

Optimalizace daně z příjmů právnických osob ve vybrané společnosti

Ingrid Davidová

Bakalářská práce
2022



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2021/2022

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Ingrid Davidová**
Osobní číslo: **M19394**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **Kombinovaná**
Téma práce: **Optimalizace daně z příjmů právnických osob ve vybrané společnosti**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické a metodické poznatky zaměřené na daň z příjmů právnických osob.

II. Praktická část

- Proveďte analýzu účetních položek na nákladových a výnosových účtech ve vybrané společnosti.
- Analyzujte daňovou povinnost ve vybrané společnosti za rok 2020.
- Na základě zjištěných poznatků navrhněte optimalizaci daňové povinnosti vybrané společnosti.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

EUROPEAN UNION. Taxation Trends in the European Union: Data for the EU Member States, Iceland and Norway. 2020 Edition. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2020, 308 s. ISBN 978-92-76-16654-2.
HNÁTEK, Miloslav. Daňové a nedaňové náklady. 3. rozšířené vydání. Praha: ESAP, 2020, 289 s. ISBN 978-809-0739-826.
KLIMEŠOVÁ, Ludmila. Daňová optimalizace. 2. aktualizované vydání. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2018, 274 s. ISBN 9788087974179.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2020: úplná znění platná k 1.1.2020. 31. vydání. Praha: Grada, 2020, 296 s. ISBN 978-80-271-1333-0.
VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 408 s. ISBN 978-80-7598-887-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Eva Kramná, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **11. února 2022**
Termín odevzdání bakalářské práce: **20. května 2022**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 11. února 2022

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 18.května 2022

Jméno a příjmení: Ingrid Davidová

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na optimalizaci základu daně z příjmů právnických osob. Cílem této práce je analýza daňové povinnosti vybrané společnosti za rok 2020 a poté doporučení vhodné daňové optimalizace.

V teoretické části byly prozkoumány různé literární prameny týkající se daňového systému České republiky, především tématu daně z příjmů. Podstatou bylo zjištění principu zdaňování a následně prostudování metody úpravy základu daně právnických osob. Z dostupných literárních pramenů byly zpracovány teoretické a metodické poznatky, které byly podkladem pro praktickou část této bakalářské práce. V praktické části byla provedena analýza majetkové a finanční struktury vybrané společnosti současně s analýzou nákladových a výnosových účtů. Na základě provedených analýz byla provedena transformace hospodářského výsledku a následně sestavena daňová povinnost společnosti s využitím dostupné optimalizace základu daně z příjmů u vybrané společnosti.

Klíčová slova: daň z příjmů právnických osob, základ daně, daňová optimalizace, úprava hospodářského výsledku, daňové a nedaňové náklady a výnosy, daňová povinnost

ABSTRACT

The bachelor thesis is focused on the optimization of the corporate income tax base. The aim of this thesis is to analyse the tax liability of the selected company for 2020 and the resulting recommendation on appropriate tax optimization.

In the theoretical part, various literary sources related to the tax system of the Czech Republic, especially the topic of income tax, were examined. It essentially deals with the principle of taxation and subsequently studies the method of adjusting the corporate tax base. From the available literary sources, theoretical and methodological findings were elaborated and used as the basis for the practical part of this bachelor thesis. In the practical part, an analysis of the property and financial structure of the selected company was carried out simultaneously with an analysis of the cost and revenue accounts. Based on the

elaborated analyses, a transformation of the economic result was carried out and the company's tax liability was subsequently compiled using the available optimization of the income tax base of the selected company.

Keywords: corporate income tax, tax base, tax optimization, adjustment of economic result, tax and non-tax costs and revenues, tax liability

Tímto bych chtěla poděkovat paní Ing. Evě Kramné, Ph.D. za odborné vedení, cenné poznatky a věnovaný čas při zpracování bakalářské práce.

Dále bych chtěla poděkovat své rodině, za jejich podporu a trpělivost nejen při zpracování své bakalářské práce, ale i po dobu trvání celého studia.

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

„Na světě nejtěžší věc k pochopení je daň z příjmu.“

Albert Einstein

OBSAH

ÚVOD.....	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	12
I TEORETICKÁ ČÁST.....	13
1 ÚVOD DO DAŇOVÉHO SYSTÉMU ČR.....	14
1.1 ZÁKLADNÍ POJMY.....	15
1.1.1 Daň a její funkce.....	15
1.1.2 Daňový subjekt.....	17
1.1.3 Základ daně.....	17
1.1.4 Sazba daně.....	18
1.1.5 Třídění daní.....	18
1.2 PŘÍMÉ DANĚ.....	19
1.2.1 Daně z příjmů.....	19
1.2.2 Daň z příjmů fyzických osob.....	19
1.2.3 Daň z příjmů právnických osob.....	20
1.2.4 Majetkové daně.....	20
1.3 NEPŘÍMÉ DANĚ.....	21
1.3.1 Daně univerzální.....	22
1.3.2 Daně selektivní.....	22
1.4 OSTATNÍ DAŇOVÉ PŘÍJMY.....	22
2 PRINCIP ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	24
2.1 POPLATNÍCI DANĚ.....	24
2.2 PŘEDMĚT DANĚ.....	25
2.3 OSVOBOZENÍ OD DANĚ.....	26
2.4 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	27
2.5 ZÁKLAD DANĚ A JEHO ÚPRAVA.....	27
2.5.1 Položky snižující základ daně.....	28
2.5.2 Položky zvyšující základ daně.....	29
2.5.3 Položky neovlivňující základ daně.....	30
2.5.4 Položky odčitatelné od základu daně.....	30
2.5.5 Odpočet z titulu poskytnutí daru (bezúplatného plnění).....	32
2.5.6 Specifické daňové náklady jako legální daňová optimalizace.....	32
2.6 VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	34
2.7 PLACENÍ DANĚ A ZÁLOH NA DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	36
2.8 REGISTRAČNÍ POVINNOST.....	38
3 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE.....	39
3.1 DAŇOVÝ ÚNIK VERSUS OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	39
3.2 DAŇOVÉ ÚNIKY, JEJICH PŘÍČINY A DOPADY.....	40

3.3	DAŇOVÁ OPTIMALIZACE V MEZINÁRODNÍM KONTEXTU ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ.....	40
II	PRAKTICKÁ ČÁST	42
4	CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI.....	43
4.1	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI	43
4.1.1	Vnitřní účetní směrnice a postupy.....	44
4.2	FINANČNÍ ANALÝZA VYBRANÉ SPOLEČNOSTI	45
4.2.1	Analýza majetkové struktury	46
4.2.2	Analýza finanční struktury	47
4.3	ANALÝZA DANĚ Z PŘÍJMŮ VYBRANÉ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI ZA ROK 2020.....	49
4.3.1	Analýza nákladových účtů	49
4.3.2	Analýza výnosových účtů	63
4.3.3	Hospodářský výsledek a jeho úprava na základ daně v daňovém přiznání.....	66
4.3.4	Daňová povinnost za rok 2020.....	68
4.4	POROVNÁNÍ HOSPODÁŘSKÝCH VÝSLEDKŮ A VÝŠE DAŇOVÉ POVINNOSTI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB U VYBRANÉ SPOLEČNOSTI V LETECH 2016 AŽ 2020.....	69
5	PODKLADY K DANI PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB U VYBRANÉ SPOLEČNOSTI ZA ROK 2020	71
5.1	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ROK 2020	71
5.2	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK 2020	72
5.2.1	Výkaz zisků a ztrát, rozvaha a příloha k účetní závěrce za rok 2020	73
5.2.2	Přehled o peněžních tocích za rok 2020.....	73
5.2.3	Přehled o změnách vlastního kapitálu za rok 2020	74
6	NÁVRH A DOPORUČENÍ DAŇOVÉ OPTIMALIZACE	76
	ZÁVĚR	79
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	80
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	82
	SEZNAM OBRÁZKŮ	83
	SEZNAM TABULEK.....	84
	SEZNAM PŘÍLOH.....	86

ÚVOD

Daně jsou nedílnou součástí našich životů a každý daňový poplatník by měl ovládat aspoň základní znalosti v této oblasti. Daňový systém České republiky, hlavně samotné daně, prochází průběžně různými reformami a změnami. Tyto změny působí občas na daňové subjekty negativně, jelikož v některých oblastech daní jsou příliš časté. Na základě toho se zvyšují požadavky na odbornost a časovou náročnost při sledování těchto změn. Nejen pro daňové subjekty jsou daně důležité, ale i pro daný stát, protože tvoří majoritní příjem do státního rozpočtu.

Hlavním cílem této práce je charakteristika daně z příjmů právnických osob a možnosti optimalizace základu daně u vybrané společnosti. Dle údajů, které jsou zveřejněny finanční správou, bylo podáno přes 505 tisíc daňových přiznání právnických osob a bylo vybráno na této dani okolo 170 mil. Kč za rok 2020. To dokazuje, že daňová optimalizace je důležitým nástrojem pro společnosti. Každá právnická osoba koncem roku řeší svůj hospodářský výsledek a chce dosahovat dobrých výsledků s co nejmenší daňovou povinností. Každým rokem stoupá zájem společností řešit odborně danou problematiku, jak legálně optimalizovat základ daně. Právě tyto ušetřené peníze, které nemusí společnost odvést do státního rozpočtu, může využít podle svých dalších plánů.

V teoretické části této práce jsou rozebrány základní informace o daňovém systému České republiky. Dále se práce věnuje vybraným daním včetně principu jejich zdaňování. Hlavní bodem teoretické části je daň z příjmů právnických osob. Tato část práce je zaměřena na základní terminologii, ale především na možné úpravy základu daně, které zákon o dani z příjmů právnických osob umožňuje. Jsou rozebrány specifické možnosti legální daňové optimalizace, kterou stát umožňuje. Rozdílem mezi daňovou optimalizací a daňovými úniky se zabývá poslední část teoretické práce. Společnosti každým rokem více expandují do jiných států, a proto je závěrem rozebrána problematika i mezinárodního zdanění, které je aktuálním tématem v dnešní době.

V praktické části jsou aplikovány teoretické poznatky, které jsou čerpány z různých literárních pramenů. Vybraná společnost je krátce představena a pomocí stanovené metody je provedena finanční analýza, jak finanční, tak majetkové struktury za roky 2018-2020. Dále jsou postupně analyzovány veškeré náklady a výnosy roku 2020 a je posuzována jejich daňová uznatelnost, popřípadě další daňové možnosti optimalizace v rámci daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob. Na základě všech provedených analýz dochází

ke transformaci hospodářského výsledku, různým úpravám základu daně až k samotnému výpočtu daňové povinnosti za rok 2020. V poslední dílčí praktické části jsou uvedeny nejzajímavější informace v povinných výkazech společnosti včetně daňového přiznání daně z příjmů právnických osob za rok 2020. Závěrem této práce jsou zmíněny využití možnosti daňové optimalizace základu daně za rok 2020 a následné doporučení a návrhy, které by společnost měla zvážit do budoucna.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

V dnešní době většina právnických osob se snaží najít legální možnosti, jak optimalizovat svou daňovou povinnost, aby nemusela odvádět vyšší daně, než je nutné. Tyto ušetřené finanční prostředky může společnost dále použít na jiné projekty nebo svůj budoucí rozvoj. Možnosti řešení daného tématu jsou pro společnost velice důležité, někdy i finančně zajímavé. Hlavním cílem této bakalářské práce je hledat cesty, jak nejlépe optimalizovat základ daně z příjmů právnických osob u vybrané společnosti za rok 2020.

Teoretická část bakalářské práce se zaměří na princip fungování daňového systému České republiky včetně základních pojmů, které jsou základním kamenem pro pochopení daňových zákonů. Po uvedení všech daní, které se v rámci českého daňového systému vyskytují, se práce bude podrobněji zabývat principem zdaňování příjmů právnických osob. Na základě poznatků z příslušných literárních pramenů bude prostudována metodika upravující základ daně včetně legálních možností daňové optimalizace. Poté se plynule přejde k výpočtu daňové povinnosti včetně uvedení všech povinností související s podáním daňového přiznání právnických osob. V poslední dílčí teoretické části bude rozebrána problematika daňových úniků a mezinárodního zdanění. Česká republika je součástí Evropské unie, takže příjmy z jiných států, které se musí danit v těchto zemích, je naprosto běžná situace. V rámci teoretické části bude využita metoda literární rešerše.

Praktická část převážně vychází z interních informací vybrané společnosti, která podstoupí nejen zveřejněné výkazy v rámci obchodního rejstříku, ale i své účetní podklady a citlivá data. Na základě obdržených podkladů bude provedena finanční analýza společnosti, zejména majetkové a finanční struktury. Následně bude pokračovat analýza nákladových a výnosových účtů, které budou důkladně posuzovány v rámci daňové uznatelnosti. Po vyhodnocení provedených analýz bude proveden výpočet daňové povinnosti s využitím optimalizace daně podle metody uvedené v teoretické části práce. Bude využito všech dostupných úprav základu daně, které daná společnost bude mít k dispozici. V poslední dílčí praktické části budou zmíněny důležité náležitosti v povinných dokumentech vybrané auditované společnosti.

V úplném závěru bakalářské práce budou pomocí syntézy shrnuty možnosti daňové optimalizace vybrané společnosti za rok 2020 zjištěné podrobenými analýzami. Tím bude dosaženo hlavního cíle této práce, a to optimalizace základu daně právnické osoby u vybrané společnosti. Ta obdrží nejen získané poznatky z daného roku, ale i doporučení do budoucna.

I. TEORETICKÁ ČÁST

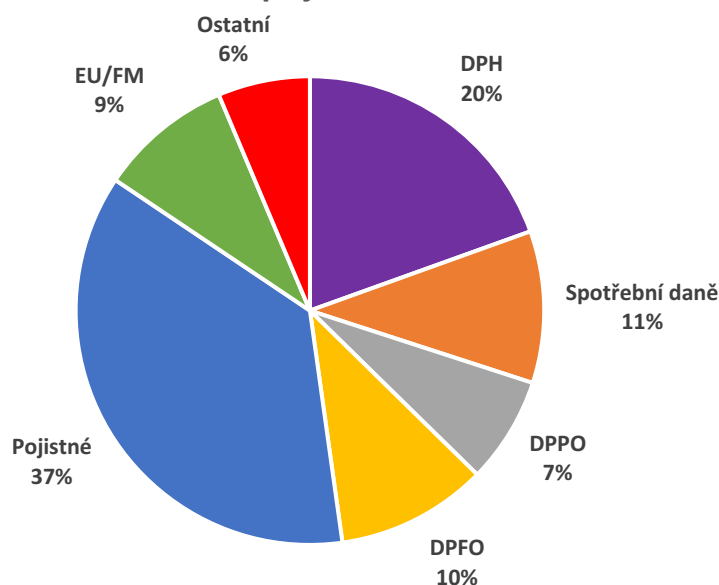
1 ÚVOD DO DAŇOVÉHO SYSTÉMU ČR

Daňový systém neboli soustava daní je chápána jako souhrn všech daní, které jsou vybírány na příslušném území. Daňový systém upravuje nejen vazby mezi různými daněmi, ale i pravidla jejich vybírání. (Vančurová, 2020, s. 53)

Mezi veřejné příjmy veřejného státního rozpočtu České republiky patří nejen daně, které tvoří největší část, ale i nedaňové příjmy. Mezi nedaňové příjmy můžeme zařadit například poplatky, místní poplatky nebo povinné příspěvky do státních fondů. (Vančurová, 2020, s. 48)

Obrázek 1 Přehled příjmů ČR v roce 2020

Graf 1: Přehled příjmů ČR v roce 2020



(zdroj: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2021/pokladni-plneni-sr-40434>, vlastní zpracování)

Na daňovou soustavu se klade několik požadavků, které by dle ekonomické teorie měla splňovat. Mezi ty základní patří:

- Efektivní zdanění – pod tímto pojmem by měly být chápány, co nejmenší náklady zdanění jak u daňových subjektů, ale i u samotného státu. Zdanění by nemělo mít negativní dopad na chování daňových subjektů a nemělo by bránit dalším investicím, rozvoje podnikatelské činnosti, zvýšení produkce i spotřeby a dalším ekonomickým aktivitám.

- Jednoduchost – každý by měl znát daňové předpisy a tím i jeho daňové povinnosti vůči státu. Pokud jsou daňové zákony jednoduché a srozumitelné, dochází ke snížení počtu neúmyslných daňových úniků.
- Pružnost a stabilita – daňová soustava by měla včas reagovat na změny a vývoj v ekonomice i hrubého domácího produktu a zároveň by měla být stabilní, jelikož převážná část veřejných výdajů je stálá a nezávislá na vývoji ekonomiky. Jako příklad daně, která je pružná, je daň z příjmů. Daň z nemovitých věcí se dá zařadit zase mezi stabilní daně.
- Spravedlnost – každý člověk považuje za spravedlnost něco jiného, a to samé platí i u placení daní. Progresivní daň může být vnímána u některých daňových poplatníků spravedlivá, ale u některých nikoliv. (Klimešová, 2018, s.14-15)

Různí autoři ještě zařazují mezi požadavky například dostatečný daňový výnos, transparentnost nebo odolnost pro daňovým únikům.

1.1 Základní pojmy

V této části se budu zabývat základními pojmy, které se běžně vyskytují v daňové terminologii. Základní pojmy jako jsou například daň, daňový subjekt nebo základ daně je základním kamenem každého daňového systému.

1.1.1 Daň a její funkce

Daň lze vybírat pouze na základě zákona. Je pro lidi povinná, zákonem uložená platba do veřejného rozpočtu. Vzhledem k tomu, že je výše daně upravena zákonem, nedodržování placení daní se dá právně vymáhat včetně uložení příslušných sankcí. Daně jsou neúčelové, protože výběr určité daně od určitého daňového subjektu nemá konkrétní účel, na co bude vybraná daň použita. Dále jsou daně neekvivalentní. Daňový subjekt je zvyklý, že za platbu obdrží nějaký ekvivalent, nějaké zboží či službu, ale u zaplacení daní, žádný neobdrží. S daněmi souvisí jejich nevratnost. Jakmile jsou zaplacené, nelze žádat o jejich vrácení. Pro daně je typické jejich opakující se pravidelnost. Daně se vybírají jak měsíčně, čtvrtletně, pololetně nebo ročně. Základním příkladem pro roční výběr daní je daň z příjmů nebo daň z nemovitosti. Mezi čtvrtletní a pololetní platby se řadí zálohy na daň z příjmů. Daň z přidané hodnoty se vybírá měsíčně popřípadě čtvrtletně, podle toho, o jakého plátce daně jde. Zaměstnavatel má povinnost odvádět každý měsíc zálohu na daň z příjmů ze závislé činnosti nebo funkčních požitků svých zaměstnanců. Dříve se mezi daně řadila i daň z nabytí

nemovitých věcí, která spíše připomínala jednorázový poplatek, ale ta byla dne 26.9.2020 zrušena.

Příjmy veřejného rozpočtu jsou buď úvěrové nebo neúvěrového charakteru. Daně jsou řazeny mezi neúvěrové příjmy, které se v budoucnu nemusí vracet. Úvěrovými příjmy jsou chápány úvěry, půjčky a státní dluhopisy, které se musí vrátit včetně úroků z půjčení. (Klimešová, 2018, s.12-14)

V současné ekonomice daně plní několik funkcí, protože jsou chápány v úzkém spojení mezi různými ekonomickými nástroji. Nejstarší funkce daní je fiskální, ale časem byly objeveny i další.

- Fiskální funkce je základní funkcí, která je důležitá pro každou daňovou soustavu státu. Jejím hlavním úkolem je získat finanční prostředky k zajištění financování veřejných statků a veřejných potřeb.
- Alokační funkce má zajistit efektivní rozmístění veřejných finančních prostředků do takových oblastí trhu, kde tržní mechanismy selhaly. Jde převážně o prostředí nedokonalé konkurence. Stát bere na sebe riziko, které je spjaté s touto funkcí, že by mohl neodborně zasáhnout do ekonomiky tam, kde jeho zásah nebude potřebný. Naopak trh by byl schopný tento sektor pokrýt s mnohem menšími náklady.
- Redistribuční funkce má za úkol přerozdělit finanční prostředky mezi jednotlivé skupiny občanů, mezi různé druhy spotřeby, mezi různorodé územní oblasti státu atd. Jde o rozdělení důchodů ve společnosti takovým způsobem, aby bohatší občané platili vyšší daně než ti chudší. Daně díky této funkci mají v důsledku zmírnit rozdíly v příjmech.
- Stabilizační funkce je využívána ke zmírnění výkyvů v ekonomice. Každá ekonomická teorie ale na použití této funkce má odlišný až sporný názor. Keynesiánská teorie zastává názor, aby vláda využívala této funkce a daně byly hlavním nástrojem k zásahům do ekonomiky, které se projeví například jako větší zaměstnanost nebo cenová stabilita. Neoklasická ekonomická teorie se přiklání k opaku, aby daně nebyly nástrojem ke stabilizování ekonomiky nebo jakékoliv regulaci. (Klimešová, 2018, s.28-31)

Autorka Vančurová ještě narozdíl od autorky Klimešové uvádí navíc jednu funkci, a to funkci stimulační. Obecně výběr daní je chápáno subjekty negativně, a právě tato funkce má

za úkol tento pocit zmírnit poskytováním různých daňových úlev. Mezi takové daňové úspory můžeme zařadit například snížení základu daně o ztrátu z minulých let z podnikání nebo daňové prázdniny. Stát ale může díky této stimulační funkci vystavit subjekty i vyššímu zdanění. Typickým příkladem je zvýšení daní u tabákových nebo alkoholických produktů. (Vančurová, 2020, s. 12-13)

1.1.2 Daňový subjekt

„Daňový subjekt je osoba podle zákona povinná strpět, odvádět nebo platit daň.“

Daňový subjekt je osoba, která vlastní předmět, který je dani podroben nebo je osobou, která má povinnost daň odvést.

