



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

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

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Fakulta ekonomická
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Daně v systému účetnictví obchodních korporací

Vypracoval: Martina Řezníčková
Vedoucí práce: Ing. Hana Hlaváčková

České Budějovice 2018

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2016/2017

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

Jméno a příjmení: **MARTINA ŘEZNÍČKOVÁ**
Osobní číslo: **E15724**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Daně v systému účetnictví obchodních korporací**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:
Výpočet možností daňové optimalizace ve vybrané obchodní korporaci.

Rámcová osnova:

1. Účtování přímých daní.
2. Účtování nepřímých daní.
3. Účtování pojistného sociálního zabezpečení.
4. Splatná a odložená daň ze zisku.
5. Transformace výsledku hospodaření na základ daně.
6. Výpočet daňové povinnosti.
7. Možnosti daňové optimalizace.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **40 - 50 stran formátu A4**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

1. DUŠEK, J. (2016). *Daně z příjmů 2016*. Praha: Grada Publishing.
2. HNÁTEK, M. (2017). *Daňové tipy pro s.r.o.* Praha: Grada Publishing.
3. KŘEMEN, B. (2014). *100 legálních daňových triků 2014*. Praha: Grada Publishing.
4. MARKOVÁ, H. (2017). *Daňové zákony 2017*. Praha: Grada Publishing.
5. MÜLLEROVÁ, L., ŠINDELÁŘ, M. (2016). *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing.
6. KOL. AUTORŮ. (2017). *Daně 2017 a předpisy související s přehledy změn*. Olomouc: ANAG.
7. SKÁLOVÁ, J. (2015). *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. Praha: Wolters Kluwer.
8. VANČUROVÁ, A. (2014). *Daňový systém ČR 2014*. Praha: Vox.


Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Hana Hlaváčková

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **13. ledna 2017**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2018**


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13
370 05 České Budějovice
IČ 600 76 658, DIČ CZ60076658


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 13. ledna 2017

Prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou 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 bakalářské 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 s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 13. 04. 2018

.....
Martina Řezníčková

Poděkování

Mé poděkování patří především vedoucí bakalářské práce Ing. Haně Hlaváčkové za podnětné připomínky a cenné rady při psaní této práce.

Obsah

1. Úvod.....	3
2. Literární přehled.....	5
2.1. Daňový systém.....	5
2.1.1. Základní pojmy.....	5
2.1.2. Daňová soustava v ČR.....	6
2.1.3. Přímé daně.....	6
2.1.4. Nepřímé daně.....	10
2.1.5. Sociální zabezpečení.....	12
2.2. Účtování daní a sociálního zabezpečení.....	14
2.2.1. Účetní legislativa ČR.....	14
2.2.2. Účtování přímých daní.....	15
2.2.3. Účtování nepřímých daní.....	19
2.2.4. Účtování pojistného sociálního zabezpečení.....	24
2.2.5. Splatná a odložená daň.....	25
2.2.6. Daňová optimalizace.....	30
3. Metodika a cíl práce.....	32
4. Vlastní práce.....	33
4.1. Obchodní korporace.....	33
4.2. Daň z přidané hodnoty.....	35
4.3. Daň silniční.....	37
4.4. Daň z nemovitých věcí.....	38
4.5. Daň z příjmů fyzických osob.....	39
4.6. Pojistné sociálního zabezpečení.....	41
4.7. Daň z příjmů právnických osob.....	43
4.7.1. Zálohy na daň z příjmů.....	43

4.7.2. Transformace výsledku hospodaření na základ daně	44
4.7.3. Splatná daň	46
4.7.4. Odložená daň.....	47
4.8. Daňová optimalizace	48
4.8.1. Optimalizace společnosti XX, spol. s r.o.	48
4.8.2. Návrh a výpočet možností daňové optimalizace.....	48
5. Závěr.....	51
I. Summary	53
II. Seznam použitých zdrojů	54
III. Seznam schémat, tabulek a zkratk	
IV. Seznam příloh	
V. Přílohy	

1. Úvod

V české legislativě je obchodní korporace upravena zákonem č. 89/20012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 90/200112 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů. Tyto obchodní korporace jsou zakládány jako právnické osoby, na které působí mimo jiné také účetní a daňová legislativa.

Daňový systém představuje soubor všech daní, které působí na území daného státu a to nejen na právnické osoby. Tento systém je v České republice zachycen daňovými zákony, které upravují jednotlivé druhy daní.

Účetnictví má za úkol zachytit hospodářské jevy obchodních korporací v peněžních jednotkách. Mezi tyto jevy řadíme také účtování daní, kterými je zatížena každá obchodní korporace a to v závislosti k daňové legislativě.

V České republice se pro uplatňování daňových zákonů vychází ze systému účetnictví, který se tedy stává jakýmsi podkladem pro jejich aplikaci. Je více než zřejmé, že daňový systém je s účetním systémem úzce spjat a nelze tedy tyto dva systémy zcela od sebe izolovat.

Oba systémy, účetní i daňový, jsou provázány určitými vazbami, které jsou zřetelné asi nejvíce při určování daňového základu u daně z příjmů právnických osob. Aby mohla právnická osoba stanovit tento základ, vychází přímo z výsledku hospodaření, který je zjišťován v systému účetnictví. Proto zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vymezuje účetní jednotky, které jsou povinny vést účetnictví a mezi které patří všechny právnické osoby, tedy všechny obchodní korporace.

V souvislosti s daněmi hovoříme také o daňové optimalizaci, která spočívá ve způsobu, jakým obchodní korporace může snížit svou daňovou povinnost a to v rámci platných zákonů.

Jelikož je problematika zobrazení daní v účetnictví a jejich optimalizace poměrně rozsáhlá, je snahou této práce přinést ucelený pohled v rámci roku 2017, a to jak z teoretického tak z praktického hlediska.

Nejprve je potřeba popsat daňový systém, který se nacházel na území České republiky v roce 2017, a vymezit řadu pojmů, které s daněmi souvisí. Následně budou charakterizovány jednotlivé druhy daní.

Hlavním cílem práce není popsat podrobně celý daňový systém, ale zobrazit daně v rámci účetnictví včetně možnosti snížení daňové zátěže ve vybrané obchodní korporaci. V důsledku toho se další část této bakalářské práce bude věnovat způsobu účtování daní a možnostmi optimalizace u daně z příjmů právnických osob.

V praktické části pak budou analyzovány účetní postupy u jednotlivých daní ve vybrané obchodní korporaci v průběhu roku 2017 s ohledem na platnou legislativu. Dále zde budou nastíněny způsoby, jimiž by mohla obchodní korporace snížit svou daňovou povinnost u daně z příjmů právnických osob, která je pro obchodní korporaci daní nejvýznamnější.

2. Literární přehled

2.1. Daňový systém

2.1.1. Základní pojmy

„Daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají. Daňový systém zahrnuje rovněž vztahy mezi jednotlivými daněmi a pravidla, podle kterých se daně vybírají.“ (Vančurová & Láchová, 2016)

Podle Kubátové (2015) chápeme **daň** jako povinnou, nenávratnou, zákonem určenou platbu do veřejného rozpočtu, přičemž je tato platba neúčelová, neekvivalentní a pravidelně se opakující v časových intervalech (např. ročně). Platba může být také nepravidelná a to při naplnění určitých skutečností (např. při prodeji nemovitosti).

Daňový subjekt je osoba, která je ze zákona povinna strpět, odvádět nebo platit daň. Daňové subjekty dělíme z hlediska placení daní na dvě kategorie na plátce daně a poplatníka.

Poplatník daně je takový subjekt, jehož příjem, majetek či spotřeba je předmětem daně.

Na druhé straně **plátce daně** je subjekt, jenž musí podle zákona odvádět daň, která byla sražena jiným poplatníkem nebo která byla vybrána od jiných daňových subjektů.

Předmět daně je jasně určený, státem přesně definovaný objekt, na který je uvalena daň.

Podle objektu zdanění lze charakterizovat 4 typy daní: daň z hlavy, daň z majetku, daň z důchodu a daň ze spotřeby.

Základ daně je podle Vančurové & Láchové (2016) předmět zdanění, který je upravený podle zákona a vyjádřený v měrných jednotkách.

Zdaňovací období charakterizujeme jako opakující se časový úsek, v němž nebo za nějž se stanoví základ daně, ze kterého se daň vybírá.

2.1.2. Daňová soustava v ČR

V České republice se nacházejí dva typy daní – **přímé** a **nepřímé**.

U **přímých daní** můžeme přesně určit daňový subjekt, který daň zaplatí. To znamená, že poplatník daně je zároveň plátcem daně.

U **nepřímých daní** nelze jasně dopředu stanovit poplatníka daně, tedy subjekt, jenž v budoucnu daň zaplatí. Lze pouze stanovit plátce daně, který v budoucnu nepřímou daň odvede do veřejného rozpočtu.

Vančurová & Láchová (2016) charakterizuje ještě jeden druh daní, které označuje jako ostatní daňové příjmy. U těchto daňových příjmů nelze jednoznačně určit, zda spadají do přímých či nepřímých daní. Do tohoto druhu daní patří sociální pojistné, které není dle uvedené definice daní, ale má základní prvky daně.

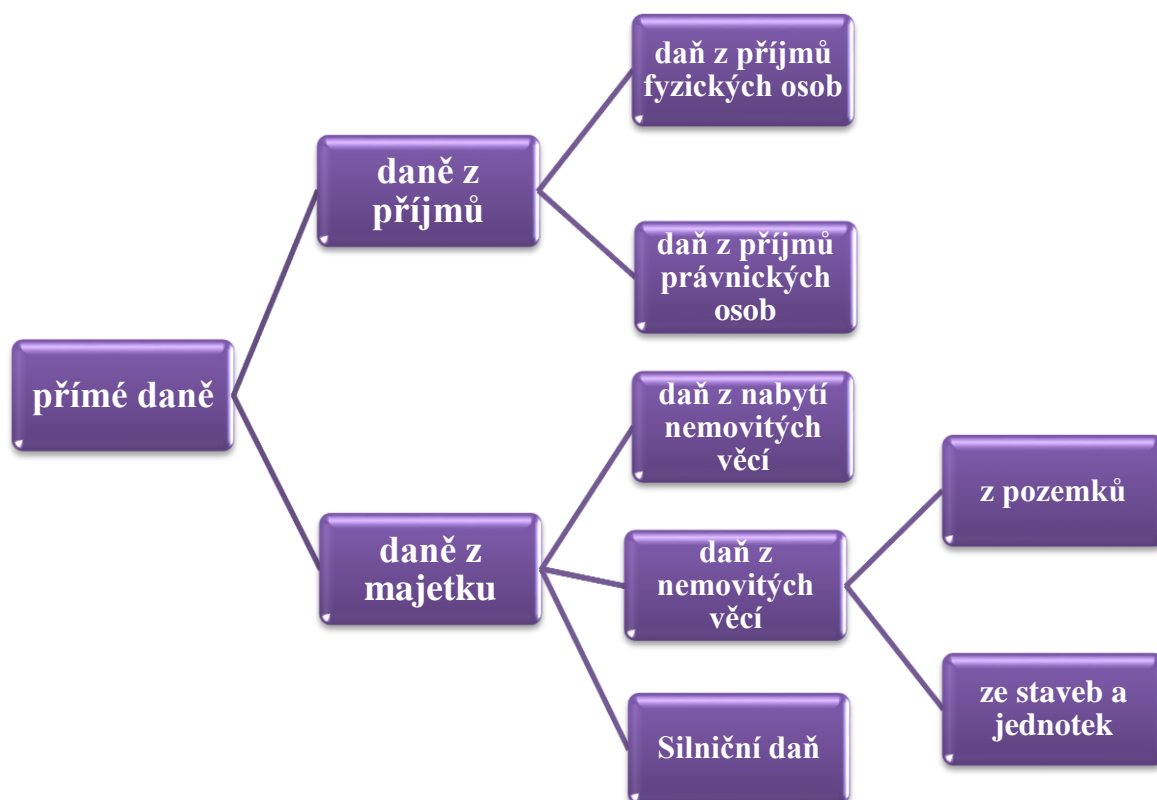
2.1.3. Přímé daně

Jak již bylo zmíněno u přímých daní lze jednoznačně určit poplatníka daně. Je tedy zřejmé, že přímé daně platí poplatník na úkor svého příjmu.

Přímé daně můžeme dále dělit podle objektu zdanění a to na **daně z příjmů** a na **daně z majetku**.

Schéma 1 na následující straně ukazuje rozdělení přímých daní, které se nacházejí na území České republiky.

Schéma 1: Rozdělení přímých daní v ČR



Zdroj: Müllerová & Šindelář, 2016, vlastní úprava

Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmu fyzických osob upravuje zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zdaňovacím obdobím je kalendářní rok a sazba daně pro daň z příjmů fyzických osob je 15 %. Poplatníkem daně je fyzická osoba.

Základem daně je příjem fyzické osoby vzniklý během zdaňovacího období. Tento příjem se skládá z 5 dílčích základů, jenž reprezentují 5 druhů zdanitelných příjmů. Těmito dílčími základy jsou příjmy ze závislé činnosti, příjmy ze samostatné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu a ostatní příjmy.

Při stanovení základu daně nejprve daňový poplatník sečte daňové základy ze všech 5 dílčích základů, který následně upraví o odpochty, které jsou zákonem stanovené. Z tohoto základu se po vynásobení sazbou daně stává daň. K takto vzniklé dani musí poplatník přičíst solidární daň, pokud mu ve zdaňovacím období vznikla povinnost tuto solidární daň z příjmů ze závislé činnosti odvést. Dále si fyzická osoba může z daně odečíst slevy na dani, které jsou taxativně

vyjmenovány v zákoně o daních z příjmů. Po odečtení slev a daňového zvýhodnění na děti vznikne poplatníkovi daňová povinnost nebo nárok na daňový bonus.

Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., zákona o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zdaňovacím obdobím je kalendářní nebo hospodářský rok a sazba daně činí 19 %. Poplatníkem této daně je obchodní korporace.

Pro stanovení základu daně musí obchodní korporace na konci zdaňovacího období nejprve zjistit výsledek hospodaření, který následně upravuje na základ daně. Od výsledku hospodaření se nejprve odečtou osvobozené příjmy a příjmy nezahrnované do základu daně, které jsou vymezeny v zákoně o daních z příjmů. Následně se takto upravený výsledek hospodaření očistí o rezervy a odčitatelné položky, které nejsou daňově uznatelné, a navýší se o účetní náklady, které nejsou daňově uznatelné. Mezi tyto účetní náklady řadíme například účetní odpisy, které je nutno upravit na odpisy daňové. Dále se vylučují zaúčtované položky, které jsou daňově uznatelné pouze v případě jejich zaplacení. Po těchto úpravách získává obchodní korporace základ daně z příjmů.

Základ daně se dále upravuje o odpočty, které jsou vymezeny v zákoně. Mezi tyto odpočty patří zejména snížení základu daně o daňovou ztrátu vyměřenou v předešlých zdaňovacích obdobích a o odpočty výdajů na projekty vývoje a výzkumu. Dále je možné snížit základ daně o bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely. Ze základu daně sníženého o odpočty vypočítáme daň z příjmů pomocí daňové sazby jako součin upraveného základu a sazby daně z příjmů. Z této daně si právnická osoba může odečíst zákonem stanovené slevy. Po všech těchto úpravách zjistí obchodní korporace svou daňovou povinnost.

Daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z nabytí nemovitých věcí upravuje zákon č. 254/2016 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů. Daň je uvalena na úplatný převod vlastnických práv k nemovitosti. Poplatníkem této daně je nabyvatel nemovitosti. Sazba daně je stanovena na 4 %.

Pro stanovení základu daně se nejprve zjistí nabývací hodnota nemovitosti, kterou je ve většině případů cena sjednaná mezi prodávajícím a kupujícím. Dále musí poplatník zjistit srovnávací daňovou hodnotu nemovitosti. Srovnávací hodnota je stanovena buď znaleckým posudkem, nebo správcem daně na základě cen obvyklých pro obdobné typy nemovitostí v příslušné lokalitě. Poplatník porovná nabývací hodnotu se srovnávací hodnotou a vyšší z nich se pak stává základem daně pro daň z nabytí.

Základem daně je tedy nabývací hodnota nebo 75 % srovnávací daňové hodnoty. Daň z nabytí nemovitých věcí se vypočítá jako součin sazby daně z nabytí nemovitých věcí a základu daně.

Daň z nemovitých věcí

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů, upravuje jak daň z pozemků tak daň ze staveb a jednotek. Jako zdaňovací období je stanoven kalendářní rok a sazby daně jsou pro různé druhy pozemku a staveb rozdílné a jsou uvedeny v zákoně. Předmětem daně je vlastnictví nemovitých věcí v podobě pozemků, staveb a jednotek. Poplatníkem daně z nemovitých věcí je vlastník nemovitosti dle výpisu z katastru nemovitostí.

