

Daňové zatížení společnosti JKT OKNA Olomouc, s. r. o.

Jakub Kühn

Bakalářská 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 BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jakub Kühř**
Osobní číslo: **M15027**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Daňové zatížení společnosti JKT Okna Olomouc, s. r. o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

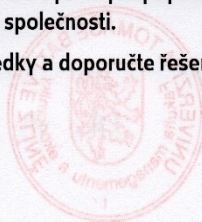
I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů týkajících se daňového zatížení vybrané právnické osoby a vyhodnoťte tyto teoretické poznatky.

II. Praktická část

- Charakterizujte společnost a analyzujte současný stav daňového zatížení.
- Vyberte případy a u vybraných případů optimalizujte popř. minimalizujte daňové zatížení společnosti.
- Zhodnoťte výsledky a doporučte řešení pro zlepšení daňového zatížení společnosti.

Závěr



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

Seznam odborné literatury:

KÁBRTOVÁ, Jana. Effective tax rate measures: survey of methods, computations and comparison to statutory tax rates in the Czech Republic. Saarbrücken: LAP Lambert Academic Publishing, 2010, 102 s. ISBN 978-3-8383-6485-8.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 3., rozš. vyd. Praha: Grada, 2017, 232 s. ISBN 978-80-271-0563-2.

LÁCHOVÁ, Lenka a Alena VANČUROVÁ. Daňový systém ČR 2016. 13. vyd. Praha: VOX, 2016, 396 s. ISBN 978-80-87480-44-1.

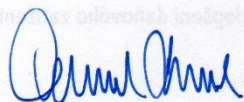
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2017. Praha: Grada, 2017, 288 s. ISBN 978-80-271-0451-2.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Bohumila Svitáková, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

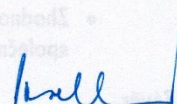
Datum zadání bakalářské práce: **15. prosince 2017**

Termín odevzdání bakalářské práce: **14. května 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 připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování 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 11.5.2018

Jméno a příjmení: Jakub Kubec

Kubec
.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem bakalářské práce je řešit daňové zatížení společnosti JKT OKNA Olomouc, s. r. o. a její optimalizace popř. minimalizace. V první části bakalářské práce je proveden průzkum literárních pramenů týkajících se daňového zatížení vybrané právnické osoby. Druhá část bakalářské práce je věnována charakteristice vybrané právnické osoby, daňové analýze, návrhu případů a poté jejich optimalizaci popř. minimalizaci.

Klíčová slova:

Právnická osoba, daň, daňové zatížení, optimalizace, minimalizace

ABSTRACT

Subject of the bachelor work is to solve the tax burden of the company JKT Okna Olomouc, s. r. o. and their optimization eventually minimalization. The first part of the bachelor's work is a survey of literary sources concerning the tax burden of the selected legal entity. The second part of the bachelor thesis is devoted to characterization of a selected legal entity, tax analysis, case design and then their optimization or, minimization.

Key words:

Legal entity, tax, tax burden, optimization, minimalization

Velké poděkování patří vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Bohumile Svitákové, Ph.D. za odborné vedení a cenné rady při psaní bakalářské práce. Dále bych chtěl poděkovat své rodině za morální podporu během celého studia.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ	13
1.1 OSOBNÍ SPOLEČNOSTI.....	13
1.1.1 Veřejná obchodní společnost (veř. obch. spol., v. o. s.).....	13
1.1.2 Komanditní společnost (kom. spol., k. s.).....	14
1.2 KAPITÁLOVÉ SPOLEČNOSTI	14
1.2.1 Společnost s ručením omezeným (spol. s r. o., s. r. o.).....	14
1.2.2 Akciová společnost (akc. spol., a. s.)	16
2 CHARAKTERISTIKA DANÍ	17
2.1 ZÁKLADNÍ POJMY	17
2.1.1 Daňový subjekt.....	17
2.1.2 Poplatník	17
2.1.3 Plátce daně	18
2.1.4 Základ daně	18
2.1.5 Sazba daně.....	18
2.2 FUNKCE DANÍ	19
2.3 KLASIFIKACE DANÍ.....	20
3 FINANČNÍ SPRÁVA	21
3.1 DAŇOVÝ SYSTÉM	21
3.2 DAŇOVÝ ŘÁD	23
4 PŘÍMÉ DANĚ	24
4.1 DANĚ Z PŘÍJMU	24
4.1.1 Daň z příjmu fyzických osob	25
4.1.2 Daň z příjmu právnických osob	25
4.2 DANĚ MAJETKOVÉ.....	26
4.2.1 Silniční daň.....	27
4.2.2 Daň z nemovitých věcí.....	27
4.2.3 Daň z nabytí nemovitých věcí.....	28
5 NEPŘÍMÉ DANĚ	29
5.1 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	29
5.1.1 Přenesená daňová povinnost	30
5.2 SPOTŘEBNÍ DAŇ.....	31
6 ODVODY ZA MZDY, SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ	32
6.1 SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ.....	32
6.2 ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ.....	33
6.2.1 Pracovní smlouva	34
6.2.2 Dohoda o provedené práci	34
6.2.3 Dohoda o provedení činnosti	35
II PRAKTICKÁ ČÁST	36
7 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	37

7.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE	37
7.2	PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ	37
7.3	HISTORIE SPOLEČNOSTI	38
7.4	FINANČNÍ ANALÝZA SPOLEČNOSTI	38
7.4.1	Analýza zadluženosti	38
7.4.2	Analýza likvidity	39
7.4.3	Analýza rentability	40
7.4.4	Analýza aktivity	41
8	ANALÝZA DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ	42
8.1	DAŇ Z PŘÍJMU PO	42
8.2	DANĚ MAJETKOVÉ	43
8.2.1	Silniční daň	43
8.3	NEPŘÍMÉ DANĚ	45
8.3.1	Daň z přidané hodnoty	45
8.4	ODVODY SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ	47
8.4.1	Odvody sociálního pojištění zaměstnanců	47
8.4.2	Odvody zdravotního pojištění zaměstnanců	48
9	KONKRÉTNÍ PŘÍPADY	50
9.1	DANĚ MAJETKOVÉ	50
9.1.1	Silniční daň	50
9.1.2	Daň z nemovitých věcí	51
9.2	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	51
9.2.1	Nákup od neplátce DPH	51
9.2.2	Nákup ze země mimo EU	51
9.3	DAŇ Z PŘÍJMU	52
9.4	ODVODY SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ	52
9.4.1	Odvody sociálního a zdravotního pojištění při překročení limitu u DPP	52
10	OPTIMALIZACE POPŘ. MINIMALIZACE	53
10.1	DANĚ MAJETKOVÉ	53
10.1.1	Silniční daň	53
10.1.2	Daň z nemovitých věcí	54
10.2	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	55
10.3	DAŇ Z PŘÍJMU	56
10.4	ODVODY SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ	57
10.4.1	Dopad na daň z příjmu	58
11	HODNOCENÍ A DOPORUČENÍ	60
	ZÁVĚR	63
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	65
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	68
	SEZNAM OBRÁZKŮ	69
	SEZNAM TABULEK	70
	SEZNAM GRAFŮ	71

SEZNAM PŘÍLOH.....	72
---------------------------	-----------

ÚVOD

Tématem bakalářské práce je „Daňové zatížení společnosti JKT OKNA Olomouc, s. r. o.“. Jelikož je v současné době hospodářský růst na vzestupu a stav veřejných financí je neudržitelný, je téma daňové politiky aktuálním a velmi diskutovaným tématem. Aby deficit státního rozpočtu mohl být snížen a veřejné finance se stabilizovaly, je vláda nucena ke zvyšování daní a taktéž k realizaci dalších úsporných opatření v oblasti veřejných výdajů. Z tohoto důvodu je daňová politika, ať už se jedná o zvyšování či sjednocování sazeb daní, denně projednávaným tématem v médiích.

Na základě tohoto faktu, se bakalářská práce věnuje dané problematice, a to konkrétně daňovému zatížení u vybrané právnické osoby, která podniká v Olomouci v oblasti výroby, obchodu a služeb neuvedených v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Tato společnost odvádí daň z příjmu, daň z přidané hodnoty a je taktéž plátcem dalších daní, které zvyšují její daňové zatížení.

Práce je rozdělena do dvou hlavních částí a poté do jednotlivých kapitol. V teoretické části se první kapitola zaměřuje na právní formy podnikání. Druhá kapitola se zabývá charakteristikou daní. Další kapitola se věnuje daňovému systému a řádu. V následujících dvou kapitolách jsou rozpracovány přímé a nepřímé daně, které se musí odvádět na území ČR. Poslední kapitola v teoretické části se zabývá odvody ze mzdy, sociálního a zdravotního pojištění. V praktické části se první kapitola věnuje charakteristice vybrané právnické osoby a ve druhé kapitole daňové analýze společnosti. Třetí a čtvrtá kapitola se zabývá návrhem vybraných případů a jejich optimalizaci popř. minimalizaci. Na závěr v praktické části je vypracované hodnocení a jsou navržena doporučení pro danou společnost.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem bakalářské práce je řešit daňové zatížení společnosti JKT Okna Olomouc, s. r. o. Ke splnění hlavního účelu je potřeba naplnit dílčí cíle, kterými jsou daňová analýza společnosti a vyhotovení návrhu na následující optimalizaci popř. minimalizaci daňového zatížení pro vybranou společnost, na základě požadavků od jednatele. V teoretické části bude proveden průzkum literárních pramenů týkajících se daňového zatížení vybrané právnické osoby. Praktická část se bude věnovat charakteristice vybrané právnické osoby, daňové analýze, návrhu vybraných případů a jejich optimalizaci popř. minimalizaci. V bakalářské práci bude docházet ke sběru dat, literární rešerši, daňové analýze společnosti, kvalitativnímu výzkumu a strukturovanému rozhovoru s jednatelem společnosti.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ

Za hlavní kritéria pro volbu právní formy podnikání se považují:

- počet zakladatelů a oprávnění k řízení,
- způsob a rozsah ručení,
- nároky na počáteční kapitál,
- účast na zisku a ztrátě,
- administrativní a finanční náročnost založení podniku,
- finanční možnosti - přístupy k cizím zdrojům,
- daňové zatížení a zveřejňovací povinnost.

Právní formy podnikání se dělí, na:

- osobní společnosti,
- kapitálové společnosti. (DobréZnámky.cz, © 2018)

1.1 Osobní společnosti

Osobní společnosti se vyznačují třemi základními znaky:

- je vyžadována osobní účast společníků na řízení společnosti,
- všichni společníci, nebo aspoň jeden z nich musí ručit neomezeně,
- jsou potřeba minimálně dvě osoby pro založení osobní společnosti.

Osobní společnosti se dělí, na:

- veřejné obchodní společnosti,
- komanditní společnosti. (Altaxo, © 2015)

1.1.1 Veřejná obchodní společnost (veř. obch. spol., v. o. s.)

Veřejná obchodní společnost může být založena nejméně dvěma zakladateli. Platná právní úprava nečiní mezi společníky a zakladateli žádné rozdíly. (Dvořák, 2008, s. 57-58)

Společníci ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně celým svým majetkem. Společnost může být založena fyzickou nebo právnickou osobou, ale společníkem nemůže být ten, na jehož majetek byl v posledních třech letech vypsán konkurz. Zisk ve společnosti se dělí mezi společníky rovným dílem, stejně tak i ztráta. (Švarcová, 2016, s. 68)

Ke zrušení a zániku společnosti dochází v případě:

- rozhodnutí soudu,
- na majetek některého ze společníků je vyhlášen konkurz,
- úmrtí jednoho ze společníků. (Kolářová, 2013, s. 14)

1.1.2 Komanditní společnost (kom. spol., k. s.)

Komanditní společnost může být založena nejméně dvěma zakladateli, a to vždy nejméně jedním komanditistou a nejméně jedním komplementářem. (Dvořák, 2008, s. 236)

Komanditní společnost je obchodní společností, ve které jeden nebo více komanditistů ručí za závazky společnosti do výše nesplaceného vkladu zapsaného v obchodním rejstříku a jeden nebo více komplementářů ručí za závazky společnosti celým svým majetkem. (Kolářová, 2013, s. 14)

Rozdělení zisku na část připadající společnosti a část připadající komplementářům se určí poměrem stanoveným ve společenské smlouvě, jinak se zisk dělí na polovinu. Část zisku, která připadla společnosti, se po zdanění rozdělí mezi komanditisty v poměru stanoveném ve společenské smlouvě, jinak v poměru nesplacených vkladů. (Švarcová, 2016, s. 68)

1.2 Kapitálové společnosti

Kapitálové společnosti mají 3 základní znaky:

- není vyžadována osobní účast společníka na řízení společnosti,
- všichni společníci ručí pouze omezeně, jen do výše svého vloženého vkladu,
- je potřeba pouze jedna osoba pro založení kapitálové společnosti.

Kapitálové společnosti se dělí, na:

- společnosti s ručením omezeným,
- akciové společnosti. (Altaxo, © 2015)

1.2.1 Společnost s ručením omezeným (spol. s r. o., s. r. o.)

Podnikání prostřednictvím společnosti s ručením omezeným se stalo v posledních letech nejžádanější formou podnikání. Její obliba dále vzrůstá, a to i s ohledem na nový zákon o obchodních korporacích. Společnost s ručením omezeným je jako tuzemská právnická osoba účetní jednotkou, která je povinna vést účetnictví. (Hnátek, 2017, s. 6-7)

Při vedení účetnictví se řídí:

- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb.,
- českými účetními standardy pro podnikatele,
- vnitřní účetní směrnici. (Knápková, Pavelková, Remeš, Šteker, 2017, s. 21-24)

Společnost může být založena jednou fyzickou nebo právnickou osobou. Společníkem společnosti s ručeným omezeným mohou být jak fyzické, tak i právnické osoby, přičemž společníků může být neomezeně. Společnost s ručeným omezeným je společnost, jejíž základní kapitál je tvořen vklady společníků, kteří ručí za závazky společnosti do výše nesplacených vkladů. (Kolářová, 2013, s. 15)

Pokud společnost zbankrotuje dříve, než se společníkům podaří uhradit jejich vklady, musí je doplatit. Společenská smlouva může připustit vznik různých druhů podílů, určí-li tak společenská smlouva, tak může společník vlastnit více podílů, a to i různého druhu. Vložená hodnota základního kapitálu na jednoho společníka musí být minimálně 1 Kč. Společenská smlouva může určit, že podíl společníka je představován kmenovým listem. Kmenový list může být vydán pouze k podílu, jehož převoditelnost není omezena nebo podmíněna. Kmenový list je cenný papír na řad a nelze jej vydat jako zaknihovaný cenný papír, protože nemůže být obchodovaný na veřejném trhu. Společníci se proto zapisují do seznamu společníků, který vede společnost. Před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku musí být každý peněžitý vklad splacen. Vklad společníka může být i nepeněžitý. V tom případě jej musí znalec ocenit a určit peněžité vyjádření vkladu. Nepeněžitým vkladem nesmí být práce nebo služba. (Švarcová, 2016, s. 68-69)

Mezi orgány společnosti patří nejvyšší orgán, kterým je valná hromada. Valná hromada schvaluje řádnou účetní závěrku. Musí se konat nejpozději do šesti měsíců od posledního dne účetního období. Valná hromada rozhoduje prostou většinou hlasů přítomných společníků, pouze pokud se jedná o změny společenské smlouvy, je vyžadován aspoň dvoutřetinové většiny hlasů všech společníků a osvědčuje se veřejnou listinou. (Kolářová, 2013, s. 18.)

Další orgán společnosti je statutární orgán, který představují společníci společnosti. Poslední je kontrolní orgán, kterým je dozorčí rada. Statutární orgán je povinen minimálně jednou ročně svolat valnou hromadu. Pokud to nevyklučuje společenská smlouva, může

probíhat rozhodování i mimo valnou hromadu, to znamená, že osoba oprávněná svolat valnou hromadu, rozešle návrh rozhodnutí na adresu společníků, a ti se musí do 15 dnů od doručení vyjádřit, nevyjádří-li se ve lhůtě, tak s návrhem nesouhlasí. Zisk určený valnou hromadou k rozdělení se dělí mezi společníky podle jejich podílů. (Švarcová, 2016, s. 69)

1.2.2 Akciová společnost (akc. spol., a. s.)

Akciová společnost je kapitálovou obchodní společností, jejíž základní kapitál je rozvržen na daný počet akcií. Hodnota základního kapitálu je minimálně 2 000 000 Kč nebo 80 000 eur. Společnost může být založena pouze jediným zakladatelem. Pro založení akciové společnosti se vyžaduje přijetí stanov. (Kolářová, 2013, s. 19-20)

Založení je účinné, splatí-li každý zakladatel alespoň 30% jmenovité nebo účetní hodnoty upsaných akcií, nejpozději však do okamžiku podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku. Mezi orgány akciové společnosti patří nejvyšší orgán, kterým je valná hromada. Dále si akciová společnost volí systém pro řízení společnosti. Ten je buď dualistický, nebo monistický. Dualistický systém znamená, že společnost řídí statutární orgán, kterým je představenstvo a kontrolní orgán, kterým je dozorčí rada. Monistický systém znamená, že společnost řídí statutární orgán, kterým je statutární ředitel a kontrolní orgán, kterým je správní rada. (Švarcová, 2016, s. 69-70)

2 CHARAKTERISTIKA DANÍ

Daň lze definovat jako sumu peněz, kterou jednotlivec nebo právnická osoba platí státu podle platných předpisů. Jinými slovy je to finanční závazek, který musí být splacen na podporu vlády a je uvalen na osoby či majetek. (Kábrtová, 2010, s. 9, autorský překlad)

Daň je v podstatě transfer finančních prostředků od soukromého sektoru k veřejnému. Představuje zákonem stanovenou platbu do veřejného rozpočtu, která je povinná, neúčelová, nenávratná, neekvivalentní a pravidelně se opakující. (Kubátová, 2015, s. 15)

Lze ji uložit pouze zákonem. Daně jsou rozděleny na přímé a nepřímé. Přímé daně platí přímo osoba či organizace, od které jsou vybírány. Nepřímé daně jsou daně uvaleny na zboží a služby. (Kábrtová, 2010, s. 9, autorský překlad)

Další rozdělení daní:

- časově,
- okolnostně.