Na základě toho můžeme daňový subjekt rozdělit na:

- poplatníka, který má povinnost sám odvést daň, jelikož vlastní majetek nebo má příjem, který podléhá zdanění. Typickou daní je daň z příjmů nebo daň majetková.
- plátce daně, který je v pozici výběřčího daně. Jeho hlavním úkolem je výběr daní od jiných subjektů a následně odvod této daně do veřejného rozpočtu. Jedná se převážně o daň ze spotřeby. (Vančurová, 2020, s. 14-15)

1.1.3 Základ daně

Základ daně je základním stavebním kamenem při stanovení výše daně. Musí se uvádět v měřitelných jednotkách. Peněžní vyjádření se používá nejčastěji. Při výpočtu samotného základu daně se musí vymezit předmět daně, který podléhá zdanění.

Předmět daně se dělí:

Obrázek 2 Přehled předmětů zdanění



(zdroj: Kubátová, 2018, s. 20, vlastní zpracování)

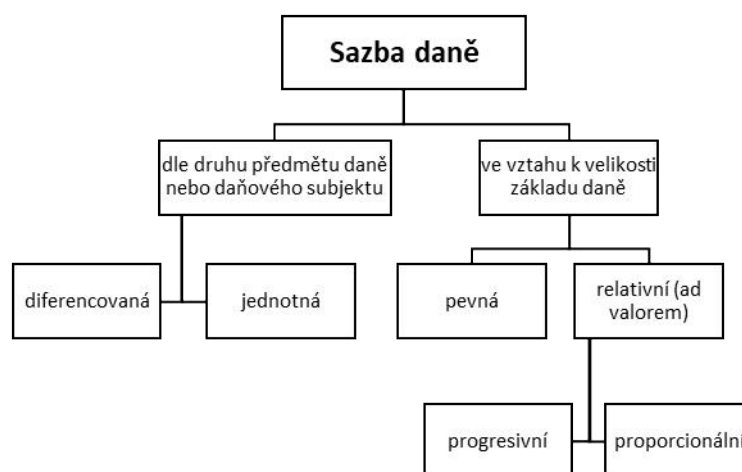
Hlavou je chápána osoba neboli daňový subjekt. V dnešní době je vybírána například ve formě místního poplatku. Majetkové daně se vybírají převážně z nemovitých věcí. Spotřební daně jsou vybírány hlavně prostřednictvím plátce daně, který tuto daň zakomponuje do ceny

svých výrobků či služeb. Důchod je předmětem zdanění u daní z příjmů. (Vančurová, 2020, s. 16-18)

1.1.4 Sazba daně

Sazba daně je algoritmus, který patří mezi další konstrukční prvek při stanovení výše daně. Každý typ sazeb daně má jiný výpočtový algoritmus. Rozeznáváme tyto druhy sazeb daně:

Obrázek 3 Druhy sazeb daně



(zdroj: Vančurová, 2020, s. 25, vlastní zpracování)

Diferencovaná sazba daně je odlišná dle druhu předmětu daně. Typickým příkladem je daň z přidané hodnoty. Jednotná sazba daně je pro všechny druhy předměty daně (daň z elektřiny) a daňové subjekty (daň z příjmů fyzických osob) stejná. (Vančurová, 2020, s. 25)

Pevná sazba daně je ve vztahu k fyzikální jednotce. Používá se u daně silniční, spotřební nebo nemovitých věcí. Na rozdíl od pevné sazby daně je relativní sazba daně vyjádřena v hodnotových jednotkách. Tato sazba se rozlišuje na proporcionální a progresivní. Na základě proporcionální sazby se míra zdanění nemění s růstem důchodu. U progresivní sazby poplatník s vyšším důchodem musí zaplatit i vyšší daně. Míra zdanění s každým zvýšením příjmů roste. (Kubátová, 2018, s. 28)

1.1.5 Třídění daní

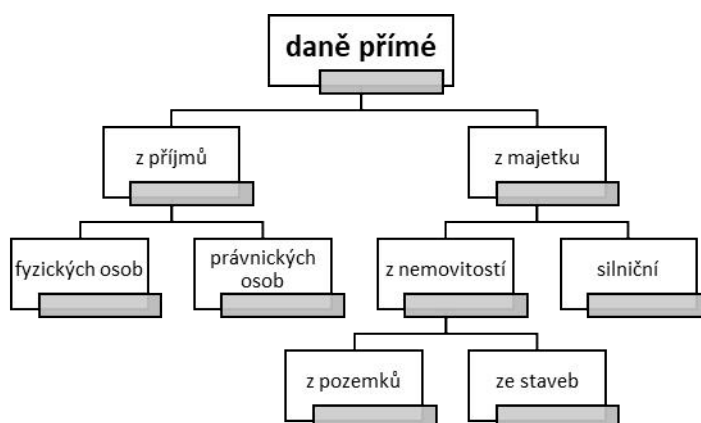
Třídít daně lze dle několika kritérií. Nejčastější dělení daní je podle vazby na důchod poplatníka na daně přímé a nepřímé. Další známé třídění daní je podle objektu (důchody, spotřeba, majetek), podle veličiny (kapitálové, běžné), podle adresnosti (osobní, in rem),

podle druhu sazby (viz kapitola 1.1.4) nebo podle daňového určení (státní, municipální). (Kubátová, 2018, s. 20-22)

1.2 Přímé daně

Daně přímé musí platit poplatník sám a nemůže tuto povinnost přenést na jiný subjekt. Mezi nevýznamnější přímé daně patří daně z příjmů, které tvoří značnou část příjmů veřejného rozpočtu. Dále se do těchto přímých daní řadí ještě i daně z majetku. (Kubátová, 2018, s. 20)

Obrázek 4 Rozdělení přímých daní



(zdroj: Šafrová, 2019, s. 203, vlastní zpracování)

1.2.1 Daně z příjmů

Daně z příjmů řeší zákon č. 586/1992 Sb., který upravuje daň z příjmů fyzických a právnických osob. Zákon je rozdělen celkem na sedm částí. Každá část se zabývá určitým vymezením zákona např. §2 až §16b) se věnuje dani z příjmů fyzických osob a §17 až 21 a) se zaměřuje na daň z příjmů právnických osob. Zákon se vztahuje jak na všechny poplatníky, podnikatele, obchodní společnosti, tak i na neziskový sektor. (Pelikánová, 2018, s.131)

1.2.2 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob byla přijata vznikem České republiky v roce 1993. Poplatníkem jsou fyzické osoby, kteří jsou daňovými rezidenty nebo daňovými nerezidenty. Základ daně se dělí do pěti kategorií:

- a) příjmy ze závislé činnosti,
- b) příjmy ze samostatné činnosti,
- c) příjmy z kapitálového majetku,

- d) příjmy z nájmu,
- e) ostatní příjmy.

Výpočet základu daně je součet všech dílčích základů daně. Tento základ daně se může upravit o nezdanitelné části daně (dary, životní pojištění, penzijní připojištění a další, které jsou vymezeny v §15 ZDP) a odčitatelné položky (daňová ztráta, která je možná uplatit 5 let zpětně z podnikatelské činnosti §7 ZDP). Daňový systém ČR umožňuje od vypočtené daně uplatit i slevy na dani (poplatník, na manžela nebo manželku, na děti, pokud jsou splněny podmínky zákona). (Bernardi, 2017, s.144-145)

Sazba daně je od roku 2008 stejná, a to je ve výši 15 %. V roce 2021 byla zrušena solidární daň, která se platila u vyšších příjmů a byla ve výši 7 %. Místo toho se zavedla sazba 23 % pro příjmy přesahující 48násobek průměrné mzdy.

Zdaňovacím obdobím u daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok. (Zákon č. 586/1992 Sb.)

1.2.3 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob se vztahuje na všechny právnické osoby, které vykonávají podnikatelskou činnost nebo hospodářskou činnost za účelem dosažení zisku u veřejně prospěšných poplatníků. (Vančurová, 2020, s. 62)

Tato daň bude blíže rozebrána v následující kapitole.

1.2.4 Majetkové daně

Majetkové daně jsou pouze doplňkovým příjmem do veřejného rozpočtu a dělí se na daň z nemovitých věcí a silniční. Některé publikace řadí silniční daň mezi nepřímé, spotřební daně. (Vančurová, 2020, s. 63)

Mezi majetkové daně dříve patřila i daň darovací a dědická, ale od 1.1.2014 byly zrušeny. Dne 26.9.2020 byla zrušena i daň z nabytí nemovitých věcí. (financnisprava.cz, 2020)

1.2.4.1 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí upravuje zákon č. 338/1992 Sb. ze dne 4.května 1992, který je součástí daňové soustavy od 1.1.1993, kdy vznikla Česká republika. Tento zákon je tvořen:

- daň z pozemků,
- daň ze staveb a jednotek.

Daň z nemovitých věcí je vázána přímo s konkrétní nemovitou věcí bez ohledu na to, jaký příjem má poplatník této daně nebo výše dluhu na nemovité věci. Daň patří mezi daně místní, protože vybrané daně z nemovitých věcí jdou přímo do rozpočtu obcí.

Předmětem daně jsou pozemky, stavby a jednotky na území České republiky, které jsou evidované v katastru nemovitostí. Poplatníkem daně je převážně vlastník pozemku, ale může jím být i nájemce, pachtýř nebo uživatel. Sazby daně jsou upraveny v § 6 (pozemky) a v § 11 (budovy a jednotky) zákona č. 338/1992 Sb. (Novotná, 2015, s. 1, 5, 10, 37, 42)

1.2.4.2 Daň silniční

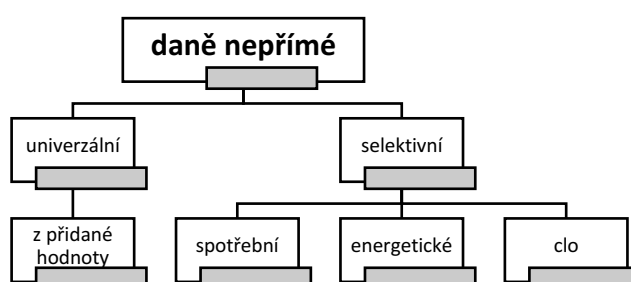
Daň silniční upravuje zákon č. 16/1993 Sb. ze dne 21. prosince 1992. Tento zákon byl naposledy novelizován k 1.7.2020. Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, které jsou registrované, provozované nebo používané v České republice. Poplatníkem daně silniční je provozovatel vozidla, který je zapsán v technickém průkazu vozu nebo zaměstnavatel, který svému zaměstnanci vyplácí cestovní náhrady za použité osobního automobilu. Základ daně je odvozen z technických parametrů vozidla, které jsou podkladem pro určení sazby daně a k následnému výpočtu daňové povinnosti. Zdaňovacím obdobím této daně je kalendářní rok. Během roku se platí kvartálně zálohy na daň silniční. (Zákon č. 16/1993 Sb.)

Dne 24.3.2022 bylo zveřejněno finanční správou rozhodnutí o prominutí placení záloh na silniční daň na rok 2022. Jedná se o zálohy splatné 19.4.2022, 15.7.2022, 17.10.2022 a 15.12.2022, ale tímto rozhodnutím nedochází k prominutí silniční daně samotné. (financnisprava.cz, 2022)

1.3 Nepřímé daně

Objektem nepřímých daní je samotná spotřeba. Nepřímé daně se dělí do dvou základních skupin – univerzální a selektivní. Tyto daně jsou součástí ceny zboží nebo služeb.

Obrázek 5 Rozdělení nepřímých daní



(zdroj: Šafrová, 2019, s. 203, vlastní zpracování)

1.3.1 Daně univerzální

Mezi daně univerzální se řadí daň z přidané hodnoty. Plátcem je každý registrovaný subjekt, který se registroval dobrovolně nebo splnil podmínky povinné registrace. DPH je součástí ceny zboží nebo služby. Po vystavení faktury má plátcem povinnost daň odvést finančnímu úřadu v následujícím měsíci, i když by faktura nebyla uhrazena. Na druhou stranu si může plátcem nárokovat DPH z faktur přijatých. V rámci EU i mimo ni má daň z přidané hodnoty své podmínky a dopady. V České republice jsou momentálně tři sazby DPH: 21% základní sazba, 15% první snížená sazba a 10% druhá snížená sazba. (Šafrová, 2019, s. 206-207)

1.3.2 Daně selektivní

Daně selektivní se dělí na daně spotřební, energetické a cla.

Spotřební daně upravuje zákon č. 353/2003 Sb. a podléhá této dani pět komodit. Patří sem daně z minerálních olejů, z lihu, z piva, z vína a meziproductů, z tabákových produktů, ze zahříváných tabákových výrobků a ze surového tabáku. Plátcem může být právnická nebo fyzická osoba. Předmětem daně jsou zmíněné výrobky, které jsou vyrobeny nebo dovezeny v rámci Evropské unie. Výše daně je vypočtena jako součin základu daně a sazby, která je určena pro každý výrobek zvlášť. (Zákon č. 353/2003 Sb.)

V roce 2008 byly přidány energetické daně do daňového systému ČR a jsou vymezeny v zákoně č. 261/2007 Sb. Jde o novou daň, která hledá odůvodnění k ochraně životního prostředí. Energie jsou zatíženy touto daní, kterou pozná hlavně spotřebitel, ale plátcem daně je hlavně dodavatel, který tuto daň vybere. Mezi tyto daně patří daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. (Vančurová, 2020, s. 64-65)

Clo patří mezi speciální daně ze spotřeby. Tato daň je užívána při obchodování se státy mimo EU. Na základě toho muselo dojít k harmonizaci cla v rámci členů Evropské unie, jelikož hranice států byly zrušeny a došlo k volnému pohybu zboží a služeb v rámci evropského prostoru. Daně platí, vybírají a vyměřují celní úřady členského státu při přechodu zboží přes hranice Evropské unie. Ke stanovení daňové povinnosti je používán společný celní sazebník. (Boria, 2017, s. 144)

1.4 Ostatní daňové příjmy

Sociální pojistné je mezi daněmi největší příjmovou položkou veřejného rozpočtu, která se nedá zařadit mezi přímé nebo nepřímé daně. Dále mezi tyto ostatní daňové příjmy patří zdravotní pojištění, i když toto pojistné spravují přímo zdravotní pojišťovny. Daň

z hazardních her je novým příjmem do veřejného rozpočtu, která je upravena v zákoně 187/2016 Sb. ze dne 26. května 2016. Poplatníky daně jsou provozovatelé her. Daňovým základem je rozdíl mezi hráčem vloženými penězi a jeho vyplacenou výhrou. Sazba daně je určena dle typu hry. Zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí. (Vančurová, 2020, s. 66-67)

2 PRINCIP ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Zdaňování příjmů právnických osob řeší zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, který upravuje daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. V druhé části tohoto zákona je specifikována daň z příjmů právnických osob. Tato daň patří mezi mladší zavedené daně v moderních daňových systémech a řadí se mezi důchodové daně. (Vančurová, 2020, s. 96)

2.1 Poplatníci daně

Poplatníky daně přímo vymezuje § 17 ZDP, kterými jsou:

- právnická osoba, která je blíže definována v občanském zákoníku,
- organizační složka státu jako například ministerstva, soudy a další,
- podílový fond podle zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech,
- podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech,
- fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona č. 240/2013 Sb. upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- svěřenský fond definovaný podle občanského zákoníku,
- jednotka, která je vymezena podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem,
- fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona vyplývající o ozdravných postupech a řešení krize na finančním trhu.

Poplatníky jsou jak daňoví rezidenti České republiky, tak i daňoví nerezidenti. Bližší vysvětlení těchto pojmů je v §17 odst. 3 a 4 ZDP. (Marková, 2020, s. 19)

Daňový rezident podléhá neomezené daňové povinnosti. To znamená, že se jedná o všechny příjmy plynoucí z České republiky i ze zahraničí. Mezi daňové rezidenty patří i právnické osoby, které mají sídlo společnosti v zahraničí, ale veškeré vedení společnosti je místem v České republice.

Daňovým nerezidentem je právnická osoba se sídlem v zahraničí včetně vedení společnosti. V tomto případě je daňová povinnost omezena a stanovena pouze na příjmy plynoucí z území České republiky. Daňový nerezident může mít zřízenou stálou provozovnu na území ČR a z této provozovny veškeré příjmy budou na území České republiky zdaněny.

Obrázek 6 Poplatníci daně z příjmů právnických osob



(zdroj: Vančurová, 2020, s. 97, vlastní zpracování)

Dle rozdělení autorky Vančurové se dále dělí právnické osoby dle účelu založení a to na:

- podnikatelské subjekty, které byly založeny za účelem vytvoření zisku v rámci podnikatelské činnosti,
- veřejně prospěšný poplatník, který nebyl založen primárně za účelem vytvoření zisku z podnikání, ale jeho hlavní činnost je nevýdělečná. (Vančurová, 2020, s. 97-98)

2.2 Předmět daně

Předmět daně vymezuje § 18 odst.1 ZDP, kdy předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.

Předmětem daně naopak nejsou:

- příjmy získané nabytím akcií podle zákona vyplývající o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby,
- u poplatníků, kteří disponují postavením oprávněné osoby na základě zvláštního zákona, příjmy získané s vydáním pohledávky, a to do výše náhrad podle zvláštních zákonů, do výše nároků na vydání základního podílu, a dále příjmy z vydání dalšího podílu v nepeněžní formě,

- příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů s výjimkou příjmů, které tvoří samostatný základ daně, který podléhá zvláštní sazbě daně vybírané srážkou podle § 36 tohoto zákona,
- příjmy, které byly vyjmuty na základě novely zákona č. 438/2003 Sb. plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva na základě smíru nebo jednostranného prohlášení vlády ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit,
- příjmy zdravotní pojišťovny plynoucí v různých formách, které jsou blíže specifikovány v § 18 odst. 2 e) ZDP,
- příjmy společenství vlastníků jednotek z dotací a dalších. (Marková, 2020, s. 20)

2.3 Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozeny příjmy nebo výnosy dle § 19 odst.1 ZDP, kde je výčet všech možných osvobození od daně. Jedná se například o:

- členské příspěvky například neziskových organizací,
- výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony jsou osvobozeny z důvodu charitativního účelu, dále příspěvky členů registrovaných církví a náboženských společností,
- příjem z nájemného družstevního bytu nebo družstevního nebytového prostoru bez ohledu na to, zda jde o fyzickou nebo právnickou osobu,
- příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, plynoucí například z fondu penzijní společnosti,
- příjmy státních fondů, stanovené zvláštními předpisy, např. příjmy Státního fondu životního prostředí ČR, příjem České národní banky, příjem Garančního systému finančního trhu a příjem fondu ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu,
- výnos z operací na finančním trhu s prostředky účtu rezervy pro důchodovou reformu podle rozpočtových pravidel,

- příjmy plynoucí z odpisu dluhů při oddlužení, kdy vyrovnání je podle insolvenčního zákona a výnosy jsou zaúčtovány ve výnosech, nebo reorganizaci provedené podle zvláštního právního předpisu,
- úrokové příjmy poplatníků, kteří jsou daňoví nerezidenti, jim plynou z dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníky se sídlem v České republice nebo Českou republikou,
- výnosy z prostředků rezerv uložených na zvláštním vázaném účtu v bance podle zvláštního právního předpisu a další osvobození. (Pelc, 2020, s. 210-230)

2.4 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je zpravidla nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců. Dle §21a ZDP je zdaňovací období u daně právnických osob:

- kalendářní rok – období 12 po sobě jdoucích měsíců začínající měsícem lednem,
- hospodářský rok – období 12 po sobě jdoucích měsíců, ale nezačíná měsícem lednem,
- období u různých typů přeměn jako je například od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými, nebo
- účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců – účetní období může být delší, pokud účetní jednotka vznikla o 3 měsíce před koncem kalendářního roku nebo účetní období může být kratší, pokud účetní jednotka zanikla 3 měsíce po skončení kalendářního nebo hospodářského roku. (Pelc, 2020, s. 247-248)

2.5 Základ daně a jeho úprava

Dle § 23 odst. 1 ZDP je základ daně rozdíl mezi převyšujícími příjmy a výdaji (náklady) s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů, které jsou osvobozeny od daně. Zároveň je respektován faktor věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Tento základ daně je následně upraven dle zákona o daních z příjmů. (Marková, 2020, s. 26)

Ke zjištění základu daně právnické osoby převážně využívají informace z účetnictví. Podkladem je hospodářský výsledek, který je určen jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Tento hospodářský výsledek je následně upraven dle zákona o daních z příjmů. Důsledné účtování na konkrétní účty včetně podrobných textů může usnadnit další úpravu na základ daně. Je totiž nezbytné analyzovat každý zaúčtovaný náklad a posoudit daňovou uznatelnost v rámci daně z příjmů právnických osob. Poté dochází transformaci na základ daně, a to pomocí položek snižující nebo zvyšující základ daně. (Dvořáková, 2019, s. 79-80)

Dále může být zjištěn základ daně, který nevychází z výsledku hospodaření, ale z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří nevedou účetnictví, nebo vedou jednoduché účetnictví. (Marková, 2020, s. 26)

2.5.1 Položky snižující základ daně

Položky snižující základ daně se dělí do dvou skupin a to položky, které se musí povinně odečíst od základu daně podle zákona č. 586/1992 Sb. § 23 odst. 3 písm. b) ZDP a potom jsou položky, které se můžou dobrovolně odečíst podle zákona č. 586/1992 Sb. § 23 odst. 3 písm. c) ZDP.

