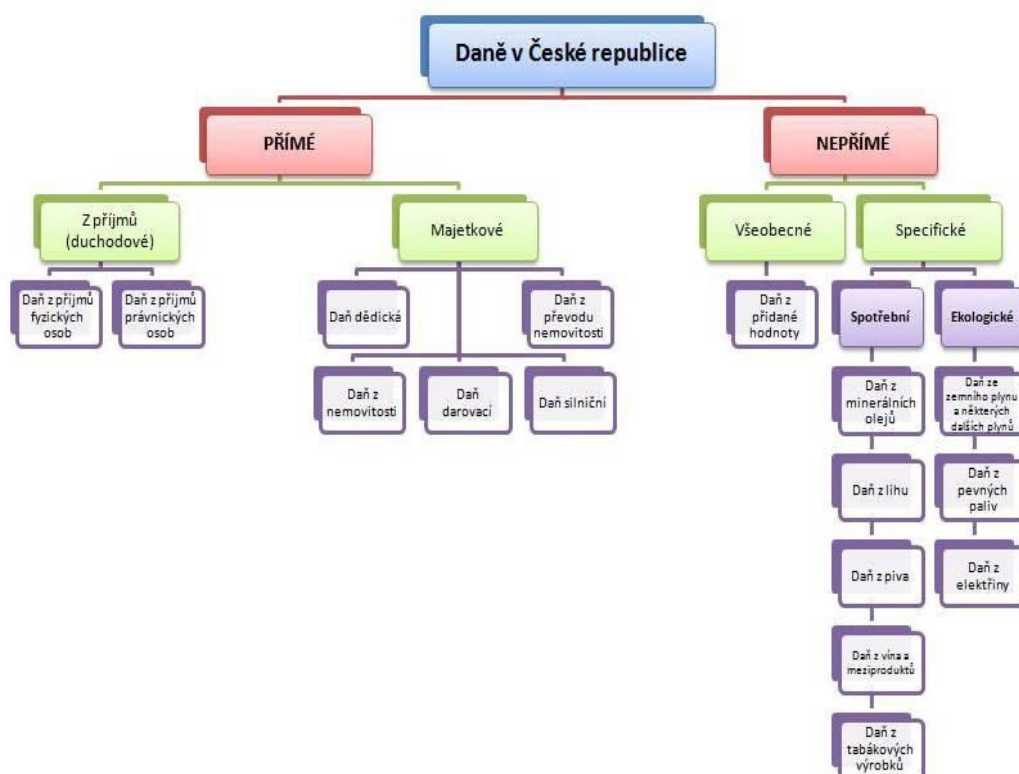
Naopak **daňový nerezident** má omezenou daňovou povinnost a platí pouze příjmy z tuzemských zdrojů.

3 DAŇOVÝ SYSTÉM V ČR

Současná podoba daňového systému České republiky vychází z daňové reformy provedené na počátku devadesátých let.

Nová daňová soustava začala fungovat od 1. ledna 1993. Daně představují nejvýznamnější zdroj příjmů veřejných rozpočtů, v ČR. Česká republika je od roku 2004 členem EU.

Daňovou soustavu České republiky tvoří následující daně:



Obrázek 1 Daně v České republice

Zdroj: Široký a kol., 2008

3.1 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob řadíme mezi daně univerzální, které podléhají veškeré zdanitelné příjmy jednotlivců, a přímé, neboť je uložena daňovému subjektu dle jeho důchodové a majetkové situace.

3.1.1 Poplatníci daně

Dle § 2 ZDP jsou poplatníky všechny fyzické osoby, které mají na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržují (neboli pobývají alespoň 183 dnů v kalendářním roce). Jejich daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Osoby, které nejsou daňovými rezidenty, mají daňovou povinnost pouze ve vztahu k příjmům ze zdrojů na území České republiky.

3.1.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou peněžní i nepeněžní příjmy dosažené i směnou, přičemž nepeněžní příjmy musí být oceněny dle zákona o oceňování majetku. ZDP rozděluje příjmy do 5 skupin, které se pro účely zdanění nejprve posuzují samostatně a vytvářejí tzv. dílčí základy daně, ze kterých se poté vytváří základ daně celkový. Jedná se o tyto skupiny příjmů:

- **Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky § 6 ZDP**

např. příjmy na základě zaměstnaneckého vztahu, odměny za vykonávání funkce jako třeba starosta města, za práci členů družstev, společníků, jednatelů, komanditistů aj.

Zaměstnavatel dan z příjmů fyzických osob jako plátce sráží z vyplacených mezd poplatníkům a je povinen ji odvést státu.

Způsob stanovení záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti závisí na tom, zda poplatník u daného zaměstnavatele podepsal „prohlášení k dani“ k příjmům ze závislé činnosti. Každý poplatník si může zvolit pouze jednoho zaměstnavatele v daném kalendářním roce, u kterého „Prohlášení k dani“ podepíše jako jednu z podmínek, aby poplatník mohl již v průběhu vykazovaného zdaňovacího období uplatnit měsíční slevy na dani podle § 35ba zákona o daních z příjmů (kromě slevy na manželku/manžela a slevy za umístění dítěte) a příslušnou částku měsíčního daňového zvýhodnění.

Zaměstnavatel vypočte zálohu z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Základem pro výpočet zálohy je úhrn příjmů ze závislé činnosti zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi za kalendářní měsíc nebo za zdaňovací období a zvýšené o povinné pojistné (tzv. superhrubá mzda).

Pokud zaměstnanec splní podmínky, uvedené v zákoně o dani z příjmů má právo požádat písemně o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění svého posledního zaměstnavatele ve zdaňovacím období.

V rámci ročního zúčtování je také možno napravit některá opomenutí, jestliže např. zaměstnanec včas nepodepsal u svého zaměstnavatele Prohlášení k dani, nebo pokud v průběhu zdaňovacího období včas neprokázal zaměstnavateli některé rozhodné skutečnosti pro uplatnění příslušných slev na dani nebo na daňové zvýhodnění atp.

- **Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti § 7 ZDP**
- **Příjmy z kapitálového majetku § 8 ZDP**
- **Příjmy z pronájmu § 9 ZDP**
- **Ostatní příjmy § 10 ZDP**

3.1.3 Osvobození od daně

Zákon § 4 ZDP vymezuje také širokou škálu příjmů, které jsou osvobozeny od daně (většinou se jedná o příjmy z nakládání se soukromým majetkem, který není zahrnutý do podnikání).

3.1.4 Základ daně

Dle § 5 ZDP je základem daně částka o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi v kalendářním roce, tj. ve zdaněném období, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud u jednotlivých příjmů není stanoveno jinak. Konkrétně se jedná o součet dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů (§ 6 - § 10 ZDP). Pokud výdaje přesáhnou příjmy (pouze u § 7 a § 9), sníží se dílčí základ daně o tuto ztrátu. Od celkového základu daně se odečítají tzv. nezdani- telné části základu daně dle § 15 ZDP.

3.1.5 Sazba daně a slevy na dani

Od roku 2008 je lineární ve výši 15 %. Od celkové vypočítané daně se odečítají slevy na dani, které lze uplatnit při ročním vyúčtování daně z příjmů nebo měsíčně prostřednictvím zaměstnavatele.

3.1.6 Daňové přiznání a zdaňovací období

Daňové přiznání je povinen podat každý poplatník, jehož roční příjmy zahrnované do základu daně převýšily 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

Daňové přiznání je povinen podat i poplatník, který vykazuje daňovou ztrátu. Fyzické osoby v zaměstnaneckém poměru, které mají příjmy ze závislé činnosti pouze od jednoho nebo postupně od více plátců daně, nemají povinnost podávat daňové přiznání, pokud podepsaly u všech těchto plátců daně za příslušné zdaňovací období „Prohlášení k dani“ a nemají jiné příjmy podle §7 až 10 ZDP vyšší než 6 000 Kč (do těchto příjmů se nepočítají příjmy osvobozené od daně a příjmy, ze kterých je vybírána daň srážkou podle § 36 ZDP).

3.2 Daň z příjmů právnických osob

Problematiku zdaňování fyzických i právnických osob v České republice upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“). Daň z příjmů tvoří podstatnou část rozpočtových příjmů ve většině zemí (pro Českou republiku jsou v souhrnu třetím nejdůležitějším příjmem). Pro svoji adresnost mohou lépe vyhovět daňové spravedlnosti, ale na druhé straně mají negativní účinky na nabídku práce i úspory.

Daň z příjmů korporací, resp. z příjmů právnických osob je poměrně mladou daní příjmovou, která nahradila odvody ze zisku, důchodovou daň a zemědělskou daň k 1. 1. 1993.

3.2.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob v ČR

Poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou právnické osoby, organizační složky státu, podílový fond, investiční fondy, fond penzijní společnosti, svěřenecký fond a další

Daňový rezident - za daňového rezidenta lze považovat takového poplatníka, který má v České republice své sídlo nebo místo vedení. Daňoví rezidenti České republiky mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. V případě, že poplatník není právnickou osobou a byl založen nebo zřízen podle právních předpisů České republiky, má se za to, že má na území České republiky sídlo.

Daňový nerezident - daňovým nerezidentem je myšlen poplatník, který nemá sídlo nebo místo vedení na území České republiky nebo to o něm stanoví mezinárodní smlouvy. Daňový nerezident má daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky (Česko, 1992a)

Podnikatelský subjekt - podnikatelský subjekt je poplatník, který byl založen za účelem podnikání. Jedná se především o obchodní korporace, u kterých podléhají dani z právnických osob veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem.

Veřejně prospěšný poplatník - je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním. Za veřejně prospěšného poplatníka nelze považovat například Českou televizi, Český rozhlas, ČTK, zdravotní pojišťovny a nadace (Česko, 1992a)

3.2.2 Předmět daně

Za předmět daně z příjmů PO se v ČR považují veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem.

3.2.3 Sazba daně v ČR

V České republice činí sazba daně z příjmu PO 19 % s výjimkou 5 % sazby daně u základního investičního fondu, 0 % u fondu penzijních společností a 15 % sazby, která se vztahuje na samostatný základ daně (Česko, 1992a)

3.2.4 Základ daně v ČR

Základem daně je rozdíl příjmů a výdajů, s výjimkou příjmů, které jsou osvobozeny a které nejsou předmětem daně a výdajů, snižujících základ daně. Musí respektovat věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.

3.2.5 Položky omezující akruální princip

Jsou položky, které jsou v důsledky transakcí, či jiných událostí uznány v době, kdy nastaly a jsou zaúčtovány do období, k němuž se vztahují. Za takové položky lze v daňové oblasti považovat například rezervy, opravné položky a dluhy.

- Rezervy

Za rezervy se v ČR považují bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezerva na opravy hmotného majetku, rezerva na pěstební činnost a ostatní rezervy jako rezervy na odbahnění rybníka, na sanaci pozemků dotčených těžbou, na vypořádání důlních škod (Česko, 1992b)

- Rezerva na opravy hmotného majetku

Za rezervu na opravu hmotného majetku, se považuje ta, která je výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, jehož doba odpisování je stanovena zákonem o daních z příjmů na pět a více let. Rezervu mohou vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří mají k hmotnému majetku právo vlastnické, jsou organizační složkou státu, jsou státní organizací, jsou podílovým fondem, jehož součástí je hmotný majetek. (Česko, 1992b)

Ve zdaňovacím období je tvorba rezervy výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pouze v případě budou-li peněžní prostředky převedeny na samostatný účet v bance se sídlem na území členského státu Evropské unie - peněžní prostředky samostatného účtu mohou být čerpány pouze na účely, na které byla rezerva vytvořena.

Zjistí-li poplatník daně z příjmu skutečnost odůvodňující změnu výše rezervy, musí provést úpravu její výše počínaje zdaňovacím obdobím, v němž tuto skutečnost zjistí. Zákon rovněž stanovuje maximální dobu tvorby rezerv (Česko, 1992b)

Odpisová skupina	Maximální doba tvorby rezervy
2. odpisová skupina	3 zdaňovací období
3. odpisová skupina	6 zdaňovacích období
4. odpisová skupina	8 zdaňovacích období
5. a 6. odpisová skupina	10 zdaňovacích období

Tabulka 1 Doba tvorby rezerv

Zdroj: Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, §7, vlastní zpracování

- Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení

Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení mohou vytvořit poplatníci daně z příjmů, kteří vedou účetnictví, až do výše rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek. K pohledávkám vzniklým mezi spojenými osobami nelze tvořit opravné položky (Česko, 1992b).

- Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám

Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, mohou vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří vedou účetnictví, za podmínky, že od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo více než

- 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,

➤ 30 měsíců, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Opravné položky nelze uplatnit u pohledávek již odepsaných na vrub výsledku hospodaření a dále u pohledávek vzniklých za členy obchodní korporace za upsaný vlastní kapitál, rovněž nelze tvořit opravné položky na pohledávky mezi spojenými osobami (Česko, 1992b)

3.2.6 Odpisy v České republice

Promítnutí výdajů souvisejících s pořízením majetku do daňových nákladů je pro daňový subjekt významné. V České republice se proto používají daňové odpisy. Výsledek hospodaření ke zdanění je korigován o rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Ještě je nutno dodat, že se daňové odpisy nesnaží věrně zobrazovat opotřebení majetku, ale jde spíše o to, co chce stát dovolit daňovým subjektům (Vančurová A., Láchová, 2016, s. 96)

- Technické zhodnocení

Odpisování se týká i technického zhodnocení jak u hmotného, tak nehmotného majetku. Technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku výdaje ve zdaňovacím období v úhrnu 40 000 Kč. Technické zhodnocení má za následek zásahy do majetku, které mění jeho účel nebo technické parametry nebo rozšiřují vybavenost či použitelnost majetku (Česko, 1992a)

- Odpisy hmotného majetku

Za hmotný majetek z hlediska odpisování lze považovat samostatné movité věci, které mají vlastní technicko ekonomické využití se vstupní cenou 40000 Kč a vyšší. Zde si můžeme uvést budovy, domy, stavby, pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny, technické zhodnocení, rekultivace a otvírky nových lomů (Česko, 1992a).

Odpisování se rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku, který se slouží k zajišťování příjmů do výdajů. Odpisování lze zahájit po uvedení pořízené věci do užívání. Majetek je oprávněn odpisovat pouze jeden poplatník.

Pro účely odpisování musí poplatník zařadit odpisovaný majetek do jedné z pěti odpisových skupin.

Poplatník si může zvolit způsob odpisování a to buď rovnoměrné, nebo zrychlené odpisování. Vybraný způsob pak již během odpisování nelze změnit. Pro rovnoměrné odpisování zákon stanovuje maximální roční odpisové sazby (Česko, 1992a).

Poplatník má navíc možnost zvolit urychlené odpisování v prvním roce. V České republice máme tři sazby pro zvýšení odpisu v prvním roce a to 10 %, u majetku zařazeného v 1. až 3. odpisové skupině, 15 % sazbu je pro odpisy zařízení sloužící pro čištění a úpravu vody využívaného ve stavbách, které splňují klasifikaci stavebních děl vydanou statistickým úřadem, 20 % sazbu může použít poplatník pro stroje související se zemědělstvím a lesnictvím. (Česko, 1992a).

Zrychlené odpisování na rozdíl od rovnoměrného odpisování nevyužívá sazby ale koeficienty.

- Odpisy nehmotného majetku

Za nehmotný majetek z pohledu odpisování se považují nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek. Vstupní cena musí být vyšší než 60 000 Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Nehmotný majetek se odpisuje rovnoměrně a bez přerušení. Odpisy se stanovují s přesností na měsíce. Stejně tak jako tomu bylo u hmotného majetku i u nehmotného majetku existuje technické zhodnocení. V případě technického zhodnocení poplatník odepisuje ze vstupní ceny zvýšené o technické zhodnocení. (Česko, 1992a).

3.2.7 Výdaje a náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů v ČR

Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem.

3.2.8 Daňová ztráta v ČR

Daňovou ztrátu lze odečíst od základu daně, pokud vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období. Daňovou ztrátu může poplatník uplatnit nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících po období, ze kterého se daňová ztráta vyměruje (Česko, 1992a).

3.2.9 Slevy na dani

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

- částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením nebo o poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo

- částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením nebo o poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo.

3.2.10 Placení daně

Zálohy na daň z příjmů se platí během zálohového období. Při stanovení výše a četnosti placení záloh se vychází z poslední známé daňové povinnosti.

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob se za zdaňovací období podává nejpozději do třech měsíců po uplynutí zdaňovacího období, a jde-li o daňový subjekt, který má zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo v případě, že jeho daňové přiznání zpracovává a podává poradce, podává se daňové přiznání nejpozději do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Daň je splatná k poslednímu dni lhůty pro podání daňového přiznání (Finanční správa ©2013-2016).

3.3 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a patří spolu s daní z příjmů k nejdůležitějším pilířům české daňové soustavy. Od 1. 1. 1993 v České republice nahradila daň z obratu a daň dovozní. DPH patří mezi nepřímé daně, kdy výrobci a obchodníci odvádějí daň do veřejného rozpočtu, ale zároveň ji zahrnují do konečných cen. Daň tedy dopadá na konečného spotřebitele. Daň se vybírá na každém stupni zpracování pouze z toho, co bylo k hodnotě statku na daném stupni přidáno – zdaňuje se tedy jen přidaná hodnota.

3.3.1 Předmět daně

Předmětem daně je zdanitelné plnění uskutečněné osobou povinnou k dani za úplatu s místem plnění v tuzemsku. Zdanitelným plněním je dodání zboží nebo převod nemovitosti, poskytnutí služby či pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie (dále jen „EU“). Dále je předmětem daně pořízení nového dopravního prostředku z jiného státu EU, a to i osobou, která není povinnou k dani (Česko, 2004).

3.3.2 Plátce daně

Plátcí daně jsou osoby povinné k dani, které jsou registrované k dani z přidané hodnoty v České republice, tedy fyzické nebo právnické osoby, které mají sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku.

3.3.3 Základ daně

Jedná se o cenu za zdanitelné plnění, tedy o prodejní cenu výrobků nebo služeb, která neobsahuje daň. § 36 ZDPH stanoví základem daně vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. Jestliže podléhá zdanitelné plnění spotřební nebo ekologické dani, základ daně zahrnuje i tuto daň (Česko, 2004).

3.3.4 Sazba daně

Sazba daně u zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty má dle ZDPH tři hodnoty. Základní sazbu, která činí 21 %, 1. sníženou sazbu ve výši 15 % a 2. sníženou sazbu ve výši 10%

3.3.5 Místo zdanitelného plnění

Stanovení místa zdanitelného plnění je velice důležitou otázkou při stanovení daňové povinnosti a je v zákoně o dani z přidané hodnoty velmi podrobně ošetřeno, protože tato daň je jedním z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu.

3.3.6 Den uskutečnění zdanitelného plnění a vznik daňové povinnosti

Daňová povinnost je nárok, který může od okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění uplatnit správce daně na základě zákona k osobě povinné odvést daň. Pro formování daňového základu je potřeba znát okamžik vzniku daňové povinnosti, resp. den uskutečnění zdanitelného plnění, nebo okamžik úplaty za zdanitelné plnění, pokud nastane dříve (Česko, 2004).

3.3.7 Nárok na odpočet

Plátce daně má právo odečíst od daně z přidané hodnoty na výstupu daň, kterou zaplatil na vstupu, například, při nákupu surovin nebo zásob pro uskutečnění zdanitelných plnění. Nárok na odpočet lze uplatnit okamžikem vzniku daňové povinnosti

3.3.8 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc nebo kalendářní čtvrtletí. Po skončení tohoto období je třeba do nejpozději do 25. dne následujícího měsíce podat daňové přiznání k DPH a odvést vypočtenou částku (Česko, 2004).

3.4 Ostatní daně

3.4.1 Silniční daň

Silniční daň je v České republice regulována zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční ve znění pozdějších předpisů. Patří mezi daně přímé, majetkové a platí ji osoby, které využívají motorová vozidla pro své podnikání.

- Předmět daně

Daň je uvalena především na nákladní a osobní silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou provozována v rámci podnikatelské nebo samostatné výdělečné činnosti, popřípadě používána v souvislosti s podnikatelskou činností a jsou registrována na území České republiky (platí i při vlastnictví fyzickou osobou). V případě vozidel registrovaných v České republice s nejvyšší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určených výhradně k přepravě nákladů není důležité, zda jsou používána k podnikání a automaticky jsou legislativou zahrnuta do předmětu daně (Česko, 1993).

- Poplatník daně

Poplatníkem silniční daně je fyzická nebo právnická osoba, která je provozovatelem vozidla registrovaného v České republice a je zapsána v technickém průkazu, ale také zaměstnavatel, který zaměstnanci vyplácí cestovní náhrady za použití jeho osobního vozidla (Česko, 1993).

- Základ a sazby daně

Zákon o dani silniční stanovil roční sazby daně zvlášť pro osobní a pro nákladní vozidla. U osobních automobilů základ daně vychází ze zdvihového objemu motoru v cm³ a roční sazba daně se pohybuje v rozmezí 6 daňových pásem od 1 200 Kč až do 4 200 Kč. U nákladních a ostatních vozidel se sazby odvíjejí od největší povolené hmotnosti v tunách a počtu náprav a činí od 1 800 Kč až po 50 400 Kč.

Pokud zaměstnavatel vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu, činí sazba daně 25 Kč za každý den použití vozidla, pokud je to pro zaměstnavatele z hlediska výše nákladů výhodnější (jinak platí daň ve výši 1/12 za každý měsíc používání).

- Správa daně

Poplatník podává daňové přiznání do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období. V průběhu zdaňovacího období, tedy kalendářního roku, je poplatník povinen platit zálohy na daň (Česko, 1993). Poplatník je povinen v daňovém přiznání daň sám vypočítat a případný doplatek zaplatit ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Daň, záloha na daň a sleva na dani se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

3.4.2 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí tvoří

- a) daň z pozemků, jejímž předmětem jsou pozemky na území České republiky vedené v katastru nemovitostí (Česko, 1992c)
- b) daň ze staveb a jednotek, jejímž předmětem je zdanitelná stavba nebo zdanitelná jednotka, kterou se pro účely daně z nemovitých věcí rozumí dokončená nebo užívaná zdanitelná stavba nebo zdanitelná jednotka dokončená nebo užívaná (Česko, 1992c).

- Základ daně

U pozemků orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů je cena půdy zjištěná násobením skutečné výměry pozemku v m² průměrnou cenou půdy stanovenou na 1 m² ve vyhlášce vydané na základě zmocnění v § 17 tohoto zákona, u pozemků hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb je cena pozemku zjištěná podle platných cenových předpisů k 1. lednu zdaňovacího období nebo součin skutečné výměry pozemku v m² a částky 3,80 Kč, u ostatních pozemků je skutečná výměra pozemku v m² zjištěná k 1. lednu zdaňovacího období

- Sazba daně

Sazba daně je u ostatních pozemků činí za každý 1 m² zpevněných ploch pozemků užívaných k podnikání nebo v souvislosti s ním sloužících pro průmysl 5,00 Kč, u stavebních pozemků 2,00 Kč, kdy se základní sazba daně násobí koeficientem podle velikosti obce, u ostatních ploch 0,20 Kč, u zastavěných ploch a nádvoří 0,20 Kč.

