



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra Účetnictví a financí

Optimalizace daně z příjmů právnických osob

Diplomová práce

Vypracovala: Bc. Lucie Obertíková

Vedoucí práce: Ing. Jarmila Rybová

České Budějovice, 2017

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Lucie OBERTÍKOVÁ**
Osobní číslo: **E15627**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Optimalizace daně z příjmů právnických osob**
Zadávatel katedry: **Katedra účetnictví a financí**

Zásady pro vypracování:

Cí: Navrhnout varianty optimalizace částky daně z příjmů právnických osob za rok 2014 a 2015 ve vybrané obchodní společnosti.

Obsah:

Úvod.

1. Daň z příjmů právnických osob.
 2. Optimalizace částky daně z příjmů právnických osob - výběr možností u vybrané daně.
 3. Metodika optimalizace částky daně u vybrané obchodní společnosti.
 4. Charakteristika obchodní společnosti.
 5. Skutečnosti rozhodné pro stanovení částky daně.
 6. Výpočet variant optimalizace částky daně.
 7. Vyhodnocení variant z pohledu co nejvyššího snížení částky daně v konkrétním roce.
- Závěr - doporučení pro další roky, vyhodnocení splnění stanoveného cíle.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 50-60

Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Databáze OECD: <http://www.oecd-ilibrary.org/economics/data/oecd-factbook-statistics-factbook-data-en>.

Turostat Statistics (2014). *Taxation trends in the European Union. Statistical Books*. Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities. [online].


Vančurová A., Láčková, L. (2014). *Danový systém ČR 2014*. Praha: VOX a.s. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Jarmila RYBOVÁ
Katedra účetnictví a financí

Data o zadání diplomové práce: 8. února 2016
Termín odevzdání diplomové práce: 15. dubna 2017


doc. Ing. Ladislav Štípl, Ph.D.
děkan

JIHODSKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 15 370 01
370 05 Česká Budějovice


doc. Ing. Milan Fek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 8. února 2016

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji diplomovou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích, dne 30. srpna 2017

.....

Bc. Lucie Obertíková

Poděkování

Děkuji vedoucí mé diplomové práce Ing. Jarmile Rybové za pravidelné konzultace při vypracování diplomové práce, za cenné rady, které mi vždy ochotně poskytla a za její trpělivost. Dále děkuji své rodině a přátelům za podporu při psaní této práce.

Obsah

1	Úvod	9
2	Daň z příjmů právnických osob.....	11
2.1	Poplatníci daně z příjmů právnických osob.....	11
2.2	Předmět daně.....	12
2.2.1	Příjmy, které nejsou předmětem daně	13
2.2.2	Osvobození od daně	13
2.3	Základ daně.....	13
2.4	Výsledek hospodaření	14
2.4.1	Zvýšení výsledku hospodaření.....	14
2.4.2	Snížení výsledku hospodaření	14
2.5	Daňově uznatelné a neuznatelné náklady a výdaje	15
2.5.1	Rezervy.....	17
2.5.2	Neuhrazené pohledávky a dluhy	19
2.5.3	Hmotný a nehmotný majetek a způsoby jejich odepisování	20
2.5.4	Finanční majetek	25
2.5.5	Provoz motorových vozidel.....	26
2.5.6	Náklady na zaměstnance	27
2.5.7	Daně uznatelné v základu daně z příjmů právnických osob.....	28
2.5.8	Účetní náklady, které nejsou daňovými náklady	29
2.6	Výpočet částky daně.....	30
2.6.1	Úprava základu daně	31
2.6.2	Sazba daně	32
2.7	Slevy na dani.....	32
2.8	Placení daně z příjmů právnických osob	32
2.8.1	Zálohy na daň z příjmů právnických osob	32
3	Optimalizace částky daně z příjmů právnických osob	34

3.1	Legální daňová optimalizace	34
3.2	Nelegální daňová optimalizace	34
3.3	Mezinárodní daňové plánování.....	35
4	Metodika optimalizace částky daně u vybrané obchodní společnosti	37
4.1	Zdroje k teoretické části	37
4.2	Zdroje k praktické části	37
4.3	Zpracování dat	37
5	Charakteristika obchodní společnosti	39
5.1	Předmět podnikání družstva	39
5.2	Výrobní zaměření.....	40
6	Skutečnosti rozhodné pro stanovení částky daně	41
6.1	Výsledek hospodaření 2015 a 2016	41
6.2	Úprava výsledku hospodaření.....	42
6.3	Výpočet částky daně za roky 2015 a 2016	43
6.4	Nedoplatek nebo přeplatek	44
7	Výpočet variant optimalizace částky daně.....	45
7.1	Tvorba rezerv na opravu hmotného majetku	45
7.1.1	Účtování rezerv	46
7.1.2	Výsledek hospodaření 2015 a 2016 při tvorbě rezervy	46
7.1.3	Výpočet daňové povinnosti za roky 2015 a 2016 po uplatnění rezerv	47
7.2	Bezúplatná plnění.....	48
7.2.1	Výpočet daňové povinnosti při uplatnění darů	49
7.3	Slevy na pracovníky se zdravotním postižením.....	50
7.3.1	Výpočet slevy na dani	50
7.3.2	Výpočet výsledku hospodaření.....	51
7.3.3	Výpočet daňové povinnosti	52
8	Vyhodnocení variant optimalizace	53

8.1	Dopad na výsledek hospodaření	53
8.2	Dopad na základ daně.....	55
8.3	Dopad na daň z příjmů	56
8.4	Porovnání daní z příjmů právnických osob	57
8.5	Daňová povinnost při použití všech variant optimalizace.....	58
9	Závěr	59
I.	Summary.....	61
II.	Použitá literatura.....	62
	Odborná literatura.....	62
	Legislativa.....	62
	Internetové zdroje.....	63
III.	Seznam tabulek a obrázků	64
	Seznam obrázků	64
	Seznam tabulek	64
IV.	Seznam příloh	66
	Příloha č. 1	67
	Příloha č. 2	77

1 Úvod

Diplomová práce se zabývá optimalizací daně z příjmů právnických osob. Cílem práce je popsat vybrané varianty optimalizující daň z příjmů právnických osob za rok 2015 a 2016 ve vybrané obchodní společnosti.

Daně v České republice jsou rozděleny do dvou skupin, a to na daně přímé a nepřímé. Mezi daně přímé jsou řazeny daně, které jsou přímo přiřaditelné konkrétnímu daňovému subjektu a jsou odváděny z jeho důchodu nebo majetku. Jsou to daně z příjmů neboli důchodové daně a daně majetkové. Důchodové daně jsou v české daňové soustavě dvě, a to daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Majetkové daně jsou členěny na daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí. Daň z nemovitých věcí je rozdělena na daň ze staveb a jednotek a daň z pozemků. Nepřímé daně jsou takové, jejichž objektem je spotřeba. Mezi ně je řazena daň z přidané hodnoty, které podléhá zejména dodání zboží a poskytování služeb. Dále spotřební daně, kterým podléhá pět komodit (minerální oleje, líh, víno a meziprodukty, pivo a tabákové výrobky). Od roku 2008 našly v našem daňovém systému místo i daně z energií. Ty zahrnují tři daně, a to daň ze zemního plynu, pevných paliv a elektřiny.

Daň z příjmů neboli ze zisku firem se řadí mezi daně přímé. Tato daň v českém daňovém systému zaujímá významné místo, protože je to jeden z důležitých příjmů do státního rozpočtu. Upravuje ji zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. V této diplomové práci je daň z příjmů právnických osob konkrétně popsána ve druhé kapitole. Zde se čtenář může dozvědět, kdo je poplatníkem této daně, které příjmy jsou předmětem daně a které jsou naopak osvobozeny a do předmětu se nezahrnují, co to je a z čeho se skládá základ daně, také informace o daňově uznatelných a neuznatelných nákladech, potom jak se daň vypočítá, jaké slevy se od vypočtené daně odečítají, a nakonec také něco o placení daně z příjmů právnických osob.

Cílem obchodních korporací, které jsou zdaňovány touto daní, je co nejnižší míra zdanění. Usilují o to, aby jim z jejich zisku zůstala co největší část. Díky využití všech legálních postupů, které jim zákony dovolují, se snaží svou daňovou povinnost co nejvíce optimalizovat. Co to daňová optimalizace vůbec je, a jaké existují její druhy, popisuje třetí kapitola. Zde bude možnost se dozvědět, co to je legální a nelegální daňová optimalizace a také budou zmíněny tzv. daňové ráje.

Čtvrtá kapitola popisuje možnosti daňové optimalizace v konkrétní vybrané společnosti. Také popisuje metodiku výpočtu daně z příjmů u vybrané účetní jednotky.

Charakteristika vybrané obchodní korporace je popsána v páté kapitole. Bylo vybráno zemědělské družstvo, které sídlí v obci na Vysočině. Na základě předchozí domluvy s předsedou družstva je ujednáno, že v práci nebude uveden oficiální název společnosti. Z toho důvodu bude v celém obsahu práce užíván smyšlený název ZD Klas.

V šesté kapitole jsou zobrazeny skutečnosti rozhodné pro stanovení daně z příjmů právnických osob. Je zde přehledně zpracován do tabulek výpočet daňové povinnosti za roky 2015 a 2016. K těmto výpočtům jsou použity výkazy zisků a ztrát za jednotlivé roky a daňová přiznání.

Na základě těchto výpočtů jsou v sedmé kapitole vypočteny varianty optimalizace těchto dvou daňových povinností. Při daňové optimalizaci se práce zaměřuje na tvorbu rezerv na opravu hmotného majetku, dále na bezúplatná plnění a v poslední řadě na uplatňování slev na dani.

Osmá kapitola obsahuje shrnutí výsledků optimalizace částky daně za roky 2015 a 2016. Zde jsou v tabulkách porovnány jednotlivé varianty optimalizace a výsledky vypočtené daňové povinnosti. Dále je zde vypočítána daňová povinnost při použití všech tří druhů optimalizací zároveň.

2 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je společně s daní z příjmů fyzických osob upravena Zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., (dále jen ZDP) a řadí se mezi přímé daně. Je to univerzální důchodová daň, které podléhají všechny právnické osoby. Historicky je jednou z nejmladších daní a navazuje na středověké výnosové daně.

Nový občanský zákoník č. 89/2012 Sb. definuje právnickou osobu v § 20 odst. 1. „*Právnická osoba je organizovaný útvar, o kterém zákon stanoví, že má právní osobnost, nebo jehož právní osobnost zákon uzná. Právnická osoba může bez zřetele na předmět své činnosti mít práva a povinnosti, které se slučují s její právní povahou.*“ Právní osobnost je způsobilost mít v mezích právního řádu práva a povinnosti. Nový občanský zákoník rozlišuje tři základní typy právnických osob.

- Korporace – jde o společenství osob, které se sdružují za účelem dosažení určitého společného cíle. Jsou to například obchodní korporace, družstva nebo zájmová sdružení právnických osob.
- Fundace – účelová sdružení majetku, na rozdíl od korporací nemají osobní základ, ale podstatou je fundace majetku, který je vyčleněn k určitému účelu. Fundace se dělí na nadace a nadační fond.
- Ústavy – propojují v sobě znaky korporací i fundací. Nemají žádné členy, mají pouze zaměstnance.

2.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je podle § 17 ZDP

- a) *„právnická osoba,*
- b) *organizační složka státu,*
- c) *podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,*
- d) *podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,*
- e) *fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,*
- f) *svěřenecký fond podle občanského zákoníku,*
- g) *jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena,*

h) *fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu.*“ (Marková, 2016, str. 21 a Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 17 odst. 1)

Z pohledu daňového domicilu je možné poplatníky členit na daňové rezidenty a nerezidenty.

*„Poplatníci jsou **daňovými rezidenty** České republiky, pokud mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení, kterým se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen. Daňoví rezidenti České republiky mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.*“ (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 17 odst. 3)

Daňovým nerezidentem je právnická osoba se sídlem v zahraničí, která nemá na území naší republiky místo vedení. Takovou osobu může Česká republika podrobovat dani z příjmů jen v rozsahu příjmů, kterých dosahuje v České republice. Z uvedeného vyplývá, že daňový nerezident má omezenou daňovou povinnost a podléhá dani z příjmů pouze příjmy ze zdrojů na území České republiky. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 93)

Dále můžeme poplatníky daně z příjmů právnických osob rozlišovat na podnikatelské a nepodnikatelské subjekty.

Podnikatelskými subjekty se rozumí ti, kteří byli založeni za účelem podnikání. Zahrnují se sem především obchodní korporace. Daň z příjmů právnických osob je zaměřena především na tyto subjekty, a tedy dani podléhají jejich veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem (například příjmy z prodeje nebo z nájmu majetku). (Vančurová, Láchová, 2016, str. 93)

Nepodnikatelským subjektem se rozumí veřejně prospěšný poplatník. To je poplatník, který jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním. Podléhají dani z příjmů v omezeném rozsahu.

2.2 Předmět daně

Podle § 18 ZDP jsou předmětem daně veškeré příjmy z podnikatelské činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Do předmětu daně nepatří vybrané příjmy. Jedná se o tzv. „vyňaté příjmy“.

2.2.1 Příjmy, které nejsou předmětem daně

Předmětem daně podle § 18 ZDP nejsou například

- a) příjmy získané nabytím akcií podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby,
- b) příjmy získané s vydáním pohledávky, a to do výše náhrad,
- c) příjmy zdravotní pojišťovny plynoucí ve formě pojistného na veřejné zdravotní pojištění, pokuty uložené pojištěnci nebo plátcí pojistného, přírážky k pojistnému vyměřené zaměstnavateli nebo například účelové dotace ze státního rozpočtu,
- d) příjmy společenství vlastníků jednotek z dotací, příspěvků vlastníků jednotek na právu domu a pozemku a úhrad za plnění spojená s užíváním bytu a nebytových prostor. (Marková, 2016, str. 22 a Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 18 odst. 2)

2.2.2 Osvobození od daně

Dalšími položkami, které je nutné odečíst od výsledku hospodaření, jsou příjmy osvobozené od daně. Do této kategorie patří řada příjmů, přesto pro klasické podnikatelské subjekty (obchodní korporace) jich nalezneme pouze pár. (Müllerová, Šindelář, str. 63)

Od daně jsou osvobozeny například členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, který byl přijat zájmovým sdružením právnických osob nebo odborovou organizací. Dalším osvobozeným příjmem jsou kostelní sbírky, příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou, nebo příjem České národní banky a příjem Garančního systému finančního trhu. Všechna osvobození od daně jsou uvedena v § 19 ZDP. (Marková, 2016, str. 24)

Od daně z příjmů právnických osob jsou osvobozeny bezúplatné příjmy nabyté dědictvím nebo odkazem a také úroky z přeplatku na dani zaviněné správcem daně a orgán správy sociálního zabezpečení, atp. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 95)

2.3 Základ daně

Základ daně se stanoví za zdaňovací období, kterým u daně z příjmů právnických osob je zpravidla kalendářní rok. Zdaňovacím obdobím může být kupříkladu i hospodářský rok, období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 94)

„Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.“ (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 23 odst. 1)

2.4 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření, od kterého se odvozuje základ daně, musí splňovat dvě podmínky:

- musí jít o výsledek hospodaření před zdaněním,
- musí být očištěn od vlivu Mezinárodních účetních standardů. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 94)

2.4.1 Zvýšení výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji se zvyšuje podle § 23 odst. 3 ZDP například o

1. částky, které neoprávněně zkracují příjem,
2. částky, které nelze zahrnout do výdajů (nákladů) daňově uznatelných,
3. částky, které byly uplatněny v předchozích zdaňovacích obdobích,
4. částky pojistného na důchodové spoření, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvky na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které je podle zvláštních právních předpisů povinen platit zaměstnanec a byly zaměstnavatelem, který vede účetnictví sražený, avšak neodvedeny do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části,
5. přijaté úhrady smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů u věřitele, který vede účetnictví,

a další. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 23 odst. 3 písmene a)

2.4.2 Snížení výsledku hospodaření

Položky, jimiž lze snížit výsledek hospodaření jsou buď příjmy, které již byly zdaněny u téhož poplatníka podle ZDP, nebo příjmy, které tvoří tzv. samostatný základ daně. (Müllerová, Šindelář, str. 63)

„Výsledek hospodaření se snižuje o

- *rozdíl, o který smluvní pokuty a úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů u poplatníka, který vede účetnictví, převyšují přijaté částky v tomto zdaňovacím období,*

- částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, o které byl zvýšen výsledek hospodaření u poplatníka, který vede účetnictví,
- částky dalších výdajů (nákladů), které lze uplatnit jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, jen pokud byly zaplacený, dojde-li k jejich zaplacení v jiném zdaňovacím období, než ve kterém tyto náklady ovlivnily výsledek hospodaření,
- částku vzniklou v důsledku změny účetní metody, která snížila vlastní kapitál, a to v tom zdaňovacím období, ve kterém bylo o změně účetní metody účtováno, pokud tato změna účetní metody následně ovlivňuje příjmy a výdaje vstupující do základu daně

a další částky uvedené v § 23 odst. 3 písmene b). (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 23 odst. 3 písmene b)

2.5 Daňově uznatelné a neuznatelné náklady a výdaje

„Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy. Ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů nelze uplatnit výdaje, které již byly v předchozích zdaňovacích obdobích ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů uplatněny.“ (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 24 odst. 1)

Podle § 24 ZDP odst. 2 jsou výdaji (náklady), které lze uznat za daňově uznatelné zejména

- odpisy hmotného majetku,
- zůstatková cena hmotného majetku:
 - u pěstitelských celků, trvalých porostů a zvířat při jejich vyřazení,
 - u prodaného nebo zlikvidovaného hmotného majetku, který lze podle tohoto zákona odpisovat,
 - u hmotného majetku předaného povinně bezúplatně podle jiných právních předpisů, snižena o přijaté dotace na jeho pořízení,
- zůstatková cena hmotného majetku vyřazeného v důsledku škody jen do výše náhrady,
- členský příspěvek podle § 24 ZDP odst. 2 d),

- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem podle zvláštních právních předpisů,
- a další.

