

Návrh volby optimální varianty daňového systému podle české a rakouské legislativy

Ivona Kořenková

Bakalářská práce
2008



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Vyšší odborná škola ekonomická
akademický rok: 2007/2008

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Ivona KOŘENKOVÁ
Studijní program: B 6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Finanční řízení podniku
Téma práce: Návrh volby optimální varianty daňového systému podle české a rakouské legislativy

Zásady pro vypracování:

1. Provedte literární průzkum s přihlédnutím k tématu bakalářské práce.
2. Porovnejte výhodnost daňového systému České republiky a Rakouska.
3. Výsledky srovnání analýzy zhodnoťte.
4. Navrhněte optimální variantu výběru daňového systému.

Rozsah práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

[1] DVOŘÁKOVÁ, L. a kol. Daně II. Praha: IMPRESO, 1997. (bez ISBN).

[2] MARKOVÁ, H. Daňové zákony 2007. 15. vyd. Praha: GRADA, 2007. ISBN 978-80-247-2087-6.

[3] SEDLÁKOVÁ, E. Daňové uznatelné výdaje v otázkách a odpovědích. 2. vyd. Praha: ASPI PUBLISHING, 2005. ISBN 80-7357-058-0.

[4] VANČUROVÁ, A., ZÁLKOVÁ, L. Daňový systém 2006 aneb učebnice daňového práva. 8. vyd. Praha: VOX, 2005. ISBN 80-86324-60-5.

[5] Zákony ČR [Online]. Icit. 2007-10-05]. Dostupný z WWW: <<http://www.zakony.cz/>>

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jaroslav Benda
EXT.**

Datum zadání bakalářské práce: **5. října 2007**

Termín odevzdání bakalářské práce: **7. prosince 2007**

Ve Zlíně dne 2. listopadu 2007


Ing. Alena Důrková
♥ *zast. děkan*



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

ABSTRAKT

Daně a jejich problematika jsou velmi zajímavé téma, a proto jsem se rozhodla o jedné z nich zpracovat svoji bakalářskou práci. Chtěla bych seznámit čtenáře jak s naší českou daní, tak i s daní jiného státu Evropské unie. Pro tento případ jsem si vybrala daň z příjmů právnických osob a daňovou soustavou Rakouska. Na společnosti Závlahy Dyjákovice, s. r. o. jsem se snažila porovnat obě daňové soustavy a navrhnout, zda by bylo pro tuto společnost lepší podnikat a odvádět daně, z hlediska daně z příjmů právnických osob, na území České Republiky, nebo na území Rakouska.

Klíčová slova: Daně, daň z příjmů právnických osob

ABSTRACT

Taxes and their problem are very interesting theme, and that I decided to process about of them my bachelorwork. I would like to get acquainted readers with our czech tax and with other taxes from Europe union. For this fall I chose legal entity income tax and tax from Austria. On the company Závlahy Dyjákovice, I try to compare both taxes and project, if is better for this company transact businnes in the Czech Republic or in Austria.

Keywords: Taxes, legal entity income tax

Poděkování

Ráda by jsem chtěla vyjádřit pár slovy svoje poděkování firmě Závlahy Dyjákovice, s. r. o., jmenovitě především paní Marii Bendové a panu Ing. Jaroslavu Bendovi, za to že mi umožnili ve Firmě Závlahy Dyjákovice vykonat moji praxi a zpracovat bakalářskou práci, na základě jimi poskytnutými podklady.

Obsah

1	ÚVOD	8
I. TEORETICKÁ ČÁST		9
2	ČESKÝ DAŇOVÝ SYSTÉM	10
2.1	DANĚ PŘÍMÉ	10
2.1.1	Daně z příjmů	10
2.1.2	Daně majetkové	10
2.2	DANĚ NEPŘÍMÉ	11
2.2.1	Univerzální daň	11
2.2.2	Selektivní daň	11
2.3	OSTATNÍ	11
3	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	12
3.1	POPLATNÍCI DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB (§ 17 DZP)	12
3.2	ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ (§ 17A DZP)	12
3.3	PŘEDMĚT DANĚ (§ 18 DZP)	13
3.4	PŘÍJMY OSVOBOZENÉ OD DANĚ (§ 19 DZP)	13
3.5	ZÁKLAD DANĚ (§ 23 DZP) A POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ (§ 20 DZP)	13
3.6	SAZBA DANĚ (§ 21 DZP)	14
3.7	ÚPRAVA ZÁKLADU DANĚ A STANOVENÍ DANĚ	14
3.8	SLEVY NA DANI (§ 35 DZP)	15
3.9	PLACENÍ DANĚ A ZÁLOHY NA DAŇ	16
3.10	REFORMA ZÁKONU O DANI Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB	16
4	RAKOUSKÝ DAŇOVÝ SYSTÉM	17
4.1	DANĚ PŘÍMÉ	17
4.2	DANĚ NEPŘÍMÉ	17
4.3	OSTATNÍ DANĚ A POPLATKY	18
5	DAŇ ZE ZISKŮ KORPORACÍ (DIE KÖRPERSCHAFTSTEUER)	19
5.1	POPLATNÍCI DANĚ ZE ZISKŮ KORPORACÍ (§ 1 KSTG)	19
5.2	ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ (§ 7 KSTG)	19
5.3	PŘEDMĚT DANĚ	19
5.4	PŘÍJMY OSVOBOZENÉ OD DANĚ	20
5.5	SAZBA DANĚ (§ 22 KSTG)	20
5.6	STANOVENÍ DANĚ	21

5.7	PLACENÍ DANĚ A ZÁLOHY NA DAŇ.....	21
II.	ANALYTICKÁ ČÁST	23
6	ZÁKLADNÍ INFORMACE O PODNIKU.....	24
7	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ V ČESKÉ REPUBLICE	25
7.1	PŘEHLED ÚČETNÍCH PŘÍPADŮ	25
7.1.1	Náklady vynaložené na dosažení a zajištění příjmů.....	25
7.1.2	Společníci – vliv na základ daně	28
7.1.3	Další možnosti snížení základu daně	29
7.2	VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	30
7.3	VYPLNĚNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ	31
7.4	REFORMA ZÁKONA O DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	32
8	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ V RAKOUSKU	33
8.1	INFORMACE PODSTATNÉ PRO VÝPOČET DANĚ ZE ZISKŮ KORPORACÍ.....	33
8.2	SPOLEČNÍCI – VLIV NA ZÁKLAD DANĚ.....	34
8.3	VÝPOČET DANĚ ZE ZISKŮ KORPORACÍ.....	35
8.4	VYPLNĚNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ	36
9	ANALÝZA OPTIMÁLNÍ VARIANTY VÝBĚRU DAŇOVÉHO SYSTÉMU.....	37
	ZÁVĚR	39
	RESUME	40
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	41
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	43
	SEZNAM GRAFŮ	44
	SEZNAM TABULEK.....	45
	SEZNAM PŘÍLOH.....	46

1 ÚVOD

Bakalářská práce: „Návrh volby optimální varianty daňového systému podle české a rakouské legislativy“, je práce zaměřená na porovnání daně z příjmů právnických osob ve dvou daňových soustavách Evropské unie. Pro tento případ byla zvolena daňová soustava České republiky a daňová soustava Rakouska.

Albert Einstein jednou pronesl krásnou větu: „Věc, kterou na světě nejvíc nechápu, jsou daně z příjmů.“¹

Proto je úkolem této práce zaměřit se na všechny podstatné souvislosti týkající se daní a především daně z příjmů právnických osob.

Bakalářská práce má ukázat a informovat co je to např. daň a jak ji můžeme definovat, jaké daně rozeznáváme. Dále pak jak se daň z příjmů právnických osob počítá, podle jakých zákonů ji můžeme zjistit a zpracovat, jak bychom měli na příkladu jedné firmy vyplnit daňové přiznání a jak a kdy správně daň odvést finančnímu úřadu. To vše samozřejmě v obou daňových soustavách.

Společnost Závlahy Dyjákovice, s. r. o. má své sídlo podnikání jen pár kilometrů od Rakouských hranic a své služby také nabízí i našim jižním sousedům. Proto nebylo těžké zvolit se kterým státem Evropské unie se bude daňová legislativa České republiky porovnávat.

Hlavním cílem této práce je zpracovat problematiku daně z příjmů právnických osob, jak v České republice, tak i v Rakousku a navrhnout, která z těchto dvou daňových soustav by byla pro tuto společnost výhodnější. Především je důležité zjistit ve které z uvedených soustav by byla daň z příjmu právnických osob nižší, tedy výhodnější, za jakých podmínek a zda by bylo tím pádem pro společnost Závlahy Dyjákovice, s. r. o. perspektivnější mít své sídlo podnikání v České republice nebo v Rakousku.

¹ Zdroj: Vlastní

I. TEORETICKÁ ČÁST

2 ČESKÝ DAŇOVÝ SYSTÉM

Daň je „povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní.“ [6, s. 9]

Tato definice přesně zobrazuje vše, co o dani může být v jedné větě řečeno.

Po podrobnějším rozebrání této definice, to například znamená, že daň je povinná jen v případě, že byli ve státě přijaty všeobecně závazné normy, které jsou v případě daní vždy zákony, tedy Daňové zákony.

Daně plynou do rozpočtů státu, obcí či do státního fondu. Nyní i po vstupu do Evropského společenství jsou některé daně odváděny do nadnárodních rozpočtů.

Daň je neúčelová, jelikož nikdo v okamžiku platby daně neví, na co bude přesně použita. Dále pak je neekvivalentní, protože dílem jakým se jednotlivec podílí na společných příjmech, nemá žádný vztah k tomu, v jaké výši se bude podílet na výdajích.

V České republice jsou daně rozděleny na:

2.1 Daně přímé

2.1.1 Daně z příjmů

- Daň z příjmů fyzických osob
- Daň z příjmů právnických osob

2.1.2 Daně majetkové

- Daně z nemovitostí
 - Daň z pozemků
 - Daň ze staveb
- Daň silniční
- Daně převodové
 - Daň dědická
 - Daň darovací

- Daň z převodu nemovitostí

2.2 Daně nepřímé

2.2.1 Univerzální daň

- Daň z přidané hodnoty

2.2.2 Selektivní daň

- Daně ze spotřeby
 - Daň z minerálních olejů
 - Daň z piva
 - Daň z vína a meziproductů
 - Daň z lihu a lihovin
 - Daň z cigaret a tabákových výrobků
- Cla

2.3 Ostatní

- Pojistné sociálního pojištění
- Místní poplatky

3 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNÍCKÝCH OSOB

Jak již bylo v předcházející části řečeno, tato práce je především zaměřena na DPPO.