Základem daně pro daň z pozemků je skutečná výměra pozemku s ohledem na druh pozemku. Daň z pozemku se pak následně vypočte jako součin základu daně a příslušné sazby daně, která je diferencovaná podle druhů pozemků.

Základem daně pro stavby a jednotky je výměra zastavené plochy v m². Sazba daně je různá v závislosti na typu stavby, na počtu nadzemních podlaží a na místním koeficientu, který je stanoven závaznou vyhláškou obce, v níž se nemovitost nachází. Výsledná daňová povinnost je pak součinem upravené sazby daně a základu daně.

Silniční daň

Silniční daň upravuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Zdaňovací období je kalendářní rok a poplatníkem je provozovatel vozu uvedený v technickém průkazu a předmětem daně je vozidlo, které je užíváno pro podnikatelskou činnost.

Vančurová & Láchová (2016) řadí tuto daň mezi nepřímé daně.

Základ daně je diferencován podle typu vozidla a následně podle jeho specifikací. Na základě těchto údajů je stanovena daň.

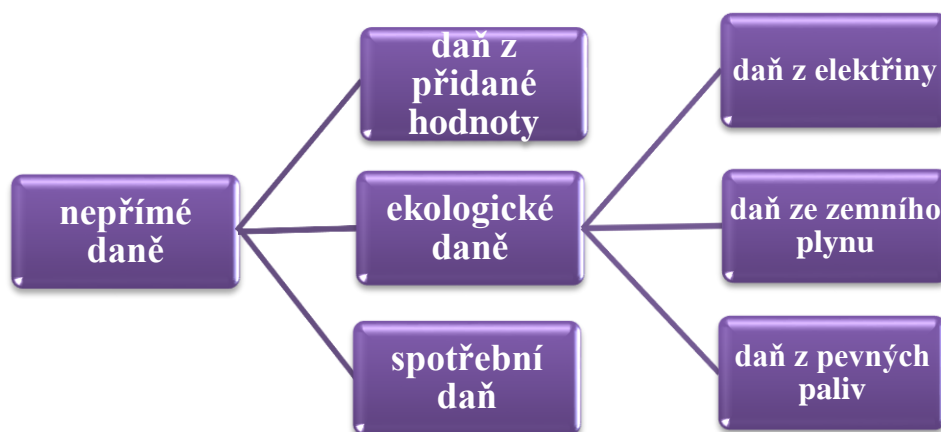
2.1.4. Nepřímé daně

„Nepřímými daněmi se tradičně nazývají daně, jejichž objektem je spotřeba.“ (Vančurová & Láchová, 2016)

Vančurová, Láchová (2016) dělí nepřímé daně na **univerzální**, kam řadí daň z přidané hodnoty, a na **selektivní**, ve kterých se nacházejí daně spotřební, clo, energetické daně a daň silniční.

Müllerová (2016) dělí nepřímé daně podle následujícího schématu.

Schéma 2: Rozdělení nepřímých daní



Zdroj: Müllerová & Šindelář, 2016, vlastní úprava

Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc nebo kalendářní čtvrtletí.

Jelikož se jedná o daň nepřímou, hovoříme zde pouze o plátcích daně, kterým se stane právnická nebo fyzická osoba, jenž naplní zákonem dané podmínky. Nejčastějším případem, kdy se daňový subjekt musí ze zákona povinně přihlásit jako plátcem daně, je překročení obrátu 1 000 000 Kč za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

Předmětem daně je dodání zboží nebo poskytnutí služby za úplatu v rámci provozování ekonomické činnosti. Daňová sazba je diferencovaná podle druhu dodaného zboží či poskytnuté služby. Základní sazba daně činí 21 % a dvě snížené sazby jsou ve výši 15 % a 10 %.

„Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcem za uskutečněné zdanitelné plnění.“ (Müllerová & Šindelář, 2016)

Pro stanovení daně musí poplatník nejprve stanovit **daň na vstupu** a **daň na výstupu** za příslušné zdaňovací období. Daň na výstupu je součin základu daně a příslušné sazby daně ve zdaňovacím období. Daň na vstupu je daň, která je obsažena v nákupech uskutečněných od plátců DPH v rámci ekonomické činnosti během zdaňovacího období.

„Daň za zdaňovací období je rozdílem mezi sumou daně na výstupu za toto období a tzv. odpočtem daně za stejné období. Odpočet daně je upravená suma daně na vstupu.“ (Vančurová & Láchová, 2016)

Vlastní daňovou povinností může být **vlastní daň** nebo **nadměrný odpočet**. Nadměrný odpočet nastává v situaci, kdy je daň na výstupu nižší než odpočet daně za dané zdaňovací období. V opačném případě jde o vlastní daňovou povinnost.

Ekologické daně

Ekologické daně zahrnují daň z elektřiny, daň ze zemního plynu a daň z pevných paliv. Tyto daně zatěžují dodávky energií konečnému spotřebiteli a mají sloužit na ochranu životního prostředí.

Předmětem daně je tedy pro každou daň konkrétní druh energie, ze které se daň platí, a zdaňovací období je stanoveno na kalendářní měsíc.

Plátci těchto daní jsou osoby právnické nebo fyzické, které disponují oprávněním vydaného celním úřadem k nabytí osvobozených energetických produktů nebo k nabytí energetických produktů bez daně.

Spotřební daň

Spotřební daň upravuje zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a jejím účelem je regulace cen u vybraných výrobků nebo snížení prodeje určitého druhu zboží, které je pokládáno za škodlivé pro jednotlivce či společnost.

Předmětem daně jsou minerální oleje, tabákové výrobky, líh, pivo a víno včetně jeho meziproduktů. Plátci spotřební daně jsou převážně výrobci a provozovatelé daňových skladů.

Zdaňovacím obdobím je vždy kalendářní měsíc.

„Základem daně u spotřebních daní je množství vybraného výrobku a u cigaret také cena pro konečného spotřebitele.“ (Vančurová & Láchová, 2016)

Sazby daně jsou diferencované podle druhu předmětu daně a daň se vypočte jako součin příslušné sazby daně a základu daně vyjádřeného v měrných jednotkách vybraného výrobku.

2.1.5. Sociální zabezpečení

„Sociální zabezpečení je systém, který se snaží zajistit sociální stabilitu, přiměřenou a minimální úroveň sociálních jistot občanů a sociální suverenitu.“ (Müllerová & Šindelář, 2016)

Sociální zabezpečení nesplňuje všechny podmínky definice daně, ale má základní vlastnosti daně. Těmito základními atributy jsou podle Kubátové (2016) povinnost a pravidelnost placení. Výše pojistného na sociální zabezpečení se odvíjí od výše důchodu fyzické osoby, ale plnění z něho není přímo úměrné k pojistnému, jako tomu bývá u klasického komerčního pojištění.

Pojistné na sociální zabezpečení se chová jako přímá daň z pohledu obchodní korporace, která je v pozici zaměstnavatele, a to ve dvou rovinách. V prvním případě je korporace v roli plátce, což znamená, že strhává a odvádí pojistné z mezd svých zaměstnanců. Ve druhém případě je obchodní korporace poplatníkem pojistného, jako například u daně silniční nebo u daně z příjmů právnických osob.

Sociální pojištění dělí Müllerová & Šindelář (2016) na **veřejné zdravotní pojištění** a **sociální pojištění**.

Sociální pojištění

Sociální pojištění je upraveno zákonem č. 589/1992Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, a obsahuje tři složky pojištění: důchodové pojištění, nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti.

Sociální pojištění platí osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ) a zaměstnanci a pro určení výše pojištění se používá vyměřovací základ, který je definovaný pro příslušnou fyzickou osobu zákonem o pojistném na sociální zabezpečení a odvíjí se od základu daně z příjmů fyzických osob. Tento vyměřovací základ je vynásoben procentní sazbou, která je zákonem určena a zároveň diferencovaná podle druhu fyzické osoby.

Obchodní korporace jako zaměstnavatel odvádí část pojistného za své zaměstnance ve výši součinu vyměřovacího základu a procentní sazby, která je dána zákonem.

Zdravotní pojištění

Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů, upravuje pojistné na zdravotní pojištění.

Pro zdravotní pojištění platí obdobná pravidla výpočtu a odvodu pojistného jako pro sociální pojištění. I zde platí OSVČ a zaměstnanci pojistné z vyměřovacího základu, který je vynásoben příslušnou zákonem stanovenou sazbou.

Obchodná korporace také v tomto případě odvádí za své zaměstnanci zákonné pojistné, které je vypočteno jako součin vyměřovacího základu a příslušné zákonem určené sazby.

2.2. Účtování daní a sociálního zabezpečení

2.2.1. Účetní legislativa ČR

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je základním právním předpisem, kterým se řídí všechny druhy účetních jednotek včetně obchodních korporací.

Tento zákon vymezuje účetní jednotky, na které se zákon vztahuje, a to včetně jejich kategorizace, dále určuje předmět účetnictví a účetní období. Dále stanovuje, jakou vypovídací schopnost mají mít účetní informace, včetně povinných náležitostí účetních záznamů, a rozsah vedení účetnictví pro jednotlivé typy účetních jednotek. Také vymezuje druhy účetních závěrek, způsoby oceňování a podmínky inventarizace. V neposlední řadě zákon upravuje průkaznost účetnictví, pravidla pro archivaci a opravy účetnictví a stanovuje pokuty za nedodržení povinností tímto zákonem předepsaných.

Další právní normou, která upravuje účetnictví obchodních korporací, je prováděcí **Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů. Tato vyhláška provádí některá ustanovení uvedená v již zmíněném zákoně o účetnictví. Vyhláška se zaměřuje na způsob, jakým se sestavuje účetní závěrka včetně jejího rozsahu. Vyhláška dále uspořádává, označuje a obsahově vymezuje položky v účetních výkazech a obsahově vymezuje přílohu účetní závěrky, která interpretuje a doplňuje informace obsažené v účetní závěrce. V neposlední řadě vyhláška obsahuje směrnou účtovou osnovu, účetní postupy včetně jejich aplikace.

Podrobnější rozpracování výše uvedené vyhlášky nalezneme v českých účetních standardech pro účetní jednotky, které účtují podle této vyhlášky. V těchto standardech je rozvedeno, jak postupovat při účtování ve vymezených případech a v konkrétních skupinách majetku.

„Vnitřní směrnice představuje interní předpis konkrétní účetní jednotky, kterými si upravuje jednak svoji vlastní účtovou osnovu (účtový rozvrh), jednak pravidla pro jednotlivé oblasti účetnictví.“ (Müllerová & Šindelář, 2016)

Vnitřní směrnice si podnik tedy vytváří sám v mezích zákonných norem, které byly výše popsány.

2.2.2. Účtování přímých daní

Přímé daně znamenají pro obchodní korporaci vždy závazek vůči státu, jenž má být v budoucnu uhrazen.

Průběh účtování přímých daní je prováděn dvěma účetními zápisy. Jedním z nich je předpis daně, neboli vznik daňového závazku, který je doložen účetními doklady ve formě např. daňového priznání nebo výplatní listiny v případě, kdy byla plátcem sražena daň poplatníkovi. Druhým předpisem je platba daně (úhrada závazku) nebo také platba zálohy na daň, která může být provedena mnoha způsoby včetně převodu přeplatku na jiné daní.

Pro účtování daní je ve směrné účtové osnově vymezena účtová skupina **34 – Zúčtování daní a dotací** a jednotlivým druhům daní jsou přiřazeny následující účty:

- 341 – *Daň z příjmu*
- 342 – *Ostatní přímé daně*
- 345 – *Ostatní daně a poplatky*

Jelikož je pro účetní jednotku podstatné, zda při vzniku daňového závazku vzniká také náklad nebo zda je tento vznik pouze snížením jiného závazku, budeme v následujícím textu popisovat účtování jednotlivých druhů přímých daní.

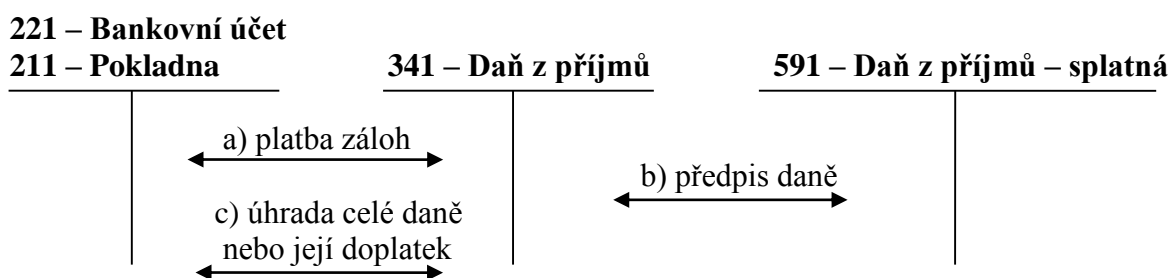
Účtování daně z příjmů

Daň z příjmů, která je účtována na účet 341 – *Daň z příjmů*, je vzniklý daňový závazek z titulu daně z příjmů právnických osob. Jelikož z kapitoly o přímých daní víme, že obchodní korporace je poplatníkem i plátcem této daně, zaúčtuje se její vznik souvztažně na stranu nákladového účtu 591 – *Daň z příjmů – splatná*.

Následující schéma zachycuje postup při účtování daně z příjmů, včetně platby záloh na daň, které jsou pololetní nebo kvartální¹, a znázorňuje postup v případě jejího celého nebo částečného nedoplatku.

¹ §38a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Schéma 3: Účtování daně z příjmu



Zdroj: Vlastní úprava

Účtování ostatních přímých daní

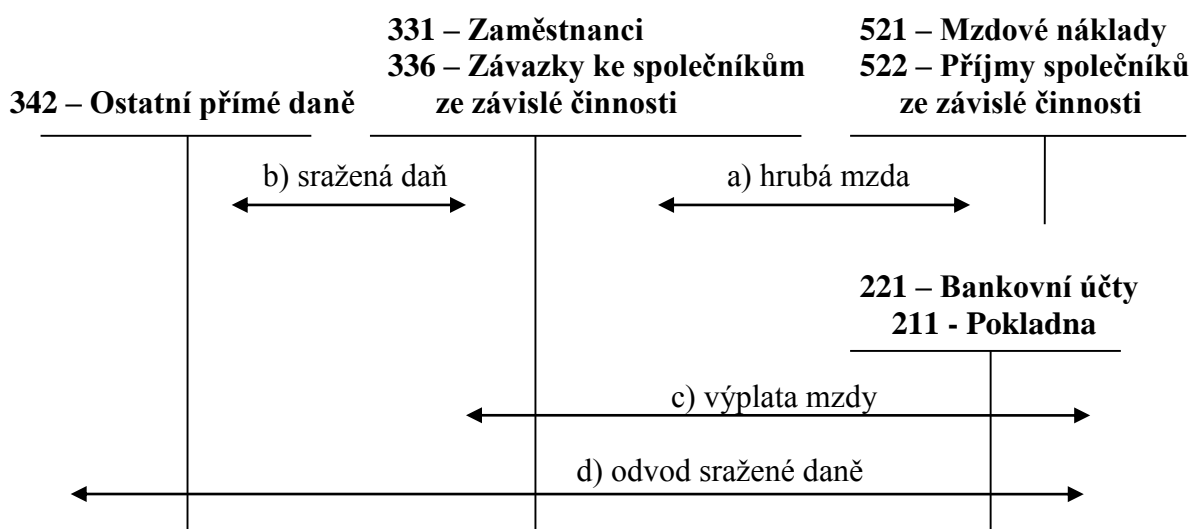
Pro účtování ostatní přímých daní, které jsou sraženy poplatníkům z jejich příjmů obchodní korporací, se používá účet 342 – *Ostatní přímé daně*. Účetní jednotka je tedy v tomto případě v pozici plátce a ne poplatníka daně a sražená daň není pro účetní jednotku nákladem.

Souvztažný zápis se provádí snížením závazku vůči poplatníkovi, kterému byla daň sražena.

Posléze je pak takto sražená daň odvedena finančnímu úřadu.