- Poplatníci daně

Poplatníkem daně ze staveb a jednotek je vlastník zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky nebo nájemce. (Česko, 1992c)

- Základ daně

Základem daně ze staveb a jednotek u zdanitelné stavby je výměra zastavěné plochy v m² podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období, základem daně ze staveb a jednotek u jednotky je upravená podlahová plocha, kterou je výměra podlahové plochy zdanitelné jednotky v m² podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období vynásobená koeficientem 1,22, je-li tato zdanitelná jednotka v budově bytového domu a její součástí podíl na pozemku nebo je-li její vlastník spoluvlastníkem jiného pozemku ve spoluvlastnictví vlastníků takových zdanitelných jednotek užívaného společně s těmito jednotkami, nebo koeficientem 1,20 v ostatních případech. (Česko, 1992c)

- Sazba daně

Základní sazba daně činí u zdanitelné jednotky, jejíž převažující část podlahové plochy nadzemní části zdanitelné stavby nebo, nemá-li podlahovou plochu, zastavěné plochy zdanitelné stavby nebo podlahové plochy zdanitelné jednotky je užívána k podnikání v průmyslu, 10 Kč za 1 m² zastavěné plochy. (Česko, 1992c).

- Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je u daně z nemovitých věcí kalendářní rok, přičemž změny nastalé v průběhu zdaňovacího období výši daně ovlivní až v následujícím zdaňovacím období.

- Správa daně

Poplatník je povinen podat příslušnému správci daně daňové přiznání do 31. ledna zdaňovacího období. Daň z nemovitých věcí se stanoví platebním výměrem, dodatečným platebním výměrem nebo hromadným předpisným seznamem na zdaňovací období podle stavu k 1. lednu roku, na který je daň stanovována. (Česko, 1992c)

4 DAŇOVÝ SYSTÉM V RUSKÉ FEDERACI

Stávající daňový systém Ruska tvoří daně a poplatky federální, regionální, místní, tzv. anulované a zvláštní daňové režimy. Jeho legislativní podoba je publikována v Daňovém kodexu RF. Jedná se o dva federální zákony – Daňový zákoník (kodex), část první ze dne 31. 7. 1998, č. 146-FZ a Daňový zákoník (kodex), část druhá ze dne 5. 8. 2000, č. 117-FZ – v platném znění.

Legislativa o správě daní a poplatků v Ruské federaci obsahuje:

- Daňový kodex Ruské federace a přijaté v souladu s ním federální zákony o správě daní a poplatků;
- Zákony o daních a poplatcích subjektů Ruské federace přijaté v souladu s daňovým řádem (Daňovým kodexem Ruské federace);
- Normativní právní akty zastupitelských orgánů městské samosprávy o místních daních a poplatcích přijatých v souladu s daňovým řádem.

Postup při vybírání daní a poplatků splatných v souvislosti s pohybem zboží přes celní hranici Ruské federace je určen celním kodexem.

Zásady daňového systému RF:

- Vyvinuté a schválené tvrdé sankce za porušení jednotlivých daňových zákonů včetně opatření týkajících se finanční, správní a trestní odpovědnosti;
- Povinná registrace všech podnikatelských subjektů a osob vykonávajících hospodářskou činnost na finančních úřadech s právem založit bankovní účet, ale až po registraci.
- Pro daňové poplatníky existuje možnost získání (podle žádosti) odkladů a splátek a zároveň odložení finančních sankcí v případě, pokud to vede k úpadku anebo k zastavení další činnosti daňového podniku (Rusko, 1998).

Federální daně a poplatky

- Daň z přidané hodnoty (18 % a na některé zboží 10 %)
- Akcízy (spotřební daně) – alkohol, výrobky z tabáku, benzín aj. (pohyblivá sazba v závislosti mj. od technické specifikace)
- Daň z příjmu fyzických osob (základní sazba 13 %)

- Daň ze zisků organizací (základní sazba 20 %)
- Daň z těžby nerostných surovin
- Daň z vody
- Platby za právo využívat přírodní bohatství a za využívání vodních biologických zdrojů
- Státní clo

Regionální daně a poplatky

- Daň z majetku organizací
- Dopravní daň
- Daň z hazardních her

Místní daně a poplatky

- Pozemková daň
- Daň z majetku fyzických osob
- Obchodní daň

Dále jsou uvedeny pouze daně, které se budou bezprostředně týkat nově založené pobočky a jejího fungování na území Ruské federace, což jsou DPH, daň z příjmů fyzických osob, daň ze zisku, dopravní daň, daň z pozemků organizací a daň z majetku korporací.

4.1 DPH

V Rusku je DPH zavedena od roku 1992. Postup pro výpočet daně a způsoby platby původně byly definovány zákonem „O dani z přidané hodnoty“. Od roku 2000 jsou pravidla pro výběr daní upravena kapitolou 21 daňového kodexu Ruské federace.

Přidaná hodnota se prakticky vypočítá jako rozdíl mezi náklady na vstupy a hodnotou jejich prostřednictvím získaných výstupů.

4.1.1 Předmět DPH

Podle článku 146 Daňového kodexu Ruské federace, předmětem DPH jsou: prodej zboží (prací, služeb) na území Ruské federace, včetně realizace předmětů zajištění a

převod zboží (výsledků provedených prací, služeb) podle dohody o poskytnutí odškodnění nebo inovace, a převod majetkových práv;

předání zboží (prací, služeb) na území Ruské federace pro vlastní potřebu, náklady které nejsou uznatelné při výpočtu daně z příjmů právnických osob;

provádění stavebních a instalačních prací pro vlastní potřebu; v případech kdy SMR nemají investiční charakter, tj. nejsou spojeny s vytvářením nových objektů, ale například jen s běžnou opravou, předmět zdanění nevzniká.

dovoz zboží na území Ruské federace a na území, která spadají do jeho pravomocí, za dovoz zboží na území RF a jiná území, nacházející se pod její jurisdikcí, se považuje překročení celní hranice Celní unie, všechna následná jednání se zbožím, až do jeho propouštění celními orgány. Dovoz zboží na území RF se reguluje celním zákoníkem Celní unie (Rusko, 2000).

4.1.2 Plátcí DPH

Plátcí DPH jsou organizace, a to včetně nekomerčních, individuální podnikatelé, osoby, jejichž činnost je spojena s pohybem zboží a služeb přes celní hranice Ruské federace a je stanovena v souladu s celním kodexem Ruské federace.

Plátcem daně se stává taková osoba, jejíž obrat překročí registrační limit. Registrační limit je nyní 2 000 000 rublů obratu za nejvýše 12 po sobě následujících kalendářních měsíců. Plátcí daně se musí povinně registrovat u daňového orgánu a vést daňovou evidenci. Zahraniční společnosti mají právo se registrovat k dani u daňových orgánů podle umístění svých trvalých pracovišť v Ruské federaci. Prohlášení o jejich daňové evidenci je prováděno na základě písemné žádosti

Zákon stanoví seznam výrobků (práce, služby), které jsou osvobozeny od daně. Tento seznam platí v celé Ruské federaci.

Daňové přiznání se podává nejpozději do 20. dne měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období. Zdaňovacím obdobím pro výpočet DPH je od roku 2008 čtvrtletí.

Plátce daně má nárok na snížení celkové částky daně ve výši daňových odpočtů, které jsou stanovené v souladu s tímto článkem. Nárok na odpočet je možný pouze při splnění následujících podmínek:

existence faktury, která byla účtována prodejcem při nákupu zboží (Rusko, 2000). Je důležité, aby dokument byl vydán správně. Chyby při jeho vyplňování mohou být důvodem pro odmítnutí finančním úřadem nároku na odpočet daně;

zboží (práce, služby) musí být zakoupeno pro provádění operací uznaných jako předmět daně, anebo určeno k dalšímu prodeji (Rusko, 2000)

zakoupené (nebo dovezené na území Ruské federace) zboží by mělo být přijato k evidenci;

skutečná úplata DPH při dovozu zboží přes celní hranici Ruské federace. (Rusko, 2000).

Všechny výše uvedené podmínky jsou **kogentní** a dodržení všech podmínek dohromady dává vzniknout nároku na odpočet.

4.1.3 Operace osvobozené od DPH

Seznam operací, které nejsou zdaňovány daní z přidané hodnoty, resp. jsou od daně osvobozeny, zahrnuje tři body.

poskytnutí prostor do pronájmu pronajímatelem na území RF cizím státním občanům a organizacím, které jsou akreditovány v RF.

operace se zbožím a službami, které mají sociálně důležitý charakter, např. zdravotnické zboží a služby, které jsou uvedené ve Federálním zákoně RF.

poskytování služeb na základě držení licence, např. jsou to činnosti úvěrových organizací, činnost pojišťoven atd. (Rusko, 2000)

4.1.4 Místo plnění

Pro zjištění, zda vzniká u plátce předmět zdanění a povinnost priznat a odvést daň z přidané hodnoty, je potřeba přesně stanovit místo plnění u zboží. Pokud je místem plnění území RF, pak daň z přidané hodnoty musí být placena subjektem podle ruské daňové legislativy. To pravidlo platí ve všech případech, kdy dochází k uzavírání obchodu mezi ruskými organizacemi.

Místo realizace prací nebo služby se určuje podle místa činnosti osoby, která je provádí nebo poskytuje, místa výskytu majetku, se kterým jsou práce či služby spojené, jejich faktického provádění nebo poskytnutí, zahájení nebo ukončení přepravy, sídla odběratele.

Výše uvedená kritéria se uplatňují v návaznosti na druh provedené práce nebo poskytnuté služby při stanovení místa realizace. (Rusko, 2000)

4.1.5 Okamžik vzniku povinnosti odvést daň

Pro všechny subjekty obecně platí, že okamžikem vzniku povinnosti odvést daň je:

1. den zahájení odeslání (předání) zboží (práce, služby),
 2. den zaplacení (poskytnutí zálohy) za budoucí odeslání (předání) zboží (práce, služby),
- a to dnem, který nastane dřív. (Rusko, 2000)

Jestliže zboží není odesíláno a transportováno, ale dochází k předání vlastnických práv na zboží, okamžik zjištění základu daně se zjišťuje stejně jako při odeslání zboží.

4.1.6 Základ daně z přidané hodnoty

Při stanovení daňové povinnosti při realizaci zboží a služeb platí obecné pravidlo, že základem daně je hodnota prodaného zboží nebo poskytnuté služby, která byla dohodnuta oběma stranami uskutečněného obchodu, resp. dohodnutá cena. (Rusko, 2000).

4.1.7 Sazby DPH

V současné době v ruském daňovém systému existují tři sazby daně z přidané hodnoty, které jsou diferencovány podle druhu a charakteru realizovaných zboží a služeb – 0 %, 10% a 18 %. V Rusku se účtování DPH provádí s použitím speciálních faktur, jejichž pravidla a forma jsou přísně reglementovány (Rusko, 2000)

Sazba 0 % se používá při realizaci zboží, vyvezeného v celním režimu exportu, nebo u zboží, umístěného pod celní režim volné celní zóny. V zásadě je nulová sazba DPH totožná s osvobozením od placení daní. Obecně uvedený přístup je v souladu se světovou praxí, protože exportované zboží bude zdaněno DPH v zemi spotřeby.

Sazba 10 % je stanovena pro zdanění realizace sociálně důležitých druhů zboží a služeb. Sem patří zejména potravinářské zboží schválené usnesením vlády RF ze dne 31. 12. 2004 č. 908, zboží určené pro děti, periodické tiskoviny, knižní produkce, která je spojená se vzděláváním, vědou, kulturou atd., zdravotnické zboží.

Sazba 18 % se používá se automaticky, pokud se operace nezdaňuje 0% nebo 10% sazbou.

4.1.8 Odpočty DPH

Odpočtu podléhají sumy daně z přidané hodnoty, které plátce zaplatil při uskutečnění zdanitelných plnění.

První podmínkou pro uplatnění odpočtu je pořízení zboží, prací, služeb a majetkových práv pro uskutečnění transakcí, které se považují za předmět zdanění pro účely DPH. Druhou podmínkou je předložení faktury, kterou plátce obdržel od dodavatele při nákupu uvedených zboží, prací a služeb a majetkových práv, v souladu s platnou legislativou. A další – přijetí zboží, prací a služeb a majetkových práv do evidence. (Rusko, 2000)

Ministerstvo financí RF ve svých vyhláškách poukazuje na právo plátce uplatnit odpočet „vstupní“ DPH maximálně do třech let po skončení zdaňovacího období, ve kterém plátcí vznikl nárok na odpočet. Pokud se jedná o odpočet DPH, která byla zaplacená na celnici, nebo při zaplacení daní daňovým agentem, osoba musí dokumentárně potvrdit fakt zaplacení. (Rusko, 2000)

4.1.9 Stanovení daňové povinnosti

Celková výše daně z přidané hodnoty se stanovuje podle výsledků každého daňového období jako součin vypočteného základu daně a příslušné daňové sazby. Jestli plátce uskutečňuje operace, na něž se vztahují různé daňové sazby, daň se vypočítá ve vztahu ke každé operaci zvlášť. Obecně platí, že výši DPH je plátce povinen stanovit sám

4.1.10 Zdaňovací období

Pro všechny plátce, včetně subjektů, které plní povinnost daňových agentů, je daňovým obdobím čtvrtletí. Daňové přiznání je plátce povinen podat nejpozději do 20. dne měsíce následujícího po skončení daňového období, ve kterém plátcí vznikla daňová povinnost.

Daň z přidané hodnoty musí být zaplacená podle výsledků daňového období ve stejných částech v průběhu následujících třech měsíců po skončení příslušného daňového období. Pokud nelze daň rozdělit na tři stejné části, pak se provede zaokrouhlení nahoru v poslední lhůtě pro zaplacení. Opožděné platby nebo nezaplacení se považují za porušení legislativy o daních a poplatcích (Rusko, 1998).

4.2 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob je jedním z hlavních druhů přímých daní. Tato daň se vybírá na celém území Ruska (Rusko, 2000).

4.2.1 Poplatníci daně

Jsou fyzické osoby, jak mající, tak i nemající trvalý pobyt na území Ruské federace, včetně cizích státních příslušníků a osob bez státního občanství.

4.2.2 Předmět daně

U daňových rezidentů Ruské federace jsou předmětem daně veškeré příjmy plynoucí ze zdrojů na území Ruské federace a (nebo) ze zdrojů mimo Rusko.

Předmětem zdanění fyzických osob, které nejsou daňovými rezidenty Ruské federace, jsou příjmy plynoucí pouze ze zdrojů na území Ruska (Rusko, 2000).

4.2.3 Příjmy osvobozené od daně

Zákon stanoví poměrně rozsáhlý seznam příjmů, které nepodléhají zdanění. Patří sem například příspěvky zaměstnavatele na sociální pojištění a sociální zabezpečení stejně jako peněžní a naturální prostředků poskytované osobám z řádně evidovaných mimo-rozpočtových, ekonomických a dobročinných fondů (Rusko, 2000).

4.2.4 Odpočitatelné položky

Souhrnné příjmy fyzických osob za zdaňovací období se snižují o výši výdajů na zaplacení dětí a závislých osob v rámci zákonem stanovené minimální měsíční mzdy. Toto snížení zdanitelného příjmu probíhá u rodičů, pěstounů nebo opatrovníků, v jejichž péči se dítě nachází, u zaměstnanců provede odpočet zaměstnavatel na základě doložení rodného listu dítěte.

4.2.5 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím pro daň z příjmu fyzických osob je kalendářní rok.

4.2.6 Sazba daně

Daňové sazby jsou stanovené článkem 224 Daňového kodexu Ruské federace. Základní daňová sazba je ve výši 13%, pokud tento zákon nestanoví jinak.

4.2.7 Příznání k dani

Daňové příznání se podává nejpozději do 30. dubna roka následujícího po uplynutí zdaňovacího období a ve stejném termínu je splatná i daň (Rusko, 2000).

4.3 Daň ze zisku

Poplatníky daně z příjmu právnických osob jsou podniky a organizace, které jsou právnickými osobami bez ohledu na jejich podřízenosti, vlastnictví a právní formu společnosti; jejich pobočky, podniky se zahraničními investicemi vytvořené na území Ruské federace, mezinárodní sdružení, společnosti, firmy a další organizace, které byly založeny za účelem podnikání podle zákonů cizích zemí (Rusko, 2000).

4.3.1 Zdaňovací období

Daň z příjmů právnických osob má roční zdaňovací období. Účetní období však může být buď čtvrtletní, nebo měsíční.

4.3.2 Daňové příznání

Daňové příznání se podává:

- na konci účetního období – nejpozději do 28 kalendářních dnů po skončení účetního období firmy odevzdávají zjednodušené tiskopisy daňových příznání;
- na konci zdaňovacího období – nejpozději do 28. března následujícího účetního období.

4.3.3 Poplatníci daně z příjmů právnických osob v RF

Jako plátcí daně ze zisku PO jsou uznávány ruské organizace, zahraniční organizace působící v Ruské federaci prostřednictvím stálé provozovny nebo organizace mající příjem ze zdrojů na území Ruské federace, zahraniční organizace, které jsou uznávány daňovými rezidenty Ruské federace v souladu s mezinárodní smlouvou o zamezení dvojího zdanění, organizace, které jsou zodpovědným členem konsolidačního celku daňových poplatníků, jsou uznávány jako poplatníci daně z příjmů právnických osob za celou konsolidační skupinu (Rusko, 2000).

4.3.4 Předmět daně

Předmět daně z příjmů PO je v Ruské federaci definován podobně jako v ČR, jediný rozdíl je, že se příjmy rozdělují do dvou kategorií a to z ekonomické a vedlejší činnosti, které se v daňovém přiznání uvádějí zvlášť.

4.3.5 Sazba daně

Základní sazba pro právnické osoby v RF je od roku 2009 20 %. Sazba se dělí na dvě části a to na 2 %, která plyne do federálního rozpočtu a 18 %, jenž je příjmem konsolidovaného rozpočtu. Regiony v RF mají právo na snížení sazby pro určitou skupinu právnických osob, avšak maximálně na úroveň 12,5 %. Zahraniční organizace vykonávající činnost přes stálou provozovnu v RF platí daň z příjmu PO v následujících sazbách 10 % z příjmů dosažených při poskytování transportních prostředků, 15 % z příjmů dosažených ve formě dividend od ruských organizací a z transakcí se státními a municipálními papíry a 20 % základní sazbu na ostatní příjmy. 13% sazba se používá pro příjem z dividend plynoucí ruské společnosti od ruských a zahraničních organizací, které nejsou její dceřinou společností, 15 % sazba pro zahraniční organizaci působící na území RF, které plynou příjmy z dividend od ruské organizace. 30 % sazba z příjmů z cenných papírů vyjma z příjmů z dividend emitovanými ruskými organizacemi (Rusko, 2000).

4.3.6 Základ daně v RF

V Rusku se rozlišují příjmy z hlavní ekonomické činnosti a vedlejší neekonomické činnosti, které se v daňovém přiznání uvádějí zvlášť. Příjmy z hlavní ekonomické činnosti jsou příjmy z prodeje zboží a služeb, příjmy z vedlejší neekonomické činnosti jsou pak příjmy plynoucí z dividend, finančního majetku, ze smluvních pokut a úroků z prodlení, z pronájmu, obdržných darů a z úroků z poskytnutých půjček. (Rusko, 2000). Daňová ztráta je položkou, která se odečítá od součtu zisku z ekonomické a neekonomické činnosti a tím se přímo podílí na tvorbě základu daně.

Osvobozené příjmy v RF jsou například – příspěvek z veřejných rozpočtů a od centrální banky státním podnikům nebo fondům zřízeným podle federálního zákona, těmito fondy jsou myšleny fond povinného zdravotního pojištění, fond penzijního spoření atd. (Rusko, 2000).

4.3.7 Rezervy v Ruské federaci

Organizace může tvořit rezervy, pouze pokud organizace vede účetnictví. Žádné rezervy v RF nejsou povinné.

Rezervy v RF lze stejně jako v ČR tvořit na opravy hmotného majetku, dále zde lze tvořit rezervy na budoucí reklamace zboží, rezervy na výzkumné projekty a vývoj nemateriálních aktiv (know-how), rezervy na nezaplacené pohledávky, rezervy na dovolené zaměstnanců, rezervy na sociální podporu handicapovaných osob (Panskov, 2016, s. 96).

- Rezervy na nezaplacené pohledávky

Lze tvořit u pohledávky po splatnosti.

Tabulka 3: Velikost rezervy v návaznosti na době splatnosti

Doba po splatnosti ve dnech	Velikost rezervy v %
Více než 90 kalendářních dnů	100%
Od 45 do 90 kalendářních dnů	50%
Méně než 45 kalendářních dnů	0%

Tabulka 2 Rezervy na nezaplacené pohledávky

Zdroj: Ruský daňový zákoník, článek 266 Vlastní zpracování

Maximální velikost rezervy tvořené na pohledávky po době splatnosti nesmí překročit 10 % z obrátu v daném období, ve kterém byla zaúčtována. (Rusko, 2000). Rezerva na nezaplacené pohledávky je ekvivalentem opravných položek v České republice, ruský zákon žádné opravné položky neobsahuje.

- Rezervy na reklamace

Rezerva může být vytvořena pouze na výrobky a služby, u kterých je podle smlouvy nárok na reklamaci. V případě že poplatník ukončí svou činnost, výše nevyužité rezervy zvyšuje základ daně u poplatníka (Rusko, 2000).

- Rezerva na opravu hmotného majetku

Pro výpočet velikosti rezervy na opravu hmotného majetku je nejdříve nutné stanovit předpokládanou výši ročních rezerv podle stanovených limitů, limit se vypočítá jako průměrná hodnota faktických výdajů na opravu hmotného majetku za poslední tři roky.

Rezervu lze tvořit na dobu neurčitou. Každá rezerva na danou věc je tvořena zvlášť v rezervním fondu organizace, v případě že poplatník přečerpá jednu rezervu a jiná rezerva je ještě ne zcela nevyčerpaná musí tyto prostředky převést na přečerpání dané rezervy, pokud tak poplatník neučiní, výdaje na přečerpanou rezervu nejsou daňově uznatelné. (Rusko, 2000). Mezi jednotlivými rekonstrukcemi konkrétní věci musí být nejméně tři roky (Panskov, 2016, s. 112).

- Rezervy na dovolené zaměstnanců

Tato rezerva se odvádí měsíčně do rezervního fondu a to do maximální výše příspěvku na dovolené z minulého roku včetně sociálních odvodů (Rusko, 2000).

- Rezerva na výzkumné projekty a vývoj nemateriálních aktiv

Od roku 2012 daňoví poplatníci v RF mohou tvořit rezervy na výzkumné projekty a vývoj nemateriálních aktiv. Podnik musí mít napsáno v účetních stanovách, že může tvořit rezervy daného druhu. Pokud chce poplatník tvořit rezervu na nemateriální aktiva, musí prokázat finančnímu úřadu výzkumný plán. Tuto rezervu lze tvořit maximálně dva roky. (Rusko, 2000)

4.3.8 Odpisy v Ruské federaci

Odpisuje se hmotný majetek s životností delší než jeden rok a vstupní cenou nad 100 tis. rublů. Vstupní cena u hmotného majetku se stanoví jako součet pořizovací ceny a vedlejších pořizovacích nákladů. Za hmotný majetek z hlediska odpisování se nepovažují pozemky a jiné přírodní objekty jako jezera, lesy atd. dále zásoby, zboží, cenné papíry, finanční instrumenty jako forvardy a opce, nedokončené stavby, majetek neziskových organizací získaný z prostředků neziskové činnosti a umělecká díla (Rusko, 2000).

Za nehmotný majetek se považují získané nebo vytvořené prostředky intelektuálního a vědeckého výzkumu s dobou životností nad jeden rok. Za nehmotný majetek se považují patenty, autorská práva na využití počítačových softwaru a datových databází, goodwill, know-how.

V ruském daňovém zákoně je definováno deset odpisových skupin podle doby odpisování majetku, nerozlišuje se zde hmotný a nehmotný majetek.