Pokud jsou náklady v základu daně uznatelné až při zaplacení nebo výnosy zdanitelné až při přijetí, pak je potřeba tyto zásahy přenášet i do úpravy výsledku hospodaření při stanovení základu daně za jiná zdaňovací období. Příkladem těchto položek mohou být opravné položky a rezervy, a to ať už u úhlu pohledu tvorby nebo jejich rozpuštění. Než budou tyto výdaje (náklady) v práci popsány, je zapotřebí uvést ještě základní podmínky, které musí splnit účetní náklad, aby mohl být rovněž uznaným daňovým nákladem.

1) Náklad souvisí se zdanitelnými příjmy. V základu daně nelze uplatňovat náklady, které souvisí s osvobozenými nebo vyňatými příjmy nebo nesouvisí se zdaňovanými příjmy, a také ani ty, které souvisí s osobní spotřebou. V některých případech souvisí náklady se zdaňovanými příjmy jen částečně, pak je nutno náklady v základu daně krátit.

2) Náklad je nutný pro dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů. Například bezúplatná plnění nemohou být daňovým nákladem a ani výdaje na reprezentaci. Naproti tomu reklamní předměty opatřené jménem, ochrannou známkou nebo názvem propagovaného zboží či služby jsou pro poskytovatele bezúplatného plnění za předpokladu, že jejich jednotková cena nepřevyšší 500 Kč, náklady na propagaci a uznávají se jako náklad (výdaj) v základu daně z příjmů.

3) Účetní náklad lze jako daňový uznat jen v limitované výši. Pokud právní norma stanoví limit pro uplatnění nákladové položky, potom se z daňového hlediska uzná jen náklad ve výši stanovené tímto limitem. V těchto případech lze v základu daně uznat určité výdaje například maximálně do výše stanovené vnitřním předpisem poplatníka. Jedná se například o technologické úbytky zásob atd. Celou řadu omezení a limitů stanovuje přímo ZDP, například poplatník může příspěvky na stravování zaměstnanců uplatnit jen do výše limitů.

(Vančurová, Láchová, 2016, str. 96-97)

Náklad lze často zahrnout do základu daně jen do výše příjmu, který s ním souvisí. Platí to například pro zůstatkovou cenu majetku, který je vyřazený v důsledku škody, která byla způsobena jiným způsobem než živelnou pohromou nebo neznámým pachatelem.

Náklad musí být schopen poplatník dostatečně prokázat například prostřednictvím smluv, účetních dokladů, výpisů z účtů atd. Je třeba prokázat věcnou podstatu, a nejen papírové plnění. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 97)

„Za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat zejména

- *výdaje (náklady) na pořízení hmotného majetku a nehmotného majetku, s výjimkou uvedenou § 24 odst. 2, včetně splátek a úroků z úvěrů a zápůjček spojených s jejich pořízením, jsou-li součástí jejich ocenění,*
- *výdaje na zvýšení základního kapitálu včetně splácení zápůjček,*
- *pořizovací cenu cenného papíru s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2 písm. r), w) a ze),*
- *pojistné hrazené za člena statutárního orgánu a dalšího orgánu právnické osoby a za jednatele společnosti s ručením omezeným z titulu odpovědnosti za škodu způsobenou společností při výkonu funkce,“*
- *a další výdaje (náklady) uvedené v § 25 ZDP.*

(Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 25)

2.5.1 Rezervy

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů upravuje způsob tvorby a výši rezerv a opravných položek, které jsou výdajem (nákladem) vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů u poplatníků daní z příjmů.

Podle § 2 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů *„rezervami se rozumí bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezerva na opravy hmotného majetku, rezerva na pěstební činnost a ostatní rezervy v rozsahu stanoveném tímto zákonem.“*

Poplatník daně si účetně tvoří rezervy podle své potřeby, aby dosáhl věrnosti zobrazení a dostal tak i zásadě opatrnosti. Pro daňové účely jsou uznávány jen ty, které jsou stanoveny zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách.

Z hlediska běžného podnikatelského subjektu je nejdůležitější rezerva na opravu hmotného majetku. Tu je možno tvořit u majetku, jehož doba odepisování je pět a více let. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 98)

Rezerva musí být tvořena alespoň ve dvou po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích. Rok, kdy je oprava předpokládána se do počtu let tvorby rezervy nezahrnuje. Aby poplatník nepoužíval rezervu jen ke snížení základu daně, tak musí být prostředky z této rezervy blokovány na zvláštním účtu po celou dobu tvorby rezervy. Tedy zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách požaduje, aby si poplatník reálně šetřil na provedené opravy. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 98)

Tvorba rezervy představuje možnost odložení daňové povinnosti do následujících let, proto je stanoven maximální počet let, po které lze rezervu tvořit.

Tabulka č. 1 – Maximální doba pro tvorbu rezervy na opravu hmotného majetku

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

Zdroj: (Vančurová, Láchová, 2016, str. 98), vlastní zpracování

Tato tabulka představuje přehled o maximálním počtu let, na která lze rozdělit rezervu podle jednotlivých odpisových skupin. Údaje uvedené v Tabulce č. 1 jsou aktualizovány k 1. 1. 2016.

Pokud poplatník zjistí, že se změnila kalkulace ceny opravy, pak je povinen opravit výši tvořené rezervy. Oprava musí být zahájena nejpozději v roce následujícím po roce, ve kterém byl počátek jejího čerpání plánován.

Jde-li tedy o tvorbu a použití zákonné rezervy, tj. rezervy, která splňuje podmínky pro uznání v základu daně, pak při její tvorbě nebo jejím použití není potřeba nijak upravovat výsledek hospodaření. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 99)

„U ostatních účetních rezerv je postup odlišný. Tvorba těchto rezerv není uznána jako daňový náklad, proto je nutno v daném zdaňovacím období zvýšit o částku jejich tvorby výsledek hospodaření pro účely stanovení základu daně. Ve zdaňovacím období,

ve kterém dochází k čerpání ostatních účetních rezerv, je zase třeba výsledek hospodaření před zdaněním snížit o částku čerpání těchto rezerv pro stanovení základu daně.“
(Vančurová, Láchová, 2016, str. 99)

Výše vytvořené zákonné rezervy se bude krýt se skutečnými výdaji na opravu jen výjimečně. Pokud tedy budou výdaje na opravu nižší než tato rezerva, pak je nutné o zbytek nerozpuštěné rezervy zvýšit základ daně. Naopak pokud jsou výdaje vyšší než vytvořená rezerva, pak jsou tyto výdaje daňově uznatelným nákladem. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 100)

2.5.2 Neuhrazené pohledávky a dluhy

S korekcí prostřednictvím opravných položek se setkáváme nejčastěji v souvislosti s neuhrazenými pohledávkami u daňových účelů. Opravné položky upravuje zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách.

Pohledávka znamená právo věřitele na plnění od dlužníka. V účetnictví se výnosy zaznamenávají v okamžiku jejich vzniku, a to i tehdy, pokud jsou uhrazeny později. Zjednodušeně tím lze vysvětlit vznik pohledávek. Pokud nejsou takovéto pohledávky uhrazeny, nebo alespoň není předpoklad, že budou úspěšně vymahatelné, pak se poplatník dostává do situace, že zdaňuje nereálné příjmy.

Jedním z řešení této situace je zahrnutí hodnoty pohledávek do daňových nákladů prostřednictvím opravných položek. Opravnými položkami se rozumí přechodné snížení hodnoty majetku. Ty je možno tvořit v plné výši ve zdaňovacím období, ve kterém poplatník například přihlásil svoji pohledávku v insolvenčním řízení, a to až do výše takto přihlášené pohledávky nebo u pohledávek do 30 000 Kč za jedno zdaňovací období od jednoho subjektu. Opravná položka se tvoří dvanáct měsíců po splatnosti.

Častěji dochází k tvorbě opravných položek postupně. Podmínkou je, že jde o nepromlčenou pohledávku. Opravné položky nelze tvořit k pohledávkám, u kterých existuje riziko zpochybnění pohledávek nebo jejich výše, např. pohledávky mezi spojenými osobami.

Spojené osoby jsou takové, u kterých existuje riziko dohody na určité strategii, která by vedla ke snížení základů daně. Například vztah mezi mateřskou a dceřinou korporací.

Principy tvorby a rozpuštění opravných položek jsou stejné, jako tomu bylo u rezerv. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 100-102)

Poplatník musí také zvýšit základ daně o dluh, pokud uplynulo více než třicet měsíců od jeho splatnosti anebo byl promlčen. Výjimkou jsou dluhy z titulu cenných papírů nebo dluhy, pro které platí, že výdaj není uznán jako náklad při stanovení základu daně atd.

S pohledávkami a dluhy mezi obchodními partnery souvisí smluvní pokuty, penále, úroky z prodlení atd. Účtuje se o nich na základě jejich předpisu a setkáváme se s nimi jak na straně výnosů, tak i nákladů. V základu daně jsou uznávány až při zaplacení. Například o zúčtovanou neuhrazenou smluvní pokutu se snižuje výsledek hospodaření při tvorbě základu daně. Naopak o úrok z prodlení, který poplatník dosud nezaplatil dodavateli, se výsledek hospodaření zvyšuje. Když v následujícím zdaňovacím období budou obě položky uhrazeny, pak se o smluvní pokutu výsledek hospodaření zvýší a o úrok z prodlení sníží. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 103)

2.5.3 Hmotný a nehmotný majetek a způsoby jejich odepisování

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek definuje Vyhláška č. 500/2002 Sb., konkrétně § 6 a § 7.

Do hmotného majetku jsou podle § 7 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., zahrnovány především

- pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím,
- stavby včetně budov,
- byty a nebytové prostory,
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou,
- pěstitelské celky trvalých porostů,
- dospělá zvířata a jejich skupiny,
- a další. (Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 7)

Limity vstupní ceny u hmotných movitých věcí si stanoví účetní jednotka pro potřeby účetnictví sama. Z hlediska pojmu hmotný majetek je nutno sjednotit podmínky pro všechny movité věci, a tak byla stanovena hranice 40 000 Kč. U budov a staveb však žádný limit vstupní ceny stanoven není. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 105)

Dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje podle § 6 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., zejména zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a goodwill s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou s výjimkou goodwillu, a při splnění podmínek stanovených zákonem, zejména

respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. Minimální hranice vstupní ceny je u nehmotného majetku určena nad 60 000 Kč.

Příjmy z nakládání s majetkem jsou předmětem daně z příjmů právnických osob. Výdaje, které souvisí s pořízením hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, se řadí do daňových nákladů a mají pro poplatníka zásadní vliv, protože se jedná o velké částky a ovlivňují výsledek hospodaření po řadu let. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 103)

Odpis je částka, která vyjadřuje morální nebo fyzické opotřebení majetku za určité období. Výdaje, které souvisejí s pořízením dlouhodobého majetku, jsou do základu daně přenášeny postupně prostřednictvím odpisů. Hmotný a nehmotný majetek odpisuje především jeho vlastník.

Ne každý hmotný a nehmotný majetek lze odepisovat. Jde o majetek vyloučený z odpisování. Neodepisují se například umělecká díla, movité kulturní památky, inventarizační přebytky nebo pozemky.

Základ daně z příjmů může akceptovat účetní odpisy, ale je nutné doložit, že respektují všechny aspekty věrného zobrazení výsledku hospodaření. Nejčastějším řešením problému rozdílných účetních a daňových odpisů je korekce výsledku hospodaření o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

Pro stanovení výše daňových odpisů musíme nejprve vymezit základnu, tedy cenu, ze které bude majetek odepisován. Vychází se z tzv. vstupní ceny.

- Pořizovací cena je nejobvyklejší alternativou vstupní ceny. Lze ji zjistit u majetku, který byl pořízen úplatně. Zahrnuje nejen cenu pořízení (kupní cena), ale i náklady, které souvisí s pořízením (náklady na dopravu, instalace majetku, nebo poplatky spojené s uvedením majetku do používání).
- Vlastní náklady se považují za vstupní cenu u majetku, který byl pořízen ve vlastní režii.
- Reprodukční pořizovací cena je zpravidla cena zjištěná podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku. Používá se v jasně vymezených případech ZDP. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 106)

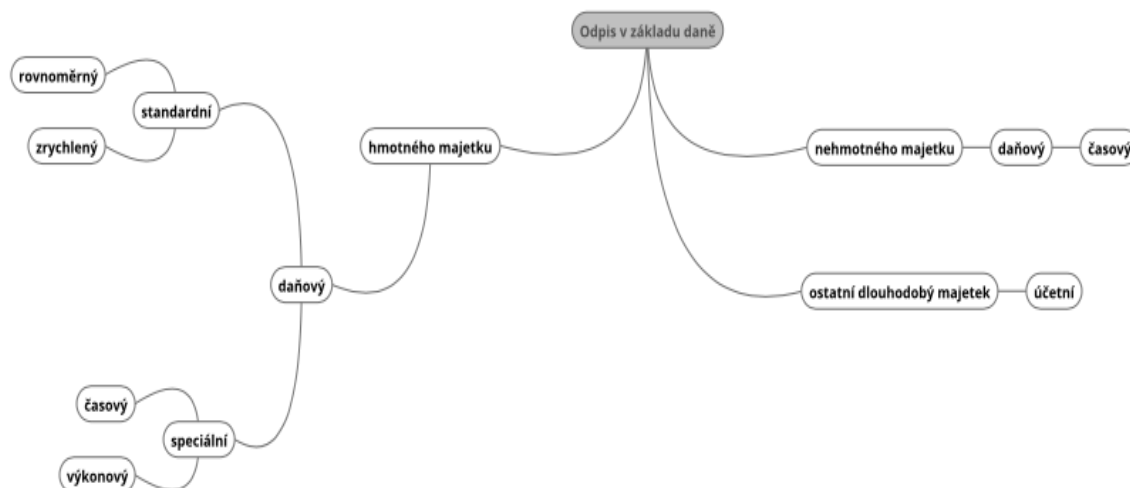
Vstupní cena se po zahájení odepisování zpravidla nemění. Pokud k tomuto dojde, pak je to nejčastěji proto, že došlo k technickému zhodnocení. Předmětem odepisování bývá i technické zhodnocení. Technickým zhodnocením nazýváme výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy. Jde také o výdaje na rekonstrukci. Technické

zhodnocení zvyšuje vstupní cenu dlouhodobého majetku, pokud jeho výše za zdaňovací období překročí 40 000 Kč u jednoho majetku.