Hospodářský výsledek má být snížen o položky například:

- výnosy plynoucí ze smluvních pokut a sankcí, které nebyly do konce zdaňovacího období uhrazeny podle § 23 odst.3 písm. b) bod 1 ZDP,
- částka, která vznikla z důsledku změny účetní metody a snížila hodnotu vlastního kapitálu ve zdaňovacím období, ve kterém se o změně účetní metody účtovalo a tím ovlivnila hospodářský výsledek,
- náklady, které jsou daňově účinné až po jejich zaplacení podle § 23 odst.3 písm. b) bod 2 ZDP jako například sociální a zdravotní pojistné a další. (Hnátek, 2019, s. 17-20)

Hospodářský výsledek lze snížit o následující položky:

- hodnoty, které nesprávně zvýšily příjmy,
- hodnoty, které nejsou zaúčtovány, ale podle zákona o dani z příjmů jsou daňově účinné,
- hodnoty, které souvisí s rozpuštěním rezerv a opravných položek, pokud nebyly daňovým nákladem,

- hodnota závazku, popřípadě jeho části, pokud již byly dříve zdaněny. (Klimešová, 2018, s. 148)

2.5.2 Položky zvyšující základ daně

Právnícká osoba musí v daňovém přiznání zvýšit základ daně o položky, které jsou v rozporu se zákonem o dani z příjmů. Tyto položky upravuje §23 odst. 3 a) ZDP. Jde například o položky zvyšující hospodářský výsledek:

- hodnoty zaúčtovaných nákladů, které nejsou daňově účinné,
- hodnoty nezaúčtovaných výnosů, které jsou zdanitelné jako například rozdíl cen mezi spojeným osobami, chybně zaúčtované výnosy, nezaúčtované příjmy nepeněžního charakteru nebo dodanění neuhrazených dluhů podle § 23 odst. 3 písm. a) bod 11 ZDP. (Dvořáková, 2019, s. 84)

Nejčastější úpravou základu daně v daňovém přiznání jsou nedaňové položky. V zákoně o dani z příjmů podle § 25 odst. 1 existuje výčet nedaňových nákladů, které nelze uznat pro daňové účely, ale nejedná se o kompletní seznam, jak by mohlo být chápáno. Podle tohoto ustanovení lze rozdělit tyto nedaňové náklady do těchto skupin:

- na pořízení majetku,
- sankční povahy jako například penále, pokuty, manka a škody a další,
- ostatní jako například náklady na reprezentaci, poskytnuté dary, účetní opravné položky, odpis pohledávek a další.

Zároveň se právnická osoba musí řídit základním pravidlem, které vychází z § 24 odst. 1 ZDP, kdy daňová uznatelnost vychází právě z tohoto ustanovení, kdy výdaje (náklady) musí být vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Zároveň musí poplatník být schopen prokázat výši, kterou na základě toho daňově odečítá. Některé výše jsou dány přímo zákonem o dani z příjmů nebo zvláštním právním předpisem. Mezi nejčastější příklad lze uvést reklamní a propagační předměty, kdy je stanoven hodnotový limit 500 Kč dle § 25 odst.1 písm. t) ZDP. (Hnátek, 2020, s. 13-19)

Pro určení daňové uznatelnosti je důležitá i věcná a časová souvislost nákladů v základu daně v rámci zdaňovacího období. Pokud by tato zásada nebyla dodržena, bude se jednat o nedaňově účinné náklady. Existuje ale výjimka dle pokynu GFŘ č. D-22 k § 23 zákona o dani z příjmů. Na základě pokynu se nemusí časově rozlišovat nevýznamné a pravidelně se

opakující se daňové výdaje nebo příjmy. Podmínkou je, že se musí jednat o položky pouze mezi dvěma účetními obdobími. Mezi nevýznamné částky se řadí například předplatné novin a časopisů a mezi pravidelně se opakující částky například pojistné. Pokyn následně upozorňuje, že tento postup není možný aplikovat na dohadné položky jako například spotřeba energií. (KDPČR, 2020, s. 125)

2.5.3 Položky neovlivňující základ daně

Zákon o dani z příjmů zmiňuje položky, které neovlivňují základ daně. Jedná se o § 23 odst.4, který vymezuje tyto položky, které mají být vyloučeny přímo v daňovém přiznání z hospodářského výsledku, pokud jsou v něm zahrnuty. Může totiž nastat situace, kdy určité příjmy nejsou součástí základu daně, tak ani výdaje s nimi související nemají podléhat zdanění, tak aby byla dodržena zásada daňové souvztažnosti. Jedná se například o:

- příjmy, které jsou zdaňovány zvláštní sazbou,
- příjmy, které jsou zdaňovány podle § 21 odst.4 ZDP samostatného základu daně,
- příjmy, které souvisí s nákupem vlastních akcií pod jmenovitou hodnotou, které snížily základní kapitál,
- částka, která je vyplacena společníkovi obchodní společnosti nebo členovi družstva a zároveň snižující základní kapitál a nabývací ceny podílu. (Klimešová, 2018, s. 151)

2.5.4 Položky odčitatelné od základu daně

Právnícké osoby mohou dále využít položky odčitatelné od základu daně, pokud poplatník splní všechny zákonné podmínky. Blíže se těmito položkami zabývá § 34 ZDP. Mezi ně patří:

- realizace projektů výzkumu a vývoje,
- daňová ztráta,
- podpora při odborném vzdělávání. (Klimešová, 2018, s. 151)

2.5.4.1 Výzkum a vývoj

Právnícká osoba může použít tuto odčitatelnou položku od základu daně podle § 34a ZDP jako součet:

- 100 % výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje. Tyto výdaje jsou zahrnované do odpočtu, které ale nepřevyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době zahrnovaných do odpočtu.
- 110 % výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu. Tyto výdaje převyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu.

Podle § 34b odst. 1 ZDP jde o takové výdaje, které byly vynaloženy na realizaci projektu výzkumu a vývoje, konkrétně na experimentální nebo teoretické práce, práce projekční či konstrukční, výpočty, návrhy technologií nebo na výrobu funkčního vzorku nebo vyrobeného prototypu produktu či jeho části, která souvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje. V § 34b odst. 2 ZDP jsou vyjmenovány výdaje, které nelze zahrnout do odpočtu. Jedná se například o výdaje, které byly kryty z veřejných zdrojů, výdaje za služby, licenční poplatky a další. Tuto odečitatelnou položku může právnická osoba uplatnit nejpozději ve třetím následujícím období, poté o tuto možnost odpočtu přichází. (Dvořáková, 2019, s. 110-112)

2.5.4.2 Daňová ztráta

Daňová ztráta je další možnou odečitatelnou položkou v rámci daně z příjmů právnických osob. Daňová ztráta podle § 38n ZDP vznikne, pokud výdaje (náklady), které jsou upraveny podle § 23 ZDP, stále převyšují příjmy, které jsou rovněž upraveny dle § 23 ZDP. Tato ztráta se dá vyčíst pouze v daňových přiznáních, které byly v dřívější letech podány na finanční úřad. Základní podmínky, aby mohla být daňová ztráta uplatněna, jsou specifikovány v § 34 odst. 1 ZDP. Jakmile daňová ztráta vznikne a je vyměřena, plyne pětiletá lhůta možného odpočtu v následujících po sobě jdoucích obdobích. Daňový poplatník si může sám zvolit, zda uplatní možnost odečtu daňové ztráty. Může ji uplatnit celou, pouze její část nebo využít kombinaci více ztrát dohromady. (Hnátek, 2019, s. 187-189)

2.5.4.3 Podpora odborného vzdělávání

Poslední odečitatelnou položkou od základu daně jsou výdaje na podporu odborného vzdělávání podle § 34f ZDP. Výpočtem je součet odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání. Každá tato podpora má své specifické podmínky odpočtu, které jsou stanoveny v § 34g ZDP (až do výše 110 % vstupní ceny majetku) a v § 34h ZDP

(200 Kč za každou uskutečněnou hodinu). Stejně jak tomu bylo u odpočtu výdajů na výzkum a vývoj, tak odčitatelná položka na podporu odborného vzdělávání lze uplatnit maximálně do třech let v následujících obdobích. (European tax handbook, 2021, s. 273)

2.5.5 Odpočet z titulu poskytnutí daru (bezúplatného plnění)

Právnícká osoba má nárok na odpočet položky z poskytnutého daru, který sníží základ daně, pokud jsou splněny podmínky dle § 20 odst. 8 ZDP. Dar musí být bezúplatný a nesmí se za něj vyžadovat žádná protislužba jako například reklama. Dar musí být například poskytnut obcím, krajům, organizačním složkám státu, veřejně prospěšným poplatníkům za účelem podpory školství, kultury, sportu, na ochranu zvířat a mnoha dalším. Nutností je mít podepsanou darovací smlouvu, ve které budou uvedeny základní údaje jako například jméno dárcce a obdarovaného, výše daru a účel poskytnutí ve zdaňovacím období. Částka, která lze uplatnit v rámci odpočtu, je stanovena minimálně na 2 000,- Kč nebo v úhrnu nejvýše 10 % ze základu daně, který je již snížen podle § 34 ZDP. (Klimešová, 2018, s. 155)

2.5.6 Specifické daňové náklady jako legální daňová optimalizace

Zákon o dani z příjmů nabízí možnost využití legální daňové optimalizace u následujících specifických daňově uznatelných nákladů. Jedná se o náklady, které mají tímto zákonem stanovenou maximální výši uplatnění, ale i možnost přesunu těchto daňových nákladů do dalších zdaňovacích období. Významnými náklady jsou daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku, daňové rezervy vytvořené na opravy hmotného majetku a daňové opravné položky k pohledávkám.

2.5.6.1 Odpisy hmotného a nehmotného majetku

Rozlišují se dva druhy odpisů, a to účetní a daňové. Každé z nich mají svou funkci. Účetní odpisy figurují pouze v účetnictví a jsou daňově neúčinnými náklady společnosti. Tyto odpisy se řídí účetními směrnici firmy a měly by zobrazovat skutečné opotřebení majetku společnosti. Daňové odpisy, které jsou již daňově účinné, se od účetních odpisů většinou liší a řídí se § 24 odst. 2 písm. a) ZDP. Daňové odpisy se promítnou pouze v daňovém přiznání z dani z příjmů. (Hnátek, 2020, s. 56-57)

Vymezení hmotného majetku a samotného odpisování hmotného majetku řeší § 26 - § 33 ZDP. Majetek, který je vyloučený z odpisování, je určen § 27 ZDP. Daňové odpisy nemusí daňový subjekt využít v daňovém přiznání z příjmů, ale jedná se pouze o možnost, jak si upravit základ daně. Rozlišujeme například daňové odpisy:

- rovnoměrné dle § 31 ZDP,
- zrychlené dle § 32 ZDP,
- roční odpis dle § 26 odst. 6 ZDP a poloviční odpis dle § 26 odst. 7 ZDP například z vyřazeného majetku, převedeného majetku, z nabytého majetku v průběhu zdaňovacího období a další,
- věcné a časové dle § 30 ZDP,
- mimořádné dle § 30a ZDP.

Daňové odpisy může daňový subjekt pozastavit dle § 26 odst. 8 ZDP, ale v dalších letech musí pokračovat ve stejném metodě odpisování majetku, jak bylo na začátku stanoveno. Nově pořízený hmotný majetek musí daňový subjekt správně zařadit do odpisové skupiny, které jsou uvedeny v příloze č. 1 ZDP *Třídění hmotného majetku do odpisových skupin* a zvolit metodu odpisování. Zvolená metoda se nesmí již v průběhu dalších let měnit. (Sedláková, 2020, str. 128-142)

Odpisování nehmotného majetku řeší § 32a ZDP. V odst. 4 tohoto ustanovení je stanovena doba odpisování nehmotného majetku, která je počítána na měsíce. Na rozdíl od hmotného majetku se odpis nehmotného majetku nedá přerušit. (Hnátek, 2020, s. 73-74)

2.5.6.2 Tvorba zákonných rezerv

Tvorbu zákonných rezerv, které jsou daňově účinné, řeší zákon ČNR č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. V § 2 odst. 1 ZoR jsou vymezeny, co jsou rezervy dle tohoto zákona (bankovní, v pojišťovnictví, na opravy hmotného majetku, na pěstební činnost, na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů a ostatní).

Podle § 4 odst. 2 ZoR se nemůžou vytvářet výdaje (náklady) na pořízení hmotného nebo nehmotného majetku, ale pouze na opravu hmotného majetku. Podrobnější podmínky této rezervy na její tvorbu a čerpání jsou ustanoveny v § 7 ZoR. (Zákon č. 593/1992 Sb.)

Rezervu na opravu hmotného majetku může tvořit nejen vlastník majetku, ale i pachtýř, nájemce a další. Mezi hlavní podmínky tvorby rezervy je zaúčtovaná rezerva na určitý majetek, který se odepisuje více jak 5 let a peněžní prostředky související s touto rezervou musí být uloženy na samostatném bankovním účtu daňového subjektu. Zákonem o rezervách je stanovena minimální doba tvorby rezervy, která nesmí být kratší než dvě zdaňovací období. Maximální doba je stanovena majetkem, který má být odepisován. Každá tvorba

rezervy musí být řádně podložena odborným rozpočtem a musí být stanoven jednoznačný účel. Pokud by daňový subjekt některou z daných podmínek porušil, musí být rezerva okamžitě rozpuštěna. Na základě toho se musí zvýšit základ daně z příjmů a odvést daň. (Klimešová, 2018, s. 144)

2.5.6.3 Opravné položky k pohledávkám

Daňové opravné položky k pohledávkám upravuje zákon ČNR č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, které slouží k daňové optimalizaci daně z příjmů. K tomu, aby byla naplněna daňová účinnost opravné položky, musí být splněny obecná pravidla dle § 2 až § 4 ZoR jako například poplatník musí vést účetnictví, evidovaná pohledávka musí být po splatnosti, musí mít právní existenci a nesmí být promlčena, pohledávka musí být ve výnosech a zdaněna. Zákonnou opravnou položku daňový subjekt tvoří, pokud existují důvody k její tvorbě, a to za zdaňovací období, kdy se podává daňové přiznání. Pokud ale důvody existence opravné položky pominou, daňový subjekt musí tuto opravnou položku zrušit. Lze tvořit opravné položky:

- dle § 8 ZoR k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení,
- dle § 8a ZoR k nepromlčeným pohledávkám,
- dle § 8b ZoR k pohledávkám z titulu ručení za clo,
- dle § 8c ZoR k nevýznamným pohledávkám. (Dvořáková, 2018, s. 96-105)

2.6 Výpočet daňové povinnosti

Na základě výše prostudovaných informací o úpravě hospodářského výsledku na základ daně lze stanovit daňovou povinnost právnické osoby. V tabulce 1 je znázorněn postup transformace hospodářského výsledku až ke stanovení přeplatku či nedoplatku na dani z příjmů právnických osob.

Tabulka 1 Metodika stanovení základu daně a daňové povinnosti u právnických osob

Hospodářský výsledek (výnosy-náklady) z účetnictví (zisk nebo ztráta)
+ položky zvyšující hospodářský výsledek
- položky snižující hospodářský výsledek
= obecný základ daně (daňová ztráta)

- odčitatelné položky od základu daně (pouze v případě kladného základu daně)
= základ daně snížený (zaokrouhlený na tisíce směrem dolů)
x sazba daně z příjmů právnických osob (§ 21 ZDP)
+ daň ze samostatného základu daně (§ 20b ZDP)
= daňová povinnost celkem
- slevy na dani (§ 35 ZDP)
- zaplacené zálohy na daň z příjmů
= přeplatek nebo nedoplatek na dani

(zdroj: Vančurová, 2020, s. 85, vlastní zpracování)

2.6.1 Sazba daně

Sazba daně právnických osob je stanovena na 19 % dle § 21 odst. 1 ZDP, pokud není určeno jinak. Daň se vypočte, jak lze vidět v tabulce 1, jako součin sazby daně a zaokrouhlený základ daně, který je snížený o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky základu daně. Existují i další sazby daně pro právnické osoby jako například 5 % u investičního fondu, 0 % u fondu penzijní společnosti nebo 15 % na samostatný základ daně podle § 20b ZDP. (Klimešová, 2018, s. 135)

2.6.2 Sazba daně právnických osob v EU

V rámci Evropské Unie sazby daně právnických osob od roku 2013 stále klesají. V roce 2020 byla průměrná horní sazba daně 21,5 %. Nejnižší sazbu 10 % mají v Bulharsku a nejvyšší více než 30 % na Maltě, Portugalsku, Francii a Německu. Významný pokles sazby daně v roce 2020 zaznamenaly státy jako například Belgie, Řecko nebo Francie. (EUROPEAN UNION, 2020, s. 41-42)

Tabulka 2 Přehled sazeb DPPO u vybraných států Evropské unie

Název státu	rok 2010	rok 2015	rok 2020
Belgie	34,0 %	34,0 %	25,0 %
Česká republika	19,0 %	19,0 %	19,0 %
Dánsko	25,0 %	23,5 %	22,0 %

Německo	29,5 %	29,8 %	29,9 %
Řecko	24,0 %	29,0 %	24,0 %
Francie	34,4 %	38,0 %	32,0 %
Maďarsko	20,6 %	20,6 %	10,8 %
Slovenská republika	19,0 %	22,0 %	21,0 %
Spojené království	28,0 %	20,0 %	19,0 %

(zdroj: EUROPEAN UNION, 2020, s. 42, vlastní zpracování)

2.6.3 Slevy na dani

Sleva na dani je jedna z možností, jak si snížit vypočtenou daňovou povinnost. Tyto slevy upravuje § 35 ZDP, kdy právnická osoba si může snížit daňovou povinnost:

- o 18 000 Kč, pokud zaměstnává osobu se zdravotním postižením,
- o 60 000 Kč, pokud zaměstnává osobou s těžším zdravotním postižením.

Pokud právnická osoba zaměstnává osobu se zdravotním postižením po část zdaňovacího období, může si uplatnit poměrnou část této slevy. Pro výpočet této slevy je rozhodující průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením. (Marková, 2020, s. 49)

Velice významnou slevou na dani, kterou může poplatník využít, je podle § 35a a §35b ZDP. Pokud poplatník získal příslib investiční pobídky podle zvláštního předpisu a splnil všeobecné, ale i zvláštní podmínky stanoveném právě tímto zákonem o dani z příjmů, může být „ušetřen“ od placení daní až na 10 let. Jedná se o tzv. „daňové prázdniny“. (Klimešová, 2018, s. 156)

2.7 Placení daně a záloh na daň z příjmů právnických osob

Poplatník má povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob, i když během zdaňovacího období vykáže daňovou ztrátu nebo základ daně ve výši nula korun. Řádné daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob dle § 136 odst.1 DŘ musí poplatník podat:

- do 4 měsíců po uplynutí zdaňovacího období,

- do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, pokud závěrka je ze zákona ověřena auditorem nebo daňové přiznání bylo podáno daňovým poradcem.

Tyto zákonné lhůty lze ještě prodloužit a požádat finanční správu o prodloužení dle § 36 DŘ:

- až o další 3 měsíce od řádného termínu pro podání daňového přiznání,
- až na 10 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, pokud daňový subjekt prokáže, že předmětem daně jsou i příjmy, které jsou předmětem daně i v zahraničí. (Zákon č. 280/2009 Sb.)

Pokud poplatníkovi daně vznikne doplatek daně po podání daňového přiznání právnických osob, tento doplatek je splatný ve lhůtě podání řádného daňového přiznání. Daň se platí příslušnému správci daně v českých korunách. Daň může poplatník uhradit:

- bezhotovostním převodem,
- v hotovosti,
- kolkovými známkami,
- přeplatkem na jiné dani. (Dvořáková, 2018, s. 122-123)

Výše záloh na daň z příjmů právnických osob se určuje dle poslední známé daňové povinnosti za poslední zdaňovací období, které bylo podáno na finanční úřad a správcem daně byla daň vyměřena. V tabulce 3 jsou zobrazeny výše záloh dle daňových povinností.

Tabulka 3 Výše a splatnost záloh na daň z příjmů právnických osob

Poslední známá daňová povinnost (DP)	Výše zálohy	Splatnost jednotlivých záloh
$DP \leq 30\,000\text{ Kč}$	0	-
$30\,000\text{ Kč} < DP \leq 150\,000\text{ Kč}$	40 % DP	6. a 12. měsíc zdaňovacího období
$DP > 150\,000\text{ Kč}$	$\frac{1}{4}$ DP	3., 6., 9. a 12. měsíc zdaňovacího období

(zdroj: Vančurová, 2020, s. 151, vlastní zpracování)

Zálohy se platí v průběhu zálohového období, které začíná prvním dnem po lhůtě pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období a končí posledním dnem, kdy končí lhůta pro podání daňového přiznání za následující zdaňovací období. Tyto zaplacené zálohy se započítávají na úhradu vypočtené daňové povinnosti právnických osob.