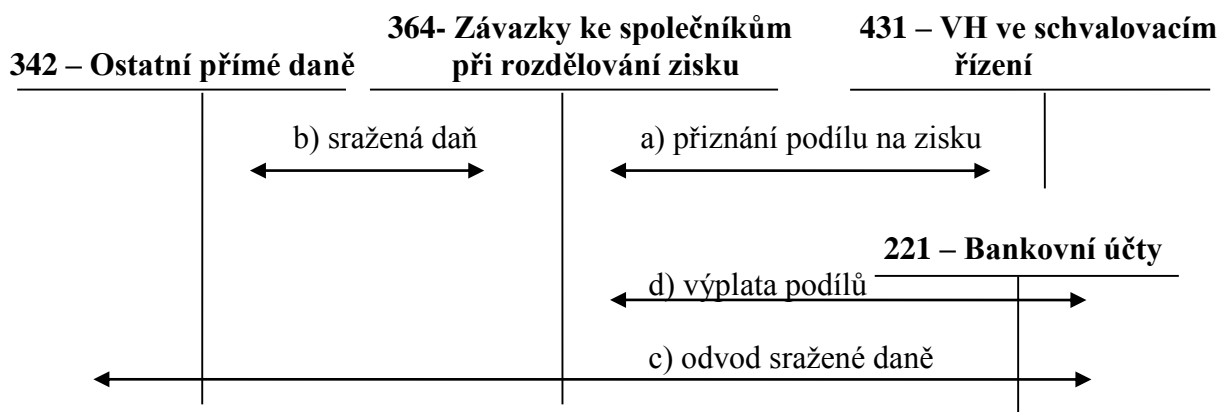
Následující schémata zobrazují postupy účtování ostatních přímých daní v případě sražené daně z mezd zaměstnanců a v případě sražené daně z titulu vyplaceného podílu na zisku společníkovi.

Schéma 4: Účtování sražené daně z mezd zaměstnanců a společníků



Zdroj: Müllerová a Šindelář, 2016, vlastní úprava

Schéma 5: Účtování srážkové daně z výplaty podílů na zisku



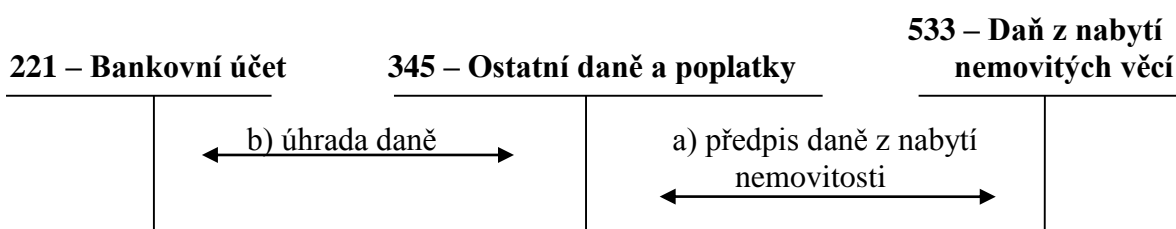
Zdroj: Müllerova & Šindelář, 2016, vlastní úprava

Účtování daně z nabytí nemovitých věcí

Daň z nabytí nemovitých věcí je pro účetní jednotku, která nabyla nemovitost, nákladem a jednotka je tedy v pozici poplatníka a plátce daně. V případě nabytí se nejprve zaúčtuje vznik závazku na vrub účtu 345 – *Ostatní daně a poplatky* souvztažně ve prospěch nákladového účtu 533 – *Daň z nabytí nemovitých věcí* a následně se účtuje úhrada této daně.

Ve schématu níže je zobrazen postup účtování daně z nabytí nemovitosti.

Schéma 6: Účtování daně z nabytí nemovitých věcí



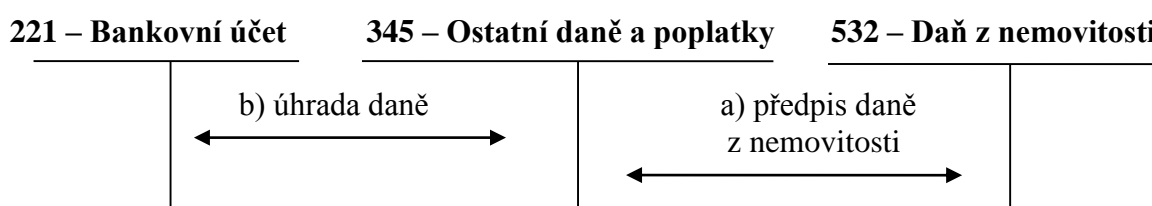
Zdroj: Müllerova & Šindelář, 2016, vlastní úprava

Účtování daně z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí se účtuje dvěma účetními zápisy. Nejdříve se zaúčtuje předpis daňové povinnosti na vrub nákladového účtu 532 – *Daň z nemovitých věcí* a ve prospěch účtu 345 – *Ostatní daně a poplatky*. Účetní jednotka se může rozhodnout, zda tento předpis bude účtovat měsíčně, tedy rozdělí celkovou roční daňovou povinnost na 12 měsíců, či nikoliv. Toto rozhodnutí závisí především na velikosti daně, která by ovlivnila celkovou výši nákladů za určité účetní období.

Daň z nemovitých věcí se zpravidla hradí jednou ročně².

Schéma 7: Účtování daně z nemovitosti



Zdroj: Müllerova & Šindelář, 2016, vlastní úprava

Účtování silniční daně

Pro účtování silniční daně slouží účet 345- *Ostatní daně a poplatky*, a jelikož je obchodní korporace poplatníkem i plátcem této daně, vzniká jí z titulu daně náklad.

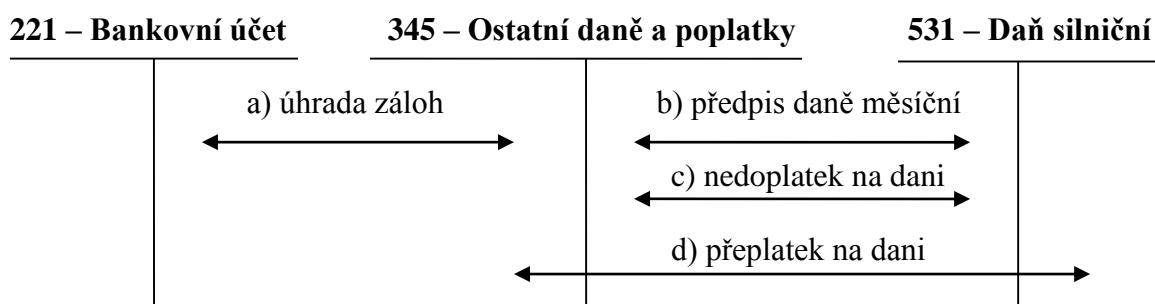
V průběhu zdaňovacího období hradí účetní jednotka zálohy na daň na účet 345 – *Ostatní daně a poplatky*. Předpis daně účtuje jednotka každý měsíc z důvodu zjištění správného a úplného výsledku hospodaření během účetního období na nákladový účet 531 – *Daň silniční*.

Na konci zdaňovacího období zjistí účetní jednotka skutečnou výši daně v daňovém přiznání, kterou porovná se zálohami uskutečněnými během účetního období. V situaci, kdy jsou zálohy nižší než skutečná daňová povinnost, vzniká účetní jednotce nedoplatek daně a účetní jednotka zaúčtuje tento nedoplatek souvztačně na příslušný nákladový a na účet daně. V opačném případě vzniká účetní jednotce přeplatek na dani a účetní jednotka účtuje o snížení nákladu a snížení závazku z titulu přeplatku na silniční dani.

Schéma na další straně znázorňuje účtování silniční daně včetně úhrad záloh.

² § 15 zákona č. 338/1992Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů

Schéma 8: Účtování silniční daně



Zdroj: Müllerová & Šindelář, 2016, vlastní úprava

2.2.3. Účtování nepřímých daní

O nepřímých daní účtují pouze plátcí, kteří mají ze zákona povinnost tuto daň odvádět. Účetní jednotka je tedy pouze plátcem těchto daní a nepředstavují pro ni náklad.

U nepřímých daní rozlišujeme účtování daně na vstupu a účtování daně na výstupu. Daň na vstupu, která je obsažena ve fakturách přijatých nebo je součástí úhrady za hotové, se účtuje jako nárok na vrácení daně na účet konkrétní nepřímé daně a souvztažným účtem je účet *321 – Dodavatelé* nebo účet *211 – Pokladna*.

Daň na výstupu, která je součástí vydaných faktur nebo tržeb za hotové, účetní jednotka účtuje na konkrétní účet daně jako předpis závazku vůči státu z titulu daňové povinnosti na konkrétní účet daně souvztažně na účet *311 – Odběratelé* nebo na účet *211 – Pokladna*.

Pro účtování nepřímých daní jsou určeny tyto účty:

- *343 – Daň z přidané hodnoty*;
- *345 – Ostatní daně a poplatky*.

Jelikož účet *345 – Ostatní daně a poplatky* je používán také pro účtování přímých daní, jak jsme si uvedli v kapitole 2.2.2., je praktické, aby si účetní jednotka tento účet analyticky rozčlenila na konkrétní druhy daní.

Účtování daně z přidané hodnoty

Účtování daně z přidané hodnoty (DPH) provádí účetní jednotka na účtu 343 - *Daň z přidané hodnoty* a je pouze na účetní jednotce, zda si tento účet analyticky rozdělí, aby mohla na základě podkladů z tohoto analytického členění účtu 343 - *Daň z přidané hodnoty* sestavit daňové priznání k DPH.

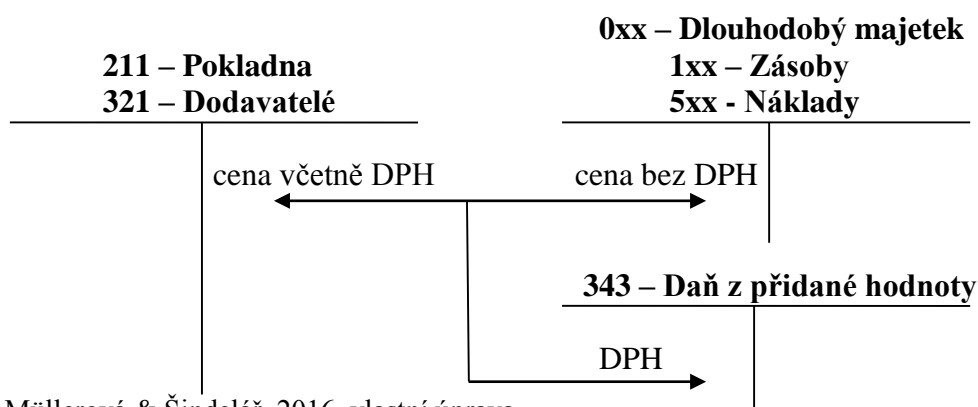
Účetní jednotka účtuje na vrub účtu 343 - *Daň z přidané hodnoty* nárok na odpočet ze vstupů (daň na vstupu) neboli daňovou pohledávku a ve prospěch účtu 343 - *Daň z přidané hodnoty* daňovou povinnost na výstupu, také nazývanou jako daňový závazek, a to vše na základě daňových dokladů.

Náležitosti daňových dokladů upravuje zákon o dani z přidané hodnoty³ a vystavují je pouze plátcí daně z přidané hodnoty. Zpravidla mají formu běžného daňového dokladu, ale může se jednat také o splátkový kalendář např. u nájmu a finanční pronájmu, a celní prohlášení při vývozu zboží. Tyto daňové doklady se po doplnění příslušných náležitostí stávají zároveň účetními doklady.

Účetní jednotka účtuje na vrub účtu 343 - *Daň z přidané hodnoty* částku daně a na vrub účtu příslušného zdanitelného plnění základ daně. Souvztažný zápis se provádí ve prospěch účtu 321 - *Dodavatelé* nebo 211 - *Pokladna* podle toho, zda bylo přijaté zdanitelné plnění pořízeno na fakturu nebo v hotovosti, a to v celkové výši včetně DPH.

V následujícím schématu je zachyceno účtování daně na vstupu.

Schéma 9: Účtování daně na vstupu



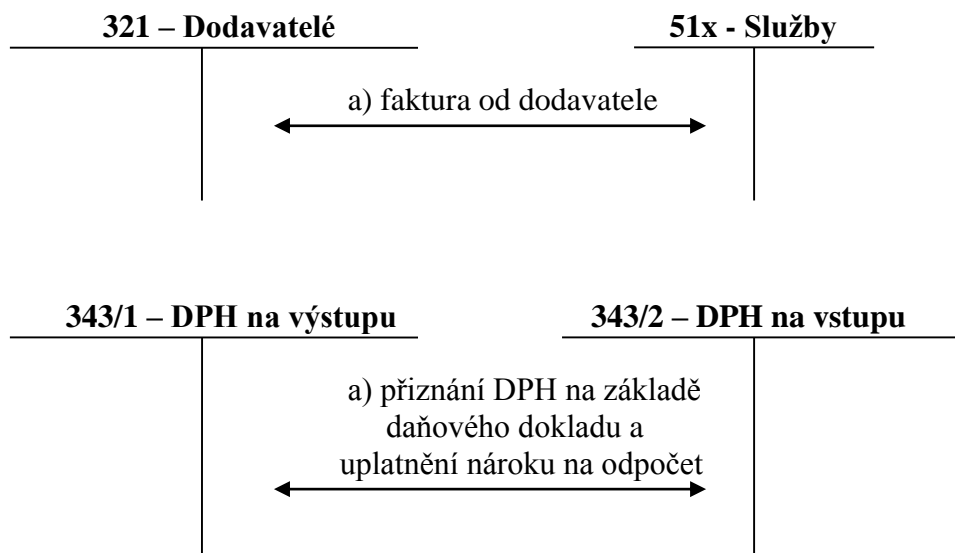
Zdroj: Müllerová & Šindelář, 2016, vlastní úprava

³ § 29-35a zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Specifický případ účtování daně na vstupu nastává při účtování v režimu přenesené daňové povinnosti, tzv. režim reverse charge.⁴ V případě, kdy se účetní jednotka ocitne v pozici příjemce zdanitelného plnění v tomto režimu, má povinnost na základě daňového dokladu přiznat a vypočítat daňovou povinnost. Současně jí však vzniká nárok na odpočet.

Následující schéma představuje postup účtování při přijetí služby v režimu reverse charge.

Schéma 10: Účtování v režimu reverse charge



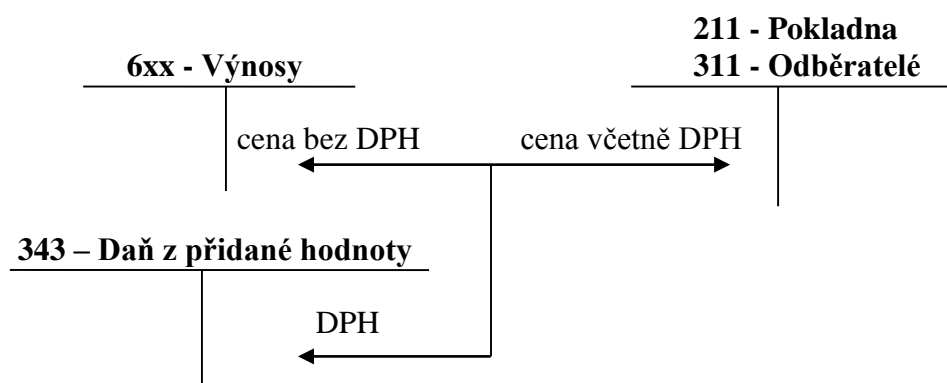
Zdroj: Vlastní úprava

Daň na výstupu se účtuje na vrub účtu 311 - *Odběratelé* nebo 211 - *Pokladna* podle typu úhrady uskutečněného zdanitelného plnění souvztažně ve prospěch účtu 343 – *Daň z přidané hodnoty* ve výši daně a ve prospěch účtu příslušného výnosu ve výši základu daně.

Schéma na následující straně znázorňuje účtování daně na výstupu.

⁴ § 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Schéma 11: Účtování daně na výstupu



Zdroj: Müllerová & Šindelář, 2016, vlastní úprava

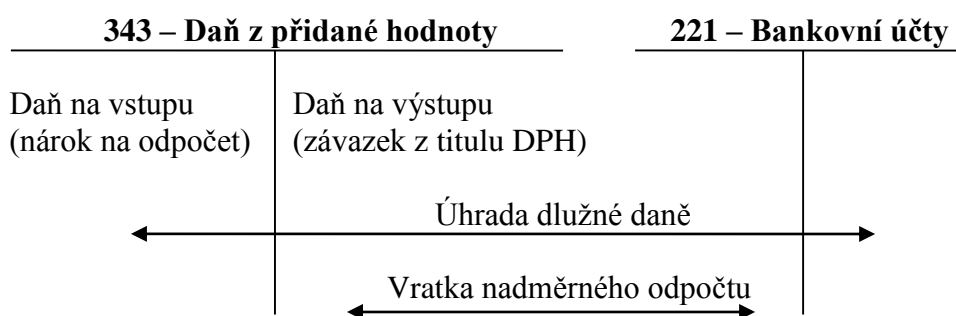
Na konci každého zdaňovacího období musí účetní jednotka zjistit svou daňovou povinnost, která může být ve formě vlastní daně, která se také nazývá odvod daně z přidané hodnoty, nebo ve formě nadměrného odpočtu.