Vstupní cena je snižována o poskytnuté dotace, příspěvky a granty z veřejného rozpočtu nebo od Evropské unie.

Metody odpisování

Obrázek č. 1 – Metody odpisování



Zdroj: Vlastní zpracování

Obrázek č. 1 zobrazuje způsob odpisování pro stanovení základu daně.

Nehmotný majetek je odepisován měsíčně, a to buď po dobu, na kterou byl pořízen anebo po dobu stanovenou zákonem, který stanovuje dobu odepisování podle druhu nehmotného majetku.

U hmotného majetku se používají nejčastěji roční odpisy. Pro tyto odpisy platí určité charakteristiky.

- Doba odepisování je dána zařazením hmotného majetku do konkrétní odpisové skupiny.
- Poplatník si může vybrat jednu ze dvou metod odpisování.
- Metoda odpisování nesmí být po zahájení změněna.
- Odpisování může poplatník odložit nebo přerušit.

Doba využitelnosti se u jednotlivých druhů majetku liší. Záleží na zatřídění hmotného majetku do jedné ze šesti odpisových skupin. To rozhoduje o tom, jakou dobu bude majetek odpisován. Přehled odpisových skupin je uveden v následující tabulce.

Tabulka č. 2 – Příklady odpisových skupin

Odpisová skupina	Příklad	Počet let odpisování
1	počítače a kancelářská technika	3
2	většina pracovních strojů, zařízení, osobní a nákladní automobily	5
3	parní kotle	10
4	budovy z lehkých hmot	20
5	budovy a haly pro průmysl a zemědělství, jednotky nezahrnující pozemky	30
6	administrativní budovy, zpravidla obchodní domy	50

Zdroj: Vlastní zpracování

U hmotného majetku si může poplatník z daňového hlediska vybrat jednu ze dvou možností odpisování. Jedná se buď o rovnoměrné odpisy, nebo zrychlené odpisy.

Rovnoměrné odpisy se řídí odpisovými sazbami podle skupin a zrychlené odpisování se řídí podle odpisových koeficientů. Obě skupiny mají zvláštní pravidla pro stanovení odpisu v prvním roce. Díky tomu je odpis v prvním roce nižší než v následujících letech. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 103-118)

Rovnoměrné odpisy

Rovnoměrné odpisování přenáší vstupní cenu hmotného majetku do základu daně stejnou rychlostí po celou dobu odpisování. Výhodou této metody je jednoduchost. Na druhé straně neumí respektovat skutečnost, že je majetek používán nejvíce v prvních letech. V prvním roce je sazba nižší než v letech následujících. Sazby pro odepisování lze nalézt v § 31 odst. 1 ZDP. Při rovnoměrném odpisování se stanoví odpis ve výši jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby. Poplatník může použít i sazby nižší než maximální sazby uvedené v § 31 ZDP. (Marková, 2016, str. 44-45)

$$O_n = \frac{PC * k}{100}$$

O – odpis v daném roce

n – označuje odpisový rok (odpis v prvním roce - O_1)

PC – pořizovací ceny

k – příslušný koeficient podle § 31 ZDP

Zrychlené odpisy

Zrychlené odpisování, jak již bylo řečeno, používá místo odpisových sazeb odpisové koeficienty. Ty lze najít v § 32 odst. 1 ZDP. Při zrychleném odpisování se stanoví odpis takto:

- v prvním roce jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platného v prvním roce,
- v dalších letech jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již odpisován. (Marková, 2016, str. 45)

Zrychlené odpisy vypočítáme podle vzorce:

$$\text{1. rok} \quad O_1 = \frac{PC}{k}$$

$$\text{V dalším roce} \quad O_n = \frac{2 * ZC}{k - n}$$

PC – pořizovací cena

ZC – zůstatková cena

K – koeficient v prvním roce odepisování

k – koeficient platný v dalších letech

n – rok odepisování

ZC = PC – oprávky

Zůstatková cena

Dalším pojmem v souvislosti s odepisováním pro daňové účely je zůstatková cena. To je vstupní cena snižená o celé daňové odpisy, které jsou vypočtené za předchozí zdaňovací období. Vstupní cena se snižuje o vypočtený, nikoliv jen uplatněný odpis.

Opakem ke zvýšené vstupní ceně je zvýšená zůstatková cena. Ta představuje zůstatkovou cenu, která je zvýšena o hodnotu technického zhodnocení v roce jeho dokončení. Zvýšená zůstatková cena je nutná pro zrychlené odpisování.

Technické zhodnocení

„Technickým zhodnocením se pro účely ZDP rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku.“ (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 33, odst. 1)

Technické zhodnocení dokončené v roce uvedení hmotného majetku do provozu je součástí vstupní ceny. Pokud je dokončeno později, pak má poplatník povinnost zvýšit vstupní cenu o toto technické zhodnocení. Pak bude odepisovat ze zvýšené vstupní ceny. Tento postup je náročný, a proto je stanoveno, že pokud výdaje na technické zhodnocení nepřekročí 40 000 Kč, tak není povinen vstupní cenu zvyšovat. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 120)

Rovnoměrně se hmotný majetek po technickém zhodnocení odpisuje ze zvýšené vstupní ceny. Odpis ze zvýšené vstupní ceny se stanoví ve výši jedné setiny součinu jeho zvýšené vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby platné pro zvýšenou vstupní cenu podle § 31 ZDP.

U zrychlených odpisů se odpisuje ze zvýšené zůstatkové ceny. V roce zvýšení zůstatkové ceny se odpis u zrychleného odpisování stanoví jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny majetku a přiřazeného koeficientu zrychleného odpisování platného pro zvýšenou cenu. V dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem platným pro zvýšenou zůstatkovou cenu a počtem let, po které byl odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny. (Marková, 2016, str. 45)

U nehmotného majetku se také setkáváme s technickým zhodnocením. To má stejný charakter jako u majetku hmotného, tj. odpisujeme to, co má znaky technického zhodnocení a v průběhu jednoho zdaňovacího období na něj muselo být vynaloženo více než 40 000 Kč. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 123-125)

2.5.4 Finanční majetek

Příjmy z finančního majetku můžeme rozdělit na příjmy z držby (tj. běžné příjmy) a příjmy z převodu, prodeje (tj. kapitálové příjmy). Část příjmů z držby cenných papírů a majetkových účastí tvoří samostatné základy daně. Jde především o podíly na zisku v kapitálových společnostech (dividendy).

Další druhy běžných příjmů z finančního majetku samostatné základy daně netvoří a zahrnují se do základu daně. Jde například o

- úroky z vkladů na účtech,
- úroky z dluhopisů,
- výnosy ze směnek, včetně těch, vystavených bankou k zajištění vkladů,

- úroky a jiné výnosy z vkladních listů,
- úroky z poskytnutých úvěrových finančních nástrojů. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 126)

Příjmy z prodeje nebo úplatného převodu cenných papírů se zdaňují přímo v základu daně, a to tak, že jsou zahrnuty do výsledku hospodaření. Běžné výdaje související s držbou cenných papírů (například poplatky za správu nebo poplatky za úschovu, atd.) jsou součástí daňových nákladů. Do základu daně se nezahrnuje oceňovací rozdíl z přecenění cenných papírů.

Finanční leasing je pro účely základu daně přímo definován zákonem. Smlouva o finančním leasingu říká, že vlastník přenechává za úplatu předmět k užívání druhé straně s tím, že po skončení stanovené doby vlastnické právo k věci přejde na uživatele.

Aby bylo možné nájem z finančního leasingu zahrnovat do daňových nákladů, musí být splnění alespoň tři podmínky:

- Uživatel musí odpovídat za provoz předmětu nájmu.
- Doba trvání nájmu se musí minimálně rovnat době, kterou stanovuje ZDP.
- Kupní cena nesmí být po skončení nájmu vyšší než zůstatková cena při rovnoměrném odpisování v době prodeje.

Smlouva o finančním leasingu může být ukončena předčasně. Pro daňové účely je nutné sledovat případy, kdy je věc po předčasném ukončení odkoupena. Proto dochází bezprostředně po skončení nájmu anebo po předčasném ukončení smlouvy k odkupu předmětu nájmu nájemcem, respektive uživatelem a nájemné lze uznat do daňových nákladů pouze za předpokladu, že kupní cena bude splňovat meze stanovené zákonem. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 130)

2.5.5 Provoz motorových vozidel

Pro řadu poplatníků jsou výdaje související s provozem motorových vozidel velmi významné, a proto jsou zahrnovány do základu daně.

„Výdaje na spotřebované pohonné hmoty při pracovních cestách motorovými vozidly se uznávají v prokázané výši, pokud se jedná o vozidla v majetku poplatníka nebo najatá poplatníkem. U takových vozidel lze do základu daně zahrnovat i další související výdaje, například odpisy, opravy a udržování apod. Jestliže ovšem poplatník používá motorové vozidlo i pro účely nesouvisející s podnikáním, resp. se zdanitelnými příjmy, potom musí

tyto výdaje zahrnout do základu daně jen v poměrné výši připadající na použití vozidla pro dosahování zdanitelných příjmů.“ (Vančurová, Láchová, 2016, str. 131)

K prokázání výdajů na pohonné hmoty a další související náklady slouží kniha jízd. Tento způsob evidence jízd obsahuje minimálně tyto údaje

- datum jízdy,
- cíl jízdy,
- účel jízdy,
- ujeté kilometry,
- typ vozidla,
- registrační značku,
- stav ujetých kilometrů k 1. 1. (případně k datu zahájení používání vozidla) a k 31. 12. kalendářního roku (případně k datu ukončení používání vozidla). (Hnátek, Zámek, 2012, str. 21-22)

Pokud není vozidlo v majetku poplatníka ani jím není najato, ale jedná se například o automobil jednatele společnosti, který ho používá pro pracovní cesty, pak se výdaje na provoz uplatňují prostřednictvím náhrad. Ty zahrnují náhradu na jeden ujetý kilometr a náhradu na spotřebované pohonné hmoty podle průměrné spotřeby vozidla.

Protože je evidence provozu motorových vozidel náročná, tak je poplatníkům nabízena i možnost uplatňování výdajů měsíčním paušálem. To lze využít maximálně u tří vozidel a na každé vozidlo je možnost uplatňovat měsíčně částku do výše 5 000 Kč. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 131)

2.5.6 Náklady na zaměstnance

Nejdůležitějším nákladem, který souvisí se zaměstnanci, jsou mzdy. Ty jsou samozřejmě vždy zahrnovány do základu daně.

Dalším nákladem, který je velmi objemný a souvisí se zaměstnanci, je sociální pojistné. To se dělí na pojistné, které je pro zaměstnavatele nákladem, a část, kterou zaměstnavatel sráží zaměstnanci ze mzdy a odvádí ho jako plátce pojistného. Sociální pojistné, které je hrazené zaměstnavatelem, je daňově uznatelným nákladem. V základu daně lze ponechat jen pojistné, které bylo zaúčtováno a odvedeno nejpozději do jednoho měsíce po skončení zdaňovacího období. Pokud bylo pojistné sražené zaměstnancům, ale nebylo odvedené, pak je zaměstnavatel povinen si o toto pojistné zvýšit základ daně i přesto, že se nejedná o výdaj zaměstnavatele.

Stravování zaměstnanců je daňovým nákladem a zaměstnavatel na něj může přispívat několika způsoby. Zaměstnavatel může provozovat závodní stravování ve vlastní režii a v tomto případě lze do základu daně zahrnout veškeré výdaje, které s ním souvisí, kromě nákupu potravin. Další možností je poskytování poukázek na odběr jídla. Tady může zaměstnavatel přispívat až do výše 55 % z ceny jídla, aby byl příspěvek daňově uznatelným nákladem. Jinak je výše příspěvku odvislá od jeho rozhodnutí.

„Mezi výdaje související se zaměstnanci nesporně patří i náhrady cestovních výdajů v rámci pracovních cest zaměstnanců. Zahrnování těchto náhrad do daňových nákladů je u zaměstnavatelů limitováno, a to v návaznosti na limity stanovené zákoníkem práce pro zaměstnance ve veřejném sektoru.“ (Vančurová, Láchová, 2016, str. 133)

Zaměstnavatel je povinen podle § 156 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce poskytnout zaměstnanci náhradu

- jízdních výdajů,
- jízdních výdajů k návštěvě člena rodiny,
- výdajů za ubytování,
- zvýšených stravovacích výdajů,
- nutných vedlejších výdajů. (Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, § 156)

Zaměstnavatel může do základu daně zahrnovat také například výdaje na zdravotní péči zaměstnanců, vstupní a výstupní prohlídky atd.

2.5.7 Daně uznatelné v základu daně z příjmů právnických osob

Daň z nemovitých věcí, z nabytí nemovitých věcí a silniční daň jsou nákladem, který by měl být uznán v základu daně.

U některých daní je potřeba, aby k jejich uznání ve zdaňovacím období byly také zaplacený. To platí pro daň z nabytí nemovitých věcí a daň z nemovitých věcí.

Daňově uznatelným nákladem nemůže být daň z příjmů, a proto je základ daně odvozován od výsledku hospodaření před zdaněním.

Daň z přidané hodnoty se uznává u poplatníka, který není plátcem. U plátce je to jen v případě, že nemohl uplatnit odpočet daně, například protože uplatňuje odpočet pouze částečně. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 133)

2.5.8 Účetní náklady, které nejsou daňovými náklady

Manka a škody nelze zahrnovat do základu daně jako daňový náklad. Výjimkou je škoda způsobená živelnou pohromou (například vichřice, krupobití nebo zemětřesení) a dále škody způsobené, podle potvrzení policie, neznámým pachatelem. Tyto škody lze zahrnovat do daňových nákladů v prokázané výši. Ostatní škody pouze do výše přijatých náhrad, kterými mohou být pojistná plnění nebo zaplacená náhrada škody.

Manka, která lze uznat jako daňový náklad, jsou přirozené úbytky.

Zaplacené penále a pokuty nelze uznat jako daňový náklad, protože by to oslabovalo jejich sankční charakter. Jedná se zejména o příslušenství daně, pokuty od správních orgánů, sankce od zdravotních pojišťoven, atd.

V základu daně nemohou být zohledněny ani výdaje na reprezentaci, například pohoštění obchodních partnerů.