Poplatník může zažádat správce daně o změnu výše stanovených záloh nebo o prominutí zaplacení zálohy. Tuto žádost musí daňový subjekt včas předložit před termínem splatnosti zálohy a doložit dostatečné podklady, z jakých důvodu o tuto výjimku žádá. (Hnátek, 2019, s. 204-205)

2.8 Registrační povinnost

Registrace řeší zákon č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů v části páté. Právnícké osoby jsou vymezeny v §39a (poplatník daně) a v §39b (plátce daně).

U poplatníků má registrační povinnost právnícké osoby uvedené v § 17 odst.3 a odst. 4, kdy musí podat přihlášku do 15 dnů od svého vzniku. U veřejně prospěšných poplatníků se musí registrovat do 15 dnů, jakmile začnou vykonávat svou činnost.

Plátcí daně se musí registrovat k dani z příjmů fyzických nebo právníckých osob u příslušného správce daně nejpozději do 8 dnů ode dne, kdy mu vznikla povinnost vykonávat tímto zákonem stanovené úkony plátce daně. (Marková, 2020, s. 67-68)

3 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE

Každý daňový subjekt chce platit co nejnižší daně a snaží se najít nějaké řešení, jak toho docílit. Daňový systém ČR umožňuje určitou daňovou optimalizaci, ale je důležité najít takovou cestu, aby byla plně legální. Jednání legální a nelegální na sebe plynule navazuje a neexistuje tedy určitá hranice, kde končí legální chování. Jako daňovou optimalizaci se může využít převážně:

- možnost snížení základu daně dle platných zákonů,
- odložením daně do budoucna,
- legálním využitím mezer v zákonech,
- využitím přeshraničních smluv o zamezení dvojího zdanění,
- využitím podnikových skupin v rámci přeshraničního obchodování se zaměřením na daňové režimy v dané zemi. (Klimešová, 2018, s. 55)

3.1 Daňový únik versus optimalizace daňové povinnosti

Pojem daňový únik není v českých daňových zákonech přímo definováno, ale finanční správa běžně pracuje s tímto pojmem a také například s pojmy neplacením nebo vyhýbáním se daním, zneužitím práva nebo podvod na DPH. Zákon č. 40/2009 Sb. z trestního zákoníku upravuje daňové trestné činy. Neodvedení daně, pojistného na sociální zabezpečení, na zdravotní pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti se zabývá § 241 a § 240 k těmto daňovým trestným činům přidává ještě krácení daně, poplatku a podobné povinné platby. Aby daňový subjekt byl stíhán na základě tohoto zákona, musí být úmyslně uskutečněn tento trestní čin, a to ve větším měřítku. Aktuálně je hranice od 50 tis. Kč. Z toho vyplývá, že míra postihu závisí nejen na rozsahu, ale i na úmyslu při neodvedení nebo zkrácení daně. Pokud se daňový subjekt daňového úniku dopustil například na základě neúplné informovanosti, nedbalosti nebo neopatrnosti, nejedná se o úmyslné trestné činy. V tomto případě dochází k doměření daně včetně souvisejících úroků a penále finančním úřadem. (Klimešová, 2018, s. 44-46)

Mezi legální aktivity neboli efektivní daňovou optimalizaci se řadí zákonné úpravy základu daně (osvobození od daně, položky snižující základ daně, slevy na dani), které vláda schválila i s dopady na výpočet daňové povinnosti. Daňový subjekt si může zvolit způsob odpisů u majetku nebo využít podporu vybraných činností (výzkum, vývoj, podpora

vzdělávání). Dále při sestavování zákonů a různých s tím souvisejících předpisů vláda neúmyslně způsobila chyby a vytvořila tím legální možnost využití těchto mezer v zákonech. (Klimešová, 2018, s. 45-46)

3.2 Daňové úniky, jejich příčiny a dopady

Jak již výše bylo zmíněno, tak daňové úniky se rozlišují z několika pohledů, zda byly úmyslné nebo neúmyslné. Neúmyslné jednání je chápáno jako neznalost, nedbalost nebo složitost zákonů pro daňový subjekt. Pokud byly činy úmyslné, tak bude záležet ještě na rozsahu jejich plnění. Mezi nelegální daňové úniky se řadí šedá a černá ekonomika, nelegální podnikání nebo falšování účetních záznamů. (Klimešová, 2018, s. 46)

Existuje několik příčin, proč daňové subjekty se uchylují k daňovým únikům. K hlavním patří samotná podstata daně, kdy daňový subjekt chápe platbu daně ve prospěch jiných osob, a ne za vlastní. Další příčinou jsou již zmíněné mezery v daňových zákonech, složitost výpočtu daně, nejasný výklad daňového práva, nízký počet kontrol ze strany finanční správy a další. Nedostatečné vzdělání, nízká daňová morálka, špatná finanční situace nebo spekulace nad tím, že finanční postih bude nižší než získané výhody při daňovém úniku, jsou příčiny, které se dotýkají samotného poplatníka daně. Specifickou příčinou může být zpronevěra třetí osobou. Přesto největší vliv na daňové úniky má samotná výše sazby daně, která může daňové subjekty negativně ovlivnit. (Klimešová, 2018, s. 48)

Každý daňový únik má i svůj dopad na ekonomiku daného státu. Nejčastější příklad je daňové zatížení práce, kdy dochází k vyhýbání placení daní v zaměstnaneckém poměru. Zaměstnavatel vyplácí pouze část mzdy nebo platu zaměstnanci, kterou má oficiálně přiznanou a druhou část dostává zaměstnanec tzv. „na ruku“. Oba subjekty v pracovněprávním vztahu ušetří na povinných odvodech na sociální a zdravotní pojištění a zaměstnanec i na srážkové dani. Nevýhodou pro zaměstnavatele je, že mzda nebo plat se neprojeví v nákladech a tím je nucen tyto peníze vzít z nepřiznaných příjmů. Nevýhodou u zaměstnance nastává ve chvíli, kdy bude chtít čerpat nemocenské dávky, dovolenou nebo mateřskou dovolenou. (Klimešová, 2018, s. 52)

3.3 Daňová optimalizace v mezinárodním kontextu zamezení dvojího zdanění

Mezi základní zásady daňového systému patří zásada spravedlnosti, proto každý poplatník, kterého se vyměření daně týká, je povinný zaplatit daň dle rozhodných skutečností daného

státu bez ohledu na to, zda příjmy plynou tuzemské nebo zahraniční osobě. Každý stát má jiný daňový systém (struktura daní, výběr daní, velikost daňového zatížení nebo daňové slevy či úlevy), a proto není možné vytvořit komplexní nadnárodní právní úpravu.

Mezinárodní dvojí zdanění může vzniknout, jakmile jeden a ten samý předmět daně (majetek nebo příjmy) je zdaněn v jednom státě, kde je osoba daňovým rezidentem a potom následně i v druhém státě, kde se majetek nachází nebo je příjem pobírán.

Aby nedocházelo k mezinárodnímu dvojímu zdanění příjmů, byly vytvořeny mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Existují smlouvy vždy jen mezi dvěma státy, ve kterých jsou upravena veškerá kritéria a metody danění. Jedná se o nejrozšířenější a nejefektivnější řešení daného problému. (Klimešová, 2018, s. 165-170)

Při vytváření smluv o zamezení dvojího zdanění se používají modelové smlouvy OECD, které fungují na principu zápočtu zaplacené daně v jiném státě nebo možnosti osvobození od daně. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění jsou jedním z prvků jistoty pro nadnárodní společnosti při plánování jejich daňových záležitostí a využívání nabízených výhod daňového režimu daného státu. Tyto smlouvy jsou také vnímány jako jeden z prostředků při zamezení daňových úniků a vyhýbání se placení daní. Finanční úřady daných států si totiž navzájem tyto informace předávají a pomáhají i s výběrem daní. Dalším úkolem těchto smluv je, aby poplatníci nebyly odrazeni od mezinárodních obchodů, investic nebo přesunu technologií a nedošlo ke dvojímu zdanění. Smlouvy se snaží zamezit diskriminaci mezi daňovými poplatníky. (Oats, 2021, s. 117-119)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

V této kapitole je blíže představena vybraná obchodní společnost, která je analyzována jak z finančního hlediska, tak i z daňového.

4.1 Představení společnosti

Společnost XY s.r.o. je soukromou společností se stoprocentní účastí českého kapitálu. Mezi hlavní předměty jejich činnosti z Registru ekonomických subjektů ČSÚ v ARES je výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení, montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení, poskytování technických služeb k ochraně majetku a osob, vodoinstalatérství, topenářství a projektová činnost.

Právní forma:	společnost s ručením omezeným
Rok vzniku:	2007
Základní kapitál:	200.000,-- Kč
Kat. účetní jednotky:	malá účetní jednotka
Počet zaměstnanců:	20–24

Tabulka 4 Vývoj počtu zaměstnanců ve společnosti XY s.r.o.

Rok	2017	2018	2019	2020
Počet zaměstnanců k 1.1. - HPP	20	22	24	26
Počet zaměstnanců k 1.1. – DPP	1	2	2	2
Počet zaměstnanců k 1.1. – DPČ	2	4	4	4
Počet zaměstnanců k 1.1. – Statutár	2	2	2	2
Počet zaměstnanců k 31.12. - HPP	25	24	27	22
Počet zaměstnanců k 31.12. – DPP	0	2	2	2
Počet zaměstnanců k 31.12. – DPČ	1	4	4	3
Počet zaměstnanců k 31.12. – Statutár	2	2	2	2

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

Společnost XY s.r.o. byla založena v roce 2007. Hlavní činností společnosti je zajištění veškerých služeb v oblasti měření, regulace a přenosu technologických dat.

Firma se kromě již zmíněného specializuje taky na návrh, dodávku, servis systému řízení a zajištění provozu technologických celků a budov.

Proces, který společnost nabízí svým zákazníkům, zahrnuje všechny stupně (konzultace, návrh, projekt, realizaci, zabezpečení provozu, komplexní servis). Firma dokáže taky vyhovět různým individuálním požadavkům zákazníků.

4.1.1 Vnitřní účetní směrnice a postupy

Společnost disponuje několika vnitropodnikovými směrnicemi, které upravují nejen samotné vedení účetnictví, ale například i postup oběhu a přezkušování veškerých účetních dokladů včetně rozdělení odpovědnosti zaměstnanců. Vnitropodnikové směrnice společnosti jsou vytvořeny na základě zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, Vyhlášky č. 500/2002 Sb., Českých účetních standardů a ostatních norem a předpisů.

Vnitropodnikové směrnice společnosti zmiňují například:

- Náklady a výnosy, které jsou účtovány do období, které s ním časově a věcně souvisí. Ve směrnici není uvedena žádná hranice o opakujících se nákladech, které by se časově nerozlišovaly.
- Dle vnitropodnikové směrnice společnosti termín a způsob provedení inventarizace včetně zřízení a jmenování inventarizační komise musí být určeno do konce běžného účetního období. Fyzická inventarizace hmotného majetku má být ukončena do pěti pracovních dnů od zahájení inventarizace. Dokladová inventarizace má stanovený pevný termín do 31.3. následujícího roku. Veškeré inventarizace musí být archivovány po dobu 5 let po jejím provedení.
- Společnost používá při účtování denní kurz České Národní banky. Kurzové rozdíly vzniklé během roku nebo ke konci rozvahového dne 31.12. jsou účtovány buď do kurzových zisků nebo kurzových nákladů.
- Společnost využívá vytěžovací systém dokladů, který zároveň slouží jako elektronický archivační systém. Společnost uvádí přesné termíny zpracování a zodpovědných osob za konkrétní činnost, jelikož doklady zpracovávají nejen zaměstnanci společnosti, ale i externí účetní a daňová kancelář. K této směrnici jsou přiloženy podpisové vzory a identifikace všech uvedených zodpovědných osob.
- Společnost používá jak rovnoměrné účetní odpisy, tak i daňové odpisy u dlouhodobého hmotného majetku. Dlouhodobý nehmotný majetek společnost odepisuje nejdéle pět let od jeho pořízení. Začátek evidence účetních odpisů začíná následující měsíc po zařazení majetku.

- Dále společnost uvádí účetní program, kterým je Helios Easy, rozpis účtovaných agend, účetních řad, používané typy dokladů a podrobný účtový rozvrh.
- Řád archivačních lhůt společnosti udává archivační lhůty například 10 let účetní závěrka a výroční zpráva, 5 let účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh a přehledy, 10 let uchování daňových dokladů, prokazující odvod a nárok DPH, 3 roky evidenční listy, 30 let mzdové listy a další.
- Pohledávky a závazky společnosti jsou oceňovány ve jmenovitých hodnotách,
- Oceňování dluhových cenných papírů držené do splatnosti jsou společností oceňovány jmenovitou hodnotou,
- Dlouhodobý hmotný majetek do 40 tis. Kč je evidován jako zásoba a účtován přímo do nákladů společnosti na účet 501. Dlouhodobý nehmotný majetek do 60 tis. Kč je účtován do nákladů společnosti na účet 518. Nad uvedenou hranicí je majetek s dobou použitelnosti více jak 1 rok evidován v účtových skupinách 01 nebo 02.
- Společnost účtuje o odložené dani, kdy výsledkem může být odložený daňový závazek nebo odložená daňová pohledávka,
- Zásoby společnosti jsou oceňovány v pořizovacích cenách a účtovány v souladu s ČÚS č. 015 způsobem B,
- Cestovní náhrady se řídí dle zákoníku práce,
- Služební motorové vozidla jsou používány pouze k firemním účelům s povinnou evidencí knihy jízd ke každému automobilu,
- Pohledávky po lhůtě splatnosti jsou pravidelně a aktivně řešeny ze strany vedení s možností využití právního vymáhání. K rozvahovému dni k 31.12. jsou společností přezkoumány veškeré pohledávky a pokud je shledán důvod, jsou tvořeny účetní opravné položky. Daňové opravné položky jsou tvořené dle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

4.2 Finanční analýza vybrané společnosti

Finanční analýza je aplikována na vybranou společnost na majetkovou (aktiva rozvahy) a finanční strukturu (pasiva rozvahy). Na základě obdržených interních informací od společnosti je použita jak vertikální, tak horizontální metoda analýzy na roky 2018–2020. Ve vertikální analýze jsou porovnány jednotlivé položky rozvahy k bilanční sumě.

4.2.1 Analýza majetkové struktury

V tabulce 5 je provedena vertikální analýza aktivních rozvahových účtů, ze kterých lze vyhodnotit, že hlavní podíl na celkových aktivech ve všech analyzovaných letech tvoří oběžná aktiva. V roce 2020 je to dokonce 93,52 %. Dlouhodobý majetek je tvořen pouze z minimální části, z čeho lze usoudit, že společnost vlastní pouze nejnútnejší majetek, který je z velké části již odepsán. Nevlastní pozemky ani budovy, tím pádem společnost bude v nájmu. Oběžná aktiva jsou tvořena z velké části krátkodobými pohledávkami nebo peněžními prostředky. Ve sledovaných letech lze vidět přímou úměrnost mezi těmito položkami. Jakmile jsou pohledávky uhrazeny, zvýší se peněžní prostředky a naopak. Z této analýzy jde poznat, že společnost nemá problém s cash flow. Zásoby jsou tvořeny v závislosti na nedokončené výrobě a nedokončených zakázkách v daném roce. Proto mezi lety 2018-2020 dochází k výkyvům. V časovém rozlišení aktiv je pouhý nepatrný rozdíl mezi sledovanými lety.

Tabulka 5 Vertikální analýza aktiv společnosti XY s.r.o.

	<i>Ukazatele (v tis. Kč)</i>	<i>2020</i>	<i>Podíl na aktivech</i>	<i>2019</i>	<i>Podíl na aktivech</i>	<i>2018</i>	<i>Podíl na aktivech</i>
	AKTIVA CELKEM	74 697	100,00 %	73 095	100,00 %	80 108	100,00 %
A.	Pohledávky za upsaný ZK	0	0,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %
B.	Stálá aktiva	3 458	4,63 %	4 181	5,72 %	5 819	7,26 %
B.I.	DNM	29	0,04 %	129	0,18 %	122	0,15 %
B.II.	DHM	1 429	1,91 %	2 052	2,81 %	3 697	4,62 %
B.III.	DFM	2 000	2,68 %	2 000	2,74 %	2 000	2,50 %
C.	Oběžná aktiva	69 858	93,52 %	63 988	87,54 %	70 991	88,62 %
C.I.	Zásoby	1 965	2,63 %	9 074	12,41 %	3 889	4,85 %
C.II.	Pohledávky	27 222	36,44 %	35 238	48,21 %	23 548	29,40 %
C.II.1	<i>Dlouhodobé pohledávky</i>	18	0,02 %	937	1,28 %	521	0,65 %
C.II.2	<i>Krátkodobé pohledávky</i>	27 204	36,42 %	34 301	46,93 %	23 027	28,74 %
C.III.	KFM	0	0,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %
C.IV.	Peněžní prostředky	40 671	54,45 %	19 676	26,92 %	43 554	54,37 %
D.	Časové rozlišení aktiv	1 381	1,85 %	4 926	6,74 %	3 298	4,12 %

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

Horizontální analýzou aktiv porovnáváme stejnou majetkovou složku ve dvou po sobě jdoucích letech. V roce 2018 celková aktiva činila 80 108 tis. Kč a v roce 2019 byla 73 095 tis. Kč. Zde vidíme pokles o 7 013 tis. Kč. V průběhu analyzovaných tří let došlo k poklesu

hodnoty dlouhodobého majetku. Celkově o 45,44 %. Hlavním důvodem je prodej dlouhodobého hmotného majetku a odpisy dlouhodobého nehmotného majetku. Největší podíl na bilanční sumě tvoří oběžná aktiva. Výkyv v oběžných aktivech mezi lety 2018-2020 je hlavně mezi zásobami, pohledávkami a peněžními prostředky. Jejich snižování a zvyšování je úměrné dle stavu peněžních prostředků na konci roku. Časové rozlišení aktiv se mezi lety 2020/2019 prudce snížilo a to o 71,97 %. Hlavním důvodem je snížení očekávaných příjmů příštích období v rámci probíhající dotace.

Tabulka 6 Horizontální analýza aktiv společnosti XY s.r.o.

Ukazatele (v tis. Kč)		2020	2019	2018	2020/2019	2019/2018
	AKTIVA CELKEM	74 697	73 095	80 108	2,19 %	-8,75 %
A.	Pohledávky za upsaný ZK	0	0	0	0,00 %	0,00 %
B.	Stálá aktiva	3 458	4 181	5 819	-17,29 %	-28,15 %
B.I.	DNM	29	129	122	-77,52 %	5,74 %
B.II.	DHM	1 429	2 052	3 697	-30,36 %	-44,50 %
B.III.	DFM	2 000	2 000	2 000	0,00 %	0,00 %
C	Oběžná aktiva	69 858	63 988	70 991	9,17 %	-9,86 %
C.I.	Zásoby	1 965	9 074	3 889	-78,34 %	133,32 %
C.II.	Pohledávky	27 222	35 238	23 548	-22,75 %	49,64 %
C.II.1	Dlouhodobé pohledávky	18	937	521	-98,08 %	79,85 %
C.II.2	Krátkodobé pohledávky	27 204	34 301	23 027	-20,69 %	48,96 %
C.III.	KFM	0	0	0	0,00 %	0,00 %
C.IV.	Peněžní prostředky	40 671	19 676	43 554	106,70 %	-54,82 %
D.	Časové rozlišení aktiv	1 381	4 926	3 298	-71,97 %	49,36 %

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

4.2.2 Analýza finanční struktury

V tabulce 7 jsou analyzovány pasivní rozvahové účty. Zde můžeme vidět, že největší podíl na celkových pasivech se v průběhu let měnil. Ve všech letech se na celkových pasivech nejvíce podílel vlastní kapitál a každým rokem se podíl zvyšoval. Z vývoje položky výsledek hospodaření minulých let je evidentní, že část zisku je ponechána ve společnosti. HV běžného období je v průběhu sledovaných let v relativně podobných číslech. Cizí zdroje se od roku 2018 do roku 2020 snížily o 10,15 % jako podíl na celkových pasivech společnosti. Jedná se převážně o změnu v krátkodobých závazcích, která je o 8,53 % nižší. Časové rozlišení pasiv se podílí na pasivech v nevýznamném podílu, který v roce 2020 byl jen 0,01 %.

Tabulka 7 Vertikální analýza pasiv společnosti XY s.r.o.