V případě, kdy daň na výstupu převyšuje daň na vstupu, nebo lze také říci, že daňový závazek převyšuje daňovou pohledávku, má účetní jednotka povinnost zaplatit vzniklou daň. V opačné situaci vzniká nárok na odpočet, účetní jednotce vzniká pohledávka za finančním úřadem ve výši tohoto nároku a ten musí být v zákonné lhůtě⁵ finančním úřadem vyplacen na příslušný bankovní účet.

Schéma 12 na straně 23 znázorňuje účetní postupy při vlastní daňové povinnosti a při nároku na odpočet.

⁵ § 105 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Schéma 12: Účtování nadměrného odpočtu a daňové povinnosti



Zdroj: Müllerová & Šindelář, 2016, vlastní úprava

Účtování spotřebních daní

Pro účtování jednotlivých spotřebních daní je vyhrazen účet *345 - Ostatní daně a poplatky*. Účetní jednotka by měla pro své potřeby rozdělit tento účet analyticky na jednotlivé druhy spotřebních daní.

Na vrub účtu je účtována platba záloh a daně a také nárok na vrácení daně. Souvztažným zápisem se pak účtuje v závislosti na konkrétním druhu účetního případu ve prospěch účtu:

- *221 – Bankovní účet* při úhradě daňové povinnosti nebo při úhradě záloh;
- *601 – Tržby z prodeje výrobků* při vývozu, pokud byla spotřební daň účtována do nákladů v předcházejícím zdaňovacím období;
- *5xx – Náklady* při vývozu jako nárok na odpočet za podmínky, že daň byla zaúčtována do nákladů ve stejném zdaňovacím období.

Ve prospěch účtu je zaúčtována daňová povinnost na základě daňových dokladů v průběhu zdaňovacího období. Souvztažný zápis je pak prováděn podle typu účetní operace na vrub účtu:

- *311 – Odběratelé* v okamžiku, kdy se stala daňová povinnost zároveň pohledávkou, která má být uhrazena třetí osobu;
- *1xx – Zásoby* či *5xx – Náklady* např. v případě, kdy zdanitelné plnění je uskutečnováno pro vlastní potřebu obchodní korporace, nebo vznikla škoda či manko na výrobcích podléhajících této dani;
- *221 – Bankovní účet* při vrácení přeplatku na dani.

Následující schéma ukazuje obecný postup při účtování spotřebních daní

Schéma 13: Obecné účtování spotřebních daní

345 – Ostatní daně a poplatky	
platba daně	předpis daně
platba záloh	
přeplatek na dani	

Zdroj: Müllerová & Šindelář, 2016, vlastní úprava

2.2.4. Účtování pojistného sociálního zabezpečení

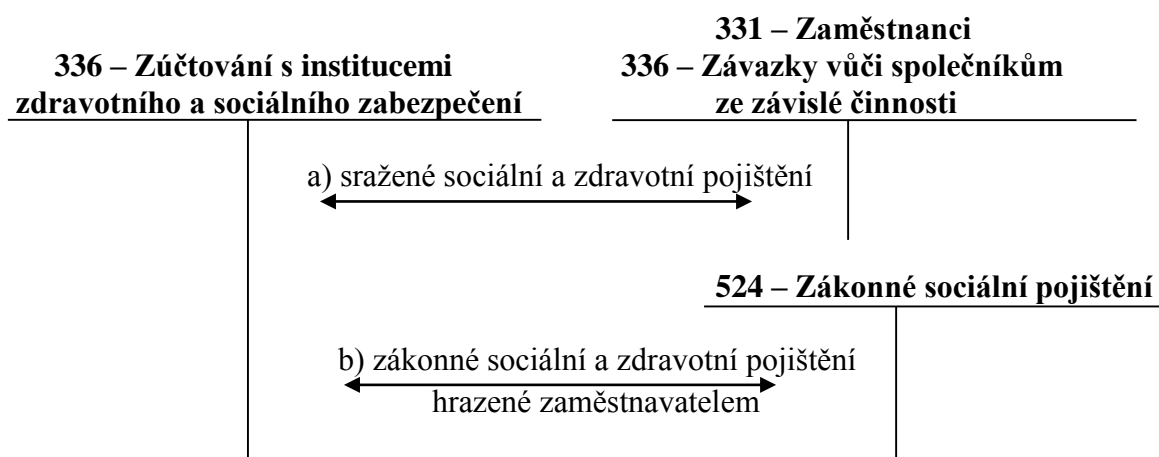
Při účtování pojistného na zdravotní a sociální pojištění zaměstnanců vystupuje obchodní korporace nejen jako plátce pojistného, kdy odvádí sražené pojistné z mezd svých zaměstnanců, ale také jako poplatník pojistného a pojistné se v tomto případě stává pro obchodní korporaci nákladem.

Pro účtování pojistného se používá účet 336 – *Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění*. Jak v roli plátce tak poplatníka pojistného účtuje obchodní korporace ve prospěch účtu 336 – *Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění*. Souvztažný zápis závisí na pozici účetní jednotky.

V pozici plátce pojistného se účtuje na vrub účtu 331 – *Zaměstnanci* nebo 336 – *Závazky vůči společníkům ze závislé činnosti* a v pozici poplatníka na vrub nákladového účtu 524 – *Zákonné sociální a zdravotní pojištění*.

Schéma, které se nachází na následující straně, ukazuje postup výše popsaného postupu účtování.

Schéma 14: Účtování sociální a zdravotního pojištění



Zdroj: Müllerová & Šindelář, 2016, vlastní úprava

Pro účetní jednotky je z hlediska vlastní potřeby žádoucí, aby z účtu 336 – *Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění* analyticky oddělila zúčtování s Českou správou sociálního zabezpečení od zúčtování se zdravotními pojišťovnami, které by měla dále analyticky rozdělit podle jednotlivých druhů zdravotních pojišťoven.

2.2.5. Splatná a odložená daň

V souvislosti s účtováním daně z příjmů právnických osob rozlišujeme kromě **daně splatné** také **daň odloženou** a to z důvodu rozdílného pojetí nákladů a výnosů v účetní a daňové legislativě.

Transformace výsledku hospodaření na základ daně

Zákon o dani z příjmů pro zjištění výše daňové povinnosti vychází z výsledku hospodaření u poplatníka, který vede účetnictví⁶.

⁶ § 23 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Účetní jednotka musí upravit svůj výsledek hospodaření na základ daně. Tato transformace výsledku spočívá zejména v úpravě výnosů a nákladů o ty položky, které nevstupují do základu daně nebo nejsou daňovými náklady či výnosy daného zdaňovacího období.

Výsledek hospodaření je upravován o částky, které ho *snižují*:

- Příjmy, které jsou **vyňaté z předmětu daně**⁷;
- Příjmy, které jsou **osvobozené od daně**⁸ – např. příjem z podílů na zisku vyplaceného dceřinou společností mateřské společnosti;
- Příjmy, které **nejsou zahrnované do základu daně**⁹ – příjmy tvořící samostatný základ daně, nebo příjmy již zdaněné u téhož poplatníka;
- Částky, které **nesprávně zvyšují příjmy** (výnosy)¹⁰ – např. přijaté zálohy zaúčtované do výnosů, ačkoli měly být zaúčtovány na závazkový účet.

Dále se výsledek hospodaření upravuje o částky, které ho naopak *zvyšují*:

- Částky, které **neoprávněně zkracují příjmy**¹¹;
- **Účetní náklady**, které: a) nejsou daňovými náklady;
b) jsou daňovými náklady za určitých podmínek;
c) jsou daňovými náklady, jsou-li tyto náklady zaplacený.

Pro určení daňové uznatelnosti účetních nákladů se poplatník daně řídí § 24 a § 25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Základním pravidlem pro uznání nákladů je souvislost se zdanitelnými příjmy, jejich potřeba k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a jejich prokazatelnost. Některé náklady, přestože naplňují výše uvedené podmínky, musí splnit navíc i jiná kritéria, aby mohly být daňově uznatelné, jako je např. jejich zaplacení, nebo může být výše těchto nákladů omezena zákonem daným limitem.

Mezi tyto náklady zahrnuje Müllerová (2016) např.:

- Náklady, které souvisí s dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem, jako jsou odpisy, zůstatková cena majetku při jeho prodeji a technické zhodnocení majetku;
- Tvorba a rozpuštění rezerv a opravných položek;

⁷ § 18 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

⁸ § 19 a § 19b zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

⁹ § 23 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

¹⁰ § 23 odst. 3 písm. c) zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

¹¹ § 23 odst. 3 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

- Náklad, které souvisí s finančním majetkem a finančním leasingem;
- Náklady, které mají souvislost se zaměstnanci a s provozem motorových vozidel;
- Náklady, které souvisí s daněmi;
- Náklady na reprezentaci;
- Manka, škoda, pokuty a penále.

Splatná daň

Výpočet daňové povinnosti účetní jednotky spočívá tedy nejprve v transformaci výsledku hospodaření na základ daně, který byl popsán výše.

Od takto vzniklého daňového základu může obchodní korporace odečíst odpočty a to maximálně do výše základu daně:

- Daňová ztráta, která vznikla v předchozích pěti zdaňovacích obdobích¹²;
- Výdaje na výzkum a vývoj¹³, které lze uplatnit nejpozději ve třetím zdaňovacím období od jejich vzniku;
- Odpočet na podporu odborného vzdělávání¹⁴, pro který platí stejná pravidla uplatnění jako pro výdaje na výzkum a vývoj.

Po uplatnění výše uvedených odpočtů může poplatník daně z příjmů odečíst dary na veřejně prospěšné účely¹⁵ v maximální výši 10 % z mezisoučtu, který vznikne jako rozdíl mezi základem daně a sumou uplatněných odpočtů.

Základ daně snížený o odpočty¹⁶ je vynásoben sazbou daně¹⁷, čímž vzniká daňová povinnost. Dále si může obchodní korporace z této daně uplatnit slevu na zaměstnance se zdravotním postižením¹⁸.

Po uplatnění slevy vzniká daňová povinnost, kterou nazýváme **splatná daň**, a její zaúčtování bylo popsáno v části Účtování daně z příjmů.

¹² § 34 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

¹³ § 34a–34e zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

¹⁴ § 34f–34h zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

¹⁵ § 20 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

¹⁶ § 20 odst. 11 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

¹⁷ § 21 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

¹⁸ § 35 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Odložená daň

„Odložená daňová povinnost vyplývá z rozdílů, které vznikají z rozdílného způsobu zacházení a oceňování určitých položek v účetnictví a v daních z příjmů a z rozdílného dopadu do účetního hospodářského výsledku a daňového základu.“ (Ryneš, 2016)

Odložená daň je tedy pouze účetní kategorií, která má za úkol věrně a poctivě zobrazit finanční situace účetní jednotky, a je legislativně upravena nejen v § 59 a v § 15a vyhlášky č. 500/2002, pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví, ale také v českém účetním standardu č. 003 - Odložená daň.

Podle výše zmíněné vyhlášky mají povinnost zjišťovat a účtovat odloženou daň účetní jednotky **tvořící konsolidační celek** a účetní jednotky **sestavující účetní závěrku v plném rozsahu**.

Dále vyhláška určuje způsob výpočtu této daně. Jedná se o tzv. **závazkovou metodu**, která vychází **z rozvahového přístupu**. Tato metoda je založena na vykazování odložené daně v rozvaze a definuje odloženou daň jako závazek či pohledávku, o kterou si podnik v budoucím období zvýší nebo sníží daňovou povinnost.

Vyhláška také určuje způsob výpočtu výše odložené daně. Pro tento výpočet je nejprve potřeba zjistit velikost tzv. **přechodných rozdílů** mezi účetním výsledkem hospodaření a základem daně a po zjištění velikosti těchto rozdílů, je tato velikost vynásobena příslušnou sazbou daně, která je pro dané zdaňovací období platná.

Mezi přechodné rozdíly řadíme difference mezi účetními výnosy a náklady daňově uznatelnými v jiném zdaňovacím období a difference vzniklé z důvodu odlišného pojetí aktiv a pasiv z hlediska daňového základu.

Tyto přechodné rozdíly dělíme na 2 základní skupiny:

- **Připočitatelné** – v budoucích zdaňovacích obdobích způsobí navýšení základu daně, to znamená, že účetní jednotka v aktuálním období odvede méně na dani než, kdyby danila účetní výsledek hospodaření a v dalších zdaňovacích obdobích odvede více;
- **Odčitatelné** – způsobují v budoucích zdaňovacích obdobích snížení daňové povinnosti vlivem snížení základu daně. Účetní jednotka odvede tedy v aktuálním zdaňovacím období více, než kdyby byla daň počítána z účetního výsledku hospodaření, a v následujících zdaňovacích obdobích odvede o to méně.

Na základě těchto přechodných rozdílů, vzniká **odložená daňová pohledávka** nebo **odložený daňový závazek** podle druhu přechodného rozdílu, který odloženou daň způsobil.

O odložené pohledávce hovoříme tehdy, pokud vznikl odčitatelný přechodný rozdíl, a daňová povinnost bude v příštích letech ponížena o tuto odloženou pohledávku. Je to tedy v případě, kdy je základ daně vyšší než účetní výsledek hospodaření.

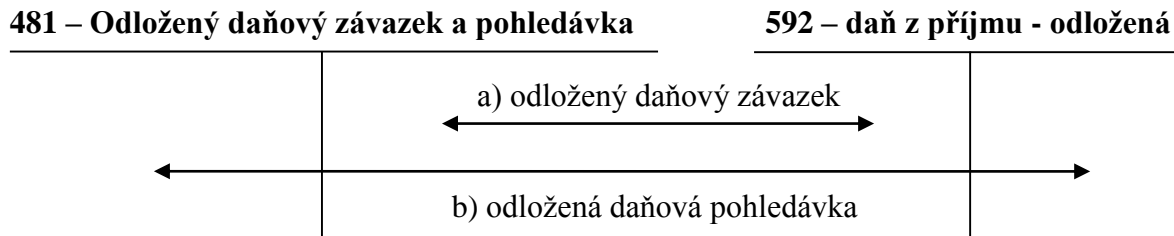
Odložený daňový závazek způsobují připočitatelné přechodné rozdíly, které vznikají tehdy, když je vyšší účetní výsledek hospodaření než daňový základ. Pro účetní jednotku to znamená, že v příštích zdaňovacích obdobích odvede na dani o tento odložený závazek více.

Právnícká osoba, která má ze zákona povinnost účtovat o odložené dani, účtuje vždy o odloženém daňovém závazku a odložené daňové pohledávce účtuje podle zásady opatrnosti.

Účetní jednotka účtuje o odložené dani na účtu 481 – *Odložený daňový závazek a pohledávka* souvztažně s účtem 592 – *Daň z příjmu – odložená*.

V následující schéma znázorňuje účtování o odloženém daňovém závazku a odložené daňové pohledávce.

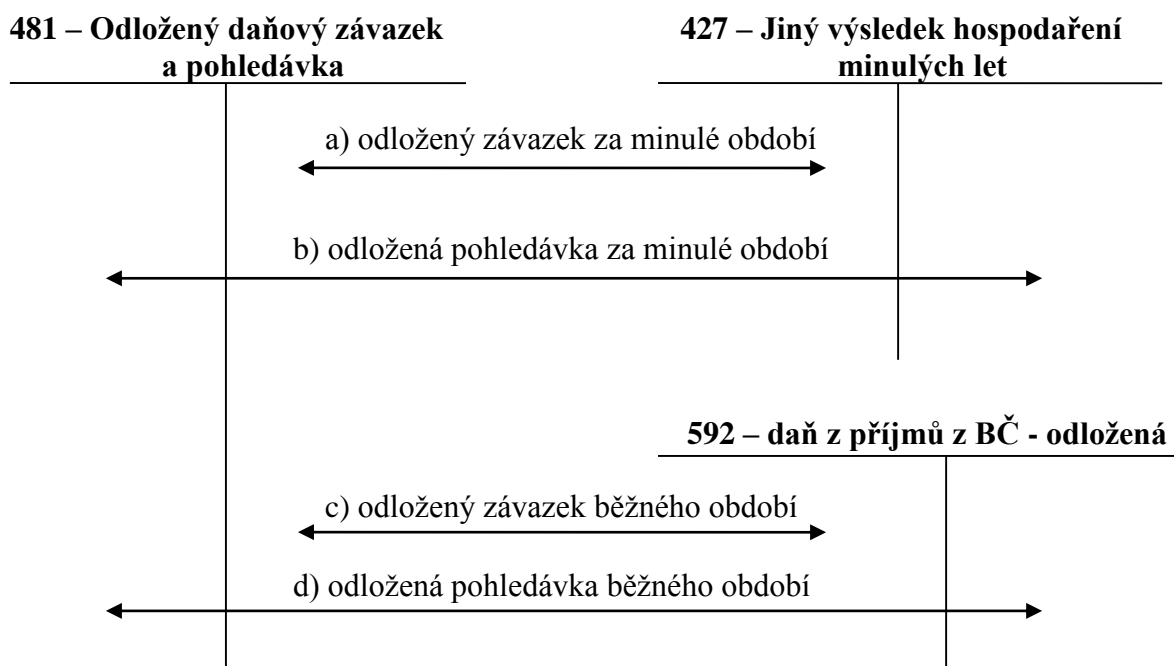
Schéma 15: Účtování odložené daně



Zdroj: Müllerová & Šindelář, 2016, vlastní úprava

V případě, že má účetní jednotka poprvé povinnost vykázat a zaúčtovat odloženou daň je postup účtování lehce odlišný a je zachycen ve schématu číslo 16 na následující straně.