Časové vybírání daní je závislé na daných intervalech. Jsou to například daně z příjmu, daň z přidané hodnoty nebo silniční daň. Ty, které jsou vybírány okolnostně, se týkají jen určitých nově vzniklých událostí. Patří tam například daň z nabytí nemovitých věcí. (Daňový portál pro všechny, © 2010)

2.1 Základní pojmy

2.1.1 Daňový subjekt

Daňový subjekt je osoba podle zákona povinná strpět, odvádět nebo platit daň. Z hlediska konstrukce a pravidel placení daně dělíme daňové subjekty na poplatníky a plátce daně. Toto rozdělení je z právního hlediska jednoznačné, ale neodpovídá teoretickému vymezení pojmů. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 14)

2.1.2 Poplatník

Poplatník je jedním ze dvou druhů daňových subjektů. Je jím fyzická nebo právnická osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani. Poplatník je vždy vymezen příslušným daňovým zákonem. Je tomu tak u daně z příjmu fyzických osob, daně z příjmu právnických osob, daně silniční, daně z nemovitých věcí, daně z nabytí nemovitých věcí a ve zvláštních případech i u daní spotřebních. U každé daně existuje ve

skutečnosti poplatník, ale tam, kde je obecně povinnost vybrat a odvést daň uloženou plátcí, nemusí být poplatník v zákoně vůbec definován. Například u daně z přidané hodnoty, kde je poplatníkem ve skutečnosti konečný spotřebitel a nikoliv poplatník. (Boněk, 2001, s. 303)

2.1.3 Plátce daně

Plátce daně je daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědnost. Stát počítá s tím, že plátce daně sice daň odvádí, avšak má reálnou možnost ji přenést na jiný subjekt. Plátce daně je jediným daňovým subjektem, který se účastní výběru daní ze spotřeby. Plátce v tomto případě odvádí daň vybranou od jiných subjektů prostřednictvím ceny své produkce. Je tedy zavázán státem, aby za něj tuto daň inkasoval a státu ji odvedl. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 15)

2.1.4 Základ daně

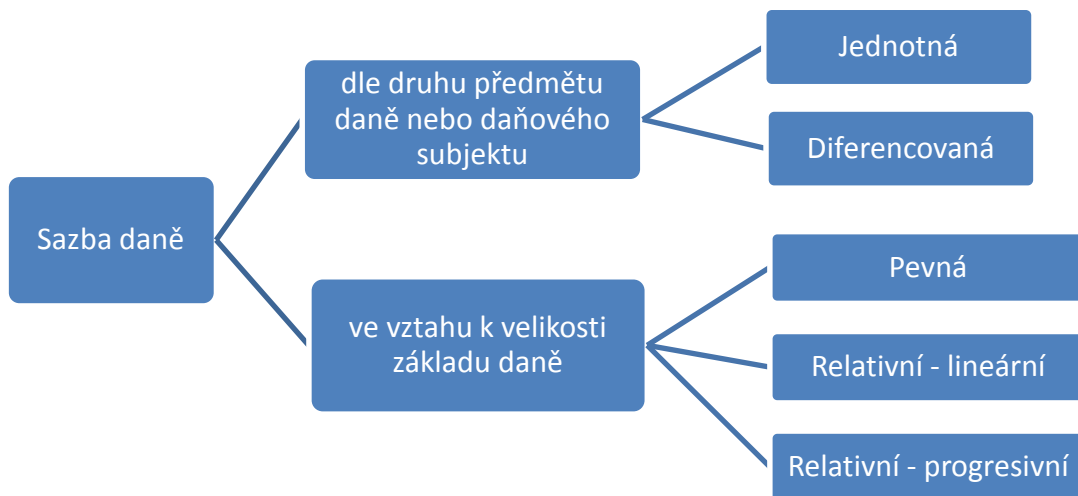
Základem daně se rozumí předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách. Těmito měrnými jednotkami jsou buď jednotky fyzické, nebo častěji jednotky peněžní. Od způsobu vyjádření základu daně v peněžních nebo měrných jednotkách se pak odvíjí typ použité daňové sazby. Základem daně může být veličina stavová, kdy je základ daně zjišťován podle stavu k určitému dni, nebo veličina toková, kdy se základ daně načítá za celé zdaňovací období. V případě potřeby lze v rámci celkového základu daně vymezit dílčí základy daně, popřípadě samostatné základy daně. (Boněk, 2001, s. 530)

2.1.5 Sazba daně

Stanovení daně se rozhodně neobejde bez dvou hlavních konstrukčních prvků. Prvním je základ daně a druhým je sazba daně. Sazba daně je algoritmus, prostřednictvím kterého se ze základu daně stanoví základní částka daně. I když sazba daně obecně může mít podobu v podstatě jakéhokoliv výpočtového algoritmu, obvykle se používá několik typů sazeb. Z praktického hlediska dělíme sazby podle dvou nezávislých kritérií, které nám společně vymezují typ sazby. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 24)

Sazby daně se dělí podle druhu předmětu daně na jednotné a diferencované. Další rozdělení je podle jejich typu na relativní a pevné. Relativní sazba se dále dělí na lineární a progresivní. Výjimečně se používá i sazba smíšená. (Boněk, 2001, s. 395-396)

V následujícím schématu můžete vidět grafické znázornění rozdělení sazeb daně:



Obrázek 1 Schéma druhů sazeb daně v ČR (Lachová, Vančurová, 2016, s. 24)

2.2 Funkce daní

Daně se stávají důležitým nástrojem ekonomické politiky státu, požaduje se od nich mnohem víc než jen naplnit veřejné rozpočty. Moderní daně plní nebo mohou plnit celou řadu funkcí.

Těmi nejdůležitějšími jsou:

- **fiskální funkce** - Primární funkce daně. Mají schopnost naplnit veřejný rozpočet. Tahle funkce musí být vždy zachována u všech daní.
- **stimulační funkce** - Využívá toho, že daně jsou subjekty vnímány zpravidla jako újma, a tak jsou ochotny udělat hodně pro to, aby svou daňovou povinnost omezily. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 11-12)
- **alokační funkce** - Znamená vložení peněžních prostředků tam, kde jich trh vkládá málo, nebo naopak odejmutí prostředků z oblastí, kde jich je příliš mnoho.
- **redistribuční funkce** - Je důležitá, protože lidé nepovažují rozdělení důchodů a bohatství vzniklých fungováním trhu za spravedlivé. Proto má za úkol přesunout část důchodů a bohatství směrem od bohatších jedinců k chudším.
- **stabilizační funkce** - Zmírnění cyklických výkyvů v ekonomice v zájmu zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability. (Kubátová, 2015, s. 19)

2.3 Klasifikace daní

Daně lze třídit podle celé řady kritérií:

1. Podle dopadu, se dělí na:
 - přímé,
 - nepřímé.
2. Podle objektu, se dělí na:
 - z důchodu,
 - ze spotřeby,
 - z majetku.
3. Podle daňového určení, se dělí na:
 - státní,
 - municipální,
 - vyšších územněsprávních celků,
 - svěřené. (Kubátová, 2015, s. 20-23)
4. Podle veličiny, se dělí na:
 - běžné,
 - kapitálové.
5. Podle druhu sazby, se dělí na:
 - daně bez vztahu k velikosti základu daně,
 - daně specifické,
 - daně hodnotové.
6. Podle zdaňovacího období, se dělí na:
 - daně bez zdaňovacího období,
 - daně s pravidelnou periodicitou výběru. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 37)

3 FINANČNÍ SPRÁVA

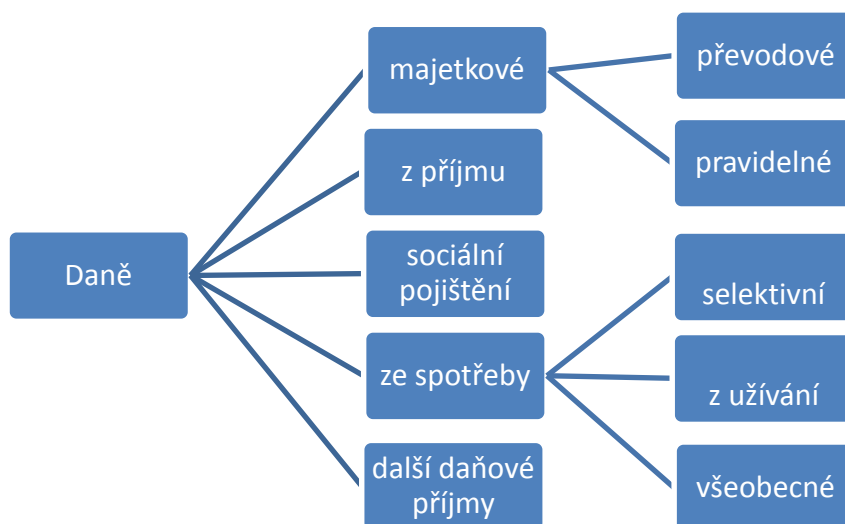
Finanční správa České republiky se řídí podle aktuálního zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky. (Finanční správa ČR, © 2013)

Finanční správa České republiky zajišťuje správu daní, ale zároveň vykonává široké spektrum dalších agend. Její přímo nadřízený orgán je Ministerstvo financí. Organizační struktura Finanční správy České republiky je tvořena soustavou orgánů finanční správy. Mezi hlavní patří generální finanční ředitelství, kterému jsou podřízena odvolací finanční ředitelství a finanční úřady. (Ministerstvo financí České republiky, © 2005)

3.1 Daňový systém

Daňový systém České republiky je přehled daní, které se používají na území České republiky. Daňový systém je ve svých hlavních znacích podobný systémům vyspělých a obzvláště evropských zemí. Daňové příjmy pocházejí zhruba ve stejné míře z nepřímých a přímých daní. (Finanční správa ČR, © 2013)

Rozčlenění daní, které se využívají v České republice, můžete vidět v následujícím schématu:

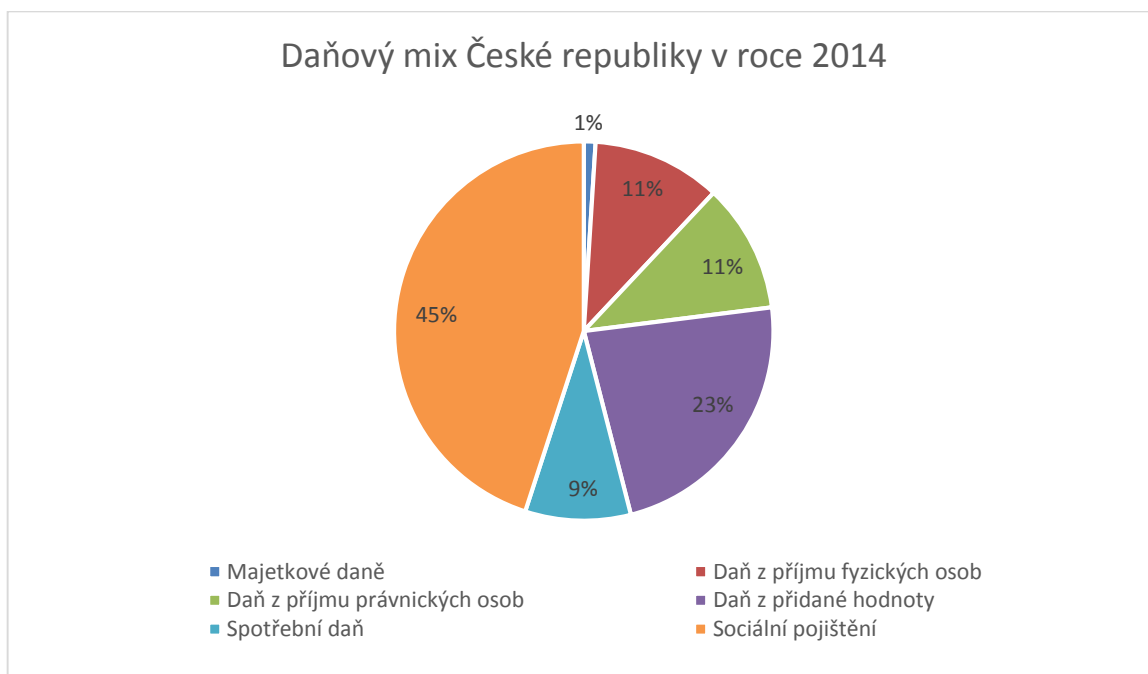


Obrázek 2 Schéma daňového systému České republiky (Lachová, Vančurová, 2017, s. 56)

Daňový systém České republiky tvoří daň z přidané hodnoty, spotřební daně včetně energetických daní, daně z příjmů, daně z nemovitých věcí, daň silniční, daň z nabytí nemovitých věcí. Mezi další odvody daňového charakteru patří zejména příspěvky na sociální a zdravotní pojištění a místní poplatky. Propojení firemní a osobní důchodové daně je realizováno na klasickém systému s určitými modifikacemi. (Široký, 2013, s. 220)

Jeden ze základních parametrů, který charakterizuje daňový systém, je daňový mix. Ten vypovídá o tom, jakému typu daní dává daný stát přednost a jaký potlačuje. Podíl přímých daní v daňových mixech vyspělých států v posledních desetiletích postupně klesá, a to na úkor zvyšování podílu daní nepřímých. To znamená, že více ovlivňují spotřebu a tím i potenciál ekonomického růstu. Změny ve zdanění po roce 2008 tento trend jen posílily. Například snížená sazba daně z přidané hodnoty se mezi lety 2007 a 2013 zvýšila z 5% na 15%, tedy třikrát tolik. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 56)

V následujícím schématu můžete získat přehled o podílu daní z příjmů, daní ze spotřeby, majetkových a ostatních daní na celkových daňových příjmech. Údaje u pojistného na sociální pojištění jsou sníženy o část příspěvku zaměstnavatelů na sociálním a zdravotním pojištění, která podléhá konsolidaci. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 56)



Graf 1 Daňový mix v českém daňovém systému v roce 2014 (Lachová, Vančurová, 2017, s. 57)

V grafu je jasně vidět, že nejmenším daňovým příjmem do státního rozpočtu v roce 2014 byly majetkové daně, které měly pouhé 1%. Také z něj lze vyčíst, že největší podíl mělo

sociální pojištění, které činilo až 45% z celkových daňových příjmů v České republice. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 57)

3.2 Daňový řád

Daňový řád se řídí podle zákona č. 2080/2009 Sb., Daňový řád. Je to zákon, který upravuje postup správců daní, práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob, které jim vznikají při správě daní. (Matyášová, 2015, s. 1)

Daňový řád byl přijat 22. července 2009 a účinnosti nabyl dne 1. ledna 2011. Přípravy jeho vzniku probíhaly od roku 2000. Dělí se na 6 hlavních částí, které se nazývají:

- úvodní ustanovení,
- obecná část o správě daní,
- zvláštní část o správě daní,
- následky při porušení povinností při správě daní,
- společná, zmocňovací, přechodná a závěrečná ustanovení,
- účinnost.

Tyto jednotlivé části se člení na menší kapitoly, kterým se říká hlavy. Celkově v daňovém řádu najdeme až 265 paragrafů a z toho důvodu je srozumitelnost členění a orientace v daném textu jeden z nejdůležitějších faktorů. Cílem správy daně je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady. Předmětem správy daní jsou daně, které jsou příjmem do veřejného rozpočtu. (Marková, 2017, s. 252)

Daňová povinnost subjektu vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti, které jsou podle zákona předmětem daně, nebo skutečnosti tuto povinnost zakládající. Daňový řád nebo jeho jednotlivá ustanovení se použijí, jen tehdy pokud neupravuje-li jiný zákon správu daní jinak. (Lichnovský, 2016, s. 8)

4 PŘÍMÉ DANĚ

U těchto daní lze přesně specifikovat daňový subjekt, který bude daň platit. Plátce těchto daní je zároveň poplatníkem. Daň se obvykle odvádí z jeho příjmu nebo majetku.

Dělení přímých daní:

- **Důchodové**
 - daň z příjmu fyzických osob,
 - daň z příjmu právnických osob.
- **Majetkové**
 - daň z nemovitých věcí,
 - daň z nabytí nemovitých věcí,
 - silniční daň.

Do konce roku 2013 patřila mezi přímé daně také daň dědická a darovací. Od 1. ledna 2014 však byly tyto daně jako samostatné daně zrušeny. Příjmy z dědictví jsou od daně osvobozeny a bezúplatná plnění jsou nyní předmětem daně z příjmu. (Stormware software development, © 2018)

4.1 Daně z příjmu

Daně z příjmu ve svém souhrnu jsou naším třetím nejdůležitějším rozpočtovým příjmem. Jejich relativní výnos se v posledních letech snižoval, což bylo způsobeno politicky motivovanými změnami jejich konstrukce a důsledky finanční krize. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 58)

Tyto daně jsou nejvýznamnější přímou daní. Zákon o dani z příjmu má tři části:

- daň z příjmu fyzických osob,
- daň z příjmu právnických osob,
- společná část.

Ve společné části je pro nás nejdůležitější úprava odepisování hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, které upravují mechanismus přenášení vstupní ceny do nákladů. Zákon o dani z příjmu upravuje daňové a nikoliv účetní odpisy. Práce se dále bude věnovat prvním dvěma částem zákona. Další podkapitola začne výkladem nejsložitější daně a tou je daň z příjmu fyzických osob. (Švarcová, 2016, s. 234)

4.1.1 Daň z příjmu fyzických osob

Daň z příjmu fyzických osob upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu. Poplatníky daně z příjmu fyzických osob jsou fyzické osoby, které rozlišujeme na:

- daňový rezident - poplatník s neomezenou daňovou povinností,
- daňový nerezident - poplatník s omezenou daňovou povinností. (Kolářová, 2015, s. 107)

Pro správné zdanění příjmů je důležité znát daňové postavení poplatníka, zejména zda je či není v ČR daňovým rezidentem. Daňový rezident je poplatník, jehož příjmy ze všech zdrojů na území České republiky i ze zahraničí podléhají zdanění v České republice. Jedná se o poplatníky, kteří mají bydliště na území ČR nebo se v České republice zdržují převážně, tj. alespoň 183 kalendářních dnů v kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích, přičemž do uvedené lhůty se započítává každý započatý den pobytu. (Lošťák, Pelech, 2016, s. 22-23)

Daňový nerezident je poplatník, u kterého podléhají zdanění v ČR pouze příjmy ze zdrojů na území České republiky. Je to poplatník, který je daňovým rezidentem v jiném státě. (Dvořáková, Pitterling, Skalická, 2016, s. 25)

Základem daně je částka, o kterou příjmy, plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých § 6 až §10 není stanoveno jinak. Sazba daně činí 15%. Daň se vypočte ze základu daně sníženého o zdanitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhlené na celé sta koruny dolů a sazby daně. Zdaňovací období daně z příjmu fyzických osob je kalendářní rok. (Marková, 2017, s. 12-21)

4.1.2 Daň z příjmu právnických osob

Daň z příjmu právnických osob je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Poplatníky daně z příjmu právnických osob jsou:

- právnické osoby,
- organizační složky státu,
- podílové fondy,
- podfondy a. s. s proměnným základním kapitálem,
- fondy penzijní společnosti, kterými se rozumí fond obhospodařovaný penzijní společnostmi podle zákona upravujícího důchodové spoření,

- svěřenecké fondy podle občanského zákoníku,
- jednotky, které jsou podle právního řádu státu založeny nebo zřízeny poplatníky,
- fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu. (Dvořáková, Pitterling, Skalická, 2016, s. 26)

Základ daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů osvobozených od daně, převyšují náklady, a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Sazba daně činí 19%, pokud v odstavcích 2 a 3 není stanoveno jinak. Daň se vypočte jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhlené na celé tisíce korun dolů a o sazby daně. (Marková, 2017, s. 25-27)