Pro daňově neuznatelné náklady platí jedno obecné pravidlo. Náklad, který je daňově neuznatelný, pak lze do základu daně zahrnout do výše prokazatelně související se zdaňovaným příjmem. Například výdaj na pohoštění obchodního partnera je daňově neuznatelný náklad, ale pokud obchodní partner tento výdaj uhradí, pak do výše této přijaté náhrady lze tento výdaj uznat v základu daně. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 135)

2.6 Výpočet částky daně

Tabulka č. 3 – Výpočet částky daně

+ / – Účetní výsledek hospodaření před zdaněním
+ daňově neuznatelné náklady
+ sociální a zdravotní pojištění neuhrazené do 31. ledna následujícího roku
+ neuhrazená hodnota závazků po splatnosti více než 36 měsíců
+ rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (ÚO > DO)
+ rozdíl mezi účetními a daňovými zůstatkovými cenami (ÚZC > DZC)
– osvobozené příjmy
– příjmy nezahrnované do základu daně
– rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (ÚO < DO)
– rozdíl mezi účetními a daňovými zůstatkovými cenami (ÚZC < DZC)
– sociální a zdravotní pojištění uhrazené po 31. lednu
ZÁKLAD DANĚ
– ODPOČTY (ODČITATELNÉ POLOŽKY dle § 34)
– daňová ztráta (vyměřená za předešlá zdaňovací období)
– odpočet výdajů na projekty výzkumu a vývoje
– odpočet na podporu odborného vzdělávání
= ZÁKLAD DANĚ SNÍŽENÝ O POLOŽKY ODČITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ
– bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely podle § 20 odst. 8 (hodnota daru min. 2 000 Kč, max. 10 % ze základu daně upraveného o položky podle § 34)
= ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODPOČTY (zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů)
× sazba daně (19 %)
= DAŇ
– SLEVY NA DANI
- na zaměstnance s lehčím zdravotním postižením až do výše 18 000 Kč
- na zaměstnance s těžším zdravotním postižením až do výše 60 000 Kč
= DAŇ PO SLEVĚ
– zaplacené zálohy (§ 38a)
DOPLATEK/PŘEPLATEK DANĚ

Zdroj: (Vančurová, Láchová, 2016), vlastní zpracování

Tabulka č. 3 ukazuje přehledně zpracovaný výpočet daně z příjmů právnických osob. V dalších podkapitolách jsou vysvětleny jednotlivé položky z tabulky.

2.6.1 Úprava základu daně

Základ daně se snižuje o odpočty neboli odčitatelné položky. Výsledek hospodaření, který se dostane po úpravách do záporné hodnoty, je nazýván daňová ztráta. Tedy daňové náklady převyšují daňové příjmy. Daňovou ztrátu lze uplatnit jako nestandardní odpočet. Lze ji odečíst od základu daně maximálně v pěti následujících zdaňovacích obdobích. Právnická osoba ji může uplatnit celou v jednom zdaňovacím období nebo po částech.

Výdaje na projekty výzkumu a vývoje jsou definovány v ZDP. Určit, které výdaje je možno zařadit do odpočtu projektu výzkumu a vývoje je velmi obtížné. Pro zvýšení právní jistoty je zavedena možnost požádat o závazné posouzení těchto výdajů.

Podpora odborného vzdělávání má dvě části

- odpočet na pořízení majetku na odborné vzdělávání,
- odpočet výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání.

Pořízený majetek pro odborné vzdělávání zahrnuje majetek koupený nebo pořízený prostřednictvím finančního leasingu. Maximální výše odpočtu je 5 000 Kč na jednu hodinu vyučování na pracovišti poplatníka v rámci odborného vzdělávání za dané zdaňovací období.

Odpočet na podporu výdajů na žáka nebo studenta je stanoven na 200 Kč za hodinu výuky uskutečněnou na pracovišti poplatníka.

Pokud by základ daně snížený o daňovou ztrátu poplatníkovi nestačil k uplatnění těchto výdajů, tak si je může převést do dalšího zdaňovacího období, ovšem lze je uplatnit pouze po tři následující zdaňovací období.

Bezúplatné plnění lze odečítat od základu daně, pokud jsou poskytnuta zejména právnickým osobám na přesně vymezené účely. Poskytovat bezúplatná plnění lze právnickým osobám, obcím, krajům a v několika málo případech i fyzickým osobám. Mezi veřejně prospěšné účely se řadí například humanitární pomoc, ochrana životního prostředí, zdravotnická podpora, ochrana mládeže aj.

U bezúplatných plnění ZDP stanovuje výši darů, které lze od základu daně odečíst. U právnických osob je minimální hranice ve výši 2 000 Kč a maximální hranice je stanovena na 10 % základu daně sníženého o předešlé odpočty.

Po těchto odpočtech získáme základ daně snížený o odpočty. Ten se zaokrouhluje na celé tisíce korun dolů.

2.6.2 Sazba daně

Sazba daně z příjmů právnických osob činí 19 %. Daň se vypočte jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně. (Marková, 2016, str. 25)

2.7 Slevy na dani

Slevy mají podporovat zaměstnavatele, kteří zaměstnávají osoby se zdravotním postižením. Jedná se o absolutní slevu podle míry zdravotního postižení zaměstnance. Výše slevy činí 18 000 Kč na jednoho zaměstnance se zdravotním postižením. Pokud se jedná o zaměstnance s těžším zdravotním postižením, pak se výše slevy zvyšuje na 60 000 Kč. Sleva pracuje s přepočteným počtem pracovníků ve vztahu k odpracované pracovní době. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 143)

2.8 Placení daně z příjmů právnických osob

Placení daní a podání daňového přiznání upravuje zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád.

„Daňové přiznání u daní vyměřovaných za zdaňovací období, které činí nejméně 12 měsíců, se podává nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.

Jde-li o daňový subjekt, který má zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo jehož daňové přiznání zpracovává a podává poradce, podává se daňové přiznání nejpozději do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.“ (Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád)

Poslední den lhůty pro podání daňového přiznání je i dnem splatnosti daně. Částka, kterou je poplatník povinen zaplatit se snižuje o zaplacené zálohy.

2.8.1 Zálohy na daň z příjmů právnických osob

Výše a četnost záloh se odvozuje od poslední známé daňové povinnosti. Poslední známá daňová povinnost je výše daně, kterou si poplatník vypočetl v daňovém přiznání, tedy poslední známá daň, která byla vyměřena.

Zálohy neplatí poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč, obec nebo kraj.

Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, avšak nepřesáhla 150 000 Kč, platí zálohy ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období a druhá je splatná 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

Pokud poslední známá daňová povinnost poplatníka přesáhla 150 000 Kč, pak platí zálohy ve výši $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne třetího měsíce zdaňovacího období, druhá do 15. dne šestého měsíce, třetí do 15. dne devátého měsíce a poslední do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

Zálohy se zaokrouhlují na celé stovky korun nahoru.

3 Optimalizace částky daně z příjmů právnických osob

Každý daňový subjekt se snaží zaplatit na daních co nejméně. K tomu slouží daňová optimalizace. Tu lze chápat jako využívání různých postupů ke snížení daňové povinnosti. Pomocí těchto aktivit se snaží daňový subjekt dosáhnout co nejnižší výše placené daně. Metody daňové optimalizace jsou dvě, a to legální a nelegální.

3.1 Legální daňová optimalizace

Tato metoda daňové optimalizace spočívá v důkladné znalosti daňových zákonů. Pokud daňový subjekt soustavně sleduje legislativní změny a zná především ZDP, pak díky tomuto a nezamýšleným mezerám a nedostatkům v legislativě lze dosáhnout minimální daňové povinnosti.

Mezi formy legální daňové optimalizace patří například odpisy majetku, leasing, polhůtní a promlčené závazky, rezervy na opravu hmotného majetku, reklama a dary nebo zaměstnanecké benefity.

Daňových úspor lze dosáhnout kupříkladu také tak, že subjekty přizpůsobí své chování, tedy například přestanou kouřit, a tak nebudou muset platit daň z tabákových výrobků. Další možností minimalizace daně je vyhnutí se dani. To je již zmíněné vyhledávání zákonodárcem nezamýšlených skulin v daňových zákonech. Pokud se tento způsob nedokonalé informace začne využívat plošně, pak to obvykle vede ke změně daňového zákona.

Tento způsob jednání není v rozporu se zákonem a nelze tedy daňový subjekt, který takto jedná trestně stíhat, nicméně to může být považováno za společensky nepřijatelné.

3.2 Nelegální daňová optimalizace

Tato metoda je nelegální, protože se jedná o daňové úniky. Těmi daňový subjekt snižuje sice svou daňovou povinnost, nicméně je tato optimalizace v rozporu s platnou legislativou.

V české literatuře neexistuje jednoznačné vymezení pojmu daňový únik. Nejčastěji daňový únik představuje minimalizaci daňové povinnosti ze strany daňového poplatníka. (Široký, 2015, str. 94)

Pokud je toto jednání úmyslné a vede ke krácení příjmů, může se jednat i o trestný čin.

Nelegální zkrácení daně může daňový subjekt činit úmyslně nebo neúmyslně. Pokud toto nečiní s konkrétním úmyslem, ale stane se tak kvůli špatnému pochopení zákonů či chybě

nebo opomenutí při vyplňování daňového přiznání, pak lze chyby opravit tak, že subjekt podá dodatečné nebo opravné daňové přiznání.

V řádném daňovém přiznání je daňový subjekt povinen vyčíslit svůj základ daně a daň a uvést další okolnosti rozhodné pro vyměření daně. (Vančurová, Boněk, 2011, str. 96) Jestliže daňový subjekt podal řádné daňové přiznání po jeho podání, ovšem před koncem zákonné lhůty pro jeho podání zjistí, že není správné, podá opravné daňové přiznání. Pak se přihlíží pouze k tomuto opravnému přiznání a k původnímu už nikoliv. Dodatečné daňové přiznání má povinnost podat daňový subjekt, který zjistí, že jeho daň má být vyšší než poslední známá daňová povinnost.

Pokud na chyby nepřijde sám daňový subjekt, pak je v krajním případě odhalí daňová kontrola. Předmětem daňové kontroly jsou daňové povinnosti. Provádí ji správce daně přímo u daňového subjektu nebo na místě, kde je to vzhledem k jejímu účelu nejvhodnější. Lze ji provádět až po skončení zdaňovacího období a po lhůtě pro podání řádného daňového přiznání.

Pokud se jedná o úmyslné krácení daně, které přesahuje částku 50 000 Kč, pak se jedná o trestný čin, který je popsán v zákoně č. 40/2009 Sb., trestního zákoníku § 240 – 243. Když není krácení daně shledáno jako trestný čin, pak finanční úřad doměří daň včetně úroků a penále.

Další možností daňové optimalizace je mezinárodní daňové plánování.

3.3 Mezinárodní daňové plánování

Firmy, které vstupují do mezinárodního podnikatelského prostředí, optimalizují svou daňovou povinnost především díky rozdílnému zdanění v jednotlivých státech světa. Daňové ráje neboli offshore centra jsou místa, která mají kromě specifického daňového režimu také příznivé podmínky pro rozvoj podnikání (spolehlivý bankovní systém atd.).

Offshore centra je možné rozdělit do dvou skupin.

- *Offshore, což jsou malé státy nebo závislá území, která nezdaňují příjmy a majetek (Bahamy, Monako).*
- *Onshore, tj. velké státy s vysokým zdaněním, které vyčlení určité oblasti, ve kterých je možné získat daňové prázdny, úlevy, výjimky (Nizozemsko, Řecko, Irsko).* (Dvořáček, Tyll, 2010, str. 86)

Daňové ráje nabízejí kromě nízkých nebo nulových daňových sazeb také odlišné pracovní prostředí a jeho výhody. Jedná se například o nižší úroveň administrativního a finančního zatížení při zakládání společností a jeho řízení.

Důvody proč podnikatelé využívají daňové ráje, jsou tyto:

- nižší daňové zatížení,
- daňové strategie (vyhledávání a využívání administrativních a legislativních mezer v daňovém systému),
- daňové podvody (čin, kterým se daňový subjekt vyhýbá daňové povinnosti),
- potřeba zakrýt vlastnictví společnosti (například z důvodu vydírání),
- potřeba nakoupit prostřednictvím společnosti v daňovém ráji nemovitosti v České republice,
- bezpečné uložení peněz mimo Českou republiku nebo
- hledání investičních příležitostí na světových trzích. (Dvořáček, Tyll, 2010, str. 88-89)

I v České republice se dá říci, že některá města můžeme nazývat daňovými ráji. Například v Praze 6 přichází podle statistik kontrola z finančního úřadu jednou za 139 let. (Křemen, 2012, str. 225-227)

4 Metodika optimalizace částky daně u vybrané obchodní společnosti

Cílem mé diplomové práce je navrhnout varianty optimalizace částky daně z příjmů právnických osob za rok 2015 a 2016 ve vybrané obchodní společnosti.

4.1 Zdroje k teoretické části

Při zpracování teoretické části diplomové práce jsou čerpány informace z následujících zdrojů

- ze zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.,
- z odborné literatury zabývající se problematikou daně z příjmů právnických osob,
- z internetových stránek uvedených v seznamu literatury,
- z internetových stránek a interních zdrojů vybrané účetní jednotky.

Z těchto zdrojů je zpracována literární rešerše, ve které čtenář najde ucelený přehled informací k problematice daně z příjmů právnických osob a její optimalizace. Na základě této literatury je zpracován postup výpočtu daně v praktické části diplomové práce.

4.2 Zdroje k praktické části

Pro zpracování praktické části diplomové práce je zvoleno nejmenované družstvo, které je charakterizováno o kapitole níže. Data pro zpracování cíle práce jsou čerpána z výkazů společnosti (Výkaz zisků a ztrát za roky 2015 a 2016) a daňových přiznání z příjmů právnických osob za rok 2015 a 2016. Tato data poskytlo vedení společnosti. Dále je čerpáno z internetových stránek společnosti a z konzultací s hlavním ekonomem. Při optimalizaci daně z příjmů právnických osob autorka přihlížela k informacím ohledně plánovaných oprav v podniku a u dalších dvou metod optimalizace se autorka zamýšlela nad tím, jak by to vypadalo, kdyby danou formu optimalizace družstvo uplatnilo.

Účetní výkazy a daňová přiznání budou uvedena v přílohách s původními hodnotami.

4.3 Zpracování dat

Šestá kapitola diplomové práce je věnována skutečnostem, které jsou rozhodné pro stanovení částek daně za roky 2015 a 2016. V této kapitole jsou použita data z výkazu zisků a ztrát a daňových přiznání za jednotlivá léta. Tato data jsou shrnuta do přehledných tabulek tak, jak je vypočítána daň z příjmů právnických osob. Tabulky obsahují rozdělení výsledku hospodaření na jednotlivé části, tedy výsledek hospodaření z provozní a finanční činnosti družstva. Dále úpravu výsledku hospodaření na základ daně, z něhož

byla vypočtena daňová povinnost za obě zdaňovací období. V poslední tabulce jsou započteny zaplacené zálohy na daň a vyčíslen přeplatek na dani.

Kapitola 7 je zaměřena na optimalizaci částek daně vypočtených v Kapitole 6. Zde se autorka zabývá třemi možnostmi optimalizace částky daně. První možností je tvorba rezerv na opravu hmotného majetku. Družstvo má ve svých plánech opravu chlévů pro skot ve výši 2 500 000 Kč v roce 2020. V tomto případě již v roce 2015 mohlo tvořit rezervu na opravu tohoto majetku a tím pádem si snížit daňovou povinnost. Další možností je snížení základu daně o bezúplatná plnění. Ty poskytlo družstvo pouze v roce 2016. Na základě tohoto bude v práci spočítáno, jak by vycházela daňová povinnost při využití maximální výše bezúplatného plnění. Poslední variantou optimalizace bude snížení samotné daňové povinnosti pomocí uplatněných slev na dani. Právnícká osoba má možnost uplatňovat slevy na zaměstnance se zdravotním postižením. Družstvo ZD Klas zaměstnance se zdravotním postižením zaměstnává, tedy slevu uplatňuje. Autorka poukáže na to, kdyby zaměstnalo další osobu se zdravotním postižením, jak by se to projevilo v daňové povinnosti.