Schéma 16: Účtování o odložené dani v prvním roce



Zdroj: Müllerová & Šindelář, 2016, vlastní úprava

2.2.6. Daňová optimalizace

Daňová optimalizace je zákonný způsob, kterým si obchodní korporace může snížit svou daňovou povinnost. V zásadě lze hovořit o legálním způsobu, jak platit nižší daň.

Daňovou optimalizaci může obchodní korporace provádět u jakékoli daně, ale s ohledem na rozsáhlost tohoto tématu, se zaměříme pouze na optimalizaci daně z příjmů právnických osob, která je pro společnost nejvýznamnější ze všech daní, a snaha společnosti o její minimalizaci je největší.

Tato optimalizace ve větší míře úzce souvisí se samotnou transformací výsledku hospodaření na základ daně. Největší optimalizace, kterou může společnost dosáhnout, spočívá především v daňové uznatelnosti účetních nákladů, jejichž výčet byl uveden v kapitole o transformaci výsledku hospodaření na základ daně.

Dále si společnost může optimalizovat daň pomocí zákonných odpočtů ve formě výdajů na výzkum a vývoj a na odborné vzdělávání. Tento způsob optimalizace je velmi výhodný, jelikož znamená dvojí odečtení těchto výdajů, nejprve jako nákladů v rámci výsledku hospodaření a podruhé jako odpočtu v rámci základu daně.

Dalším způsobem, jak si ponížít daňový základ, je odečtením daňová ztráty, jenž vznikla za 5 předešlých zdaňovacích období. Záleží pouze na obchodní korporaci, v jaké výši si tuto ztrátu v následujících pěti letech odečte.

Jednou z možností je také odpočet darů na veřejně prospěšné účely.

Dále je možnost uplatnit slevu na dani, které tkví v zaměstnávání lidí se zdravotním postižením. U této slevy je dvojitý efekt v rámci optimalizace. Nejprve jsou ve výsledku hospodaření zohledněny náklady související se zaměstnáváním tohoto pracovníka, a to ve formě hrubé mzdy a hrazeného pojistného sociálního zabezpečení, a dále je odečtena sleva, jejíž výše je uveden v zákoně o daních z příjmů.

Úloha daňové optimalizace u obchodní korporace spočívá především v plánování takových činností v průběhu zdaňovacího období, které povedou na konci tohoto období ke snížení daně.

3. Metodika a cíl práce

Cílem této práce je nejen analýza účetních postupů u daní a pojistného na sociální zabezpečení, ale také analýza daňové optimalizace u daně z příjmů, kterou realizovala obchodní korporace v rámci zákona v roce 2017, včetně návrhu na snížení daňového zatížení u této daně.

V úvodu vlastní práce představím obchodní korporaci XX, spol. s r.o., kterou jsem si pro zpracování mé bakalářské práce vybrala. Popíšu nejen základní údaje společnosti, ale také její hlavní ekonomickou činnost, u které přiblížím její specifickou.

Pro analýzu jak v oblasti účtování, tak v oblasti daňové optimalizace daně z příjmů jsou používána data z roku 2017, která mi účetní jednotka poskytla nejen nahlédnutím do účetního deníku a do daňových tiskopisů, ale také mi poskytla účetní výkazy, které jsou součástí přílohy této práce. V případě, že informace obsažené ve zmíněných zdrojích nebyly dostačující, obrátila jsem se s dotazy přímo na hlavní ekonomku společnosti a to zejména při analýze daňové optimalizace.

V dalších 4 kapitolách, jejichž název je odvozen od názvu popisované daně, je analyzován způsob účtování daní obchodní korporace s ohledem na platnou účetní legislativu v teoretické části. V případě potřeby jsou zde zmíněny i výše záloh na daň či samotná částka daně.

V kapitole Pojistné sociálního zabezpečení bude analyzován pouze účetní postup společnosti XX, spol. s r.o. při účtování sociálního a zdravotního pojištění a to bez uvádění jednotlivých částek, které jsou pro tuto práci nepodstatné.

V kapitole Daň z příjmů právnických osob bude uvedena výše jednotlivých záloh na daň včetně analýzy jejich zaúčtování. Další část této kapitoly bude věnována analýze postupu obchodní korporace při transformaci účetního výsledku hospodaření na základ daně včetně výpočtu výsledné daně z příjmů splatné a vykázání daně odložené.

V poslední kapitole praktické části práce bude analyzován způsob, jakým společnost XX, spol. s r.o. postupovala při daňové optimalizaci u daně z příjmů a budou navrženy možnosti snížení daně včetně výpočtu jejich dopadu na výslednou daň.

V závěru je vyhodnocení provedené analýzy účetních postupů obchodní korporace při účtování daní a pojistného sociálního zabezpečení dle platné legislativy a také zhodnocení možností daňové optimalizace.

4. Vlastní práce

4.1. Obchodní korporace

Pro zpracování praktické části bakalářské práce jsem vybrala společnost, který sídlí ve Středočeském kraji, a jelikož si obchodní korporace nepřála být jmenována, nazvala jsem tuto společnost **XX, spol. s r.o.**

Název obchodní korporace: XX, spol. s r.o.

Sídlo obchodní korporace: Středočeský kraj, 20 km severně od Prahy

Předmět podnikání: Výroba netkaných textilií a výrobků z nich, kromě oděvů

Základní kapitál: 100.000,- Kč, zcela splacen

Založení společnosti: 26. srpna 1994

Statutární orgán: Ing. Pavel H.

Společníci: Ing. Pavel H., 100% podíl na základním kapitálu

Společnost XX, spol. s r.o. byla založena v roce 1994 společníkem, který měl již zkušenosti s výrobou netkaných textilií Melt-blown.

XX, spol. s r.o. se tedy zabývá především touto výrobou a byla také první společností, která zavedla výrobu tohoto textilu v České republice.

Melt-blown je druh technologie, kterou se netkaná textilie vyrábí. Výrobní proces spočívá v rozfukování roztaveného polymeru přes výtlačnou hubici na síťovinu, na které se vytváří ploché vrstvy vláken. Takto vzniklá tkanina se navíjí na systém válců a výsledkem této výroby je rouno, které je tvořeno mikrovlákný.

Takto vzniklou textilií, kterou lze podle potřeb barvit a doplňovat o specifické požadavky v podobě savosti a odpudivost na různé druhy kapalin, společnost prodává převážně v podobě roun a přířezů o různých velikostech, které se používají na ochranu životního prostředí. Podnik z netkané textilie dále vyrábí také produkty, které mají formu polštářků, plněných normých stěn, či havarijních balíčků, které jsou hojně využívány integrovanými záchrannými složkami a ekology při ekologických haváriích.

Své produkty vyváží podnik do celého světa. Pravidelně se účastní mezinárodních výstav IN-DEX a TECHTEXTIL a prezentuje výsledky své práce v oblasti filtrace na mezinárodních konferencích např. TANDEC ve Spojených státech amerických.

Společnost zavedla v roce 2 000 systém práce podle ČSN EN ISO 9001, který byl v roce 2 009 recertifikován na novou normu ČSN ISO 9001/2009 a je každé 3 roky podrobován recertifikaci.

V roce 2 016 XX, spol. s r.o. zaměstnávala průměrně 51 zaměstnanců, její celková aktiva netto přesáhla 110 mil. Kč celkem a dosáhla ročního obratu 180 mil. Kč. Na základě těchto údajů řadíme společnost mezi střední účetní jednotky¹⁹, které mají povinnost auditu²⁰, a sestavují účetní závěrku v plném rozsahu.

Obchodní korporace platí jak přímé, tak nepřímé daně a hradí pojistné sociálního zabezpečení za své zaměstnance.

Jedinou nepřímou daň, kterou společnost odvádí státu jako plátce, je daň z přidané hodnoty.

V oblasti přímých daní zastává obchodní korporace jak roli plátce, tak poplatníka daně. Jako plátce daně odvádí za své zaměstnance daň z příjmů fyzických osob.

Poplatníkem je společnost ve vztahu k dani silniční, k dani z nemovitých věcí a k dani z příjmů právnických osob.

U pojistného na sociální zabezpečení je obchodní korporace poplatníkem a zároveň plátcem pojistného za své zaměstnance.

¹⁹ §1b zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

²⁰ § 20 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

4.2. Daň z přidané hodnoty

Společnost XX, spol. s r.o. je poplatníkem daně z přidané hodnoty ze zákona a zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, jelikož obrat obchodní korporace za bezprostředně předcházející kalendářní rok přesahuje více než 10 000 000 Kč.

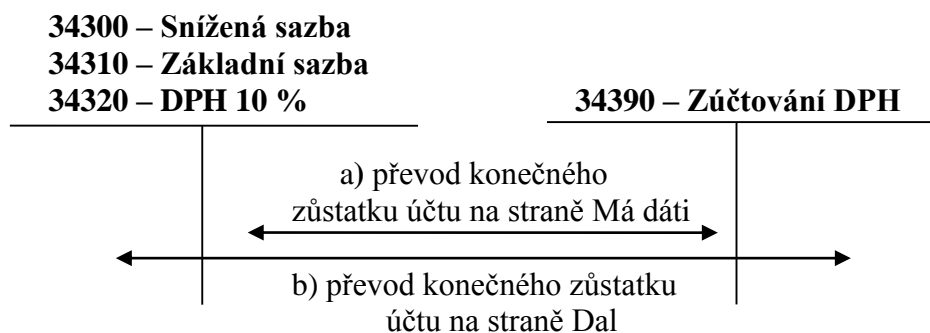
Společnost účtuje o DPH na účtu 343 – *Daň z přidané hodnoty*, který si analyticky rozdělila na účty 34300 – *Snížená sazba*, 34310 – *DPH základní sazba*, 34320 – *DPH 10 %* a na 34390 – *Zúčtování DPH*. Na účtech 34300, 34310 a 34320 účtuje korporace už podle jejich názvu o DPH v členění podle výše sazeb a to z důvodu snadnějšího sestavení a kontroly daňového priznání k DPH. Účet 34390 – *Zúčtování DPH* pak slouží k evidenci výši daňové povinnosti, jak ve formě vlastní daně tak v podobě nadměrného odpočtu.

Společnost účtuje na základě dodaných daňových dokladů daň na vstupu na vrub účtu příslušné sazby DPH.

Na konci každého zdaňovacího období přeúčtuje účetní jednotka zůstatky na účtech jednotlivých sazeb DPH na účet 34390 – *Zúčtování DPH*, kde zjistí velikost a typ své daňové povinnosti.

Následující schéma zobrazuje postup společnosti XX, spol. s r.o. zmíněný výše.

Schéma 17: Zúčtování DPH na konci zdaňovacího období



Zdroj: Vlastní úprava

V následující tabulce jsou uvedeny nadměrné odpočty společnosti XX, spol. s r.o. za všechna zdaňovací období roku 2017.

Tabulka 1: Velikost nadměrných odpočtů za jednotlivá zdaňovací období v roce 2017

ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ	ČÁSTKA v Kč
Leden	437 056
Únor	1 077 361
Březen	1 388 031
Duben	722 140
Květen	351 133
Červen	1 425 565
Červenec	554 695
Srpen	473 735
Září	865 975
Říjen	1 723 242
Listopad	1 019 0136
Prosinec	582 626
CELKEM	10 620 697

Zdroj: Vlastní úprava

Jak je zřejmé z předešlé tabulky, společnost měla nadměrný odpočet v každém zdaňovacím období roku 2017 velmi vysoký a vznikla jí celková daňová pohledávka ve výši 10 620 697 Kč. Tyto vysoké částky nadměrných odpočtů byly způsobeny skutečností, že společnost uskutečňovala zdanitelná plnění, u kterých měla nárok na odpočet²¹, a zároveň nakupovala vstupy z převážné části u plátců DPH.

V okamžiku úhrady nadměrného odpočtu finančním úřadem společnost zaúčtovala jeho výši na vrub účtu 22100 – *Komerční banka Neratovice* a ve prospěch účtu 34390 – *Zúčtování DPH*.

Od hlavní ekonomky této společnosti jsem také zjišťovala, jak účtují v případě zvláštního režimu reverse charge, pokud je společnosti poskytnuto plnění v tomto režimu. Bylo mi sděleno, že o výši daně neúčtují podle schématu 10 na straně 21, tedy že výši vypočtené DPH nezaúčtují ve prospěch a zároveň na vrub účtu 343 – *Daň z přidané hodnoty*. Při zadávání faktur v tomto režimu do účetního systému je daň na faktuře pouze vypočtena a zahrnuta do daňové příznání, ale není zaúčtována.

²¹ § 64 a § 66 zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Účetní jednotka v případě účtování DPH postupuje až na režim reverse charge standardním způsobem.

4.3. Daň silniční

XX, spol. s r.o. využívala ke své ekonomické činnosti v roce 2017 motorová vozidla a byla tedy poplatníkem silniční daně. Zdaňovacím obdobím silniční daně je kalendářní rok.

Účetní jednotka účtuje o silniční dani na analytickém účtu 34500 – *Silniční daň*, kde eviduje nejen zálohy na daň ale také celkovou daňovou povinnost.

V tabulce 2 jsou výše jednotlivých záloh včetně data jejich úhrady a účetního předpisu účetní jednotky.

Tabulka 2: Zálohy na silniční daň v roce 2017

DATUM PLATBY	VÝŠE ZÁLOHY v Kč	ÚČETNÍ PŘEDPIS
07. 04. 2017	1 644	34500 / 22100
07. 07. 2017	1 644	34500 / 22100
09. 10. 2017	1 644	34500 / 22100
12. 12. 2017	1 644	34500 / 22100
CELKEM	6 846	

Zdroj: Vlastní úprava

Na základě této tabulky vyplývá, že společnost hradila kvartální zálohy z bankovní účtu vedeného u Komerční banky, o kterém účtuje na účtu 22100 – *Komerční banka Neratovice*.

Na konci zdaňovacího období roku 2017 byla účetní jednotkou na základě daňového přiznání stanovena daňová povinnost ve výši **6 846 Kč**, kterou zaúčtovala k 31. 12. 2017 na vrub účtu 53100 – *Daň silniční* ve prospěch účtu 34500 – *Silniční daň*. Jelikož se celková výše záloh zaplacených v roce 2017 rovnala daňové povinnosti za tento rok, je silniční daň uhrazena.

Při posuzování způsobu zaúčtování shledávám postup obchodní korporace nesprávný pouze z hlediska zaúčtování vlastní daňové povinnosti. Obchodní korporace by měla coby poplatník silniční daně účtovat své zálohové platby do nákladů v průběhu roku a ne na konci zdaňovacího období.

4.4. Daň z nemovitých věcí

Společnost XX, spol. s r.o. je vlastníkem několika pozemků a staveb a je tedy poplatníkem daně z nemovitých věcí.

Daň z pozemků společnosti podle daňového přiznání za rok 2017 činila 1 967 Kč a daň ze staveb 86 130 Kč. Celková daňová povinnost k dani z nemovitých věcí byla ve výši 88 097 Kč.

Společnost účtuje o dani z nemovitých věcí na analytickém účtu 34502 – *Daň z nemovitosti*.

Dne 04. 05. 2017 vyměřil finanční úřad daň na základě daňového přiznání za rok 2017 ve výši podaného přiznání 88 097 Kč. Na základě tohoto daňového výměru zaúčtovala obchodní korporace daň na vrub nákladového účtu 53101 – *Daň z nemovitosti* a ve prospěch účtu 34502 – *Daň z nemovitosti* částku 88 097 Kč ke dni 04. 05. 2017.

Jelikož celková výše daňové povinnosti přesahuje částku 5 000 Kč²², měla společnost na výběr, zda daň zaplatí najednou k 31. 05. 2017 nebo ve 2 splátkách a to k 31. 05. 2017 a k 30. 11. 2017.

Následující tabulka zobrazuje účtování o dani z nemovitých věcí, které obchodní v rámci této daně provedla.

Tabulka 3: Účtování daně z nemovitých věcí v roce 2017

DATUM ZAÚČTOVÁNÍ	ÚČETNÍ OPERACE	ČÁSTKA v Kč	ÚČETNÍ PŘEDPIS
04. 05. 2017	Předpis daně	88 097	53101 / 34502
25. 05. 2017	Platba daně	44 048	34502 / 22100
24. 11. 2017	Platba daně	44 049	34502 / 22100

Zdroj: Vlastní úprava

Jak ukazuje tabulka, společnost hradila svou daňovou povinnost ve dvou splátkách ze svého bankovní účtu v Komerční bance.