Daňové přiznání je povinen podat každý daňový subjekt, který je k tomu správcem daně vyzván. Musí v řádném daňovém tvrzení sám vyčíslit daň a uvést předepsané údaje, i další okolnosti rozhodné pro vyměření daně. Daňové přiznání je poté povinen podat ve lhůtě, kterou mu zákon ukládá. Daňové přiznání k dani z příjmu PO se podává:

- do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období,
- do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období. (Dvořáková, Pitterling, Skalická, 2016, s. 35-36)

Základ daně se stanoví za zdaňovací období, kterým u daně z příjmu právnických osob je zpravidla kalendářní rok. Zdaňovacím obdobím však může být například i hospodářský rok. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 94)

4.2 Daně majetkové

Majetkové daně patří mezi nejstarší typy daní vůbec a v historii byly prvními přímými daněmi, které byly uplatněny. V současném daňovém systému ČR mají jen omezený význam. Z hlediska výnosů přímých daní jsou zastíněny důchodovými daněmi, přesto mají nezastupitelné místo. Vzhledem k tomu, že majetková základna, z níž se vybírá předmět majetkových daní, je u pravidelných daní z nemovitých věcí velmi málo závislá na konjunkturálním vývoji a stavu ekonomiky ve střednědobém horizontu, je jejich výnos značně stabilní. Výběr majetkových daní je poměrně jednoduchý. Povinnost platit tyto daně vzniká na základě existence vlastnického či užívatelského vztahu k majetku nebo

v situaci nabytí majetku. Jejich úhrada je vyžadována bez ohledu na příjmy poplatníka. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 352)

4.2.1 Silniční daň

Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrována, používána a provozována v České republice. Základem daně u osobních automobilů je zdvihový objem motoru v cm^3 a u nákladních automobilů je základem daně součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsu. Výjimkou jsou osobní automobily na elektrický pohon. (Marková, 2017, s. 116)

Vozidla s hmotností alespoň 3,5 tuny jsou předmětem silniční daně bez ohledu na účel použití. Daň silniční je upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Poplatníkem silniční daně je provozovatel vozidla, který je zapsán v technickém průkazu. (Kolářová, 2015, s. 115)

Zdaňovací obdobím je kalendářní rok. Daňové přiznání k silniční dani je tuzemský poplatník povinen podat do 31. ledna následujícího roku po uplynutí zdaňovacího období, za které je daň vyměřena a placena. Silniční daň, záloha na ni a sleva na dani se zaokrouhluje na celé koruny nahoru. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 269-270)

Používá-li pro služební cestu své vozidlo zaměstnanec, může podnikatel využít paušální denní sazbu daně, která je 25,- Kč, ale to je pro podnikatele výhodné jen pokud takto jede zaměstnanec na služební cestu jednou nebo dvakrát do měsíce. (Švarcová, 2016, s. 237)

Denní sazbu daně může za každý den využívání vozidla použít pouze zaměstnavatel, a to jen tehdy, když se jedná o osobní automobil, za jehož použití přísluší zaměstnanci náhrada jízdních výdajů. (Janoušek, 2012, s. 22)

4.2.2 Daň z nemovitých věcí

Předmětem daně z nemovitých věcí jsou pozemky a stavby. Historie daní z nemovitých věcí je velmi dlouhá, vždyť něco tak zřetelného a nepřemístitelného nemohlo uniknout ani fiskálním zájmům starověkých panovníků. Za feudalismu pak představoval pozemkový majetek hlavní část drženého bohatství a nejlépe vyjadřoval platební schopnost. Zdanění majetku tak bylo nejen výnosné, ale relativně i spravedlivé. (Kubátová, 2015, s. 220)

Řídí se zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí. Tento zákon upravuje daň z nemovitých věcí, kterou tvoří daň z pozemků, staveb a jednotek na území České

republiky. Poplatníkem jsou vlastníci těchto pozemků, staveb a jednotek na území České republiky. (Marková, 2017, s. 100)

Poplatník je povinen si daň z nemovitých věcí vypočítat sám v daňovém přiznání a v zákonné lhůtě zaplatit na příslušném finančním úřadě. Lhůta pro podání daňového přiznání je do 31. ledna, a to podle stavu k 1. lednu. (Kolářová, 2015, s. 117)

Jedná-li se o nemovitou věc ve spoluvlastnictví, potom daňové přiznání podává jen jeden ze spoluvlastníků za celou nemovitost. Ten, kdo podal daňové přiznání, se potom považuje za společného zástupce při správě daní. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 375)

4.2.3 Daň z nabytí nemovitých věcí

Jedná se o daň přímou, kdy poplatník je zároveň plátcem. Je to daň jednorázová, která se vybírá pouze v případě, kdy pro ni nastanou rozhodné okolnosti, proto u ní nesledujeme zdaňovací období. (Švarcová, 2016, s. 237)

Řídí se zákonem č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí. Poplatník daně z nabytí nemovitých věcí je nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci. Předmětem daně z nabytí nemovitých věcí je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci, která je pozemkem, stavbou, jednotkou, právem stavby nebo spoluvlastnickým podílem nacházející se na území České republiky. Sazba daně činí 4%. (Marková, 2017, s. 109-111)

Dříve se obě strany mohly dohodnout, která ze stran bude poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí. Od 1. 1. 2017 došlo ke změně a poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí je vždy nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 376)

Poplatník má povinnost podat daňové přiznání do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, kdy byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí, nebo kdy nabytí smlouva účinnosti o úplatném převodu vlastnictví k nemovitosti. (Kolářová, 2015, s. 120)

5 NEPŘÍMÉ DANĚ

U těchto daní není možné dopředu jednoznačně určit daňového poplatníka, tedy osobu, která bude v konečné fázi daň platit. Definována může být pouze osoba, která konkrétní nepřímou daň odvádí státu, tedy plátce daně. Jedná se vlastně o daň ze spotřeby. Je totiž zahrnuta jako přírážka v ceně zboží nebo služeb nakupovaných zákazníkem nebo spotřebitelem, který ji hradí v rámci úhrady své spotřeby. Státu však daň odvede příslušný obchodník.

Dělení nepřímých daní:

- selektivní daň (= spotřební daň),
- univerzální daň (= daň z přidané hodnoty),
- ekologická daň (= daň z elektřiny, zemního plynu a pevných paliv).

Do tohoto druhu daní spadají také:

- poplatky za znečištění vzduchu nebo vody,
- poplatky za odpad. (Stormware software development, © 2018)

5.1 Daň z přidané hodnoty

Před vstupem do EU (1. 5. 2004) byl v ČR předmět právní úpravy rozšířen o zapracování příslušných předpisů Evropské unie, zejména Směrnice 2006/112/ES, která je účinná od 1. ledna 2007 a nahradila původní tzv. Šestou směrnici, podle které byl konstruován zákon o DPH. (Galočík, Paikert, 2017, s. 8)

To znamená, že byly zrušeny pohraniční kontroly, deklarace zboží pro státy EU, zcela nově se musela začít přiznávat DPH při pohybu zboží z EU, protože ta byla předtím vybírána právě celními orgány při dovozu. Zákon o DPH v ČR z roku 2010 byl novelizován v návaznosti na směrnice EU, což ale neznamená, že DPH je v celé Evropské unii jednotné. (Švarcová, 2016, s. 227)

Daň z přidané hodnoty se v České republice řídí zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, který zapracovává příslušné předpisy Evropské unie a upravuje daň z přidané hodnoty. (Marková, 2017, s. 122)

Tato daň je všeobecnou daní ze spotřeby. Podléhá jí zejména dodání zboží a poskytování služeb. Výhodou je právě to, že může mít velmi široký předmět daně a nemusí se omezit

pouze na zboží. Její sazba je lineární a diferencovaná se třemi úrovněmi. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 61)

Málokterá země používá jen jednu sazbu daně i přes to, že je tento systém méně náročný než systém se dvěma a více sazbami. Důvody pro existenci více sazeb mohou být čistě praktické, proto Česká republika využívá jednu sazbu základní, což je 21% a dvě sazby snížené, které jsou 15% a 10%. (Kubátová, 2015, s. 233-234)

Poplatníkem daně je kupující, plátcem daně je prodávající. Ovšem ne každý prodávající v ČR musí být plátcem daně. Zákon definuje osoby povinné k dani jako fyzické nebo právnické osoby uskutečňující ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani může být i nezisková organizace, pokud provádí některé podnikatelské činnosti. Z osoby povinné k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, se stane plátce DPH, pokud její obrat za nejbližších 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne částku 1 000 000 Kč. (Švarcová, 2016, s. 228)

Tyto osoby jsou následně povinné podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročili stanovený limit a plátcem daně se stanou od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl tento limit překročen. (Kolářová, 2015, s. 113)

5.1.1 Přenesená daňová povinnost

V rámci boje proti daňovým podvodům se dne 1. 4. 2015 postupně rozšířil výčet plnění, při jejichž poskytnutí jde použít režim přenesené daňové povinnosti. Toto rozšíření bylo součástí loňské novely a nařízení vlády č. 361/2014 Sb., ze dne 22. 12. 2014, o stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti, které z množiny plnění stanovených v příloze č. 6 zákona o DPH vymezuje ta, na která se režim přenesení daňové povinnosti aplikuje. Toto nařízení bylo novelizováno nařízením vlády č. 155/2015 Sb., ze dne 15. 6. 2015, kterým se mění nařízení vlády č. 361/2014 Sb. Počínaje dnem 1. 7. 2015 je novým nařízením rozšířena aplikace režimu přenesení daňové povinnosti o další komodity, a to v oblasti obilovin, technických plodin a olejnatých semen. (Galočík, Paikert, 2017, s. 302-303)

Přenesená daňová povinnost platí pro vybrané druhy zdanitelného plnění mezi plátcem DPH. Funguje na principu, že při poskytnutí zboží nebo služeb nepřiznává DPH prodejce, ale odběratel. Odběratel DPH odvede namísto prodávajícího. Prodejce vystaví daňový doklad

a neuvede výši DPH, ale uvede, že "výši daně je povinen doplnit a přiznat odběratel". (Jakpodnikat.cz, © 2017)

V platnosti zůstává bez věcných změn režim přenesení daňové povinnosti pro všechna dosud v zákoně o DPH definována plnění, tj. pro dodání zlata (§ 92b), dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona (§ 92c), dodání nemovité věci (§ 92d) a pro poskytnutí stavebních a montážních prací (§ 92e). Tento režim platí pouze pro dodání uskutečněná mezi plátcí s místem plnění v tuzemsku. (Galočík, Paikert, 2017, s. 303)

5.2 Spotřební daň

Spotřební daně se řídí zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, který zapracovává příslušné předpisy Evropské unie a upravuje podmínky zdaňování minerálních olejů, lihu, piva, vína a tabákových výrobků. (Marková, 2017, s. 173)

Spotřební daně jsou selektivními daněmi, kterým podléhá pět komodit zboží. Jedná se o daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z vína a meziproduktů, daň z piva a tabákových výrobků. Daně spotřební se vybírají zpravidla ve státě spotřeby. Předmětem daně je jejich výroba a dovoz. Základem daní je počet fyzikálních jednotek vyrobeného nebo dovezeného zboží. Sazby jsou pevné a diferencované. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 61)

V současné době se uvádějí tyto dva důvody pro zdanění vybraných druhů zboží nebo služeb. První důvod je odrazení lidí od „škodlivé spotřeby“ a druhým důvodem je příliv peněz do státní pokladny. (Kubátová, 2015, s. 237)

Zdaňovací období spotřební daně je jeden měsíc. Plátcí spotřební daně jsou tedy nejen výrobci u tuzemské produkce a dovozci při dovozu z nečlenských zemí EU, ale i provozovatelé daňových skladů. Poplatníci jsou všichni, kdo tyto výrobky kupují pro vlastní spotřebu. (Kolářová, 2015, s. 120)

Pokud plátce daně předloží doklad, že daň na vybrané výrobky byla zaplácena na daňovém území ČR a tyto výrobky byly dopraveny do jiného státu EU pro účely dalšího podnikání, má nárok na vrácení daně za podmínek stanovených zákonem. V jiné členské zemi pak příjemce přiznává a platí spotřební daň dle příslušného zákona svého státu při uvedení do volného trhu. Sazby daně jsou stanoveny samostatně pro každý druh výrobku v závislosti na měrných jednotkách. Velikost spotřební daně není závislá na ceně výrobku. (Švarcová, 2016, s. 233)

6 ODVODY ZA MZDY, SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ

Je pravdou, že odvody za mzdy nesplňují přesně podmínky pro zařazení do kategorie daní. Mají však některé vlastnosti, které je daním velmi přibližují. Mezi daně je řadí především povinnost a pravidelnost placení. Výše odvodu je určována hlavně výší důchodu, z něhož je placen. (Kubátová, 2015, s. 210)

Přehled příjmů, z nichž se srážky provádějí:

- mzda nebo plat - výjimkou je plat prezidenta ČR,
- odměna z dohody o provedení práce - pro všechny účely,
- odměna z dohody o pracovní činnosti - jen pro účely dle zákoníku práce,
- odměna členů zastupitelstva územních samosprávních celků,
- dávky státní sociální podpory a péčovské péče. (Šubrt, 2013, s. 42)

Zaměstnanci odvádějí ze své hrubé mzdy 6,5 % sociální pojištění a 4,5% zdravotní pojištění a zaměstnavatel k této částce ještě povinně odvádí navíc 25% sociálního pojištění a 9% zdravotního pojištění z této hrubé mzdy zaměstnance. Podnikatelé vypočítávají své sociální a zdravotní pojištění tak, že ze svého zisku vyčíslí 50% základ, ze kterého odvedou 29,2% sociálního pojištění a 13,5% zdravotního pojištění. U sociálního a zdravotního pojištění platí princip sociální solidarity. (Švarcová, 2016, s. 240)

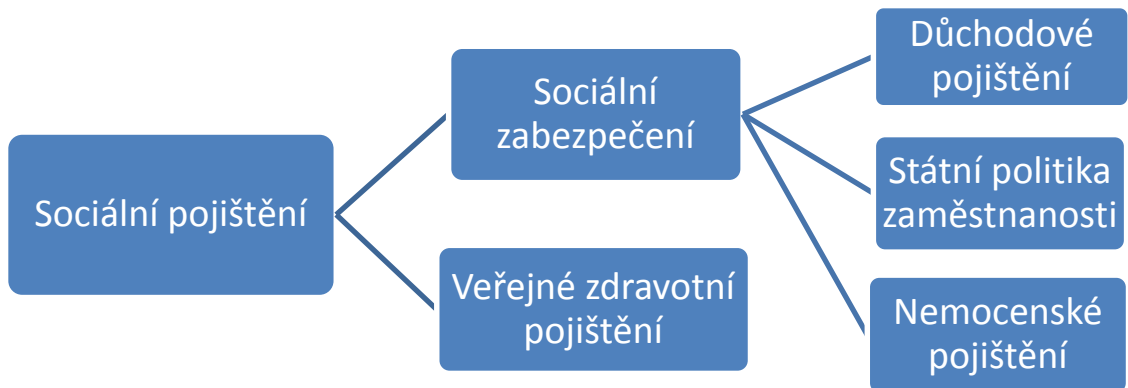
Princip sociální solidarity lze jednoduše definovat jako vzájemnou podporu či sounáležitost, na kterou lze nahlížet z různých hledisek. Nejčastěji můžeme rozeznat solidaritu mezi určitými skupinami jedinců, zejména:

- solidaritu mezigenerační,
- solidaritu zdravých s nemocnými,
- solidaritu zaměstnaných s nezaměstnanými. (Kukalová, Moravec, 2017, s. 6)

6.1 Sociální pojištění

Sociální pojištění upravuje zákon č. 589/1992 Sb., o sociálním pojištění. Pojistné sociálního pojištění má mezi daňovými příjmy specifické postavení. Sociální pojištění vykazuje znaky účelovosti, se kterými se setkáme i u výnosově malých daní. Sociální pojištění v sobě v některých svých částech dokonce zahrnuje určitou míru ekvivalence,

nebo jak se uvádí „zásluhovosti“. Následující schéma obsahuje nejdůležitější informace o základních subsystémech sociálního pojištění. (Lachová, Vančurová, 2016, s. 151-152)



Obrázek 3 Schéma částí systému sociálního pojištění v České republice (Lachová, Vančurová, 2017, s. 152)

Příspěvky na sociální zabezpečení mají kryt výdaje spojené s potřebou finančního zajištění následujících plateb:

- starobních a invalidních důchodů,
- nemocenských dávek,
- dávek v mateřství,
- dávek v nezaměstnanosti,
- náhrad při pracovních úrazech,
- dalších dávek,
- zdravotnických služeb. (Kubátová, 2015, s. 209-210)

Tyto příjmy spravuje státní instituce Česká správa sociálního zabezpečení. Povinně si musí každý pracovník hradit důchodové pojištění a příspěvek na politiku v zaměstnanosti. Nemocenské pojištění si může platit dobrovolně. (Švarcová, 2016, s. 239)

6.2 Zdravotní pojištění

Zdravotní pojištění upravuje zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění. Toto pojištění spravují zdravotní pojišťovny a hradí z něj lékařům jejich práci a léky. Za děti, ženy na mateřské, vojáky základní služby, registrované nezaměstnané a důchodce platí toto pojištění zdravotním pojišťovnám stát ze státního rozpočtu. Ostatní, i

když nepracují, si musí toto pojištění sami platit alespoň v základní zákonem stanovené výši. Největší zdravotní pojišťovnou je v České republice Všeobecná zdravotní pojišťovna. (Švarcová, 2016, s. 239)

Zdravotní pojištění je povinné pro každého občana České republiky. Českému systému veřejného zdravotního pojištění podléhají osoby, které mají pobyt na území České republiky. Pro zaměstnavatele je však důležitý fakt, že českému zdravotnímu pojištění podléhají zaměstnanci zaměstnavatele, který má sídlo nebo trvalý pobyt na území České republiky a to bez ohledu na trvalý pobyt zaměstnance. (Kolářová, 2015, s. 165)

6.2.1 Pracovní smlouva

U pracovního poměru se sociální a zdravotní pojištění odvádí vždy a to minimálně z minimálního vyměřovacího základu, který je 12 200 Kč. (Dvořáková, Pitterling, Skalická, 2016, s. 77)

Pracovní poměr vzniká pracovní smlouvou, výjimečně jmenováním. Pracovní smlouva, jako dvoustranné právní jednání uzavřená dle § 34 zákoníku práce, musí obsahovat minimálně:

- druh práce,
- místo nebo místa výkonu práce,
- den nástupu do práce.

Pracovní smlouva musí být vždy uzavřena písemně a ve stejné formě musí být i její případné změny. (Kučerová, 2018, s. 4)

6.2.2 Dohoda o provedené práci

Pokud měsíční hrubý příjem bude činit 10 001 Kč a více, tak se odvádí sociální a zdravotní pojištění, jak na straně zaměstnance, tak i na straně zaměstnavatele. (Dvořáková, Pitterling, Skalická, 2016, s. 78)

Dohoda o provedení práce také označována jako DPP může být sjednána na konkrétní úkol nebo na jakoukoliv opakující se činnost. Dohodu o provedení práce upravuje § 75 zákoníku práce. Dohoda musí být sepsána písemně a je nutné v ní sjednat:

- dobu, na kterou se tato dohoda uzavírá,
- předmět práce,
- rozsah práce,

- výši odměny a podmínky jejího poskytování.