V Kapitole 8 jsou porovnány jednotlivé varianty optimalizace. V tabulkách je zpracován jejich dopad na výsledek hospodaření, základ daně a samotnou daňovou povinnost. Je vyhodnoceno, která varianta optimalizace by byla pro družstvo nejvhodnější. Posledním výpočtem, který je uveden, je vypočtená daňová povinnost za použití všech tří navrhovaných daňových optimalizací.

5 Charakteristika obchodní společnosti

Předmětem této kapitoly je představení obchodní společnosti, na kterou je aplikován praktický příklad. Obchodní společnost, na kterou je aplikována praktická část diplomové práce je družstvo.

Družstvo je definováno v obchodním zákoníku jako společenství neuzavřeného počtu osob, které je zaležené za účelem podnikání nebo zajišťování potřeb svých členů. Základní kapitál družstva je tvořen členskými vklady a musí činit dohromady nejméně 50 000 Kč. Družstvo jako právnická osoba ručí za porušení svých závazků celým svým majetkem a členové za závazky družstva neručí, pokud není ve stanovách určeno jinak. (Hrdý, Krechovská, 2013, str. 52)

Data pro zpracování praktické části byla poskytnuta družstvem, které nebude v práci jmenováno. Pro zpracování praktické části diplomové práce je pro družstvo užíván název ZD Klas. Tato společnost vznikla 14. září 1993 a její sídlo se nachází v malé obci na Vysočině.

5.1 Předmět podnikání družstva

Předmětem podnikání této společnosti je

- zemědělství včetně prodeje nezpracovaných zemědělských výrobků za účelem zpracování nebo dalšího prodeje,
- zednictví,
- hostinská činnost,
- řeznictví a uzenářství,
- kovářství a podkovářství,
- truhlářství a podlahářství,
- opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů,
- silniční motorová doprava – nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti přesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí a
- výroba, obchod a služby.

Družstvo ZD Klas hospodaří na 2020 ha zemědělské půdy. Z těchto 2020 ha půdy tvoří 1480 ha orná půda a 540 ha jsou trvalé travní porosty. Obhospodařované pozemky se nacházejí na katastrálních územích devíti obcí. Zaměstnává 121 zaměstnanců

v pracovním poměru. V manažerských pozicích pracuje 11 zaměstnanců, administrativu a pomocné činnosti zpracovává 17 zaměstnanců, v rostlinné výrobě pracuje 61 zaměstnanců a v živočišné výrobě 29 zaměstnanců.

5.2 Výrobní zaměření

Družstvo se specializuje na rostlinnou výrobu. Z té pěstuje převážně obiloviny, které zabírají 30 % plochy, řepku na 10 % půdy, brambory také na 10 % půdy a pícniny na 53 %. Dalším výrobním zaměřením družstva je výroba živočišná. Z té se zaměřuje hlavně na chov skotu. Ten je chován jak na maso, tak na výrobu kvalitního mléka. Roční produkce mléka je téměř 6,5 miliónu litrů. To je získáno z 820 ks dojnic. V roce 2011 uvedlo ZD Klas do provozu bioplynovou stanici, kde je vyráběna elektrická energie. Posledním výrobním zaměřením družstva je loupárna brambor.

6 Skutečnosti rozhodné pro stanovení částky daně

Tato kapitola se bude zabývat výpočtem daní za roky 2015 a 2016. Data budou zpracována do přehledných tabulek a bude zde popsán a prakticky zobrazen postup, kterým bude dosaženo výsledné daně. V následující kapitole jsou zobrazeny a vypočteny varianty, jak by mohlo konkrétní družstvo svou daňovou povinnost zoptimalizovat.

6.1 Výsledek hospodaření 2015 a 2016

Pro vypočtení daňové povinnosti je základním prvkem znalost výsledku hospodaření z běžné činnosti. Ten se skládá z výsledků hospodaření za jednotlivé části, tedy provozní a finanční činnosti. Sečtením těchto dvou výsledků hospodaření je získán právě výsledek hospodaření za běžnou činnost.

Výsledek hospodaření z provozní činnosti se vypočte tak, že se od provozních výnosů odečtou provozní náklady. Co se týče finančního výsledku hospodaření, tak ten se vypočte stejným způsobem, jen místo provozních výnosů se použijí finanční výnosy a náklady se použijí také finanční.

Tabulka č. 4 – Výsledek hospodaření z provozní činnosti

Výsledek hospodaření z provozní činnosti		
	2015	2016
Provozní výnosy	149 109 858,2 Kč	144 855 558,7 Kč
Provozní náklady	138 130 701,4 Kč	137 428 357 Kč
Výsledek hospodaření	10 979 156,86 Kč	7 427 201,66 Kč

Zdroj: Výkaz zisků a ztrát 2015 a 2016, vlastní zpracování

Tabulka č. 5 – Výsledek hospodaření z finanční činnosti

Výsledek hospodaření z finanční činnosti		
	2015	2016
Finanční výnosy	575 479,72 Kč	507 157,28 Kč
Finanční náklady	2 503 134,14 Kč	1 521 189,19 Kč
Výsledek hospodaření	-1 927 654,42 Kč	-1 014 031,91 Kč

Zdroj: Výkaz zisků a ztrát 2015 a 2016, vlastní zpracování

Tabulka č. 6 – Výsledek hospodaření z běžné činnosti

Výsledek hospodaření z běžné činnosti		
	2015	2016
VH z provozní činnosti	10 979 156,86 Kč	7 427 201,66 Kč
VH z finanční činnosti	-1 927 654,42 Kč	-1 014 031,91 Kč
VH z běžné činnosti	9 051 502,44 Kč	6 413 169,75 Kč
Zaokrouhlení	9 051 502 Kč	6 413 170 Kč

Zdroj: Výkaz zisků a ztrát 2015 a 2016, vlastní zpracování

6.2 Úprava výsledku hospodaření

Takto získaný výsledek hospodaření z běžné činnosti, který vyšel v obou účetních období kladně, tedy družstvo dosahovalo zisku, se upraví o výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 ZDP), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření.

Tabulka č. 7 – Úprava výsledku hospodaření o daňově neuznatelné výdaje (náklady)

	2015	2016
Výsledek hospodaření	9 051 502 Kč	6 413 170 Kč
Spotřebované nákupy	53 649 Kč	35 110 Kč
Služby	112 520 Kč	137 174 Kč
Osobní náklady	0 Kč	0 Kč
Daně a poplatky	0 Kč	24 436 Kč
Jiné provozní náklady včetně darů	694 904 Kč	707 156 Kč
Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů	0 Kč	163 220 Kč
Finanční náklady	11 202 Kč	0 Kč
Celkem	872 275 Kč	1 067 096 Kč
Zvýšený výsledek hospodaření	9 923 777 Kč	7 480 266 Kč

Zdroj: Výkaz zisků a ztrát 2015 a 2016, vlastní zpracování

Výsledek hospodaření zvýšený o výdaje (náklady), které nejsou uznávané za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů se ještě dále upravuje tak, aby byl získán základ daně. U družstva ZD Klas byl výsledek hospodaření snížen o částky podle § 23 odst. 3 písm. b) a c) ZDP a o příjmy a částky podle § 23 odst. 4 ZDP, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) ZDP, nezahrnované do základu daně. Dále o rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 ZDP převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví.

Tabulka č. 8 – Úprava výsledku hospodaření o částky snižující výsledek hospodaření

	2015	2016
Zvýšený výsledek hospodaření	9 923 777 Kč	7 480 266 Kč
Částky snižující výsledek hospodaření podle § 23 odst. 3 ZDP	1 085 372 Kč	0 Kč
Příjmy podle § 23 odst. 4 ZDP	0 Kč	7 418 Kč
Rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní	1 403 763 Kč	2 794 901 Kč
Mezisosčet	2 489 135 Kč	2 802 319 Kč
Základ daně	7 434 642 Kč	4 677 947 Kč

Zdroj: Výkaz zisků a ztrát 2015 a 2016, vlastní zpracování

Tabulka č. 8 ukazuje úpravu zvýšeného výsledku hospodaření na základ daně. Toho je docíleno tak, že se od zvýšeného výsledku hospodaření odečte součet částek, které tento výsledek hospodaření snižují.

6.3 Výpočet částky daně za roky 2015 a 2016

Zjištěný základ daně se dále ještě upravuje o odečet daňové ztráty, výdaje na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočty na podporu odborného vzdělávání. Tyto odpočty se v družstvu ZD Klas nevyskytují.

Od základu daně lze ještě odečíst hodnotu bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 ZDP. Bezúplatná plnění družstvo ZD Klas v roce 2015 neposkytlo. V roce 2016 poskytlo dar ve výši 5 000 Kč.

Základ daně se po úpravách o tyto odpočty zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů. Ze zaokrouhleného základu se vypočítá daň ve výši 19 %. Od daně se odečítají slevy podle § 35 ZDP. Tyto slevy se vztahují k osobám se zdravotním postižením. Ty družstvo ZD Klas zaměstnává, a proto si tuto slevu uplatňuje. Tento výpočet zohledňuje následující tabulka.

Tabulka č. 9 – Výpočet daňové povinnosti

	2015	2016
Základ daně	7 434 642 Kč	4 677 947 Kč
Odečet darů	0 Kč	5 000 Kč
Základ daně snížený o odčitatelné položky	7 434 642 Kč	4 672 947 Kč
Zaokrouhlení na celé tisícikoruny dolů	7 434 000 Kč	4 672 000 Kč
Daň 19 %	1 412 460 Kč	887 680 Kč
Slevy na dani	167 760 Kč	227 400 Kč
Daň po slevách	1 244 700 Kč	660 280 Kč

Zdroj: Výkaz zisků a ztrát 2015 a 2016, vlastní zpracování

V Tabulce č. 9 byla vypočtena celková daň, která družstvu ZD Klas za období 2015 a 2016 vznikla. V následující podkapitole budou v tabulce započteny zálohy, které byly družstvem zaplacený. Bude zjištěno, zda došlo k nedoplatku nebo naopak přeplatku na dani.

6.4 Nedoplatek nebo přeplatek

Celková daňová povinnost za rok 2015 činila 1 244 700 Kč a v roce 2016 to bylo 660 280 Kč. Společnost měla povinnost platit zálohy na daň z příjmů právnických osob. Přehled zaplacených záloh je uveden v následující tabulce.

Tabulka č. 10 – Zálohy na dani

	2015	2016
Daňová povinnost	1 244 700 Kč	660 280 Kč
Zaplacené zálohy	2 773 000 Kč	2 787 386 Kč
Nedoplatek/přeplatek	1 528 300 Kč	2 127 106 Kč

Zdroj: Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob 2015 a 2016, vlastní zpracování

Družstvo ZD Klas platilo čtvrtletní zálohy v roce 2015 ve výši 693 250 Kč a v roce 2016 byly výše těchto záloh 696 850 Kč. Z Tabulky č. 10 je možno vidět, že družstvo ZD Klas mělo v obou obdobích přeplatek na dani. Tento přeplatek buď finanční úřad vrátí na účet družstva na základě podané žádosti, nebo může být použit na úhradu některé jiné daně.

7 Výpočet variant optimalizace částky daně

Tato kapitola se bude zabývat optimalizací částek daně za poslední dvě zdaňovací období u družstva ZD Klas. Jak již bylo řečeno v Kapitole 3, tak každý daňový subjekt se snaží co nejvíce optimalizovat svou daňovou povinnost.

Možností daňové optimalizace je několik. V této kapitole jsou uvedeny pouze vybrané varianty, a to

- tvorba rezerv na opravu hmotného majetku,
- poskytnuté dary a
- slevy na pracovníky se zdravotním postižením.

7.1 Tvorba rezerv na opravu hmotného majetku

Podle § 7 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, mohou rezervu na opravu hmotného majetku vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří mají k hmotnému majetku vlastnické právo. Tuto rezervu je možno vytvářet na hmotný majetek, jehož doba odpisování stanovená zákonem o daních z příjmů je pět a více let. Rezerva nesmí být tvořena pouze jedno zdaňovací období a maximální doba tvorby rezervy je stanovena v § 7 odst. 9 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách.

Obecně k tvorbě rezerv na opravu hmotného majetku se v této diplomové práci píše v podkapitole 2.4.1 – Rezervy.

Nyní se zaměříme na družstvo ZD Klas. Družstvo má v plánu v roce 2020 rozsáhlou opravu dvou chlévů pro skot ve výši kalkulovaných nákladů 2 500 000 Kč. Družstvo by tedy mohlo tvořit rezervu po dobu 5 let.

Tabulka č. 11 – Rezerva na opravu hmotného majetku

Předpokládané náklady na opravu	2 500 000 Kč
Počet let tvorby rezervy	5
Výše rezervy	500 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V Tabulce č. 11 je spočtena výše rezervy. Ta se spočítá jako předpokládaná výše rezervy, která je vydělena počtem let, po které bude rezerva tvořena. Po dobu pěti let je možno zvýšit náklady (výdaje) o částku 500 000 Kč.

Aby byla rezerva daňově uznatelná, tak bude družstvo muset převést peněžní prostředky na samostatný účet v bance, která má sídlo v EU a účet bude veden v českých korunách nebo v eurech.

7.1.1 Účtování rezerv

Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních předpisů se v družstvu ZD Klas účtuje na nákladový účet 552 na straně MD proti účtu 451 – Rezervy.

Tabulka č. 12 – Účtování rezerv

Účetní případ	MD	D
Tvorba rezervy	552	451
Zrušení zákonné rezervy	451	552
Čerpání zákonné rezervy	451	552
Převod zůstatku při uzavírání účetních knih	710	552

Zdroj: Vlastní zpracování

Z Tabulky č. 12 je patrné, že náklady (výdaje) z provozní činnosti jsou navýšeny o výši této rezervy, protože tvorba rezervy je účtována na nákladový účet na straně MD a na straně D se účtuje na účet Rezervy.

7.1.2 Výsledek hospodaření 2015 a 2016 při tvorbě rezervy

Výsledek hospodaření se vypočte stejným způsobem jako v podkapitole 6.1. Finanční výsledek zůstane beze změny, protože toho se rezerva na opravu hmotného majetku netýká.

Tabulka č. 13 – Výsledek hospodaření z provozní činnosti – upravený o rezervy

Výsledek hospodaření z provozní činnosti		
	2015	2016
Provozní výnosy	149 109 858,2 Kč	144 855 558,7 Kč
Provozní náklady	138 630 701,4 Kč	137 928 357 Kč
Výsledek hospodaření	10 479 156,86 Kč	6 927 201,66 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 14 – Výsledek hospodaření z finanční činnosti

Výsledek hospodaření z finanční činnosti		
	2015	2016
Finanční výnosy	575 479,72 Kč	507 157,28 Kč
Finanční náklady	2 503 134,14 Kč	1 521 189,19 Kč
Výsledek hospodaření	-1 927 654,42 Kč	-1 014 031,91 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 15 – Výsledek hospodaření z běžné činnosti – upravený o rezervy

Výsledek hospodaření z běžné činnosti		
	2015	2016
VH z provozní činnosti	10 479 156,86 Kč	6 927 201,66 Kč
VH z finanční činnosti	-1 927 654,42 Kč	-1 014 031,91 Kč
VH z běžné činnosti	8 551 502,44 Kč	5 913 169,75 Kč
Zaokrouhlení	8 551 502 Kč	5 913 170 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Předchozí tři tabulky shrnují výpočet jednotlivých výsledků hospodaření. V Tabulce č. 13 je upravený výsledek hospodaření z provozní činnosti. Ten je navýšený o tvorbu rezerv na opravu hmotného majetku ve výši 500 000 Kč. Tabulka č. 14 ukazuje finanční výsledek hospodaření. Ten se nijak nezměnil, ale tabulka je uvedena pro přehlednost výpočtu. V Tabulce č. 15 jsou sečteny předchozí dva výsledky hospodaření a tím je získán výsledek hospodaření z běžné činnosti upravený o tvorbu rezerv.