DPPO je upravena v zákoně o daních z příjmů – zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

3.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob (§ 17 DZP)

Poplatníky daně z příjmů jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami, ani organizačními složky státu podle zvláštního právního předpisu (dále jen „poplatníci“)

Poplatníci, kteří:

- Mají na území České republiky své sídlo nebo místo vedení, tím se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen. Mají povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí, tedy daňoví rezidenti.
- Nemají na území České republiky své sídlo, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky.

Od daně z příjmů je osvobozena ústřední banka České republiky a též veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení podle zvláštního právního předpisu.

3.2 Zdaňovací období (§ 17a DZP)

Zdaňovacím obdobím je:

- Kalendářní rok
- Hospodářský rok
- Období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společník anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku.
- Účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

3.3 Předmět daně (§ 18 DZP)

Všeobecně se dá říct, že předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Existuje však spousta výjimek a zvláštností na které upozorňuje § 18 odst. 2. DZP.

3.4 Příjmy osvobozené od daně (§ 19 DZP)

Kompletní výčet příjmů včetně podmínek, za kterých jsou osvobozeny od daně z příjmů právnických osob, nalezneme v § 19 DZP.

3.5 Základ daně (§ 23 DZP) a položky snižující základ daně (§ 20 DZP)

Základ daně je rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje (náklady) a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.

Základ daně právnických osob se odvozuje od výsledku hospodaření před zdaněním, který se, a to dosti podstatně upravuje

Tab. č. 1 Obecné schéma zjištění základu daně PO [6, s. 161]

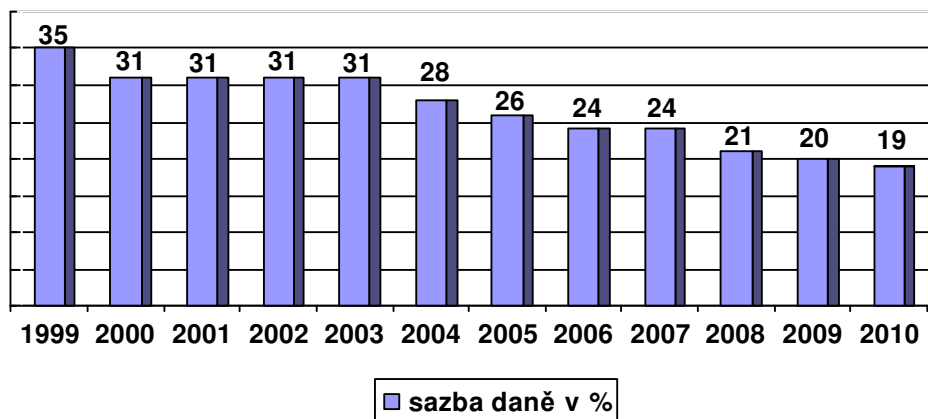
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ pře zdaněním
– příjmy vyňaté z předmětu daně
– osvobozené příjmy
– příjmy nezahrnované do základu daně (včetně samostatných základů daně)
– rozpuštění rezerv nebo opravných položek, jejichž tvorba nebyla daňově uznaným nákladem
+ částky zkracující příjmy (nepeněžní a mimoúčetní příjmy)
+ účetní náklady, které nejsou uznanými daňovými náklady
+ částky pojistného sociálního pojištění sraženého zaměstnancům a neodvedené ve lhůtě
– mimoúčetní náklady, které lze uznat pro daňové účely
+ – korekce základu daně předešlých zdaňovacích období
= ZÁKLAD DANĚ

3.6 Sazba daně (§ 21 DZP)

Sazba daně pro roky 2006 a 2007 činí:

- 24%
 - Tato sazba daně se vztahuje na základ snížený o položky podle § 34 a § 20 zákona o DZP, který se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů.
- 5%
 - U investičního fondu, u podílového fondu a u penzijního fondu. Tato sazba daně se vztahuje též na základ snížený o položky podle § 34 a § 20 ZDP, který se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů.
- 15%
 - Tato sazba daně se vztahuje na samotný základ daně podle § 20b ZDP zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů.

Graf. č. 1 Vývoj sazby daně PO od roku 1999 až do roku 2010



Zdroj: [12]

3.7 Úprava základu daně a stanovení daně

Po zjištění základu daně, je nutné ho ještě upravit a stanovit daňovou povinnost. Základ daně se snižuje o nestandardní odpočty, které se v české legislativě nazývají odčitatelnými položkami. Všechny odčitatelné položky upravuje § 34 DZP.

Mezi tyto odčitatelné položky patří:

- **Daňová ztráta** – tu můžeme uplatnit v maximálně pěti následujících zdaňovacích obdobích po tom období, za které byla vyměřena.
- **Výdaje na výzkum a vývoj** – jedná se především o experimentální, teoretické, projekční a konstrukční práce, návrhy technologií, výroba funkčních vzorků nebo prototypu produktů. Podmínkou je, že musí být současně náklady (výdaji) daňově uznatelnými.
- **Výdaje na účně** – jde o odpočet 30% výdajů na výuku žáků ve studijních a učebních oborech středních odborných učilišť, které jsou součástí výchovně vzdělávací soustavy.

Dále pak si může právnická osoba snížit základ daně **o dary na veřejně prospěšné účely**. Výše daru však nesmí přesahovat 5% z mezisoučtu.

3.8 Slevy na dani (§ 35 DZP)

Poplatníci, kteří jsou uvedeni v § 17 DZP, si můžou snížit daň v případě, že zaměstnávají osoby se změnou pracovní neschopnosti a v případě, že si pořídili nebo technicky zhodnotili registrační pokladny.

Jde o částky:

- **Absolutní**
 - 18 000,- Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením
 - 60 000,- Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením
- **Relativní**
 - Poloviční sazba daně pro právnické osoby zaměstnávající více než 50% zaměstnanců se zdravotním postižením a zároveň mají celkem minimálně 25 zaměstnanců.

V případě registračních pokladen si může poplatník snížit daň o 50% její pořizovací ceny, absolutní výše slevy je však u jedné registrační pokladny omezena částkou 8 000,- Kč. Při technickém zhodnocení registrační poklady se jedná pouze o 30% hodnoty technického zhodnocení, sleva však nesmí překročit částku 4 000,- Kč.

3.9 Placení daně a zálohy na daň

Po zjištění daně z příjmů právnických osob, musí poplatník výpočet uvést v daňovém přiznání. To podávají právnické osoby do konce třetího měsíce po skončení zdaňovacího období. Pokud však právnické osoby podléhají povinnému auditu podávají daňové přiznání až do konce šestého měsíce po skončení zdaňovacího období. Daňové přiznání se podává i v případě, kdy je vykázána daň ve výši 0, nebo vykázána daňová ztráta. Vše o daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob se nachází v §38m DZP.

Částka, kterou bude muset poplatník zaplatit, se **snižuje o zaplacené zálohy**. Výše záloh se stanoví z poslední známé daňové povinnosti, tj. např. částka daně uvedená v daňovém přiznání, a to zpravidla s účinností ode dne následujícího po posledním dni lhůty pro podání daňového přiznání. Zálohy jsou objasněny v § 38a DZP.

3.10 Reforma zákona o dani z příjmu právnických osob

V tomto roce vstoupila v platnost nová vládní reforma veřejných financí s účinností od 1. ledna 2008. Hlavní změnou je úprava parametrů daně z příjmů od roku 2009. Reforma má kladné, ale i záporné stránky. Např. se sníží daň, ale na oplátku budou zrušeny přídatky na děti pro bohaté, zruší se povinnost zavádět registrační pokladny a zruší se dědická daň pro příbuzné. Dále se pak zavede třicetikorunový poplatek u lékařů a poplatek za recept. Negativní dopad bude mít reforma na DPH, kdy se zvýší dolní hranice z 5% na 9%, což by mělo zdražit potraviny o 3,8%. Kvůli požadavkům z Bruselu se zavádí daň z elektřiny a z uhlí a zvyšovat se bude i daň z cigaret.

Daň z příjmu právnických osob projde největší změnou především snížením sazby daně.

Kdy tato procentní sazba daně bude činit:

- 21% pro rok 2008
- 20% pro rok 2009
- 19% pro rok 2010

Toto snížení by mělo ztraktivnit ČR pro investice obecně, mělo by stimulovat příliv zahraničních investic a zohlednit vliv daňové konkurence.

4 RAKOUSKÝ DAŇOVÝ SYSTÉM

Rakousko je pluralitní federativní republika a stejně tak jako u České republiky má svoje daně a k nim související daňové zákony a daňové definice.

Daně jsou poplatky v penězích, které veřejně územní korporace (Stát, spolkové země a obce) vybírají ke krytí jejich finančních potřeb. [1, s. 167]

Velký počet daní, jaký bezesporu Rakousko má, může být rozděleno podle různých hledisek. Např. jestli je daň vybírána pro státní rozpočet nebo pro obce, zda-li jsou vybírány osobní důchodové daně, nebo věcné daně, dále pak se dělí podle možnosti vybírání daní na daně přímé a nepřímé a mnoho dalších. Rakouský daňový systém je velmi podobný Českému daňovému systému. Proto může být rozdělen podobně jen s malými výjimkami:

4.1 Daně přímé

- Daň ze zisků korporací
- Osobní důchodová daň s progresivní klouzavou sazbou
- Daň z obratu
- Majetkové daně, které v sobě zahrnují:
 - Daň ze staveb a pozemků
 - Daň z převodu nemovitostí
 - Daň dědická
 - Daň darovací

4.2 Daně nepřímé

- Daň z přidané hodnoty
- Daně spotřební
 - Daň z piva
 - Daň z minerálních olejů
 - Daň z tabáku

- Daň z lihu
- Daň z vína
- cla

4.3 Ostatní daně a poplatky

- Sociální pojištění
- Daň z motorových vozidel
- Místní poplatky (jedná se o celou řadu místních daní např. komunální daň, daň za psa, odvoz odpadu a jeho následná recyklace, nebo nejznámější daň, která je nyní v Evropě typická jen pro Rakousko **daň „kostelní“**.)

5 DAŇ ZE ZISKŮ KORPORACÍ (DIE KÖRPERSCHAFTSTEUER)

KSt je právně upravena zákonem o daní ze zisků korporací z roku 1988, BGB. Nr. 401/1988. KSt je výnosová (důchodová, příjmová) daň PO (korporací).