Dohoda o provedení práce lze sjednat u více zaměstnavatelů, ale celkově musí splňovat maximálně 300 hodin za jeden kalendářní rok. (Kučerová, 2018, s. 10-11)

6.2.3 Dohoda o provedení činnosti

Pokud měsíční hrubý příjem bude činit 2500 Kč a více, tak se odvádí sociální a zdravotní pojištění jak na straně zaměstnance, tak i na straně zaměstnavatele. (Kukalová, Moravec, 2017, s. 22)

Dohoda o provedení činnosti, také označována jako DPČ, je uzavírána v souladu s ustanovením § 76 zákoníku práce. Na základě dohody o provedení činnosti je možné vykonávat činnost pouze v rozsahu nepřekračující v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby. Tato doba se posuzuje za celou dobu, na kterou byla dohoda uzavřena, ale nejdéle však na 52 týdnů. V dohodě musí být sjednáno:

- sjednané práce,
- rozsah pracovní doby,
- doba, na kterou se uzavírá,
- výši odměny a podmínky jejího poskytování.

Dohoda musí být uzavřena písemně, jinak by byla neplatná. Rozsah práce, na který se dohoda uzavírá, může na rozdíl od dohody o provedení práce překročit 300 hodin v kalendářním roce pro jednoho zaměstnavatele. (Kučerová, 2018, s. 11)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

7 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

7.1 Základní údaje

Název: JKT OKNA Olomouc

Identifikační číslo: 293 85 377

Datum vzniku: 7. září 2011

Sídlo: Na Střelnici 429/30, Olomouc - Lazce, 779 00

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

Jednatel: Mgr. Josef Kühn

Způsob jednání: Jednatel jedná jménem společnosti samostatně

Spisová značka: C 45574 vedená u Krajského soudu v Ostravě

Základní kapitál: 200 000 Kč

Splaceno: 200 000 Kč

Obchodní podíl: 100%

Druh podílu: Základní

Kmenový list: Nebyl vydán

Počet členů statutárního orgánu: 1

7.2 Předmět podnikání

Společnost JKT OKNA Olomouc podniká podle živnostenského zákona, spadajícího do oddílu výroba, obchod a služeb neuvedených v přílohách 1 až 3. Společnost se zaměřuje na obchod s plastovými a hliníkovými okny. Dále nabízí i veškeré příslušenství a služby, týkající se oken a dveří. Mezi nabízený sortiment patří:

- montáž a demontáž oken,
- stavební práce,
- vnitřní parapety,
- vnitřní žaluzie,
- sítě proti hmyzu,
- bezpečností dveře do panelových bytů.

7.3 Historie společnosti

Společnost byla založena 7. září 2011 panem Mgr. Josefem Kührem. První kancelář společnosti se nacházela na adrese Wellnerova 1215/1, Olomouc. V roce 2011 zaměstnávala společnost 3 zaměstnance. Dva z nich na pracovní smlouvu a účetní na DPP. V roce 2013 rozšířila svůj sortiment o bezpečnostní dveře do panelových bytů, a tím pádem přibrala i dalšího zaměstnance na DPP. V lednu 2014 došlo ke stěhování firmy na novou adresu Wellnerova 1215/3, Olomouc. Na konci roku 2015 společnost přijala dalšího zaměstnance na pracovní smlouvu, ale na začátku roku 2017 byl z důvodu nedostatku práce propuštěn.

7.4 Finanční analýza společnosti

Tato kapitola se zabývá finanční analýzou společnosti JKT OKNA Olomouc, do které patří analýza zadluženosti, likvidity, rentability a aktivity. Finanční analýza společnosti bude rozpracována do třech kalendářních let, kterými jsou roky 2014, 2015 a 2016.

7.4.1 Analýza zadluženosti

Celková zadluženost společnosti JKT OKNA Olomouc se ve sledovaných obdobích postupně snižuje. Zatímco v roce 2014 se její hodnota pohybovala okolo 82 %, roku 2016 klesla na 76 %. Jako ideální hodnota zadluženosti se uvádí rozmezí 30-60 %, do kterého se společnost nedostala ani v jednom ze sledovaných období. Za povšimnutí stojí, že společnost JKT OKNA Olomouc měla v roce 2014 leasing na auta ve výši 487 tisíc, který do roku 2016 splatila téměř z 80 %. Největší část závazků ve všech sledovaných obdobích tvoří závazky z obchodních vztahů. Jako ideální míra zadluženosti se uvádí hodnota nižší než 1. Tento požadavek společnost zase nesplnila v žádném sledovaném období, ale míru zadluženosti postupně snižuje. Z hlediska úrokového krytí může být společnost JKT OKNA Olomouc hodnocena kladně, protože ve všech obdobích výrazně překročila doporučenou hranici 5. Z toho plyne, že společnost nemá problémy s vytvářením zisků pro pokrytí úroků z půjček a je schopna splácet další leasing nebo bankovní úvěr. Dalším doporučením je, aby byl DM krytý dlouhodobými zdroji. Tento požadavek analyzovaná společnost splňuje v letech 2015 a 2016. Výše dlouhodobých zdrojů v roce 2015 a 2016 nepřevyšuje hodnotu DM a dá se tedy říci, že v roce 2014 společnost využívala agresivní strategii financování, ale v letech 2015 a 2016 neutrální strategii financování.

Tabulka 1 *Analýza zadluženosti společnosti (vlastní zpracování, interní data)*

Položky (v tis. Kč)	2014	2015	2016
Celková aktiva	3 301	3 570	3 808
Dlouhodobý majetek	1 119	695	746
Vlastní kapitál	579	711	910
Cizí zdroje	2 701	2 837	2 888
Dlouhodobé cizí zdroje	487	298	110
Nákladové úroky	22	12	6
EBIT	294	179	252
Celková zadluženost	81,82%	79,47%	75,84%
Míra zadluženosti	4,66	3,99	3,17
Úrokové krytí	13,36	14,92	42,00
Krytí DM vlastním kapitálem	0,52	1,02	1,22
Krytí DM dlouhodobými zdroji	0,95	1,42	1,36

7.4.2 Analýza likvidity

Na základě výpočtů v níže uvedené tabulce můžeme říci, že ve všech sledovaných letech společnost JKT OKNA Olomouc dosahovala poměrně nízké běžné likvidity. Její ideální hodnota se pohybuje mezi 1,5 až 2,5. I když běžná likvidita je poměrně nízká, společnost dokázala hradit své závazky bez problémů, protože nenavýšila bankovní úvěr ani neprodala dlouhodobý majetek. Stejně jako u běžné likvidity, tak i u likvidity pohotovosti dosahovala společnost ve všech sledovaných letech nižších hodnot než optimálních. Optimální hodnota je 1 až 1,5. V žádném roce se společnosti nepodařilo dostat do optimálního rozmezí. U výsledku hotovostní likvidity si společnost vedla lépe. V roce 2014 a 2016 je lehce nad optimální hranicí a naopak v roce 2015 se dostala pod hranici 0,5. Podíl ČPK na OA v roce 2014 dosáhl hodnoty - 0,09 %, což je velmi daleko od doporučené minimální hranice 30 %. Na doporučenou hodnotu se společnost nedostala ani v ostatních sledovaných letech, ale v letech 2015 a 2016 svůj podíl ČPK na OA zvýšila.

Tabulka 2 *Analýza likvidity společnosti (vlastní zpracování, interní data)*

Položky (v tis. Kč)	2014	2015	2016
Oběžná aktiva	2 029	2 789	3 018
Krátkodobé pohledávky	343	1 794	962
KFM	0	0	0

Peněžní prostředky	1 286	564	1 574
Krátkodobé závazky	2 214	2 539	2 778
Běžná likvidita	0,92	1,10	1,09
Pohotovostní likvidita	0,74	0,93	0,91
Hotovostní likvidita	0,58	0,22	0,57
Podíl ČPK na OA	-0,09%	8,96%	7,95%

7.4.3 Analýza rentability

V roce 2015 společnost JKT OKNA Olomouc, oproti předchozímu roku, snížila všechny ukazatele rentability. Rentabilita aktiv neboli rentabilita celkového kapitálu patří mezi nejdůležitější ukazatele finanční analýzy a její hodnota by měla být minimálně 8 %. Tuto hodnotu společnost splňuje pouze v roce 2014. Doporučená hodnota pro rentabilitu vlastního kapitálu je minimálně 10-12 %. To nejlépe společnost splňovala v roce 2014. Dobře si také vedla ve všech ostatních sledovaných obdobích. Aby platilo, že jsou cizí zdroje efektivně využity, měla by být rentabilita celkového kapitálu vyšší než rentabilita vlastního kapitálu. Ve všech sledovaných obdobích společnost JKT OKNA Olomouc měla naopak vyšší rentabilitu vlastního kapitálu. To svědčí o tom, že nevyužívá cizí zdroje efektivně. Rentabilita investovaného kapitálu vyjadřuje efektivnost hospodaření společnosti, kterou má opět nejvyšší v roce 2014, v roce 2015 má úpadek, ale v roce 2016 se hodnota opět zvyšuje. Rentabilita tržeb je velmi závislá na odvětví a měla by se pohybovat od 2 % do cca 50 %. Společnost JKT OKNA Olomouc má velmi nízkou rentabilitu tržeb. V roce 2015 si společnost vedla nejhůře, ale v letech 2014 a 2016 je rentabilita tržeb vyšší, ale stále dosahuje hodnoty pod optimální hranicí 2 %. Rentabilita nákladů je hodnota, která má být ideálně co nejnižší. Nejlépe si společnost vedla v roce 2015, kdežto v roce 2014 rentabilita nákladů byla téměř o 2,1 % vyšší.

Tabulka 3 Analýza rentability společnosti (vlastní zpracování, interní data)

Položky (v tis. Kč)	2014	2015	2016
Vlastní kapitál	579	711	910
Celková aktiva	3 301	3 570	3 808
EBIT	294	179	252
EAT	218	130	197
Celkové tržby	12 706	18 910	12 644
Celkové náklady	10 354	17 574	11 034

Dlouhodobé cizí zdroje	487	298	110
Rentabilita celkového kapitálu	8,91%	5,01%	6,62%
Rentabilita vlastního kapitálu	37,65%	18,28%	21,65%
Rentabilita investovaného kapitálu	20,45%	12,88%	19,31%
Rentabilita tržeb	1,72%	0,01%	1,56%
Rentabilita nákladů	2,11%	0,01%	1,79%

7.4.4 Analýza aktivity

V roce 2016 společnost zvýšila své zásoby o 17 % oproti roku 2014 a zvýšila i svá aktiva, především v peněžních prostředcích na běžném účtu. U obratu aktiv je doporučená hodnota větší než 1. Tu společnost splňuje ve všech letech, nejlépe však v roce 2015. Jak vidíme u obratu zásob si společnost JKT OKNA Olomouc vede také dobře, ale v roce 2015 nejlépe. U obratu pohledávek platí, že čím rychlejší je obrat pohledávek, tím rychleji podnik inkasuje své pohledávky a získané peníze může použít na další potřeby podniku. Nejvyššího obratu pohledávek dosahovala společnost v roce 2014. U doby obratu pohledávek platí, že podniky vyžadují co nejrychleji hradit své pohledávky, protože chtějí mít dobu obratu pohledávek co nejnižší, což se společnosti JKT OKNA Olomouc nejlépe daří v roce 2014. Kdežto u doby obratu závazků se podniky snaží mít hodnotu co nejvyšší, aby mohli své peněžní prostředky mezitím využít jiným způsobem. U doby obratu závazků si společnost nejlépe vedla v roce 2016, ale ani v roce 2014 si vedli obstojně.

Tabulka 4 *Analýza aktivity společnosti (vlastní zpracování, interní data)*

Položky (v tis. Kč)	2014	2015	2016
Celkové tržby	12 706	18 910	12 644
Zásoby	400	431	482
Celková aktiva	3 301	3 570	3 808
Celkové pohledávky	343	1 794	962
Celkové závazky	2 701	2 837	2 888
Obrat aktiv	3,85x	5,30x	3,32x
Obrat zásob	31,77x	43,87x	26,23x
Obrat pohledávek	37,04x	10,54x	13,14x
Doba obratu pohledávek	9,72 dní	34,15 dní	27,39 dní
Doba obratu závazků	76,53 dní	54,01 dní	82,23 dní

8 ANALÝZA DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ

Následující kapitola věnuje analýze daňového zatížení u společnosti JKT OKNA Olomouc. Daňová analýza u společnosti je rozpracována do tří kalendářních let, kterými jsou roky 2014, 2015 a 2016. Budou analyzovány všechny daně, které společnost JKT OKNA Olomouc odvádí během roků 2014, 2015 a 2016. Mezi daně, které společnost odvádí, patří daň z příjmu, silniční daň, daň z přidané hodnoty, včetně přenesené daňové povinnosti jak v tuzemsku, tak i mimo tuzemsko. Dále společnost musí platit odvody na sociální a zdravotní pojištění zaměstnanců.

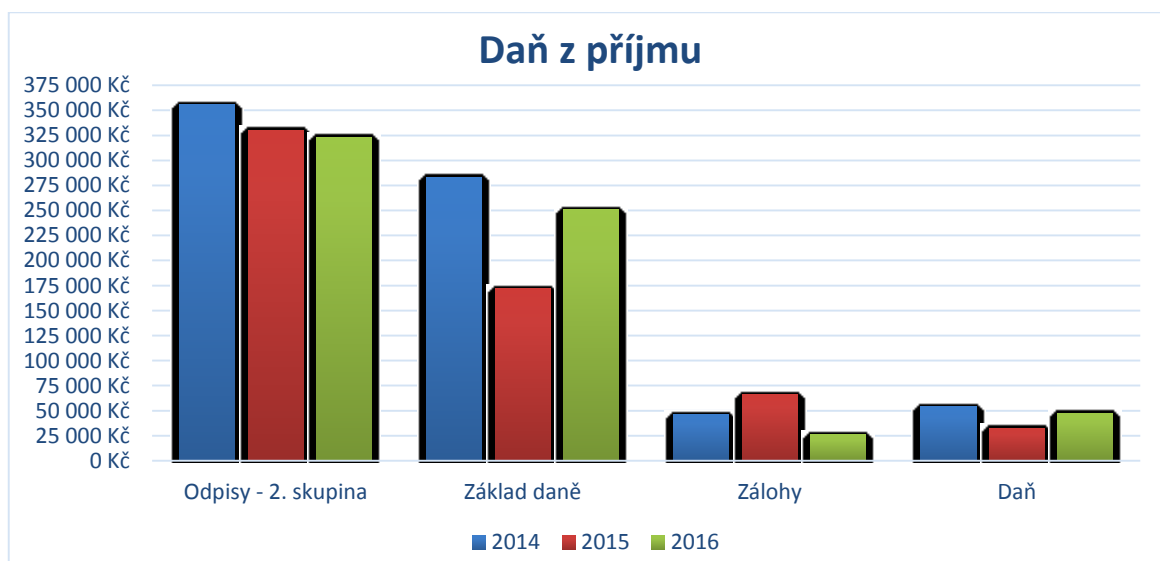
8.1 Daň z příjmu PO

Daň z příjmu PO patří mezi jednu z hlavních daní, které společnost JKT OKNA Olomouc musí odvádět během svého podnikání. Z níže uvedené tabulky jde jasně vidět, že firma dosahovala v roce 2015 nejvyššího ročního úhrnu čistého obrátu za všechna sledovaná období s částkou skoro 19 milionů Kč. Na rozdíl od roku 2016, kde byl roční úhrn čistého obrátu téměř o 6 milionů nižší. Za povšimnutí ale stojí to, že i když společnost měla nejvyšší roční úhrn čistého obrátu v 2015, tak se jí zároveň povedlo dosáhnout i nejnižšího výsledku hospodaření. Příčinou byly zvýšené náklady na rekonstrukci kanceláře, mezi které patřily náklady na pořízení nových kobereců, nákup barev na vymalování celých prostor a nákup nového nábytku a kuchyně. Dále vidíme, že neuznané náklady má společnost nejvyšší v roce 2014 a to proto, že měla 3x vyšší jiné provozní náklady než ostatní roky. Důvodem bylo, že společnost musela účtovat na účet ostatní pokuty a penále, které patří mezi daňově neuznatelné náklady a tím pádem zvyšují základ daně. Dále odpisy, které jsou tvořeny pouze odpisy z DHM, jež se postupem času snižují. Příčinou toho je, že společnost odepisovala tři auta, dvě auta metodou rovnoměrných odpisů a jedno auto metodou zrychlených odpisů. Zvýšených odpisů v roce 2014 dosáhla z důvodu využití 10 % zvýšené odpisové sazby v prvním roce, protože společnost byla prvním odepisovatelem jednoho z aut. Dále společnost JKT OKNA Olomouc odvedla největší zálohy v roce 2015, protože v roce 2014 měla zálohy nižší z důvodu nižší daňové povinnosti v předcházejícím roce a musela daň doplatit. V roce 2015 měla společnost nejnižší základ daně a tím pádem i nejnižší daňovou povinnost a díky tomu se společnosti povedlo dosáhnout přeplatku na dani, který dostala zpět. To mělo svůj dopad i na zálohách v roce 2016, které byly nejnižší za všechna sledovaná období, a proto společnost musela dopláct vyšší částku než v ostatních sledovaných letech.

Tabulka 5 Daň z příjmu (vlastní zpracování, interní data)

Rok	2014	2015	2016
Roční úhrn čistého obrátu	17 812 151 Kč	18 910 767 Kč	12 788 426 Kč
Výsledek hospodaření	272 335 Kč	167 640 Kč	246 334 Kč
Neuznané výdaje nebo náklady	11 100 Kč	4 208 Kč	4 485 Kč
Odpisy – 2. skupina	356 295 Kč	330 253 Kč	323 259 Kč
Základ daně	283 435 Kč	171 848 Kč	250 819 Kč
Základ daně \pm 1000 Kč ↓	283 000 Kč	171 000 Kč	250 000 Kč
Sazba daně	19%	19%	19%
Zálohy	45 600 Kč	66 000 Kč	26 000 Kč
Daň	53 770 Kč	32 490 Kč	47 500 Kč
Nedoplatek (+) / Přeplatek (-)	8 170 Kč	- 33 510 Kč	21 500 Kč

Dále můžete vidět grafické znázornění odpisů, základů daně, záloh a daňové povinnosti za všechny tři sledované období u společnosti JKT OKNA Olomouc.



Graf 2 Daň z příjmu (vlastní zpracování)

8.2 Daně majetkové

Mezi daně majetkové, které společnost JKT OKNA Olomouc odvádí za dobu svého podnikání, patří pouze silniční daň.