U této daně závisí na účetní jednotce, zda bude účtovat o předpisu daně měsíčně či nikoli. Účetní jednotka zvolila roční předpis daně, i když z mého pohledu by bylo vhodnější účtovat o této dani měsíčně vzhledem k její poměrně vysoké částce.

²² § 15 zákona č. 338/1992Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů

4.5. Daň z příjmů fyzických osob

Společnost XX, spol. s r.o. účtovala v roce 2017 také o další přímé dani a to o dani z příjmů fyzických osob. Účetní jednotka je v případě této daně plátcem a tato daň pro ní není nákladem, avšak má povinnosti ji odvést za poplatníky. Poplatníci daně v této společnosti jsou zaměstnanci, kteří zde pracují na hlavní pracovní poměr a také na dohodu o provedení práce, a společník, kterému je vyplácen podíl na zisku společnosti.

Zdaňovacím obdobím u daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok a obchodní korporace odváděla sraženou daň měsíčně z mezd zaměstnanců, kteří pracovali na hlavní pracovní poměr (HPP) nebo na dohodu o provedení práce (DPP). Za společníka odvedla účetní jednotka srážkovou daň na základě rozhodnutí valné hromady o přiznání výši podílu na zisku (VPD).

V tabulce níže jsou uvedeny částky sražené daně z příjmů v průběhu roku 2017 za jednotlivé měsíce v členění podle typu příjmů, ze kterého byla sražena daň. Tyto údaje byly získány z podaných daňových tiskopisů za zdaňovací období 2017, které se nazývají vyúčtování daně.

Tabulka 4: Výše sražené daně za jednotlivé druhy příjmů v roce 2017

MĚSÍC	SRAŽENÁ DAŇ z HPP v Kč	SRAŽENÁ DAŇ z DPP v Kč	SRAŽENÁ DAŇ z VPD v Kč
Leden	239 011	525	0
Únor	121 712	525	0
Březen	229 817	525	0
Duben	232 787	525	0
Květen	777 094	525	0
Červen	235 600	1 200	0
Červenec	269 523	525	0
Srpen	243 232	525	0
Září	709 052	1 200	0
Říjen	304 899	525	0
Listopad	223 884	525	375 000
Prosinec	510 400	1 987	375 000
CELKEM	4 097 011	9 112	750 000

Zdroj: Vlastní úprava

Účetní jednotka účtuje o dani z příjmů fyzických osob plynoucích z HPP a z DPP na účtu 345 – *Ostatní přímě daně*, který si analyticky rozčlenila na účet 34200 - *Daň z příjmu fyzických osob*, na kterém eviduje sraženou daň z příjmů z HPP, a na účet 34230 – *Daň z pracovních dohod*, na kterém účtuje o sražené dani z příjmů z DPP.

Jelikož účetní jednotka neúčtuje jen o výši sražené a následně odvedené daně je v následující tabulce zachycen postup účtování společnosti XX, spol. s r.o. o dani z příjmů fyzických osob v měsíci březnu.

Tabulka 5: Účtování daně z příjmů fyzických osob z HPP a z DPP v březnu

ÚČETNÍ OPERACE	ČÁSTKA v Kč	NA VRUB	VE PROSPĚCH
Předpis hrubé mzdy za HPP a za DPP	1 713 159	52100 – <i>Mzdové náklady kmen. pracovníků</i>	33100 – <i>Zaměstnanci</i>
Daň za HPP před uplatněním slev	363 581	33100 – <i>Zaměstnanci</i>	34200 – <i>Daň z příjmů fyzických osob</i>
Uplatnění daňových slev	- 130 557	33100 - <i>Zaměstnanci</i>	34200 – <i>Daň z příjmů fyzických osob</i>
Výplata daňového bonusu	-3 207	33100 - <i>Zaměstnanci</i>	34200 – <i>Daň z příjmů fyzických osob</i>
Daň za DPP	525	33100 - <i>Zaměstnanci</i>	34230 – <i>Daň z pracovních dohod</i>
Úhrada daně za HPP	232 787	34200 – <i>Daň z příjmů fyzických osob</i>	22100 – <i>Komerční banka Neratovice</i>
Úhrada daně za DPP	525	34230 – <i>Daň z pracovních dohod</i>	22100 – <i>Komerční banka Neratovice</i>

Zdroj: Vlastní úprava

Z tabulky je zřejmé, že účetní jednotka neúčtuje o skutečné výši sražené daně, nýbrž účtuje o vypočtené dani z příjmů, o výši uplatněných slev na této dani a o výši vyplaceného daňového bonusu. Hlavní ekonomka společnosti mi na základě mého dotazu, proč takto účtují daň z příjmů, sdělila, že je to z důvodu snadnějšího sestavování vyúčtování daně.

Na postupu účetní jednotky při účtování samotné daně z příjmů neshledávám výraznou odchylku od legislativního postupu. Jediné, co bych společnosti vytkla, je způsob účtování hrubé mzdy u společníka zaměstnaného v obchodní korporaci. Účetní jednotka by měla zaúčtovat výši hrubé mzdy na vrub účtu 522 – *Příjmy společníka ze závislé činnosti* souvztažně ve prospěch účtu 366 – *Závazky ke společníkům ze závislé činnosti*.

V případě účtování daně sražené z výplaty podílu na zisku nepostupuje účetní jednotka podle schématu 5 na straně 17. Na dotaz, jakým způsobem bylo účtováno o této dani, když byly vypláceny podíly na zisku společníkovi, mi bylo sděleno, že o dani bylo účtována až při její úhradě finančnímu úřadu způsobem, jenž je uveden v následující tabulce.

Tabulka 6: Účtování o dani z příjmu z vyplaceného podílu na zisku (VPD)

ÚČETNÍ OPERACE	NA VRUB	VE PROSPĚCH
Úhrada daně z příjmů z VPD finančnímu úřadu	42700 – <i>Ostatní fondy ze zisku</i>	22100 – <i>Komerční banka Neratovice</i>
Úhrada podílu na zisku společníkovi	42700 – <i>Ostatní fondy ze zisku</i>	22100 – <i>Komerční banka Neratovice</i>

Zdroj: Vlastní úprava

Na účtu 42700 – *Ostatní fondy ze zisku* eviduje obchodní korporace zisky za předešlá účetní období. Účetní jednotka na základě údajů z předešlé tabulky neúčtuje o srážkové dani z přízných podílů na zisku. Navíc není účtováno ani o samotném přiznání tohoto podílu, které by mělo být zaúčtováno na vrub účtu 42700 – *Ostatní fondy ze zisku* souvztažně ve prospěch účtu 364 – *Závazky ke společníkům při rozdělování zisku*. Následně by měla obchodní korporace zaúčtovat srážkovou daň souvztažným zápisem na vrub účtu 364 – *Závazky ke společníkům při rozdělování zisku* a ve prospěch účtu 342 – *Ostatní přímé daně*.

Postup obchodní korporace je v rozporu s postupem dle platné účetní legislativy, která byla zmíněna v teoretické části práce.

4.6. Pojistné sociálního zabezpečení

Pojistné na sociální zabezpečení zahrnuje pojistné na sociální a zdravotní pojištění. Obchodní korporace odvádí každý měsíc z mezd svých zaměstnanců oba druhy pojištění a pojištění pro ni v tomto případě není nákladem. Společnost dále hradí každý měsíc za své zaměstnance pojistné sociálního zabezpečení a toto pojistné se stává nákladem.

Účetní jednotka účtuje o pojistném sociálního zabezpečení na účtu 336 – *Zúčtování s institucemi zdravotního a sociálního pojištění*, který si analyticky rozčlenila na účty 33600 – *Sociální zabezpečení*, 33610 – *Všeobecná zdravotní pojišťovna*, 33620 – *ZP ministerstva vnitra*, 33640 – *Vojenská zdravotní pojišťovna*, 33650 – *OZP zaměstnanců bank a pojišťoven*,

33690 – Česká průmyslová ZP. Toto analytické členění je pro účetní jednotku důležité z důvodu evidence svých závazků k Okresní správě sociálního zabezpečení (OSSZ) a k jednotlivým zdravotním pojišťovnám, u kterých jsou pojištěni její zaměstnanci.

Účetní jednotka si také analyticky rozlišila účet 524 – *Zákonné sociální pojištění* na účty 52400 – *Zákonné sociální pojištění* a 52420 – *Zdravotní pojištění placené z důvodu prováděných kontrol při plnění svých povinností v oblasti pojistného ze strany OSSZ a zdravotních pojišťoven*.

Účetní jednotka účtuje o pojistném sociálního zabezpečení dle následující tabulky.

Tabulka 7: Účtování pojistného sociálního zabezpečení

ÚČETNÍ OPERACE	NA VRUB	VE PROSPĚCH
Pojistné na sociální pojištění sražené z mezd zaměstnanců	33100	33600
Pojistné na zdravotní pojištění sražené z mezd zaměstnanců podle příslušných pojišťoven	33100	33610 33620 33640 33650 33690
Pojistné na sociální pojištění hrazené obchodní korporací	52400	33600
Pojistné na zdravotní pojištění hrazené obchodní korporací podle příslušných pojišťoven	52420	33610 33620 33640 33650 33690
Úhrada pojistného na sociální pojištění z bankovního účtu	33600	22100
Úhrada pojistného na zdravotní pojištění z bankovního účtu příslušným pojišťovnám	33610 33620 33640 33650 33690	22100

Zdroj: Vlastní úprava

Z hlediska účetní legislativy postupuje účetní jednotka správně u řadových zaměstnanců nikoli však u zaměstnaného společníka. Pro účtování jeho mzdy by účetní jednotka měla používat účet 366 – *Závazky vůči společníkům ze závislé činnosti*, jak již bylo zmíněno v předešlé kapitole.

4.7. Daň z příjmů právnických osob

Společnost XX, spol. s r.o. je poplatníkem daně z příjmů právnických osob a daň je tedy pro účetní jednotku nákladem. Z pohledu daňové legislativy však nákladem není.

Zdaňovacím obdobím obchodní korporace je kalendářní rok, v tomto případě tedy rok 2017.

4.7.1. Zálohy na daň z příjmů

Obchodní korporace účtuje o dani z příjmů právnických osob na účtu 34100 – *Daň z příjmu*.

V roce 2016 vykázala společnost XX, spol. s r.o. splatnou daň ve výši 1 514 110 Kč Tato daň byla hrazena ze záloh, které účetní jednotka evidovala před uhrazením daně ve výši 2 534 500 Kč na účtu 34100 – *Daň z příjmu*, a na začátku roku 2017 činil přeplatek na dani z příjmů 1 020 390 Kč. Mimo tohoto přeplatku účetní jednotka uhradila 2 zálohy, které měla povinnost platit na základě podaného přiznání v roce 2015²³.

Tabulka 8, která se nachází na další straně, zachycuje účetní postup společnosti při úhradách záloh na daň včetně jejich dat úhrady a velikosti.

²³ § 38a odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Tabulka 8: Zaplacené zálohy na daň z příjmů právnických osob v roce 2017

DATUM ZAPLACENÍ ZÁLOHY	ČÁSTKA v Kč	NA VRUB	VE PROSPĚCH
10. 03. 2017	303 300	34100 – Daň z příjmu	22100 – Komerční banka Neratovice
09. 06. 2017	303 300	34100 – Daň z příjmu	22100 – Komerční banka Neratovice

Zdroj: Vlastní úprava

Postup účetní jednotky při účtování úhrady záloh je správný a souhlasí s postupem uvedeným v teoretické části práce. Celková výše záloh na daň z příjmu v roce 2017 činí 1 626 990 Kč. Jedná se o součet zůstatku na účtu k 1. 1. 2017 a celkové výše zaplacených záloh v roce 2017.

4.7.2. Transformace výsledku hospodaření na základ daně

Na konci zdaňovacího období roku 2017 vykazovala účetní jednotka výsledek hospodaření ve výši 4 726 870,86 Kč. Jelikož firma má již zaúčtovanou daň splatnou ve výši 903 640 Kč, připočetla jsem tuto částku k zisku po zdanění, který je ve výši 3 823 230,86 Kč.

Při transformaci je soustředěna pozornost těm účetním nákladům a výnosům, jenž nevstupují do základu daně.

Z mého dotazování na základě výsledovky, kterou mi obchodní korporace poskytla, jsem se dozvěděla, že společnost neměla žádné příjmy vyňaté, osvobozené či nezahrnované do základu daně.

Také jsem na základě účetního deníku a dotazování hlavní ekonomky analyzovala postup účtování přijatých záloh, které by mohly být nesprávně zaúčtované ve výnosech, avšak v tomto případě postupuje účetní jednotka dle platné legislativy a účtuje o těchto zálohách na účtu 32400 - *Přijatá předplatba*.

Dále jsem se zaměřila na částky, které by měly navyšovat výsledek hospodaření a to především o účetní náklady z hlediska jejich daňové uznatelnosti²⁴.

²⁴ § 24 § 25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Jednalo se o tyto náklady:

- Účetní dopisy;
- Tvorba a rozpuštění rezerv a opravných položek;
- Náklady, které souvisí se zaměstnanci a s daněmi;
- Náklady na reprezentaci;
- Manka, škody, pokuty a penále.

Jelikož obchodní korporace neúčtuje účetní odpisy, nýbrž daňové, jsou tyto odpisy v nákladech zahrnuty v částce, které odpovídá jejich daňové uznatelnosti. Společnost takto účtuje o odpisech již řadu let a to na základě dohody se svým daňovým poradcem.

Účetní jednotka ve zdaňovacím období netvořila a nerozpouštěla žádné rezervy a dle sdělení hlavní ekonomky neúčtuje o opravných položkách.

Do nákladů, které souvisí se zaměstnanci a které jsou testovány na svoji daňovou uznatelnost, je zahrnuto pojistné na sociální zabezpečení hrazené zaměstnavatelem. Do výdajů (nákladů) vstupují podle zákona²⁵ pouze ty výdaje, jenž byly uhrazeny do konce měsíce, který následuje po konci zdaňovacího období. Jelikož společnost hradí své závazky vůči OSSZ a všem zdravotním pojišťovnám ve stanoveném termínu, jsou náklady účtované na účtech 52400 – *Zákonné sociální pojištění* a 52420 – *Zdravotní pojištění placené* daňově uznatelné v plné výši.

U nákladů souvisejících s daněmi je potřeba zjistit, v jakém okamžiku vstupují daně, které jsou nákladem, do daňového základu. Toto zjišťování se týká pouze přímých daní, u kterých je společnost XX, spol. s r.o. poplatníkem, tedy je to u daně silniční, daně z nemovitých věcí a u daně z příjmů právnických osob.

Daň z příjmů právnických osob není ze zákona²⁶ daňově uznatelná a nevstupuje tedy do základu daně.

Daň silniční je daňově uznatelná²⁷ v okamžiku jejího zaúčtování do nákladů v účetního období, které časově souhlasí se zdaňovacím obdobím, za něhož je daň vyměřena. Společnost XX, spol. s r.o. zúčtovala silniční daň za rok 2017 do nákladů dne 31. 12 2017 a proto bude silniční daň uznána v celé své výši.

²⁵ § 24 odst. 2 písm. f) zákona č 586/19992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

²⁶ § 25 odst. 1 písm. s) zákona č 586/19992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

²⁷ § 24 odst. 1 písm. ch) zákona č 586/19992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Daň z nemovitých věcí je zahrnuta do základu daně dle daňové legislativy²⁸ až v okamžiku jejího zaplacení. Jelikož účetní jednotka zaplatila ve zdaňovacím období 2017 celou svoji daňovou povinnost, je předpis této daně, který je zaúčtován v nákladech, daňově uznatelným a základ daně není navyšován o tento náklad.

XX, spol. s r.o. na základě výsledovky musí navýšit daňový základ podle zákona²⁹ o náklady na reprezentaci, o kterých je účtováno na účtu 51300 – *Náklady na reprezentaci*, a o částku poskytnutých darů, které jsou účtovány na nákladovém účtu 54300 – *Dary*.

Podle výsledovky, rozvahy a mého dotazování jiné částky, které by navyšovaly nebo naopak snižovaly základ daně dle platného zákona, společnost neměla.

Následující tabulka znázorňuje postup transformace zisku na základ daně včetně výše tohoto základu.

Tabulka 9: Transformace zisku na základ daně společnosti XX, spol. s r.o. roce 2017

POSTUP TRANSFORMACE	ČÁSTKA v Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	4 726 870,86
Účet 51300 – <i>Náklady na reprezentaci</i>	+ 29 596,30
Účet 54300 – <i>Dary</i>	+ 25 000
ZÁKLAD DANĚ	4 781 467,16

Zdroj: Vlastní úpravy

Základ daně společnosti XX, spol. s r.o. před odpočty je 4 781 467,16 Kč.