7.1.3 Výpočet daňové povinnosti za roky 2015 a 2016 po uplatnění rezerv

Daňová povinnost se vypočte stejným způsobem jako v Kapitole 6. Níže bude výpočet zpracován do tabulky.

Tabulka č. 16 – Výpočet daňové povinnosti – upravený o rezervy

Výpočet daňové povinnosti		
	2015	2016
VH z běžné činnosti	8 551 502 Kč	5 913 170 Kč
Daňově neuznatelné výdaje (náklady)	872 275 Kč	1 067 096 Kč
Zvýšený výsledek hospodaření	9 423 777 Kč	6 980 266 Kč
Částky snižující výsledek hospodaření	2 489 135 Kč	2 802 319 Kč
Základ daně	6 934 642 Kč	4 177 947 Kč
Odečet darů	0 Kč	5 000 Kč
Základ daně snížený o odčitatelné položky	6 934 642 Kč	4 172 947 Kč
Zaokrouhlení na celé tisícikoruny dolů	6 934 000 Kč	4 172 000 Kč
Daň 19 %	1 317 460 Kč	792 680 Kč
Slevy na dani	167 760 Kč	227 400 Kč
Daň po slevách	1 149 700 Kč	565 280 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 16 zobrazuje výpočet daňové povinnosti, pokud by družstvo ZD Klas tvořilo od roku 2015 rezervu na opravu chlévů pro skot.

V Tabulce č. 17 budou porovnány výsledky původní vypočtené daňové povinnosti a nové daně po využití možnosti tvorby rezervy na opravu hmotného majetku.

Tabulka č. 17 – Porovnání původní daně a po využití tvorby rezerv

Porovnání výsledků		
	2015	2016
Původní daň	1 244 700 Kč	660 280 Kč
Nová daň	1 149 700 Kč	565 280 Kč
Rozdíl	95 000 Kč	95 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Z této tabulky je vidět, že pokud by družstvo začalo na plánovanou opravu chlévů tvořit rezervu již v roce 2015, pak by si snížilo daňovou povinnost. V roce 2015 by daň po optimalizaci byla 1 149 700 Kč, tedy o 95 000 Kč méně a v roce 2016 by byla 565 280 Kč, tedy také o 95 000 Kč méně.

7.2 Bezúplatná plnění

Bezúplatná plnění neboli dary smí právnická osoba poskytovat jiným právnickým osobám, obcím, krajům a někdy i fyzickým osobám. Tyto dary musí být poskytnuty na veřejně prospěšné účely. Minimální hodnota darů odčitatelných od základu daně je 2 000 Kč a maximálně lze odečíst 10 % základu daně sníženého o odpočty. Více k bezúplatným plněním se v této práci píše v podkapitole 2.5.1 – Úprava základu daně.

Nyní se zaměříme na výpočet daně v družstvu ZD Klas s možností optimalizace pomocí bezúplatných plnění. Družstvo poskytlo bezúplatné plnění pouze v roce 2016, a to ve výši 5 000 Kč. Do Tabulky č. 18 bude uvedena minimální a maximální hranice odpočtu darů v družstvu ZD Klas v jednotlivých zdaňovacích obdobích.

Tabulka č. 18 – Hodnota darů

Hodnota darů		
	2015	2016
Základ daně snížený o odpočty skutečný	7 434 642 Kč	4 677 947 Kč
Minimální výše daru	2 000 Kč	2 000 Kč
Maximální výše daru (10 %)	743 464 Kč	467 795 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 18 ukazuje minimální a maximální hodnotu darů, o které si může družstvo ZD Klas snížit svoji daňovou povinnost. Minimální hranice je dána zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů a maximální hranice tvoří 10 % ze základu daně sníženého o odpočty.

V Tabulce č. 19 bude spočtena daňová povinnost, pokud by družstvo poskytlo dary v maximální možné výši. V roce 2015 by tedy poskytlo dary v hodnotě 743 464 Kč a v roce 2016 v hodnotě 467 795 Kč.

7.2.1 Výpočet daňové povinnosti při uplatnění darů

Nyní bude do tabulky uveden výpočet daňové povinnosti při uplatnění darů v maximální možné výši v obou zdaňovacích obdobích a následně opět porovnáám s původní daňovou povinností. Při výpočtu budou daňově neuznatelné výdaje (náklady) o hodnotu těchto darů. Až po splnění účelu daru může být odečten od základu daně.

V roce 2016 je hodnota darů o 5 000 Kč nižší než v Tabulce č. 18, protože s touto hodnotou darů již bylo počítáno v Kapitole 6, kde byla spočítána skutečná daňová povinnost.

Tabulka č. 19 – Výpočet daňové povinnosti – upravený o dary

Výpočet daňové povinnosti		
	2015	2016
Provozní výnosy	149 109 858,2 Kč	144 855 558,7 Kč
Provozní náklady zvýšené o dary	138 874 165,4 Kč	137 896 152 Kč
Provozní výsledek hospodaření	10 235 692,8 Kč	6 959 406,7 Kč
Finanční výsledek hospodaření	-1 927 654,42 Kč	-1 014 031,91 Kč
VH z běžné činnosti zaokrouhlený	8 308 038 Kč	5 945 375 Kč
Daňově neuznatelné výdaje (náklady)	872 275 Kč	1 067 096 Kč
Hodnota darů	743 464 Kč	462 795 Kč
Zvýšený výsledek hospodaření	9 923 777 Kč	7 475 266 Kč
Částky snižující výsledek hospodaření	2 489 135 Kč	2 802 319 Kč
Základ daně	7 434 642 Kč	4 672 947 Kč
Odečet darů	743 464 Kč	467 795 Kč
Základ daně snížený o odčitatelné položky	6 691 178 Kč	4 205 152 Kč
Zaokrouhlení na celé tisícikoruny dolů	6 691 000 Kč	4 205 000 Kč
Daň 19 %	1 271 290 Kč	798 950 Kč
Slevy na dani	167 760 Kč	227 400 Kč
Daň po slevách	1 103 530 Kč	571 550 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

V Tabulce č. 19 je spočtena daňová povinnost družstva, pokud by poskytlo dary ve výši 10 % ze základu daně.

Tabulka č. 20 – Porovnání původní daně a po uplatnění darů

Porovnání výsledků		
	2015	2016
Původní daň	1 244 700 Kč	660 280 Kč
Nová daň	1 103 530 Kč	571 550 Kč
Rozdíl	141 170 Kč	88 730 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Z Tabulky č. 20 je patrné, že pokud by družstvo v obou letech poskytlo dar ve výši 743 464 Kč v roce 2015 a 467 795 Kč v roce 2016, pak by jeho daňová povinnost byla nižší. V roce 2015 by daňová povinnost činila 1 103 530 Kč, tedy o 141 170 Kč méně a v roce 2016 by platilo daň ve výši 572 500 Kč, tedy o 88 730 Kč méně.

7.3 Slevy na pracovníky se zdravotním postižením

Právnícké osoby mají dvě možnosti uplatnění slev na dani. První jsou investiční pobídky a druhá je zaměstnání pracovníků se zdravotním postižením. V této podkapitole se zaměříme na slevu na dani při zaměstnávání pracovníků se sníženou pracovní schopností.

Výše slevy na pracovníka se zdravotním postižením závisí na stupni omezení jeho pracovní schopnosti. Sleva na pracovníka s těžším stupněm zdravotního postižení činí 60 000 Kč a na pracovníka s lehčím stupněm postižení dosahuje 18 000 Kč. Slevy jsou dány zákonem o dani z příjmů.

Více o slevách se píše v podkapitole 2.6.

Společnost ZD Klas zaměstnávala v roce 2015 celkem 136 zaměstnanců, z toho 10 zaměstnanců s lehčím zdravotním postižením. Zdravotně postižení zaměstnanci pracují v rostlinné i živočišné výrobě a jejich pracovní úvazek činí 7,5 hodiny denně a pracovní fond v roce 2015 byl 251 pracovních dní. Celkem si v roce 2015 družstvo za tyto zaměstnance uplatnilo slevu na dani ve výši 167 760 Kč.

V roce 2016 činil průměrný přepočtený počet zaměstnanců 135. Z toho družstvo zaměstnávalo 10 zaměstnanců s lehčím zdravotním postižením a také uzavřelo pracovní poměr s jedním zaměstnancem s těžším stupněm zdravotního postižení. Pracovní fond v roce 2016 činil 252 pracovních dní. Zaměstnanci s lehčím zdravotním postižením pracovali 7,5 hodiny denně a družstvo si daňovou povinnost snížilo o 174 600 Kč. Zaměstnanec s těžším zdravotním postižením má uzavřenou smlouvu na 7 hodin práce denně a sleva na něj činila 52 800 Kč.

7.3.1 Výpočet slevy na dani

Jako další možnost daňové optimalizace autorka navrhuje, že by družstvo mohlo zaměstnat dalšího pracovníka se zdravotním postižením. Pokud by to byl zaměstnanec s lehčím zdravotním postižením a pracoval by opět 7,5 hodiny denně, pak by při ročním pracovním fondu 251 pracovních dní v roce 2015 odpracoval 1882 hodin a v roce 2016 při 252 pracovních dní 1890 hodin. Jeho hrubá mzda by mohla činit 15 000 Kč.

Tabulka č. 21 – Sleva na dani

Sleva na dani		
	2015	2016
Maximální možná odpracovaná doba	2008 hodin	2016 hodin
Odpracovaná doba zaměstnancem	1882 hodin	1890 hodin
Koeficient přepočtených zaměstnanců	0,94	0,94
Sleva na dani	16 920 Kč	16 920 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

V Tabulce č. 21 je spočítaná sleva na dani na zaměstnance se zdravotním postižením, který by byl zaměstnán na 7,5 hodiny denně. Koeficient se spočítá tak, že se vydělí odpracovaná doba zaměstnancem maximální možnou odpracovanou dobou. Pak se koeficientem vynásobí maximální možná sleva, která činí 18 000 Kč. Tímto výpočtem se získá částka 16 920 Kč. Výpočet je aktuální pro roky 2015 a 2016.

Se zaměstnáním dalšího zaměstnance je spojeno zvýšení mzdových nákladů a nákladů na sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem. Počítám s tím, že je zaměstnanec zaměstnán od 1. 1. 2015, tedy zvýšení mzdových nákladů v obou letech činí 180 000 Kč. Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem je 9 % z hrubé mzdy, tedy 16 200 Kč ročně a sociální pojištění je 25 % z hrubé mzdy, tedy 45 000 Kč ročně. Celkem sociální a zdravotní pojištění činí ročně 61 200 Kč. Změní se tedy výsledek hospodaření z provozní činnosti. Výsledek hospodaření z finanční činnosti zůstane stejný jako v původní variantě výpočtu.

7.3.2 Výpočet výsledku hospodaření

Tabulka č. 22 – Výsledek hospodaření upravený

Výsledek hospodaření		
	2015	2016
Provozní výnosy	149 109 858,2 Kč	144 855 558,7 Kč
Provozní náklady původní	138 130 701,4 Kč	137 428 357 Kč
Mzdové náklady	180 000 Kč	180 000 Kč
Sociální a zdravotní pojištění	61 200 Kč	61 200 Kč
Provozní náklady nové	138 317 901,4 Kč	137 669 557 Kč
Provozní výsledek hospodaření	10 791 956,8 Kč	7 186 001,7 Kč
Finanční výsledek hospodaření	-1 927 654,42 Kč	-1 014 031,91 Kč
Výsledek hospodaření z běžné činnosti	8 864 302,38 Kč	6 171 969,79 Kč
Zaokrouhlení	8 864 302 Kč	6 171 970 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

V Tabulce č. 22 je spočítán nový výsledek hospodaření z běžné činnosti. Byl upraven výsledek hospodaření z provozní činnosti o mzdové náklady, zdravotní a sociální pojištění placené zaměstnavatelem.

7.3.3 Výpočet daňové povinnosti

Tabulka č. 23 – Výpočet daňové povinnosti (upravený o novou slevu na dani)

Výpočet daňové povinnosti		
	2015	2016
VH z běžné činnosti	8 864 302 Kč	6 171 970 Kč
Daňově neuznatelné výdaje (náklady)	872 275 Kč	1 067 096 Kč
Zvýšený výsledek hospodaření	9 736 577 Kč	7 239 066 Kč
Částky snižující výsledek hospodaření	2 489 135 Kč	2 802 319 Kč
Základ daně	7 247 442 Kč	4 436 747 Kč
Odečet darů	0 Kč	5 000 Kč
Základ daně snížený o odčitatelné položky	7 247 442 Kč	4 431 747 Kč
Zaokrouhlení na celé tisícikoruny dolů	7 247 000 Kč	4 431 000 Kč
Daň 19 %	1 376 930 Kč	841 890 Kč
Slevy na dani	184 680 Kč	244 320 Kč
Daň po slevách	1 192 250 Kč	597 570 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet daňové povinnosti po uplatnění součtu původních slev na dani za zaměstnance se zdravotním postižením a nové slevy za nově zaměstnaného zaměstnance je zobrazen v Tabulce č. 23.

Tabulka č. 24 – Porovnání původní daně a po nové slevy na dani

Porovnání výsledků		
	2015	2016
Původní daň	1 244 700 Kč	660 280 Kč
Nová daň	1 192 250 Kč	597 570 Kč
Rozdíl	52 450 Kč	62 710 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 24 ukazuje porovnání daňové povinnosti, které skutečně družstvo ZD Klas dosáhlo a daňovou povinnost, které by dosáhlo, pokud by zaměstnalo dalšího zaměstnance s lehčím zdravotním postižením. Tento zaměstnanec by v obou letech pracoval za mzdu 15 000 Kč a jeho pracovní doba by činila 7,5 hodiny denně. Bylo zjištěno, že by družstvo dosáhlo v roce 2015 úspory na dani ve výši 52 450 Kč a v roce 2016 by byla úspora 62 710 Kč.

8 Vyhodnocení variant optimalizace

V Kapitole 7 byly vypočítány tři varianty daňové optimalizace u družstva ZD Klas. Při výpočtech došlo ke zvýšení nákladů družstva, tím pádem se měnil i výsledek hospodaření z běžné činnosti. Měnil se také základ daně, především pak daňové povinnosti.

Tato kapitola se bude věnovat porovnání jednotlivých daňových optimalizací s původní daňovou povinností a také mezi sebou.

8.1 Dopad na výsledek hospodaření

Nyní budou porovnány dopady optimalizací na výsledek hospodaření z běžné činnosti. Výsledky budou uvedeny za každé zdaňovací období zvlášť.

Tabulka č. 25 – Porovnání výsledků hospodaření 2015

Výsledky hospodaření 2015 v Kč				
	Skutečný VH	Tvorba rezervy	Bezúplatná plnění	Sleva na dani
Provozní výnosy	149 109 858,2	149 109 858,2	149 109 858,2	149 109 858,2
Provozní náklady	138 130 701,4	138 630 701,4	138 874 165,4	138 317 901,4
Provozní VH	10 979 156,86	10 479 156,86	10 235 692,8	10 791 956,8
Finanční výnosy	575 479,72	575 479,72	575 479,72	575 479,72
Finanční náklady	2 503 134,14	2 503 134,14	2 503 134,14	2 503 134,14
Finanční VH	-1 927 654,42	-1 927 654,42	-1 927 654,42	-1 927 654,42
VH z běžné činnosti	9 051 502,44	8 551 502,44	8 308 038,38	8 864 302,38
Zaokrouhlení	9 051 502	8 551 502	8 308 038	8 864 302

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 25 shrnuje změny všech výsledků hospodaření v roce 2015. Především jde o změnu výsledku hospodaření z běžné činnosti po zaokrouhlení. První sloupec ukazuje skutečný výsledek hospodaření, ze kterého byla vypočtena skutečná daňová povinnost. Další tři sloupce shrnují, jak se změnil výsledek hospodaření při jednotlivých daňových optimalizacích v roce 2015.