8.2.1 Silniční daň

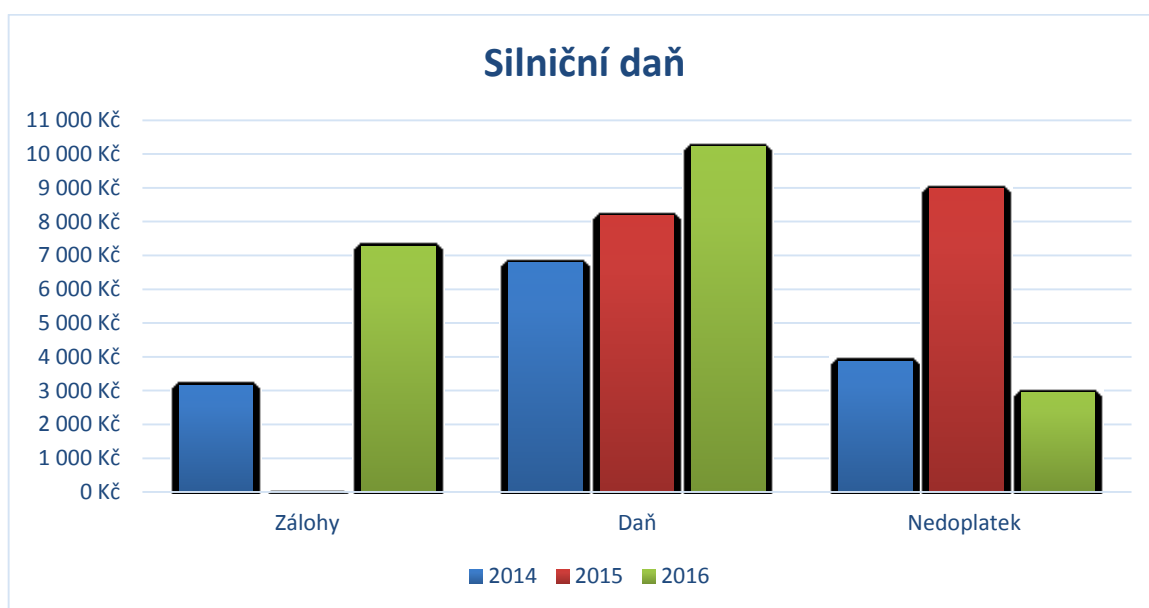
Společnost JKT OKNA Olomouc platí silniční daň v roce 2014 a 2015 ze tří aut, které

společnost vlastní a za jedno auto, které je ve vlastnictví zaměstnance, ale je využíváno k podnikání. Na zaměstnancovo auto se využívá paušální sazba 25 Kč na den a na ostatní tři auta se využívá měsíční sazba podle obsahu motoru. V roce 2016 společnosti přibýlo další auto a z toho důvodu ji narostla i silniční daň asi o 2 tisíce Kč. Za povšimnutí stojí, že v roce 2014 společnost dostala penále ve výši 240 Kč za pozdní doplacení nedoplatku daně z předchozího roku. Dále v roce 2015 společnost JKT OKNA Olomouc dostala další penále ve výši 600 Kč za neplacení záloh. V roce 2016 si to společnost zálohy už pohlídala a měla tedy nejvyšší zálohy ze všech sledovaných období. Dále v roce 2015 měla společnost nejvyšší nedoplatek, protože neplatila žádné zálohy a také dostala nejvyšší penále.

Tabulka 6 *Silniční daň (vlastní zpracování, interní data)*

Rok	2014	2015	2016
Počet aut / Počet cest'áků	3/1	3/1	4/1
Zálohy	3 166 Kč	0 Kč	7 271 Kč
Daň	6 797 Kč	8 172 Kč	10 216 Kč
Penále	240 Kč	600 Kč	0 Kč
Nedoplatek	3 871 Kč	8 772 Kč	2 945 Kč

Dále můžete vidět grafické znázornění záloh, daňových povinností a nedoplatků daní za všechny tři sledované období u společnosti JKT OKNA Olomouc.



Graf 3 *Silniční daň (vlastní zpracování)*

8.3 Nepřímé daně

Mezi nepřímé daně, které společnost JKT OKNA Olomouc odvádí, patří daň z přidané hodnoty včetně přenesené daňové povinnosti, která se přenáší jak na území České republiky, tak i mimo Českou republiku.

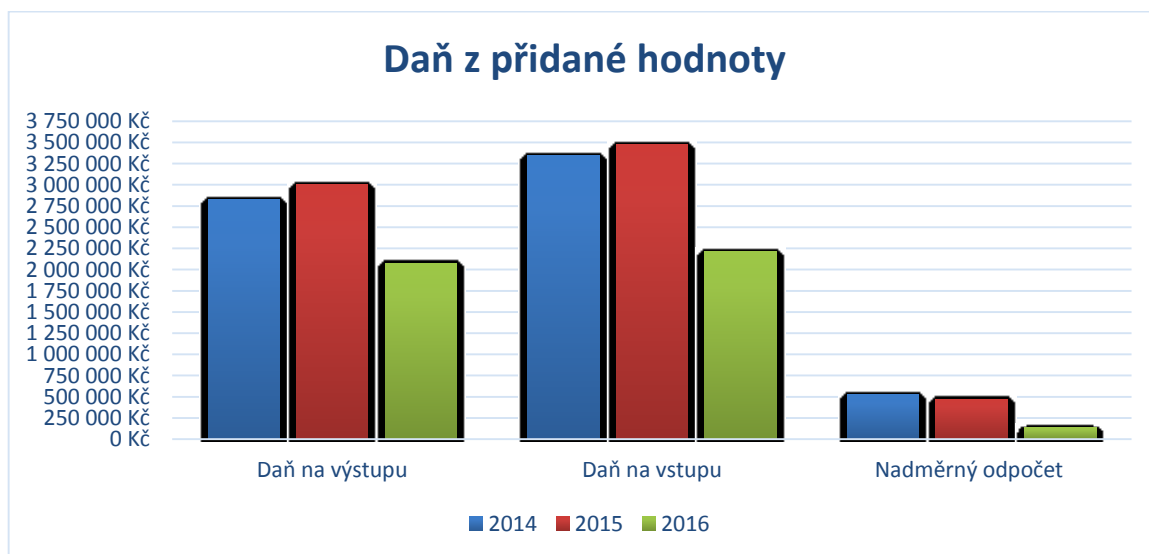
8.3.1 Daň z přidané hodnoty

Společnost JKT OKNA Olomouc měla největší daň na výstupu i na vstupu v roce 2015. Naopak v roce 2016 byla daň na vstupu tak i na výstupu skoro o milion Kč menší než v předchozím roce. Za povšimnutí stojí to, že společnost JKT OKNA Olomouc dosahuje ve všech sledovaných letech nadměrného odpočtu. Příčinou toho je, že společnost nakupuje zboží se základní sazbou 21% DPH, ale prodává ho konečným spotřebitelům, takže pouze se sníženou sazbou 15%. Díky tomu se společnosti daří dosahovat ve všech sledovaných letech nadměrného odpočtu, nejlépe však v roce 2014.

Tabulka 7 Daň z přidané hodnoty (vlastní zpracování, interní data)

Rok	2014	2015	2016
Daň na výstupu	2 825 541 Kč	3 004 997 Kč	2 075 243 Kč
Daň na vstupu	3 347 456 Kč	3 477 982 Kč	2 215 207 Kč
Nadměrný odpočet	521 915 Kč	472 985 Kč	139 964 Kč

Dále můžete vidět grafické znázornění daně na výstupu, daně na vstupu a nadměrného odpočtu za všechny tři sledované období u společnosti JKT OKNA Olomouc.



Graf 4 Daň z přidané hodnoty (vlastní zpracování)

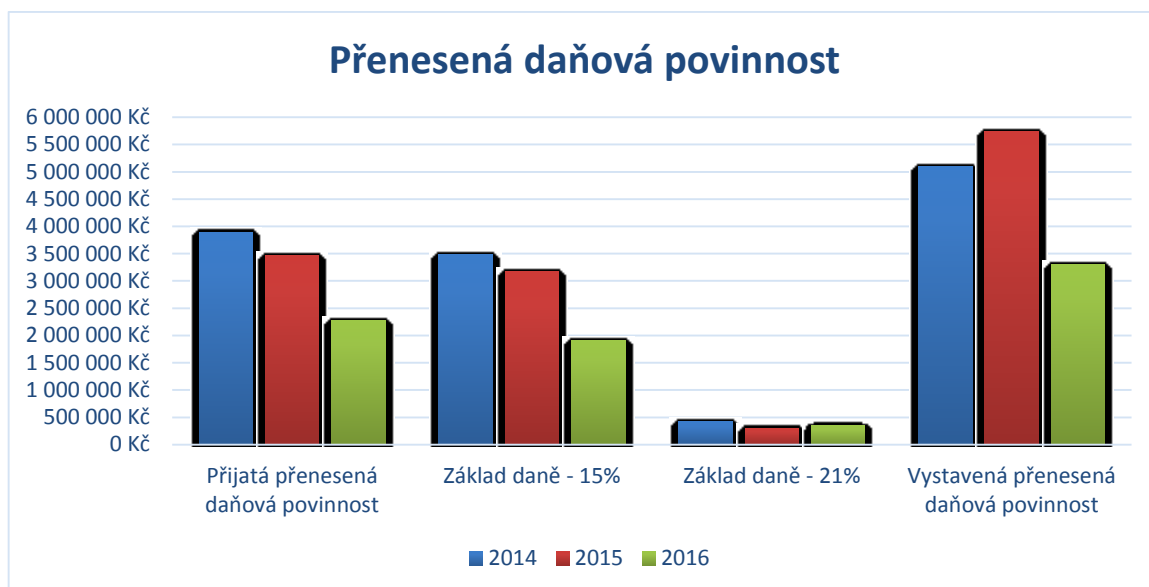
Přenesená daňová povinnost

Společnost JKT OKNA Olomouc měla ve všech sledovaných letech vyšší vystavenou přenesenou daňovou povinnost než přijatou přenesenou daňovou povinnost. Z toho vyplývá, že společnost více prodává v přenesené daňové povinnosti, než nakupuje. V letech 2014 a 2016 byla vystavená přenesená daňová povinnost téměř o milion korun vyšší. V roce 2015 byla vystavená přenesená daňová povinnost nejvyšší na rozdíl od přijaté přenesené daňové povinnosti, kterou převyšovala v tomhle roce o částku dva miliony korun. Důvodem tak vysoké vystavené přenesené daňové povinnosti bylo, že společnost JKT OKNA Olomouc v tomhle roce více fakturovala stavební práce pro plátce DPH, například pro jiné stavební firmy nebo pro družstva, která přebírají tuto přenesenou daňovou povinnost. Za povšimnutí stojí to, že u přijaté přenesené daňové povinnosti má společnost základ daně s 15 % vždy o dost vyšší než základ daně s 21%. Příčinou toho je, že společnost MKA Servis s. r. o., která fakturuje společnosti JKT OKNA Olomouc stavební práce, mezi které patří i montáž plastových oken nebo dveří, se provádí pro konečného spotřebitele, a proto největší část přijaté přenesené daňové povinnosti se vyměruje se sazbou 15%. Nejvyšší daň z přijaté přenesené daňové povinnosti měla společnost JKT OKNA Olomouc v roce 2014 a to v hodnotě cca 600 tisíc Kč. Oproti tomu roku 2016 byla přijatá daňová povinnost nejnižší a to pouze 350 tisíc Kč.

Tabulka 8 *Přenesená daňová povinnost (vlastní zpracování, interní data)*

Rok	2014	2015	2016
Přijatá přenesená daňová povinnost	3 892 977 Kč	3 471 112 Kč	2 268 671 Kč
Základ daně - 15%	3 479 711 Kč	3 169 488 Kč	1 912 543 Kč
Daň - 15%	521 957 Kč	475 423 Kč	286 881 Kč
Základ daně - 21%	413 266 Kč	301 624 Kč	356 128 Kč
Daň - 21%	86 786 Kč	63 341 Kč	74 787 Kč
Vystavená přenesená daňová povinnost	5 099 001 Kč	5 732 776 Kč	3 304 354 Kč

Dále můžete vidět grafické znázornění přijaté přenesené daňové povinnosti, základu daně s 15 %, základu daně s 21 % a vystavené přenesené daňové povinnosti za všechny tři sledované období u společnosti JKT OKNA Olomouc.



Graf 5 Přenesená daňová povinnost (vlastní zpracování)

8.4 Odvody sociálního a zdravotního pojištění

Mezi odvody, které společnost JKT OKNA Olomouc platí, patří jednak odvody na sociální pojištění, tak i odvody na zdravotní pojištění.

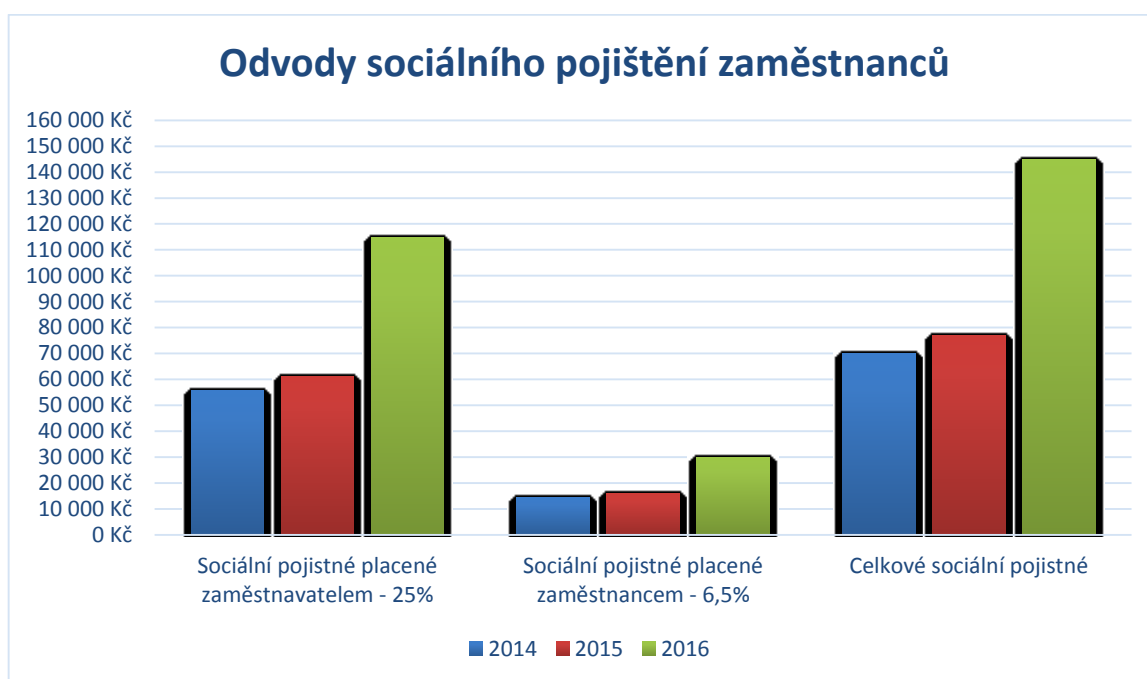
8.4.1 Odvody sociálního pojištění zaměstnanců

Nejnižší sociální pojistné bylo v roce 2014. K malému navýšení sociálního pojištění v roce 2015 došlo z důvodu, že společnost přijala v posledním měsíci dalšího zaměstnance na pracovní poměr. V roce 2016 se sociální pojištění zvýšilo téměř dvakrát. Příčinou bylo, že společnost zaměstnávala třetího zaměstnance na pracovní poměr po celý rok. Tenhle fakt se projevil také na vyměřovacím základě v roce 2016, který byl skoro 2x vyšší než v roce 2014. Společnost dostala dotaci ve výši 144 000 Kč za to, že zaměstnává člověka z pracovního úřadu. Dotace byla rozdělena do 6 měsíců po částkách 24 000 Kč. Za povšimnutí ale stojí to, že společnost v roce 2014 měla dva zaměstnance na dohodu o provedení práce. V dalších letech společnost přijala každý rok jednoho zaměstnance na dohodu o provedení práce. Z toho plyne, že v roce 2016 měla společnost JKT OKNA Olomouc až 4 zaměstnance na dohodu o provedení práce. Všichni zaměstnanci na dohodu o provedení práce splňovali limit do 10 000 Kč měsíčně a tím pádem neplatili sociálního pojištění, tak za ně nemusela odvádět sociálního pojištění ani společnost.

Tabulka 9 Odvody sociálního pojištění zaměstnanců (vlastní zpracování, interní data)

Rok	2014	2015	2016
Počet zaměstnanců / Počet měsíců	2/12	2/11 + 3/1	3/12
Počet DPP / Splňují limit 10 000 Kč	2/Ano	3/Ano	4/Ano
Celkový VZ	222 389 Kč	243 934 Kč	459 507 Kč
Pojistné placené zaměstnavatelem - 25%	55 597 Kč	60 984 Kč	114 877 Kč
Pojistné placené zaměstnancem - 6,5%	14 455 Kč	15 856 Kč	29 868 Kč
Celkové pojistné	70 052 Kč	76 840 Kč	144 745 Kč

Dále můžete vidět grafické znázornění sociálního pojistného placeného zaměstnavatelem i zaměstnancem a celkového sociálního pojištění, které bylo odvedeno příslušnému správnímu orgánu společností JKT OKNA Olomouc.



Graf 6 Odvody sociálního pojištění zaměstnanců (vlastní zpracování)

8.4.2 Odvody zdravotního pojištění zaměstnanců

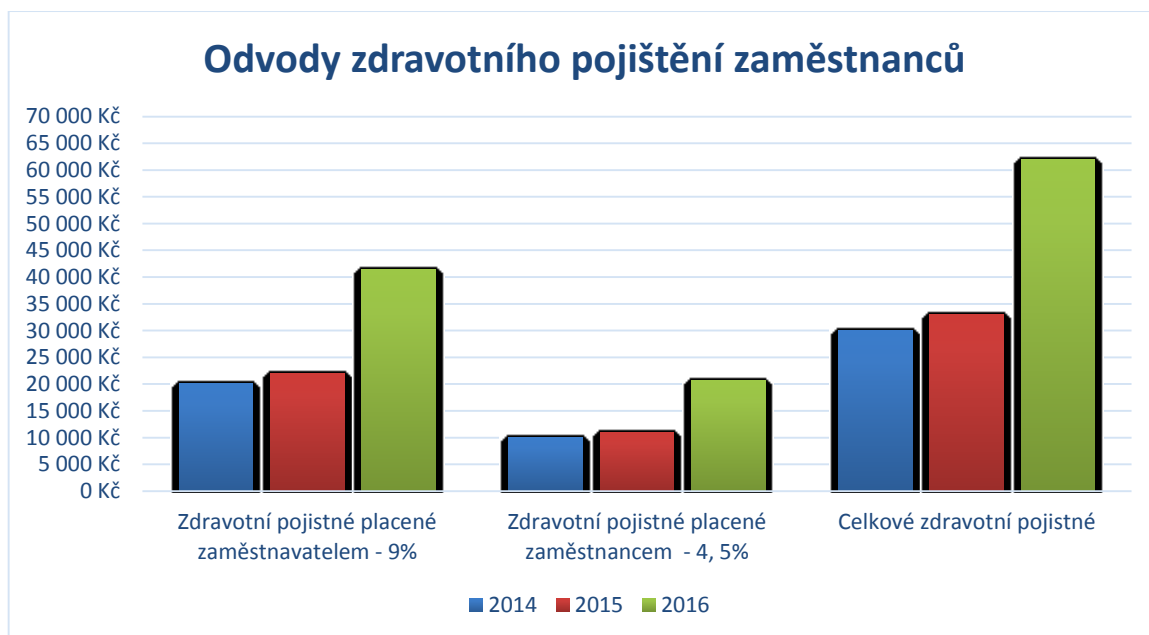
Z níže uvedené tabulky je jasně vidět, že nejnižší zdravotní pojistné bylo v roce 2014, stejně jako u sociálního pojištění. K navýšení zdravotního pojištění v roce 2015 došlo z důvodu přijetí v měsíci prosinci dalšího zaměstnance na pracovní poměr. V roce 2016 se zdravotní pojištění zvýšilo téměř dvakrát. Příčinou bylo opět to, že společnost začala zaměstnávat třetího zaměstnance na pracovní poměr. Tohle se opět projevilo také na

vyměřovacím základě v roce 2016, který byl skoro 2x vyšší než v roce 2014. Nelze přehlédnout, že společnost v roce 2014 měla dva zaměstnance na dohodu o provedení práce. V roce 2016 měla společnost JKT OKNA Olomouc až 4 zaměstnance na dohodu o provedení práce. Všichni zaměstnanci pracovali na dohodu o provedení práce a splňovali limit do 10 000 Kč a tím pádem neplatili zdravotní pojištění ani zaměstnanci, ale ani společnost. Podmínky jsou stejné jak pro zdravotní pojištění, tak pro sociální pojištění.