4.7.3. Splatná daň

Na základě předešlé transformace zisku můžeme spočítat daňovou povinnost společnosti.

Od základu daně se odečte dar, který byl účetní jednotkou poskytnut ve výši 25 000 Kč a bylo o něm účtováno na účtu 54300 – *Dary*.

²⁸ § 24 odst. 1 písm. ch) zákona č 586/19992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

²⁹ § 25 odst. 2 písm. t) zákona č 586/19992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Jiný dopočet společnost nemá, tudíž výše základu daně sníženého o dopočty je **4 756 487,16 Kč**. Následně se tento daňový základ zaokrouhlí na celé tisíce dolů a je vypočtena daň a to jako součin základu daně a sazby daně z příjmů ve výši 19 %. Výše daně činí **903 640 Kč**. Jelikož společnost žádné slevy neuplatňuje, stává se daní splatnou.

Účetní jednotka zaúčtovala k 31. 12. 2017 na základě účetního deníku částku splatné daně ve výši 903 640 Kč na vrub účtu 59100 – *Daň z příjmu BČ splatná* souvztažně ve prospěch účtu 34100 – *Daň z příjmu*.

Společnost má na daň z příjmů zaplacené zálohy ve výši 1 626 990 Kč, nebude tedy platit finančnímu úřadu žádnou daň a navíc si do následujícího zdaňovacího období převede přeplatek na dani ve výši **723 350 Kč**.

Tento postup účetní jednotky je zcela podle postupu, který je uveden v kapitole věnované účtování přímých daní a tedy podle platných zákonů.

4.7.4. Odložená daň

Na základě kapitoly o transformaci výsledku hospodaření je zřejmé, že účetní jednotka nemá žádné přechodné rozdíly, jenž byly zmíněny v teoretické části této práce. Má pouze trvalé rozdíly, které se jednorázově zohlední, a z nich se odložená daň nepočítá.

Obchodní korporace na základě těchto skutečností o odložené dani neúčtuje a v účetních výkazech ji nevykazuje.

4.8. Daňová optimalizace

Na základě informací, které jsem získala od společnosti, jsem analyzovala její postup při daňové optimalizaci, tedy způsob jakým se snažila legálně snížit daňový základ a následnou daň.

4.8.1. Optimalizace společnosti XX, spol. s r.o.

Účetní jednotka se snažila zoptimalizovat svou daňovou povinnost především tím, že minimalizovala náklady, které jsou daňově neuznatelné. V první řadě společnost XX, spol. s r.o. již několik let účtuje o daňových odpisech, čímž sice z pohledu účetní legislativy nepostupuje správně, ale z hlediska daňových zákonů nemusí společnost na konci zdaňovacího období řešit problém v podobě daňově neuznatelných nákladů účetních odpisů.

Dalším způsobem, kterým minimalizovala své daňové zatížení, je řádné zaplacení daně z nemovitých věcí a pojistného sociálního zabezpečení, která za své zaměstnance společnost hradí. Navíc se společnost snaží o včasné plnění všech svých zákonných povinností k daním a k pojistnému sociálního zabezpečení, což vede k tomu, že neplatí žádné pokuty a penále, které nejsou daňově uznatelné ani při jejich úhradě.

Dále také neeviduje žádné včas neuhrazené závazky, které by ji zvyšovaly daňový základ, ale také nemá žádné nedobytné pohledávky, o které by si mohla snížit základ daně.

Další metoda optimalizace zisku společnosti spočívala v poskytnutí několika darů na veřejně prospěšné účely a v darování reklamních předmětů svým klientům, které nepřekročily zákonem stanovenou částku. Tyto dary si odečetla od základu daně ve formě odpčtů.

4.8.2. Návrh a výpočet možností daňové optimalizace

Při analýze kroků v rámci daňové optimalizaci obchodní korporace jsem našla hned několik způsobů, kterými by si mohla společnost legálně snížit svou daňovou povinnost. Tyto návrhy byly též konzultovány s ekonomkou společnosti z hlediska jejich aplikovatelnosti.

Prvním návrhem bylo zaměstnat lidi, kteří mají zdravotní postižení. Při zaměstnávání těchto pracovníků si společnost snižuje základ daně hrubou mzdou a pojistným na sociální zabezpečení, které hradí, ale zároveň si může uplatnit slevu na dani podle zákona. Tento způsob byl

však společností ihned zamítnut a to především z důvodu, že pracovní podmínky v provozu jsou pouze pro zdravé jedince a to jak hlediska zdraví fyzického tak mentálního.

Další způsob optimalizace jsem našla ve formě odpočtu výdajů na výzkum a vývoj. Na základě informací, které mi poskytla hlavní ekonomka společnosti, byl kdysi tento výdaj plánovaný a to s ohledem na specifickou výrobu. V roce 2015 tehdejší výrobní ředitel chtěl ve spolupráci s technickou univerzitou v Liberci vylepšit kvalitu výrobků tím, že by nanesl na hotový produkt nanovrstvu, která by zajistila větší pevnost. Plánoval tehdy výdaje v minimální výši 500 000 Kč. Bohužel z tohoto projektu sešlo, ale pro výpočet daňové optimalizace, použiji pro výpočet daňové úspory výše uvedenou částku, jakoby byly tyto výdaje uskutečněny v roce 2017.

Společnost nejprve odečte náklady ve výši 500 000 Kč od výsledku hospodaření, který se sníží na **4 226 870,86 Kč**. Po transformaci zisku na základ daně, po odečtení odpočtu ve formě výdajů na vědu a výzkum a darů a po zaokrouhlení na celé tisíce dolů je základ daně roven **3 756 000 Kč**. Výsledná daň je pak ve výši **713 640 Kč**. Tato nová nižší daňová povinnost neznamená pro společnost nejen úsporu na dani v částce **190 000 Kč**, ale také lepší konkurenceschopnost na trhu z hlediska kvality výrobků.

Posledním mým návrhem bylo snížení výsledku hospodaření, tedy i základu daně a následné daňové povinnosti v podobě příspěvku na penzijní připojištění zaměstnancům společnosti. Tento příspěvek je u zaměstnance osvobozen od daně z příjmů fyzických osob do výše 5 % z hrubé mzdy a obchodní korporace si může do daňových nákladů zahrnout příspěvek v maximální částce ve výši 3 % z vyměřovacího základu na sociální a zdravotní pojištění, tedy z hrubé mzdy. Příspěvek na penzijní připojištění musí být společností placen přímo na účet u penzijního fondu zaměstnance.

Pro lehčí ilustraci budeme předpokládat, že společnost zaměstnává 50 pracovníků, kteří mají průměrný hrubý plat 25 000 Kč.

Následující tabulka vypočítává snížení výsledku hospodaření a následnou daň z příjmů za jinak neměnných podmínek výpočtu původního základu daně v části o jeho transformaci.

Tabulka 10: Výpočet daně při příspěvku zaměstnanců na penzijní připojištění

	VÝPOČET	ČÁSKTA
Měsíční náklad daňově uznatelný na 1 zaměstnanec	$25\,000 * 0,03$	750
Měsíční náklad daňově uznatelný na 50 zaměstnanců	$750 * 50$	37 500
Celkový roční náklady daňově uznatelné	$12 * 37\,500$	450 000
Výsledek hospodaření před úpravou na základ daně	$4\,726\,870,86 - 450\,000$	4 276 870,86
Daňový základ po odpočtech a zaokrouhlení	$4\,276\,870,86 + 44\,596,30 - 25\,000$	4 306 000
Daň splatná	$4\,306\,000 * 0,19$	818 140

Zdroj: Vlastní výpočty

Z tabulky vyplývá, že úspora pro obchodní korporaci na daň z příjmů právnických osob je ve výši $903\,640 - 814\,140 = \mathbf{88\,500\,Kč}$. Toto snížení daňové povinnosti bude mít více efektů. Zaměstnanci tento vstřícné jednání společnosti ocení např. zvýšením své produktivity a navíc jim vznikne vyšší nárok na odpočet od základu daně z příjmů fyzických osob.

5. Závěr

Obchodní korporace je z pohledu zákona o účetnictví účetní jednotkou a je povinna se řídit legislativou, která je platná pro účetní jednotky v České republice. Účetnictví přináší věrný a poctivý obraz o hospodaření obchodní korporace, o její finanční situaci a majetku.

Obchodní korporace je také daňovým subjektem, jenž je regulován platnými daňovými zákony České republiky a jako takový má povinnost platit daně. Účetní jednotka je tedy mimo účetního systému ovlivněna také daňovým systémem.

Kromě zmiňovaných zákonů se obchodní korporaci jakožto zaměstnavatel musí se řídit navíc zákony, které upravují pravidla ohledně pojistné na sociální a zdravotní pojištění.

Přesto, že účetní systém není jednoznačně navázán na daňový a na první pohled by tyto systémy měly působit nezávisle, je účetní legislativa nepřímou ovlivňována samotnými daňovými zákony a to především zákonem o daních z příjmů.

Společnost se snaží sice maximalizovat zisk, ale zároveň se snaží také o to, aby její daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob byla co nejnižší. Tento problém řeší v rámci své daňové optimalizace.

Cílem práce bylo nejen analyzovat postup obchodní korporace v oblasti účtování daní a pojistného v roce 2017 ale také rozebrat způsoby, kterými společnost optimalizovala své daňové zatížení, a navrhnout jí možnosti snížení daně z příjmů právnických osob včetně jejich pro-
počtů.

Na základě analýzy, kterou jsem provedla, jsem zjistila pochybení účetní jednotky v nejednom případě účtování daní, ať už toto pochybení bylo malé či spíše zanedbatelné tak i závažné, které je v rozporu s účetní legislativou.

Největší problém v účtování spatřuji v případě účtování daně z příjmů fyzických osob, která je srážena společníkovi při výplatě podílu na zisku. Obchodní korporace postupuje v rozporu s účetními předpisy a měla by okamžitě zjednat nápravu a účtovat dle zákona, který byl pospán v rámci analýzy účtování této daně.

Při účtování daně silniční a daně z nemovitých věcí je odchýlení od účetních předpisů spíše nepatrné a účetní jednotka by měla zvážit a to hlavně u daně z nemovitých věcí, zda by nebylo vhodné, účtovat o těchto daních měsíčně, aby měla přehled o úplných nákladech za jednotlivé měsíce a to i vzhledem k tomu, že vyplňuje různé výkazy pro statistický úřad.

Ostatní odchylky účetních postupů společnosti XX, spol. s r.o. nejsou tak významné jako výše zmíněné.

V rámci daňové optimalizace společnost vykazuje určité rezervy. Společnost by mohla mimo již používaných metod jako je odpočet darů využívat i jiné způsoby optimalizace daně v podobě příspěvku na penzijní připojištění zaměstnancům společnosti či v podobě výdaje na výzkum a vývoj.

Z mnou navržených metod na snížení daňové zátěže byl pro samotný výpočet daňové úspory použit odpočet na vědu a výzkum, který nejen že snižuje samotný základ daně jako odpočet, ale také snižuje samotný výsledek hospodaření, ze kterého je odvozen daňový základ. Úspora na dani v případě výdajů na výzkum a vývoj ve výši 500 000 Kč činila 119 000 Kč. Tato úspora byla o něco vyšší, než v případě výpočtu úspory na dani, které bylo způsobeno příspěvky na penzijní připojištění. Avšak v obou případech došlo k podstatnému snížení daňové povinnosti.

Vzhledem k výše uvedeným výsledkům mé práce nemohu říci, že obchodní korporace postupuje vždy podle platné účetní legislativy, a je tedy zřejmé že daně v účetním systému obchodní korporace je téma, kterému musí účetní jednotka věnovat patřičnou pozornost.

Zároveň musí obchodní korporace plánovat vzhledem k daňové optimalizaci své činnosti tak, aby co nejvýše snížila své daňové zatížení u daně z příjmů právnických osob.

I. Summary

Presentation of taxes in the accounting system of business corporations is defined by rules, and it is very important for business corporations when and how taxes influence economic result. At first the tax system of the Czech Republic is described and individual taxes are categorized. Then the work deals with how these taxes are accounted. Because of an important role of corporate income tax, the work also deals with a transforming economic result into a base of corporate income tax and options to optimize a tax duty of this tax. A company settled in the Central Bohemia was chosen for the practical part, which presents the tax system in a particular company during year 2017. The company manufactures goods from nonwoven textile, which are used during environmental accidents and incidents. Then the work describes how the taxes of this business corporation were accounted. The work also deals with the transforming of company's profit into the base of corporate income tax and then the tax duty of company is calculated. Finally there are mentioned some options that they can decrease the corporate income tax and then these options are also calculated.

Keywords: tax system, accounting system, corporate income tax, optimization of tax duty

JEL Classification:

H – Public Economics

H20 – General

H32 – Firm

K – Law and Economics

K34 – Tax Law

M – Business Administration and Business Economic; Marketing; Accounting

M40 – General

M41 – Accounting

M44 – Government Policy and Regulation

II. Seznam použitých zdrojů

- Hnátek, M., & Zámek, D. (2017). *Daňové a nedaňové náklady*. Praha: Grada Publishing.
- Jindrák, J. (2017). *Sbírka souvztažností k účtům směrné účtové osnovy: se vzorovou účtovou osnovou s rozsáhlejšími opravami pro rok 2017: příručka pro účetní a jiné ekonomické pracovníky*. Praha: Závěrka.
- Kout, P., & Líbal, T. (2017). *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady* (3. aktualiz. a dopl. vyd.). Praha: VOX.
- Kovanicová, D. (2012). *Abeceda účetních znalostí pro každého* (20. aktualiz. vyd.). Praha: Polygon.
- Křemen, B. (2014). *100 legálních daňových triků 2014*. Praha: Grada Publishing.
- Kubátová, K. (2015). *Daňová teroie a politika* (6. aktualiz. vyd.). Praha: Wolters Kluwer.
- Marková, H. (2016). *Daňové zákony 2017: úplná znění platná k 1.1.2017*. Praha: Grada Publishing.
- Müllerová, L., & Šindelář, J. (2016). *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing.
- Ryneš, P. (2016). *Podvojně účetnictví a účetní uzávěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2016 : výklad a komentáře k vybraným oblastem účtování včetně sbírky souvztažností ; výklad k zákonu o účetnictví a prováděcí vyhlášce ; účetní uzávěrka a cash flow ; zákon o účetnictví ; vyhláška o vedení podvojného účetnictví pro podnikatele ; české účetní standardy ; zákon o daních z příjmů ; zákon o dani z přidané hodnoty ; zákon o rezervách ; přehled platných smluv ČR o zamezení dvojího zdanění a vybrané daňové pokyny* (17. aktualiz. vyd.). Olomouc: Nakladatelství ANAG.
- Vančurová, A., & Láchová, L. (2016). *Daňový systém ČR 2016* (13. aktualiz. vyd.). Praha: 1. VOX.

III. Seznam schémat, tabulek a zkratek

Seznam schémat

Schéma 1: Rozdělení přímých daní v ČR	7
Schéma 2: Rozdělení nepřímých daní	10
Schéma 3: Účtování daně z příjmu.....	16
Schéma 4: Účtování sražené daně z mezd zaměstnanců a společníků.....	16
Schéma 5: Účtování srážkové daně z výplaty podílů na zisku.....	17
Schéma 6: Účtování daně z nabytí nemovitých věcí.....	17
Schéma 7: Účtování daně z nemovitosti	18
Schéma 8: Účtování silniční daně	19
Schéma 9: Účtování daně na vstupu	20
Schéma 10: Účtování v režimu reverse charge	21
Schéma 11: Účtování daně na výstupu	22
Schéma 12: Účtování nadměrného odpočtu a daňové povinnosti.....	23
Schéma 13: Obecné účtování spotřebních daní.....	24
Schéma 14: Účtování sociální a zdravotního pojištění	25
Schéma 15: Účtování odložené daně	29
Schéma 16: Účtování o odložené dani v prvním roce.....	30
Schéma 17: Zúčtování DPH na konci zdaňovacího období.....	35

Seznam tabulek

Tabulka 1: Velikost nadměrných odpočtů za jednotlivá zdaňovací období v roce 2017.....	36
Tabulka 2: Zálohy na silniční daň v roce 2017	37
Tabulka 3: Účtování daně z nemovitých věcí v roce 2017	38
Tabulka 4: Výše sražené daně za jednotlivé druhy příjmů v roce 2017	39
Tabulka 5: Účtování daně z příjmů fyzických osob z HPP a z DPP v březnu.....	40
Tabulka 6: Účtování o dani z příjmu z vyplaceného podílu na zisku (VPD).....	41
Tabulka 7: Účtování pojistného sociálního zabezpečení	42
Tabulka 8: Zaplacené zálohy na daň z příjmů právnických osob v roce 2017	44
Tabulka 9: Transformace zisku na základ daně společnosti XX, spol. s r.o. roce 2017	46
Tabulka 10: Výpočet daně při příspěvku zaměstnanců na penzijní připojištění.....	50

Seznam zkratek

DPH – daň z přidané hodnoty

DPP – dohoda o provedení práce

HPP – hlavní pracovní poměr

OSSZ – Okresní správa sociálního zabezpečení

OSVČ – osoba samostatně výdělečně činná

VPD – výplata podílu na zisku

IV. Seznam příloh

Příloha 1: Obratová předvaha společnosti XX, spol. s r.o.