5.1 Poplatníci daně ze zisků korporací (§ 1 KStG)

Osoby povinné k dani jsou korporace, které mají na území Rakouska své sídlo a místo vedení. Společnost založena podle rakouského obchodního práva musí mít své právní sídlo na území Rakouska. Mezi takové společnosti patří:

- PO soukromého práva, tedy akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným
- Soukromé nadace
- Obchodní podniky provozované veřejnými subjekty
- Asociace, instituce, nadace bez závislé právní existence a sdružení majetku pro vybrané účely

Veřejná obchodní společnost a komanditní společnost nepodléhají KSt, protože jejich příjem je zdanitelný na úrovni společníků, jedná se o tzv. průnikový princip.

Od KSt jsou osvobozeny, např. Společensky prospěšné, dobročinné a církevní zařízení. Státní monopoly, Centrální banka Rakouska aj. uvedené v § 5 KStG.

5.2 Zdaňovací období (§ 7 KStG)

Zdanitelným obdobím je:

- Kalendářní rok
- Fiskální rok (v případě, že je odlišný od kalendářního roku)

Pokud je zdanitelným obdobím fiskální rok, musí tuto změnu schválit správce daně.

5.3 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů korporací je veškerý příjem, ať už z hlavní nebo doplňkové činnosti, obdržený v penězích či naturálních nebo jiné nepeněžní podobě získaný za kalendářní nebo fiskální rok. Zdanitelný příjem je potom celkový příjem z jednoho nebo více zdrojů. Snížený o vybrané výdaje a ztráty z těchto zdrojů.

Stanovení příjmů korporací jako vyměřovacího základu se v zásadě řídí podle zákona o dani z příjmu (Einkommensteuergesetz z roku 1988 BGB. Nr. 400/1988).

Náklady a výdaje, které nemůžou být započitatelné pro stanovení předmětu daně jsou uvedeny v § 18 a v § 20 EStG a dále pak v § 12 KStG.

Například se může jednat o:

- Náklady, které byly vynaloženy na domácnost daňového poplatníka nebo jiné výdaje rodinných příslušníků
- Cestovní náklady, nesouvisející s činností podniku
- Náklady na dopravu mezi místem výkonu práce a trvalým bydlištěm
- Náklady a výdaje na reprezentaci
- Peněžní nebo věcné zákonem stanovené pokuty
- Daně z příjmů nebo jiné osobní daně

5.4 Příjmy osvobozené od daně

Příjmy osvobozené od daně jsou všechny příjmy stanovené v § 3 EStG.

5.5 Sazba daně (§ 22 KStG)

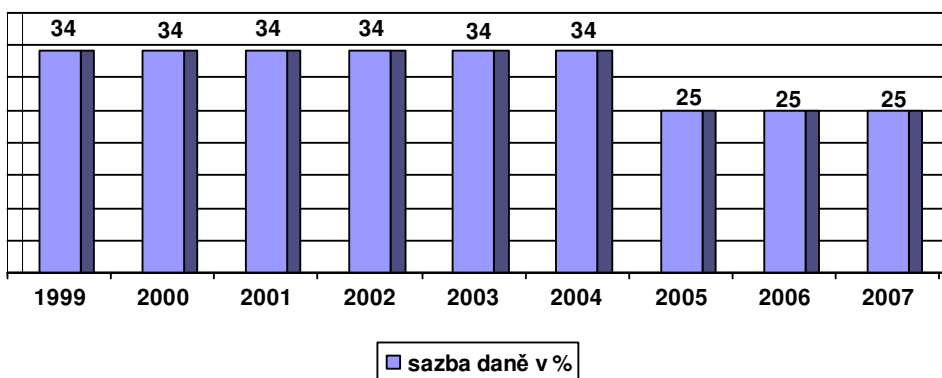
Sazba daně od roku 2005 činí.

- 25%
 - Tato sazba daně je základní a vztahuje se na příjmy podle § 7 odst. 2 KStG a i na kapitálové zisky.
- 12,5%
 - Tato sazba je snižena a vztahuje se na kapitálové výnosy a příjmy plynoucí ze soukromých nadací, podle § 13 odst. 3 a 4 KStG.

U akciových společností a společností s ručením omezeným existuje minimální daň z příjmu právnických osob ve výši 5%. Počítá se ze zákonné minimální výše základního a kmenového kapitálu. Pro akciovou společnost je tato daň stanovena ve výši **EUR 3 500,-** a pro společnost s ručením omezeným činí **EUR 1 750,-**.

Minimální daň je splatná předem a může být započtena proti finální skutečné daňové povinnosti.

Graf. č. 2 Vývoj sazby daně z příjmu korporací v letech 1999–2007



Zdroj: Vlastní zpracování

5.6 Stanovení daně

Jakmile je zjištěn základ daně, může být ještě upraven o položky, které pozměňují základ daně. Jde například o:

- **Daňové ztráty** – ty mohou být přeneseny do dalších let bez časového omezení, není však povoleno přenášet ztráty na jiného poplatníka. Pouze ten poplatník, který realizuje ztrátu si může nárokovat ve formě odpočtu.
- **Výdaje vynaložené na vzdělávání a školení zaměstnanců** – patří mezi daňově uznatelné výdaje, které si společnost může započíst. Hodnota zápočtu je 20% kvalifikovaných výdajů, tj. výdajů přímo spojených se vzděláním (tedy ne např. cestovné). Uznatelné jsou pouze výdaje placené oficiálně uznatelným institucím nabízejícím vzdělání a školení.

5.7 Placení daně a zálohy na daň

Poplatníci jsou povinni za zdaňovací období odevzdat přiznání k dani ze zisků korporací a to **do 30. dubna následujícího roku. Pokud je přiznání podáno elektronicky, je lhůta prodloužena do 30. června. Lhůta může být také automaticky prodloužena o jeden rok v případě, je-li přiznání podáváno daňovými poradci.**

Poplatník je však povinen platit zálohy na daň. A to ve čtyřech stejných splátkách, **k 15. únoru, 15. květnu, 15. srpnu a k 15. listopadu.** Jejich výše je stanovena na základě povinnosti za běžný rok. Může být však výrazně nižší než byla předcházející daňová povinnost. **Minimální výše záloh činí EUR 875,- pro akciovou společnost a EUR 475,50,- pro společnost s ručením omezeným.**

Vyměřená daň je běžně splatná do 1 měsíce od data vydání platebního výměru. Odklad je možný jen v případě podání odvolání.

II. ANALYTICKÁ ČÁST

6 ZÁKLADNÍ INFORMACE O PODNIKU

Obchodní firma: Závlahy Dyjákovice, s. r. o.

Zápis do OR: 1994

Sídlo: Dyjákovice, 313, okres Znojmo, PSČ 671 26

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

Závlahy Dyjákovice, s. r. o. je zapsána u Krajského obchodního soudu v Brně. Firma je držitelem certifikátu ISO 9001 a ISO 14001.

Hlavní obor podnikání:

- Provoz závlahových stanic a trubních sítí

Firma provozuje 20 závlahových čerpacích stanic zabezpečující závlahu na 14 032 ha zemědělské půdy, délka podzemních trubních řádů je 364 km. Dále pak firma zabezpečuje služby související se zavlažováním pozemků a nově se budují i podzemní trubní sítě jako i kapková závlaha do sadů a vinic.

Historie podniku:

Firma byla založena v roce 1994 za účelem provozu hlavního melioračního zařízení vybudovaného v jižní části Znojemskeho okresu. Zakládajícími členy společnosti byli jednotlivé zemědělské závody hospodařící v této oblasti.

Postupně byl rozšiřován předmět podnikání o:

- Nákup zboží za účelem prodeje
- Agrotechnické práce
- Silniční a motorová doprava nákladní
- Provádění staveb včetně jejich změn, udržovacích prací na nich a jejich odstraňování
- Zámečnictví
- Ubytovací služby

Základní kapitál firmy při zápisu do OR v roce 1994 byl 260 000,- Kč, který byl však v roce 1999 zvýšen na 1 885 000,- Kč.

7 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ V ČESKÉ REPUBLICE

Pro zjištění a výpočet daně z příjmů právnických osob se analytická část bude držet pokynů týkajících se vyplněním daňového přiznání a podklady poskytnutými společností Závlahy Dyjákovice, s. r. o.

Jelikož účetní jednotka nemá ještě za rok 2007 zjištěn výsledek hospodaření, informace zde poskytnuté a vypočítané se týkají roku 2006.

Vyplněné daňové přiznání viz. Příloha P I.

7.1 Přehled účetních případů

Společnost Závlahy Dyjákovice, s. r. o. vykázala za rok 2006 účetní výsledek hospodaření 96 449,55 Kč.

Celková suma:

- Nákladů činila 11 110 702,95,- Kč
- Výnosů činila 11 207 152,50,- Kč

7.1.1 Náklady vynaložené na dosažení a zajištění příjmů

Společnosti Závlahy Dyjákovice, s. r. o. nastaly během účetního období 2006 tyto náklady, kterými byl dosažen a zajištěn příjem společnosti. Účetní jednotka používá pro evidenci nákladu, příslušnou účtovou osnovu a k ní náležející čísla účtů.

- 501 – Náklady na spotřebu materiálu ⇒ 222 124 Kč
- 502 – Náklady na spotřebu energie ⇒ 89 999,5 Kč
- 504 – Náklady na prodané zboží ⇒ 2 128 141 Kč
- 511 – Náklady na opravy a udržování ⇒ 75 777 Kč
- Na účtu 512 bylo v roce 2006 evidováno cestovné. Společnost však již od začátku účetního období 2006 rozčlenila tento účet analyticky.
 - 512 – 100 Cestovné v limitu zákona DZP ⇒ 242 666 Kč
 - 512 – 900 Cestovné nad limit zákon DZP ⇒ 2 562 Kč

- 513 – Náklady poskytnuté na reprezentaci ⇒ 18 523 Kč
- 518 – Náklady na ostatní služby ⇒ 185 627,5 Kč
- 521 – Mzdové náklady ⇒ 5 184 989 Kč
- 524 – Zákonné sociální pojištění (35 % z mzdových nákladů)
 - 524 ⇒ 1 814 746,15 Kč
- 527 – Zákonné sociální náklady (společnost přispívá svým zaměstnancům na stravování. Tento příspěvek činí 25 Kč na osobu a den) ⇒ 302 400 Kč
- 532 – Zaplacená daň z nemovitosti ⇒ 77 560 Kč
- 531 – Daň silniční ⇒ 28 890 Kč

Závlahy Dyjákovice, s. r. o. během roku 2006 věnovala tyto dary, které jsou zaúčtovány na účet 543:

- ⇒ 12 000 Kč
- Dar místnímu fotbalovému družstvu (SK Ajax Dyjákovice) ⇒ 8 000 Kč
- Dar na místní charitativní akci zvanou „Topinkíada“ ⇒ 4 000 Kč

Pozn.