Tabulka 10 *Odvody zdravotního pojištění zaměstnanců (vlastní zpracování, interní data)*

Rok	2014	2015	2016
Počet zaměstnanců / Počet měsíců	2/12	2/11 + 3/1	3/12
Počet DPP / Splňují limit 10 000 Kč	2/Ano	3/Ano	4/Ano
Celkový VZ	222 389 Kč	243 934 Kč	459 507 Kč
Pojistné placené zaměstnavatelem - 9%	20 015 Kč	21 954 Kč	41 356 Kč
Pojistné placené zaměstnancem - 4,5%	10 008Kč	10 977 Kč	20 678 Kč
Celkové pojistné	30 023 Kč	32 931 Kč	62 034 Kč

Dále můžete vidět grafické znázornění zdravotního pojistného placeného zaměstnavatelem i zaměstnancem a celkového zdravotního pojištění, které bylo odvedeno příslušnému správnímu orgánu společností JKT OKNA Olomouc.



Graf 7 *Odvody zdravotního pojištění zaměstnanců (vlastní zpracování)*

9 KONKRÉTNÍ PŘÍPADY

Tato kapitola se zabývá strukturovaným rozhovorem provedeným s panem Mgr. Josefem Kührem, jednatelem společnosti JKT OKNA Olomouc. Strukturovaný rozhovor se týká konkrétních případů, které si společnost sama zvolila. Vybrané případy mají dopad jak na daně přímé, tak i na daně nepřímé. Konkrétně na daně majetkové, daně z příjmu, daně z přidané hodnoty a také na odvody sociálního a zdravotního pojištění. V rozhovoru se mi společnost zavazuje poskytnout veškeré podklady, které budou potřeba k nové daňové analýze. Daný strukturovaný rozhovor je přiložen v příloze. Všechny tyto vybrané případy se týkají dopadu na vyšší nebo nižší daňové zatížení společnosti. Podle těchto konkrétních případů bude dále zpracována další kapitola, která se zabývá jejich optimalizací popř. minimalizací daňového zatížení u společnosti JKT OKNA Olomouc. Vybrané případy jsou následující:

- zjištění dopadu silniční daně při využití paušálních výdajů u osobních vozidel, které společnost v uvedeném časovém období vlastnila,
- zjištění dopadu daně z nemovitých věcí při pořízení využívaných nebytových prostor do majetku společnosti, ve kterých má prodejní středisko,
- zjištění dopadu daně z přidané hodnoty při nákupu zboží od neplátce DPH,
- zjištění dopadu daně z přidané hodnoty při nákupu ze země mimo EU,
- zjištění dopadu daně z příjmu z důvodu vyšších odpisů, při pořízení nebytových prostor do majetku společnosti,
- zjištění dopadu sociálního a zdravotního pojištění při překročení limitu u dohod o provedení práce.

9.1 Daně majetkové

Majetkových daní se týkají první dva konkrétní případy, které jsou vybrané a zadané přímo od společnosti. Přesněji se týkají daně silniční a daně z nemovitých věcí.

9.1.1 Silniční daň

U silniční daně se bude zjišťovat dopad při využití paušálních výdajů u osobních vozidel, které společnost JKT OKNA Olomouc eviduje v majetku. Společnost odvádí silniční daň za všechny své automobily, ale také odvádí silniční daň za cestovní příkaz z důvodu využívání k podnikatelské činnosti i jednoho vozidla, které je ve vlastnictví zaměstnance.

Tato skutečnost nebude v další kapitole, která nese název optimalizace popř. minimalizace, brána v potaz.

Využití paušálních výdajů

Zjištění dopadu silniční daně při využití paušálních výdajů u osobních vozidel, které společnost vlastnila:

- v roce 2014 - tři osobní automobily, každé z nich využívala k podnikání 125 dní v roce,
- v roce 2015 - tři osobní automobily, každé z nich využívala k podnikání 131 dní v roce,
- v roce 2016 - čtyři osobní automobily, pořízení dalšího osobního automobilu do majetku společnosti k datu 1. 1. 2016, každé z nich využívala k podnikání 120 dní v roce.

9.1.2 Daň z nemovitých věcí

Zjištění dopadu daně z nemovitých věcí při pořízení nebytových prostor do majetku společnosti, ve kterých má společnost prodejní a konzultační středisko. Nebytový prostor má 50 m², nachází se v centru Olomouce a byl pořízený 2. 2. 2014 od fyzické osoby, která není plátcem DPH za celkovou částku 2 500 000 Kč.

9.2 Daň z přidané hodnoty

Daně z přidané hodnoty se týká třetí a čtvrtý vybraný případ. Přesněji zjištění dopadu při nákupu zboží od neplátce DPH nebo při nákupu zboží ze země mimo EU.

9.2.1 Nákup od neplátce DPH

Zjištění dopadu daně z přidané hodnoty při nákupu zboží od neplátce DPH. Pořízení zboží proběhlo v tuzemsku za celkovou částku 500 000 Kč.

9.2.2 Nákup ze země mimo EU

Zjištění dopadu daně z přidané hodnoty při nákupu zboží ze země mimo EU. Pořízení zboží z Ukrajiny za celkovou částku 500 000 Kč.

9.3 Daň z příjmu

Daně z příjmu se týká pátý vybraný příklad. Konkrétně zjištění dopadu daně z příjmu z důvodu vyšších odpisů, při pořízení nebytových prostor do majetku společnosti za částku 2 500 000 Kč. Nebytový prostor byl zařazen do majetku společnosti v roce 2014, je využíván jako prodejní prostory se vzorkovnou a společnost v tomto případě využila metodu zrychlených daňových odpisů.

9.4 Odvody sociálního a zdravotního pojištění

Odvodů sociálního a zdravotního pojištění se bude týkat šestý vybraný případ. Přesněji, o kolik se zvednou odvody sociálního a zdravotního pojištění při překročení limitu u všech zaměstnanců, které společnost JKT OKNA Olomouc zaměstnává na DPP.

9.4.1 Odvody sociálního a zdravotního pojištění při překročení limitu u DPP

Zjištění dopadu sociálního a zdravotního pojištění při překročení limitu u dohod o provedení práce. Společnost zaměstnávala:

- v roce 2014 - dva zaměstnance na DPP, kteří dostávali odměnu ve výši 12 500 Kč a 11 250 Kč, nikdo z nich nepodepsal prohlášení k dani z příjmu,
- v roce 2015 - tři zaměstnance na DPP, kteří dostávali odměnu ve výši 12 500 Kč, 11 250 Kč a 13 650 Kč, nikdo z nich nepodepsal prohlášení k dani z příjmu,
- v roce 2016 - čtyři zaměstnance na DPP, kteří dostávali odměnu ve výši 12 500 Kč, 11 250 Kč, 13 650 Kč a 15 100 Kč, nikdo z nich nepodepsal prohlášení k dani z příjmu.

10 OPTIMALIZACE POPŘ. MINIMALIZACE

Předposlední kapitola se zabývá daňovou optimalizací popř. minimalizací daňového zatížení společnosti JKT OKNA Olomouc. Optimalizace popř. minimalizace vychází z předchozí kapitoly, ve které si společnost vybrala 6 konkrétních případů, které měly dopad na daňové zatížení společnosti.

10.1 Daně majetkové

Majetkových daní se týkaly první dva případy, které byly vybrané od společnosti. Konkrétně šlo o zjištění dopadu silniční daně při využití paušálních výdajů a zjištění dopadu daně z nemovitých věcí při pořízení prodejních prostor do majetku společnosti.

10.1.1 Silniční daň

První konkrétní případ se zabýval zjištěním a porovnáním dopadu silniční daně při využívání měsíčních sazeb nebo paušálních výdajů při skutečnosti, že auta nebyla využívána po celý rok k podnikatelské činnosti, ale pouze určitý počet dní.

Porovnání využití měsíčních sazeb a paušálních výdajů

I přesto, že všechna auta byla společností využívána pouze určitý počet dní v měsíci/roce, společnosti by se více vyplatilo využívání měsíční sazby, protože i tak by dosáhla menšího daňového zatížení na silniční dani. Tenhle fakt platí ve všech letech, které byly u společnosti zpracovány. Dále ke zvýšení daňové povinnosti silniční daně při využití paušálních výdajů došlo v roce 2016. Příčinou bylo pořízení a využívání dalšího auta k podnikatelské činnosti.

Za povšimnutí by ale stálo to, že by si společnost nemohla uplatňovat žádné náklady, které by vynaložila na pohonné hmoty, parkovné, dálniční známky nebo případné opravy vozidel. Náklady spojené s pohonnými hmotami má společnost během jednoho ze zmiňovaných let cca 50 tisíc korun. Což představuje za horizont udávaných tři let přibližně 150 tisíc korun včetně DPH. Tyto náklady by mohly být sníženy pomocí vrácení DPH. Za zmínku by dále stálo zakoupení vozidel jezdící na plyn, jelikož tyto vozidla mají celkové osvobození od silniční daně.

Tabulka 11 *Využití měsíčních sazeb (vlastní zpracování)*

Rok	2014	2015	2016
Počet aut	3	3	4
Daň	4 872 Kč	6 072 Kč	8 016 Kč
Penále	240 Kč	600 Kč	0 Kč
Celkem	5 112 Kč	6 672 Kč	8 016 Kč

Tabulka 12 *Využití paušálních výdajů (vlastní zpracování)*

Rok	2014	2015	2016
Počet aut	3	3	4
Paušální sazba za den	25 Kč	25 Kč	25 Kč
Počet využívaných dní	125	131	120
Celkem	9 375 Kč	9 825 Kč	12 000 Kč

10.1.2 Daň z nemovitých věcí

Druhý vybraný případ se zabýval dopadem na daň z nemovitých věcí při pořízení nebytových prostor do majetku společnosti. Společnost by v roce 2014 měla daň z nemovitých věcí 0 Kč z důvodu pořízení nemovitosti až ke 2. 2. 2014. Pokud by si ji však společnost pořídila do 1. 1. 2014, musela by odvést daň z nemovitých věcí už i v roce 2014. V dalších dvou sledovaných letech by společnost zaplatila 2 625 Kč, které by si mohla dát do nákladů a tím mírně snížit základ daně u daně z příjmu PO. Obrovskou nevýhodou by však bylo, pokud by si společnost musela na pořízení nemovitosti vzít bankovní úvěr. Díky úvěru by zvýšila svoji celkovou zadluženost a výše úroků by rovněž nebyla zanedbatelná. Pokud by uvedené prostředky měla a zainvestovala by je do koupě výše uvedené nemovitosti, mohly by jí chybět při dalším obchodování.

Tabulka 13 *Daň z nemovitých věcí (vlastní zpracování)*

Rok	2014	2015	2016
Rozloha v m ²	50	50	50
Sazba pro podnikání	10 Kč	10 Kč	10 Kč
Koeficient pro podnikání	1,5	1,5	1,5
Daň	0 Kč	750 Kč	750 Kč
Místní koeficient	3,5	3,5	3,5
Celkem	0 Kč	2 625 Kč	2 625 Kč

Při skutečnosti, že byl nebytový prostor pořízen od fyzické osoby, která není neplátcem DPH, tak z tohoto důvodu si společnost, která je plátcem DPH, nemůže uplatnit DPH na vstupu, protože DPH při pořízení od neplátce vstoupí do pořizovací ceny zboží. Celková částka DPH by činila 434 000 Kč. Pokud by společnost však koupila nebytový prostor od plátce DPH, mohla by si tuto celkovou částku DPH uplatnit na svém vstupu a tím zvýšit svůj nadměrný odpočet na DPH a zažádat finanční úřad o vrácení celkové částky 434 000 Kč. Základ daně a částku DPH můžete vidět v následující tabulce, která je uvedena níže.

Tabulka 14 *Kalkulace daně z případé hodnoty (vlastní zpracování)*

Rok	Základ daně	DPH	Celkem
2014	2 066 000 Kč	434 000 Kč	2 500 000 Kč

10.2 Daň z přidané hodnoty

Další vybrané případy se týkaly dopadu daně z přidané hodnoty při nákupu zboží od tuzemského neplátce DPH a při nákupu zboží ze země mimo EU.

Při nákupu zboží od neplátce DPH si společnost JKT OKNA Olomouc, která je plátcem DPH, nemůže uplatnit částku 86 800 Kč jako DPH, které by si mohla uplatnit, pokud by kupovala zboží od plátce DPH. Příčinou je, že při nákupu zboží od neplátce DPH vstupuje DPH do jeho celkové pořizovací ceny, která je 500 000 Kč. V tomhle případě to přijde společnosti spíše nevýhodné obchodovat s neplátcem DPH. Pokud by však společnost nakupovala služby od neplátce DPH, tak by to pro ni nebylo až tak moc nevýhodné jak u nákupu zboží, protože by DPH vůbec nebylo připočítáno do pořizovací ceny.

Tabulka 15 *Nákup od neplátce DPH (vlastní zpracování)*

Základ daně	DPH	Celkem
413 200 Kč	86 800 Kč	500 000 Kč

Při nákupu zboží ze země mimo EU za částku 500 000 Kč by společnost JKT OKNA Olomouc měla přijatou přenesenou daňovou povinnost a DPH by musela vyčíslit až na území ČR, které by také musela společnost odvést, protože při dovozu zboží je DPH v zemi, ze které je zboží pořizováno, osvobozeno od DPH a je následně vyčísleno až v zemi, do které je dovezeno. Při zaplacení DPH na výstupu by mohla společnost zažádat o 105 000 Kč jako nadměrný odpočet daně a DPH by bylo společnosti vráceno, protože je

plátcem DPH na území ČR. Společnost využívá metodu samozdanění při nákupu zboží ze Slovenska. Výhodou je zjednodušení složitých pravidel při uplatňování daně z přidané hodnoty v jednotlivých státech. Rovněž skutečnost, že peníze, které by byly zaplacené na DPH, budou zbytečně až 3 měsíce blokovány na bankovním účtu finančního úřadu a to by znemožňovalo jejich další investování. Při nákupu zboží ze zahraničí za částku několik milionů by bylo velmi nevýhodné čekat až 3 měsíce na vrácení DPH. Tyto prostředky může společnost dále investovat a pomocí toho vydělat další peníze nebo zaplatit případná skonta a tím při nákupu zboží ušetřit část finančních prostředků.

Tabulka 16 *Nákup ze země mimo EU (vlastní zpracování)*

Základ daně	DPH	Celkem
500 000 Kč	105 000 Kč	605 000 Kč

10.3 Daň z příjmu

Daně z příjmu se týkal pátý vybraný příklad. Konkrétně zjištění dopadu daně z příjmu z důvodu vyšších odpisů při pořízení nebytových prostor do majetku společnosti za částku 2 500 000 Kč.

Nemovitost byla zařazena do 6. odpisové skupiny s dobou odepisování na 50 let. Při skutečnosti, že by společnost využívala zrychlené daňové odpisy, by odpisy v roce 2014 činily 50 000 Kč a v dalších dvou sledovaných letech 98 000 Kč ročně. Celkově za všechna sledovaná období by odpisy snížily základ daně u daně z příjmu PO o celkovou částku opravěk. Ty by činily za všechny tři roky 246 000 Kč.

Tabulka 17 *Propočet zrychlených odpisů (vlastní zpracování)*

Rok	2014	2015	2016
Pořizovací cena	2 500 000 Kč	2 500 000 Kč	2 500 000 Kč
Koeficient	50	51 - 1	51 - 2
Odpisy – 6. skupina	50 000 Kč	98 000 Kč	98 000 Kč
Zůstatková cena	2 450 000 Kč	2 352 000 Kč	2 254 000 Kč
Oprávký	50 000 Kč	148 000 Kč	246 000 Kč

Tím, že by společnost pořídila nebytový prostor do svého majetku už v roce 2014, dokázala by kvůli vyšším daňovým odpisům snížit svůj základ daně. Pomocí toho dosáhnout menší daňové povinnosti za všechna sledovaná období. V roce 2014 by snížila

daňovou povinnost o 9 500 Kč, v roce 2015 o 18 600 Kč a v roce 2016 o nejvyšší část a to o 18 700 Kč. Při stejných zálohách, které společnost platila, by nedoplatek na daňové povinnosti musela zaplatit pouze v roce 2016 a to 2 880 Kč. Zpracovaná nová daňová přiznání za všechny tři sledované roky jsou přiložena v příloze. Na druhou stranu by se společnosti, která platí za prodejní prostory v centru města nájemné 20 000 Kč měsíčně, snížily o tuto částku náklady. Ročně to dělá 240 000 Kč, což je poměrně vysoká částka, která by naopak zvýšila výsledek hospodaření a základ daně a tím vedla k vyšší daňové povinnosti. Dále má v nájemní smlouvě společnost stanoveno, že všechny drobné opravy v prodejních prostorech si hradí sama. To znamená, že si tyto opravy může dát do nákladů a také na ně může uplatnit vrácení DPH.