	<i>Ukazatele (v tis. Kč)</i>	<i>2020</i>	<i>Podíl na pasivech</i>	<i>2019</i>	<i>Podíl na pasivech</i>	<i>2018</i>	<i>Podíl na pasivech</i>
	PASIVA CELKEM	74 697	100,00 %	73 095	100,00 %	80 108	100,00 %
A.	Vlastní kapitál	60 236	80,64 %	52 136	71,33 %	56 088	70,02 %
A.I.	Základní kapitál	200	0,27 %	200	0,27 %	200	0,25 %
A.II.	Ážio a kapitál. fondy	0	0,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %
A.III.	Fondy ze zisku	0	0,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %
A.IV.	HV minulých let	37 075	49,63 %	30 888	42,26 %	28 262	35,28 %
A.V.	HV běžného období	22 961	30,74 %	21 048	28,80 %	27 626	34,49 %
B.+C.	Cizí zdroje	14 455	19,35 %	18 790	25,71 %	23 629	29,50 %
B.I.	Rezervy	5 270	7,06 %	7 195	9,84 %	6 520	8,14 %
C.	Závazky	9 185	12,30 %	11 595	15,86 %	17 109	21,36 %
C.I.	Dlouhodobé závazky	12	0,02 %	68	0,09 %	441	0,55 %
C.II.	Krátkodobé závazky	9 173	12,28 %	11 527	15,77 %	16 668	20,81 %
D.	Časové rozlišení pasiv	6	0,01 %	2 169	2,97 %	391	0,49 %

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

V horizontální analýze pasiv lze přesněji vidět měnící se výše vlastního kapitálu. V porovnání let 2019/2018 vychází záporná hodnota -7,05 %, ale v následujících letech 2020/2019 vychází již kladně ve výši 15,54 %. Základní kapitál zůstává po celou dobu stejný. Rozdíl je u HV běžného období, kdy v roce 2019 je nižší o 23,81 % proti roku 2018. Z vývoje položky výsledek hospodaření minulých let je evidentní, že část zisku je ponechána ve společnosti a zbytek je vyplacen společníkům formou podílu na zisku. Společnost cizí zdroje každým rokem snižuje okolo 20 % meziročně. Největší rozdíl je v dlouhodobých závazcích, které společnost každým rokem snížila o více než 80 %. Totéž docházelo i u krátkodobých závazků, které byly snižovány meziročně o 20–30 %. Časové rozlišení pasiv prokazuje velké výkyvy. V roce 2019/2018 se jedná o 454,73 % navýšení a v roce 2020/2019 o snížení ve výši 99,72 %. Jedná se o položku v rozvaze výdaje příštích období.

Tabulka 8 Horizontální analýza pasiv společnosti XY s.r.o.

<i>Ukazatele (v tis. Kč)</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2020/2019</i>	<i>2019/2018</i>
PASIVA CELKEM	74 697	73 095	80 108	2,19 %	-8,75 %
A. Vlastní kapitál	60 236	52 136	56 088	15,54 %	-7,05 %
A.I. Základní kapitál	200	200	200	0,00 %	0,00 %
A.II. Ážio a kapitálové fondy	0	0	0	0,00 %	0,00 %
A.III. Fondy ze zisku	0	0	0	0,00 %	0,00 %
A.IV. HV minulých let	37 075	30 888	28 262	20,03 %	9,29 %
A.V. HV běžného období	22 961	21 048	27 626	9,09 %	-23,81 %
B.+C. Cizí zdroje	14 455	18 790	23 629	-23,07 %	-20,48 %
B.I. Rezervy	5 270	7 195	6 520	-26,75 %	10,35 %
C. Závazky	9 185	11 595	17 109	-20,78 %	-32,23 %
C.1. Dlouhodobé závazky	12	68	441	-82,35 %	-84,58 %
C.2. Krátkodobé závazky	9 173	11 527	16 668	-20,42 %	-30,84 %
D. Časové rozlišení pasiv	6	2 169	391	-99,72 %	454,73 %

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

4.3 Analýza daně z příjmů vybrané obchodní společnosti za rok 2020

Na základě poskytnutých interních materiálů (daňové přiznání včetně výroční zprávy s výkazy, účetní deník v excelu a hlavní kniha k 31.12.2020) vybrané společnosti XY s.r.o. jsem provedla analýzu daně z příjmů právnických osob. Předcházelo tomu ještě analýza nákladů a výnosů společnosti a ověření, zda byl dodržen aktuální princip.

4.3.1 Analýza nákladových účtů

Společnost XY s.r.o. disponuje podrobným analytickým členěním všech nákladových účtů, takže již z jejich názvů je zřejmé, co se pod nimi skrývá.

- *Spotřeba materiálu – účet 501*

Pod tímto účtem společnost XY s.r.o. účtuje o drobném majetku, který dle vnitřní směrnice, je pořizovací ceně nižší než 40.000, -Kč. Na dalších analytikách eviduje nakoupený režijní materiál jako jsou například kancelářské potřeby nebo reklamní a propagační předměty. Tyto předměty jsou daňově uznatelné v rámci zákona o dani z příjmů právnických osob dle § 25 odst. 1 písm. t), poněvadž všechny tyto předměty nejsou považovány za dary a jejich hodnota nepřesáhla 500 Kč bez DPH. Navíc jsou opatřeny logem společnosti a v účetnictví jsou doloženy i fotografiemi pro případnou kontrolu ze strany finanční správy. Další náklady účtu jsou nákupy drobného nářadí k podnikatelské činnosti, spotřebu pohonných hmot do

automobilů a další. Největší položkou je nakoupený materiál přímo na zakázky společnosti, který je ve výši 14 870 tis. Kč. Tento materiál společnost ještě rozděluje pro přehlednost na materiál a na rozvaděče. Společnost účtuje o skladu zásob metodou B, takže všechny nákupy materiálu na zakázky jsou během roku účtovány přímo do spotřeby na účet 501. Při analýze účtu bylo ověřeno, že na konci roku proběhla fyzická inventura skladu materiálu a nespotřebovaný materiál byl přeúčtován z nákladů do rozvahové položky zásob. Manka a škody společnosti nevznikla. Všechny náklady, které jsou účtovány společností na účtu 501, jsou daňově uznatelné.

Tabulka 9 Analýza účtu 501

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Spotřeba materiálu – drobný majetek	442 265,23
Spotřeba materiálu – režie firma	407 031,07
Spotřeba materiálu – nářadí	771 993,02
Spotřeba materiálu – auta	3 714,78
Spotřeba materiálu – PHM	890 977,47
Spotřeba materiálu – zakázky	12 471 580,02
Spotřeba materiálu – zakázky – rozvaděče	2 398 715,59
CELKEM	16 691 483,18

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Spotřeba energie – účet 502**

Společnost nevlastní žádné budovy a sklady a má sjednané celoročně pronajaté prostory. Každý rok je pronajímatelem předloženo vyúčtování spotřebovaných energií k 31.12. Jejich analýza se nachází v tabulce 10. Všechny tyto náklady jsou daňově uznatelné pro společnost.

Tabulka 10 Analýza účtu 502

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Spotřeba energie – elektřina	62 311,00
Spotřeba energie – plyn	27 962,00
Spotřeba energie – voda	21 977,00
Spotřeba energie – chlad	70 244,00
CELKEM	182 494,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Prodané zboží – účet 504**

Společnost výjimečně prodává i zboží a na účtu 504 účtuje o nákupu tohoto zboží, které bylo následně prodáno odběratelům. Náklady jsou daňově uznatelné dle § 24 odst. 1 ZDP, kdy se jedná o náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Tabulka 11 Analýza účtu 504

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Prodané zboží	216 175,37
CELKEM	216 175,37

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Opravy a udržování – účet 511**

Účet 511 eviduje náklady na opravy a udržování automobilů, které má společnost v evidenci majetku a na ostatní drobné opravy například opravy tiskáren, mobilních telefonů a dalších. Po analýze tohoto účtu 511 jsou všechny náklady daňově uznatelné.

Tabulka 12 Analýza účtu 511

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Opravy a udržování – auta	460 108,25
Opravy a udržování – ostatní	11 234,68
CELKEM	471 342,93

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Cestovné – účet 512**

Na základě analýzy účtu 512 je cestovné vypočteno do limitu cestovních náhrad podle zákoníku práce a dle § 24 odst. 2 písm. k) ZDP a tím pádem jsou plně daňově uznatelným nákladem společnosti. Je zde účtováno pouze o ubytování a stravném zaměstnanců. V roce 2020 jízdné nebylo žádné proplaceno, protože zaměstnanci mají k dispozici firemní automobily, které plně využívají.

Tabulka 13 Analýza účtu 512

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Cestovné – tuzemsko	28 192,28
Cestovné – zahraničí	2 245,47
CELKEM	30 437,75

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Náklady na reprezentaci – účet 513**

Na účtu 513 jsou evidovány náklady, které nejsou daňově uznatelné dle § 25 odst. 1 písm. t) v rámci daně z příjmů právnických osob, protože jde o občerstvení zajištěné pro obchodní partnery společnosti.

Tabulka 14 Analýza účtu 513

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Občerstvení	69 000,24
CELKEM	69 000,24

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Ostatní služby – účet 518**

Nákladový účet 518 tvoří největší podíl ze všech nákladů. Společnost eviduje analyticky různé druhy služeb. Jedná se například o pravidelné měsíční fakturace za provozní služby zajišťující administrativní chod společnosti, služby související se softwary, mobilní telefonní služby, leasing automobilů, propagace a další. Nejvýznamnějšími náklady jsou subdodávky společnosti, které jsou ve výši 22 900 tis. Kč. Tyto subdodávky jsou nakoupené služby od externích dodavatelů, které jsou nezbytné k dokončení sjednaných zakázek. Další významnou položkou ve službách je vedení agend zakázek a pronájem dalších automobilů v celkové výši 4 374 tis. Kč, které zajišťuje jen jeden dodavatel a dále nájemné ve výši 2 112 tis. Kč za pronajaté prostory k podnikání. Všechny tyto zmíněné náklady jsou daňově uznatelné dle § 24 odst. 1 ZDP. Mezi daňově neuznatelnými náklady se nachází služby nesouvisející s podnikáním v rámci mobilních služeb od operátorů a faktury za služby, které souvisely s dřívějším rokem než s rokem 2020. Faktury, které jsou z dřívějšího roku, nebyly zaúčtovány v příslušném roce, protože byly omylem opomenuty. Společnost se rozhodla je zaúčtovat nedaňově a neotvírat dřívější rok, jelikož se nejedná o významnou částku a náklady spojené s otevřením příslušného roku včetně podání dodatečného daňového přiznání právnických osob by byly mnohem vyšší než vrácená daň.

Tabulka 15 Analýza účtu 518

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Služby – provoz firmy (režie)	1 207 563,74
Služby – PC, software, školení	392 927,67
Služby – telefony	238 485,06
Ostatní služby – automobily (polep vozů)	24 438,82

Ostatní služby – leasing	109 347,96
Služby – subdodávky	22 900 494,01
Ostatní služby – nájemné	2 112 000,00
Ostatní služby – vedení agend, pronájem	4 374 000,00
Ostatní služby – dopravné	7 960,41
Ostatní služby – poštovné	478,00
Ostatní služby – propagace	58 099,18
Ostatní služby – ostatní	49,59
Ostatní služby – nedaňové	6 892,32
CELKEM	31 432 736,76

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Mzdové náklady – účet 521**

Hrubé mzdy zaměstnanců jsou zaúčtovány na účtu 521, které jsou shodné s celkovou rekapitulací mezd i se mzdovými listy zaměstnanců za rok 2020. Dle poskytnutých informací společnosti jsou mzdy hrazeny vždy ve splatnosti a nedochází k žádným prodlevám. Poslední prosincové mzdy byly uhrazeny v lednu roku 2021 a jsou tyto mzdové náklady plně uznatelným nákladem společnosti.

Tabulka 16 Analýza účtu 521

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Mzdové náklady	16 628 628,00
CELKEM	16 628 628,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Zákonné sociální a zdravotní pojištění – účet 524**

Společnost eviduje v celkové výši 4 699 tis. Kč na účtu 524 zákonné sociální (ve výši 24,8 %) a zdravotní pojištění (ve výši 9 %) vypočtené z mezd zaměstnanců. Pro lepší přehlednost jsou tyto pojištění analyticky rozlišeny. Pro posouzení daňové uznatelnosti z hlediska z daně z příjmů je důležité, aby bylo pojištění zapláceno nejpozději do konce následující měsíce následujícího roku, do 31.1. dle § 24 odst. 2 písm. f) ZDP. Na základě toho bylo ověřeno, že v lednu 2021 došlo k úplnému uhrazení zákonného sociálního a zdravotního pojištění.

Tabulka 17 Analýza účtu 524

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Zákonné sociální pojištění	3 246 800,00
Zákonné zdravotní pojištění	1 452 688,00

CELKEM	4 699 488,00
--------	---------------------

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Zákonné sociální náklady – účet 527**

Na daném účtu společnost eviduje několik dalších daňově uznatelných sociálních nákladů. Jedná se o zákonné pojištění Kooperativa, penzijní připojištění zaměstnanců, nákup covidových testů, které byly nařízeny k pravidelnému testování zaměstnanců a největší položkou jsou stravenky, které jsou zaměstnancům vydávány na základě odpracovaných hodin. Hodnota jedné stravenky je 110 Kč a společnost přispívá na stravování částku 60 Kč, která odpovídá maximální daňové uznatelnosti nákladů 55 % z ceny jedné stravenky podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP.

Tabulka 18 Analýza účtu 527

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Zákonné sociální náklady	81 655,00
Penzijní připojištění	66 000,00
Zdravotní prohlídky	9 991,59
Stravenky	397 800,00
CELKEM	555 446,59

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Ostatní sociální náklady – účet 528**

Účet 528 je daňově neuznatelným, protože nesplňuje podmínky dle § 24 ZDP. Na tomto účtu je evidována jedna položka, a to pořádání teambuildingu pro zaměstnance.

Tabulka 19 Analýza účtu 528

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Ostatní sociální náklady – nedaňové	18 470,00
CELKEM	18 470,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Daň silniční – účet 531**

Na základě daňového přiznání k silniční dani za rok 2020 je účtováno o silniční dani za 16 automobilů, které eviduje společnost v majetku firmy. Dva automobily společnost využívá na finanční leasing, ale na základě sjednané smlouvy a technického průkazu obou automobilů, není společnost XY s.r.o. zapsána jako provozovatel, tudíž společnost nemá povinnost za tyto automobily platit silniční daň.

Tabulka 20 Analýza účtu 531

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Daň silniční	17 164,00
CELKEM	17 164,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Ostatní daně a poplatky – účet 538**

Účet 538 je plně daňově uznatelným, jelikož je zde účtováno o nákladech související s podnikatelskou činností společnosti. Jedná se převážně o nákup dálničních známek pro automobily, které jsou v evidenci společnosti nebo pro pronajaté automobily.

Tabulka 21 Analýza účtu 538

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Dálniční známky	49 500,00
Soudní poplatky	1 000,00
Správní poplatky	1 400,00
CELKEM	51 900,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Zůstatková cena prodaného majetku – účet 541**

Společnost v polovině roku 2020 prodala jeden automobil, který nebyl plně účetně odepsán. Z toho důvodu bylo účtováno o zůstatkové ceně dlouhodobého hmotného majetku, automobilu, na účet 541. Dle § 24 odst. 2 písm. b) ZDP je daňově uznatelná daňová zůstatková cena dlouhodobého hmotného majetku automobilu, která byla ve výši 129 634,40 Kč. Rozdíl ve výši 2408,50 Kč mezi zůstatkovými cenami se projeví až přímo v daňovém přiznání z příjmů, a to takovým způsobem, že základ daně bude navýšen o částku 2409 Kč.

Tabulka 22 Analýza účtu 541

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Zůstatková cena prodaného majetku	132 042,90
CELKEM	132 042,90

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Dary – účet 543**

Na účtu 513 dle § 25 odst. 1 písm. t) ZDP se evidují poskytnuté dary, které jsou daňově neúčinný náklad. Na základě darovací smlouvy společnost v roce 2020 poskytla finanční dar ve výši 5 tis. Kč městu Brno. Jelikož společnost splnila zákonnou podmínku dle § 20 odst.

8 ZDP (minimální hodnota daru je víc jak 2 tis. Kč a poskytnuta městu), může si společnost o tuto hodnotu snížit základ daně v daňovém přiznání z příjmů za rok 2020.

Tabulka 23 Analýza účtu 543

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Dary	5 000,00
CELKEM	5 000,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Ostatní pokuty a penále – účet 545**

Na účtu 545 jsou náklady daňově neuznatelnými, jelikož se jedná o dopravní pokuty, které nespádají do daňové uznatelnosti podle § 24 odst. 2 písm. zi), ale náklady na tomto účtu jsou evidovány dle § 25 odst. 1 písm. f) ZDP.

Tabulka 24 Analýza účtu 545

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Dopravní pokuty	1 700,00
CELKEM	1 700,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Odpis pohledávky – účet 546**

V roce 2020 společnost odepsala nedobytnou pohledávku z roku 2017 ve výši 26 015 Kč, u které byly splněny podmínky dle § 24 odst. 2 písm. y) ZDP. Tento náklad je daňově uznatelným.

Tabulka 25 Analýza účtu 546

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Odpis pohledávky	26 015,00
CELKEM	26 015,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Ostatní provozní náklady – účet 548**

Společnost na účtu 548 eviduje různé ostatní provozní náklady spojené s chodem společnosti. Nejvýznamnější položkou tohoto účtu je pojistné automobilů ve vlastnictví společnosti a pojistné spojené s jejich leasingem. Další provozním nákladem je pojištění podnikatelských rizik, zaokrouhlení nebo náklady určené k přefakturaci. Dle interních informací se během roku z faktur (nákladů) uplatňuje DPH a náklady jsou na tento účet vyčleněny až v průběhu nebo dokonce až koncem roku. Poté dochází k samotné přefakturaci

odběrateli formou řádně vystavené faktury včetně odvodu DPH. Tyto vyjmenované náklady jsou plně uznatelnými. Společnost opět má oddělené nedaňové náklady již v názvu účtu, a to ve výši 2 135 Kč. Na základě provedené analýzy účtu jde o pojištění automobilu, které se vztahovalo k roku 2019. Dle poskytnutých informací se nedopatřením stalo, že automobil nebyl 2 měsíce pojištěný. Vzhledem k tomu, že se tento náklad nevztahuje k roku 2020, bude daňově neuznatelným.

Tabulka 26 Analýza účtu 548

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Náklady na přefakturaci	45 735,69
Pojistné – automobily	145 363,42
Pojistné – leasing	17 456,00
Pojištění podnikatelských rizik	41 318,46
Ostatní provozní náklady – zaokrouhlení	68,46
Ostatní provozní náklady – nedaňové	2 135,00
CELKEM	252 077,03

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Odpisy dlouhodobého majetku – účet 551**

Účet 551 eviduje účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2020. Tyto odpisy jsou dle § 25 odst.1 písm. zg) ZDP daňově neuznatelné. Účetní odpisy pouze slouží k vyjádření, jak je skutečně daný majetek opotřeben.

Tabulka 27 Analýza účtu 551

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Odpisy DNM a DHM	951 176,60
CELKEM	951 176,60

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

Ve vnitřní směrnici společnosti je stanoveno, že společnost využívá rovnoměrné daňové odpisy. Daňové odpisy jsou dle § 24 odst. 2 písm. a) ZDP daňově uznatelné. Dále daňovou uznatelnost odpisů hmotného majetku vymezuje § 26 - § 33 ZDP včetně zařazení majetku do odpisových skupin, dobu odepisování, způsob odepisování a další. V tabulce 28 jsou analyzovány účetní a daňové odpisy DHM a DNM za rok 2020 dle zařazení do příslušných odpisových skupin. Rozdíl mezi odpisy v odpisové skupině 1 a 2 je převážně způsoben zařazením majetku v prosinci roku 2020 dle protokolu o zařazení. Poněvadž byl majetek zařazen na konci roku, první účetní odpis dle vnitřní směrnice byl zaúčtován až v lednu

následujícího roku. Z toho důvodu není evidován žádný účetní odpis u nově zařazeného majetku. Dle § 26 odst. 6 může společnost uplatnit roční daňový odpis u nově pořízeného majetku ke konci příslušného zdaňovacího období. Na základě analýzy z tabulky 28 jsou daňové odpisy ve výši 1 085 635 Kč větší než účetní odpisy ve výši 951 177 tis. Kč. Tento rozdíl se projeví až v daňovém přiznání z příjmů, a to takovým způsobem, že základ daně bude ponížěn o částku 134 458 Kč.

Tabulka 28 Porovnání účetních a daňových odpisů v roce 2020

Název položky	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl mezi odpisy
DHM a DNM odpisová sk. 1	0	33 531	33 531
DHM a DNM odpisová sk. 2	839 933	940 336	100 403
DHM a DNM odpisová sk. 3	10 680	11 204	524
DHM a DNM odpisová sk. 4	0	0	0
DHM a DNM odpisová sk. 5	0	0	0
DHM a DNM odpisová sk. 6	0	0	0
DNM dle § 32a zákona	100 564	100 564	0
Celkové odpisy DHM a DNM	951 177	1 085 635	134 458

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Tvorba a zúčtování ostatních rezerv – účet 554**

Společnost účtuje každým rokem o ostatních rezervách na účet 554. Dle interních informací se jedná o rezervy na záruční opravy na určité zakázky. Aby rezervy byly daňově uznatelné, musí splňovat podmínky dle § 24 odst. 2 písm. i) ZDP, který odkazuje na zákon 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Na základě tohoto zákona tyto společnosti tvořené rezervy nespádají do výčtu rezerv, které jsou nákladem vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů a není možné o tyto rezervy snížit základ daně z příjmů. Společnost rozlišuje tvorbu rezerv dle projektu objemu nad 0,5 mil. Kč (ve výši 3 %) a nad 5 mil. Kč (ve výši 5 %).