U obou darů, které byly poskytnuty, splnila společnost podmínku minimální výše hodnoty poskytovaného daru a to 2 000 Kč.

Maximální odečet darů je stanoven na 5 % ze sníženého základu daně. Jak je vidět v daňovém přiznání (příloha P I).

- **551 – Odpisy hmotného a nehmotného majetku ⇒ 589 745,50 Kč**

Účetní jednotka účtuje o dlouhodobém hmotném majetku a drobném DHM a DNM pouze daňové odpisy. Dlouhodobý nehmotný majetek, do kterého je zařazen **Software – Geo, Software – Bentley a certifikáty ISO, je odepisován pomocí účetních odpisů.**

Ve společnosti jsou u dlouhodobého hmotného majetku prováděny pouze daňové odpisy zrychleným způsobem. Pro společnost je důležité aby v prvních letech po investici do

dlouhodobého hmotného majetku byla návratnost této investice co nejvyšší, z toho důvodu společnost účtuje zrychleným způsobem.

Za rok 2006 došlo k těmto daňovým odpisům²:

➤ Osobní auto Mazda (1a. odpisová skupina)	⇒ 29 769	Kč
➤ Osobní auto Škoda Octavia (1a. odpisová skupina)	⇒ 31 250	Kč
➤ Speciální nákladní auto MIX (2. odpisová skupina)	⇒ 8 089	Kč
➤ Nákladní auto LIAZ (2. odpisová skupina)	⇒ 8 833,50	Kč
➤ Nákladní auto Avia 31.1 N (2 odpisová skupina)	⇒ 7 456	Kč
➤ Hladička betonu (2. odpisová skupina)	⇒ 5 020	Kč
➤ Čerpací stanice (4. odpisová skupina)	⇒ 35 820	Kč
➤ Administrativní budova (5. odpisová skupina)	⇒ 99 557	Kč
➤ Ubytovna (5. odpisová skupina)	⇒ 80 444,50	Kč
➤ Výrobní hala (5. odpisová skupina)	⇒ 61 765	Kč
➤ Dlouhodobý nehmotný majetek	⇒ 39 667,10	Kč
➤ Drobný DHM a DNM	⇒ 192 074,40	Kč

Pozn.

Společnosti mají ze zákona povinnost počítat a účtovat pouze daňové odpisy. Zda budou společnosti účtovat i účetní odpisy je ponecháno zcela na jejich uvážení. Podmínkou však je, že společnost stanoví způsob odpisování majetku hned při jeho zařazení do užívání. Samozřejmostí je také současné zařazení do odpisové skupiny. V tomto momentě se také společnost rozhoduje, zda bude počítat pouze daňové nebo také účetní odpisy.

² Zdroj: Karty majetku společnosti Závlahy Dyjákovice, s. r. o.

Společnost již dříve zvažovala, zda-li má počítat i účetní odpisy u DHM. Z provedených výpočtu však bylo zřejmé, že se společnosti Závlahy Dyjákovice, s. r. o. nevyplatí tyto odpisy počítat. Pokud by o účetních odpisech účtovala došlo by k zvýšení daně. Z toto je zřejmé, že z hlediska snižování základu daně jedná společnost v tomto případě správně.

Společnost nabízí své služby i Rakouským zemědělcům a jelikož byly služby zaplacený v cizí měně, vznikly na konci roku kursové ztráty.

➤ 563 – Kursové ztráty ⇒ 557, 30 Kč

Účetní jednotka chce v roce 2009 částečně zrekonstruovat výrobní halu a ubytovací zařízení, proto již od roku 2004 tvoří povinnou zákonnou rezervu na rekonstrukci DHM. **Očekávaná je částka 200 000 Kč**, tedy každý rok po dobu 5 let bude rezerva přenesena do nákladů v hodnotě 25 000 Kč.

➤ 552 - Tvorba zákonných rezerv ⇒ 25 000 Kč

➤ 562 – Úroky z úvěru ⇒ 64 626 Kč

➤ 582 – Škody způsobené známým pachatelem ⇒ 16 524 Kč

➤ 591 – Daň z příjmů ⇒ 28 245 Kč

7.1.2 Společníci – vliv na základ daně

Společnost Závlahy Dyjákovice s. r. o. má 4 společníky. Na tři z nich připadá 20 % podílu na zisku, tak i podílu na ztrátách společnosti. Na jednoho z nich připadá 40 % podílu na zisku a ztrátách společnosti.

Vliv na základ daně mají také tyto skutečnosti:

➤ Společníci jsou zároveň zaměstnanci společnosti

➤ Společníci nejsou zaměstnanci v této společnosti

Pro společnost Závlahy Dyjákovice, s. r. o. platí možnost první. To znamená, že společníci jsou zároveň zaměstnanci a tím pádem se jim nevyplácí podíl na zisku a čistý zisk je tak použit na další reinvestice.

V tomto případě jedná společnost správně, jelikož mzdové náklady, které jsou společníkům vypláceny si může plně zahrnout do daňově uznatelných nákladů, tzn. že o tuto částku je snížen výsledek hospodaření, který samozřejmě ovlivňuje i základ daně.

Pokud by společníci nebyli zároveň i zaměstnanci dostali bychom nový hospodářský výsledek **zvýšený o 874 800 Kč.**³

Tab. č. 2 – Srovnání hospodářského výsledku

Hospodářský výsledek – společníci jsou zaměstnanci	Hospodářský výsledek – společníci nejsou zaměstnanci
96 449,55 Kč	971 249,55 Kč

Zdroj: Zpracováno dle podkladů společnosti Závlahy Dyjákovice, s. r. o.

Také z hlediska společníka je výhodnější být zároveň zaměstnancem. V případě, že by nebyli společníci zároveň zaměstnanci, vyplácel by se podíl na zisku, který je zdaňován srážkovou daní 15 %. Takto sražená daň a odvedená je i vypořádaná, to znamená, že se nepodává daňové přiznání.

7.1.3 Další možnosti snížení základu daně

Účetní jednotka by si dále mohla snížit základ daně a tím odvádět i nižší daň, kdyby např. využila možnosti odpočtu nákladů, které by vynaložila na výuku žáku. Nebo možnosti odpočtu při pořízení nebo technickém zhodnocení registrační pokladny. Společnost však, žádnou z těchto možností v roce 2006 nevyužila a zároveň taky nezaměstnávala osoby se sníženou pracovní schopností.

³ Zdroj: Mzdové výkazy společnosti Závlahy Dyjákovice, s. r. o.

7.2 Výpočet daně z příjmů právnických osob

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (Výnosy – Náklady)	96 449,55	Kč
Účetní náklady, které nejsou zároveň daňovými náklady		
➤ 512 – 900 Cestovné nad limit zákona DZP	+ 2 562	Kč
➤ 513 – Náklady na reprezentaci	+ 18 523	Kč
➤ 543 – Dary	+ 12 000	Kč
➤ 591 – Daň z příjmů	+ 28 245	Kč

ZÁKLAD DANĚ (MEZISOUČET) 157 779,55 Kč

Po zjištění mezisoučtu musíme vypočítat, v jaké výši si může účetní jednotka odečíst poskytnutý dar. Zda-li si smí odečíst celou výši daru, tj. 12 000,- Kč, avšak podle DZP si smí odečíst pouze 5% z mezisoučtu.

Budeme vycházet z toho výpočtu:

$$\text{Výše daru} = \text{Mezisoučet} * 5 \%$$

$$\text{Výše daru} = 157\,779,55 * 5\%$$

$$\text{Výše daru} = 7\,888,9775$$

$$\text{Výše daru (zaokrouhleno)} = 7888,98 \text{ Kč}$$

Z výpočtu vyplývá, že si účetní jednotka smí odečíst pouze částku 7 888,98,- Kč.

MEZISOUČET	157 779,55	Kč
Dary na veřejně prospěšné účely	- 7 888,98	Kč
ZÁKLAD DANĚ SNÍŽENÝ O ODPOČTY	149 890,57	Kč
ZÁKLAD DANĚ ZAOKROUHLENÝ	149 800	Kč

Ze zjištěného a zaokrouhleného základu daně může být již vypočítaná daň z příjmů právnických osob, v tomto případě za zdaňovací období 2006.

Pro potřeby výpočtu daně společnosti Závlahy Dyjákovice, s. r. o. se bude vycházet ze základní sazby podle § 21 DZP, tj. 24 %.

Vzorec pro výpočet daně:

Daň z příjmů PO = Základ daně zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů * sazba daně

$$\text{Daň z příjmů PO} = 149\,800 * 24\%$$

Daň z příjmů PO v roce 2006 = 35 952,- Kč

Společnost Závlahy Dyjákovice, s. r. o. neuplatnila v roce 2006 žádné slevy na dani. Proto její výsledná daň z příjmů právnických osob činila 35 952,- Kč. Jelikož na zálohách bylo odvedeno 28 245,- Kč, **zbývá uhradit 7 707,- Kč.**

7.3 Vyplnění daňového přiznání

Na řádek 10 v daňovém přiznání bude opsán účetní výsledek hospodaření před zdaněním. Tato položka budeme samozřejmě dále upravována tak, aby byl zjištěn základ daně.

V daňovém přiznání na řádku 40 bude uvedena částka 61 330,- Kč. Je to součet daňově neuznatelných nákladů z přílohy č. 1 II. oddílu. V tomto oddílu budou dále uvedeny i odpisy:

- Do 1a. odpisové skupiny uvedeme částku $\Rightarrow 61\,019$ Kč
- Do 2. odpisové skupiny $\Rightarrow 29\,398,5$ Kč
- Do 4. odpisové skupiny $\Rightarrow 35\,820$ Kč
- Do 5. odpisové skupiny $\Rightarrow 241\,766,5$ Kč

Dále se pak na řádku 200 uvede základ daně zvýšený o daňově neuznatelné náklady, tj. 157 779,55,- Kč. A až na řádku 260 se odečte hodnota daru. Na řádku 270 je již uveden zaokrouhlený základ daně. 149 800,- Kč a z něho se pak jen pomocí procentní sazby vypočítá daň. Na poslední straně se uvedou zaplacené zálohy a výše nedoplatku.