Při tvorbě rezervy došlo ke snížení výsledku hospodaření z běžné činnosti díky zvýšeným provozním nákladům. Ty byly zvýšeny o tvorbu rezervy. V případě bezúplatných plnění se výsledek hospodaření také sníží díky zvýšeným provozním nákladům, ve kterých je zahrnutý poskytnutý dar. Pokud by družstvo ZD Klas využilo slevu na dani, pak by se

změnily provozní náklady, které by se zvýšily o mzdové náklady a pojistné hrazené zaměstnavatelem a díky tomu se sníží výsledek hospodaření z běžné činnosti.

Tabulka č. 26 – Porovnání výsledků hospodaření 2016

Výsledky hospodaření 2016 v Kč				
	Skutečný VH	Tvorba rezervy	Bezüplatná plnění	Sleva na dani
Provozní výnosy	144 855 558,7	144 855 558,7	144 855 558,7	144 855 558,7
Provozní náklady	137 428 357	137 928 357	137 896 152	137 669 557
Provozní VH	7 427 201,66	6 927 201,66	6 959 406,7	7 186 001,7
Finanční výnosy	507 157,28	507 157,28	507 157,28	507 157,28
Finanční náklady	1 521 189,19	1 521 189,19	1 521 189,19	1 521 189,19
Finanční VH	-1 014 031,91	-1 014 031,91	-1 014 031,91	-1 014 031,91
VH z běžné činnosti	6 413 169,75	5 913 169,75	5 945 374,79	6 171 969,79
Zaokrouhlení	6 413 170	5 913 170	5 945 375	6 171 970

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 26 má stejnou vypovídací schopnost jako Tabulka č. 25, jen se jedná o výsledky hospodaření roku 2016. Z Tabulky č. 25 je vidět, že nejnižšího výsledku hospodaření v roce 2015 je dosaženo při uplatnění darů a v roce 2016 ukazuje Tabulka č. 26 nejnižší výsledek při tvorbě rezerv.

8.2 Dopad na základ daně

V předchozí podkapitole byly porovnány dopady na výsledek hospodaření za každé zdaňovací období, nyní budou porovnány dopady optimalizací na základ daně.

Tabulka č. 27 – Porovnání základů daně 2015

Základ daně 2015				
	Skutečný základ daně	Tvorba rezervy	Bezúplatná plnění	Sleva na dani
Výsledek hospodaření	9 051 502 Kč	8 551 502 Kč	8 308 038 Kč	8 864 302 Kč
Daňově neuznatelné výdaje (náklady)	872 275 Kč	872 275 Kč	1 615 739 Kč	872 275 Kč
Zvýšený výsledek hospodaření	9 923 777 Kč	9 423 777 Kč	9 923 777 Kč	9 736 577 Kč
Částky snižující výsledek hospodaření	2 489 135 Kč	2 489 135 Kč	2 489 135 Kč	2 489 135 Kč
Základ daně	7 434 642 Kč	6 934 642 Kč	7 434 642 Kč	7 247 442 Kč
Odečet darů	0 Kč	0 Kč	743 464 Kč	0 Kč
ZD snížený o odčitatelné položky	7 434 642 Kč	6 934 642 Kč	6 691 178 Kč	7 247 442 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

V Tabulce č. 27 je zobrazen dopad jednotlivých optimalizací na základ daně. U bezúplatných plnění se zvýší daňově neuznatelné výdaje o hodnotu poskytnutých darů, tedy o 743 464 Kč. Základ daně v roce 2015 je nejnižší v případě tvorby rezerv. Po odpočtu odčitatelných položek dosahuje nejnižší hodnoty optimalizace po odečtu darů.

Tabulka č. 28 – Porovnání základů daně 2016

Základ daně 2016				
	Skutečný základ daně	Tvorba rezervy	Bezúplatná plnění	Sleva na dani
Výsledek hospodaření	6 413 170 Kč	5 913 170 Kč	5 945 375 Kč	6 171 970 Kč
Daňově neuznatelné výdaje (náklady)	1 067 096 Kč	1 067 096 Kč	1 529 891 Kč	1 067 096 Kč
Zvýšený výsledek hospodaření	7 480 266 Kč	6 980 266 Kč	7 475 266 Kč	7 239 066 Kč
Částky snižující výsledek hospodaření	2 802 319 Kč	2 802 319 Kč	2 802 319 Kč	2 802 319 Kč
Základ daně	4 677 947 Kč	4 177 947 Kč	4 672 947 Kč	4 436 747 Kč
Odečet darů	5 000 Kč	5 000 Kč	467 295 Kč	5 000 Kč
ZD snížený o odčitatelné položky	4 672 947 Kč	4 172 947 Kč	4 205 152 Kč	4 431 747 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 28 zobrazuje rovněž jako předchozí tabulka dopad optimalizací na základ daně, jen v roce 2016. I zde vychází základ daně nejlépe v případě tvorby rezerv na opravu hmotného majetku, a to i v případě snížení základu daně o odčitatelné položky.

8.3 Dopad na daň z příjmů

V předchozích tabulkách byl řešen dopad optimalizací na výsledek hospodaření a základ daně. Nyní bude řešen dopad na daň z příjmů po slevách.

Tabulka č. 29 – Porovnání daní z příjmů 2015

Porovnání daní z příjmů 2015				
	Skutečný výpočet daně	Tvorba rezervy	Bezúplatná plnění	Sleva na dani
Základ daně snížený o odčitatelné položky	7 434 642 Kč	6 934 642 Kč	6 691 178 Kč	7 247 442 Kč
Zaokrouhlení na celé tisícikoruny dolů	7 434 000 Kč	6 934 000 Kč	6 691 000 Kč	7 247 000 Kč
Daň 19 %	1 412 460 Kč	1 317 460 Kč	1 271 290 Kč	1 376 930 Kč
Slevy na dani	167 760 Kč	167 760 Kč	167 760 Kč	184 680 Kč
Daň po slevách	1 244 700 Kč	1 149 700 Kč	1 103 530 Kč	1 192 250 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 29 ukazuje porovnání daňových povinností při užití variant optimalizace daně z příjmů právnických osob. V roce 2015 dosáhne družstvo nejnižší daňové povinnosti v případě využití bezúplatného plnění.

Tabulka č. 30 – Porovnání daní z příjmů 2016

Porovnání daní z příjmů 2016				
	Skutečný výpočet daně	Tvorba rezervy	Bezáplatná plnění	Sleva na dani
Základ daně snížený o odčitatelné položky	4 672 947 Kč	4 172 947 Kč	4 205 152 Kč	4 431 747 Kč
Zaokrouhlení na celé tisícikoruny dolů	4 672 000 Kč	4 172 000 Kč	4 205 000 Kč	4 431 000 Kč
Daň 19 %	887 680 Kč	792 680 Kč	798 950 Kč	841 890 Kč
Slevy na dani	227 400 Kč	227 400 Kč	227 400 Kč	244 320 Kč
Daň po slevách	660 280 Kč	565 280 Kč	571 550 Kč	597 570 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce č. 30 lze vidět, že nejnižší daňové povinnosti v roce 2016 dosáhne družstvo v případě tvorby rezerv na opravu hmotného majetku.

8.4 Porovnání daní z příjmů právnických osob

Tabulka č. 31 – Porovnání daní z příjmů v letech 2015 a 2016

Porovnání daní z příjmů v letech 2015 a 2016		
	2015	2016
Skutečně vypočtená daň	1 244 700 Kč	660 280 Kč
Daň při tvorbě rezerv	1 149 700 Kč	565 280 Kč
Daň při využití darů	1 103 530 Kč	571 550 Kč
Daň při využití slevy na dani	1 192 250 Kč	597 570 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 31 zobrazuje přehledné porovnání výsledné daňové povinnosti v obou letech při využití daňových optimalizací. V roce 2015 družstvo tedy dosáhne nejnižší daně v případě využití darů a v roce 2016 v případě využití tvorby rezerv. Nejnižší daňové povinnosti jsou v Tabulce č. 31 zvýrazněny. I přesto, že v roce 2015 je dosaženo nejnižší daňové povinnosti v případě využití darů, tak bych přeci jen družstvu doporučila využití tvorby rezerv na opravu hmotného majetku. Důvodem pro toto doporučení je to, že v případě tvorby rezerv na opravu hmotného majetku zůstávají peníze podniku. Pokud by využilo bezúplatné plnění, pak o tyto peníze přichází v podobě daru.

8.5 Daňová povinnost při použití všech variant optimalizace

V této podkapitole je v tabulce uveden výpočet daňové povinnosti, pokud by družstvo ZD Klas aplikovalo všechny tři varianty optimalizace, se kterými bylo v práci počítáno.

Tabulka č. 32 – Výpočet daňové povinnosti při využití všech optimalizací

Výpočet daňové povinnosti		
	2015	2016
Provozní výnosy	149 109 858,2 Kč	144 855 558,7 Kč
Provozní náklady	139 615 365,4 Kč	138 632 352 Kč
Provozní výsledek hospodaření	9 494 492,8 Kč	6 223 206,7 Kč
Finanční výsledek hospodaření	-1 927 654,42 Kč	-1 014 031,91 Kč
VH z běžné činnosti zaokrouhlený	7 566 838 Kč	5 209 175 Kč
Daňově neuznatelné výdaje (náklady)	872 275 Kč	1 067 096 Kč
Hodnota darů	743 464 Kč	462 795 Kč
Zvýšený výsledek hospodaření	9 182 577 Kč	6 739 066 Kč
Částky snižující výsledek hospodaření	2 489 135 Kč	2 802 319 Kč
Základ daně	6 693 442 Kč	3 936 747 Kč
Odečet darů	743 464 Kč	467 795 Kč
Základ daně snížený o odčitatelné položky	5 949 978 Kč	3 468 952 Kč
Zaokrouhlení na celé tisícikoruny dolů	5 949 000 Kč	3 468 000 Kč
Daň 19 %	1 130 310 Kč	658 920 Kč
Slevy na dani	184 680 Kč	244 320 Kč
Daň po slevách	945 630 Kč	414 600 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 32 zobrazuje variantu výpočtu daňové povinnosti za použití všech tří variant optimalizace. Ve výpočtu se změnila provozní náklady, které byly navýšeny o výši vytvořené rezervy v hodnotě 500 000 Kč. Dále o výši bezúplatných plnění, které by v roce 2015 činily 743 464 Kč a v roce 2016 by se rovnaly 462 795 Kč. Nakonec ještě o mzdové náklady a pojistné na zdravotní a sociální zabezpečení, které by na zaměstnance se zdravotním postižením činily ročně celkem 241 200 Kč. Daňově neuznatelné výdaje by se v obou letech navýšily o hodnotu darů. Ještě by se ve výpočtu změnila výše odečítaných darů a slevy na dani. Výsledná daňová povinnost v roce 2015 by činila 945 630 Kč a v roce 2016 by se daň rovnala 414 600 Kč. V roce 2015 by daňová úspora, při použití všech navržených variant daňové optimalizace, činila 299 070 Kč a v roce 2016 by bylo uspořeno 245 680 Kč.

9 Závěr

Cílem diplomové práce bylo navrhnout varianty optimalizace daně z příjmů právnických osob ve vybrané obchodní společnosti za zdaňovací období 2015 a 2016.

První částí práce je literární rešerše, která shrnuje informace k problematice daní z příjmů právnických osob. Ve třetí kapitole je popsáno, co to vůbec je optimalizace daně z příjmů právnických osob a jaké druhy optimalizace existují. Čtvrtá kapitola zahrnuje metodiku práce. V té je popsáno, z jakých zdrojů bylo čerpáno a jakým způsobem bylo docíleno výpočtů v praktické části.

Od páté kapitoly začíná praktická část. Nejdříve je charakterizována obchodní společnost, na kterou je praktická část aplikována. Tou je zemědělské družstvo, které dostalo v práci název ZD Klas. Šestá kapitola obsahuje podklady potřebné pro optimalizaci daně. Výpočty daňové povinnosti jsou shrnuty do přehledných tabulek, ze kterých jsou v sedmé kapitole čerpány informace k optimalizaci daně. Možnosti optimalizace daně jsou pro výpočty v praktické části zvoleny tři, a to tvorba rezerv na opravu hmotného majetku, odečet bezúplatných plnění a uplatňování slevy na daň z příjmů právnických osob.

Jako první možnost optimalizace daňové povinnosti je zvolena tvorba rezerv na opravu hmotného majetku. Příklad je aplikován na družstvo, které bude v roce 2020 opravovat dva chlévy pro skot ve výši 2 500 000 Kč a na opravu by začalo již v roce 2015 tvořit rezervu. Byl vypočítán zvýšený výsledek hospodaření z běžné činnosti a z toho nová daňová povinnost. Výsledkem tohoto výpočtu je úspora na dani v roce 2015 o 95 000 Kč a v roce 2016 byla daňová úspora totožná.

Druhou optimalizací je možnost využití snížení daňové povinnosti pomocí bezúplatných plnění. Družstvo ve skutečnosti v roce 2015 neodečítalo dary od základu daně vůbec a v roce 2016 odečítalo dary ve výši 5 000 Kč. Předpokládala jsem tedy, že by družstvo ZD Klas uplatňovalo dary v maximální možné výši, tedy 10 % ze základu daně. Pokud by využilo této možnosti optimalizace, pak by v roce 2015 došlo k úspoře na dani ve výši 141 170 Kč a v roce 2016 by byla úspora 88 730 Kč.

Poslední možnost daňové optimalizace se týká uplatňování slev na dani. Družstvo zaměstnává osoby se zdravotním postižením, a tak si slevy normálně uplatňuje. Bylo počítáno s možností, kdyby družstvo zaměstnalo ještě jednu osobu se zdravotním postižením při hrubé mzdě 15 000 Kč měsíčně a pracovní době 7,5 hodiny denně. Při tomto druhu optimalizace bylo vypočítáno, že by si družstvo uplatňovalo na tohoto

zaměstnanec slevu ve výši 16 920 Kč v každém roce a jeho výsledná daňová povinnost by se v roce 2015 snížila o 52 450 Kč a v roce 2016 o 62 710 Kč.

V osmé kapitole jsou jednotlivé optimalizace daně z příjmů porovnány. Na základě srovnání je docíleno závěru, že nejlépe by v roce 2015 vycházelo využití bezúplatného plnění. Výsledná daňová povinnost by v tomto případě činila 1 103 530 Kč. V roce 2016 nejnižší daňová povinnost vychází v případě využití rezerv na opravu hmotného majetku, a to 565 280 Kč.

Na konci osmé kapitoly je spočítána daňová povinnost při použití všech tří navrhovaných daňových optimalizací. Tímto výpočtem bylo zjištěno, že by daňová povinnost v roce 2015 činila 945 630 Kč a v roce 2016 by se daň rovnala 414 600 Kč. Daňová úspora v roce 2015 by tedy byla 299 070 Kč a v roce 2016 by činila 245 680 Kč.

Družstvu ZD Klas bych v případě těchto navržených variant optimalizace daňové povinnosti doporučila tvorbu rezerv na opravu hmotného majetku. Optimalizovat daň mohou také jinou daňově uznatelnou rezervou, a to proto, že pokud tvoří rezervy, pak peníze zůstávají podniku a z nich následně financuje opravu majetku. Bezúplatná plnění mají tu nevýhodu, že o tyto peníze podnik přichází.

Těmito variantami daňové optimalizace ovšem nejsou využity veškeré možnosti, jak daňovou povinnost optimalizovat. Dalším příkladem optimalizace pro družstvo mohou být například daňově uznatelné náklady na zaměstnance.