Tabulka 29 Analýza účtu 554

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	- 1 925 000,00
CELKEM	- 1 925 000,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

Společnost důkladně eviduje tvorbu i samotné rozpouštění rezerv včetně plánu rozpouštění rezerv v následujících dvou letech. V roce 2020 společnost vytvořila na záruční opravy

zakázek ve výši 2 360 tis. Kč a rozpustila rezervy z minulých let (2017-2019) ve výši 4 285 tis. Kč. Z toho důvodu účet 554 je v záporných hodnotách, jelikož bylo rozpuštěno více než vytvořeno. Na základě z výše uvedeného je tvorba rezerv daňově neuznatelná a základ daně bude o tuto částku snížen. Jelikož byly tvorby rezerv v minulých letech daňově neuznatelné, rozpuštění rezervy v roce 2020 za minulé roky může společnost uplatnit jako položku snižující základ daně dle § 23 odst. 3 písm. c) ZDP. Tyto úpravy se projeví až v daňovém přiznání z příjmů.

Tabulka 30 Plán tvorby a rozpouštění rezerv na záruční opravy

Zakázka	Rok realizace	Hodnota v tis. Kč	% rezerva	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022
nad 0,5 mil.	2017	15 000	3,0 %	-330 000	0	0
nad 5 mil.	2018	25 000	5,0 %	-625 000	0	0
nad 0,5 mil.	2018	82 000	3,0 %	-1 600 000	0	0
nad 5 mil.	2019	35 000	5,0 %	-1 600 000	-150 000	0
nad 0,5 mil.	2019	52 000	3,0 %	-500 000	-680 000	-380 000
nad 5 mil.	2020	22 000	5,0 %	1 100 000	-500 000	-600 000
nad 0,5 mil.	2020	42 000	3,0 %	1 260 000	-500 000	-760 000
Σ tvorba				2 360 000		
Σ rozpouštění				-4 285 000	-1 830 000	-1 740 000

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek – účet 558**

Účet 558 společnost eviduje jako daňově uznatelný při tvorbě a zúčtování zákonných opravných položek na základě § 24 odst. 2 písm. i) ZDP a následně odkazuje na zákon 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů stejně jak tomu bylo v případě účtu 554 Rezervy. V roce 2020 společnost netvořila žádnou zákonnou opravnou položku, pouze zrušila dříve vytvořenou zákonnou opravnou položku ve výši 26 015 Kč, která byla tvořena na pohledávku dle § 8c zákona o rezervách. Z toho důvodu je nákladový účet 558 v záporné hodnotě. Na základě zrušení zákonné opravné položky k pohledávce byl vytvořen zápis v účetnictví o zrušení nedobytné pohledávky na účtu 546, který byl již analyzován.

Tabulka 31 Analýza účtu 558

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Tvorba a zúčtování zákonných OP	-26 015,00
CELKEM	-26 015,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Tvorba a zúčtování opravných položek – účet 559**

Na rozdíl od účtu 558 je účet 559 evidovaný jako daňově neuznatelný dle § 25 odst. 1 písm. v) ZDP. Částka 5 011 138,50 Kč byla zaúčtována jako účetní opravná položka k pohledávkám. Na základě předložených interních informací společnosti bylo zjištěno začátkem následujícího roku, ještě před závěrkou společnosti za rok 2020, že významný odběratel skončil v insolvenční. Z toho důvodu byla vytvořena do roku 2020 účetní opravná položka, aby účetnictví splňovalo jednu z hlavních zásad věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

Tabulka 32 Analýza účtu 559

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Tvorba a zúčtování opravných položek	5 011 138,50
CELKEM	5 011 138,50

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Úroky – účet 562**

Účet 562 je plně daňově uznatelný, jelikož se jedná o náklady související s podnikáním dle § 24 odst. 1 ZDP. Úroky, které se na tomto účtu evidují, jsou účtovány na základě smlouvy s bankou o bankovní záruce, kterou si společnost nad rámec platí, kdyby se náhle jejich hlavní odběratelé staly nesolventní. Úroky z úvěru na automobil jsou v minimální výši, jelikož tento úvěr v průběhu roku 2020 byl plně splacen.

Tabulka 33 Analýza účtu 562

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Úroky – bankovní záruka	26 453,77
Úroky – úvěry automobilů	1 555,00
CELKEM	28 008,77

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Kurzové ztráty – účet 563**

Společnost obchoduje i se zahraničními obchodními partnery a během roku 2020 se v účetnictví vyskytují faktury nebo zálohové faktury v cizích měnách. Během roku 2020

docházelo k výkyvům na měnové burze, proto došlo i ke kurzovým ztrátám v účetnictví společnosti. Tyto náklady jsou daňově uznatelné dle § 23 odst. 2, kdy dokonce GFŘ vydalo k tomu pokyn D-22.

Tabulka 34 Analýza účtu 563

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Kurzové ztráty	109 516,09
CELKEM	109 516,09

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Ostatní finanční náklady – účet 568**

Bankovní poplatky společnosti jsou evidovány na účtu 568. Celková částka 24 852,56 Kč je daňově uznatelná dle § 24 odst. 1 ZDP.

Tabulka 35 Analýza účtu 568

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Bankovní poplatky	24 852,56
CELKEM	24 852,56

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Manka a škody na finančním majetku – účet 569**

Manka a škody přesahující náhrady jsou dle § 25 odst. 1 písm. n) nedaňovým nákladem. Dle poskytnutých informací společnost zjištěné manko v pokladně ve výši 5 020,- Kč předepsala v plné výši svému zaměstnanci, který měl za danou hotovost hmotnou odpovědnost. Na základě těchto skutečností manko bude daňově uznatelným, jelikož náhrada je účtována do výnosů společnosti.

Tabulka 36 Analýza účtu 569

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Manka a škody na finančním majetku	5 020,00
CELKEM	5 020,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Změna stavu nedokončené výroby – účet 581**

K účtu 581 existuje podrobná evidence nedokončené výroby. Jedná se o zakázky, které nebyly do konce roku 2020 předány a vyfakturovány odběrateli. Náklady, které přímo souvisí s nedokončenými zakázkami jsou ke konci roku vyjmuty z nákladů souvztažným zápisem na rozvahový účet 121 Nedokončená výroba. Tyto náklady se skládají nejen

z přímých nákladů jako například materiál, mzdové náklady a další, ale i nepřímých nákladů jako například režijní hodinová přírážka na danou zakázku.

Tabulka 37 Analýza účtu 581

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Změna stavu nedokončené výroby	7 785 121,00
CELKEM	7 785 121,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

Dle provedené analýzy účtu 581 se na začátku roku rozpustil stav nedokončené výroby z 31.12.2019 ve výši 8 390 170,- Kč do nákladů roku 2020, jelikož byly všechny tyto zakázky nedokončené výroby v tomto roce předány a vystaveny k nim faktury. Na konci roku 2020 společnost zaúčtovala dle předložených podkladů nedokončenou výrobu, která byla ve výši 605 049,- Kč. Rozdíl mezi počátečním a konečným stavem nedokončené výroby se promítl do nákladů, a to ve výši 7 785 121,-Kč. Tento náklad je daňově uznatelný dle § 24 odst. 1 ZDP. Společnost tímto zachovala akruální princip nákladů a výnosů.

- **Daň z příjmů odložená – účet 592**

Společnost v roce 2020 účtovala poprvé o odložené dani z příjmů. Minulý rok 2019 dle interních informací vycházela daňová pohledávka. Tento účet 592 jako všechny účtové skupiny 59 Daně z příjmů nemají vliv na sestavení hospodářského výsledku před zdaněním, a tak nesmí být tento účet 592 vůbec zahrnutý do nákladů společnosti při sestavování. O odloženém daňovém závazku nebo odložené daňové pohledávce musí společnost účtovat vždy, protože závěrka je povinně ověřená auditorem. Společnost při výpočtu odložené daně porovnává rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou hmotného majetku evidovaného na účtu 022.

Tabulka 38 Výpočet odložené daně

	Rok 2019 v Kč	Rok 2020 v Kč
Celková DZC	2 121 594,37	1 367 005,34
Celková UZC	2 051 452,77	1 428 913,84
Rozdíl	70 141,60	-61 908,50
Odložená daň 19 %	13 326,90 pohledávka	-11 762,62 závazek

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

Na základě analýzy z tabulky 38 je účtováno o odložené dani ve výši 25 089,52 Kč.

Tabulka 39 Analýza účtu 592

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Daň z příjmů odložená	25 089,52
CELKEM	25 089,52

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

4.3.2 Analýza výnosových účtů

Tak jak tomu bylo u nákladových účtů společnosti, tak i u výnosových účtů má nastavené detailní analytické členění.

- **Tržby z prodeje služeb – účet 602**

Díky možnosti nahlédnutí do smluv o díla, které jsou podepsány ke každé zakázce, kterou společnost realizuje, je možné analyzovat účet 602, který se převážně vztahuje právě k těmto smlouvám. Společnost eviduje podrobnou evidenci těchto poskytnutých služeb, které jsou charakteru montáží a stavebních úprav. Tyto smlouvy obsahují nejen předmět samotného díla, ale i dopředu sjednanou cenu včetně data či období předání odběrateli. Na základě toho lze ověřit vykázané výnosy na účtu 602. Dále na tomto účtu jsou evidovány pravidelné měsíční služby. Jde například o údržbu, služby spojené se samotným chodem zrealizovaných zakázek a další. I k těmto službám jsou podepsány smlouvy. Každá zakázka má v účetnictví své číslo, a to nejen u výnosových účtů, ale hlavně u nákladových, aby mohla být po své realizaci vyhodnocena, zda byla zisková dle plánu či nikoliv.

Tabulka 40 Analýza účtu 602

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Tržby z prodeje služeb	110 875 695,35
CELKEM	110 875 695,35

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Tržby za zboží – účet 604**

Společnost během roku 2020 vykážala tržby za zboží v celkové hodnotě 294 280,- Kč. Dle interních informací jde o výjimečný prodej pro stálé zákazníky, kteří se občas při nedostatku určitého zboží na společnost obrátí. Na základě analýzy lze sledovat, že společnost správně účtuje zvlášť o nákladech při pořízení tohoto zboží na účtu 504, a to ve výši 216 175,37 Kč. Marže, kterou na tom společnost měla, byla odpovídající, a to ve výši 26,54 %.

Výpočet marže: $m (v \%) = ((p-n) / p) * 100$

m = marže, p = prodejní cena, n = nákupní cena

Tabulka 41 Analýza účtu 604

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Tržby za zboží	294 280,00
CELKEM	294 280,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Tržby z prodeje dlouhodobého majetku – účet 641**

V polovině roku byl prodán jeden automobil, který byl majetkem společnosti. K prodeji byla sepsána smlouva o prodeji a převodu vlastnictví. Jedná se o zdanitelný výnos.

Tabulka 42 Analýza účtu 641

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Tržby z prodeje automobilů	101 325,00
CELKEM	101 325,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Ostatní provozní výnosy – účet 648**

Účet 648 je podrobněji rozčleněn z důvodu přehlednosti výnosů. Přefakturace se váže přímo s nákladovým účtem 548, který je ve stejné výši 45 735,69 Kč. Jiné provozní výnosy se převážně týkají obdržených přeplatků z pojištění automobilu, který již v roce 2020 není v evidenci majetku společnosti a pojištění se vztahovalo k předchozímu období. Nejde však o vysokou částku, proto se společnost rozhodla ji v roce 2020 zdanit ve výnosech. Největší položkou ostatních provozních výnosů je z dotace, o kterou společnost požádala již v roce 2017. Na základě předložené žádosti o proplacení peněžních prostředků za rok 2020 v rámci dotace je možné ověřit, že výnos souhlasí se žádostí o proplacení nákladů, které s rokem 2020 souvisely. V žádosti je přesný soupis nákladů, které se k této dotaci vážou a jsou v účetnictví evidovány odděleně. Dle poskytnutých informací byl tento výnos z dotace proplacen až v roce 2021, jakmile žádost byla schválena. Poslední významný výnos se pojí s pojistnými událostmi automobilů, které má společnost v evidenci. Všechny zmíněné výnosy jsou zdanitelné.

Tabulka 43 Analýza účtu 648

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Jiné provozní výnosy – přefakturace	45 735,69
Jiné provozní výnosy	17 134,45

Ostatní provozní výnosy – dotace	1 050 326,00
Jiné provozní výnosy – pojistné plnění	156 538,00
Jiné provozní výnosy – zaokrouhlení	52,12
CELKEM	1 269 786,26

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Úroky – účet 662**

Společnost v minulých letech poskytla půjčku dvěma právnickým osobám, které nebyly uhrazeny. Na základě podepsaných smluv o půjčce jsou vypočteny úroky z půjčky.

1. k 1.1.2020 půjčeno 500 tis. Kč s ročním úročením 10 %

Tabulka 44 Výpočet úroků za rok 2020 dlužník č.1

Období	Počet dnů	Částka úroku	Výpočet
1.1.-19.2.2020	49 dní	6 712,33 Kč	$500000 * 0,1 / 365 \text{dní}$
19.2.-1.4.2020	42 dní	2 301,37 Kč	$200000 * 0,1 / 365 \text{dní}$
ROK 2020	CELKEM:	9 013,70 Kč	

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

2. k 1.1.2020 půjčeno 1 800 tis. Kč s ročním úročením 3,38 %

Tabulka 45 Výpočet úroků za rok 2020 dlužník č.2

Období	Počet dnů	Částka úroku	Výpočet
1.1.-10.2.2020	40 dní	6 667,40 Kč	$1.800.000 * 0,0338 / 365 \text{dní}$
10.2.-10.9.2020	213 dní	29 586,58 Kč	$1.500.000 * 0,0338 / 365 \text{dní}$
10.9.-31.12.2020	113 dní	5 232,05 Kč	$500.000 * 0,0338 / 365 \text{dní}$
ROK 2020	CELKEM:	41 486,03 Kč	

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

Jelikož jde o úroky z půjček, které jsou poskytnuty právnickým osobám, jedná se o zdanitelný výnos společnosti a bude v roce 2020 zahrnutý do hospodářského výsledku.

Tabulka 46 Analýza účtu 662

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Úroky	50 499,73
CELKEM	50 499,73

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Kurzové zisky – účet 663**

O kurzových ziscích společnost účtuje na základě úhrad zahraničních faktur přijatých, které jsou v cizích měnách.

Tabulka 47 Analýza účtu 663

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Kurzové zisky	947,58
CELKEM	947,58

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Výnosy z finančního majetku – účet 665**

Výnosy na účtu 665 pochází z dluhových cenných papírů držené do splatnosti ve výši 2 000 tis. Kč. Každý měsíc chodí pravidelné platby na bankovní účet o výplatě. Dle smlouvy, která je k dispozici k nahlédnutí, tyto platby byly zaslány v hrubé výši a nepodléhají srážkové dani, tudíž budou zahrnuty do zdanitelných výnosů společnosti.

Tabulka 48 Analýza účtu 665

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Výnosy DFM	99 998,00
CELKEM	99 998,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

- **Ostatní finanční výnosy – účet 668**

Mezi ostatní finanční výnosy společnost zaúčtovala jednu položku, a to náhradu zaměstnance za manko v pokladně, které vzniklo v roce 2020. Jak již bylo u nákladového účtu 569 analyzováno, zaměstnanec měl hmotnou odpovědnost a účet 569 byl daňově uznatelným. Na základě toho je účet 668 zdanitelným výnosem společnosti.

Tabulka 49 Analýza účtu 668

Název analytického účtu	Celkové náklady za rok 2020 v Kč
Ostatní finanční výnosy	5 020,00
CELKEM	5 020,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

4.3.3 Hospodářský výsledek a jeho úprava na základ daně v daňovém přiznání

Na základě provedených analýz nákladových a výnosových účtů je vypočítán hospodářský výsledek před zdaněním. Jak již bylo v analýze účtu 592 předesláno, tento náklad nemá vliv

na výpočet hospodářského výsledku před zdaněním pro účely daně z příjmů právnických osob, a tudíž musí být od nákladů odečten. Výsledek je 29 252 131,65 Kč, zaokrouhлено na celé koruny nahoru 29 252 132 Kč. Tato hodnota je zapsána na ř.10 v daňovém přiznání.

Tabulka 50 Výpočet hospodářského výsledku před zdaněním

Popis	Částka v Kč
Účtová třída 6 – výnosy celkem	112 697 551,92
Účtová třída 5 – náklady celkem	83 470 509,79
Odložená daň z příjmů – účet 592	25 089,52
Hospodářský výsledek před zdaněním za rok 2020	29 252 131,65

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

Dalším důležitým krokem je úprava hospodářského výsledku na základ daně.

• ***Položky, o které musí společnost zvýšit základ daně:***

- účet 513 Náklady na reprezentaci ve výši 69 000,- Kč,
- účet 518 Ostatní služby ve výši 6 892,- Kč,
- účet 528 Ostatní osobní náklady ve výši 18 470,- Kč,
- účet 543 Dary ve výši 5 000,- Kč,
- účet 545 Ostatní pokuty a penále ve výši 1 700,- Kč,
- účet 548 Ostatní provozní náklady ve výši 2 135,- Kč,
- účet 554 Tvorba ostatní rezerv ve výši 2 360 000,- Kč,
- účet 559 Tvorba opravné účetní položky ve výši 5 011 139,- Kč.

Všechny výše zmíněné náklady jsou uvedeny na ř. 40 v celkové výši 7 474 336,- Kč.

Na ř.62 je zvýšen hospodářský výsledek o rozdíl ve výši 2 409,- Kč mezi účetní zůstatkovou cenou ve výši 132 042,90 Kč a daňovou zůstatkovou cenou ve výši 129 634,40 Kč prodaného automobilu.

Celková hodnota položek zvyšující hospodářský výsledek na ř. 70 je ve výši 7 476 745,- Kč.

• ***Položky, o které může společnost snížit základ daně:***

- rozpuštění ostatních rezerv ve výši 3 610 000,- Kč na ř. 112,

- rozdíl mezi účetními odpisy ve výši 951 177,- Kč a daňovými odpisy ve výši 1 085 635,- Kč u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku uvedené na ř. 150.

Celková hodnota položek snižující hospodářský výsledek na ř. 170 je ve výši 3 744 458,- Kč.

- ***Položky odčitatelné od základu daně:***

- Společnost nemá žádné položky odčitatelné od základu daně dle § 34 odst. 1 ZDP, jelikož od vzniku až do dnešní doby společnost vykazuje každý rok pouze zisk. Daňová ztráta, kterou by si mohla společnost odečíst, nikdy nevznikla.
- Dle § 20 odst. 8 ZDP si může společnost snížit základ daně o hodnotu poskytnutých darů, které eviduje na účtu 543. Jak již z analýzy nákladů bylo vysvětleno, dar ve výši 5 000,-Kč si může společnost uplatnit, jelikož splňuje všechny podmínky uplatnění. Tento dar se zapíše do ř. 260 daňové příznání.

Tabulka 51 Výpočet základu daně

Popis	Částka v Kč
Hospodářský výsledek před zdaněním	29 252 132,00
Položky zvyšující základ daně	7 476 745,00
Položky snižující základ daně	3 744 458,00
Položky odčitatelné od základu daně	5 000,00
Základ daně	32 979 419,00
Základ daně zaokrouhlený na tisíce dolů	32 979 000,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

4.3.4 Daňová povinnost za rok 2020

Při úpravách základu daně o snižující, zvyšující nebo odčitatelné položky nám vzniká výsledný základ daně. Ten se zaokrouhluje na tisíce dolů, ze kterého se následně počítá daň z příjmů právnických osob. Pro rok 2020 je daň ve výši 19 %. Od daně lze uplatnit ještě slevy na dani dle § 35 odst. 1, ale společnost žádného zaměstnance se zdravotním postižením

během roku 2020 nezaměstnával. Daňová povinnost za rok 2020 tedy vychází na 6 266 010,- Kč.

Během roku 2020 měla společnost povinnost platit kvartálně zálohy na daň z příjmů právnických osob, jelikož předešlý rok daňová povinnost byla vyšší než 150 000,- Kč. Celkové zaplacené zálohy byly ve výši 3 860 300,- Kč. Na základě těchto informací vznikl nedoplatek na dani z příjmů právnických osob ve výši 2 405 710,- Kč, který je splatný 1.7.2021, neboť společnost je auditovaná.

Tabulka 52 Výpočet daně za rok 2020

Popis	Částka v Kč
Základ daně zaokrouhlený na tisíce dolů	32 979 000,00
Daň 19 %	6 266 010,00
Zaplacené zálohy za rok 2020	3 860 300,00
Nedoplatek daně za rok 2020	2 405 710,00

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

Na základě § 38a odst. 4 ZDP má společnost povinnost v roce 2021 platit kvartálně zálohy na daň z příjmů právnických osob, které jsou splatné vždy k 15. dne třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období. Jelikož daňová povinnost je 6 266 010,- Kč, zálohy na daň budou ve výši 6 266 010,- / 4x kvartál = 1 566 600,- Kč.