Tabulka 18 *Dopad vyšších odpisů na daň z příjmu (vlastní zpracování)*

Rok	2014	2015	2016
Výsledek hospodaření	272 335 Kč	167 640 Kč	246 334 Kč
Neuznané výdaje nebo náklady	11 100 Kč	4 208 Kč	4 485 Kč
Odpisy – 2. skupina	356 295 Kč	330 253 Kč	323 259 Kč
Odpisy – 6. skupina	50 000 Kč	98 000 Kč	98 000 Kč
Základ daně	233 435 Kč	73 848 Kč	152 819 Kč
Základ daně \cong 1000 Kč ↓	233 000 Kč	73 000 Kč	152 000 Kč
Sazba daně	19%	19%	19%
Zálohy	45 600 Kč	66 000 Kč	26 000 Kč
Daň (bez odpisů – 6. skupiny)	53 770 Kč	32 490 Kč	47 500 Kč
Daň (s odpisy – 6. skupiny)	44 270 Kč	13 870 Kč	28 880 Kč
Nedoplatek (+) / Přeplatek (-)	- 1330 Kč	- 52 130 Kč	+ 2 880 Kč

10.4 Odvody sociálního a zdravotního pojištění

Poslední vybraný případ se týkal dopadu na sociální a zdravotní pojištění při překročení limitu u dohod o provedení práce. Každá odměna je stanovena pouze za jeden kalendářní měsíc a podle podmínek stanovených v předchozí kapitole. Překročení limitu u DPP bude mít vliv jak na odvody sociálního a zdravotního pojištění, tak i na dopad daně z příjmu, kterou bude muset zaměstnanec zaplatit a zaměstnavatel odvést příslušnému správnímu orgánu.

Porovnání odvodů sociálního a zdravotního pojištění při překročení limitu u DPP

Při překročení limitu u dohod o provedení práce by se společností JKT OKNA Olomouc zvedlo daňové zatížení, konkrétně na vyšším sociálním a zdravotním pojištění. Zaplatila by odvody za zaměstnance, které zaměstnávala na pracovní poměr, ale také by musela odvést další sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance, které zaměstnává na DPP a kteří překročili limit 10 000 Kč. Jak jde vidět v tabulce, tak by společnost musela na sociálním a zdravotním pojištění zaplatit za všechna sledovaná období o 38 646 Kč více, než kdyby zaměstnanci na DPP nepřekročili limit. Sociální a zdravotní pojištění by musela celkově odvést ve výši 51 159 Kč, a to jak od zaměstnavatele, tak i od zaměstnanců na DPP. Tento rozdíl ve výši 12 513 Kč by již hradili zaměstnanci na DPP ze své odměny. Celková částka, kterou by společnost platila na odvodech navíc, by zapříčinila zvýšení nákladů a tím také negativně ovlivnila výsledek hospodaření. Z výše uvedeného vyplývá, že je pro společnost vždy výhodnější mít více zaměstnanců na DPP a držet odměnu do částky maximálně 10 000 Kč, než u menšího počtu tento limit překročit. Tito zaměstnanci vykonávají práce, které nejsou některak odborné a nevyžadují žádné dlouhé a složité zaškolení. Jedná se především o roznos reklamních materiálů, úklid kancelářských a prodejních prostor, pomocné administrativní práce. Tato činnost je vhodná především pro studenty a pro lidi v důchodovém věku z důvodu flexibilní pracovní doby. Plné zaškolení je otázkou pouze několika hodin.

Tabulka 19 *Výpočet sociálního a zdravotního pojištění při překročení limitu u DPP (vlastní zpracování)*

Rok	2014	2015	2016
Sociální pojištění – 25%	5 938 Kč	9 351 Kč	13 126 Kč
Sociální pojištění – 6,5%	1 545 Kč	2 433 Kč	3 415 Kč
Celkem sociální pojištění	7 483 Kč	11 784 Kč	16 541 Kč
Zdravotní pojištění – 9%	2 138 Kč	3 367 Kč	4 726 Kč
Zdravotní pojištění – 4,5%	1 070 Kč	1 685 Kč	2 365 Kč
Celkem zdravotní pojištění	3 208 Kč	5 052 Kč	7 091 Kč

10.4.1 Dopad na daň z příjmu

Překročení limitu 10 000 Kč u DPP bude mít svůj dopad také na jejich daň z příjmu. Přesněji bude zaměstnancům sražena zálohová daň, o kterou jim bude snížena odměna. Jelikož nepodepsali prohlášení k dani z příjmu, tak si nemohou uplatnit žádné slevy na

dani nebo daňové zvýhodnění na děti. Velikost zálohové daně za jednotlivé sledované roky můžete vidět v tabulce, která je uvedena níže.

Tabulka 20 *Vypočtení dopadu na daň z příjmu (vlastní zpracování)*

Rok	2014	2015	2016
Odměna	23 750 Kč	37 400 Kč	52 500 Kč
Základ daně \doteq 100 Kč \uparrow	31 900 Kč	50 200 Kč	70 500 Kč
Daň	4 785 Kč	7 530 Kč	10 575 Kč

11 HODNOCENÍ A DOPORUČENÍ

Poslední kapitola se zabývá hodnocením a navrženým doporučením pro společnost JKT OKNA Olomouc, která vycházejí z konkrétních případů a jejich optimalizací, popř. minimalizací, které byly rozepsány v předcházející kapitole.

U prvního případu, který se týkal dopadu na silniční daň při využití měsíčních sazeb nebo paušálních výdajů je zřejmé, že do budoucna bude lepší využívat měsíční sazby z důvodu stále vysokého počtu využívaných dnů. Aby se společnosti vyplatilo používat paušální výdaje, musela by svá auta využívat k podnikání pouze minimální počet dnů v kalendářním roce. Jako za největší nevýhodu využívání paušálních výdajů můžeme označit situaci, kdy by si společnost nemohla uplatňovat žádné náklady, které by vynaložila na pohonné hmoty, parkovné, dálniční známky nebo případné opravy vozidel. Náklady vynaložené na pohonné hmoty má společnost přibližně 50 tisíc korun v jednom analyzovaném roce. Což představuje za horizont udávaných tři let přibližné náklady ve výši 150 tisíc korun včetně DPH. Tyto náklady by mohly být sníženy pomocí vrácení DPH. Společnost by také mohla zakoupit vozidla jezdící na plyn, jelikož tyto vozidla mají celkové osvobození od silniční daně. Dále je jízda na plyn mnohem levnější a ušetřila by společnosti část nákladů na pohonné hmoty. Problémem je, že společnost parkuje auta v podzemní garáži, kde tento typ automobilů nesmí. Pokud by společnost nezakoupila auta jezdící na plyn, mohla by zakoupit zcela nová vozidla. Díky tomu, by si mohla uplatňovat po určitou dobu slevy na silniční dani, které činí 48%, 40% a 25%. Slevy se snižují každé 3 roky, ale samozřejmě zaleží na roku první registrace automobilu. Nevýhodou by však bylo pořízení staršího automobilu s rokem výroby 1989 nebo dokonce ještě staršího z důvodu zvýšení sazby o 25%, které by vedlo ke zvýšení daňové povinnosti u silniční daně.

Další případ se týkal dopadu na daň z nemovitých věcí. Daň z nemovitých věcí by si společnost JKT OKNA Olomouc mohla dát do nákladů a snížit tím mírně základ daně, ale při takto nízké částce daně by tento fakt měl minimální účinek. Z pohledu daně z nemovitých věcí by se společnosti zvedlo daňového zatížení po celou dobu, kdy společnost by nebytový prostor evidovala ve svém majetku. Pokud by si společnost musela vzít na pořízení nemovitosti bankovní úvěr, nastal by problém. Díky úvěru by zvýšila svoji celkovou zadluženost a výše úroků by rovněž nebyla zanedbatelná. Pokud by uvedené prostředky měla a zainvestovala by je do koupě výše uvedené nemovitosti, mohly by jí chybět při dalším obchodování. Jelikož společnost hodně využívá odběratelských skont,

tak by to mohlo vést ke zvýšení pořizovacích nákladů u zboží a potom tedy k menší marži. Vysoká skonta, díky dostatečným finančním prostředkům na účtu, společnost využívá jak u nákupu zboží v tuzemsku tak i při nákupu zboží ze zahraničí.

Třetí vybraný případ společnosti se zabýval dopadem daně z přidané hodnoty při nákupu zboží od neplátce DPH. Jelikož je společnost JKT OKNA Olomouc plátcem DPH, tak se jí více vyplatí v budoucnu nakupovat od jiných plátců DPH, a to z důvodu možnosti uplatnění DPH na vstupu a následného zažádání si o jeho vrácení u finančního úřadu. Pro společnost je spíše nevýhodně obchodovat s neplátcem DPH, v případě nákupu zboží. Pokud by však společnost nakupovala služby od neplátce DPH, tak by to pro ni nebylo až tak moc nevýhodné jak u nákupu zboží, protože DPH by vůbec nebylo připočítáno do pořizovací ceny. Společnost tohoto hodně využívá, protože nemá vlastní dělníky a z tohoto důvodu musí stavební práce a jiné podobné služby nakupovat.

Následující případ se věnoval dopadu daně z přidané hodnoty při nákupu zboží ze země mimo EU. Díky tomu, že je společnost plátcem DPH na území ČR, bude mít přijatou přenesenou povinnost a musí zaplatit daň z přidané hodnoty na výstupu při dovozu zboží na území ČR. Společnost má možnost si zažádat o vrácení tohoto DPH u finančního úřadu, jelikož si může uplatnit DPH na vstupu. Společnost využívá metodu samozdanění při nákupu zboží ze Slovenska. Největší výhodou je zjednodušení složitých pravidel při uplatňování DPH v jednotlivých státech a skutečnost, že peníze, které by byly zaplacený na DPH, budou zbytečně 3 měsíce blokovány na bankovním účtu finančního úřadu a to by znemožňovalo jejich další investování. Při prodeji zboží do zahraničí za částku několik milionů by bylo velmi nevýhodné čekat 3 měsíce na vrácení peněz, které mohla společnost dále investovat a vydělat tím další peníze nebo zaplatit případné skonta a ušetřit část finančních prostředků. U dané společnosti je dost podstatná i výška finančních prostředků z důvodu využívání skont, především u hlavního dodavatele. Ve smlouvě s hlavním dodavatelem má totiž stanoveno, že při okamžité platbě předem dostane 2% skonto, které udělá ročně při odběru zboží za částku cca 9 milionů korun až 180 000 Kč slevu. Díky tomu, ušetří část finančních prostředků, které ji pozitivně zvednou výsledek hospodaření.

Pátý vybraný případ se týkal dopadu na daň z příjmu při vyšších odpisech z nebytového prostoru. Díky vyšším odpisům by se společnosti JKT OKNA Olomouc podařilo v následujících letech snížit základ daně o velikost odpisů a tím dosáhnout menší daňové povinnosti. Na druhou stranu by se společnosti, která platí nájemné ve výši 20 000 Kč

měsíčně za provozovnu v centru Olomouce, snížily o tuto částku náklady. Ročně to dělá 240 000 Kč, což je poměrně vysoká částka, která by naopak mohla zvýšit výsledek hospodaření a základ daně a tím by vedla k vyšší daňové povinnosti. Dále má v nájemní smlouvě společnost stanoveno, že všechny drobné opravy v prodejních prostorech si hradí sama. To znamená, že si tyto opravy může dát rovněž do nákladů a také na ně může uplatnit vrácení DPH.

Poslední vybraný případ se věnoval dopadu na sociální a zdravotní pojištění při překročení limitu u DPP. Jelikož odvody sociálního i zdravotního pojištění byly vcelku vysoké, jak na straně zaměstnance, tak i na straně zaměstnavatele, bylo by lepší nepřekračovat limit 10 000 Kč. Je to kvůli tomu, aby společnost i zaměstnanci nemuseli odvádět tak vysoké odvody a zálohovou daň. Společnost by musela na sociálním a zdravotním pojištění zaplatit za všechna sledovaná období o 38 646 Kč více, než kdyby zaměstnanci na DPP nepřekročili limit. Sociální a zdravotní pojištění by musela celkově odvést ve výši 51 159 Kč, a to jak od zaměstnavatele, tak i od zaměstnanců na DPP. Tento rozdíl ve výši 12 513 Kč by již hradili zaměstnanci na DPP ze své odměny. Celková částka, kterou by společnost platila na odvodech navíc, by zapříčinila zvýšení nákladů a tím také negativně ovlivnila výsledek hospodaření. Z průzkumu vyplývá, že je pro společnost vždy výhodnější mít více zaměstnanců na DPP a držet odměnu do částky maximálně 10 000 Kč, než u menšího počtu lidí tento limit překročit. Zaměstnanci pracující na DPP u společnosti, vykonávají pouze práce, které nejsou některak odborné a nevyžadují žádné dlouhé a složité zaškolení. Jedná se především o roznos reklamních materiálů, úklid kancelářských a prodejních prostor nebo pomocné administrativní práce.

ZÁVĚR

Práce byla rozdělena do dvou hlavních částí a poté do jednotlivých kapitol. V teoretické části se první kapitola zaměřila na právní formy podnikání. Druhá kapitola se zabývala charakteristikou daní. Další kapitola se věnovala daňovému systému a daňovému řádu. V následujících dvou kapitolách byly rozpracovány přímé a nepřímé daně, které se musí odvádět na území ČR. Na území ČR se odvádí velký počet daní a z tohoto důvodu to byla velmi zajímavá a poučná kapitola. Poslední kapitola v teoretické části se zabývala odvody ze mzdy, sociálního a zdravotního pojištění při pracovním poměru, DPP a DPČ.

Než jsem začal pracovat na praktické části, tak jsem se musel důkladně seznámit s chodem společnosti JKT OKNA Olomouc a její činností pro lepší pochopení a přesnější výsledky u praktické části. Dále jsem musel analyzovat daňové zatížení společnosti pomocí průzkumu v účetnictví za sledované období, kterými byly roky 2014, 2015 a 2016. Musel jsem se naučit ovládat účetní program s názvem Money S3, abych byl schopný najít a prozkoumat potřebné informace, které jsem potřeboval pro vypracování této bakalářské práce. Ve škole jsme pracovali s účetním programem Money S4, ale i tak pro mne byl začátek s programem Money S3 velmi těžký. Dále jsem musel nastudovat jednotlivá přiznání k dani, potřebná pro vytvoření jednotlivých tabulek s komentáři. Musel jsem absolvovat několik schůzek s účetní společnosti, protože mi nebyly jasné z daňového přiznání některé drobnosti. Největší problém bylo pochopení přenesené daňové povinnosti, kterou mi musela účetní blíže vysvětlit. Potom jsem především potřeboval vytisknout sestavy z účetního programu za jednotlivá daňová období, abych mohl rozepsat daňovou analýzu společnosti.

V praktické části se první kapitola věnovala charakteristice vybrané právnické osoby, kterou jsem si zvolil a ve druhé kapitole daňové analýze společnosti, která je zpracována v tabulkách s grafy a doplněná komentáři. Třetí a čtvrtá kapitola se zabývala návrhem vybraných případů, které byly zvoleny na základě strukturovaného rozhovoru s jednatelem společnosti a poté jejich optimalizací popř. minimalizací. Na závěr v praktické části bylo vypracované hodnocení a doporučení pro danou společnost.

V příloze je přiložen strukturovaný rozhovor, který byl proveden s Mgr. Josefem Kührem, jednatelem společnosti. Dále je přiloženo i přepracované daňové přiznání za roky 2014, 2015 a 2016 při vyšších odpisech z pořízení nebytových prostor, ve kterých má společnost prodejní kancelář. Práce pro mě byla velice zajímavá z důvodu vyjasnění některých

nedostatků, které mi nebyly úplně jasné, jak fungují a které jsem pochopil až při průzkumu v praxi. Na závěr, bych chtěl společnosti poděkovat, za to že mi poskytla veškeré informace a podklady, které mi pomohli sestavit přesnější výsledky v této bakalářské práci.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Knižní zdroje:

BONĚK, Václav, 2001. *Lexikon – daňové pojmy*. Ostrava: Sagit, 626 s. ISBN 80- 7208 265-5.

DVOŘÁK, Tomáš, 2008. *Osobní obchodní společnosti*. Praha: ASPI, 318 s. ISBN 978-80-7357-383-6.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ, 2016. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. Praha: Wolters Kluwer, 328 s. ISBN 978-80-7552-035-7.

GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT, 2017. *DPH 2017 výklad s příklady*. 13., rozšířené vydání. Praha: Grada, 424 s. ISBN 978-80-271-9811-5.

HNÁTEK, Miloslav, 2017. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 2., rozšířené vydání. Praha: ESAP, 159 s. ISBN 978-80-905899-5-7.

JANOUSEK, Karel, 2012. *Daň silniční*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 33 s.

KÁBRTOVÁ, Jana, 2010. *Effective tax rate measures: survey of methods, computations and comparison to statutory tax rates in the Czech Republic*. Saarbrücken: LAP Lambert Academic Publishing, 102 s. ISBN 978-3-8383-6485-8.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER, 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada, 228 s. ISBN 978-80-271-0563-2.

KOLÁŘOVÁ, Monika, 2013. *Velká kniha pro podnikání*. 2., aktualizované vydání. Olomouc: Rubico, 183 s. ISBN 978-80-7346-157-7.

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

KUČEROVÁ, Dagmar, 2018. *Lexikon mzdového účetnictví pro rok 2018*. 6., aktualizované vydání. Zlín: Dagmar Kučerová, 90 s. ISBN 978-80-905712-4-2.

KUKALOVÁ, Gabriela a Lukáš MORAVEC, 2017. *Systém sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění v ČR*. 3., vydání. Praha: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 84 s. ISBN 978-80-213-2783-2.

LÁCHOVÁ, Lenka a Alena VANČUROVÁ, 2016. *Daňový systém ČR 2016*. 13., aktualizované vydání. Praha: VOX, 396 s. ISBN 978-80-87480-44-1.

- LOŠŤÁK, Milan, Petr PELECH a Iva RINDOVÁ, 2016. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2016*. Olomouc: ANAG, 367 s. ISBN 978-80-7263-995-3.
- LICHNOVSKÝ, Ondřej, 2016. *Daňový řád: komentář*. 3., vydání. Praha: C. H. Beck, 918 s. ISBN 978-80-7400-604-3.
- MARKOVÁ, Hana, 2017. *Daňové zákony 2017*. 1., vydání. Praha: Grada, 288 s. ISBN 978-80-271-0451-2.
- MATYÁŠOVÁ, Lenka, 2015. *Daňový řád: s komentářem a judikaturou*. 2. aktualizované a doplněné vydání. Praha: Leges, 1024 s. ISBN 978-80-7502-081-9.
- ŠIROKÝ, Jan, 2013. *Daně v Evropské unii*. 6., aktualizované a přepracované vydání. Praha: Linde, 386 s. ISBN 978-80-7201-925-0.
- ŠUBRT, Bořivoj, 2013. *Exekuční a ostatní srážky ze mzdy a jiných příjmů: pro roky 2013 a 2014*. Praha: Wolters Kluwer, 154 s. ISBN 978-80-7478-378-4.
- ŠVARCOVÁ, Jena, 2016. *Ekonomie: stručný přehled: teorie a praxe aktuálně a v souvislostech*. Zlín: CEED, 303 s. ISBN 978-80-87301-21-0.