Vyplněné daňové přiznání viz. Příloha P I.

7.4 Reforma zákona o dani z příjmů právnických osob

Jelikož od roku 2008 vstoupí v platnost nová vládní reforma financí, je proto zajímavé vypočítat jaký dopad bude mít nová daňová sazba na společnost Závlahy Dyjákovice, s. r. o.

Jako příklad je použit zaokrouhlený daňový základ z roku 2006, za předpokladu stejných podmínek provozu.

➤ V roce 2008 bude daňová sazba 21%	31 458	Kč
➤ V roce 2009 bude daňová sazba 20%	29 960	Kč
➤ V roce 2010 bude daňová sazba 19%	28 462	Kč

Daňová reforma přinese společností velkou výhodu a to snížení daně, kterou budou muset platit a odvádět. V roce 2010 to bude snížení o 5 % což na příkladu této firmy ukazuje absolutní ušetřenou částku 7 490,- Kč.

8 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ V RAKOUSKU

Jelikož Rakousko nemá stejné účetní normy a postupy jako Česká republika bude se v této části bakalářské práce vycházet z podkladů společnosti Závlahy Dyjákovice, s. r. o. Všechny poskytnuté informace, jako je např. hospodářský výsledek a náklady na dosažení a zajištění příjmů budou přepočítány na Rakouskou měnu, tedy budou převedeny na měnu euro. Pro účel lepší přehlednosti jsou ponechána i čísla účtové osnovy, tak jak ji účetní jednotka využívá. Dále se už bude postupovat podle KStG.

Kurz byl ke dni 26. 10. 2007 **⇒ 26,960 Kč za 1 euro [15]**

Zaokrouhlovat se bude pro lepší přehlednost a orientaci v textu na 1 desetinné místo.

8.1 Informace podstatné pro výpočet daně ze zisků korporací

Hospodářský výsledek pro rok 2006 činil **⇒ 3 577,50 EUR**

Náklady, které si společnost nesmí započítat do daňově uznatelných nákladů:

➤ 513 Náklady na reprezentaci **⇒ 687,10 EUR**

➤ 527 Zákonné sociální náklady **⇒ 11 216,60 EUR**

- EStG definuje tyto sociální náklady jako nedaňové, proto je musíme při výpočtu zpět přičíst k hospodářskému výsledku.

➤ 543 Dary **⇒ 445,10 EUR**

➤ 591 Daň z příjmů **⇒ 1 047,70 EUR**

Stejně tak jako u českého daňového systému, osobní daň z příjmů nesmí být zahrnuta do daňově uznatelných nákladů. V Rakousku je to daň ze zisků korporací.

U Rakouské daňové legislativy si smí účetní jednotka započítat do daňových nákladů veškeré náklady, které byly vynaloženy na cestovné.

Ostatní z předem uvedených nákladů si smí společnost Závlahy Dyjákovice, s. r. o. odečíst od zjištěných výnosů.

Jedinou opravdu velkou výjimkou, kterou si nesmí dát do daňově uznatelných výdajů jsou v tomto případě odpisy.

➤ 551 Odpisy DHM a DNHM **⇒ 21 874,80 EUR**

Odpisům podléhá veškerý majetek používaný k podnikání, neodepisuje se jen ten majetek, jehož hodnota se nesnižuje. Odepisovat majetek lze po jeho vložení do podnikání a může ho odepisovat pouze vlastník majetku. **Pro daňové účely jsou povoleny pouze rovnoměrné odpisy.** Budovy se odepisují sazbou 2 %, 2,5 % a 3 %, automobily se odepisují 8 let. Hmotný movitý majetek, jehož hodnota nepřesahuje EUR 400,- může být plně odepsán do nákladů v roce pořízení.

Jelikož společnost Závlahy Dyjákovice, s. r. o. využívá pro výpočet odpisů zrychlený způsob, nemůžou být odpisy v tomto případě uvedeny v daňově uznatelných nákladech.

Proto si musí společnost zvýšit hospodářský výsledek o **EUR 21 874,80,-**.

Tab. č.3 - Porovnání hospodářského výsledku

Hospodářský výsledek zvýšený o odpisy majetku	Hospodářský výsledek snížený o odpisy majetku
EUR 25 452,30,-	EUR 3 577,50,-

Zdroj: Vlastní zpracování

8.2 Společníci – vliv na základ daně

Ve společnosti Závlahy Dyjákovice, s. r. o. jsou společníci zároveň i zaměstnanci, to znamená, že jim nejsou vypláceny podíly na zisku. Jejich mzdové náklady jsou započítány do daňově uznatelných nákladů. V tomto případě jde o stejný případ jako u české daňové soustavy. Jediný rozdíl se týká výše srážkové daně. V případě, že by byly vypláceny podíly na zisku společníkům, kteří nejsou zároveň zaměstnanci, srážková daň by byla ve výši 25 %, což je o 10 % více jak v České Republice. **Proto je z hlediska společníků, kterým je vyplácen podíl na zisku výhodnější český daňový systém.**

8.3 Výpočet daně ze zisků korporací

Výsledek hospodaření za rok 2006	⇒3 577,50	EUR
Účetní náklady, které si společnost nesmí odečíst:		
➤ 513 – Náklady na reprezentaci	+ 687,10	EUR
➤ 527 – Zákonné sociální náklady	+11 216,60	EUR
➤ 543 – Dary	+ 445,10	EUR
➤ 551 – Odpisy DHM a DNM	+21 874,80	EUR
➤ 591 – Daň z příjmů	+1 047,70	EUR
MEZISOUČET	⇒38 848,80	EUR

Po zjištění mezisoučtu, má účetní jednotka nárok si odečíst dary poskytnuté na veřejně prospěšné účely. Podle § 23 KStG může být odečten dar v maximální výši **EUR 7 300,-**. Závlahy Dyjákovice, s. r. o. poskytla v roce 2006 dary **v celkové hodnotě EUR 445,10,-**. Což v tomto případě znamená, že si smí celou částku darů odečíst od zjištěného mezisoučtu a tím tak získat snížený základ daně.

MEZISOUČET	⇒38 848,80	EUR
Dary na neveřejně prospěšné účely	- 445,10	EUR
ZÁKLAD DANĚ SNÍŽENÝ O ODPOČTY	⇒38 403,70	EUR

Pro potřeby výpočtu daně ze zisků korporací se u Rakouského daňového systému základ daně nezaokrouhluje, ale vypočítá se daň přímo ze sníženého základu daně.

Pro výpočet daně ze zisků korporací bude využita základní daňová sazba podle § 22 KStG, která pro rok 2006 činila 25 %.

Vzorec pro výpočet daně:

Daň ze zisků korporací = Základ daně snížený o odpočty * procentní sazba daně

$$\text{Daň ze zisků korporací} = 38\,403,70 * 25\%$$

Daň ze zisků korporací činí pro rok 2006 = 9 600,90 EUR

Podle daňového systému Rakouska by daň ze zisků korporací pro společnost Závlahy Dyjákovice, s. r. o. činila EUR 9 600,90,-, což je v přepočtu **na českou měnu 258 840,30 Kč.**

V Rakousku je stanovena minimální výše záloh u Společnosti s ručením omezeným na EUR 475,50,-.

Na zálohách však bylo již odvedeno v přepočtu EUR 1 047,70,-, to znamená, že společnosti ještě zbývá zaplatit nedoplatek daně ve výši EUR 8 553,20,-.

8.4 Vyplnění daňového přiznání

V Rakousku je vyplnění daňové přiznání zcela odlišné od daňového přiznání České republiky.

V České Republice se uvádí jen ty přesné informace a data pro získání daně z příjmů právnických osob. V Rakousku je požadováno uvedení všech podstatných údajů, které jsou součástí účetnictví podniku. Tedy např. bilanční položky, ziskové a ztrátové položky, náklady, které během roku v podniku vznikly, různé druhy příjmů a zvláštní výdaje.

Jelikož nebyli poskytnuty všechny dostupné informace, které jsou pro vyplnění Rakouského daňového přiznání nutné, je ponecháno toto přiznání z větší části nevyplněno.

Vyplněny jsou pouze výnosové a nákladové položky na straně 1 a 2, výše daně na str.3 a výše zaplacených záloh na str. 4.

Viz. Příloha P II Körperschaftsteuererklärung für 2006.

9 ANALÝZA OPTIMÁLNÍ VARIANTY VÝBĚRU DAŇOVÉHO SYSTÉMU

V předchozích částech bakalářské práce byly zjištěny všechny podstatné informace pro výběr optimální varianty daňového systému. Ze zjištěných výsledků může být nyní vybráno a navrženo, který ze dvou zvolených států má optimálnější daňový systém a zda bude pro společnost Závlahy Dyjákovice, s. r. o. výnosnější mít své sídlo podnikání na území České republiky nebo na území Rakouska.

Zjištěné výsledky tak mohou být srovnány v následující tabulce.

Tab. č. 4 Porovnání daně z příjmů právnických osob v ČR a v Rakousku

	Hospodářský výsledek v Kč	Daňově neuznatelné náklady v Kč	Základ daně v Kč	Daň v Kč
Česká rep.	96 449,55	61 330	149 800	35 952
Rakousko	96 449,50	950 914,20	1 035 363,80	258 840,30

Zdroj: Vlastní zpracování

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, jak velký rozdíl je mezi daní podle daňových zákonů v České republice a jaký je podle daňových zákonů v Rakousku.

Největší rozdíl nastal při určování daňově uznatelných a neuznatelných nákladů, kdy podle rakouské daňové legislativy nejsou daňově uznatelnými náklady odpisy, které jsou počítány zrychleným způsobem. Kdyby společnost účtovala odpisy lineárním způsobem byl by její základ daně nižší o **589 745,50 Kč a výše daně by tak činila jen 111 404,60 Kč.**

Z toho to výsledku vyplývá, že společnost Závlahy Dyjákovice, s. r. o. v roce 2006 ušetřila na dani z příjmů právnických osob 222 888,30 Kč.

I kdyby účetní jednotce vyšla při výpočtu rakouské daně z příjmů nižší daňová povinnost, než byla vypočítána pro Českou Republiku stále by výhodnost rakouského systému snižovala jedna podstatná skutečnost. A to, že Rakousko má určenu minimální daňovou povinnost pro společnosti s ručením omezeným ve výši EUR 1 750,-, což je v přepočtu na českou měnu 47 180 Kč.