V RF existují dvě metody odpisování a to lineární a nelineární. Tyto metody jsou použitelné jak pro hmotný, tak i nehmotný majetek. U těchto metod se provádí odpis

měsíčně. Poplatník si může zvolit, zda použije lineární nebo nelineární metodu, zvolenou metodu již pak nelze v průběhu zdaňovacího období změnit. Poplatník má právo změnit odpisovou metodu na začátku zdaňovacího období a to jednou během pěti let. U majetku v 8 až 10 odpisové skupině musí poplatník zvolit lineární způsob odpisování. (Rusko, 2000).

Lineární metoda: při této metodě se odpis stanovuje pro každý odpisovaný majetek zvlášť. U lineární metody existuje pravidlo zrychlení odpisování, poplatník má možnost v prvním zdaňovacím období u 3 až 7 odpisové skupiny u hmotného majetku zahrnout do daňově uznatelných nákladů odpisy v maximální výši 30 % ze vstupní ceny.

Nelineární metoda: nelineární metoda vychází ze zůstatkové ceny majetku. Při využití nelineární metody musí být nejprve stanoveno, zda se jedná o nový majetek nebo zda se jedná o starší majetek, který je převeden z lineární metody na nelineární. V případě staršího majetku pokud poplatník mění metodu odpisování, musí spočítat zůstatkovou cenu celé konkrétní odpisové skupiny, například pokud se rozhodl změnit metodu odpisování u počítačů, musí převést všechny položky druhé odpisové skupiny na novou metodu, nelze změnit metodu pouze u jedné položky v rámci jedné odpisové skupiny. (Rusko, 2000).

Stejně jako v České republice i v Rusku existuje technické zhodnocení, které je také podobně definováno. Existuje omezení, že daňoví poplatníci nemohou majetek, na kterém proběhlo TZH, ze kterého uplatnili zvýšený odpis, do pěti let od zařazení do užívání prodat nebo darovat. Technickým zhodnocením se stejně jako v ČR mění vstupní cena majetku.

4.3.9 Daňově uznatelné náklady

Daňově uznatelné náklady se dělí na náklady z ekonomické činnosti a náklady z vedlejší neekonomické činnosti. Náklady plynoucí z ekonomické činnosti se dělí na 8 skupin.

Skupina 1	Materiální a energetické zdroje spotřebované při výrobě.
Skupina 2	Výdaje na zaměstnance.
Skupina 3	Veškeré odpisy.
Skupina 4	Výdaje na opravu dlouhodobého majetku a s tím související rezervy.

Skupina 5	Výdaje na geologické průzkumy.
Skupina 6	Výdaje na vědecké výzkumy a projekty.
Skupina 7	Výdaje na povinné a dobrovolné pojištění majetku organizace.
Skupina 8	Ostatní.

Tabulka 3 Daňově uznatelné náklady z ekonomických činností podle skupin

Zdroj: Panskov, 2016 vlastní zpracování

Do první skupiny patří výdaje daňového poplatníka na zásoby materiálu používaného ve výrobě, zboží a výdaje související s výrobou, jako výdaje na elektřinu, vodu, plyn atd. (Rusko, 2000)

Druhou skupinu představují náklady na zaměstnance včetně všech prémie a bonusů, kompenzací, odvodů na sociální a zdravotní pojištění. Pokud se jedná o dobrovolné zdravotní pojištění, tak do daňově uznatelných nákladů může být zahrnuto pouze 6% z celkových zaměstnaneckých platů, pokud je výdaj vyšší, tak musí být uhrazen z prostředků společnosti po zaplacení daně z příjmů PO. Příklad daňově uznatelného bonusu pro zaměstnance je kompenzace výdajů zaměstnanců na hypoteční úroky k uspokojení bytové potřeby a to do výše 3% celkových výdajů na celkové platy zaměstnanců.

Třetí skupinu tvoří veškeré odpisy, viz kapitola daňových odpisů v RF.

Do čtvrté skupiny patří náklady na opravu dlouhodobého majetku a náklady na tvorbu rezerv na opravy majetku.

Do šesté skupiny můžeme zařadit výdaje na vědecké výzkumy a projekty a to i na výzkumy a projekty, které nedosáhly žádného uspokojivého výsledku. Tyto výdaje mohou být uplatněny pouze po ukončení výzkumu nebo projektu (Rusko, 2000).

Sedmou skupinu tvoří výdaje na povinné a dobrovolné pojištění organizací, povinné pojištění platí u zákonem stanoveného majetku a dobrovolné pojištění může být uplatněno například na motorová vozidla, nedokončené stavby, zásoby zboží a materiálu a jiného majetku používaného na dosažení příjmů.

Osmá skupina obsahuje největší výčet daňově uznatelných nákladů z ekonomické činnosti, které nebyly zahrnuty v prvních sedmi skupinách, patří sem například výdaje na náhradu cestovních nákladů souvisejících se služební cestou zaměstnance vlastním autem do určitých limitů, dále reprezentační výdaje do limitu 4% z celkových

zaměstnaneckých platů, výdaje související se vzděláním, školením a rekvalifikací zaměstnanců (Rusko, 2000).

Druhou část uznatelných daňových nákladů tvoří náklady z vedlejší neekonomické činnosti, které nesouvisí s hlavní činností podniku. Těmito výdaji jsou například úroky z úvěru a jiných finančních výpomocí, záporný rozdíl z přecenění majetku, výdaje na likvidaci vyřazeného dlouhodobého majetku, různé soudní náklady, manka, dále pak například nedobytné pohledávky, výdaje na neuskutečněné zakázky, výdaje na pokuty a sankce plynoucí z obchodních vztahů, výdaje na kompenzace způsobené újmy, náklady na tvorbu rezerv na nedobytné pohledávky, škody a úbytky způsobené přírodními jevy a požáry včetně výdajů spojených s jejich odvrácením a prevencí (Rusko, 2000).

Daňově neuznatelné náklady jsou, stejně jako v ČR pokuty, sankce a z nich plynoucí úroky v případě, že byly uvaleny správními orgány, dalšími neuznatelnými náklady jsou například platby za nadměrné znečištění přírodního prostředí, například pokud továrna produkuje více emisí, než je povoleno limitem, výdaje na bonusy vyplacené zaměstnancům, pokud nejsou předmětem smlouvy, výdaje na obědy pokud zaměstnavatel poskytne jídlo levněji, než jsou jeho výrobní náklady.

4.3.10 Položky snižující základ daně

V ruském daňovém zákoně nenajdeme žádné odpočty na vědu a výzkum a žádné snížení daňového základu prostřednictvím bezúplatných plnění na veřejně prospěšné účely. V Ruské federaci neexistují ani slevy na dani při zaměstnávání zdravotně postižených zaměstnanců. Rozdíl je rovněž i v postavení daňové ztráty v ČR a v Ruské federaci.

PO mohou dosáhnout daňového zvýhodnění, pokud sídlí v rekreační zóně, pokud tato zóna je speciální ekonomickou zónou. Do roku 2023 je pro rezidenty rekreační zóny stanovena 0 % sazba daně z příjmů PO, jedná se o podporu zejména rekreačních zařízení (Rusko, 2000).

4.3.11 Daňová ztráta v RF

Daňový poplatník má právo uplatnit daňovou ztrátu z minulého zdaňovacího období po dobu následujících deseti let, po celou tuto dobu musí mít poplatník vedeny řádné dokumenty. Od roku 2017 platí nové pravidlo, že daňová ztráta nemůže snížit výsledek

hospodaření z hlavní ekonomické a vedlejší neekonomické činnosti o více než padesát procent. V případě že se společnost dostala do ztráty ve více zdaňovacích obdobích za sebou – daňovou ztrátu lze uplatnit až v okamžiku zisku a to v pořadí, ve kterém vznikla. Daňovou ztrátu nemůže uplatnit daňový poplatník za předcházející zdaňovací období, ve kterých vykonával pouze činnost, která je zdaněna 0 % sazbou (Rusko, 2000).

4.3.12 Zálohy a daňové přiznání v RF

Zdaňovacím obdobím u daně z příjmů právnických osob v RF je kalendářní rok. Účetní období však může být buď čtvrtletní, nebo měsíční.

Pro výpočet záloh se používá zúčtovací období, které se dělí na první kvartál, pololetí a devět měsíců kalendářního roku (Rusko, 1998).

Zálohy z DPPO se v RF vypočítávají na základě dosaženého zdanitelného zisku a příslušné sazby daně. Právnické osoby – rezidenti RF mají povinnost vyměřit a odvést zálohy v jednom ze tří režimů.

První režim

Zálohy se podle prvního režimu vypočítávají na základě dosaženého zdanitelného zisku z minulého kvartálu a příslušné sazby. Každý měsíc právnická osoba zaplatí třetinu z daného součinu a po uplynutí zúčtovacího období se uplatní pravidlo doplatku daně.

Druhý režim

Pokud se organizace rozhodla o použití daného režimu pro výpočet zálohy, je povinna oznámit tuto skutečnost finančnímu úřadu do 31. prosince roku předcházejícího změně režimu. Zálohy podle druhého režimu se počítají jako součin skutečně dosaženého měsíčního zdanitelného zisku a příslušné sazby.

Třetí režim

Ve výše uvedených dvou režimech se zálohy odváděly měsíčně, ve třetím režimu tomu tak není. Zálohy se platí jednou, a to po skončení kvartálu do 28. dne následujícího měsíce (Rusko, 2000).

4.4 Dopravní daň

Patří k regionálním daním.

4.4.1 Plátcí daně

Plátcí daně jsou organizace a fyzické osoby, které jsou majiteli dopravních prostředků registrovaných na území Ruské federace na jméno majitelů zákonem stanoveným způsobem (Barboj, 2013, s. 164).

Právnícké osoby musí samy spočítat částku daně z dopravy, kterou jsou povinny odvést. Musí platit daň z dopravy i za dopravní prostředky, které používají na základě plné moci opravňující k držení a nakládání s nimi, i když tyto dopravní prostředky patří fyzické osobě (Rusko, 2000).

4.4.2 Předmět daně

Předmětem daně jsou například automobily, motocykly, autobusy, letadla, vrtulníky, parníky a motorové čluny.

4.4.3 Základ daně

Způsob výpočtu základu daně je stanoven v Daňovém kodexu Ruské federace. Základ daně se počítá pro každý dopravní prostředek zvlášť. Základ daně u motorových dopravních prostředků tvoří výkon motoru v koňských silách. U vzdušných dopravních prostředků se používá statický tah reaktivního motoru ve vzletovém režimu.

4.4.4 Sazba daně

Základní výši daňových sazeb stanoví čl. 361 DZ RF. Sazby daně mohou být zvýšeny nebo sníženy příslušným regionálním zákonem, ne však více než pětinásobně. Subjekt RF může stanovit i diferencované sazby daně pro každou kategorii dopravních prostředků i podle doby jejich provozu (Barboj, 2013, s. 166).

4.4.5 Výpočet daně

Po uplynutí zúčtovacích období musí plátcí daně vypočítat a uhradit zálohové platby na dopravní daň. Základ daně se vynásobí roční sazbou daně a vydělí čtyřmi. Legislativní orgány subjektů Ruské federace mají právo nestanovovat zúčtovací období a také mají právo přiznat jednotlivým kategoriím plátců daně právo nevypočítávat a neplatit zálohové platby na daň v průběhu zdaňovacího období (Barboj, 2013 s. 166).

4.4.6 Platba daně

Daň a zálohové platby na daň platí plátce v místě, kde se nacházejí dopravní prostředky. Lhůty stanoví orgány subjektů RF. Termín podání vyúčtování zálohových plateb je nejpozději poslední den v měsíci následujícím po uplynulém zdaňovacím období. Daňové přiznání se podává nejpozději do 1. 2. roku následujícího po uplynulém daňovém období (Barboj, 2013, s. 167).

4.5 Daň z pozemků organizací

4.5.1 Plátcí daně

Plátcí daně jsou jak ruské organizace, podnikatelé a fyzické osoby, tak také zahraniční právnické osoby, jejich pobočky a zastoupení zřízená na území Ruské Federace a cizí státní občané a osoby bez občanství (Rusko, 2000).

4.5.2 Stanovení základu daně

Základem pro výpočet daně je katastrální hodnota pozemků, kterou stanoví plátce daně samostatně na základě výsledků provedeného státního katastrálního zhodnocení půd. Základ daně pro pozemkovou daň vypočítají organizace samostatně na základě údajů, které jim poskytnou orgány Federální agentury katastru nemovitostí, Federálního registračního úřadu a orgány místní samosprávy (Barboj, 2013, s. 165).

Katastrální hodnota pozemku se stanoví podle konkrétního pozemku.

4.5.3 Daňové období

Daňovým obdobím je kalendářní rok, Dále jsou stanovena zúčtovací období, kdy pro plátce daně, kterými jsou organizace a fyzické osoby, jsou stanovena tato zúčtovací období – první, druhé a třetí čtvrtletí kalendářního roku.

4.5.4 Sazba daně

V Ruské federaci jsou stanoveny dvě sazby pozemkové daně a to maximálně 0,3 % pro pozemky zemědělského určení, půdy obsazené pro bytový fond ve výstavbě nebo již existující a příslušné objekty inženýrské infrastruktury a maximálně 1,5 % pro všechny ostatní kategorie půd. Plátce daně musí pak stanovit sazbu daně, vynásobit katastrální hodnotou půdy a jednu čtvrtinu získané částky odvést každé čtvrtletí do rozpočtu (Rusko, 2000).

4.5.5 Daňové přiznání

Daňové přiznání podávají plátcí daně nejpozději prvního února roku následujícího po uplynulém daňovém období v místě, kde se pozemek nachází (Rusko, 1998).

4.6 Daň z majetku korporací

4.6.1 Objekt zdanění

Objektem zdanění je vlastní movitý a nemovitý majetek nacházející se na území Ruské federace a dále majetek nabytý na základě koncesní smlouvy (Barboj, 2013, s. 158).

4.6.2 Daňové období

Jako daňové období vystupuje v případě daně z majetku organizací kalendářní rok, zúčtovacími obdobími jsou první čtvrtletí, pololetí a devět měsíců roku.

4.6.3 Sazba daně

Sazby daně stanoví orgány subjektů Ruské federace a nesmí být vyšší než 2,2% (Rusko, 2000).

4.6.4 Výpočet daně

Základem daně z majetku je průměrná hodnota majetku. Daň se platí do rozpočtu podle místa, kde se majetek nachází.

4.6.5 Daňové přiznání

Daňové přiznání včetně vyúčtování zaplacených záloh podává organizace nejpozději do 1. 2. roku následujícího po skončení daňového období.

4.7 Správa daní a poplatků

4.7.1 Pojem daňové kontroly a její místo v právním řádu

Daňovou kontrolu upravuje hlava 14 Daňového kodexu Ruské federace jako činnost oprávněných orgánů za účelem kontroly dodržování právních předpisů o daních a poplatcích daňovými poplatníky, plátcí daní a plátcí poplatků, vykonávanou způsobem stanoveným tímto kodexem (Rusko, 1998).

Daňovou kontrolu provádějí úřední osoby daňových orgánů v rámci své působnosti prostřednictvím daňových kontrol, podaných vysvětlení daňových poplatníků, plátců daní a plátců poplatků, kontrol údajů v účetnictví a účetní uzávěrky, prohlídek budov a pozemků využívaných k výdělečné činnosti a dalšími způsoby, upravenými tímto kodexem (Rusko, 2000).

Existují dva typy daňových kontrol a to v sídle správce daně a přímo u daňového subjektu.

4.7.2 Předmět, rozsah a funkce daňové kontroly

Daňová kontrola v sídle správce daně je systematickou kontrolou všech podaných daňových tvrzení a dalších podkladů předložených daňovým subjektem nebo podkladů, které má správce daně k dispozici (Rusko, 1998). Daňová kontrola v sídle správce daně se provádí do 3 měsíců ode dne, který následuje po dni, kdy daňový subjekt předloží daňové tvrzení. Nemůže být pozastavena a tato lhůta nemůže být prodloužena (Ordynskaja, 2013, s. 126).

Druhý typ daňové kontroly, daňová kontrola u daňového subjektu, v podstatě odpovídá české daňové kontrole.

Mohou být prověřovány jen daňové povinnosti za dobu, která nepřevyšuje tři kalendářní roky předcházející roku, ve kterém bylo daňovým orgánem o konání tohoto druhu daňové kontroly rozhodnuto (Rusko, 2000).

Maximální délka daňové kontroly se počítá ode dne rozhodnutí o provedení daňové kontroly do dne vyhotovení potvrzení o daňové kontrole a smí trvat celkem 2 měsíce a maximálně může být prodloužena na 6 měsíců (Rusko, 2000).

Správce daně může provádění tohoto typu daňové kontroly rozhodnutím pozastavit, pokud potřebuje obstarat dokumenty, informace, znalecké posudky a překlady. Celková doba pozastavení je maximálně 6 měsíců, v případě získávání informací od zahraničních orgánů, lze přičíst další 3 měsíce (Rusko, 1998).

4.7.3 Správce daně a osoby zúčastněné na daňové kontrole

Funkci správce daně vykonává Federální daňová služba. Hlavními kritérii pro místní příslušnost správce daně jsou sídlo právnické osoby, bydliště fyzické osoby a umístění nemovitosti.

Mezi osoby zúčastněné na daňové kontrole se pak řadí daňový poplatník, plátce daně a plátce poplatků, třetí osoby jako znalci, překladatelé, banky a fakultativně také policejní a vyšetřující orgány.

4.7.4 Daňová kontrola u daňového subjektu

Průběh daňové kontroly nelze jednoznačně právně upravit, protože závisí na mnoha různých faktorech. Řídí se programem daňové kontroly. Řada úkonů je podrobně upravena v nařízeních Federální daňové služby, a to včetně formulářů žádostí, výzev a protokolů, které jsou tímto způsobem formálně sjednoceny.

Na závěr daňové kontroly vystaví správce daně potvrzení o provedení daňové kontroly.

4.7.5 Důvody pro zahájení daňové kontroly

V roce 2007 byla nařízením Federální daňové služby vytvořena jednotná koncepce plánování a veřejně dostupná kritéria hodnocení rizik pro daňové subjekty.

Kritérii, podle kterých jsou daňové subjekty vybírány ke kontrole, jsou tato:

- Celková tvrzená daňová povinnost daňového subjektu je nižší než průměrná daňová povinnost daňových subjektů v daném odvětví nebo u téhož předmětu podnikání.
- Účetnictví nebo daňová tvrzení daňového subjektu vykazují ztrátu po několika zdaňovacích obdobích.
- Daňový subjekt uplatňuje daňové odpočty ve značné výši.
- Tvrzené výdaje daňového subjektu rostou větším tempem než jeho tržby z prodeje zboží, práce a služeb.
- Průměrná měsíční mzda zaměstnance daňového subjektu je nižší, než průměrná mzda zaměstnanců u jiných daňových subjektů v daném odvětví a v podobném subjektu.
- Daňový subjekt se opakovaně přibližuje limitním hodnotám ukazatelů, které umožňují uplatňovat speciální daňové režimy.
- Velmi podobná tvrzená výše příjmů a výdajů za kalendářní rok u podnikatele – fyzické osoby.

- Daňový subjekt staví svou ekonomickou činnost na uzavírání smluv s prostředníky a zprostředkovateli, aniž by k tomu existoval ekonomický nebo jiný rozumný důvod.
- Daňový subjekt nepodá správci daně vysvětlení po oznámení zjištěných nesrovnalostí.
- Daňový subjekt se opakovaně registruje a ruší svou registraci u správců daně, protože mění své sídlo.
- Významná odchylka ziskovosti vykazované v účetnictví daňového subjektu od statisticky stanovené ziskovosti v daném odvětví.

Kromě obecně dostupných kritérií uplatňují správci daně při výběru daňových subjektů ještě další, interní kritéria. Sem patří například, že cena vývozu daňového subjektu byla vyšší než příjem z prodeje tohoto zboží, podle účetních záznamů; daňový subjekt má výrazně vyšší sumy půjček a úvěrů, než tržby; daňový subjekt podal více než tři opravná daňová tvrzení na tutéž daň během jednoho roku (Ordynskaja, 2013, s. 94 – 96).

4.7.6 Vlastní zahájení daňové kontroly

Zahájení daňové kontroly v sídle správce daně je zcela neformální. Daňová kontrola u daňového subjektu se zahajuje rozhodnutím ředitele příslušného správce daně.

4.7.7 Účinky zahájení daňové kontroly

V Ruské federaci lze podat upřesněné daňové přiznání i v průběhu provádění daňové kontroly u daňového subjektu. Pokud se prováděná daňová kontrola týká období, za které je upřesněné daňové přiznání podáno, je v ní pak rovnou prověřováno.

V případě daňové kontroly v sídle správce daně je zákonem výslovně stanoveno, že pokud daňový subjekt podá upřesněné daňové přiznání dříve, než je ukončena, přerušuje se tato probíhající kontrola a zahajuje se nová. Při ní mohou být využity podklady, které správce daně již získal během provádění přerušené kontroly (Rusko, 1998).

5 KOMPARACE DAŇOVÝCH SYSTÉMŮ ČESKÉ REPUBLIKY A RUSKÉ FEDERACE

5.1 Komparace

5.1.1 Základ daně a placení záloh

V České republice je systém placení záloh v porovnání s Ruskem podstatně jednodušší. V České republice se výše záloh stanovuje v závislosti na poslední známé daňové povinnosti a to buď pololetně, nebo čtvrtletně. V Ruské federaci se zálohy na daň a jejich výše tvoří bez ohledu na výši předchozí zaplacené daně, v Rusku existují tři režimy pro placení záloh.

Až na výjimky si poplatník mezi nimi může sám vybrat a platit zálohy čtvrtletně nebo měsíčně. V tomto ohledu můžeme konstatovat, že právnické osoby v Rusku mají větší volnost ve způsobu placení záloh.

5.1.2 Daňové přiznání

Právnické osoby se mohou rozhodnout, jestli podají daňové přiznání elektronicky či v papírové podobě. Povinnost podávat daňové přiznání elektronicky mají právnické osoby, které: za kalendářní rok překročily hranici sto zaměstnanců nebo odvody na federálních daních přesáhly 1 mil. RUB, příjmy z činnosti překročily 20 mil. RUB, celková suma aktiv překročila 20 mil. RUB.

Daňové přiznání se podává u místně příslušného úřadu. Právnické osoby, které uplatňují třetí režim a platí zálohy čtvrtletně, musí podat daňové přiznání po skončení čtvrtletí a to do 28. dne následujícího měsíce. Ostatní platí zálohy měsíčně, a daňové přiznání podávají měsíčně do 28. dne následujícího měsíce. Vyúčtování se za zdaňovací období podává do 28. března následujícího roku, tento den je zároveň posledním dnem pro zaplacení případného doplatku na dani uvedeného v daňovém přiznání (Rusko, 2000).

Celková konstrukce daně z příjmů v obou zemích má několik odlišností, jedním z rozdílů je základ daně. Ruský základ daně je na rozdíl od českého součet příjmů z hlavní ekonomické činnosti a vedlejší neekonomické činnosti. Tyto příjmy se uvádějí v daňovém přiznání zvlášť. Další rozdíl je v postavení daňové ztráty. V RF se daňová ztráta přímo podílí na tvorbě základu daně. Co se týče sazeb z příjmů PO, je ruský daňový

system komplikovanější, například v případě dividend nabízí hned tři různé sazby v návaznosti na rezidentství PO. Velmi podobné jsou ve vybraných zemích odpisy, jedním z rozdílů je počet odpisových skupin, v RF jich existuje hned deset oproti šesti českým. Obě země mají dvě metody odpisování, ze kterých si poplatník může zvolit. Rovněž v definování majetku a technického zhodnocení nenajdeme velké rozdíly.

Dále zatímco v ČR je základ daně snižován o odpočty na vědu a výzkum a v neposlední řadě o bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely v Ruské federaci toto snížení uplatnit nelze.