4.4 Porovnání hospodářských výsledků a výše daňové povinnosti z příjmů právnických osob u vybrané společnosti v letech 2016 až 2020

V tabulce 53 a současně na obrázku 7 lze vidět vývoj hospodářských výsledků, upravené základy daně a následná daňová povinnost v letech 2016–2020 společnosti XY s.r.o.

Tabulka 53 Vývoj HV, ZD a DP společnosti XY s.r.o.

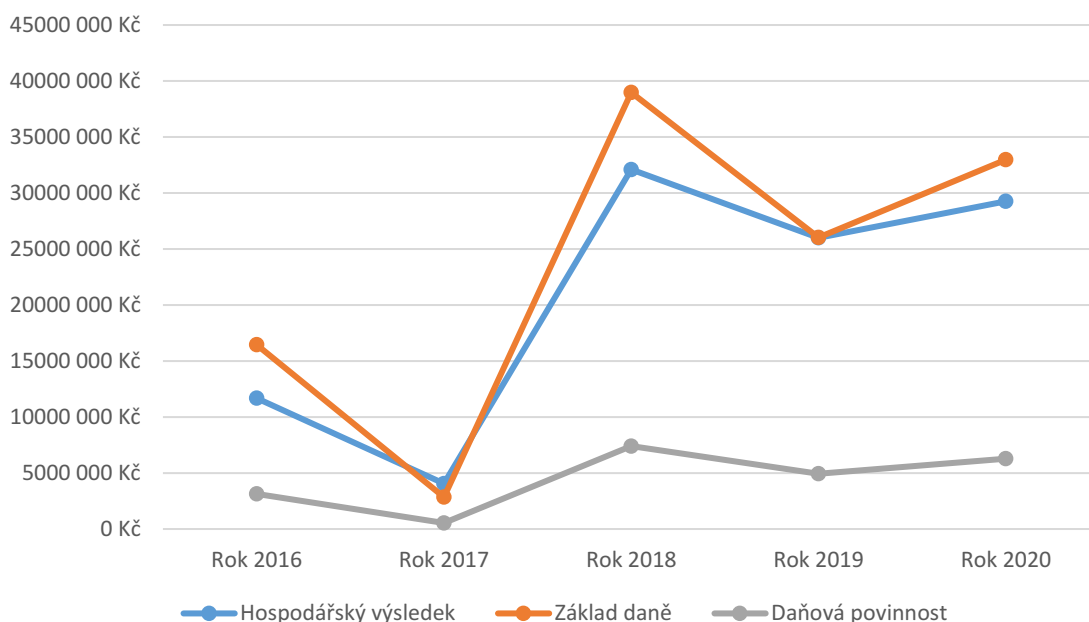
Rok	Účetní hospodářský výsledek	Základ daně	Daňová povinnost
2016	11 668 245	16 499 000	3 134 810
2017	4 056 908	2 846 000	540 740
2018	35 102 114	38 974 000	7 405 060

2019	25 991 887	26 017 000	4 943 230
2020	29 252 132	32 979 000	6 266 010

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

V roce 2017 společnost evidentně nedosahovala takových výsledků, jak je k tomu v posledních letech. Daňová povinnost byla ve všech porovnávaných letech ve výši 19 % a je souměrná s upraveným základem daně. Jak lze na grafu pozorovat, v letech 2016, 2018 a 2020 byl základ daně mnohem vyšší než účetní hospodářský výsledek. V roce 2017 byl základ daně dokonce nižší než účetní HV a v roce 2019 byl základ daně skoro ve stejné výši jako účetní HV.

Obrázek 7 Vývoj HV, ZD a DP společnosti XY s.r.o.



(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

5 PODKLADY K DANI PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB U VYBRANÉ SPOLEČNOSTI ZA ROK 2020

Součástí daňového přiznání daně z příjmů právnických osob, které je podáno na příslušný finanční úřad, jsou nejen přílohy součástí daňového tiskopisu, ale i výkazy jako rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha k účetní závěrce. Všechny tyto dokumenty musí být přiloženy společně k daňovému přiznání.

5.1 Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020

V daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob se nejdříve v I. oddíle vypíše náležitosti společnosti. Zařadí se do správné kategorie účetní jednotky na položku 07. Vybraná společnost XY s.r.o. se řadí mezi malou účetní jednotku, a to z důvodu, že k rozvahovému dni nepřekročila dvě kritéria (aktiva ve výši 100 mil. Kč, obrat 200 mil. Kč a průměrný počet zaměstnanců 50). Do kategorie mikro účetní jednotky společnost nepatří, protože již překročila všechna kritéria. Společnost je ze zákona auditovaná a může podat daňové přiznání v řádné lhůtě až do 1.7.2021. Je tedy nutné tuto skutečnost označit i v daňovém přiznání v položce 10. Pokud společnost uskutečňuje transakce se spojenými osobami, je požadováno tuto skutečnost oznámit finančnímu úřadu v položce 12. Pokud jsou splněny podmínky k vykazování, musí právnická osoba vyplnit samostatnou přílohu k položce 12 I. oddílu. V našem případě společnost uvedla, že žádné takové transakce neprovádí. Hlavní činnosti dle klasifikace CZ-NACE je vybráno v položce 13.

V oddíle II. daňového přiznání na ř.10 společnost uvádí svůj hospodářský výsledek za rok 2020. V následujících řádcích 20-63 jsou uvedeny položky zvyšující základ daně. V řádcích 100-163 se zapisují částky, které snižují základ daně dle zákona o dani z příjmů. Tyto položky snižující a zvyšující základ daně jsou důkladněji rozebrány v příloze č. 1 II. oddílu. Na ř. 220 je již vypočten základ daně, který není ještě ponížěn o odčitatelné položky. V našem případě může společnost pouze uplatit poskytnutý dar ve výši 5 tis. Kč, který je uveden na ř. 260. Daňovou ztrátu společnost nevykazuje a na odpočet na výzkum a vývoj nebo na podporu odborného zdělávání nemá nárok. Základ daně, který prošel všemi možnými úpravami, je nakonec zaokrouhlen na tisíce dolů a uveden na ř. 270. Sazba daně z příjmů právnických osob je na ř. 280 ve výši 19 %. Vypočtená daň je stejná na ř. 290 a ř. 360, jelikož společnost nemá žádné možné zápočty zaplacených daní v zahraničí. Svou činnost vykonává pouze na území České republiky. V poslední části V. oddílu jsou vyčísleny

zaplacené zálohy na dani z příjmů na ř. 1 během roku 2020 a na ř. 4 je vypočten nedoplatek na této dani za rok 2020.

Příloha č. 1 II. oddílu je povinnou součástí daně z příjmů právnických osob. U vybrané společnosti je v bodě A. blíže rozebrány náklady, které jsou z daňového hlediska neúčinné a musí se o tyto náklady zvýšit základ daně. Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku jsou uvedeny v bodě B. a jsou řazeny podle odpisových skupin. Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy se promítne do II. oddílu na řádky 50 nebo 150, podle toho, které odpisy převyšují. V případě společnosti XY s.r.o. jsou daňové odpisy vyšší než účetní. Protože společnost chce snížit základ daně co nejvíc, využije všechny daňové odpisy v plné výši, kterou zákon o dani z příjmů v jejich případě umožňuje. Na základě zákona č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů se v bodě C. vyčíslí hodnoty odpisů pohledávek, zákonných rezerv a zákonných opravných položek. Společnost XY s.r.o. eviduje dle § 8 ZoR stav vytvořených zákonných opravných položek ve výši 492 541,-Kč a dle § 8a ve výši 9 588,-Kč. V roce 2020 došlo ke zrušení zákonné opravné položky podle § 8c ZoR ve výši 26 015,-Kč. V bodě E. se detailně uvádí daňové ztráty, které vznikly v minulých letech a je možné je od základu daně v následujících pěti letech odečíst. Společnost neeviduje žádnou daňovou ztrátu. Od roku 2021 tato povinnost evidence v daňovém přiznání již nebude, ani se nebude zobrazovat, a tak bude pouze na účetní jednotce si hlídat tuto možnost odpočtu. Bod F. slouží k evidenci dalších možných odčitatelných položek od základu daně. V bodě G. se uvádí celková hodnota všech poskytnutých darů, které splňují podmínku podle § 20 odst. 8 ZDP. Společnost si může uplatnit celou hodnotu darů ve výši 5 tis. Kč. V bodě H. se vykazují slevy na dani podle § 35 ZDP, v bodě I. zápočty daní, které byly uhrazeny v zahraničí a v bodě J položky pro komanditní společnosti. Bod K. vyplňuje každá právnická osoba, jelikož se jedná o povinné vybrané ukazatele hospodaření (roční úhrn čistého obratu a průměrný přepočtený stav zaměstnanců).

V rámci daňového přiznání z příjmů může právnická osoba blíže rozvést náplň částky vykázané v daňovém přiznání. Vybraná společnost rozepisuje hodnoty, které vykazala na řádku 62 a 112.

5.2 Účetní závěrka za rok 2020

Vybraná společnost XY s.r.o. je povinně auditovanou společností na základě § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podmínkou je splnění minimálně dvou ze tří kritérií, které trvají

minimálně dvě po sobě jdoucí období. V tomto případě se jedná o roky 2019 a 2020, kdy musí nastat posouzení povinného auditu. Aktiva, která jsem uvedena ve výkazu rozvahy, přesněji ve sloupci brutto, jsou v tomto případě vyšší než 40 mil. Kč a obrát byl vyšší než 80 mil. Kč. Kritérium o průměrném počtu zaměstnanců již společnost nesplňuje. Stanovená hranice je 50 zaměstnanců. Ve zmíněných letech byly splněny dvě kritéria, tudíž v roce 2020 je povinnost povinného auditu. Na základě této skutečnosti je společnost povinna sestavit nejen rozvahu, výkaz zisků a ztrát a přílohu k účetní závěrce, ale navíc i přehled o změnách vlastního kapitálu, cash flow a výroční zprávu. Dle těchto výkazů, které jsou předloženy auditorovi společně s účetnictvím, může auditor provést řádný audit a společnost obdrží jako výsledek zprávu nezávislého auditora.

5.2.1 Výkaz zisků a ztrát, rozvaha a příloha k účetní závěrce za rok 2020

Výkaz zisků a ztrát, rozvaha a příloha k účetní závěrce za rok 2020 je povinnou přílohou k daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob. Musí být vypracovány v plném rozsahu. Příloha k účetní závěrce obsahuje obecné údaje o společnosti, používané účetní metody, obecné účetní zásady, způsoby oceňování a odepisování majetku a další. Dále detailně rozebírá náležitosti v rozvaze, ale i ve výkazu zisků a ztrát. Na závěr jsou zmíněny významné události po rozvahovém dni.

5.2.2 Přehled o peněžních tocích za rok 2020

V tabulce 54 je uveden ve zkrácené podobě vývoj cash flow za roky 2018-2020 vybrané společnosti. Cash flow je rozděleno na provozní, investiční a finanční činnosti.

Tabulka 54 Vývoj toků peněžní hotovosti společnosti XY s.r.o. (v tis. Kč)

	2018	2019	2020
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	32 335	43 554	19 676
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	41 932	823	36 171
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	42 325	673	-259
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-73 038	-25 374	-14 917
Čisté snížení, resp. zvýšení peněžních prostředků	11 219	-23 878	20 995

Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	43 554	19 676	40 671
---	--------	--------	--------

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

Cash flow z provozní činnosti je celé roky v kladných hodnotách a to znamená, že příjmy byly vyšší než výdaje v této oblasti. V roce 2019 byly nejnižší, protože se značně navýšily pohledávky. Cash flow z investiční činnosti byl v roce 2018 vysoký, a to z důvodu prodeje stálých aktiv (odštěpení společnosti). V roce 2019 došlo k prodeji části dlouhodobého majetku. Peněžní tok z finanční činnosti je po celou dobu záporný. Souvisí to s pravidelným každoročním vyplácením podílů na zisku společníkům.

5.2.3 Přehled o změnách vlastního kapitálu za rok 2020

Ve výkazu v tabulce 55 Přehled o změnách vlastního kapitálu za rok 2020 se mění pouze hospodářský výsledek a vyplacené podíly na zisku, které byly v běžném roku ve výši 14 875 tis. Kč. Další položkou evidovaný jako jiný výsledek hospodaření minulých let ve výši 13.326,90 Kč je odložená daň (pohledávka), o které se v roce 2019 neúčtovalo.

Tabulka 55 Přehled o změnách vlastního kapitálu za rok 2020 (tis. Kč)

	Účet	PZ	zvýšení	snížení	KZ
Základní kapitál zapsaný v OR	411	200	-	-	200
Základní kapitál nezapsaný	419	-	-	-	-
Vlastní akcie a obchodní podíly	252	-	-	-	-
Emisní ážio	412	-	-	-	-
Ostatní kapitálové fondy	413	-	-	-	-
Oceňovací rozdíly	414 (418)	-	-	-	-
Zákonný rezervní fond	421	-	-	-	-
Statutární a ostatní fondy	423,427	-	-	-	-
Nerozdělený zisk minulých let	428 + Dal 431	51 937	13	14 875	37 075

Neuhrazená ztráta minulých let	429 + MD 431	-	-	-	-
HV (zisk, ztráta) běžného úč. období po zdanění	ř.62 VZZ	-	22 961	-	22 961
Vlastní kapitál celkem		52 137			60 236

(zdroj: Interní materiály společnosti XY s.r.o., vlastní zpracování)

6 NÁVRH A DOPORUČENÍ DAŇOVÉ OPTIMALIZACE

Na základě provedených analýz společnost využívá daňovou optimalizaci základu daně v takové míře, jakou může momentálně využít. Doporučila jsem jí, aby v rámci zpracování daňové přiznání k dani z příjmů neopomněla nejen zvýšit základ daně o položky, které nesplňují daňovou uznatelnost, ale hlavně snížit základ daně o položky, které můžou využít. V tomto roce se jedná hlavně o rozpuštění rezerv, které se pravidelně tvoří na záruční opravy a společnost má nárok o ně snížit základ daně v následujícím roce. V roce 2020 společnost snížila základ daně pouze o 3 610 tis. Kč, což je o 675 tis. Kč méně, než ve skutečnosti rozpustila. V tomto případě z důvodu nevyužití celé částky měla daňovou povinnost vyšší o 128 250 Kč. V rámci roku 2020 navrhuji společnosti uplatnit všechny daňové odpisy, jelikož základ daně je stále dost vysoký. Určitě by se v tomto roce nevyplatilo pozastavit daňové odpisy. Ve stávajícím roce by bylo možné uplatnit dle § 26 odst. 6 ZDP roční daňový odpis u nově pořízeného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1 a 2. Jde o daňové odpisy ve výši 21 172 Kč. Daňová povinnost byla snížena o 4 tis. Kč. Upozornila jsem společnost, že je důležité neopomenout přezkoumat zůstatkové ceny prodaného majetku. V roce 2020 se sice jednalo o zvýšení základu daně, ale mohlo by se stát, že by rozdíl mohl snížit základ daně, pokud by daňová zůstatková cena byla vyšší než účetní a mohlo by nastat zajímavé snížení základu daně. V roce 2020 mohla společnost využít odpočtu poskytnutého daru ve výši 5 tis. Kč, který v nepatrné výši taky snížil daňovou povinnost.

Po prostudování veškerých poskytnutých interních materiálů a rozhovoru přímo s jednatelem, který je zároveň i společníkem společnosti, jsem dospěla k závěru, že v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob měly být uvedeny transakce se spojenými osobami. Ty vlastní nejen vybranou společnost XY s.r.o., ale jsou společníky ještě v další společnosti, se kterou dle knih faktur přijatých a vydaných, probíhají pravidelné fakturace. Dle pokynů finanční správy společnost splnila podmínky a měla by vyplnit Samostatnou přílohu k položce 12 I. oddílu daňového přiznání. Na tuto skutečnost jsem je upozornila, aby v budoucnu, pokud budou nadále probíhat tyto transakce, měli by vyplňovat i tuto přílohu.

Pro rok 2021 bych společnosti doporučila, aby zrušila účetní opravnou položku k pohledávkám, která byla v roce 2020 vytvořena z důvodu opatrnosti a věrného zobrazení účetnictví. Po důkladném prověření, že jsou opravdu všechny pohledávky řádně přihlášeny v insolvenčním řízení, bych navrhla vytvořit daňovou opravnou položkou dle § 8 ZoR v plné výši 5 011 138,50 Kč. Jde o významnou částku, která sníží základ daně v roce 2021. Na

základě tohoto zjištění bych ještě doporučila sledovat během roku průběžně hospodářský výsledek. Pokud by výsledky byly podobné nebo dokonce nižší, zvážila bych podání žádosti o prominutí prosincové zálohy na daň z příjmů nebo aspoň její snížení. Daňová povinnost by mohla být nižší o 950 tis. Kč i více. Společnost by určitě uvítala mít tyto peníze k dispozici, než je držet na zálohách k dani z příjmů za rok 2021.

Pokud se společnost rozhodne v roce 2021 pořídit nový majetek, který by byl zařazen do odpisové skupiny 1 nebo 2 a splní podmínky dle § 30a ZDP, může využít poslední rok mimořádné odpisy. Jako první odpisovatel lze u 1. odpisové skupiny uplatnit daňové odpisy ve výši 100 % vstupní ceny za 12 měsíců při rovnoměrném odepisování. U 2. odpisové skupiny v prvních 12 měsících 60 % a v následujících 12 měsících 40 % vstupní ceny majetku při rovnoměrném odepisování.

Vzhledem k tomu, že jde o větší společnost, která eviduje docela vysoký konečný stav pohledávek z obchodních stavů, doporučuji důkladnou evidenci a následné posouzení, zda neexistují možnosti vytvoření daňových opravných položek k pohledávkám podle zákona 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. U pohledávek do 30 tis. Kč zvážit jejich případný odpis podle § 8c ZoR. Důležité je jejich pravidelné sledování, aby nedošlo k jejich promlčení.

Podle mého názoru společnost nevyužívá dostatečnou možnost uplatnění daňových nákladů v oblasti benefitů pro své zaměstnance. Tato domněnka mi byla potvrzena při rozhovoru s jednatelem, který by tuto oblast do budoucna rád řešil. V roce 2020 společnost nakupovala a vydávala stravenky v hodnotě 110,- Kč. V roce 2021 by společnost mohla zvážit navýšení hodnoty stravenky. Nechce ovšem platit nad rámec uznatelných nákladů, proto by s touto změnou museli souhlasit i zaměstnanci. Lepším řešením by byl stravenkový paušál, který by byl z pohledu společnosti, ale i zaměstnance mnohem výhodnější. Maximální příspěvek na stravování v rámci daňové uznatelnosti společnosti je pro rok 2021 ve výši 75,60 Kč. Zvýšení příspěvku společností by bylo z nynějších 60,- Kč na 75,60 Kč. Stravenkový paušál z pohledu zaměstnance nepodléhá zdanění a společnost by jim mohla přispívat více, zlepšit si tímto vztahy se zaměstnanci a zároveň zvýšit daňové náklady přes 100 tis. Kč za rok, pokud by zůstal stejný nárok na stravování jako v roce 2020.

Dále by se mohly zvážit další investice do svých zaměstnanců v podobě daňově uznatelných benefitů, které momentálně chybí a zaměstnanci by tento krok ocenili. Jedná se například o penzijní připojištění a životní pojištění podle § 24 odst. 2 písm. j). Pro zaměstnance je tento příjem osvobozen od daně z příjmů fyzických osob podle § 6 odst. 9 písm. p) až do výše 50

tis. Kč ročně. Zaměstnanci lze rovněž přispívat v podobě různých poukazů na kulturu, zdraví, rekreaci, popřípadě sportovní vyžití, které jsou ovšem daňově neuznatelné pro společnost.

V roce 2020 společnost poskytla dar pouze ve výši 5 tis. Kč. Na základě rozhovoru s jednatelem ročně přispívají na různé účely mnohem většími částkami, ale z důvodu pandemie byl příspěvek pouze jeden. Jednateli byla sdělena informace, že tato částka mohla být v roce 2020 vyšší, jelikož v roce 2020 existovala výjimečně možnost podle § 20 odst. 8 ZDP využití snížení základu daně v úhrnu místo 10 %, ale dokonce až 30 % základu daně sníženého podle §34. Těto příležitosti lze naposledy využít ještě v roce 2021, takže by společnost mohla zvážit její realizaci.

Podle údajů z daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob a mzdových podkladů společnost v roce 2020 neměla v evidenci zaměstnance se zdravotním postižením. Proto nemohla využít slevu na dani podle § 35 ZDP. Dle interních informací této slevy ani v minulosti nebylo nikdy uplatněno. Určitě by stálo za zvážení, zda by se nenašla vhodná pozice ve společnosti pro takového zaměstnance jako například uklízečka, administrativní výpomoc, výpomoc ve skladě a další. Poté by si společnost mohla uplatnit docela dost zajímavé slevy, které se odečítají přímo z vypočítané daně.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této bakalářské práce byla optimalizace daně z příjmů u vybrané společnosti XY s.r.o., která byla provedena po prostudování literárních pramenů. Tím byla zároveň prezentována důležitost tohoto tématu pro právnické osoby.

V teoretické části po prostudování různých literárních pramenů zabývající se daňovým systémem České republiky, významy základních daňových pojmů, samotnými daněmi, a hlavně principem zdanění příjmů právnických osob, byl tak zpracován a splněn dílčí cíl této práce. Nejdůležitější pasáží teoretické části bylo sestavení metody, jak správně upravit základ daně s možností legální daňové optimalizace. V konečné fázi byl popsán rozdíl mezi daňovou optimalizací a daňovým únikem. Nasbírané poznatky k tomuto tématu byly následně aplikovány v praktické části.