Každý daňový subjekt se většinou snaží si svoji daňovou povinnost snížit o co nejvyšší částku. Je důležité, aby se vyznal v daňové problematice a zákonech, protože by se pak mohl dopustit nelegální daňové optimalizace, která by mohla být i trestným činem. Diplomovou práci jsem se snažila zpracovat tak, aby mohla pomoci obchodním společnostem svou daňovou povinnost nejen vypočítat, ale také optimalizovat.

I. Summary

My diploma thesis is focused on the optimization of corporate income tax. The thesis is divided into the theoretical and practical part.

In the theoretical part are described terms such as taxpayers, subject of tax, tax base, tax calculation or when the tax is payable.

The practical part begins with the characteristic of the company, followed by the calculation of the tax liability and the optimization of the corporate income tax.

The aim of the thesis was to find the optimal variant of the calculation of the tax liability in 2015 and 2016 in the selected trading company.

In the diploma thesis it was concluded that the best option for optimization is creation of reserves for repair of tangible assets or other tax deductible reserves.

Keywords

Tax

Taxpayer

Tax calculation

Optimization

Corporate income tax

II. Použitá literatura

Odborná literatura

DVOŘÁČEK, Jiří a Ladislav TYLL. *Outsourcing a offshoring podnikatelských činností*. V Praze: C.H. Beck, 2010. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7400-010-2.

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. *Daňové a nedaňové náklady ..* Praha: ESAP, 2010. ISBN 978-80-260-0618-3.

HRDÝ, Milan a Michaela KRECHOVSKÁ. *Podnikové finance v teorii a praxi*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. ISBN 978-80-7478-011-0.

KŘEMEN, Bedřich. *100 legálních daňových triků 2012: [daňový rádce pro všechny poplatníky]*. Praha: ESAP, 2012. ISBN 978-80-260-0294-9.

MACHÁČEK, Ivan. *Daň z příjmů právnických osob: praktické možnosti její optimalizace*. Praha: Linde, 2002. Daň (Linde). ISBN 80-86131-33-5.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2016: úplná znění platná k 1.1.2016*. 25. vydání. Praha: gradá, 2016. ISBN 978-80-271-0022-4.

MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5806-0.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Jana VÍTKOVÁ. *Daňový systém ČR*. V Praze: 1. VOX, 1997. Ekonomie (1. VOX). ISBN 978-80-87480-44-1.

VANČUROVÁ, Alena a Václav BONĚK. *Správa daní pro ekonomy*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. ISBN 978-80-7357-701-8.

ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7478-785-0.

Legislativa

Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele

Zákon č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník

Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník ve znění pozdějších předpisů

Zákon ČNR č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

Internetové zdroje

Daňové a účetní odpisy. *EStránky.cz* [online]. Praha: eStránky, 2017 [cit. 2017-08-22].

Dostupné z: <http://www.odpisy.estranky.cz/clanky/danove-odpisy/>

Veřejný rejstřík a Sbírka listin. *Justice.cz* [online]. Praha: Ministerstvo spravedlnosti České republiky, 2017 [cit. 2017-08-22]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=73297&typ=UPLNY>

Výrobně-obchodní družstvo se sídlem v Kámeně. *Rejstrik.penize.cz* [online]. Praha: Partners media, 2017 [cit. 2017-08-22]. Dostupné z:

<http://rejstrik.penize.cz/ares/49022679-vyrobnne-obchodni-druzstvo-se-sidlem-v-kamene>

Výrobně-obchodní družstvo se sídlem v Kámeně. *ZlatéStránky.cz* [online]. Praha: ZlatéStránky, 2017 [cit. 2017-08-22]. Dostupné z:

<https://www.zlatestranky.cz/profil/H97980>

III. Seznam tabulek a obrázků

Seznam obrázků

Obrázek č. 1 – Metody odpisování

Seznam tabulek

Tabulka č. 1 – Maximální doba pro tvorbu rezervy na opravu hmotného majetku

Tabulka č. 2 – Příklady odpisových skupin

Tabulka č. 3 – Výpočet částky daně

Tabulka č. 4 – Výsledek hospodaření z provozní činnosti

Tabulka č. 5 – Výsledek hospodaření z finanční činnosti

Tabulka č. 6 – Výsledek hospodaření z běžné činnosti

Tabulka č. 7 – Úprava výsledku hospodaření o daňově neuznatelné výdaje (náklady)

Tabulka č. 8 – Úprava výsledku hospodaření o částky snižující výsledek hospodaření

Tabulka č. 9 – Výpočet daňové povinnosti

Tabulka č. 10 – Zálohy na dani

Tabulka č. 11 – Rezerva na opravu hmotného majetku

Tabulka č. 12 – Účtování rezerv

Tabulka č. 13 – Výsledek hospodaření z provozní činnosti – upravený o rezervy

Tabulka č. 14 – Výsledek hospodaření z finanční činnosti

Tabulka č. 15 – Výsledek hospodaření z běžné činnosti – upravený o rezervy

Tabulka č. 16 – Výpočet daňové povinnosti – upravený o rezervy

Tabulka č. 17 – Porovnání původní daně a po využití tvorby rezerv

Tabulka č. 18 – Hodnota darů

Tabulka č. 19 – Výpočet daňové povinnosti – upravený o dary

Tabulka č. 20 – Porovnání původní daně a po uplatnění darů

Tabulka č. 21 – Sleva na dani

Tabulka č. 22 – Výsledek hospodaření upravený

Tabulka č. 23 – Výpočet daňové povinnosti – upravený o novou slevu na dani

Tabulka č. 24 – Porovnání původní daně a po nové slevy na dani

Tabulka č. 25 – Porovnání výsledků hospodaření 2015

Tabulka č. 26 – Porovnání výsledků hospodaření 2016

Tabulka č. 27 – Porovnání základů daně 2015

Tabulka č. 28 – Porovnání základů daně 2016

Tabulka č. 29 – Porovnání daní z příjmů 2015

Tabulka č. 30 – Porovnání daní z příjmů 2016

Tabulka č. 31 – Porovnání daní z příjmů v letech 2015 a 2016

Tabulka č. 32 – Výpočet daňové povinnosti při využití všech optimalizací

IV. Seznam příloh

Přiznání k dani z příjmů právnických osob 2015

Přiznání k dani z příjmů právnických osob 2016

Příloha č. 1

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

Vytištěno aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Pacově

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

4

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné dodatečné²⁾ XXXXX

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

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 do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo⁴⁾

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

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ano ne

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1), 2)}

ano ne ano ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami³⁾

Kód

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

SMÍŠENÉ HOSPODÁŘSTVÍ

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 ^{b)} ke dni 31.12.2015	9051502	

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	872275	
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)	872275	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
108 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	886713	
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	198659	
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	1403763	
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 + 108 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	2489135	

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)	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50-Spotřebované nákupy	53649	
2	51-Služby	112520	
3	52-Osobní náklady	0	
4	53-Daně a poplatky	0	
5	54-Jiné provozní náklady	694904	
6	55-Odpisy, rezervy a oprav. položky provoz. nákl.	0	
7	56-Finanční náklady	11202	
8	57-Rezervy a oprav. položky fin. nákladů	0	
9	58-Mimořádné náklady	0	
10	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	0	
11	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	0	
12	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	0	
13	Celkem	872275	

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	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	876000	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	5322982	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	2088120	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	2911628	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	3068949	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	86403	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	0	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona	0	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	0	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	14354082	

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	4628274	
----	---	---------	--

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

27	Rezerva na péšební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	
28	Stav rezervy na péšební 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	

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

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

D. (neobsazeno)

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

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

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vzniká 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	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vzniká 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	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona²⁾

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

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300³⁾

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	167760	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	167760	
5 ⁴⁾	Sleva podle § 35a ⁴⁾ nebo 35b ⁴⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁶⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁶⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁶⁾	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm 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 tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhm 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 úhm čistého obrátu	Kč	157151114	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	136	

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 10 + 70 – 170) ²⁾	7434642	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ⁴⁾		
210 ³⁾	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 200 – 201 – 210) ⁷⁾	7434642	
Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁸⁾		
240 ⁹⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	0	
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁹⁾ (f. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	7434642	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na f. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na f. 250) ¹⁰⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícořuny dolů ¹¹⁾ (f. 250 – 251 – 260)	7434000	
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 $\frac{f. 270 \times f. 280}{100}$	1412460	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na f. 290) ¹²⁾	167760	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na f. 300 a 301 (f. 290 – 300 ± 301) ¹³⁾	1244700	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na f. 310 ¹⁴⁾ (nejvýše do částky uvedené na f. 310)		
330	Daň po zápočtu na f. 320 (f. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ¹⁵⁾	1244700	
331 ¹⁶⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícořuny dolů ¹⁷⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{f. 331 \times f. 332}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na f. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (f. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (f. 330 + 335)	1244700	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (f. 340 – 335 = f. 330)	1244700	

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) zaplacoeno	2773000	
2 ^{*)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{*)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek: (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přepatek: (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	1528300	

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

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

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 komanditistu
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod podčarou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný a použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu 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 Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu doc, txt, xls, rtf, pdf nebo jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	
IČ / DIČ:	
Sídlo účetní jednotky:	

**Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění , v plném rozsahu
ke dni 31.12.2015
(v celých tisících Kč)**

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
I.	Tržby za prodej zboží	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	0	0
+	Obchodní marže	0	0
II.	Výkony	109071	118727
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	101619	112048
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-654	-1151
II.3.	Aktivace	8106	7830
B.	Výkonová spotřeba	80515	87133
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	59499	66845
B.2.	Služby	21016	20288
+	Přidaná hodnota	28556	31594
C.	Osobní náklady	39523	38723
C.1.	Mzdové náklady	27886	27722
C.2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	111	101
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	9426	9299
C.4.	Sociální náklady	2100	1601
D.	Daně a poplatky	501	605
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	17579	16255
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	5844	6327
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	4605	4121
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	1239	2206
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	3297	3629
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	2436	2252
F.2.	Prodaný materiál	861	1377
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů přítich období	-199	-5221
IV.	Ostatní provozní výnosy	41662	38051
H.	Ostatní provozní náklady	4381	4349
V.	Převod provozních výnosů	0	0
I.	Převod provozních nákladů	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	10980	17632
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	0	0
VII.2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	0	0
VII.3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	0	0

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
X.	Výnosové úroky	198	462
N.	Nákladové úroky	2091	3731
XI.	Ostatní finanční výnosy	377	188
O.	Ostatní finanční náklady	412	352
XII.	Převod finančních výnosů	0	0
P.	Převod finančních nákladů	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	-1928	-3433
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	1496	2834
Q.1.	- splatná	1245	2590
Q.2.	- odložená	251	244
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	7556	11365
XIII.	Mimořádné výnosy	0	0
R.	Mimořádné náklady	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	0	0
S.1.	- splatná	0	0
S.2.	- odložená	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	7556	11365
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	9052	14199

Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce:

Příloha č. 2

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

Vytištěno aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Pelhřimově

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné

dodatečné²⁾

XXXXXX

Důvody pro podání dodatečného

daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

I A

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

ano

ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. A) zákona

A)

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 1 6 do 3 1 1 2 2 0 1 6

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo⁴⁾

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

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ano

ne

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1), 2)}

ano

ne

ano

ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami³⁾

Kód

N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

ROSTLINNÁ A ŽIVOČIŠNÁ VÝROBA, MYSLIVOST A SOUVISEJÍCÍ ČINNOSTI

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 ^{a)} ke dni 31.12.2016	6413170	

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	1067096	
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)	1067096	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
108 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně	7418	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	2794901	
160 ^{a)}	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 108 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	2802319	

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)	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50-Spotřebované nákupy	35110	
2	51-Služby	137174	
3	52-Osobní náklady	0	
4	53-Daně a poplatky	24436	
5	54-Jiné provozní náklady	707156	
6	55-Odpisy, rezervy a oprav.položky provoz.nákl.	163220	
7	56-Finanční náklady	0	
8	57-Rezervy a oprav.položky fin.nákladů	0	
9	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	0	
10	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	0	
11	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	0	
12	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	0	
13	Celkem	1067096	

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	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	876000	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	7162673	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	2051333	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	2775677	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	2990380	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	86403	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	0	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona	0	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	0	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	15942466	

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	5174986	
----	---	---------	--

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

27	Rezerva na péšební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezerv na péšební 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		

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 rezerv na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vzniká od – do	Celková výše daňové ztráty vymezené nebo přiznané 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. 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 vzniká 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	kteřou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vzniká 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	kteřou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

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

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	5000	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	174600	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	52800	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	227400	
5 ⁶⁾	Sleva podle § 35a ⁶⁾ nebo 35b ⁶⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁶⁾

Počet samostatných příloh

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

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

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhm 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 úhm čistého obrátu	Kč	145365340	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	135	

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 10 + 70 – 170) ²⁾	4677947	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ⁴⁾		
210 ³⁾	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 200 – 201 – 210) ⁷⁾	4677947	
Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁸⁾		
240 ⁹⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	0	
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁹⁾ (f. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	4677947	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na f. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na f. 250) ¹⁰⁾	5000	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů ¹¹⁾ (f. 250 – 251 – 260)	4672000	
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 $\frac{f. 270 \times f. 280}{100}$	887680	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na f. 290) ¹²⁾	227400	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na f. 300 a 301 (f. 290 – 300 ± 301) ¹³⁾	660280	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na f. 310 ¹⁴⁾ (nejvýše do částky uvedené na f. 310)		
330	Daň po zápočtu na f. 320 (f. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ¹⁵⁾	660280	
331 ¹⁶⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů ¹⁷⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{f. 331 \times f. 332}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na f. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (f. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (f. 330 + 335)	660280	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (f. 340 – 335 = f. 330)	660280	

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) zaplacoeno	2787386	
2 ^{*)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{*)}	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	2127106	

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby: 4 a	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input style="width: 90%;" type="text"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby 06.03.1978		
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 style="width: 90%;" type="text"/>		
Osoba oprávněná k podpisu		
Datum <input style="width: 80%;" type="text"/>	Otisk razítka <input style="width: 80%;" type="text"/>	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu <input style="width: 90%;" type="text"/>

Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společnost
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod píčočkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisků a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný a použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu 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 Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu doc, txt, xls, rtf, pdf nebo jpg.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených rádků, 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.
- 9) Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- 10) § 17 odst. 3 zákona.

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	
IČ / DIČ:	
Sídlo účetní jednotky:	

**Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění, v plném rozsahu
ke dni 31.12.2016
(v celých tisících Kč)**

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	94048	101619
II.	Tržby za prodej zboží	0	0
A.	Výkonová spotřeba	76720	80515
A.1	Náklady vynaložené na prodané zboží	0	0
A.2	Spotřeba materiálu a energie	55834	59499
A.3	Služby	20886	21016
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	3289	654
C.	Aktivace (-)	-7815	-8106
D.	Osobní náklady	39618	39523
D.1.	Mzdové náklady	28368	27997
D.2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11250	11526
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	9517	9426
D.2.2.	Ostatní náklady	1733	2100
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	18486	17380
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18323	17579
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	18323	17579
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	0	0
E.2.	Úpravy hodnot zásob	0	0
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	163	-199
III.	Ostatní provozní výnosy	50810	47506
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	5929	4605
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	949	1239
III.3.	Jiné provozní výnosy	43932	41662
F.	Ostatní provozní náklady	7134	8179
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	2665	2436
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	472	861
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	394	501
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0	0
F.5.	Jiné provozní náklady	3603	4381
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	7426	10980
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	228	0
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	185	0
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	43	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	168	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	103	198
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	103	198
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	1215	2091
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	1215	2091
VII.	Ostatní finanční výnosy	177	377
K.	Ostatní finanční náklady	139	412
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-1014	-1928
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	6413	9052
L.	Daň z příjmů	1084	1496
L.1.	Daň z příjmů splatná	660	1245
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	424	251
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	5328	7556
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	5328	7556
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	145366	149700
Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce:			