Zajímavé jsou z hlediska odlišnosti rezervy. V RF je možno na rozdíl od ČR tvořit rezervy například na dovolené zaměstnanců nebo reklamace, dále lze tvořit rezervy na nezaplacené pohledávky, v ruském daňovém systému neexistují opravné položky. V části daňově uznatelných výdajů a nákladů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů v ČR a RF se liší položka výdajů na reprezentaci. Zatímco v České republice jsou až na některé reklamní předměty do 500 Kč neuznatelné, tak v RF jsou uznatelné do výše 4 % celkových zaměstnaneckých platů. Rozdíl ve sledovaných zemích nalezneme také v úpravě základu daně. V ČR je základ daně snižován o odpočty a bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely a následně je daň snižovaná o slevy. V RF prakticky žádná úprava základu daně neexistuje – nejsou zde žádné slevy na zaměstnance se zdravotním postižením a žádné odpočty. Pro určitou skupinu právnických osob však i v RF existuje jisté zvýhodnění, a to v podobě neplacení daně, jedná se například o provozovatele zdravotnických a školských zařízení.

5.1.3 DPH

V RF jsou předmětem zdanění realizace obchodů se zbožím (službami), stavební práce pro svou vlastní spotřebu, dovoz zboží do státního území RF. Seznam předmětů daně v České republice se liší, patří tam dodání zboží nebo převod nemovitosti za úplatu, poskytnutí služby za úplatu, pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie, dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Odlišují se také sazby. Základní daňová sazba DPH v Rusku je 18 %, snížená sazba je buď 10%, která se uplatňuje na některé potraviny, dětské a medicínské zboží, nebo 0% (exportní zboží). Základní sazba daně v České republice ve výši 21 % platí pro zboží, služby, převody nemovitosti, dodání, dovoz nebo pořízení zboží z jiného členského

státu EU. První snížená sazba daně (15 %) se uplatňuje u potravin, při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou pro sociální bydlení, Druhá snížená sazba daně ve výši 10% se uplatňuje především na publikace, některé léky a potraviny pro malé děti.

Posledním zásadním rozdílem je zdaňovací období DPH. V Česku je to kalendářní měsíc nebo čtvrtletí – podle obratu plátce daně. V Rusku je zdaňovacím obdobím vždy čtvrtletí.

5.2 Smlouva o zamezení dvojího zdanění

Tato smlouva se vztahuje na osoby, které mají bydliště či sídlo v jednom nebo obou smluvních státech (rezidenti),(Česko, 1995).

Tato smlouva se vztahuje na daně z příjmů z pronájmu a z majetku, ukládané jménem každého ze smluvních států nebo jeho nižších správních útvarů nebo místních úřadů, ať je způsob vybírání jakýkoli. (Česko, 1995).

Pro účely této smlouvy výraz stálá provozovna označuje trvalé zařízení pro podnikatele, ve kterém podnik vykonává zcela nebo zčásti svoji činnost. (Česko, 1995)

Zisky podniku jednoho smluvního státu podléhají zdanění jen v tomto státě, pokud podnik nevykonává svoji činnost v druhém smluvním státě prostřednictvím stále provozovny, která je tam umístěna. (Česko, 1995).

Dividendy

Dividendy vyplácené společností, která je rezidentem jednoho smluvního státu, rezidentu druhého smluvního státu, mohou být zdaněny v tomto druhém státě. Tyto dividendy však mohou být rovněž zdaněny ve smluvním státě, v němž je společnost vyplácející dividendy rezidentem, a v souladu s právními předpisy tohoto státu, avšak jestliže příjemce je skutečným vlastníkem dividend, daň takto stanovená nepřesáhne 10 procent hrubé částky dividend (Česko, 1995).

Vyloučení dvojího zdanění

Česká republika může při ukládání daní svým rezidentům zahrnout do základu daně, ze kterého se takové daně ukládají, části příjmu nebo majetku, které mohou být podle ustanovení této smlouvy rovněž zdaněny v Ruské federaci, avšak povolí snížit částku

daně vypočtenou z takového základu o částku rovnající se dani zaplacené v Ruské federaci (Česko, 1995).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

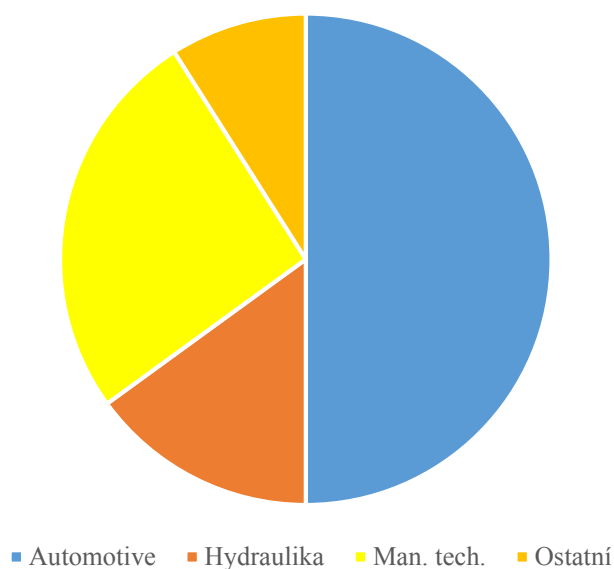
6 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Firma XY je akciovou společností, vlastníky akcií jsou jedna fyzická a jedna právnická osoba, z nichž každá je majitelem padesátiprocentního podílu. Je výrobní a obchodní společností a její hlavní činností je výroba v oboru obrábění výkovků a s tím související výzkum a vývoj. Koupě zboží za účelem dalšího prodeje je realizována v relativně malém množství a týká se převážně občasného odprodeje přebytků zásob hutního materiálu.

Základní kapitál společnosti činí 50 miliónů Kč.

Společnost působí v oblasti automobilového průmyslu, výroby hydraulických komponentů a manipulační techniky. Ostatní produkty jsou spíše doplňkového charakteru.

Diverzifikované zákaznické portfolio 2016



Obrázek 2 Zákaznické portfolio 2016

Nejdůležitějším trhem zůstává především v oblasti automobilového průmyslu tuzemsko následované Německem. Tržby firmy vykazují od roku 2012 nepřetržitý růst. Hospodářský výsledek ve srovnání s rokem 2015 klesl o 29 mil. Kč. Jednou z příčin byl také růst osobních nákladů a nedostatek výrobních kapacit v nástrojárně a z toho plynoucí nutnost kooperací.

6.1 Historie společnosti

Firma XY a. s. byla založená v roce 1993. Její strategie je založena na spolupráci se špičkovými evropskými a světovými firmami, s nimiž buduje stabilní a dlouhotrvající spolupráci.

Už během prvních pěti let existence získává certifikát kvality ČSN EN ISO 9002. Firma dále investuje do modernizace výroby a v roce 2003 získává první kontrakt v oblasti automobilového průmyslu. V následujících dvou letech buduje fyzikální laboratoř pro měření a kontrolu výrobků.

V roce 2008 už má 250 zaměstnanců a přesto, že ji v roce 2009 zasáhla ekonomická krize, dokázala se z ní velmi rychle zotavit a v roce 2011 vybudovat novou výrobní halu. Od roku 2012 firma nepřetržitě roste, získává nové kontrakty a rozšiřuje nejenom své výrobní prostory, ale také průmyslovou laboratoř.

6.2 Současnost

Firma podniká v oblasti kování a obrábění, kdy dokáže nabídnout komplexní řešení pro obchodní partnery od vývoje přes kování až po obrábění, což vede k významnému nárůstu přidané hodnoty konečných produktů firmy. Portfolio zákazníků firmy je stabilní a tvoří jej převážně firmy s dobrými hospodářskými výsledky. Firmě se také daří navazovat spolupráci s novými partnery.

V oblasti zákaznického hodnocení kvality dosáhla nejlepšího výsledku za posledních 5 let.

Společnost zaměstnává 422 zaměstnanců, kdy jenom v roce 2016 vzrostl jejich počet o 41. Jako většina firem v regionu se potýká s nedostatkem odborných pracovníků ve výrobě, zejména obsluhy CNC strojů, strojních a elektro mechaniků. Nově přijatí zaměstnanci znamenají zvýšené požadavky na vzdělávání. V roce 2016 byl realizován soubor workshopů pro zaměstnance dělnických profesí ve výrobním útvaru, zaměřených na přínos zaměstnanců ve firmě.

Z hlediska technického rozvoje firma pokračovala v rozvoji automatizace a robotizace především v oblasti jejich rozšíření pro další sortiment výrobků.

Jedním z pozitivních efektů rozvoje automatizace a robotizace je snižování fyzické zátěže operátorů a následné zvyšování jejich odborných znalostí. Dalším efektem je

také snížení nákladů na spotřebu materiálu a zkracování výrobního času jednotlivých produktů.

Investice byly zaměřeny převážně na oblast zajištění alternativních výrobních kapacit pro klíčové projekty. Jejich celková výše v roce 2016 byla 123 365 tis. Kč.

Společnost je nositelem ekologického certifikátu ISO 14001, což předpokládá pravidelné audity v oblasti ochrany životního prostředí. Také proto je jedním z cílů společnosti snižovat množství odpadů a spotřebu elektrické energie na jednotku produkce.

V roce 2017 společnost jako dlouhodobý dodavatel Škody Auto a. s. a jejího pobočného závodu v Kaluze v Ruské federaci začala připravovat založení pobočky v Kalužské oblasti. Tato pobočka by měla pokrýt smluvní dodávky závodům Škody auto a. s. v Kaluze a v Nižním Novgorodu.

7 FINANČNÍ ANALÝZA SPOLEČNOSTI

V našem případě jde ve finanční analýze především o celkové zhodnocení podniku a jeho finanční situace, o to, zda může investovat do zahraniční pobočky, aniž by mu to způsobilo finanční problémy.

7.1 Absolutní ukazatele

Absolutní ukazatele zahrnují horizontální a vertikální analýzu. Pro tuto analýzu byly použity výkazy z let 2014 až 2016. Úplné znění těchto výkazů je uvedeno v příloze.

7.1.1 Horizontální analýza rozvahy

Při horizontální analýze jsme vypočítali rozdíly a podíly stejných řádků účetních výkazů za jednotlivé roky, abychom srovnali vývoj společnosti v jednotlivých letech.

Položka	rok		
	2014	2015	2016
Aktiva celkem	1050922	1071038	1249061
Dlouhodobý majetek	562670	557708	694127
Dlouhodobý nehmotný majetek	2616	6104	6361
Dlouhodobý hmotný majetek	523792	517342	589613
Oběžná aktiva	488004	512824	553970
Zásoby	184870	190407	231352
Krátkodobé pohledávky	290409	228487	191756
Krátkodobý finanční majetek	12725	49930	40252
Časové rozlišení	248	506	964
Pasiva celkem	1050922	1071038	1249061
Vlastní kapitál	645304	757448	821748
Rezervní fond	10000	10000	10000
VH běžného období	89943	142887	96688
Cizí zdroje	395151	307295	425728
Krátkodobé závazky	167098	142690	164931
Bankovní úvěry a výpomoci	175098	125317	170433
Časové rozlišení	10487	6295	1585

Tabulka 4 Rozvaha

Položka	Absolutní změna v tis. Kč		Relativní změna v %	
	2014/2015	2015/2016	2014/2015	2015/2016
Aktiva celkem	20116	178023	1,91	16,62
Dlouhodobý majetek	-4962	136419	-0,88	24,46
Dlouhodobý nehmotný majetek	3448	257	233,33	4,21
Dlouhodobý hmotný majetek	-6450	72271	-1,23	13,97

Oběžná aktiva	24820	41146	5,09	8,02
Zásoby	5537	40945	2,99	21,50
Krátkodobé pohledávky	-61562	-36731	-21,32	-16,08
Krátkodobý finanční majetek	37205	-9678	392,38	-19,38
Časové rozlišení	258	458	204,03	90,51
Pasiva celkem	20116	178023	1,91	16,62
Vlastní kapitál	112144	64300	17,38	8,49
Rezervní fond	0	0	0	0
VH běžného období	52944	-46199	58,86	-32,33
Cizí zdroje	-87856	118433	-22,23	38,54
Krátkodobé závazky	-24408	22241	-14,61	15,59
Bankovní úvěry a výpomoci	-49781	45116	-28,43	36,00
Časové rozlišení	-4192	-4710	-39,98	-74,82

Tabulka 5 Horizontální analýza rozvahy

Tab. 4 nám zobrazuje jednotlivé položky aktiv a pasiv rozvahy analyzované společnosti v jednotlivých letech. Na straně aktiv můžeme vidět růstový trend u položky oběžných aktiv, u kterých představují největší podíl na jejich výši v roce 2014 a 2015 krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů v roce 2016 zásoby. Na straně pasiv ve sledovaném období výrazně vzrostl vlastní kapitál, což znamená, že firma pro financování používá převážně vlastní zdroje.

V letech 2014-2016 celková aktiva a pasiva vzrostla o 198 139 tis. Kč. Celkový dlouhodobý majetek vzrostl o 131 457 tis. Kč. Oběžná aktiva vzrostla o 24 820 tis. v roce 2015 a o 41 146 tis. v roce 2016, z toho největší nárůst zaznamenaly zásoby. V pasivech se nejvíce zvýšil vlastní kapitál a to celkem o 176 444 tis. Kč. Představuje tak u firmy hlavní zdroj financování.

7.1.2 Vertikální analýza rozvahy

Vertikální analýza rozvahy nám ukazuje, že výrobní činnost firmy je kapitálově náročná, z čehož vyplývá, že i založení pobočky bude vyžadovat vyšší náklady, zejména investiční.

Položka	Podíl na celku v %		
	2014	2015	2016
Aktiva celkem	100,00	100,00	100,00
Dlouhodobý majetek	53,54	52,07	55,57
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,25	0,57	0,51
Dlouhodobý hmotný majetek	49,84	48,30	47,20
Oběžná aktiva	46,44	47,88	44,35
Zásoby	17,59	17,78	18,52

Krátkodobé pohledávky	27,63	21,33	15,35
Krátkodobý finanční majetek	1,21	4,66	3,22
Časové rozlišení	0,02	0,03	0,08
Pasiva celkem	100,00	100,00	100,00
Vlastní kapitál	61,40	70,72	65,79
Zákonný rezervní fond	0,95	0,90	0,80
VH běžného období	8,56	13,34	7,74
Cizí zdroje	37,60	28,69	34,08
Krátkodobé závazky	15,99	13,32	13,20
Bankovní úvěry a výpomoci	16,66	11,70	13,64
Časové rozlišení	0,99	0,59	0,13

Tabulka 6 Vertikální analýza rozvahy

Z tab. 6 můžeme tedy vidět, že ve sledovaném období se nejvíce na celkových aktivech podílel dlouhodobý majetek. V roce 2014 to bylo 53,54 % v roce 2016 už 55,57%. Nejnižší podíl má kromě časového rozlišení dlouhodobý nehmotný majetek, a to pouze 0,25 % v roce 2014 se zvýšením na 0,57 % v roce 2015 a následným poklesem na 0,51% v roce 2016. Podíl zásob na aktivech se postupně zvyšoval z 17,59 % v roce 2014 až na 18,52% v roce 2016. Naopak klesal podíl krátkodobých pohledávek z 27,63% v roce 2014 na 15,35% v roce 2016. Podíl krátkodobého finančního majetku kolísal, v roce 2014 byl 1,21%, v roce 2015 se zvýšil na 4,66%, v roce 2016 klesl na 3,22%.

Na celkových pasivech se ve všech třech letech nejvíce podílel vlastní kapitál. V roce 2014 byl jeho podíl 61,40 %, v roce 2015 70,72% a v roce 2016 65,79%, kdy firma značnou část nerozděleného zisku nechává ve firmě a používá ji k financování aktiv. Další významnou položkou pak byly bankovní úvěry a výpomoci, které tvořily v roce 2014 16,66%, v roce 2015 11,70% a v roce 2016 13,64 %. Podíl krátkodobých závazků postupně klesal z 15,99 % až na 13,20 % v roce 2016. Výsledek hospodaření běžného období se podílel na celkových pasivech 8,56% v roce 2014, v roce 2015 se jeho podíl zvýšil na 13,34% a v roce 2016 klesl na 7,74 %. Zákonný rezervní fond se pohyboval od 0,95% v roce 2014 až k 0,80% v roce 2016. Časové rozlišení bylo poměrně nevýznamné a v čase navíc stále klesalo.

7.1.3 Horizontální analýza výkazu zisků a ztrát

Pro tuto analýzu je vytvořen upravený výkaz zisků a ztrát, který obsahuje vybrané položky výnosů a nákladů.

Položka	Rok		
	2014	2015	2016
Výnosy celkem	1 127 739	1 122 405	1 139 881
Tržby za prodej zboží	0	0	0
Výkony	1 000 022	1 047 864	1 060 962
Tržby z prodeje DM a materiálu	122 608	67 347	76 375
Ostatní provozní výnosy	1 940	4 927	1 975
Výnosové úroky	14	45	22
Ostatní finanční výnosy	3 155	2 222	547
Náklady celkem	949 047	938 939	1 005 141
Náklady vynaložené na prodané zboží	0	0	0
Výkonová spotřeba	680 734	654 613	686 603
Osobní náklady	175 558	184 725	215 270
Odpisy DNM a DHM	48 057	63 795	66 675
Daně a poplatky	1 078	756	916
Ostatní provozní náklady	4 846	17 352	7 484
Nákladové úroky	2 448	2 260	1 218
Ostatní finanční náklady	24 797	6 865	1 451
Daň z příjmů za běžnou činnost	13 977	8 573	25 524

Tabulka 7 Výkaz zisků a ztráty

Z této tabulky můžeme vidět, že firma měla během sledovaného období vyšší výnosy než náklady, což znamená, že pokaždé dosahovala zisku. Nejvyšších výnosů firma dosahovala v roce 2016, nejnižších v roce 2015. Největší položkou výnosů jsou výkony, které byly nejvyšší v roce 2016. Největší podíl na celkových nákladech má výkonová spotřeba a nejnižší podíl tvoří daně a poplatky. Firma zaplatila na dani z příjmů nejméně v roce 2014.

Na základě této analýzy můžeme předpokládat, že struktura výnosů budované pobočky bude velmi podobná. Ale náklady se budou lišit, minimálně se sníží podíl osobních nákladů a vzrostou nákladové úroky, protože minimálně zpočátku bude provoz firmy financován úvěrem.

Položka	Absolutní změna v tis. Kč		Relativní změna v %	
	2014/2015	2015/2016	2014/2015	2015/2016
Výnosy celkem	- 5 334	17 476	-0,48%	1,56%
Tržby za prodej zboží	0	0	0	0
Výkony	47 842	13 098	4,8%	1,25%
Tržby z prodeje DM a materiálu	-55 261	9 028	-45,07	13,41%
Ostatní provozní výnosy	2 987	-2 952	253,97%	-59,91%
Výnosové úroky	31	-23	321,15%	-51,11

Ostatní finanční výnosy	-933	-1 675	-29,57%	-75,38%
Náklady celkem	-10 108	66 202	-1,07%	7,05%
Náklady vynaložené na prodané zboží	0	0	0	0
Výkonová spotřeba	-26 121	31 990	-1,07%	4,89%
Osobní náklady	9 167	30 545	6,93%	16,54%
Odpisy DNM a DHM	15 738	2 880	33,12%	4,51%
Daně a poplatky	-322	160	-29,87%	21,16%
Ostatní provozní náklady	14 904	-9 868	358,07%	-56,87%
Nákladové úroky	-188	- 1 042	-7,68%	-46,50%
Ostatní finanční náklady	-17 932	-5 414	-73,04%	-78,86%
Daň z příjmů za běžnou činnost	-5 404	16 951	-38,66%	297,72%

Tabulka 8 Horizontální analýza výkazu zisků a ztráty

Za období 2014-2015 se celkové výnosy snížily o 5 334 tis. Kč, což je relativní změna o 0,48 %. Výkony se však zvýšily o 47 842 tis. Kč. Mezi tyto výkony patří tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, těchto výrobků prodala společnost v roce 2015 o 4,8 % více než v roce 2014. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu klesly o 45,07 %. Ostatní provozní výnosy vzrostly o 2 987 tis. Kč – to je procentní změna o 253,97 %. Výnosové úroky, které získává firma od banky, se zvýšily o 31 tis. Kč, což je růst až o 321,05 %. Zato ostatní finanční výnosy klesly o 933 tis. Kč, protože firma měla nižší kurzové zisky. Celkové náklady se snížily o 1,07 % (10 108 tis. Kč). Snížila se i výkonová spotřeba o 1,07 %, ale osobní náklady vzrostly o 9 167 tis. Kč, což je o 6,93 %. Na růst osobních nákladů měl vliv jak růst minimální mzdy, tak nedostatek pracovníků v profesích, které firma zaměstnává. Odpisy DNM a DHM se zvýšily o 15 738 tis. Kč. Nákladové úroky, které platí firma bance, se snížily o 188 tis. Kč. Ostatní finanční náklady klesly o 17 932 tis. Kč a daň z příjmů za běžnou činnost o 38,66 %.

Za období 2015-2016 celkové výnosy narostly o 17 476 tis. Kč (1,56 %). Z toho výkony stouply o 13 098 tis. Kč, což je vzrůst o 1,25 %. Ostatní provozní výnosy a náklady klesly o 2 952 tis. Kč. Podíl na tomto poklesu mělo i zrušení střediska autodoprava a odprodej vozového parku. Výnosové úroky klesly o 23 tis. Kč, ostatní finanční výnosy o 1 675 tis. Kč (75,38 %), protože firma snížila objem poskytnutých záruk. Celkové náklady vzrostly o 66 202 tis. Kč, což je nárůst o 7,05 %. Výkonová spotřeba se zvýšila o 4,89 %, což souvisí jak s růstem výkonů, tak s růstem mezd. Osobní náklady vzrostly o 30 545 tis. Kč. Ostatní finanční náklady klesly o 78,86 %, v souvislosti s poklesem výnosů z poskytnutých záruk.

7.1.4 Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty

Položka	Rok		
	2014	2015	2016
Výnosy celkem	100%	100%	100%
Tržby za prodej zboží	0%	0%	0%
Výkony	88,67%	93,36%	93,08%
Tržby z prodeje DM a materiálu	10,87%	6,00%	6,70%
Ostatní provozní výnosy	0,17%	0,44%	0,17%
Výnosové úroky	0,001%	0,004%	0,002%
Ostatní finanční výnosy	0,28%	0,19%	0,05%
Náklady celkem	100%	100%	100%
Náklady vynaložené na prodané zboží	0%	0%	0%
Výkonová spotřeba	71,73%	69,72%	68,31%
Osobní náklady	18,50%	19,67%	21,42%
Odpisy DNM a DHM	5,06%	6,79%	6,63%
Daně a poplatky	0,11%	0,08%	0,09%
Ostatní provozní náklady	0,51%	1,85%	0,74%
Nákladové úroky	0,26%	0,24%	0,12%
Ostatní finanční náklady	2,61%	0,73%	0,14%
Daň z příjmů za běžnou činnost	1,47%	0,91%	2,54%

Tabulka 9 Vertikální analýza výkazu zisků a ztráty

V roce 2014 se na celkových výnosech nejvíce podílely výkony a to 88,67 %. Na druhém místě jsou tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu s 10,87 %. Ostatní finanční výnosy mají nízký podíl, a to 0,28 % stejně jako ostatní provozní výnosy 0,17% podílem. V roce 2015 mají opět nejvyšší podíl výkony, a to 93,36 %, protože společnost především prodává své vlastní výrobky a služby. Nejnižší podíl na výnosech mají ostatní provozní výnosy s 0,44%, stejně jako ostatní finanční výnosy 0,19% a výnosové úroky s 0,004%. Tržby za prodej DM a materiálu mají 6,00 % podíl. V posledním roce se výkony podílejí 93,08 %, ostatní provozní výnosy s 27,78 % a výnosové úroky mají nejnižší podíl na výnosech – 0,002%. Poměrně významné jsou ještě tržby za prodej dlouhodobého majetku a materiálu, které tvoří 6,70% z celkových výnosů.