Nejprve byla vybraná společnost představena včetně aplikovaných účetních směrnic, podle kterých se daná účetní jednotka řídila. Na základě poskytnutých výkazů byla provedena finanční analýza, jak majetkové, tak i finanční struktury za roky 2018-2020. Následně byly detailně zanalyzovány náklady a výnosy. Důležitým kritériem byla daňová uznatelnost podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Na základě metody, která byla sestavena v teoretické části, byl upraven základ daně a byla použita daňová optimalizace, kterou společnost měla k dispozici. Poté byla vyčíslena daňová povinnost za rok 2020. Závěrem této dílčí části byla prezentace rozdílu mezi hospodářským výsledkem a základem daně po všech možných úpravách. Podklady, které jsou předkládány společností, byly v úplném závěru prezentovány.

Cílem práce bylo předání poznatků k již uzavřenému roku 2020 a následně upozornit na možné daňové optimalizace v budoucnu. Díky provedeným analýzám se vyskytly daňové optimalizace základu daně, které by se daly aplikovat již v následujícím roce. Tyto informace byly následně vedením společnosti zapracovány do roku 2021 a budou vyčísleny v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021. Při prezentaci poznatků, připomínek a návrhů, které v rámci této práce byly zjištěny, vyvstaly ze strany vedení společnosti dotazy z oblasti daňově uznatelných nákladů a daňové optimalizace, které by mohly v budoucnu využívat.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BERNARDI, Luigi, Mark W. S. CHANDLER a Luca GANDULLIA, ed. *Tax systems and tax reforms in new EU members*. London: Routledge, Taylor & Francis Group, 2017, xxv, 258 s. Routledge studies in the modern world economy. ISBN 9780415654333.

BORIA, Pietro. *Taxation in European union*. Cham: Springer, 2017, 208 s. ISBN 978-3-319-53918-8.

ČESKO, Zákon České národní rady č. 16/1993 Sb. ze dne 21. prosince 1992 o dani silniční. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16>

ČESKO, Zákon České národní rady č. 353/2003 Sb. ze dne 26. září 2003 o spotřebních daních. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2003-353>

ČESKO, Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

ČESKO, Zákon č. 593/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992 o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593>

ČESKO, Zákon Parlamentu č. 280/2009 Sb. ze dne 22. července 2009 daňový řád. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>

Daňové zákony a účetnictví: podle stavu k 30.6.2020 s paralelním vyznačením změn od 1.7.2020: vhodné jako pomůcka ke kvalifikačním zkouškám na daňového poradce. 2020. Brno: Komora daňových poradců ČR, 2020. ISBN 978-80-907718-1-9.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Daň z příjmů společnosti s ručením omezeným ve vazbě na účetnictví a judikaturu: judikatura, praktické příklady*. Olomouc: ANAG, 2018, 183 s. Daně. ISBN 978-80-7554-125-3.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2019. 304 s. Daně. ISBN 978-80-7598-315-2.

European tax handbook 2021. Amsterdam: International Bureau of Fiscal Documentation, 2021. Global tax series. ISBN 978-90-8722-690-9.

EUROPEAN UNION. *Taxation Trends in the European Union: Data for the EU Member States, Iceland and Norway*. 2020 Edition. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2020, 308 s. ISBN 978-92-76-16654-2.

Finanční správa: Prominutí záloh na daň silniční na rok 2022 všem poplatníkům daně silniční [online]. Finanční správa, 2022 [cit. 2022-04-02]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/silnicni-dan/informace-stanoviska-a-sdeleni/2022/prominuti-zaloh-na-dan-silnicni-na-rok>

Finanční správa: Zrušení daně z nabytí nemovitých věcí [online]. Finanční správa, 2020 [cit. 2022-03-19]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-nabyti-nemovitych-veci/informace-stanoviska-a-sdeleni/zruseni-dane-z-nabyti-nemovitych-veci>

HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 3. rozšířené vydání. Praha: ESAP, 2020, 289 s. ISBN 978-809-0739-826.

HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 3. rozšířené vydání. Praha: ESAP, 2019, 205 s. ISBN 9788090739802.

Interní materiály společnosti XY s. r. o.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. 2. aktualizované vydání. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2018, 274 s. ISBN 9788087974179.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-165-3.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2020: úplná znění platná k 1.1.2020*. 31. vydání. Praha: Grada, 2020, 296 s. ISBN 978-80-271-1333-0.

NOVOTNÁ, Monika. *Zákon o dani z nemovitých věcí: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. Komentáře (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-002-9.

OATS, Lynne. *Principles of international taxation*. Eight edition. Dublin: Bloomsbury professional, 2021, xl, 667 s. ISBN 978-1-5265-1955-9.

PELC, Vladimír a Petr PELECH, 2020. *Daně z příjmů s komentářem 2020*. 18. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 838 s. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-277-9.

PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2018. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-2117-5.

SEDLÁKOVÁ, Eva, Dalimila MIRČEVSKÁ a Zdenka CARDOVÁ. *Daňové a nedaňové výdaje: A -Z ... Český Těšín: Poradce, [2005]-, ^^^svazků*. Dostupné také z: <http://kramerius4.nkp.cz/search/handle/uuid:829e1ed0-4484-11e4-a450-5ef3fc9bb22f>

ŠAFROVÁ DRÁŠILOVÁ, Alena. *Základy úspěšného podnikání: průvodce začínajícího podnikatele*. Praha: Grada, 2019. ISBN 978-80-271-2182-3.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 408 s. ISBN 978-80-7598-887-4.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ARES Administrativní registr ekonomických subjektů

CZ-NACE Klasifikace ekonomických činností prováděných v České republice vydávanou Evropskou komisí

ČNR Česká národní rada

ČR Česká republika

ČSÚ Český statistický úřad

ČÚS České účetní standardy

DFM Dlouhodobý finanční majetek

DHM Dlouhodobý hmotný majetek

DNM Dlouhodobý nehmotný majetek

DP Daňová povinnost

DPH Daň z přidané hodnoty

DPPO Daň z příjmů právnických osob

DŘ Daňový řád

EU Evropská unie

GFŘ Generální finanční ředitelství

HV Hospodářský výsledek

KFM Krátkodobý finanční majetek

Odst. Odstavec

OECD Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj

Sb. Sbíрка

s.r.o. Společnost s ručením omezeným

ZD Základ daně

ZDP Zákon o dani z příjmů

ZoR Zákon o rezervách

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 Přehled příjmů ČR v roce 2020.....</i>	<i>14</i>
<i>Obrázek 2 Přehled předmětů zdanění.....</i>	<i>17</i>
<i>Obrázek 3 Druhy sazeb daně.....</i>	<i>18</i>
<i>Obrázek 4 Rozdělení přímých daní.....</i>	<i>19</i>
<i>Obrázek 5 Rozdělení nepřímých daní.....</i>	<i>21</i>
<i>Obrázek 6 Poplatníci daně z příjmů právnických osob.....</i>	<i>25</i>
<i>Obrázek 7 Vývoj HV, ZD a DP společnosti XY s.r.o.</i>	<i>70</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 Metodika stanovení základu daně a daňové povinnosti u právnických osob</i>	34
<i>Tabulka 2 Přehled sazeb DPPO u vybraných států Evropské unie</i>	35
<i>Tabulka 3 Výše a splatnost záloh na daň z příjmů právnických osob</i>	37
<i>Tabulka 4 Vývoj počtu zaměstnanců ve společnosti XY s.r.o.</i>	43
<i>Tabulka 5 Vertikální analýza aktiv společnosti XY s.r.o.</i>	46
<i>Tabulka 6 Horizontální analýza aktiv společnosti XY s.r.o.</i>	47
<i>Tabulka 7 Vertikální analýza pasiv společnosti XY s.r.o.</i>	48
<i>Tabulka 8 Horizontální analýza pasiv společnosti XY s.r.o.</i>	49
<i>Tabulka 9 Analýza účtu 501</i>	50
<i>Tabulka 10 Analýza účtu 502</i>	50
<i>Tabulka 11 Analýza účtu 504</i>	51
<i>Tabulka 12 Analýza účtu 511</i>	51
<i>Tabulka 13 Analýza účtu 512</i>	51
<i>Tabulka 14 Analýza účtu 513</i>	52
<i>Tabulka 15 Analýza účtu 518</i>	52
<i>Tabulka 16 Analýza účtu 521</i>	53
<i>Tabulka 17 Analýza účtu 524</i>	53
<i>Tabulka 18 Analýza účtu 527</i>	54
<i>Tabulka 19 Analýza účtu 528</i>	54
<i>Tabulka 20 Analýza účtu 531</i>	55
<i>Tabulka 21 Analýza účtu 538</i>	55
<i>Tabulka 22 Analýza účtu 541</i>	55
<i>Tabulka 23 Analýza účtu 543</i>	56
<i>Tabulka 24 Analýza účtu 545</i>	56
<i>Tabulka 25 Analýza účtu 546</i>	56
<i>Tabulka 26 Analýza účtu 548</i>	57
<i>Tabulka 27 Analýza účtu 551</i>	57
<i>Tabulka 28 Porovnání účetních a daňových odpisů v roce 2020</i>	58
<i>Tabulka 29 Analýza účtu 554</i>	58
<i>Tabulka 30 Plán tvorby a rozpouštění rezerv na záruční opravy</i>	59
<i>Tabulka 31 Analýza účtu 558</i>	60
<i>Tabulka 32 Analýza účtu 559</i>	60
<i>Tabulka 33 Analýza účtu 562</i>	60
<i>Tabulka 34 Analýza účtu 563</i>	61

<i>Tabulka 35 Analýza účtu 568</i>	61
<i>Tabulka 36 Analýza účtu 569</i>	61
<i>Tabulka 37 Analýza účtu 581</i>	62
<i>Tabulka 38 Výpočet odložené daně</i>	62
<i>Tabulka 39 Analýza účtu 592</i>	63
<i>Tabulka 40 Analýza účtu 602</i>	63
<i>Tabulka 41 Analýza účtu 604</i>	64
<i>Tabulka 42 Analýza účtu 641</i>	64
<i>Tabulka 43 Analýza účtu 648</i>	64
<i>Tabulka 44 Výpočet úroků za rok 2020 dlužník č.1</i>	65
<i>Tabulka 45 Výpočet úroků za rok 2020 dlužník č.2</i>	65
<i>Tabulka 46 Analýza účtu 662</i>	65
<i>Tabulka 47 Analýza účtu 663</i>	66
<i>Tabulka 48 Analýza účtu 665</i>	66
<i>Tabulka 49 Analýza účtu 668</i>	66
<i>Tabulka 50 Výpočet hospodářského výsledku před zdaněním</i>	67
<i>Tabulka 51 Výpočet základu daně</i>	68
<i>Tabulka 52 Výpočet daně za rok 2020</i>	69
<i>Tabulka 53 Vývoj HV, ZD a DP společnosti XY s.r.o.</i>	69
<i>Tabulka 54 Vývoj toků peněžní hotovosti společnosti XY s.r.o. (v tis. Kč)</i>	73
<i>Tabulka 55 Přehled o změnách vlastního kapitálu za rok 2020 (tis. Kč)</i>	74

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Daňové přiznání daně z příjmů právnických osob 2020 společnosti XY s.r.o.

Příloha P II: Rozvaha v plném rozsahu společnosti XY s.r.o. za rok 2020

Příloha P III: Výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu společnosti XY s.r.o. za rok 2020

PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB 2020 SPOLEČNOSTI XY S.R.O.

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno II

01 Daňové identifikační číslo

C, Z

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné -dodatečné²⁾ -opravné-

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)

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh³⁾

Počet samostatných příloh³⁾

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 2 0 do 3 1 1 2 2 0 2 0

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

S p o l e č n o s t X Y s . r . o .

06 Sídlo¹⁰⁾

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

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

07 Kategorie účetní jednotky

Kód

08 Přiznání podal poradce¹⁾

ano ne

09 Plná moc 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, přiloženy^{1), 7)}

ano ne ano ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾

Kód

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

Výroba elektrických rozvodných a kontrolních zaříz

.

Inženýrské činnosti a související technické porade

.

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

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁹⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ⁹⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ⁹⁾ ke dni 31.12.2020	29 252 132	
20 ⁹⁾	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 ⁹⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 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	7 474 336	
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 ⁹⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ⁹⁾	Rozdíl zůstatkových cen z prodaného majetku	2 409	
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	7 476 745	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa 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 ⁹⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ⁹⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ⁹⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ⁹⁾	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	3 610 000	
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 ⁹⁾	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	134 458	
160 ⁹⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ⁹⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ⁹⁾			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	3 744 458	

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

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	513 Náklady na reprezentaci	69 000	
2	518 Ostatní služby	6 892	
3	528 Ostatní osobní náklady	18 470	
4	543 Dary	5 000	
5	545 Ostatní pokuty a penále	1 700	
6	548 Ostatní provozní náklady	2 135	
7	554 Tvorba ostatních rezerv	2 360 000	
8	559 Tvorba opravné účetní položky	5 011 139	
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	7 474 336	

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	33 531	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	940 336	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	11 204	
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		
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	100 564	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	1 085 635	

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		
----	---	--	--

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	492 541	
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	9 588	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
12	Úhm hodnot pohledávek nebo požizovacích cen pohledávek nabytých postoupěním, 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	26 015	

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 ^{b)}	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 ^{b)}	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	Rozdíl mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a výší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách)		
24	Stav upravených 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 ^{b)}	Ostatní 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 zákona⁵⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od – do	Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			již odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst
0	1	2	3	4	5
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
6	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
7	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
8	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
	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	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
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	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁹⁾

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	5 000	
2	(neobsazeno)	X	X

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 zahraničí⁹⁾
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 společnosti⁹⁾ (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 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	(neobsazeno)	X	X	X
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 obratu	Kč	112 697 552	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	22	

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 vynětí, 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 vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	32 984 419	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁵⁾	Úhrn výtahých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ^{3),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 vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ 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 vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	32 984 419	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	0	
240 ⁸⁾			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
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 vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	32 984 419	
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⁾	5 000	
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 vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	32 979 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	6 266 010	
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⁾	6 266 010	
319 ⁹⁾	Snížení daně podle § 38fa odst. 8 zákona		
319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁹⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a)		
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	6 266 010	
331 ⁸⁾	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	0	
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 8 zákona a 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 snížení daně a po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	6 266 010	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	6 266 010	

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	3 860 300	
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	-2 405 710	

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
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"/>
j e d n a t e l	
Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="1.6.06.2021"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte.
- Vyplní finanční úřad.
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-).
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.
- 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 Elektronická podání pro finanční správu 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. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy** a **Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu** a **Vybrané údaje z Přehledu o peněžních tocích**, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg. **Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích** a **Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .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 propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- Vypočet 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 Elektronická podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.

Rozvedení věcné náplně částek, vykázaných ve formuláři DPPO

Firma: Společnost XY s.r.o.

Sídlo:

IČO:

Ze dne: 16.6.2021

Rozpis hodnoty na řádku 62 :

Rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny z prodaného majetku za rok 2020 ve výši 2 409,-

Rozpis hodnoty na řádku 112 :

554 - rozpuštění ostatních rezerv 3 610 000,-

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU SPOLEČNOSTI XY S.R.O. ZA ROK 2020

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2020
(v celých tisících Kč)
IČ:

Název a sídlo účetní jednotky
Společnost XY s.r.o.

Sestaveno dne: 16.6.2021

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba elektrických rozvodných a kontrolních zařízení

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	84 012	9 315	74 697	73 095
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	7 164	3 706	3 458	4 181
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	507	478	29	129
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	06	507	478	29	129
2.1.	Software	07	507	478	29	129
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08	0	0	0	0
3.	Goodwill	09	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	4 657	3 228	1 429	2 052
1.	Pozemky a stavby	15	0	0	0	0
1.1.	Pozemky	16	0	0	0	0
1.2.	Stavby	17	0	0	0	0
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	4 657	3 228	1 429	2 052
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	0	0	0	0
4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21	0	0	0	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22	0	0	0	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	0	0	0	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	2 000	0	2 000	2 000
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	0	0	0	0
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29	0	0	0	0
3.	Podíly – podstatný vliv	30	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	2 000	0	2 000	2 000
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	0	0	0	0
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	0	0	0	0
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	75 467	5 609	69 858	63 988
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	1 965	0	1 965	9 074
1.	Materiál	39	1 360	0	1 360	684
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	605	0	605	8 390
3.	Výrobky a zboží	41	0	0	0	0
3.1.	Výrobky	42	0	0	0	0
3.2.	Zboží	43	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	32 831	5 609	27 222	35 238
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	18	0	18	937
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48	18	0	18	937
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49	0	0	0	0
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50	0	0	0	0
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51	0	0	0	0
1.5.	Pohledávky - ostatní	52	0	0	0	0
5.1.	Pohledávky za společníky	53	0	0	0	0
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	0	0	0	0
5.3.	Dohadné účty aktivní	55	0	0	0	0
5.4.	Jiné pohledávky	56	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57	32 813	5 609	27 204	34 301
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	31 660	5 609	26 051	29 627
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0	0
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60	0	0	0	0
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	1 153	0	1 153	4 674
4.1.	Pohledávky za společnosti	62	0	0	0	0
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0	0
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	171	0	171	0
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	286	0	286	2 234
4.5.	Dohadné účty aktivní	66	0	0	0	0
4.6.	Jiné pohledávky	67	696	0	696	2 440
3.	Časové rozlišení aktiv	68	0	0	0	0
3.1.	Náklady příštích období	69	0	0	0	0
3.2.	Komplexní náklady příštích období	70	0	0	0	0
3.3.	Příjmy příštích období	71	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	73	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	40 671	0	40 671	19 676
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	58	0	58	16
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	40 613	0	40 613	19 660
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	1 381	0	1 381	4 926
1.	Náklady příštích období	79	202	0	202	332
2.	Komplexní náklady příštích období	80	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	81	1 179	0	1 179	4 594

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	74 697	73 095
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	60 236	52 136
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	200	200
1.	Základní kapitál	04	200	200
2.	Vlastní podíly (-)	05	0	0
3.	Změny základního kapitálu	06	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	0	0
1.	Ážio	08	0	0
2.	Kapitálové fondy	09	0	0
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	0	0
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	0	0
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12	0	0
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13	0	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	0	0
1.	Ostatní rezervní fondy	16	0	0
2.	Statutární a ostatní fondy	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	37 075	30 888
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	37 062	30 888
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20	13	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	22 961	21 048
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22	0	0
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	14 455	18 790
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24	5 270	7 195
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	26	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27	0	0
4.	Ostatní rezervy	28	5 270	7 195
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	9 185	11 595
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30	12	68
1.	Vydané dluhopisy	31	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	32	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	33	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	0	0
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	35	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	36	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	37	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	39	0	0
8.	Odložený daňový závazek	40	12	0
9.	Závazky - ostatní	41	0	68
9.1.	Závazky ke společníkům	42	0	0
9.2.	Dohadné účty pasivní	43	0	0
9.3.	Jiné závazky	44	0	68
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	9 173	11 527
1.	Vydané dluhopisy	46	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	47	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	48	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49	0	0
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	5 120	7 967
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	52	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	54	0	0
8.	Závazky ostatní	55	4 053	3 560
8.1.	Závazky ke společníkům	56	0	0
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57	0	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	902	1 199
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	571	774
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	2 580	1 573
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	0	0
8.7.	Jiné závazky	62	0	14
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1. + C.III.2)	63	0	0
1.	Výdaje příštích období	64	0	0
2.	Výnosy příštích období	65	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	6	2 169
1.	Výdaje příštích období	67	6	2 169
2.	Výnosy příštích období	68	0	0

Podpisový záznam

PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT V PLNÉM ROZSAHU SPOLEČNOSTI XY S.R.O. ZA ROK 2020

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2020
(v celých tisících Kč)
IČ:

Název a sídlo účetní jednotky
Společnost XY s.r.o.

Sestaveno dne: 16.6.2021

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba elektrických rozvodných a kontrolních zařízení

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	110 876	111 974
II.	Tržby za prodej zboží	02	294	357
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	49 094	69 140
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	216	248
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	16 874	27 394
3.	Služby	06	32 004	41 498
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	7 785	-5 270
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	21 902	23 346
D.1.	Mzdové náklady	10	16 629	17 031
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	5 273	6 315
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	4 699	5 734
2.2.	Ostatní náklady	13	574	581
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	5 936	1 034
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	951	1 034
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	951	1 034
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	4 985	0
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	1 371	3 758
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	101	760
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	0	0
3.	Jiné provozní výnosy	23	1 270	2 998
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	-1 439	1 980
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	132	691
2.	Prodaný materiál	26	0	0
3.	Daně a poplatky	27	69	72
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-1 925	675
5.	Jiné provozní náklady	29	285	542
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	29 263	25 859

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35	100	100
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	100	100
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	50	150
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	50	150
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J..2.)	43	28	19
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	28	19
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	6	6
K.	Ostatní finanční náklady	47	139	105
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-11	132
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	29 252	25 991
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	6 291	4 943
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	6 266	4 943
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	25	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	22 961	21 048
M.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	22 961	21 048
	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	112 697	116 345

Podpisový záznam