Internetové zdroje:

Altaxo: Kapitálová vs. osobní společnost, ©2015. [online]. [cit. 2018-03-16]. Dostupné z: <https://www.altaxo.cz/zacatek-podnikani/zalozeni-spolecnosti/kapitalova-vs-osobni-spolecnost>

Daňový portál pro všechny: Daňové definice, ©2010-2011. [online]. [cit. 2018-02-22]. Dostupné z: <http://www.berne.cz/dane/danove-definice/>

DobréZnámky.cz: Volba právní formy podnikání, ©2018. [online]. [cit. 2018-03-16]. Dostupné z: <http://www.dobreznamky.cz/volba-pravni-formy-podnikani/>

Finanční správa: Popis systému, ©2013-2017. [online]. [cit. 2018-02-22]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/popis-systemu>

Finanční správa: Zákon o Finanční správě České republiky, ©2013-2017. [online]. [cit. 2018-02-20]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/zakon-o-financni-sprave-ceske-republiky>

Jakpodnikat.cz: Přenesená daňová povinnost k DPH, ©2017. [online]. [cit. 2018-02-16]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/prenesena-danova-povinnost.php>

Ministerstvo financí České republiky: Finanční správa ČR, ©2005-2013 [online]. [cit. 2018-02-18]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/zakladni-informace/primo-rizene-organizace/financni-sprava-cr>

Stormware software development: Přímé a nepřímé daně, ©2018. [online]. [cit. 2018-02-09]. Dostupné z: <https://www.stormware.cz/ucetni-pojmy/dane/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČR	Česká republika
ČPK	Čistý pracovní kapitál
DM	Dlouhodobý majetek
DPČ	Dohoda o provedení činnosti
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPP	Dohoda o provedení práce
EAT	Zisk po zdanění
EBIT	Zisk před zdaněním a úroky
EU	Evropská unie
Kč	Koruna česká
KFM	Krátkodobý finanční majetek
OA	Oběžná aktiva
PO	Právnícká osoba
VK	Vlastní kapitál
VZ	Vyměřovací základ

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 <i>Schéma druhů sazeb daně v ČR (Lachová, Vančurová, 2016, s. 24)</i>	19
Obrázek 2 <i>Schéma daňového systému České republiky (Lachová, Vančurová, 2017, s. 56)</i>	21
Obrázek 3 <i>Schéma částí systému sociálního pojištění v České republice (Lachová, Vančurová, 2017, s. 152)</i>	33

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 <i>Analýza zadluženosti společnosti (vlastní zpracování, interní data)</i>	39
Tabulka 2 <i>Analýza likvidity společnosti (vlastní zpracování, interní data)</i>	39
Tabulka 3 <i>Analýza rentability společnosti (vlastní zpracování, interní data)</i>	40
Tabulka 4 <i>Analýza aktivity společnosti (vlastní zpracování, interní data)</i>	41
Tabulka 5 <i>Daň z příjmu (vlastní zpracování, interní data)</i>	43
Tabulka 6 <i>Silniční daň (vlastní zpracování, interní data)</i>	44
Tabulka 7 <i>Daň z přidané hodnoty (vlastní zpracování, interní data)</i>	45
Tabulka 8 <i>Přenesená daňová povinnost (vlastní zpracování, interní data)</i>	46
Tabulka 9 <i>Odvody sociálního pojištění zaměstnanců (vlastní zpracování, interní data)</i>	48
Tabulka 10 <i>Odvody zdravotního pojištění zaměstnanců (vlastní zpracování, interní data)</i>	49
Tabulka 11 <i>Využití měsíčních sazeb (vlastní zpracování)</i>	54
Tabulka 12 <i>Využití paušálních výdajů (vlastní zpracování)</i>	54
Tabulka 13 <i>Daň z nemovitých věcí (vlastní zpracování)</i>	54
Tabulka 14 <i>Kalkulace daně z přidané hodnoty (vlastní zpracování)</i>	55
Tabulka 15 <i>Nákup od neplátce DPH (vlastní zpracování)</i>	55
Tabulka 16 <i>Nákup ze země mimo EU (vlastní zpracování)</i>	56
Tabulka 17 <i>Propočet zrychlených odpisů (vlastní zpracování)</i>	56
Tabulka 18 <i>Dopad vyšších odpisů na daň z příjmu (vlastní zpracování)</i>	57
Tabulka 19 <i>Výpočet sociálního a zdravotního pojištění při překročení limitu u DPP (vlastní zpracování)</i>	58
Tabulka 20 <i>Vypočtení dopadu na daň z příjmu (vlastní zpracování)</i>	59

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 <i>Daňový mix v českém daňovém systému v roce 2014 (Lachová, Vančurová, 2017, s. 57)</i>	22
Graf 2 <i>Daň z příjmu (vlastní zpracování)</i>	43
Graf 3 <i>Silniční daň (vlastní zpracování)</i>	44
Graf 4 <i>Daň z přidané hodnoty (vlastní zpracování)</i>	45
Graf 5 <i>Přenesená daňová povinnost (vlastní zpracování)</i>	47
Graf 6 <i>Odvody sociálního pojištění zaměstnanců (vlastní zpracování)</i>	48
Graf 7 <i>Odvody zdravotního pojištění zaměstnanců (vlastní zpracování)</i>	49

SEZNAM PŘÍLOH

P I Strukturovaný rozhovor

P II Přepřacované daňové přiznání za rok 2014 při vyšších odpisech z nemovitosti

P III Přepřacované daňové přiznání za rok 2015 při vyšších odpisech z nemovitosti

P IV Přepřacované daňové přiznání za rok 2016 při vyšších odpisech z nemovitosti

PŘÍLOHA P I: STRUKTUROVANÝ ROZHOVOR

Strukturovaný rozhovor

Dotazující: Jakub Kühn

Tázaný: Mgr. Josef Kühn

Jakou společnost zastupujete?

- Zastupuji společnost JKT OKNA Olomouc, s. r. o.

Jaká je Vaše pozice ve společnosti?

- Jsem jednatel společnosti.

Jaké jsou pro Vás hlavní cíle tohoto rozhovoru?

- Zjištění dopadu na případnou optimalizaci popř. minimalizaci daňového zatížení společnosti.

Kolik jste si zvolili konkrétních případů, které požadujete prozkoumat?

- Požadujeme prozkoumat šest případů, u kterých chceme zjistit jejich dopad na celkové daňové zatížení společnosti.

Poskytnete mi veškeré potřebné podklady k danému výzkumu?

- Ano, poskytneme.

Jakých daní se tyto případy týkají?

- Přímých i nepřímých daní.

Na které daně budou mít konkrétně vliv?

- Konkrétně budou mít vliv na silniční daň, daň z nemovitých věcí, daň z přidané hodnoty, daň z příjmu a na odvody sociálního a zdravotního pojištění.

Jaké případy jste si konkrétně zvolili?

-Zvolili jsme si následující případy:

- zjištění dopadu silniční daně při využití paušálních výdajů u osobních vozidel, které společnost v uvedeném časovém období vlastnila,
- zjištění dopadu daně z nemovitých věcí při pořízení využívaných nebytových prostor do majetku společnosti, ve kterých má společnost prodejní středisko,

- zjištění dopadu daně z přidané hodnoty při nákupu zboží od neplátce DPH,
- zjištění dopadu daně z přidané hodnoty při nákupu ze země mimo EU,
- zjištění dopadu daně z příjmu z důvodu vyšších odpisů, při pořízení nebytových prostor do majetku společnosti,
- zjištění dopadu sociálního a zdravotního pojištění při překročení limitu u dohod o provedení práce.

Můžete mi vysvětlit jednotlivé případy i se všemi detaily?

- Ano, můžu.

Čeho se bude týkat Váš první vybraný případ?

- První případ se bude týkat zjištění dopadu silniční daně při využití paušálních výdajů u osobních vozidel, které společnost evidovala v majetku:

- v roce 2014 - tři osobní automobily, každé z nich využívala k podnikání 125 dní v roce,
- v roce 2015 - tři osobní automobily, každé z nich využívala k podnikání 131 dní v roce,
- v roce 2016 - čtyři osobní automobily, pořízení dalšího osobního automobilu do majetku společnosti k datu 1. 1. 2016, každé z nich využívala k podnikání 120 dní v roce.

Dobře, nyní mi můžete objasnit Váš druhý případ.

- Druhý případ se bude týkat zjištění dopadu daně z nemovitých věcí při pořízení využívaných nebytových prostor do majetku společnosti, ve kterých má společnost prodejní a konzultační středisko. Nebytový prostor má 50 m², nachází se v centru Olomouce a byl pořízený 2. 2. 2014 od fyzické osoby, která není plátcem DPH za celkovou částku 2 500 000 Kč.

Jaký případ jste si vybral jako následující?

- Následující případ se bude týkat zjištění dopadu daně z přidané hodnoty při nákupu zboží od neplátce DPH. Pořízení zboží proběhlo v tuzemsku za celkovou částku 500 000 Kč.

Nyní se můžeme posunout k dalšímu případu, o co se jedná?

- Další případ se bude týkat zjištění dopadu daně z přidané hodnoty při nákupu zboží ze země mimo EU. Pořízení zboží z Ukrajiny za celkovou částku 500 000 Kč.

Čeho se bude týkat Váš pátý případ?

- Pátý případ se bude týkat daně z příjmu. Přesněji zjištění dopadu daně z příjmu z důvodu vyšších odpisů, při pořízení nebytových prostor do majetku společnosti za celkovou částku 2 500 000 Kč. Nebytový prostor byl zařazen do majetku společnosti v roce 2014, je využíván jako prodejní prostory se vzorkovnou a společnost využila v tomto případě metodu zrychlených daňových odpisů.

Dobře, a nyní prosím mi sdělte informace k poslednímu Vámi vybranému případu.


- Poslední vybraný případ se bude týkat zjištění dopadu sociálního a zdravotního pojištění při překročení limitu u dohod o provedení práce. Společnost zaměstnávala:

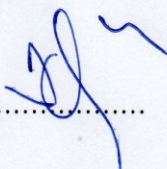
- v roce 2014 - dva zaměstnance na DPP, kteří dostávali odměnu ve výši 12 500 Kč a 11 250 Kč, nikdo z nich nepodepsal prohlášení k dani z příjmu,
- v roce 2015 - tři zaměstnance na DPP, kteří dostávali odměnu ve výši 12 500 Kč, 11 250 Kč a 13 650 Kč, nikdo z nich nepodepsal prohlášení k dani z příjmu,
- v roce 2016 - čtyři zaměstnance na DPP, kteří dostávali odměnu ve výši 12 500 Kč, 11 250 Kč, 13 650 Kč a 15 100 Kč, nikdo z nich nepodepsal prohlášení k dani z příjmu.

Děkuji za rozhovor.

V Olomouci dne: 27. 3. 2018

JKT OKNA Olomouc s.r.o.
autORIZOVANÝ PRODEJCE společnosti RI OKNA a.s.
Wellnerova 3, OLOMOUČ 779 00
IČ: 293 85 377, DIČ: CZ29385377
č.ú.: 203782372/0600 - GE Money Bank, a.s.
www.jktokna.cz, tel.: 773 899 005
e-mail: jktokna@gmail.com

Podpis dotazujícího:.....


Podpis tázaného:.....


PŘÍLOHA P II: PŘEPRACOVANÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ZA ROK 2014 PŘI VYŠŠÍCH ODPISECH Z NEMOVITOSTI

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj (462)

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Olomouci (3101)

01 Daňové identifikační číslo

C Z 2 9 3 8 5 3 7 7

02 Identifikační číslo

2 9 3 8 5 3 7 7

03 Daňové přiznání¹⁾

řádně

zastupováním

zastupováním

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 A

Zdaňovací období podle § 21a písm. A) zákona

Počet příloh II. oddílu

0

Počet zvláštních příloh²⁾

0

Počet samostatných příloh³⁾

0

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0 1 0 1 2 0 1 4 do 3 1 1 2 2 0 1 4

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

J K T O K N A O l o m o u c s . r . o .

06 Sídlo⁴⁾

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

N a S t ř e l n i c i 4 2 9 / 3 0

b) obec

O l o m o u c

c) PSČ

7 7 9 0 0

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

5 8 5 2 2 0 5 9 9

5 8 5 2 2 0 5 9 9

07 Bankovní spojení

2 0 3 7 8 2 3 7 2 / 0 6 0 0

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce⁵⁾

ano

~~xxx~~

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne⁶⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁷⁾

~~xxx~~

ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy⁸⁾

ano

~~xxx~~

ano

ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾

~~xxx~~

ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE¹⁰⁾

v ý r o b a , o b c h o d a s l u ŷ b y n e u v e d e n é v p ř í l o h á c h 1 a ŷ 3 ŷ i v n o s t e n s k é h o

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2014"/>	272 335	

20 ^{b)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{b)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 18 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	11 100	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	11 100	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{a)}	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo

2 9 3 8 5 3 7 7

Daňové identifikační číslo

C Z 2 9 3 8 5 3 7 7

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	51 - služby	1 100	
2	54 - Jiné provozní náklady	10 000	
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	11 100	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	356 295	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	50 000	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	406 295	

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	182 477	
----	---	---------	--

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

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

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona^{a)}

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300^{a)}

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ^{a)}	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí^{a)}

Počet samostatných příloh

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

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti^{a)} (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vnitřních příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	17 812 151	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 – 170) ²⁾	233 435	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾ , ⁴⁾		
210 ⁵⁾	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁶⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ²⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 200 – 201 – 210) ²⁾	233 435	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ²⁾		
240 ⁸⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ²⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	233 435	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁷⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁹⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	233 000	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 nebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	44 270	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁷⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁸⁾	44 270	

320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁹⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁹⁾	44 270	

331 ¹⁰⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁶⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 ¹¹⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	44 270	

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	44 270	
-----	--	--------	--

III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacené	45 600	
2 ⁹⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁹⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	+1 330	

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	
Osoba oprávněná k podpisu	
Datum <input type="text" value="26042015"/>	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>
Otisk razítka	

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplni finanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplni pouze poplatník, který je komanditní společností
- Příklad poplatníkem daně je komanditní společnost: uvede pouze řádku přiřazení na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů nebo podle § 38a zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny údaje pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrka** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.

PŘÍLOHA P III: PŘEPRACOVANÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ZA ROK 2015 PŘI VYŠŠÍCH ODPISECH Z NEMOVITOSTI

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj (462)

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Olomouci (3101)

01 Daňové identifikační číslo

C Z 2 9 3 8 5 3 7 7

02 Identifikační číslo

2 9 3 8 5 3 7 7

03 Daňové přiznání¹⁾

základní

srovnávací

zvláštní

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. A) zákona

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0 1 0 1 2 0 1 5 do 3 1 1 2 2 0 1 5

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

J K T O K N A O l o m o u c s . r . o .

06 Sídlo^{1c)}

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

N a S t ř e l n i c i 4 2 9 / 3 0

b) obec

O l o m o u c

c) PSČ

7 7 9 0 0

d) stát/kód státu

Č e s k á r e p u b l i

e) číslo telefonu

(5 8 5 2 2 0 5 9 9)

f) číslo faxu

(5 8 5 2 2 0 5 9 9)

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ano ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přílohy^{1), 7)}

ano ano ano ne ²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾

Kód N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

v ý r o b a , o b c h o d a s l u ŷ b y n e u v e d e n é v p ř í l o h á c h 1 a ŷ 3 ŷ í v n o s t e n s k é h o z

.

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2015"/>	167 640	

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	4 208	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	4 208	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo

2 9 3 8 5 3 7 7

Daňové identifikační číslo

C Z 2 9 3 8 5 3 7 7

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	51 - služby	1 035	
2	54 - Jiné provozní náklady	3 173	
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	4 208	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	330 253	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	98 000	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	428 253	

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	255 180	
----	---	---------	--

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

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

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁹⁾

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

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁶⁾

Počet samostatných příloh

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

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁶⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0				
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	18 910 767	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	73 848	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾ , ⁴⁾		
210 ⁵⁾	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁶⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	73 848	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
240 ⁶⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	73 848	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁵⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	73 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 nebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	13 870	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁵⁾	13 870	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Dan po započtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	13 870	
331 ⁵⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 ⁵⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	13 870	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	13 870	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacené	66 000	
2 ^{a)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{b)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přepatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0	+52 130	

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
<input type="text" value=""/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatelem, pověřeným pracovníkem apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	
Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="2 9 0 3 2 0 1 6"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	

Vysvětlivky:

¹⁾ Nehodící se škrtněte

²⁾ Vyplní finanční úřad

³⁾ V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)

⁴⁾ Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností

⁵⁾ Pokud poplatníkem řízení je komanditní společnost, uveďte pouze částku připadající na komanditistu

⁶⁾ Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů) anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.

⁷⁾ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrka** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy** a **Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.

Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložit soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.

⁸⁾ Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dlejších pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.

⁹⁾ Výpočet vykazané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.

¹⁰⁾ § 17 odst. 3 zákona.

PŘÍLOHA P IV: PŘEPRACOVANÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ZA ROK 2016 PŘI VYŠŠÍCH ODPISECH Z NEMOVITOSTI

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj (462)

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Olomouci (3101)

01 Daňové identifikační číslo

C Z 2 9 3 8 5 3 7 7

02 Identifikační číslo

2 9 3 8 5 3 7 7

03 Daňové přiznání¹⁾

Fyzická

právnická

jiná

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

ano

ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. A) zákona

A)

Počet příloh II. oddílu

0

Počet zvláštních příloh²⁾

0

Počet samostatných příloh³⁾

0

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

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

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

od 0 1 0 1 2 0 1 6 do 3 1 1 2 2 0 1 6

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

J K T O K N A O l o m o u c s . r . o .

06 Sídlo¹⁶⁾

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

N a S t ř e l n i c i 4 2 9 / 3 0

b) obec

O l o m o u c

c) PSČ

7 7 9 0 0

d) stát/kód státu

Č e s k á r e p u b l i

e) číslo telefonu

5 8 5 2 2 0 5 9 9

f) číslo faxu

5 8 5 2 2 0 5 9 9

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1), 7)}

ano

ano

ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹⁸⁾

Kód

N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE¹⁹⁾

v ý r o b a , o b c h o d a s l u ŷ b y n e u v e d e n é v p ř í l o h á c h 1 a ŷ 3 ŷ i v n o s t e n s k é h o z

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^{a)} nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^{b)} ke dni 31.12.2016	246 334	

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	4 485	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	4 485	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo

2 9 3 8 5 3 7 7

Daňové identifikační číslo

C Z 2 9 3 8 5 3 7 7

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	51 - služby	2 005	
2	54 - Jiné provozní náklady	2 480	
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	4 485	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	323 259	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	98 000	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	421 259	

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	254 695	
----	---	---------	--

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

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

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ústavní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až § 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až § 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁶⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁶⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁶⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁶⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁶⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁶⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	12 788 426	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 – 170) ²⁾	152 819	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁵⁾	Úhm vymezených příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁶⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁷⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 200 – 201 – 210) ⁸⁾	152 819	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁹⁾		
240 ¹⁰⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ¹¹⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	152 819	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ¹²⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ¹³⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	152 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 nebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	28 880	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ¹⁴⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ¹⁵⁾	28 880	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ¹⁶⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Dan po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ¹⁷⁾	28 880	
331 ¹⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ¹⁹⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 ²⁰⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	28 880	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	28 880	