Za sledované období se nejvíce na celkových nákladech podílí výkonová spotřeba. Protože firma pro svou výrobu potřebuje hodně materiálu a spotřebovává také hodně energie. V roce 2014 měla tato výkonová spotřeba 71,32% podíl. Dalším větší položkou byly osobní náklady s 18,50%. Na třetí příčce jsou odpisy s 5,06 %. Daně a poplatky mají nejnižší podíl na nákladech a to 0,11 %. Ostatní finanční náklady tvoří 2,61% a daň z příjmů za běžnou činnost má 1,47% podíl. V roce 2015 má výkonová

spotřeba 69,72% podíl. Dále jsou opět osobní náklady s 19,67 %. Odpisy opět na třetí pozici s 6,79 %. Daně a poplatky tvoří 0,08%. Ostatní provozní náklady se podílejí 1,85% a daň z příjmů za běžnou činnost má 0,91% podíl.

V posledním roce znovu klesl podíl výkonové spotřeby na 68,31% a stoupl podíl osobních nákladů na 21,42%. Nepatrně klesl podíl odpisů na 6,63% a finančních nákladů. Ovšem poměrně výrazně vzrostla daň z příjmů za běžnou činnost na 2,54%.

7.1.5 Analýza rozdílových ukazatelů

U společnosti sledujeme čistý pracovní kapitál.

Položka	2014	2015	2016
Oběžná aktiva	488 004	512 824	553 970
Krátkodobé závazky	167 098	142 690	164 931
Čistý pracovní kapitál	320 906	370 134	389 039

Tabulka 10 Čistý pracovní kapitál

Tab. 8 nám vyjadřuje vývoj čistého pracovního kapitálu za období 2014-2016. Ve sledovaných letech firma dosáhla kladného čistého pracovního kapitálu, který navíc nepřetržitě rostl, což znamená, že firma je stabilní, avšak méně rentabilní, když z dlouhodobých zdrojů společnosti jsou financovány její dlouhodobé potřeby a také část potřeb krátkodobých.

Ovšem čím vyšší kladné číslo to je, tím více je provoz firmy financován z dlouhodobých cizích zdrojů nebo z vlastních zdrojů. V našem případě se jedná o vlastní kapitál, který je u společnosti hlavním zdrojem financování.

7.1.6 Analýza poměrových ukazatelů

Pro tuto analýzu budou použity základní poměrové ukazatele: zadluženost, likvidita, aktivita a rentabilita. Potřebné údaje k této analýze budou čerpány opět z rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

- Analýza zadluženosti

Firma používá k financování svého majetku především vlastní zdroje. Cizí zdroje se pohybují kolem 35%, přičemž úročené cizí zdroje z nich netvoří ani polovinu.

- Celková zadluženost

Položka	2014	2015	2016
Cizí zdroje	395 151	307 295	425 728

Celková aktiva	1 050 922	1 071 039	1 249 061
Celková zadluženost (%)	38%	29%	34%

Tabulka 11 Celková zadluženost

V tab. 9 vidíme, že se ve sledovaném období pohybuje celková zadluženost okolo 29% až 38 %, což je hodnota, která se dá označit za poměrně nízkou. V roce 2014 dosáhl ukazatel nejvyšší hodnoty, v roce 2015 výrazně poklesl, v roce 2016 mírně vzrostl.

- Koefficient samofinancování

Položka	2014	2015	2016
Vlastní kapitál	645 304	757 448	821 748
Celková aktiva	1 050 922	1 071 038	1 249 061
Koefficient samofinancování (%)	61%	71%	66%

Tabulka 12 Koefficient samofinancování

Z tabulky vidíme, že hodnota koeficientu nejprve stoupla z 61% na 71% a pak se snížila na 66%. Stále je ale hodně vysoká, ovšem důvodem je právě neustálé navyšování vlastního kapitálu převody z nerozděleného zisku.

- Míra zadluženosti vlastního kapitálu

Položka	2014	2015	2016
Cizí zdroje	395 151	307 295	425 728
Vlastní kapitál	645 304	757 448	821 748
Míra zadluženosti VK	0,61	0,41	0,52

Tabulka 13 Míra zadluženosti VK

U analyzované společnosti, jejíž odvětví můžeme zahrnout do strojírenského průmyslu, byla nejvyšší míra zadluženosti VK v roce 2014, kdy činila 0,61. V roce 2015 klesla hodnota ukazatele na 0,41 díky poklesu závazků z krátkodobých bankovních úvěrů. V roce 2016 se ve srovnání s rokem 2015 zvýšila. I tento ukazatel signalizuje dobrou finanční situaci sledované společnosti.

- Úrokové krytí

Položka	2014	2015	2016
EBIT	92 391	145 147	123 430
Úroky	2 448	2 260	1 218
Úrokové krytí	37,74	64,22	101,34

Tabulka 12 Úrokové krytí

Optimální výše úrokového krytí by měla dosahovat hodnot větších než 2. V roce 2014 byla hodnota ukazatele 37,74, v roce 2015 zaznamenala výrazný růst na 64,22 a v roce

2016 na 101,34. Můžeme říci, že společnost XY a. s. bez potíží pokrývá úroky z úvěrů svým výsledkem hospodaření., což opět vyplývá také z toho, že upřednostňuje financování vlastními zdroji.

7.1.7 Analýza likvidity

Pokud se týče analýzy likvidity, byla sledována běžná, pohotová a okamžitá likvidita.

- Běžná likvidita

Položka	2014	2015	2016
Oběžná aktiva	488 004	512 824	553 970
Krátkodobé závazky	167 097	142 690	164 931
Běžná likvidita	2,92	3,59	3,36

Tabulka 14 Běžná likvidita

Z tabulky vidíme, že běžná likvidita se ve všech třech sledovaných letech překračuje doporučené rozmezí a společnost nemá problém pokrýt krátkodobé závazky.

- Pohotová likvidita

Položka	2014	2015	2016
Oběžná aktiva - zásoby	303 134	370 134	389 039
Krátkodobé závazky	167 097	142 690	164 931
Pohotová likvidita	1,81	2,59	2,36

Tabulka 15 Pohotová likvidita

Firma překračuje ve všech třech letech doporučenou normu. Její pohotová likvidita se během tří let pohybovala okolo 2. Ani v jednom roce neměla pohotovou likviditu pod 1, což znamená, že firma neměla přebytečné zásoby, které by vázaly finanční prostředky.

- Okamžitá likvidita

Položka	2014	2015	2016
Krátkodobý finanční majetek	12 725	49 930	40 252
Krátkodobé závazky	167 097	142 690	164 931
Okamžitá likvidita	0,08	0,35	0,24

Tabulka 16 Okamžitá likvidita

V prvním sledovaném roce měla firma míru okamžité likvidity těsně pod dolní hranicí doporučených hodnot, v dalších letech se pohotová likvidita nacházela v doporučeném rozmezí. To znamená, že firma měla dostatek okamžitých finančních prostředků.

7.1.8 Analýza rentability

Ukazatelé rentability u firmy obecně nevykazují rostoucí tendenci, u nově zakládané společnosti firma předpokládá její vyšší úroveň.

- Rentabilita celkového kapitálu

Položka	2014	2015	2016
EBIT	106 368	153 720	123 430
Celkový kapitál	1 050 922	1 071 038	1 249 061
ROA (%)	10,12	14,35	9,88

Tabulka 17 Rentabilita celkového kapitálu

Společnost měla výnosnost celkového kapitálu během tří let kolísající. V roce 2013 dosahovala 10,12 %, avšak v roce 2014 stoupla na 14,35 % a v roce 2016 klesla na 9,88%. Nejnižší výnosnosti celkového kapitálu dosáhla firma v roce 2016, a to 9,88 %.

- Rentabilita vlastního kapitálu

Položka	2014	2015	2016
Čistý zisk	89 943	142 887	96 688
Vlastní kapitál	645 304	757 448	821 748
ROE (%)	13,94	18,86	11,77

Tabulka 18 Rentabilita vlastního kapitálu

Zde můžeme vidět, že výnosnost vlastního kapitálu za sledované období se také vyvíjela nerovnoměrně. V roce 2014 činila 13,94 %, v následujícím roce stoupla až na 18,86 % z důvodu růstu čistého zisku. Naopak v roce 2016 výnosnost vlastního kapitálu klesla až na 11,77 %.

- Rentabilita tržeb

Položka	2014	2015	2016
Čistý zisk	89 943	142 887	96 688
Tržby	1 000 022	1 047 864	1 060 962
ROS (%)	8,99	13,64	9,11

Tabulka 19 Rentabilita tržeb

Nejnižší hodnota tohoto ukazatele byla v roce 2014 ve výši 8,99 %, v roce 2015 byla 13,64% a v roce 2016 9,11%, neměla tedy stabilně rostoucí tendenci.

7.2 Soustavy ukazatelů

Cílem těchto ukazatelů je vyhodnocení finanční situace podniku a jeho schopnosti „přežít“. Tyto ukazatele vyjadřují souhrnnou charakteristiku celkové finanční situace a výkonnosti podniku pomocí jednoho čísla.

Altmanovo z-skóre

I když společnost XY a. s. je akciovou společností, nemá akcie veřejně obchodovatelné na burze, byl tedy použit pro výpočet Z-skóre vzorec, který je určený pro ostatní společnosti.

Ukazatel	2014	2015	2016
0,717*ČPK/A	0,22	0,26	0,22
0,847*nerozdělený zisk/A	0,08	0,11	0,07
3,107*EBIT/A	0,31	0,43	0,31
0,420*podíl VK v účetní hodnotě/Celkové dluhy	0,69	1,04	0,81
0,998*Celkový obrat/A	0,95	0,98	0,85
Z-skóre	2,25	2,82	2,26

Tabulka 20 Altmanovo z-skóre

Vidíme, že se Z-skóre během sledovaného období pohybovalo v rozmezí 2,25 – 2,82. To znamená, že firma XY a. s. se nachází v tzv. „šedé zóně“, kdy nedokážeme přesně definovat finanční situaci společnosti. Největší podíl na tomto bankrotním modelu má ukazatel celkový obrat/celková aktiva. Ten má ale u společnosti tendenci k poklesu. Dále pak a ukazatel podíl VK v účetní hodnotě/Celkové dluhy, jehož vývoj není u společnosti jednoznačný.

7.3 Závěr finanční analýzy

Z horizontální a vertikální analýzy výkazu zisku a ztráty vidíme nepřetržitý růst výnosů. Na celkových výnosech mají nejvyšší podíl tržby za prodej vlastních výrobků a služeb. A dále tržby z prodeje materiálu. Na nákladech se nejvíce podílela výkonová spotřeba představující spotřebu materiálů, energie a služeb. Také odpisy a osobní náklady mají značný podíl na nákladech.

U čistého pracovního kapitálu jsme zaznamenali ve sledovaném období pouze kladné hodnoty, což znamená, že společnost používá na financování dlouhodobého i krátkodobého majetku převážně dlouhodobé zdroje. Můžeme říci, že společnost je stabilní až překapitalizovaná.

Ve sledovaném období se zadluženost společnosti pohybuje na nízké úrovni, nejvyšší byla v roce 2014, kdy dosáhla 38% z celkové úrovně aktiv. Firma je zcela schopná úvěry splácet. U závazků se dá doporučit sjednání delší doby splatnosti, i když v posledním roce se doba splatnosti závazků výrazně přiblížila době splatnosti pohledávek.

Z analýzy likvidity vyplývá, že se společnost ve všech typech likvidit pohybuje v doporučeném rozmezí nebo toto rozmezí překračuje a nemá proto problém s úhradou svých závazků.

Doba obratu celkových aktiv a také zásob vykazuje rostoucí tendenci, u pohledávek nepřetržitě klesá. Zkracování doby obratu pohledávek je pro firmu jednoznačně přínosem. Doba obratu má kolísavou tendenci, ale rozmezí není příliš velké.

Ze souhrnných ukazatelů je vypočteno Altmanovo Z-skóre. Z-skóre se pohybovalo za sledované období v průměru 2,25 až 2,82 a to znamená, že společnost se nachází v „šedé zóně“, kdy nedokážeme přesně určit finanční situaci společnosti.

Celkově je firma velmi stabilní s nízkým procentem zadlužení a nadprůměrně vysokým podílem financování prostřednictvím vlastního kapitálu. Má tedy podmínky jak pro další rozvoj, tak pro investování do dalších zajímavých aktivit.

8 ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI

Společnost XY a. s. je poplatníkem daně z příjmů právnických osob, daně z přidané hodnoty, daně z nemovitostí a daně silniční. Jako plátce je povinna srazit a odvést daň z příjmů fyzických osob ať už se týká zúčtovaných mezd, příjmů členů představenstva a dozorčí rady nebo dividend, vyplácených akcionářům ze zisku.

Část nerozděleného zisk byla použita k výplatě dividend, byla odvedena srážková daň.

8.1 Daň z příjmů právnických osob

Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů

Firma využívá daňových nákladů, které podporují stabilizaci a růst vzdělání zaměstnanců a zároveň snižují její daňovou povinnost. Jsou to jak výdaje na vzdělávání, tak na stravování a také na příspěvky na důchodové připojištění.

Využívá i nastavení daňových odpisů, kdy některé nově pořízené položky majetku jsou odpisovány zrychleně, zároveň využívá zvýšení odpisu u nově pořízeného majetku v prvním roce odepisování.

Položky odčitatelné od základu daně

Firma neuplatňuje ani daňovou ztrátu, ani odpočet na podporu odborného vzdělávání. Realizuje ale výzkumné projekty, které jí umožňují využívat při optimalizaci daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje.

Položky snižující základ daně

Firma uplatňuje v daňovém přiznání za rok 2016 bezúplatná plnění ve formě darů v celkové hodnotě 300 000,- Kč.

Slevy na dani

Firma zaměstnává průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců v počtu 4 osob se zdravotním postižením, na které uplatňuje zákonnou slevu na dani ve výši 4 x 18 000,- Kč.

Splatná daň ve sledovaných letech je uvedena v následující tabulce.

Rok	Daňová povinnost v tis. Kč
2014	4 887
2015	4 779
2016	17 822

Tabulka 21 Daň z příjmů

V roce 2014 ani v roce 2015 nebyla vytvořena rezerva na opravu dlouhodobého hmotného majetku. V roce 2016 byla vytvořena rezerva na opravu dlouhodobého hmotného majetku ve výši 23 700 tis. Kč.

Firma je ze zákona povinná každý rok vypočítat odloženou daň. Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je k datu účetní závěrky posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možné tuto pohledávku nebo její část uplatnit. V letech 2014, 2015 a 2016 k jejímu snížení nedošlo.

Odložená daň 2014 k 31. 12. 2014

Položka	Částka v tis. Kč
Rozdíl zůstatkových cen	103 648
Rezervy	- 4 158
OP k zásobám	- 5 422
Neuhrazené soc. a zdrav. pojištění	- 3 265
Odložený daňový závazek	17 254

Tabulka 22 Odložená daň 2014

Pro výpočet byla použita sazba daně ve výši 19 %.

Odložená daň 2015 k 31. 12. 2015

Položka	Částka v tis. Kč
Rozdíl zůstatkových cen	122 948
Rezervy	- 4 975
OP k zásobám	- 5 610
Neuhrazené soc. a zdrav. pojištění	- 1 586
Odložený daňový závazek	21 048

Tabulka 23 Odložená daň 2015

Odložená daň 2016 k 31. 12. 2016

Položka	Částka v tis. Kč
Rozdíl zůstatkových cen	161 355

Rezervy	- 4 975
OP k zásobám	- 5 253
Neuhrazené soc. a zdrav. pojištění	- 130
Odložený daňový závazek	28 689

Tabulka 24 Odložená daň 2016

Odložená stejně jako splatná daň má u společnosti tendenci k setrvalému růstu.

8.2 Daň příjmů fyzických osob

Firma zde nevystupuje jako plátce, ale pouze jako poplatník, kdy je povinna srazit zaměstnancům zálohy na daň z příjmů a odvést je za ně na finanční úřad. Následně, v případě že o to poplatník požádá a splňuje požadavky dané zákonem o dani z příjmů, provede firma po skončení zdaňovacího období svým zaměstnancům zúčtování daně z příjmů fyzických osob a vrátí jim případné přeplatky, které si odečte od svého odvodu záloh na daň z příjmů.

Daň z příjmů fyzických osob zde tedy vystupuje pouze jako daňový náklad, který se zahrnuje do mzdových nákladů a snižuje daňový základ plátce a čistou mzdu poplatníka.

Mzdové náklady ve firmě v celém sledovaném období nepřetržitě rostly, kdy v roce 2013 byly ve výši 129 172 mil. Kč, v roce 2015 stouply na 133 457 mil. Kč a v roce 2016 dosáhly 155 528 mil. Kč.

Tento růst lze zdůvodnit jak nepřetržitým zvyšováním počtu zaměstnanců, tak růstem minimální a průměrné mzdy, ale také nedostatkem kvalifikovaných zaměstnanců ve strojírenství.

V rámci optimalizace daňové povinnosti ve vztahu k zaměstnancům jim firma poskytuje některé benefity, které nepodléhají dani z příjmů fyzických osob. Patří sem zejména příspěvek na stravování, vzdělávací kurzy a školení, ale také pravidelný měsíční příspěvek na důchodové připojištění ve výši 500,- Kč měsíčně pro zaměstnance, který u firmy pracuje jeden až dva roky 700,- Kč měsíčně pro zaměstnance s dobou zaměstnání dva až pět let a 1000,- Kč měsíčně pro zaměstnance s dobou zaměstnání nad pět let.

8.3 Daň z přidané hodnoty

Firma je měsíční plátce daně z přidané hodnoty. Veškerá její produkce podléhá základní sazbě daně, snížené sazby nevyužívá. Při tržbách cca 1 miliarda Kč by její odvody z realizované produkce při neexistenci odpočtů činily cca 210 miliónů Kč. Protože asi čtyřicet procent své produkce vyváží do zemí Evropské unie plátcům daně, snižuje tímto své odvody na cca 126 miliónů Kč. Jedná se ale o částku, kterou získá zpátky v procesu úhrady fakturovaných pohledávek.

Tato částka se snižuje o nárokované odpočty z přijatých plnění, kdy většina nakupovaného materiálu a služeb podléhá také základní sazbě daně kromě tepla a vody.

Firma uplatňuje odpočty v plné výši, nevztahuje se na ni žádné krácení odpočtů například z důvodů poskytování pronájmů neplátcům daně.

Firmy se týká samovyměření daně z přidané hodnoty, kdy dovozce zboží a služeb, který vyměřuje daň na výstupu, si sám vyměří daň na vstupu. Tu pak uplatní jako odpočet při vyúčtování s finančním úřadem.

V oblasti nákupu stavebních a montážních prací se na firmu vztahuje také režim přenesení daňové povinnosti v tuzemsku.

8.4 Daň z nemovitostí

Firma je majitelem dvou budov, z nichž větší slouží jako výrobní prostory a administrativa, menší budova je využívána jako skladovací prostory.

Tovární hala a skladové prostory 2 budovy 1 675 – 3 nadzemní patra (10+0,75+0,75) x 1,5, 694 - 2 nadzemní patra m čtvereční (10+0,75)x1,5, nádvoří zpevněná plocha 5 793x5,- Kč, stavební parcela (1 651 x 2)x 3,5, platba daně ve dvou pololetních splátkách – přesáhla 5 000,- Kč. Vstupuje do daňových nákladů ve vztahu k výpočtu daně z příjmů.

8.5 Daň silniční

Firma používá 20 osobních vozidel, 10 na operativní leasing, šest bylo zakoupeno v roce 2015, objem 1800 cm³ daň 1 560,- Kč x 6 = 9 360,- Kč

1. objem 3000 cm³, první registrace prosinec 2016, daň 1 872,- Kč

2. objem 3000 cm³, první registrace leden 2017, daň 1 872,- Kč

3. objem 2000 cm³, první registrace únor 2015, daň 1 560,- Kč

4. objem 2000 cm³, první registrace listopad 2016, daň 1 560,- Kč

Osobní vozidla, objem motoru, dvě koupena v roce 2017/duben, prosinec

Nákladní vozidla 4 ks:

1. 2 nápravy, max. hmotnost nad 5,5 t do 6,5 t, první registrace leden 2013 3 600,- Kč

2. 3 nápravy, max. hmotnost nad 3,5 t do 6 t, první registrace červen 2014 2 040,- Kč

3. 2 nápravy, max. hmotnost nad 5,5 t do 6,5 t, první registrace únor 2015 3 120,- Kč

4. 4 nápravy, max. hmotnost do 18 t, první registrace listopad 2015 4 368,- Kč

V roce 2015 firma odprodala větší část vozového parku a zároveň zrušila středisko autodopravy, přistoupila k outsourcingu potřebných dopravních kapacit, a také začala ve větší míře využívat železniční dopravu.

Firma XY a. s. nevyužívá žádná speciální vozidla.

Silniční daň zvyšuje daňové náklady společnosti.

8.6 Rizika z neplnění daňové povinnosti

Od roku 2000 proběhly ve firmě dvě kontroly ze strany finančního úřadu. První v roce 2001 byla zaměřena na daň z příjmů fyzických osob, kdy ze strany finančního úřadu nebyla zjištěna žádná pochybení ani ve výši odvedených částek, ani v termínech zasílání odpovídajících výkazů o sražených částkách daně.

Druhá kontrola v roce 2014 byla zaměřena na daň z příjmů právnických osob. Firma využívá služeb daňového poradce a má smluvně ošetřeno, že v případě úroků z prodlení u případných nedoplatků daně z příjmů budou tyto hrazeny daňovým poradcem, který je za tímto účelem pojištěný.

Bohužel došlo k chybě ze strany organizace ve výpočtu daňových záloh a bylo jí tedy vyměřeno penále ve výši 16 987,- Kč, které bylo následně vymáháno na zodpovědné pracovníci.

Kontrola se zaměřila také na DPH za rok 2012. Zde byla organizaci doporučena důslednější kontrola náležitostí daňových dokladů.

Lze tedy říci, že případná rizika z neplnění daňových povinností má firma dostatečně ošetřena.

9 PROJEKT ZALOŽENÍ POBOČKY V RUSKÉ FEDERACI

Výrobní podnik, firma XY a. s., se rozhodl založit strojírenskou společnost v Rusku. Výhodou je, že všechny strojírenské obory, mimo těch přímo souvisejících s vojenskými materiály, jsou v Ruské federaci vyjmuty z povinného licencování při vstupu na trh.

Založení obchodní společnosti je jednou z oblíbených forem podnikání v Ruské federaci. O tom svědčí i narůstající počet nově založených společností na území Ruska.

Zakládající firma má stoprocentní kontrolu nad fungováním společnosti a připadá zde v úvahu daňová optimalizace na rozdíl od pobočky či zastoupení. Firma musela zvážit vysoké počáteční náklady, zdlouhavost administrativních procedur, pečlivě stanovit rozsah činnosti a předem počítat se zvýšeným rozsahem kontrol ze strany nejrůznějších institucí s dozorčími pravomocemi.

Podnik se nakonec rozhodl rozšířit výrobu a postavit závod přímo v dosahu jedné z poboček Škody Mladá Boleslav.

Důvodů pro založení bylo několik. Prvním byla distribuce jejích výrobků, které jsou určeny pro odvětví automobilového průmyslu konkrétně část z nich přímo pro pobočky Škody Mladá Boleslav v Rusku. Dalším byly levnější vstupy, především suroviny a pracovní síla, a flexibilita dodávek pro odběratele.