Tab. č. 5 Rozdíl v daňové povinnosti České republiky a Rakouska

Rakouská daňová povinnost v Kč	Česká daňová povinnost v Kč
47 180	35 952

Zdroj: vlastní zpracování

Je proto pro tuto společnost výhodnější mít místo svého podnikání na území České republiky a ne na území Rakouska. Ušetřená částka, která by teoreticky vznikla v rozdílu obou daňových povinností, mohla by být dále reinvestována nebo rozdělena mezi společníky této firmy.

ZÁVĚR

Tato Bakalářská práce se měla zabývat daní z příjmů právnických osob ve dvou rozdílných státech Evropské unie. Jejím hlavním cílem bylo navrhnout a určit, který z těchto dvou států, má lepší podmínky pro podnikání, z hlediska této daně.

Společnost Závlahy Dyjákovice, s. r. o. , se sídlem v Dyjákovicích poskytla dostatek informací pro toto srovnání a souhlasila s tím, že se na základě těchto materiálů zpracuje, jestli by pro ni bylo výhodnější podnikat na území České republiky nebo na území Rakouska.

Práce byla zpracována podle dvou daňových zákonů, a to podle zákona o dani z příjmů, který byl využit pro výpočet daně z příjmů právnických osob v České republice a podle Körperschaftsteuergesetz, určený pro výpočet daně ze zisků korporací v Rakousku.

Teoretická i analytická část je v podstatě rozdělena na dvě části. Kdy vždy v první části je informováno a počítáno o dani české a v druhé části vždy o dani Rakouské. V konečné fázi této práce jsou pak výpočty dány do jedné společné tabulky, z které je vidět jaký rozdíl je při výpočtu daně z příjmů právnických osob v České republice a jaký v Rakousku.

Ze zjištěných výsledků a výpočtů, kterými se celá práce zabývala, je jasně zřejmé, že Rakouský daňový systém by byl pro společnost Závlahy Dyjákovice, s. r. o. značně nevýhodný.

Především je to dáno, tím, že daňově neuznatelné náklady a daňová sazba v Rakousku, jsou značně vyšší, než náklady daňově neuznatelné a daňová sazba zjištěná v České republice. Jelikož také v Rakouské daňové legislativě nejsou definovány, žádné slevy na dani, nemohla by si společnost z tohoto ohledu ani snížit daň.

Z této práce je proto zřejmé, že jako neoptimálnější daňový systém je systém České republiky, proto by společnost Závlahy Dyjákovice, s. r. o. neměla měnit sídlo svého podnikání ani přecházet na Rakouský daňový systém.

Z dlouhodobějšího pohledu se dá také říci, že v následujících 3 letech bude výhodnější podnikat na území České republiky, jelikož s očekávanou reformou zákona o dani z příjmů, vstoupí v platnost nové daňové sazby, které budou v roce 2010 sníženy až o 5 %.

RESUME

Diese Bachelorarbeit beschäftigt sich mit der Körperschaftsteuer zwei verschiedener Länder in der Europäischen Union. Das Hauptziel ist es, durch ein Konzept den Unterschied zwischen den beiden Steuersystemen aufzuzeigen und welches Land die besseren Bedingungen für den Betrieb bietet.

Die Firma Závlahy Dyjákovice GmbH mit ihrem Sitz in Dyjákovice hat genügend Informationen zur Verfügung gestellt und war damit einverstanden, dass diese für die Bachelorarbeit verwendet werden. Diese Arbeit basiert auf zwei unterschiedlichen Steuergesetzen, dem tschechischen Körperschaftsteuergesetz und dem österreichischen Körperschaftsteuergesetz.

Zur besseren Orientierung wurde diese Arbeit in zwei Gruppen unterteilt. Die erste Gruppe beschäftigt sich mit der tschechischen Körperschaftsteuer, die zweite Gruppe mit der österreichischen Körperschaftsteuer. Am Ende werden diese beiden Systeme zum Vergleich gegenüber gestellt. Diese Gegenüberstellung zeigt den deutlichen Unterschied zwischen den tschechischen und den österreichischen Steuern.

Aus diesen Ermittlungen und Berechnungen ergibt sich, dass das österreichische System für die Firma Závlahy Dyjákovice GmbH ein erheblicher Nachteil wäre. Die Hauptgründe für den grossen Unterschied sind die nicht abzugsfähigen Posten und der höhere Körperschaftsteuersatz in Österreich.

In Österreich ist eine Minimalsteuer für Gesellschaften mit beschränkter Haftung in der Höhe von EUR 1 750,- festgelegt, das bedeutet zum Vergleich mit der tschechischen Steuer immer einen größeren Abgabebetrag für diese Firma.

Ein grosser Vorteil des tschechischen System sind die Steuerrabatte für die Einstellung von behinderten Personen, für die Registrationskasse, und für einige Andere.

Aus dieser Bachelorarbeit ergibt sich, dass die Firma Závlahy Dyjákovice GmbH ihren Standort nicht nach Österreich verlegen sollte.

Aufgrund der Reform des tschechischen Körperschaftsteuergesetzes sollten die Firmen längerfristig ihren Standort in der Tschechische Republik halten, da der Körperschaftsteuersatz um 5 % bis 2010 sinken wird.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] BERNHART, G, HABERL, K, LECHNER, R. *Rechnungswesen V*. Wien: Manz, 2000. 304 s. ISBN 3-7068-0752-1.
- [2] BERNHART, G, HABERL, K. *Rechnungswesen IV*. Wien: Manz, 1997. 266 s. (bez ISBN).
- [3] DVOŘÁKOVÁ, L. a kol. *Daně II*. Praha: IMPRESO, 1997. (bez ISBN).
- [4] MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2007*. 15. vyd. Praha: GRADA, 2007. ISBN 978-80-247-2087-6.
- [5] RITZ, CH., GRABNER, R. *Steuergesetze*. 41. vyd. Wien: Linde, 2006. ISBN-10: 3-7073-1077-9.
- [6] SEDLÁKOVÁ, E. *Daňově uznatelné výdaje v otázkách a odpovědích*. 2. vyd. Praha: ASPI PUBLISHING, 2005. ISBN 80-7357-058-0.
- [7] ŠÍROKY, J. *Daně v Evropské Unii*. Praha : Linde, 2006. 1568 s. ISBN 80-7201-593-1.
- [8] VANČUROVÁ, A., ZÁLKOVÁ, L. *Daňový systém 2006 aneb učebnice daňového práva*. 8. vyd. Praha: VOX, 2005. ISBN 80-86324-60-5.
- [9] Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 20. prosince 2005 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- [10] Bundesgesetz Nr. 401/1988 vom 7. Juli 1988 über die Besteuerung des Einkommens von Körperschaften.
- [11] *Zákony ČR* [Online]. [cit. 2007-10-05]. Dostupný z WWW: <<http://www.zakony.cz/>>.
- [12] *Euroekonom: Ekonomický portál* [online]. [cit. 2007-10-09]. Dostupný z WWW: <<http://www.euroekonom.cz/grafy-data.php?type=cesko-dpo-rok>>.
- [13] Parlament. *Sbírka předpisů České republiky: Zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů* [online]. [cit. 2007-10-19]. Zákon. Dostupný z WWW: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/www.sbirka.cz_NOVE_07-261_pdf.pdf>.
- [14] *Steuerberater: Einkommensteuergesetz* [online]. [cit. 2007-10-25]. Dostupný z WWW: <<http://www.steuerberater.at/gesetze/estg/>>.

[15] ČNB: *Kurzy devizového trhu* [online]. [cit. 2007-10-26]. Dostupný z WWW: <http://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp>.

[16] *Besteuerung von Unternehmensgewinnen in Österreich: Körperschaftsteuer*. [online] [cit. 2007-11-16]. Dostupný z WWW: <<http://www.finconsult.at/Info-Center/BestUntGewinne.htm#Körperschaftsteuer>>.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

BGB	Bürgerschaftsgesetzbuch – Občanský zákoník
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNH	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DZP	Daň z příjmů
ESTG	Einkommensteuergesetz – zákon o dani z příjmů
GmbH	Společnost s ručením omezeným
KSt	Körperschaftsteuer
KStG	Körperschaftsteuergesetz – zákon o dani ze zisků korporací
Nr.	Numer – číslo
Odst.	Odstavec
OR	Obchodní rejstřík
PO	Právnická osoba
Sb.	Sbírka zákonů
s. r. o.	Společnost s ručením omezeným

SEZNAM GRAFŮ

Graf. č. 1 Vývoj sazby daně PO od roku 1999 až do roku 2010.....	14
Graf. č. 2 Vývoj sazby daně ze zisků korporací v letech 1999–2007	21

SEZNAM TABULEK

Tab. č. 1 Obecné schéma zajištění základu daně PO	13
Tab. č. 2 Srovnání hospodářského výsledku	29
Tab. č. 3 Porovnání hospodářského výsledku	34
Tab. č. 4 Porovnání daně z příjmů PO v ČR a v Rakousku	37
Tab. č. 5 Rozdíl v daňové povinnosti České republiky a Rakouska	38

SEZNAM PŘÍLOH

P I Přiznání k dani z příjmů právnických osob

P II Körperschaftsteuererklärung für 2006

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

 řádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Zdaňovací období podle § 17a písm.) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet podílových fondů,

jejichž majetek je obhospodařován

Pořadové číslo podílového fondu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh²⁾

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 01.10.2006 do 31.12.2006

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi (podílovém fondu)⁴⁾

05 Obchodní firma

06 Sídlo právnické osoby

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

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce⁵⁾

 ano ne

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁷⁾

 ano ne

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

 ano ne ano ne

12 Spojení se zahraničními osobami⁹⁾

 ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace OKEČ¹⁰⁾

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ¹⁾ ke dni <u>31. 12. 2006</u>	96 449,55	

20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 12 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	61 330	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	61 330	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^a)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo: u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

Daňové identifikační číslo: u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

Pořadové číslo podílového fondu

C, Z

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	512-900 CESTOVNE NAD LIMIT	2 562	
2	513 NÁKLADY NA REPREZENTACI	18 523	
3	543 DARY	12 000	
4	591 DANĚ Z PŘÍJMŮ	28 245	
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	61 330	

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1a	61 019	
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	19 398,50	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	35 820	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	241 766,50	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 6 až 8 zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	589 745,50	