Dceřiná společnost má sídlo mimo Moskvu a Petrohrad, dvě tradiční centra zahraničních bank a finančních institucí. Důležitým požadavkem bylo proto zredukovat náklady na řízení výrobního závodu a minimalizovat potřebu fyzické přítomnosti vrcholového managementu. Z pohledu bankovních služeb se podařilo najít banku, která působí jak v Rusku, tak v České republice, což snižuje náklady na řízení hotovosti. Systém elektronického bankovníctví umožňuje integraci běžných účtů dceřiných společností v rámci jediného uživatelského účtu mateřské společnosti. To v praxi znamená, že společnost je schopná řídit účetnictví ruského výrobního závodu přímo z České republiky. Tato banka má navíc své zastoupení přímo v regionu, kde dceřiná společnost působí, a může jí tak být nápomocná při zahájení a následném rozvoji její podnikatelské činnosti v novém prostředí.

Registrační proces společnosti v Ruské federaci byl byrokraticky náročný a celkem zabral více než dva měsíce. Bylo nutné absolvovat tyto procedury:

- registrace na daňovém úřadě
- registrace na statistickém úřadě
- schválení návrhu oficiálního razítka společnosti
- registrace na sociálním zdravotním a penzijním fondu
- otevření běžného účtu v bance (pro daňové účely)

Jako nezbytnou se ukázala osobní přítomnost ředitele organizace v místě založení společnosti, což celý proces urychlilo. Ruské úřady totiž upřednostňují předání registračních žádostí osobně jednatelem nebo ředitelem společnosti. Pokud tomu tak není a dokumenty jsou zasílány poštou ne příslušnou instituci, dochází podle zkušeností dalších společností k prodloužení registračního procesu až o měsíce.

9.1 Právní forma

Firma si kromě samotné oblasti podnikání musela zvolit i vhodnou formu.

Ke kritériím výběru vhodné formy společnosti, které firma musela vzít v úvahu, lze zařadit například:

- způsob a rozsah ručení za závazky vzniklé podnikatelskou činností
- rozhodovací pravomoci
- počet zakladatelů
- velikost základního kapitálu
- míru právní regulace
- finanční možnosti
- daňové zatížení.

Výši daně z příjmů ovlivňuje zvolená forma podnikání, výše ostatních daní se odvíjí od činností a majetku podnikatele.

Zahraniční investoři nejčastěji pro podnikání v Rusku využívají společnost s ručením omezeným a akciovou společnost. Právní úprava akciové společnosti, je obsažena ve federálním zákoně č. N 51-Φ3 Občanského zákoníku a federálním zákoně č. N 208-Φ3, O akciových společnostech. Občanský zákoník Ruské federace rozlišuje dva typy akciových společností, a to akciovou společnost otevřeného a uzavřeného typu.

Dá se ale říct, že akciová společnost je v Rusku tradičně považována za serióznějšího partnera než společnost s ručením omezeným.

Po zvážení okolností bylo tedy firmě doporučeno založit svoji pobočku na území Ruské federace jako uzavřenou akciovou společnost. Bylo zohledněno to, že společnost s ručením omezeným je zde chápána jako méně seriózní obchodní partner a také to, že fungování otevřené akciové společnosti klade podstatně větší nároky celkovou administraci.

Firma bude mít jediného akcionáře se stoprocentním podílem. Tento akcionář současně vystupuje v pozici zakladatele. Výše základního kapitálu byla stanovena na dva miliony rublů s tím, že v případě potřeby bude navýšen.

V souvislosti se založením firmy byly vytvořeny stanovy akciové společnosti, které jsou zakladatelským dokumentem akciové společnosti. Protože zakládající firma má dva společníky, byl takto zároveň splněn požadavek zákona, kdy v Rusku nemůže být zakladatelem akciové společnosti právnická osoba, která má pouze jednoho společníka.

Emisní kurz u 100 % akcií byl plně splacen do 28. 2. 2018, tedy do dvou měsíců od vzniku společnosti, aby firma mohla vykonávat svoji podnikatelskou činnost v plném rozsahu.

Bylo zároveň stanoveno, že v prvním roce bude veškerý nerozdělený zisk použit na zvýšení vlastního kapitálu firmy. V dalších letech budou vypláceny dividendy, o jejichž výši, lhůtě a způsobu výplaty bude rozhodnuto usnesením valné hromady.

Pro zdanění příjmů získaných zahraničními subjekty ve formě dividendy od ruských organizací se používá sazba ve výši 15%, není-li stanoveno jinak mezinárodními smlouvami, jimiž je Ruská federace vázána.

Na výplatu dividendy české společnosti jako akcionáři ruské právnické osoby se aplikuje Smlouva o zamezení dvojího zdanění. V souladu s čl. 10 Smlouvy mohou být dividendy zdaněny daní v RF dle ruského práva, ale v případě, kdy příjemce je skutečným vlastníkem dividend, daň takto stanovená nepřesáhne 10 % hrubé částky dividend.

Valná hromada se dle stanov bude konat jedenkrát za rok, vždy čtyři měsíce od konce od konce předcházejícího účetního období.

Radu ředitelů firma nezřídila, její funkci vykonává valná hromada.

Statutárním orgánem společnosti je generální ředitel, který zastává pozici výkonného orgánu společnosti. Tento zajišťuje běžné řízení společnosti s výjimkou otázek, které ze zákona náleží do působnosti valné hromady.

Společnost vede sama seznam svých akcionářů, není povinna k tomuto využívat speciální registr.

9.2 Ošetření rizikivosti investice

Z důvodu zajištění rizikivosti investice se firma rozhodla počáteční investici minimalizovat prostřednictvím pronájmu nemovitosti a využitím operativního leasingu automobilů.

Po zvážení možných rizik bylo nakonec rozhodnuto o půjčce u ruské pobočky zahraniční banky, která má svou pobočku i v České republice, i když nabízené úroky jsou zde vyšší, než by byly u půjčky od české banky, protože půjčka je realizována v rubelech a v případě znehodnocení rublu, dojde nejen ke snížení hodnoty investice, ale také ke snížení hodnoty půjčky.

Protože má vybraná banka pobočky jak v České republice, tak také v Ruské federaci, ručení za poskytnutý úvěr proběhlo ze strany zakládající společnosti hmotným majetkem v jejím vlastnictví.

K dalším významným rizikům, mimo snížení hodnoty investice, patří nedodržování daňových a účetních zákonů v Ruské federaci a následné postihy ze strany finanční správy, jejichž předcházení se budeme dále zabývat.

9.3 Ošetření daňových rizik nově zakládané pobočky

Pokud se firma chce vyhnout konfliktům s finančními úřady nebo dokonce s policií, měla by věnovat pozornost nastavení procesů ve firmě, které by tato rizika omezily. Je třeba se vyhnout také spolupráci s takzvanými jednodenními firmami, která automaticky vzbuzuje pozornost ruských finančních úřadů.

9.3.1 Vlastní prověření obchodního partnera

Uzavírání smluv s novými obchodními partnery si vyžaduje určitá opatření, včetně prověření těchto partnerů. Avšak základní „vizitka“ většiny ruských právnických osob

je podobná: jedná se nejčastěji o společnost s ručením omezeným, výše základního jmění často nepřesahuje 10.000 rublů (6000,- Kč), skutečné sídlo společnosti neodpovídá zapsanému údaji v rejstříku, firma nemá webové stránky, jiné informace na internetu zpravidla nejsou dostupné. Na základě těchto skutečností je proto velmi složité určit, zda je potenciální partner spolehlivý nebo nikoliv.

Před uzavřením případných smluv by firma měla budoucí obchodní partnery prověřit alespoň pomocí těchto veřejně dostupných registrů:

- **Rejstřík o státní registraci právnických osob a živnostníků EGRUL/EGRIP, Federální daňový úřad RF**

Od května 2014 je k dispozici obnovená verze webové stránky Federálního daňového úřadu RF, která poskytuje přístup k elektronicky vedenému Rejstříku o státní registraci právnických osob a živnostníků a umožňuje stažení platných výpisů s informacemi o společnících právnické osoby, obchodních podílech, o řediteli (jednateli) apod. Uvedená webová stránka dále nabízí možnost prověřit si partnera v tzv. Registru diskvalifikovaných osob (databáze osob, jimž je soudně zakázáno zastávat ředitelské/předsednické funkce), nebo sídlo firmy (zda se nejedná o „virtuální“ adresu, na které je registrováno více společností), případně zda společnost zaplatila daně a podala daňové přiznání.

- **Evidence arbitrážních sporů, Nejvyšší arbitrážní soud RF**

Databáze obsahuje úplnou informaci o všech arbitrážních řízeních, jež jsou vedena u rozhodčích soudů RF (na různých stupních). Pro získání přehledu stačí zadat název osoby, IČO nebo DIČ. Uvedený informační systém poskytuje úplné texty rozhodnutí vč. informací o předmětu žaloby, stranách arbitráže, konkrétních úmyslech a uznaných nárocích. Rovněž lze získat informace o insolvenční případně insolvenčním řízení. Jediným nedostatkem je včasnost aktualizace dat, a to často i s měsíčním zpožděním.

- **Databáze dlužníků, Federální exekutorská komora RF**

Databáze dlužníků je nejkompletnějším seznamem uložených pohledávek příp. zadlužeností všech druhů (uložené pohledávky, sankce, daňové dluhy atd.), k dispozici jsou informace o fyzických nebo právnických osobách zaregistrovaných ve všech administrativních subjektech RF. Veřejný přístup k tomuto informačnímu systému dává možnost si ověřit případnou zadluženost společnosti, včetně její výše nebo příčiny vzniku.

Na webové stránce jsou také uvedeny tel. čísla soudních exekutorů pro možnost operativního spojení.

- **Registr nespolehlivých dodavatelů, Federální antimonopolní úřad RF**

V souladu s bodem 2, čl. 104 Zákona RF „O všeobecných smluvních podmínkách ve veřejných zakázkách (nákup zboží, zadání práce, objednání služby)“ jsou v daném registru evidovány informace o zadavatelích/dodavatelích, kteří se vyhnuli smluvní povinnosti, a také o dodavatelích (vykonavatelích), s nimiž byly smlouvy rozvázány soudní cestou, případně zadavatel jednostranně od smlouvy odstoupil s ohledem na vážné porušení smluvních podmínek ze strany dodavatele.

- **Informační servis Federální migrační služby RF**

Dává možnost prověřit platnost ruských občanských průkazů/cestovních pasů, povolení k zaměstnání, pozvání do RF vystavených na oficiálních formulářích apod.

Pokud by získané informace nebyly postačující, například pokud by se jednalo o významnou zakázku, je případně možné se obrátit na právní kancelář. Ta je schopna provést podrobnou analýzu a zajistit další informace o potenciálním partnerovi, které lze zpravidla nalézt na placených zdrojích: o napojených partnerech a firmách nebo jiné neveřejné informace, které mohou poukazovat na případné úniky např. prostřednictvím účelově založených firem.

9.3.2 Daň z příjmů fyzických osob a daň ze zisku

Při založení společnosti se firma musí zároveň registrovat na finančním úřadě jako daňový poplatník a plátce daně. Poté musí dodržovat následující termíny pro odvody, hlášení a daňová přiznání, kdy splatnost sražené daně z příjmů fyzických osob, u které firma vystupuje jako daňový agent (plátce) je v den výplaty mezd zaměstnancům. Výplatní termín je u společnosti 20. den měsíce následujícího po měsíci, v němž vznikl zaměstnanci nárok na výplatu příjmu. Sazba daně je stanovena ve výši 13%.

Počáteční stav zaměstnanců přesahuje 25 osob, proto bude firma všechna vyúčtování a daňová tvrzení podávat v elektronické formě.

U firmy mohou zaměstnanci měsíčně realizovat standardní daňové odpočty, tedy odpočty na poplatníka a na vyživované děti. Podmínkou ovšem je doložení odpovídajících dokumentů například rodného listu dítěte

Odpočet na děti je omezen částkou zdanitelných příjmů ve výši 350 000 rublů, po překročení tohoto příjmu už jej nelze uplatnit.

Na konci zdaňovacího období provede firma poplatníkům na jejich žádost zúčtování sražených daní.

Pokud poplatník uplatňuje sociální odpočty, jako dary neziskovým organizacím nebo výdaje na vzdělání a léčbu, podá si daňové přiznání sám.

V oblasti daně ze zisku bude firma platit zálohy čtvrtletně na základě zisku dosaženého firmou k 31. 3., 30. 6. a 30. 9., kde záloha se stanoví za tato období s tím, že bude snížena o už uhrazené částky.

Datum	Daňová povinnost	
20. 1.	Daň z příjmů fyzických osob	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
20. 2.	Daň z příjmů fyzických osob	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
20. 3.	Daň z příjmů fyzických osob	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
20. 3.	Daň z příjmů fyzických osob	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
28. 4.	Daň ze zisku	Záloha na daň ze zisku za I. Q Přiznání k dani za I. Q
20. 5.	Daň z příjmu fyzických osob	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
20. 6.	Daň z příjmu fyzických osob	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
20. 7.	Daň z příjmů fyzických osob	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
28. 7	Daň ze zisku	Záloha na daň ze zisku za II. Q Přiznání k dani za II. Q
20. 8.	Daň z příjmů fyzických osob	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

20. 9.	Daň z příjmů fyzických osob	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
20. 10.	Daň z příjmů fyzických osob	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
28. 10.	Daň ze zisku	Záloha na daň ze zisku za III. Q Přiznání k dani za III. Q
20. 11.	Daň z příjmu fyzických osob	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
20. 12.	Daň z příjmu fyzických osob	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
28. 3.	Daň ze zisku	Podání ročního zúčtování k dani ze zisku za předchozí zdaňovací období a úhrada doplatku daně ze zisku
1. 4.	Daň z příjmů fyzických osob	Podání ročního vyúčtování sražených záloh na daň z příjmů právnických osob v předchozím zdaňovacím období

Tabulka 25 Termíny daně z příjmů

Při výpočtu příjmů pro daňové účely je důležité správně stanovit cenu výrobku (práce, služby). Zkušenosti Státního Daňového inspektorátu ukazují, že zrovna v tomto finanční a účetní služby podniku dělají největší počet chyb, zjištěných při kontrole dokumentů. Také existuje i možnost úmyslného zkreslování těmi, kdo se snaží vyhnout se placení daně, protože jakékoliv nadhodnocení nákladů snižuje základ daně. Ne všechny skutečně vynaložené náklady společnosti mohou vstoupit do ceny zboží (práce, služby). Některé typy výdajů mohou být prováděné pouze ze zisku zbývajících k dispozici po zdanění a některé náklady jsou zahrnuté v ceně, ale ne úplně, pouze v rámci schválených standardů. Příkladem jsou pracovní cesty, náklady na reprezentaci, atd.

Při stanovení zisků z prodeje dlouhodobého majetku nebo jiného majetku se bere v úvahu rozdíl mezi prodejní a kupní cenou nebo zůstatková hodnota aktiv zvýšená o index inflace

9.3.3 Daň z přidané hodnoty

Firma je registrovaná jako plátce DPH dobrovolně od svého založení, aby mohla od samého začátku uplatňovat daňové odpočty v plné výši. Navíc by zdanitelného obrátu

pro povinnou registraci dosáhla nejdéle po měsíci fungování a její odběratelé mají zájem na uplatňování odpočtu DPH z jí dodávané produkce. V Ruské federaci se daň z přidané hodnoty přiznává čtvrtletně a odvádí po skončení čtvrtletí ve třech měsíčních splátkách.

Veškerá produkce podléhá základní sazbě daně ve výši 18%.

Datum	Daňová povinnost	
	DPH	Registrace k DPH
25. 4.	DPH	Podání daňového přiznání za I. Q
25. 4.	DPH	1. splátka daňové povinnosti za I. Q
25. 5.	DPH	2. splátka daňové povinnosti za I. Q
25. 6.	DPH	3. splátka daňové povinnosti za I. Q
25. 7.	DPH	Podání daňového přiznání za II. Q
25. 7.	DPH	1. splátka daňové povinnosti za II. Q
25. 8.	DPH	2. splátka daňové povinnosti za II. Q
25. 9.	DPH	3. splátka daňové povinnosti za II. Q
25. 10.	DPH	Podání daňového přiznání za III. Q
25. 10.	DPH	1. splátka daňové povinnosti za III. Q
25. 11.	DPH	2. splátka daňové povinnosti za III. Q
25. 12.	DPH	3. splátka daňové povinnosti za III. Q
25. 1.	DPH	Podání daňového přiznání za IV. Q
25. 1.	DPH	1. splátka daňové povinnosti za IV. Q
25. 2.	DPH	2. splátka daňové povinnosti za IV. Q
25. 3.	DPH	3. splátka daňové povinnosti za IV. Q

Tabulka 26 Termíny DPH

Od 1. ledna 2018 se vztahuje DPH na prodej šrotu a odpadů černých a neželezných kovů. Daňový základ pro výpočet daně stanoví daňový zprostředkovatel (kupující – ať již právnická osoba nebo živnostník). Proto firma za prodej odpadů černých a neželezných kovů vystaví vždy fakturu bez DPH, kterou je povinen vypočíst a odvést kupující.

9.3.4 Ostatní daně

Mezi daně, které firma na území Ruské federace také platí, patří ještě daň z pozemků, daň z majetku právnických osob a daň dopravní.

- Daň z pozemků a daň z majetku právnických osob

Plátce je registrovaný na finančním úřadě a má na území Ruské federace majetek sloužící k podnikání, ze kterého je povinen si daň sám vypočítat a odvést v níže uvedených termínech:

Datum	Daňová povinnost	
15. 4.	Daň z pozemků	Záloha na daň z pozemků za I. Q
20. 4.	Daň z majetku organizací	Záloha na daň z majetku organizací za I. Q
15. 7.	Daň z pozemků	Záloha na daň z pozemků za II. Q
20. 7.	Daň z majetku organizací	Záloha na daň z majetku organizací za II. Q
15. 10.	Daň z pozemků	Záloha na daň z pozemků za III. Q
20. 10.	Daň z majetku organizací	Záloha na daň z majetku organizací za III. Q
1. 2. následujícího roku	Daň z pozemků	Podání daňového přiznání za předchozí zdaňovací období a doplatek daně
1. 2. následujícího roku	Daň z majetku organizací	Podání daňového přiznání za předchozí zdaňovací období a doplatek daně

Tabulka 27 Termíny daně z pozemků a majetku

- Dopravní daň

Firma má na území Ruské federace dopravní prostředky sloužící k podnikání, ze kterých je povinna si sama vypočíst zálohy na dopravní daň a provést roční zúčtování daně na základě sazeb stanovených samostatnými orgány subjektů Ruské federace.

Ve stanoveném termínu je povinna provést vyúčtování a podat přiznání k dopravní dani.

Datum	Daňová povinnost	
25. 4.	Dopravní daň	Záloha na dopravní daň za I. Q
25. 7.	Dopravní daň	Záloha na dopravní daň za II. Q
25. 10.	Dopravní daň	Záloha na dopravní daň za III. Q
1. 2. následujícího roku	Dopravní daň	Doplatek dopravní daně za kalendářní rok
1. 2. následujícího roku	Dopravní daň	Podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období – kalendářní rok

Tabulka 28 Termíny dopravní daně

9.3.5 Kontrola ze strany vlastníka

Základem pro kontrolu ze strany vlastníka je zpracování plánů a rozpočtů a jejich následné zpřesňování pomocí zjištěných odchylek. Protože pobočka teprve začíná fungovat, je kontrola plnění plánu, zjišťování vzniklých rozdílů a následné upřesňování plánovaných hodnot velmi důležité.

Z daňového hlediska vlastník musí kontrolovat nejenom termíny uskutečňovaných odvodů, hlášení a daňových přiznání a nastavení prověřování dodavatelů a odběratelů. Aby se firma vyhnula problémům s finančními úřady, je také nutné správné nastavení účetnictví, kdy právní úprava účetnictví v Ruské federaci má nastaveny čtyři úrovně regulace:

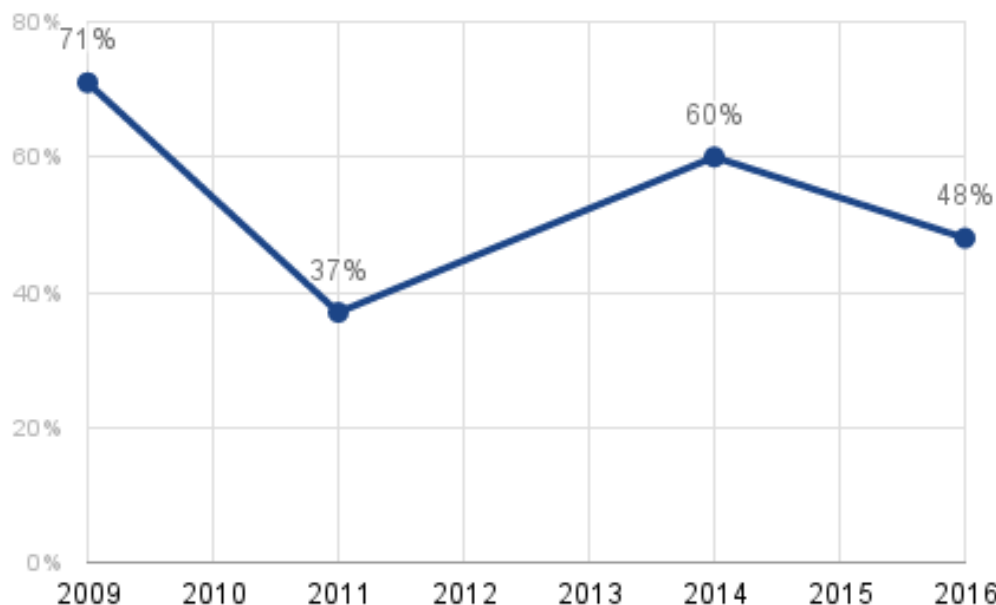
- Zákonodárná úroveň se skládá z federálních zákonů. Patří sem hlavně federální zákon č. 402-FZ z 6. prosince 2011 „O účetnictví“ a federální zákon č. 208-FZ z 27. července 2010 „O konsolidované účetní závěrce“. Dalšími zákony spadajícími do této kategorie jsou daňový zákoník, občanský zákoník, zákoník práce apod.
- Normativní úroveň zahrnuje ruské účetní standardy schválených Ministerstvem financí RF, směrné účtové osnovy, nařízení Ministerstva financí, prezidenta a vlády RF.
- Metodologickou úroveň tvoří instrukce, doporučení a metodické pokyny pro vedení účetnictví, které schvaluje Ministerstvo financí Ruské federace.

- Čtvrtou úroveň představují vnitřní dokumenty, které se týkají vedení účetnictví. Tyto dokumenty jsou základem vnitřní účetní politiky podniku a firma si je zpracovala sama, protože musí zohlednit specifiku dané oblasti podnikání.

Kromě správně nastaveného účetnictví lze v zájmu vlastníka dále doporučit následující opatření:

- zavedení efektivního systému vnitřního auditu, kontroly a analýzy. Tento systém by měl přispívat současně k odhalení a zabránění daňovým a účetním podvodům a je vhodné v jeho rámci provádět například analýzy kvality ukazatelů v účetních výkazech, tempa růstu tržeb, možnosti zkreslení hodnot aktiv, kam spadá například analýza odůvodněnosti zařazení nákladů do pořizovací ceny dlouhodobých aktiv, analýza dob jejich odpisování nebo analýza odůvodněnosti tvorby a výše rezerv.
- lze doporučit také analýzu tvorby cen výkonů, pořizovacích cen zásob a nakupovaných služeb, analýzu rentability aktiv, vlastního kapitálu.
- použitím moderních technologií například zajistit kontrolu fyzického pohybu zásob, výrobků a zboží, monitorovat pracovní aktivity zaměstnanců rizikových oddělení, zajistit bezpečnost interních dat a informací, které jsou pro podnik strategicky důležité.
- výběr externí auditorské firmy ponechat zcela jednoznačně v kompetenci vlastníků firmy.
- nastavit pravidla archivace dokladů, která musí vycházet za zákonných ustanovení.

Trend vývoje množství ruských podniků, které narazily na ekonomický zločin (kam patří i daňový podvod) za posledních 7 let, lze dle údajů PwC vidět na grafu č. 1:



Obrázek 3: Podniky, které se setkaly s ekonomickými zločiny, % respondentů

Zdroj: Přehled ekonomických zločinů za rok 2016 v Rusku, PricewaterhouseCoopers

Přičemž lze říct, že ekonomické podvody (včetně daňových), přináší nejen finanční ztráty, ale i ztrátu kontaktů s partnery nebo napjaté vztahy se státními institucemi atd. Proto se celková ztráta způsobená podvodem dá těžko vyčíslit. Je možné, že s postupem času nepřímé újmny ovlivní podnikání víc než škoda finanční.

Hlavními postavami podvádění v Rusku jsou převážně vyšší řídicí pracovníci a manažeři, proto by měla kontrole podléhat také jejich činnost. V tomto případě lze doporučit i kontroly namátkové, bez předchozího upozornění, což je ovšem poněkud komplikováno sídlem pobočky.

Protože za porušení podmínek stanovených legislativou rostou v Ruské federaci sankce, a to nejen ve výši pokut, ale i trestů odnětí svobody a navíc dochází ke zpřísnění podmínek pro výkaznictví, nelze pravidelné kontroly považovat za ztrátu času. Spíše jsou naprostou nutností a v praxi by měla firma neustále pracovat na jejich zlepšování.

10 VYHODNOCENÍ NAVRHOVANÝCH OPATŘENÍ

Z pohledu daňových subjektů je daňová kontrola časově i organizačně náročná záležitost, která silně zasahuje do jejich činnosti. Daňové kontroly podléhají všechny daňové subjekty.

Proto, že pobočka teprve začíná fungovat, nemůžeme zatím posoudit přímý účinek výše navržených opatření. Ale pokud bude firma dodržovat tyto postupy, měla by předejít konfliktům s daňovým úřadem, nárazovým častým kontrolám/transferové ceny, udržování vyšší hotovosti/, problémům s náhlou platební neschopností a také případnému trestnímu stíhání představitelů společnosti pro trestný čin krácení daně.

Také by se měla vyhnout situaci, kdy finanční úřad nebude považovat její daňová příznání za věrohodná, a proto se rozhodne na základě oprávnění ze zákona stanovit daňovou povinnost plátcí na sám na základě disponibilních údajů o něm, k čemuž může dojít například, když plátce neumožní přístup do prostorů, které se využívají k podnikání a kde se uschovávají účetní doklady, když na základě výzvy od finančního úřadu během následujících dvou měsíců plátce nedoloží doklady potřebné ke stanovení základu daně, pokud není vedeno účetnictví nebo jsou při jeho vedení porušena stanovená pravidla do té míry, že neumožňují stanovit výši daně.

Plátce daně, který porušil právní normy týkající se zachycení hospodářských operací a vedení účetnictví a jemuž finančním úřadem byla doměřena daň, pokuty a penále pomocí výpočtu na základě disponibilních údajů a údajů o obdobných plátcích, sám nese břemeno průkazného popírání takových výpočtů.

Jedním z velkých rizik pro podnik je také uskutečňování podnikové činnosti na základě uzavírání smluv se zprostředkujícími osobami bez racionálních ekonomických nebo jiných důvodů (například: nižší ceny, lepší celní nebo dopravní podmínky apod.). Nicméně i větší společnosti neberou v potaz taková rizika, která pak znamenají doměření daní.

10.1 Ověření obchodních partnerů

Pokud firma provede důkladné prověření svých obchodních partnerů, výrazně sníží procento neuhrazených pohledávek, což je většinou základním důvodem informování se o odběratelských firmách. Ovšem z daňového hlediska je minimálně nutné předejít nesprávnostem v daňových dokladech, které mohou vést ke zpochybnění provedených

transakcí jako takových, neuznání daňových nákladů a následných penalizací a doměrků daně ale také k problémům v oblasti daňových odpočtů z hlediska daně z přidané hodnoty.

Takže je nutné nejenom kontrolovat, zda mají daňové doklady všechny náležitosti, ale také zda tyto náležitosti odpovídají zápisům v odpovídajících registrech.

Také je možné tímto způsobem odhalit takzvané „jednodenní firmy“, které jsou mnohdy zakládány pouze za účelem daňových podvodů a uplatňování nadměrných odpočtů, popřípadě získání úvěrů, které pak nikdo nesplácí, a praní peněz. Někdy se může stát, že během obchodních jednání firma třeba dvakrát změní sídlo nebo vlastníka, popřípadě se ocitne v rejstříku dlužníků nebo nespolehlivých plátců.

Jedním ze základních znaků těchto firem je nedostatek podnikových aktivit v průběhu delšího období, nedostatek samostatnosti, založení bez záměru uskutečňování podnikové činnosti, virtuální sídlo nebo sídlo v místě, kde je registrováno větší množství firem, nedokládání přiznání k dani.

10.2 Daň z příjmů, DPH a transferové ceny

V Ruské federaci finanční úřady také věnují zvýšenou pozornost problematice transferových cen.

Dne 1. ledna 2012 vstoupil v platnost Federální zákon č. 227-F3 ze dne 18. 7. 2011 stanovující nová pravidla, na základě kterých ruské daňové úřady budou prověřovat, zda ceny transakcí odpovídají cenám tržním. Rovněž zavádí mechanismy proti zneužívání transferových cen ze strany daňových poplatníků, kteří tak činí za účelem snížení daní. Jedná se zejména o následující změny:

- 1) Byl rozšířen seznam tzv. vzájemně závislých subjektů. Soud může označit subjekty za vzájemně závislé z důvodů, které nejsou výslovně stanoveny zákonem, pokud zvláštnosti vztahu mezi těmito subjekty budou mít vliv na podmínky a (nebo) výsledky transakce uzavřené mezi těmito subjekty, a (nebo) na hospodářský výsledek činnosti těchto subjektů či osob, které tyto subjekty zastupují.
- 2) Byl zaveden nový pojem „řízené transakce“ zahrnující také transakce mezi vzájemně závislými subjekty a podléhající daňové kontrole.
- 3) Byly vytvořeny metody pro stanovení příjmů (pro daňové účely) u transakcí, jejichž účastníky jsou vzájemně závislé subjekty.

4) Pro daňové poplatníky byla stanovena povinnost poskytnout daňovému úřadu informace o uskutečněných řízených transakcích a informace potvrzující, že obchodní a (nebo) finanční podmínky řízených transakcí odpovídají podmínkám transakcí uzavřených mezi subjekty, které nejsou vzájemně závislémi.

Podezření ze špatně nastavených transferových cen znamená daňovou kontrolu, a pokud nebude poplatník schopen odpovídajícím způsobem doložit jejich stanovení, pak vysoké doměrky daně včetně pokuty a penalizace daňových nedoplatků.

Pokud finanční úřad zjistí, že tyto obchodní transakce vedly k neplacení daně nebo k uhrazení nižší částky daně, uloží daňovému subjektu pokutu ve výši čtyřiceti procent z daňového nedoplatku ale nejméně ve výši 30 000 rublů.

10.3 Daňové delikty

V zákoně o správě daní a poplatků jsou specifikovány jednotlivé sankce, které se vztahují k neplnění nebo opožděnému plnění subjektem daňových povinností, které jsou uvedeny v předcházející části práce.

K daňovým deliktům se tedy řadí nedodržení lhůty k přihlášení do evidence na finančním úřadě, které je nutné provést ještě před zahájením vlastní činnosti organizace a to do pěti dnů od jejího zápisu do obchodního rejstříku. Pokud společnost tento termín nedodrží, hrozí jí pokuta ve výši 10 000 rublů.

Pokud se firma nezaregistruje vůbec a provozuje tedy svoji činnost bez registrace, bude jí udělena pokuta ve výši 10 procent z celkových příjmů, nejméně však ve výši 40 000 rublů.

Opožděné podání daňového tvrzení znamená uložení pokuty ve výši pěti procent z vypočtené a neuhrazené sumy daně za každý započatý měsíc ode dne, kdy mělo být daňové tvrzení podáno, ale ne více než třicet procent z celkové částky daně, nejméně však 1 000 rublů.

Pokud je firma ze zákona povinna předávat daňové tvrzení v elektronické formě, ale neučiní tak, je jí vyměřena pokuta ve výši 200 rublů.

Hrubé porušení pravidel evidence příjmů a výdajů a objektů zdanění, uskutečněné v rámci jednoho zdaňovacího období, které nevedlo ke snížení daňového základu, znamená udělení pokuty ve výši 10 000 rublů.

Pokud k tomuto narušení docházelo během více než jednoho zdaňovacího období, bude subjektu vyměřena pokuta ve výši 30 000 rublů.

Jestliže toto porušení znamenalo snížení základu daně, pokuta bude stanovena ve výši dvaceti procent z nezaplacené daně, nejméně však ve výši 40 000 rublů.

Pod hrubým porušením pravidel evidence příjmů a výdajů a objektů zdanění se rozumí především neexistence prvotních dokumentů, faktur nebo výpisů z účtu sloužícího k podnikání, nebo nedoložení operací na účtu odpovídajícími doklady

Nezaplacení nebo částečná úhrada daně nebo poplatku, způsobená snížením daňové základny nebo špatně vypočtená daň se trestá pokutou ve výši dvaceti procent z neuhrazené částky daně.

Pokud se prokáže úmysl, pokuta se zvyšuje na čtyřicet procent.

Nesplnění povinnosti daňového agenta /plátce daně/, kdy jím není sražena a odvedena ve stanoveném termínu daň od poplatníků daně /týká se především zaměstnavatelů/, je důvodem k udělení pokuty ve výši dvaceti procent z částky neodvedené daně.

Nedodržení pravidel disponování s majetkem, který je zajištěn finančním úřadem znamená udělení pokuty ve výši 30 000 rublů.

Pokud poplatník nedodá finančnímu úřadu ve stanoveném termínu požadované dokumenty a informace, potřebné k provedení daňové kontroly, aniž by toto jednání neslo znaky porušení daňových zákonů, bude mu vyměřena pokuta ve výši 20 000 rublů.

Jestliže ale poplatník daně odmítne tyto dokumenty dodat, nebo poskytne dokumenty, které jsou záměrně zfalšovány, bude mu uložena pokuta v částce 100 000 rublů.

Můžeme tedy vidět, že respektování výše uvedených termínů a také pravidel vedení evidence a účetnictví je pro firmu opravdu důležité.

Samozřejmě kromě pokuty je poplatník vždy povinen uhradit vypočtený nedoplatek na dani včetně zákonné penalizace.

Pokud ovšem poplatník nebo osoby, které ho zastupují, naplní znaky trestného činu, postupuje se dle dále uvedených ustanovení.

10.4 Trestní odpovědnost daňového subjektu

Pokud se organizace vyhýbá placení daní anebo poplatků ve větším rozsahu, může se dostat až do kategorie trestní odpovědnosti, kdy pokud výše nezaplacených daní a poplatků přesáhne 2 milióny rublů ve třech následujících daňových obdobích, přičemž podíl nezaplacených daní a poplatků na celkové výši daní a poplatků, které podléhají úhradě, tvoří více než deset procent, může jí být udělena pokuta ve výši 100 000 až 300 000 rublů nebo ve výši mzdy odpovědné osoby za období jednoho až dvou let, vězení na 4 až 6 měsíců nebo odnětí svobody do dvou let s odnětím práva zastávat určité funkce nebo vykonávat určitou činnost na dobu do tří let.

Předpokládám ovšem, že se firma díky nastavené kontrole a pečlivému výběru zodpovědných osob vyhne jak pokutám, tak trestnímu stíhání.

ZÁVĚR

V dané práci jsem se zaměřila na daňovou problematiku zakládání pobočky výrobní firmy na území Ruské federace.

Cílem diplomové práce bylo analyzovat následky neplnění daňových povinností podle daňového kodexu Ruské federace. Každý daňový subjekt musí v dnešní době znát své daňové povinnosti, především pak v jaké lhůtě a v jaké podobě je má plnit. Při kontrole plnění daňových povinností platí pro všechny účastníky řízení zejména zásada součinnosti. Z tohoto důvodu je znalost právních předpisů, které upravují podmínky následků při porušení daňových povinností zároveň s výkladem používaných pojmů v této oblasti, velice důležitým předpokladem pro volbu správných zákonných postupů.

Neplnění daňových povinností je však velice rozsáhlé téma, proto je opravdu obtížné obsáhnout ve stanoveném rozsahu diplomové práce všechny problémy, které s neplněním daňových povinností souvisí.

V teoretické části byly uvedeny a vysvětleny základní pojmy týkající se daňové problematiky. Byly popsány daňové systémy jak v České republice, tak v Ruské federaci se zaměřením na daně, které se nově založené pobočky budou týkat. Pozornost byla věnována také daňovému řádu v obou zemích.

Poté byla provedena komparace jejich daňových systémů s důrazem na odlišnosti, které by firmě mohly způsobit problémy v oblasti dodržování daňové legislativy.

Praktická část obsahovala konkrétní rizika, kterými je daná společnost při podnikání na území Ruské federace ohrožena. Rizika byla jednotlivě popsána a analyzována. U každého z nich byl uveden postup, jak se má vybraná společnost zachovat, jaké má možnosti a jaké jsou následky nesplnění zákonných povinností.

Z důvodu předcházení těmto situacím a neplacení zákonem stanovených pokut byl navržen pro vybranou společnost daňový kalendář na období prvního roku, který je rozdělen podle jednotlivých měsíců a jednotlivých daní. V každém měsíci jsou uvedena konkrétní data, do kterých je nejen vybraná společnost, ale každý daňový subjekt, povinen splnit zákonem stanovené daňové povinnosti. V závěru práce je provedeno zhodnocení doporučení pro vybranou společnost, jejichž dodržování slouží především k odvrácení a předcházení situacím, při kterých se může společnost dostat například až k prohlášení za nespolehlivého plátce, případně se stát objektem trestního stíhání.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Audit-it.ru: *Nalog na pribyl /lizing/* [online]. 15. 4. 2006 [cit. 2018-03-31]. Dostupné z: <https://www.audit-it.ru/articles/account/contracts/a69/43425.html>

BARABÁŠ, Ivan a Natalija TRAURIGOVÁ, 2012. Svéráz společného podniku v Rusku. In: *Epravo.cz* [online]. 24. 4. 2012 [cit. 2018-04-05]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/sveraz-spolecneho-podniku-v-rusku-81972.html>

BARBOJ, Anna, 2012. *Daně v Rusku: rady a komentáře k minimalizaci daňových rizik*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 261 s. ISBN 978-80-260-1207-8.

Buchgalteria, nalogi i pravo v Rossii: Avansovye platezi po nalogu na pribyl 2017. In: *m.gazeta-unp.ru* [online]. 2017 [cit. 2018-04-3]. Dostupné z: <https://m.gazeta-unp.ru/articles/51621-avansovye-platezi-po-nalogu-na-pribyl-v-2017-godu-qqq-16-m12>

BUSINESSINFO.CZ, 2017. Prognóza oživení ruské ekonomiky od Světové banky: Naděje růstu pro ruskou ekonomiku? In: *BusinessInfo.cz: oficiální portál pro podnikání a export* [online]. 11. 7. 2017 [cit. 2018-04-13]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/prognoza-oziveni-ruske-ekonomiky-od-svetove-banky-nadeje-rustu-pro-ruskou-ekonomiku-94086.html>

BUSINESS-WEB.CZ. *Akciová společnost* [online]. [cit. 2018-03-31]. Dostupné na: <http://www.businessweb.cz/akciova-spolecnost>

ČEB, c2012. *Česká exportní banka*. [online] [cit. 2018-04-13]. Dostupné z: <https://www.ceb.cz/>

ČESKO, 1992d. Zákon č. 338 ze dne 4. května 1992 o dani z nemovitých věcí. In: *Sbírka zákonů České republiky. Částka 71, s. 1946-1952*. Dostupné také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=338/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 1992a. Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o dani z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky. Částka 117, s. 3474-3491*. Dostupné také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=586/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 1992b. Zákon č. 593 ze dne 20. listopadu 1992 o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky. Částka 119, s. 3565-3567*

Dostupné také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=593/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 1992c. Zákon č. 16 ze dne 21. prosince 1992 o dani silniční. In: Sbírnka zákonů České republiky. Částka 6, s. 133-136. Dostupné také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=16/1993&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 1997. Sdělení č. 278/1997 o sjednání Smlouvy mezi vládou České republiky a vládou Ruské federace o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku. In: *Sbírnka zákonů a Sbírka mezinárodních smluv. Ročník 1997, částka 91, s. 5075-5083*. Dostupné také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=3082>

ČESKO, 2004. Zákon č. 235 ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty. In: *Sbírnka zákonů České republiky. Částka 78, s. 4946-5004*. Dostupné také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=235/2004&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2009. Sdělení Ministerstva zahraničních věcí o sjednání Protokolu ke Smlouvě mezi vládou České republiky a vládou Ruské federace o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku. In: *Sbírnka zákonů a Sbírka mezinárodních smluv. Ročník 2009, částka 24, s. 3250-3264*. Dostupné také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=5510>

ČESKO, 2009. Zákon č. 280 ze dne 22. července 2009 daňový řád. In: *Sbírnka zákonů České republiky. Částka 87, s. 4038-4104*. Dostupné také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=280/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, 2013. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*. 1. vyd. Praha: Linde, 327 s. ISBN 978-80-7201-916-8.

EGAP, c2018. *EGAP: pojišťujeme český export*. [online] [cit. 2018-04-13]. Dostupné z: <http://www.egap.cz/>

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ, c2013-2018. Obecné informace: lhůty pro podání daňového přiznání. *Finanční správa* [online]. [cit. 2018-04-13]. Dostupné z:

<http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>

HORTOVÁ, Zuzana, 2010. *Správa daní podle zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7357-578-6.

ILOVIČNÁ, Jana a Natalija TRAURIGOVÁ, 2008. Možnosti podnikatelské přítomnosti zahraničních investorů v Rusku. In: *Epravo.cz* [online]. 29. 7. 2008 [cit. 2018-04-05]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/moznosti-podnikatelske-pri-tomnosti-zahraninich-investoru-v-rusku-55012.html>

JURČÍK, Radek, 2015. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*. 1. vyd. Ostrava: Key Publishing, 137 s. ISBN 978-80-7418-176-4.

KNÍŽEK, Martin, 2017. Malé a střední podniky ožívují export do Ruska a na mimo-evropské trhy. In: *BusinessInfo.cz: oficiální portál pro podnikání a export* [online]. 23. 8. 2017 [cit. 2018-04-13]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/male-a-stredni-podniky-ozivuji-export-do-ruska-a-na-mimoevropske-trhy-94245.html>

KRS, Jan a Jiří PYTLÍČEK, c2012. *Export do Ruské Federace: manuál pro exportéry*. Zastupitelský úřad ČR v Moskvě, 19 s. Dostupné také z: https://www.mzv.cz/public/37/dd/45/940066_856542_Rusko.pdf

KUBÁTOVÁ, Květa, 2015. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 275 s. ISBN 978-80-7478-841-3.

MAMRUKOVA, O. I., 2010. *Nalogi i nalogoobloženie. Učebnoe posobie*. 8-e izdanie, pererabotannoe. Moskva: Izdatel'stvo OMEGA – L, str. 30. ISBN 978-5-370-01742-1.

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

Ministerstvo zahraničních věcí České republiky: oficiální stránky, [c2018]. [online] [cit. 2018-04-13]. Dostupné z: <https://www.mzv.cz/>

MSK-GID.RU. Komentář k občanskému zákoníku Ruské federace [online]. [cit. 2018-03-31]. Dostupné na: <http://msk-gid.ru/docs/show/5521.html>

ORDYNSKAYA, Yelena, 2013. *Organizacia i metodika provedenia nalogovykh proverok*. Moskva: Yurait, 406 s. ISBN 978-5-9916-2474-9.

PANSKOV, Vladimir, 2016. *Zdanění a daňová politika v Rusku 2016*. 5. vydání. Moskva: Yurait- M, 459 s. ISBN 978-5-9916-6453-0.

RUSKO, c1997-2018. Uголовnyi kodeks Rossiiskoi Federacii" ot 13. 06. 1996 N 63 - F3 (red. ot 19. 02. 2018). *ConsultantPlus* [online]. [cit. 2018-03-31]. Dostupné z: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/

RUSKO, c2005-2018. Nalogovy kodeks Rossiiskoi Federacii. *Federalnaia nalogo-vaia služba Rossii* [online]. [cit. 12. 3. 2018]. Dostupné z: <http://nalog.garant.ru/fns/nk/>

Rusko: souhrnná teritoriální informace, 2017. CZECHTRADE. *BusinessInfo.cz: oficiální portál pro podnikání a export* [online]. 23. 6. 2017 [cit. 2018-04-13]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/zahranicni-obchod-eu/teritorialni-informace-zeme/rusko.html>

SALANIÉ, Bernard, 2012. *The Economics of taxation*. 2nd ed. Camdridge, MA: MIT Press, 248 p. ISBN 978-02-6201-634-6.

SLEMROD, Joel a Christian GILLITZER, 2014. *Tax systems*. Cambridge: MIT Press, 240 p. ISBN 978-02-6202-672-7.

SOTNIKOVA, Ludmila, 2012. Podvody v účetních výkazech. *Library Journal "Accounting"* [online]. [cit. 2018-03-31]. Vypusk. 4. ISSN 1561-4484. Dostupné z: <http://www.twirpx.com/file/964614/>

STRECKOVÁ, Yvonne a Ivan MALÝ, 1998. *Veřejná ekonomie: pro školu i praxi*. Praha: Computer Press, 226 s. ISBN 80-7226-112-6.