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	Úhm neuhrazených hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, u nichž termín splatnosti nastal do konce roku 1994, jejichž část lze uplatnit jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl. II bodu 5 části první zákona č. 438/2003 Sb., a to podle stavu ke konci zdaňovacího období		
2	Částka odpisu uplatněná v daném zdaňovacím období jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl. II bodu 5 části první zákona č. 438/2003 Sb. (maximálně 20 % z ř. 1)		
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromičených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

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

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromičených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným 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 nepromičených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromičeným 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 nepromičeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	25 000	
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

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

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

D. (neobsazeno)

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

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

F. Odečet podle § 34 odst. 10 a 4 zákona^{a)}

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ^{a)}	Celková částka nároku na odečet podle § 34 odst. 10 zákona, ve znění platném od 1. ledna 2006, snížená o část tohoto nároku, uplatněného podle § 34 odst. 9 zákona, ve znění platném od 10. listopadu 2005, za předchozí zdaňovací období		
2	Částka odečtu z nároku na ř. 1, uplatněná v daném zdaňovacím období		
3	Nevyužitá část nároku uvedeného na ř. 1, jejíž odečet lze uplatnit v dalších zdaňovacích obdobích (ř. 1 - 2)		
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
5	Celková částka odečtu uplatněného v daném zdaňovacím období (ř. 2 + 4)		

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektu výzkumu a vývoje od - do	Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektu výzkumu a vývoje	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteřou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona⁴⁾

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	12 000	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

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

Řádek	Název položky	Vyplni 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	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona	f. 290 II. oddílu x 50 100	
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)		
5 ⁶⁾	Sleva podle § 35a ⁷⁾ nebo 35b ⁸⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁹⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ¹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ²⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ³⁾	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 společnosti⁴⁾ (vyplni 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 vyníatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Odečet podle § 34 odst. 10 zákona (ř. 1 tabulky F/a)			
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (ř. 1, sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H)			
8				
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	Vyplni	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč		
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	osoby	34	

Řádek	Výplň v celých Kč	Vypílní 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⁾	157 779,55	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ⁴⁾		
210 ⁵⁾	Úhm vyníatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁶⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁷⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210) ⁸⁾	157 779,55	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁹⁾		
240	Odečet podle § 34 odst. 10 zákona, ve znění platném od 1. ledna 2006, vč. dosud neuplatněného nároku na odečet, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241 ¹⁰⁾			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 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 ¹¹⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) ¹²⁾	157 779,55	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250, zvýšený o částku vykázanou na ř. 241		
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5%, a v úhmu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10% z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241) ¹³⁾	7 888,98	
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 ¹⁴⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	149 800	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	24	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	35 952	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ¹⁵⁾		
301 ¹⁶⁾	Sleva na dani podle § 35 odst. 6 až 8 zákona		
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) ¹⁷⁾	35 952	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ¹⁸⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ¹⁹⁾	35 952	
331 ²⁰⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ²¹⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 ²²⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daňová povinnost (ř. 330 + 335)	35 952	
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	28 245	

III. ODDÍL - výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daňová povinnost za podílové fondy		
2	Celková daňová povinnost (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)		
3	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení záloh podle § 38a zákona		

IV. ODDÍL - dodatečné daňové příznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá částka daně		
2	Nově zjištěná částka daně (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) částky 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) zaplaceno	28 245	
2 ^{a)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3	Daň sražená penzijnímu fondu z příjmů uvedených v § 36 odst. 2 zákona, kterou lze podle § 36 odst. 6 zákona započíst na jeho celkovou daňovou povinnost		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	- 7 707	

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

Osoba oprávněná k podání daňového příznání za právnickou osobu:

Jméno příjmení titul

postavení vzhledem k právnické osobě

Pokud daňové příznání zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

a své sídlo ¹⁾

Datum Otisk razítka Podpis

Příznání sestavil Telefon

Za finanční úřad příznakou daňovou povinnost vyměřil¹⁾ - dodatečně vyměřil¹⁾ podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ke dni .

Vysvětlivky:

- 1) Nebodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázání ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Zákon č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového příznání (§ 40 odst. 2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnosti, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového příznání se Účetní závěrku nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný jako samostatný soubor
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového příznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 9) Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového příznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro daňovou správu.

An das Finanzamt	Eingangsvermerk	
	Steuernummer (bitte bei allen Eingaben anführen)	Team
	/	

Sehr geehrte Steuerzahlerin! Sehr geehrter Steuerzahler!

Gesetzliche Bestimmungen beziehen sich auf das Körperschaftsteuergesetz 1988 (KStG 1988).

Beachten Sie bitte die Ausfüllhilfe zu dieser Erklärung (Formular K 4).

Informationen zur elektronischen Erklärungsabgabe finden Sie im Internet (www.bmf.gv.at) oder direkt unter FinanzOnline (https://finanzonline.bmf.gv.at).

Informationen zur Körperschaftsteuer finden Sie im Internet unter Steuern/Körperschaftsteuer oder Steuern/Fachinformation/Richtlinien Steuerrecht (Körperschaftsteuerrichtlinien 2001).

Körperschaftsteuererklärung für 2006

Körperschaftsteuererklärung für **unbeschränkt** inländische und vergleichbare ausländische Steuerpflichtige, die zur Führung von Büchern nach den Vorschriften des Handelsrechtes verpflichtet sind und Privatstiftungen, die unter § 7 Abs. 3 KStG fallen.

Zutreffendes bitte ankreuzen!

Bezeichnung der Gesellschaft oder der Körperschaft Zavlahy Dyjakovice, GmbH	
Sitz der Gesellschaft oder der Körperschaft Dyjakovice	
Anschrift und Telefonnummer der Geschäftsleitung CZ-67126 Dyjakovice 313	
<input type="checkbox"/> "Groß"- GmbH	<input checked="" type="checkbox"/> "Klein"- GmbH
2) Bitte unbedingt ausfüllen! Branchenkennzahl lt. E 2	
Sollten Sie erstmals die Kriterien einer "Groß"-GmbH im Sinne des § 221 Abs. 3 HGB erfüllen, bitte die Finanzamtszugehörigkeit im § 8 AVOG beachten.	
Dauer des Einkünfteermittlungszeitraumes, nur wenn abweichend von 12 Monaten (Anzahl der Monate) 3)	Der Abschluss für das Wirtschaftsjahr ist von den zuständigen Organen genehmigt worden: ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/>
T T M M J J J J J J	1) T T M M J J J J J J
Bilanzstichtag 31.12.2006	Liquidationszeitraum von bis
Das Unternehmen ist	
<input type="checkbox"/> Gruppenträger	<input type="checkbox"/> Gruppenmitglied
<input type="checkbox"/> Mitbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft	
(Als Gruppenträger oder Gruppenmitglied bitte zusätzlich das Formular K 1g ausfüllen.) 25)	
Im Veranlagungszeitraum erfolgte eine Umgründung ja <input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/> Option zugunsten der Steuerwirksamkeit wird für internationale Schachtelbeteiligungen (§ 10 Abs. 3) ausgeübt (Beilage K 10)	

1. Bilanzposten gemäß § 224 HGB 4)		Beträge in Euro und Cent	
Grund und Boden EKR 020-022	9310		
Gebäude auf eigenem Grund EKR 030, 031	9320		
Finanzanlagen EKR 08-09	9330		
Vorräte EKR 100-199	9340		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen EKR 20-21	9350		
Sonstige Rückstellungen (ohne Rückstellungen für Abfertigungen, Pensionen oder Steuern) EKR 304-309	9360		
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Finanzinstituten EKR 311-319	9370		

2. Gewinn- und Verlustrechnung gemäß § 231 HGB 4)		
Erträge [Grundsätzlich sind Erträge ohne Vorzeichen anzugeben. Nur wenn sich bei einer Kennzahl ein negativer Wert ergibt, ist ein negatives Vorzeichen ("-.") anzugeben.]		
Umsatzerlöse (Waren-Leistungserlöse) EKR 40-44	9040	369.487,20
Anlagenerlöse EKR 460-462 vor allfälliger Auflösung auf 463-465 bzw. 783	9060	
Aktivierete Eigenleistungen EKR 458-459	9070	5.026,00
Bestandsveränderungen EKR 450-457	9080	29.875,20

Übrige Erträge (inklusive Finanzerträge, Kapitalveränderungen) Saldo	9090	11.307,20
Summe der Erträge (muss nicht ausgefüllt werden)		415.695,60
Aufwendungen [Grundsätzlich sind Aufwendungen ohne Vorzeichen anzugeben. Nur wenn sich bei einer Kennzahl ein negativer Wert ergibt, ist ein negatives Vorzeichen ("-") anzugeben.]		
Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe EKR 500-539, 580	9100	90.514,30
Beigestelltes Personal (Fremdpersonal) und Fremdleistungen EKR 570-579, 581, 750-753	9110	2.810,70
Personalaufwand ("eigenes Personal") EKR 60-68	9120	259.634,00
Abschreibungen auf das Anlagevermögen (z.B. AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter) EKR 700-708	9130	21.874,80
Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen - EKR 709 - und Wertberichtigung zu Forderungen	9140	
Instandhaltungen (Erhaltungsaufwand) für Gebäude EKR 72	9150	927,30
Reise- und Fahrtspesen inkl. Kilometergeld und Diäten (ohne tatsächliche Kfz-Kosten) EKR 734-737	9160	9.096,00
Tatsächliche Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld) EKR 732-733	9170	612,90
Miet- und Pachtaufwand, Leasing EKR 740-743, 744-747	9180	
Provisionen an Dritte, Lizenzgebühren EKR 754-757, 748-749	9190	
Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder EKR 765-769	9200	12.348,80
Buchwert abgegangener Anlagen EKR 782	9210	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen EKR 828-834	9220	2.397,10
Übrige Aufwendungen, Kapitalveränderungen Saldo	9230	11.902,20
Summe der Aufwendungen (muss nicht ausgefüllt werden)		412.118,10
Bilanzgewinn/Bilanzverlust ohne Berücksichtigung von Gewinnvortrag/Verlustvortrag (einschließlich allfälliger ausländischer Einkünfte, für die das Besteuerungsrecht auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen einem anderen Staat zusteht)		3.577,50

3. Korrekturen des Bilanzgewinnes/Bilanzverlustes (Steuerliche Mehr-/Weniger-Rechnung)

Zur Ermittlung des zu versteuernden Gewinnes/Verlustes ist der Bilanzgewinn/Bilanzverlust - soweit er nicht bereits nach steuerlichen Vorschriften ermittelt wurde - durch die nachfolgenden Zu- bzw. Abrechnungen zu korrigieren. Gewinnerhöhende Korrekturen sind ohne Vorzeichen, gewinnmindernde Korrekturen sind mit negativem Vorzeichen ("-") anzugeben.