ŠIROKÝ, Jan et al, 2008. *Daňová teorie s praktickou aplikací*. 2. vydání. Praha: C. H. Beck, 304 s. ISBN 978-80-7400-005-8

TPPRF.RU, c2018. *Oficiální stránky Obchodně-průmyslové komory Ruské federace* [online]. [cit. 2018-03-31]. Dostupné z: http://tpprf.ru/ru/business/legislation_dpu/

VELVYSLANECTVÍ ČESKÉ REPUBLIKY V MOSKVĚ, 2014. Nejčastěji kladené otázky ve vztahu k podnikání v Ruské federaci. In: *Velvyslanectví České republiky v Moskvě* [online]. 30. 01. 2014, aktualizováno 26. 04. 2017 [cit. 2018-04-13]. Dostupné

z: https://www.mzv.cz/moscow/cz/obchod_a_ekonomika/nova_vlada_RF/uhwefuiue.html

ZATLOUKAL, Tomáš, 2011. *Daňová kontrola v širších souvislostech*. 2. vydání. Praha: C. H. Beck, 341 s. ISBN:978-80-7400-057-7.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

AO	Akciová společnost
DPH	Daň z přidané hodnoty
PO	Právnícká osoba
RF	Ruská federace
ZAO	Uzavřená/neveřejná akciová společnost

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Daně v České republice	17
Obrázek 2 Zákaznické portfolio 2016.....	56
Obrázek 3 Podniky, které se setkaly s ekonomickými zločiny, % respondentů	88

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Doba tvorby rezerv.....	22
Tabulka 2 Rezervy na nezaplacené pohledávky	39
Tabulka 3 Daňově uznatelné náklady z ekonomických činností podle skupin.	42
Tabulka 4 Rozvaha.....	59
Tabulka 5 Horizontální analýza rozvahy	60
Tabulka 6 Vertikální analýza rozvahy	61
Tabulka 7 Výkaz zisků a ztráty.....	62
Tabulka 8 Horizontální analýza výkazu zisků a ztráty	63
Tabulka 9 Vertikální analýza výkazu zisků a ztráty	64
Tabulka 10 Čistý pracovní kapitál	65
Tabulka 11 Celková zadluženost	66
Tabulka 12 Koeficient samofinancování	66
Tabulka 13 Míra zadluženosti VK.....	66
Tabulka 14 Běžná likvidita	67
Tabulka 15 Pohotová likvidita	67
Tabulka 16 Okamžitá likvidita.....	67
Tabulka 19 Rentabilita celkového kapitálu.....	68
Tabulka 20 Rentabilita vlastního kapitálu.....	68
Tabulka 21 Rentabilita tržeb	68
Tabulka 22 Altmanovo z-skóre.....	69
Tabulka 23 Daň z příjmů.....	72
Tabulka 24 Odložená daň 2014.....	72
Tabulka 25 Odložená daň 2015.....	72
Tabulka 26 Odložená daň 2016.....	73
Tabulka 27 Termíny daně z příjmů.....	83
Tabulka 28 Termíny DPH.....	84
Tabulka 29 Termíny daně z pozemků a majetku	85
Tabulka 30 Termíny dopravní daně	86

SEZNAM PŘÍLOH

- I. Příloha PI: Účetní výkazy za roky 2014, 2015, 2016

PŘÍLOHA P I: ÚČETNÍ VÝKAZY SPOLEČNOSTI XY A. S. ZA ROKY 2014, 2015, 2016

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2014

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			1 sledovaném	2 minulém
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	1 000 022	935 139
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 006 758	921 605
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-7 482	12 893
3	Aktivace	07	728	641
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	680 734	651 261
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	547 504	523 036
B. 2	Služby	10	133 230	128 225
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	319 288	283 876
C.	Osobní náklady	12	175 558	158 501
C. 1	Mzdové náklady	13	112 642	110 385
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	18 530	4 280
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	39 162	36 894
C. 4	Sociální náklady	16	7 222	6 962
D.	Daně a poplatky	17	1 078	458
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	48 057	47 943
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	122 608	52 783
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	780	10 001
2	Tržby z prodeje materiálu	21	121 848	42 782
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	88 769	22 639
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	7 245
F. 2	Prodaný materiál	24	88 769	15 394
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-2 466	11 768
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1 940	5 184
H.	Ostatní provozní náklady	27	4 846	5 008
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	127 996	95 530

/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovepriznani.cz, business.center.cz

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			1 sledovaném	2 minulém
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	14	262
N.	Nákladové úroky	43	2 448	1 885
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	3 155	20 823
O.	Ostatní finanční náklady	45	24 797	29 399
XII.	Převod finančních výnosů	46	1 499	1 291
P.	Převod finančních nákladů	47	1 499	1 291
*	Finanční výsledek hospodaření <i>[(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45(-46)+(-47)]/</i>	48	-24 076	-10 199
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	13 977	2 868
Q. 1	-splatná	50	4 887	4 742
Q. 2	-odložená	51	9 090	-1 876
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	89 943	82 465
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	89 943	82 465
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	103 920	85 331

Okamžik sestavení 10.03.15	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
-------------------------------	--	--



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

ROZVAHA

(BILANCE)

ke dni 31.12.2014

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

IČ

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	1 473 871	-422 949	1 050 922	804 053
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	981 086	-418 416	562 670	347 174
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	12 785	-10 169	2 616	2 027
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	1 700	-267	1 433	800
3	Software	007	10 649	-9 807	842	1 227
4	Ocenitelná práva	008	395	-96	300	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	41	0	41	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	932 039	-408 247	523 792	323 100
B. II. 1	Pozemky	014	34 104	0	34 104	26 112
2	Stavby	015	233 747	-45 634	188 113	151 812
3	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	624 851	-354 619	270 232	127 187
4	Pěstelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Dospělé zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	14 083	-7 994	6 089	2 258
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	20 185	0	20 185	8 188
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	5 059	0	5 059	7 649
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	36 262	0	36 262	22 047
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	34 517	0	34 517	20 302
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	1 735	0	1 735	1 735
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	10	0	10	10
4	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládací osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0


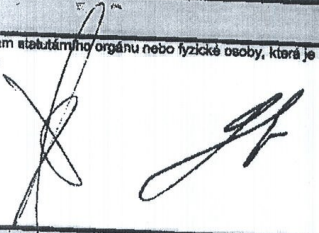
Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovpriznani.cz, business.center.cz

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	492 537	-4 533	488 004	457 285
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	189 179	-4 309	184 870	190 105
C. I. 1	1 Materiál	033	82 719	-2 470	80 249	76 283
	2 Nedokončená výroba a polotovary	034	54 963	0	54 963	67 935
	3 Výrobky	035	51 497	-1 839	49 658	45 887
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
	5 Zboží	037	0	0	0	0
	6 Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	82 401
C. II. 1	1 Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	82 401
	3 Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4 Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
	5 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6 Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7 Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8 Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	290 633	-224	290 409	169 989
C. III. 1	1 Pohledávky z obchodních vztahů	049	139 706	-224	139 482	136 646
	2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	85 201	0	85 201	0
	3 Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	4 Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
	5 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6 Stát - daňové pohledávky	054	60 292	0	60 292	26 127
	7 Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	4 486	0	4 486	7 016
	8 Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
	9 Jiné pohledávky	057	948	0	948	180
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	12 725	0	12 725	14 810
C. IV. 1	1 Peníze	059	158	0	158	149
	2 Účty v bankách	060	12 567	0	12 567	14 661
	3 Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4 Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	248	0	248	494
D. I. 1	1 Náklady příštích období	064	248	0	248	238
	2 Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3 Příjmy příštích období	066	0	0	0	256

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 89 + 122)	067	1 050 922	804 953
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87 - 88)	068	645 304	535 258
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	50 000	50 000
	1 Základní kapitál	070	50 000	50 000
	2 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
	3 Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	0	-20 642
A. II. 1	1 Ážio	074	0	0
	2 Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
	3 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	-20 642
	4 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
	5 Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
	6 Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	10 177	10 016
A. III. 1	1 Rezervní fond	081	10 000	10 000
	2 Statutární a ostatní fondy	082	177	16
A. IV.	Výsledek hospodářství minulých let (ř. 84 až 86)	083	495 184	413 419
A. IV. 1	1 Nerozdělený zisk minulých let	084	495 184	413 419
	2 Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
	3 Jiný výsledek hospodářství minulých let	086	0	0
A. V. 1	Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-) <i>ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 - 88 + 89 + 122)</i>	087	89 643	82 465
	2 Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088	0	0
B.	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)	089	395 151	259 753
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090	5 701	10 953
B. I. 1	1 Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
	2 Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
	3 Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
	4 Ostatní rezervy	094	5 701	10 953
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)	095	47 254	44 163
B. II. 1	1 Závazky z obchodních vztahů	096	5 000	0
	2 Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
	3 Závazky - podstatný vliv	098	0	0
	4 Závazky ke společníkům	099	0	0
	5 Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
	6 Vydané dluhopisy	101	0	0
	7 Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
	8 Dohadné účty pasívní	103	0	0
	9 Jiné závazky	104	25 000	36 000
	10 Odložený daňový závazek	105	17 254	8 163

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)			
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	167 098	156 259
	2 Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	107	140 521	110 435
	3 Závazky - podstatný vliv	108	0	0
	4 Závazky ke společníkům	109	0	0
	5 Závazky k zaměstnancům	110	1 030	733
	6 Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	0	0
	7 Stát - daňové závazky a dotace	112	3 925	3 606
	8 Krátkodobé přijaté zálohy	113	2 669	2 308
	9 Vydané dluhopisy	114	0	0
	10 Dohadné účty pasivní	115	0	0
	11 Jiné závazky	116	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 118 až 121)			
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	117	18 953	39 177
	2 Krátkodobé bankovní úvěry	118	175 098	48 378
	3 Krátkodobé finanční výpomoci	119	116 846	26 585
		120	58 252	21 793
		121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 123 + 124)			
C. I. 1	Výdaje příštích období	122	10 467	9 942
	2 Výnosy příštích období	123	10 463	9 942
		124	4	0

Právní forma účetní jednotky :	0
DIČ :	
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	0

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
10.03.15		

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

IČ

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	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (f. 01-02)	03	0	0
II.	Výkony (f. 05+06+07)	04	1 047 864	1 000 022
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 043 489	1 006 758
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	4 375	-7 462
3	Aktivace	07	0	728
E.	Výkonová spotřeba (f. 09+10)	08	654 613	680 734
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	524 592	547 504
B. 2	Služby	10	130 021	133 230
+	Přidaná hodnota (f. 03+04-08)	11	393 251	319 288
C.	Osobní náklady	12	184 725	175 556
C. 1	Mzdy a náklady	13	128 130	112 642
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	5 327	16 530
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	43 473	39 162
C. 4	Sociální náklady	16	7 795	7 222
D.	Daň a poplatky	17	756	1 078
E.	Útržby dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	63 795	48 057
III.	Útržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (f. 20+21)	19	67 347	122 606
III. 1	Útržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	505	760
2	Útržby z prodeje materiálu	21	66 842	121 846
+	Útržbová cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (f. 23+24)	22	45 339	88 769
IV. 1	Útržbová cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
2	Útržbový materiál	24	45 339	88 769
V.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních účetních položek v příštích období	25	574	-2 466
IV.	Provozní výnosy	26	4 927	1 940
H.	Provozní náklady	27	17 352	4 846
V.	Provozní výnosy	28	0	0
H.	Provozní náklady	29	0	0
+	Výsledný výsledek hospodaření	30	152 984	127 996
	(f.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))			

Zpracováno ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovepriznani.cz, business.center.cz

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (f. 34 + 35 + 36)	33	5 334	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	5 334	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Výnosy z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Úprava stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Úrokové úroky	42	45	14
N.	Úrokové úroky	43	2 280	2 448
XI.	Finanční výnosy	44	2 222	3 155
O.	Finanční náklady	45	6 865	24 797
XII.	Finančních výnosů	46	0	1 499
	Finančních nákladů	47	0	1 499
	Výsledný výsledek hospodaření (f.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))f	48	-1 524	-24 076
	Výsledek hospodaření před zdaněním (f. 50 + 51)	49	8 573	13 977
	Změna	50	4 779	4 887
	Změna	51	3 794	9 090
	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (f. 30 + 48 - 49)	52	142 887	89 943
XIII.	Finanční výnosy	53	0	0
H.	Finanční náklady	54	0	0
	Výnosů z mimořádné činnosti (f. 56 + 57)	55	0	0
	Nákladů	56	0	0
	Změna	57	0	0
	Výsledný výsledek hospodaření (f. 53 - 54 - 55)	58	0	0
	Podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (f. 62 + 58 - 59)	60	142 887	89 943
	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (f. 30 + 48 + 53 - 54)	61	151 460	103 920

Podpisovými záznamy osoby odpovědné za sestavení účtů	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, které je účetní jednotkou
---	--

auditor zpracovává ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.denovaprizeni.cz, businesscenter.cz



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

ROZVAHA
(BALANCE)

ke dni 31.12.2015
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

IČ

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	1 551 406	-480 368	1 071 038	1 050 922
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	1 032 247	-474 539	557 708	562 670
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	17 665	-11 561	6 104	2 616
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	1 700	-833	867	1 433
3	Software	007	13 124	-10 541	2 583	842
4	Ocenitelná práva	008	1 295	-187	1 108	300
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	1 546	0	1 546	41
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	980 320	-462 978	517 342	523 792
B. II. 1	Pozemky	014	39 227	0	39 227	34 104
2	Stavby	015	282 633	-54 120	228 513	188 113
3	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	628 998	-399 020	229 978	270 232
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	18 164	-9 838	8 326	6 089
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	6 597	0	6 597	20 195
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	4 701	0	4 701	5 059
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	34 262	0	34 262	36 262
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	32 517	0	32 517	34 517
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	1 735	0	1 735	1 735
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	10	0	10	10
4	Zápitíčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0



Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.denovaprizenani.cz, business.center.cz

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
			1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 38 + 48 + 58)	031	518 653	-5 829	512 824	488 004
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	196 017	-5 610	190 407	184 870
C. I. 1	Materiál	033	85 004	-4 340	80 664	80 249
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	67 390	0	67 390	54 963
3	Výrobky	035	43 623	-1 270	42 353	49 658
4	Mezidá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5	Nežijí	037	0	0	0	0
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	44 000	0	44 000	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	44 000	0	44 000	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Daňové účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8	Uplatněná daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	228 706	-219	228 487	290 409
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	150 880	-219	150 661	139 482
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	67 691	0	67 691	85 201
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
5	Uplatněné zdravotní zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Uplatněné daňové pohledávky	054	4 672	0	4 672	60 292
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	5 262	0	5 262	4 486
8	Daňové účty aktivní	056	0	0	0	0
9	Jiné pohledávky	057	201	0	201	948
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	49 930	0	49 930	12 725
C. IV. 1	Peníze	059	123	0	123	158
2	Peníze v bankách	060	49 807	0	49 807	12 567
3	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Uplatňovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Daňové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	506	0	506	248
D. I. 1	Náklady příštích období	064	424	0	424	248
2	Complexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3	Peníze příštích období	066	82	0	82	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 89 + 122)	067	1 071 038	1 050 922
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87 - 88)	068	757 448	645 304
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	50 000	50 000
1	Základní kapitál	070	50 000	50 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3	změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	0	0
A. II. 1	říc	074	0	0
2	ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3	oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4	oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
5	rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
6	rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	10 134	10 177
A. III. 1	rezervní fond	081	10 000	10 000
2	statutární a ostatní fondy	082	134	177
A. IV.	Výsledek hospodářství minulých let (ř. 84 až 86)	083	554 427	495 184
A. IV. 1	rozdělený zisk minulých let	084	554 427	495 184
2	nehrazená ztráta minulých let	085	0	0
3	čistý výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	142 687	89 943
2	ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 - 88 + 89 + 122)/ rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088	0	0
B.	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 116)	089	307 295	395 151
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090	4 975	5 701
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
4	ostatní rezervy	094	4 975	5 701
B. II.	Střetuhodobé závazky (ř. 96 až 105)	095	34 313	47 254
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	096	1 265	5 000
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	098	0	0
4	Závazky ke společníkům	099	0	0
5	střetuhodobé přijaté zálohy	100	0	0
6	statutární dluhopisy	101	0	0
7	střetuhodobé směnky k úhradě	102	0	0
8	střetuhodobé účty pasivní	103	0	0
9	finanční závazky	104	12 000	25 000
10	střetuhodobý daňový závazek	105	21 048	17 254

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)	106	142 690	167 098
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	107	111 705	140 521
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	109	0	0
4	Závazky ke společníkům	110	860	1 030
5	Závazky k zaměstnancům	111	9 420	0
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	5 022	3 925
7	Daň - daňové závazky a dotace	113	3 277	2 669
8	Krátkodobé přijaté zálohy	114	0	0
9	Podané dluhopisy	115	0	0
10	Podatelné účty pasivní	116	0	0
11	Jiné závazky	117	12 406	18 953
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)	118	125 317	175 098
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	88 000	116 846
2	Krátkodobé bankovní úvěry	120	37 317	58 252
3	Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Daňové rozlišení (ř. 123 + 124)	122	6 295	10 467
C. I. 1	Daňové rozlišení příštích období	123	6 294	10 463
2	Daňové rozlišení předchozích období	124	1	4

Právní forma účetní jednotky :	0
DIČ :	
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	

Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky 16.03.19 13:32 	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
--	--



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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31. prosince 2016

(v celých tisících Kč)

DRUHOVÉ ČLENĚNÍ

IČ

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Stádo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	01	1 000 982	1 043 489
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	0
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	666 603	654 613
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	526 267	524 592
3.	Služby	06	140 336	130 021
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-19 066	-4 376
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	215 270	184 725
1.	Mzdové náklady	10	155 528	133 457
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)	11	59 742	51 268
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	51 499	43 473
2. 2	Ostatní náklady	13	8 243	7 795
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 16 + 17)	14	66 675	63 795
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	66 675	63 795
1. 1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	66 675	63 795
1. 2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	78 361	72 274
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	1 126	505
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	75 250	66 842
3.	Jiné provozní výnosy	23	1 975	4 927
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	87 539	64 021
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	55 762	45 339
3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	916	756
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	23 377	574
5.	Jiné provozní náklady	29	7 484	17 352
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	122 312	152 984

Formulář zpracovala ASPEKT HMI, daňové, účetní a auditorská kancelář, www.denovprizneni.cz, business.center.cz

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)	31	2 000	5 334
IV. 1	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládaná osoba	32	0	0
2	Ostatní výnosy z podílů	33	2 000	5 334
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)	35	0	0
V. 1	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládaná osoba	36	0	0
2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)	39	22	48
VI. 1	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládaná osoba	40	22	45
2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)	43	1 218	2 280
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládaná osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	1 218	2 280
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	547	2 222
K.	Ostatní finanční náklady	47	1 451	6 883
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	-100	-1 524
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)	49	122 212	151 460
L.	Daň z příjmů (ř. 51 + 52)	50	25 524	8 573
1.	Daň z příjmů epiatná	51	17 882	4 779
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	7 642	3 794
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 50)	53	96 688	142 887
M.	Převod podílů na výsledek hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)	55	96 688	142 887
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	1 141 902	1 123 364



[Handwritten signature]

ROZVAHA
(BILANCE)

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

ke dni 31. prosince 2016
(v celých tisících Kč)

IČ

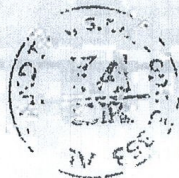
Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Mínulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	001	1 794 424	-545 363	1 249 061	1 071 038
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 28)	003	1 233 984	-539 857	694 127	557 708
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)	004	20 191	-13 830	6 361	6 104
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	1 780	-1 407	373	667
2	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	006	17 243	-12 423	4 820	3 691
2.1	Software	007	16 948	-12 037	3 911	2 683
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	1 295	-386	909	1 108
3	Goodwill	009	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	011	1 168	0	1 168	1 546
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	1 168	0	1 168	1 546
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 16 + 18 až 20 + 24)	014	1 115 640	-526 027	589 613	517 342
B. II. 1	Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)	015	332 853	-64 016	268 838	267 740
1.1	Pozemky	016	39 227	0	39 227	39 227
1.2	Stavby	017	293 626	-64 016	229 611	228 513
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	729 539	-449 184	280 355	229 978
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 + 22 + 23)	020	25 733	-12 828	12 905	8 326
4.1	Pěstičské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	25 733	-12 828	12 905	8 326
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)	024	27 515	0	27 515	11 298
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	6 095	0	6 095	4 701
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	21 420	0	21 420	6 597
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	027	98 153	0	98 153	34 262
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládaná osoba	028	96 408	0	96 408	32 517
2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládaná osoba	029	0	0	0	0
3	Podíly - podstatný vliv	030	1 735	0	1 735	1 735
4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	10	0	10	10
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 + 36)	034	0	0	0	0
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (f. 38 + 46 + 68 + 71)	037	559 476	-5 506	553 970	512 824
C. I.	Zásoby (f.38 + 40 + 41 + 44 + 46)	038	236 615	-5 253	231 362	190 407
C. I. 1	Materiál	039	106 537	-3 588	102 939	80 664
2	Nedokončená výroba a polotovary	040	85 762	0	85 762	67 390
3	Výrobky a zboží (f.42 + 43)	041	44 316	-1 655	42 661	42 353
3.1	Výrobky	042	44 316	-1 655	42 661	42 353
3.2	Zboží	043	0	0	0	0
4	Mlečé a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C. II.	Pohledávky (f. 47 + 57)	046	282 609	-253	282 356	272 467
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky (f. 48 až 52)	047	90 600	0	90 600	44 000
1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	90 600	0	90 600	44 000
1.3	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
1.4	Odloužená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
1.5	Pohledávky - ostatní (f. 53 až 56)	052	0	0	0	0
1.5.1	Pohledávky za společnosti	053	0	0	0	0
1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
1.5.3	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
1.5.4	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
2	Krátkodobé pohledávky (f. 56 až 61)	057	192 009	-253	191 756	228 467
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	177 524	-253	177 271	150 661
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	2 400	0	2 400	67 891
2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
2.4	Pohledávky - ostatní (f. 62 až 67)	061	12 085	0	12 085	10 135
2.4.1	Pohledávky za společnosti	062	0	0	0	0
2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
2.4.3	Štát - daňové pohledávky	064	1 818	0	1 818	4 672
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	9 970	0	9 970	5 262
2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	0
2.4.6	Jiné pohledávky	067	297	0	297	201
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (f. 69 +70)	068	0	0	0	0
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky (f. 72 +73)	071	40 252	0	40 252	49 930
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	160	0	160	123
2	Peněžní prostředky na účtech	073	40 092	0	40 092	49 807
D. I.	Časové rozlišení aktiv (f. 75 až 77)	074	984	0	984	508
D. I.	Náklady příštích období	075	984	0	984	424
D. II.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
D. III.	Příjmy příštích období	077	0	0	0	82

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)	078	1 249 081	1 071 038
A.	Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)	079	821 748	787 448
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 83)	080	50 000	50 000
1	Základní kapitál	081	50 000	50 000
2	Vlastní podíly (-)	082	0	0
3	Změny základního kapitálu	083	0	0
A. II.	Ážlo a kapitálové fondy (ř. 85 + 86)	084	-1 554	0
A. II. 1	Ážlo	085	0	0
2	Kapitálové fondy (ř. 87 až 91)	086	-1 554	0
2.1	Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	-1 554	0
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089	0	0
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	092	10 000	10 134
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	10 000	10 000
2	Statutární a ostatní fondy	094	0	134
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (ř. 96 až 98)	095	666 614	554 427
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	666 614	554 427
2	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	0	0
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 - 86 + 89 + 122)/	099	86 688	142 887
A. VI.	Rozhodnuto o zálohách na výplátě podílu na zisku (-)	100	0	0
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 102 + 107)	101	425 728	307 295
B. I.	Rezervy (ř. 103 až 106)	102	28 875	4 875
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	23 700	0
4	Ostatní rezervy	106	4 975	4 975
C.	Závazky (ř. 108 + 123)	107	397 053	302 320
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 až 119)	108	125 113	122 313
C. I. 1	Vydané dluhopisy (ř. 110 + 111)	109	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	111	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	112	96 424	88 000
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	114	0	1 285
5	Dlouhodobé směňky k úhradě	115	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	117	0	0
8	Odloužený daňový závazek	118	28 689	21 048
9	Závazky - ostatní (ř. 120 až 122)	119		12 000
9.1	Závazky ke společníkům	120	0	0
9.2	Dohadné účty pasivní	121	0	0
9.3	Jiné závazky	122	0	12 000

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 6	Mínulé účetní období 6
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 až 133)	123	271 940	180 007
C. II. 1	Vydané dluhopisy (ř. 125 + 126)	124	0	0
1.1	Výměnitelné dluhopisy	125	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	126	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	127	74 009	37 317
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	129	126 887	111 705
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
6	Závazky - ovládané nebo ovládající osoba	131	33 000	0
7	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
8	Závazky - ostatní (ř. 134 až 140)	133	36 244	30 985
8.1	Závazky ke společníkům	134	860	860
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0
8.3	Závazky k zaměstnancům	136	9 316	9 420
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	5 265	5 022
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	138	8 953	3 277
8.6	Dohadné účty pasivní	139	0	0
8.7	Jiné závazky	140	13 850	12 406
D.	Časové rozlišení pasív (ř. 142 + 143)	141	1 585	6 285
D. I.	Výdaje příštích období	142	1 585	6 294
D. II.	Výnosy příštích období	143	0	1



Handwritten signature and initials.