Zuführung zu Rücklagen/Auflösung von Rücklagen	5	9236
Gewinne/Verluste von Gruppenmitgliedern, die auf Grund eines Ergebnisabführungsvertrages im handelsrechtlichen Bilanzgewinn/Bilanzverlust des Gruppenträgers enthalten sind	6	9238
Korrekturen zu Abschreibungen auf das Anlagevermögen (z.B. AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter, EKR 700-708) - Kennzahl 9130	4	9240
Korrekturen zu Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen und Wertberichtigung zu Forderungen (EKR 709) - Kennzahl 9140	4	9250
Korrekturen zu tatsächlichen Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld, EKR 732-733) - Kennzahl 9170	4	9260
Korrekturen zu Miet- und Pachtaufwand, Leasing (EKR 740-743, 744-747) - Kennzahl 9180	4	9270
Korrekturen zu Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder (EKR 765-769) - Kennzahl 9200	4	9280
Korrekturen im Zusammenhang mit Sozialkapitalrückstellungen (§ 14 EStG 1988)		9282
Korrekturen im Zusammenhang mit Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen		9284
Übrige nicht unter Kennzahl 9292 zu berücksichtigende Korrekturen im Zusammenhang mit sonstigen Rückstellungen		9286
Verdeckte Ausschüttungen einschließlich der vom Steuerpflichtigen getragenen Kapitalertragsteuer	7	9288

Körperschaftsteuer (einschließlich der Zuführung zu Rückstellungen, abzüglich von Rückstellungsaufhebungen und Erstattungen), ausländische Personensteuer laut Kennzahl 673 sowie Steuerumlagen bei Bestehen einer Unternehmensgruppe	8	9292	9.600,90
Kapitalertragsteuer von vereinnahmten Kapitalerträgen, die vom Schuldner einbehalten oder übernommen werden		9293	
6/7 der gemäß § 12 Abs. 3 Z 2 zu verteilenden Abschreibungen und Verluste hinsichtlich von Beteiligungen im Sinne des § 10	9	9294	
Hinzuzurechnende Vergütungen jeder Art an Mitglieder des Aufsichtsrates, Verwaltungsrates oder an andere mit der Überwachung der Geschäftsführung beauftragte Personen gemäß § 12 Abs. 1 Z 7		9295	
Siebelteil gemäß § 12 Abs. 3 Z 2 ab dem zweiten Wirtschaftsjahr des Verteilungszeitraumes	9	9296	
Fünfteilbeträge aus Firmenwertabschreibungen gemäß § 9 Abs. 7 (nur bei Gruppenbesteuerung)		9297	
Beteiligungserträge jeder Art gemäß § 10 Abs. 1 und 2	10	9298	
Steuerfreie Wertänderungen gemäß § 10 Abs. 3	11	9302	
Nachversteuerung gemäß § 2 Abs. 8 EStG 1988	16	9303	
Sonstige Zurechnungen	12	9304	
Sonstige Abrechnungen	13	9306	
Bilanzgewinn/Bilanzverlust nach den obigen Korrekturen		704	13.178,40
Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft (Beilage K 1g)		726	
Abzüglich positiver ausländischer Einkünfte, für die das Besteuerungsrecht auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen einem anderen Staat zusteht	14	678	
Einkünfte aus Gewerbebetrieb		777	13.178,40
In den Einkünften aus Gewerbebetrieb sind ausländische Verluste enthalten, für die das Besteuerungsrecht einem anderen Staat zusteht.	15	746	
Gemäß § 6b Abs. 4 zu versteuernde Beträge		658	

4. In den Einkünften aus Gewerbebetrieb sind enthalten:

Anrechenbare inländische Kapitalertragsteuer	17	645	
Einkünfte aus Gewerbebetrieb, die gemäß Energieförderungsgesetz (EnFG) begünstigt sind		670	
Beteiligungserträge gemäß § 10 Abs. 4 sowie ausländische Einkünfte im Betrag von	18	672	
Darauf ist zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ausländische Steuer anzurechnen im Betrag von	18	673	
Nicht ausgleichsfähige Verluste gemäß § 2 Abs. 2a EStG 1988 (ohne die unter Kennzahl 615 erfassten nicht ausgleichsfähigen Verluste aus Mitunternehmeranteilen)	19	638	
Mit bis zu 75% der positiven Einkünfte aus Gewerbebetrieb sind gemäß § 2 Abs. 2b EStG 1988 nicht ausgleichsfähige Verluste aus Vorjahren zu verrechnen (ohne die unter Kennzahl 616 erfassten verrechenbaren Verluste aus Mitunternehmeranteilen).	19	639	
Verlustanteile aus der Beteiligung an Personengesellschaften als Mitunternehmer (Beilage E 106b-K)	20		
Darin enthaltene nicht ausgleichsfähige Verluste (§ 2 Abs. 2a EStG 1988)		615	
Gewinnanteile aus der Beteiligung an Personengesellschaften als Mitunternehmer (Beilage E 106b-K)	20		
Mit Gewinnanteilen aus der Beteiligung an Personengesellschaften als Mitunternehmer sind gemäß § 2 Abs. 2b EStG 1988 Verluste aus Investitionsfreibeträgen aus Vorjahren zu verrechnen in Höhe von		616	
In den Einkünften sind Verluste enthalten, für die ein Verlustabzug (Verlustvortrag) nicht zulässig ist, in Höhe von	21	617	

5. Bei den Einkünften aus Gewerbebetrieb wurden gewinnmindernd berücksichtigt:

"Frascati"-Forschungsfreibetrag (§ 4 Abs. 4 Z 4 EStG 1988) Achtung: Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages!		744	
Forschungsfreibetrag für volkswirtschaftlich wertvolle Erfindungen (§ 4 Abs. 4 Z 4a EStG 1988) Achtung: Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages!		684	
Forschungsfreibetrag für Auftragsforschung (§ 4 Abs. 4 Z 4b EStG 1988) Achtung: Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages!		797	

Abzugsfähige Zuwendungen (§ 4 Abs. 4 Z 5 und 6 EStG 1988)	<input type="text" value="685"/>	
Pensionskassenbeiträge (§ 4 Abs. 4 Z 2 EStG 1988)	<input type="text" value="691"/>	
Externer Bildungsfreibetrag (§ 4 Abs. 4 Z 8 EStG 1988) <i>Achtung: Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages!</i>	<input type="text" value="692"/>	
Interner Bildungsfreibetrag (§ 4 Abs. 4 Z 10 EStG 1988) <i>Achtung: Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages!</i>	<input type="text" value="761"/>	
Vorzeitige Abschreibung "Hochwasserkatastrophe 2005" (§ 10c EStG 1988) <i>Achtung: Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung der vorzeitigen Abschreibung!</i>	<input type="text" value="745"/>	
Abfertigungsrückstellung (§ 14 Abs. 1 ff. EStG 1988)	<input type="text" value="690"/>	
Pensionsrückstellung (§ 14 Abs. 7 ff. EStG 1988)	<input type="text" value="679"/>	
Jubiläumsgeldrückstellung (§ 14 Abs. 12 EStG 1988)	<input type="text" value="661"/>	

6. Sonderausgaben

Verlustabzug		
a) Offene Verlustabzüge aus Vorjahren	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="619"/>
b) Im Gesamtbetrag der Einkünfte enthaltene Sanierungs-, Veräußerungs-, Aufgabe- oder Liquidationsgewinne zur Ermittlung der Verlustvortragsgrenze gemäß § 2 Abs. 2b EStG 1988	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="624"/>

7. Steuerbemessung nach § 26c Z 2 bei Mitunternehmerbeteiligung mit abweichendem Wirtschaftsjahr 2004/2005

Nur auszufüllen, wenn in den Einkünften Gewinne aus einem abweichenden Wirtschaftsjahr 2004/2005 aus einer Mitunternehmerbeteiligung enthalten sind:		
Prozentsatz des auf das Jahr 2004 entfallenden Teiles des Gewinnes	<input type="text" value="26"/>	Prozentsatz

8. Sanierungsgewinn

Gewinn aus einem Schuldnachlass auf Grund eines gerichtlichen Ausgleiches, eines Zwangsausgleiches oder aus anderen Gründen	<input type="text" value="669"/>	X
Bei gerichtlichem Ausgleich oder Zwangsausgleich: Prozentsatz der Ausgleichsquote	<input type="text" value="668"/>	
Rechnerisch ermittelter Abzugsposten gemäß § 23a Abs. 2 Z 3 bei Steuerberechnung nach § 26c	<input type="checkbox"/>	

9. Nichtfestsetzung der Steuer gemäß § 6 Z 6 lit b EStG 1988 oder nach dem Umgründungssteuergesetz (UmgrStG)

<input type="checkbox"/> Es wird beantragt, die Steuerschuld nicht festzusetzen für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag von	<input type="text" value="805"/>
--	----------------------------------

10. Sonstiges

Ausschüttungen oder Zuwendungen sind beschlossen worden in Höhe von	<input type="text" value="9307"/>	
Davon ist ein Betrag von <input type="text" value="9308"/>		durch nachstehende Gründe dem Steuerabzug vom Kapitalertrag nicht unterlegen:
a) <input type="checkbox"/> Einlagenrückzahlung im Sinne des § 4 Abs. 12 EStG 1988	b) <input type="checkbox"/> Wesentliche Beteiligung (§ 94 Z 2 EStG 1988)	c) <input type="checkbox"/> Andere Gründe
Tilgungsbetrag von vorbehaltenen Entnahmen gemäß § 18 Abs. 2 Z 1 UmgrStG	<input type="text" value="813"/>	
Restbetrag vorbehaltenen Entnahmen bei Beschluss auf Auflösung, Verschmelzung, Umwandlung oder Aufspaltung gemäß § 18 Abs. 2 Z 1 UmgrStG	<input type="text" value="814"/>	
KESSt wurde abgeführt in Höhe von	<input type="text" value="815"/>	1.047,70

Ich versichere, dass ich die Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **richtig** und **vollständig** gemacht habe. Mir ist bekannt, dass die Angaben überprüft werden und dass unrichtige oder unvollständige Angaben strafbar sind. Sollte ich nachträglich erkennen, dass die vorstehende Erklärung unrichtig oder unvollständig ist, so werde ich das Finanzamt davon unverzüglich in Kenntnis setzen (§ 139 Bundesabgabenordnung).

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)

Datum, Unterschrift