Příloha 2: Výpis rozvaha za období 2017 společnosti XX, spol. s r.o.

Příloha 3: Rozvaha k 31. 12. 2017 společnosti XX, spol. s r.o.

Příloha 4: Výpis výsledovka za období 2017 společnosti XX, spol. s r.o.

Příloha 5: Výsledovka k 31. 12. 2017 společnosti XX, spol. s r.o.

V. Přílohy

Příloha 1: Obrátová předvaha společnosti XX, spol. s r.o.

OBRÁTOVÁ PŘEDVAHA						
Od: 1/2017 Do: 12/2017 dle období Sříd.: 99999 Zak.: 99999						Vytvořil : pepa Datum : Čas :
Účet	Počáteční stav k 1.1.	Obraty stran dle výběru		Obrát od počátku roku		Konečný stav
		MD	Dal	MD	Dal	
527	Zákonné sociální náklady	0,00	270 666,00	0,00	270 666,00	270 666,00
52	Osobní náklady	0,00	35 365 163,00	0,00	35 365 163,00	35 365 163,00
53100	Daň silniční	0,00	6 576,00	0,00	6 576,00	6 576,00
53101	Daň z nemovitosti	0,00	88 097,00	0,00	88 097,00	88 097,00
531	Daň silniční	0,00	94 673,00	0,00	94 673,00	94 673,00
53800	Ostatní nepřímé daně a poplatky	0,00	15 857,94	0,00	15 857,94	15 857,94
538	Ostatní nepřímé daně a poplat.	0,00	15 857,94	0,00	15 857,94	15 857,94
53	Daně a poplatky	0,00	110 530,94	0,00	110 530,94	110 530,94
54200	Prodaný materiál v PC	0,00	372 481,22	0,00	372 481,22	372 481,22
542	Prodaný materiál	0,00	372 481,22	0,00	372 481,22	372 481,22
54300	Dary	0,00	25 000,00	0,00	25 000,00	25 000,00
543	Dary	0,00	25 000,00	0,00	25 000,00	25 000,00
54800	Ostatní provozní náklady	0,00	2,78	0,00	2,78	2,78
54801	Ostatní komerční pojistění	0,00	315 397,08	0,00	315 397,08	315 397,08
548	Ostatní provozní náklady	0,00	315 399,86	0,00	315 399,86	315 399,86
54	Jiné provozní náklady	0,00	712 881,08	0,00	712 881,08	712 881,08
55100	Odpis HM	0,00	11 535 364,00	0,00	11 535 364,00	11 535 364,00
551	Odpisy IM	0,00	11 535 364,00	0,00	11 535 364,00	11 535 364,00
55	Odpisy, rezervy a opr.pol.nákl.	0,00	11 535 364,00	0,00	11 535 364,00	11 535 364,00
56200	Úroky	0,00	589 319,40	0,00	589 319,40	589 319,40
562	Úroky	0,00	589 319,40	0,00	589 319,40	589 319,40
56300	Kurzové ztráty	0,00	2 368 529,06	0,00	2 368 529,06	2 368 529,06
563	Kurzové ztráty	0,00	2 368 529,06	0,00	2 368 529,06	2 368 529,06
56800	Ostatní finanční náklady	0,00	240 985,85	0,00	240 985,85	240 985,85
568	Ostatní finanční náklady	0,00	240 985,85	0,00	240 985,85	240 985,85
56	Finanční náklady	0,00	3 198 834,31	0,00	3 198 834,31	3 198 834,31
58100	Změna stavu nedokončené	0,00	0,00	100 246,70	0,00	100 246,70
581	Změna stavu nedokončené	0,00	0,00	100 246,70	0,00	100 246,70
58300	Změna stavu výrobků	0,00	0,00	25 674,23	0,00	25 674,23
583	Změna stavu výrobků	0,00	0,00	25 674,23	0,00	25 674,23
58	Mimořádné náklady	0,00	0,00	125 920,93	0,00	125 920,93
59100	Daň z příjmu BČ splatná	0,00	903 640,00	0,00	903 640,00	903 640,00
591	Daň z příjmu z BČ - splatná	0,00	903 640,00	0,00	903 640,00	903 640,00
59	Daně z příjmů a převodové účty	0,00	903 640,00	0,00	903 640,00	903 640,00
5	NÁKLADY	0,00	174 409 180,62	125 920,93	174 409 180,62	174 283 259,69
60100	Tržby za vlastní výrobky	0,00	0,00	175 690 361,26	0,00	175 690 361,26
601	Tržby za vlastní výrobky	0,00	0,00	175 690 361,26	0,00	175 690 361,26
60200	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	837 642,08	0,00	837 642,08
602	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	837 642,08	0,00	837 642,08
60	Tržby za vlast. výkony a zboží	0,00	0,00	176 528 003,34	0,00	176 528 003,34
64200	Tržby z prodeje materiálů	0,00	0,00	487 181,86	0,00	487 181,86
642	Tržby z prodeje materiálů	0,00	0,00	487 181,86	0,00	487 181,86
64800	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	32 333,44	0,00	32 333,44
648	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	32 333,44	0,00	32 333,44
64	Jiné provozní výnosy	0,00	0,00	519 515,30	0,00	519 515,30
66200	Úroky	0,00	0,00	16 283,73	0,00	16 283,73
662	Úroky	0,00	0,00	16 283,73	0,00	16 283,73
66300	Kurzové zisky	0,00	0,00	1 042 655,58	0,00	1 042 655,58
663	Kurzové zisky	0,00	0,00	1 042 655,58	0,00	1 042 655,58
66800	Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	32,60	0,00	32,60
668	Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	32,60	0,00	32,60
66	Finanční výnosy	0,00	0,00	1 058 971,91	0,00	1 058 971,91
6	VÝNOSY	0,00	0,00	178 106 490,55	0,00	178 106 490,55
	Součet za skupiny účtů	0,00	174 409 180,62	178 232 411,48	174 409 180,62	178 232 411,48
		0,00	1 441 743 869,23	1 441 743 869,23	1 441 743 869,23	1 441 743 869,23
						0,00

[redacted] s.r.o.
OBRATOVÁ PŘEDVAHA

Od: 1/2017 Do: 12/2017 dle období Střed.: 99999 Zak.: 99999

Vytvořil : pepa

Datum [redacted]

Čas [redacted]

Účet	Počáteční stav k 1.1.	Obraty stran dle výběru		Obrat od počátku roku		Konečný stav	
		MD	Dal	MD	Dal		
50103	Materiál režijní	0,00	16 091,83	0,00	16 091,83	0,00	16 091,83
50140	Materiál na údržbu areálu	0,00	112 320,75	0,00	112 320,75	0,00	112 320,75
50141	Materiál na údržbu periferie	0,00	379 357,36	0,00	379 357,36	0,00	379 357,36
50142	Materiál na údržbu linky č. 1	0,00	230 354,45	0,00	230 354,45	0,00	230 354,45
50143	Materiál na údržbu linky č.2	0,00	196 780,57	0,00	196 780,57	0,00	196 780,57
50144	Materiál na údrž.pomocné okruhy	0,00	574,40	0,00	574,40	0,00	574,40
50145	Materiál na údržbu ultrazvuky	0,00	119 410,98	0,00	119 410,98	0,00	119 410,98
50146	Materiál na údržbu a opravu	0,00	81 458,25	0,00	81 458,25	0,00	81 458,25
50147	Materiál na údržbu linky č.3	0,00	233 212,10	0,00	233 212,10	0,00	233 212,10
50150	Vybavení lékáren	0,00	913,98	0,00	913,98	0,00	913,98
50160	Propan butan Stapler	0,00	154 768,60	0,00	154 768,60	0,00	154 768,60
50170	Pohonné hmoty	0,00	136 853,26	0,00	136 853,26	0,00	136 853,26
50180	Ochranné pomůcky	0,00	63 060,99	0,00	63 060,99	0,00	63 060,99
50181	Mycí a čistící prostředky	0,00	27 932,32	0,00	27 932,32	0,00	27 932,32
50182	Kancelářské potřeby	0,00	153 090,33	0,00	153 090,33	0,00	153 090,33
50183	Odborná literatura	0,00	4 297,92	0,00	4 297,92	0,00	4 297,92
50190	Spotřeba materiálu ostatní	0,00	571 898,96	0,00	571 898,96	0,00	571 898,96
501	Spotřeba materiálu	0,00	89 648 235,66	0,00	89 648 235,66	0,00	89 648 235,66
50200	Spotřeba elektrické energie	0,00	8 507 030,70	0,00	8 507 030,70	0,00	8 507 030,70
50230	Spotřeba vody	0,00	62 095,74	0,00	62 095,74	0,00	62 095,74
502	Spotřeba energie	0,00	8 569 126,44	0,00	8 569 126,44	0,00	8 569 126,44
50	Spotřebované nákupy	0,00	98 217 362,10	0,00	98 217 362,10	0,00	98 217 362,10
51110	Oprava a údržba vozidel	0,00	114 208,86	0,00	114 208,86	0,00	114 208,86
51140	Oprava a údržba areálů a budov	0,00	6 608 558,82	0,00	6 608 558,82	0,00	6 608 558,82
51141	Oprava a údržba periferie	0,00	314 855,27	0,00	314 855,27	0,00	314 855,27
51142	Oprava a údržba linky č.1	0,00	46 090,66	0,00	46 090,66	0,00	46 090,66
51143	Oprava a údržba linky č.2	0,00	885 899,00	0,00	885 899,00	0,00	885 899,00
51144	Oprava a údržba pom. okruhů	0,00	200 667,65	0,00	200 667,65	0,00	200 667,65
51145	Oprava a údržba ultrazvuky	0,00	135 998,88	0,00	135 998,88	0,00	135 998,88
51147	Oprava a údržba linky č.3	0,00	100 874,80	0,00	100 874,80	0,00	100 874,80
511	Opravy a udržování	0,00	8 407 153,94	0,00	8 407 153,94	0,00	8 407 153,94
51200	Cestovné tuzemsko	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00
51210	Cestovné zahraniční	0,00	453 461,16	0,00	453 461,16	0,00	453 461,16
512	Cestovné	0,00	453 561,16	0,00	453 561,16	0,00	453 561,16
51300	Náklady na reprezentaci	0,00	29 596,30	0,00	29 596,30	0,00	29 596,30
513	Náklady na reprezentaci	0,00	29 596,30	0,00	29 596,30	0,00	29 596,30
51800	Povrvení a nástřik materiálu	0,00	54 745,34	0,00	54 745,34	0,00	54 745,34
51810	Přepravní služby	0,00	10 572 349,99	0,00	10 572 349,99	0,00	10 572 349,99
51811	Přepravní služby ostatní	0,00	92 631,76	0,00	92 631,76	0,00	92 631,76
51820	Likvidace odpadů	0,00	217 878,10	0,00	217 878,10	0,00	217 878,10
51830	Výkony spojů	0,00	68 365,16	0,00	68 365,16	0,00	68 365,16
51840	Náklady na propagaci	0,00	908 234,55	0,00	908 234,55	0,00	908 234,55
51850	Lékařské prohlídky	0,00	29 185,29	0,00	29 185,29	0,00	29 185,29
51860	Poradenství	0,00	2 993 074,75	0,00	2 993 074,75	0,00	2 993 074,75
51861	Provize	0,00	-81 901,49	0,00	-81 901,49	0,00	-81 901,49
51880	Nájemné	0,00	20 798,95	0,00	20 798,95	0,00	20 798,95
51890	Ostatní služby	0,00	35 583,99	0,00	35 583,99	0,00	35 583,99
51891	SW služby	0,00	24 147,40	0,00	24 147,40	0,00	24 147,40
51892	Strážní služba	0,00	540 000,00	0,00	540 000,00	0,00	540 000,00
518	Ostatní služby	0,00	15 475 093,79	0,00	15 475 093,79	0,00	15 475 093,79
51	Služby	0,00	24 365 405,19	0,00	24 365 405,19	0,00	24 365 405,19
52100	Mzdové náklady kmen.	0,00	27 688 184,00	0,00	27 688 184,00	0,00	27 688 184,00
52130	Ostatní osobní náklady	0,00	9 792,00	0,00	9 792,00	0,00	9 792,00
521	Mzdové náklady	0,00	27 697 976,00	0,00	27 697 976,00	0,00	27 697 976,00
52400	Zákonné sociální pojištění	0,00	4 577 154,00	0,00	4 577 154,00	0,00	4 577 154,00
52401	Náhrada mzdy za DPN	0,00	114 986,00	0,00	114 986,00	0,00	114 986,00
52420	Zdravotní pojištění placené	0,00	2 471 715,00	0,00	2 471 715,00	0,00	2 471 715,00
52430	Úrazové pojištění Kooperativa	0,00	232 666,00	0,00	232 666,00	0,00	232 666,00
524	Zákonné sociální pojištění	0,00	7 396 521,00	0,00	7 396 521,00	0,00	7 396 521,00
52700	Zákonné sociální náklady	0,00	270 666,00	0,00	270 666,00	0,00	270 666,00

OBRATOVÁ PŘEDVAHA

Od: 1/2017 Do: 12/2017 dle období Střed.: 99999 Zak.: 99999

Vytvořil : pepa

Datum

Čas

Účet	Počáteční stav k 1.1.	Obraty stran dle výběru		Obrat od počátku roku		Konečný stav
		MD	Dal	MD	Dal	
311 Odběratelé	16 603 127,54	181 005 639,56	178 736 100,21	181 005 639,56	178 736 100,21	18 872 666,89
31400 Vydaná předplatba	114 794,89	6 369 056,63	6 266 152,01	6 369 056,63	6 266 152,01	217 699,51
314 Poskytnuté provozní zálohy	114 794,89	6 369 056,63	6 266 152,01	6 369 056,63	6 266 152,01	217 699,51
31 Pohledávky	16 717 922,43	187 374 696,19	185 002 252,22	187 374 696,19	185 002 252,22	19 090 366,40
32100 Dodavatelé tuzemsko	-2 579 335,28	84 985 224,06	88 042 780,88	84 985 224,06	88 042 780,88	-5 636 892,10
32110 Dodavatelé zahraničí	0,00	2 491 615,95	2 491 615,95	2 491 615,95	2 491 615,95	0,00
32120 Plátcí DPH EU zboží	-753 282,21	50 333 069,77	54 754 581,19	50 333 069,77	54 754 581,19	-5 174 793,63
321 Dodavatelé	-3 332 617,49	137 809 909,78	145 288 978,02	137 809 909,78	145 288 978,02	-10 811 685,73
32400 Přijaté předplatba	-67 438,25	1 402 977,58	1 506 494,95	1 402 977,58	1 506 494,95	-170 955,62
324 Přijaté zálohy	-67 438,25	1 402 977,58	1 506 494,95	1 402 977,58	1 506 494,95	-170 955,62
32500 Ostatní závazky	-106 789,00	281 033,00	232 666,00	281 033,00	232 666,00	-58 422,00
325 Ostatní závazky	-106 789,00	281 033,00	232 666,00	281 033,00	232 666,00	-58 422,00
32 Závazky	-3 506 844,74	139 493 920,36	147 028 138,97	139 493 920,36	147 028 138,97	-11 041 063,35
33100 Zaměstnanci	-53 341,00	27 908 435,00	27 927 907,00	27 908 435,00	27 927 907,00	-72 813,00
331 Zaměstnanci	-53 341,00	27 908 435,00	27 927 907,00	27 908 435,00	27 927 907,00	-72 813,00
33300 Podnikové spojení	-3 439 198,00	21 094 537,90	19 798 703,90	21 094 537,90	19 798 703,90	-2 143 364,00
33340 Nájemné	-4 214,00	50 568,00	50 568,00	50 568,00	50 568,00	-4 214,00
33390 Ostatní srážky	-37 876,00	294 387,10	286 307,10	294 387,10	286 307,10	-29 796,00
333 Ostatní závazky vůči zaměst.	-3 481 288,00	21 439 493,00	20 135 579,00	21 439 493,00	20 135 579,00	-2 177 374,00
33500 Pohledávky za zaměstnanci	0,00	221 454,00	221 454,00	221 454,00	221 454,00	0,00
335 Pohledávky za zaměstnanci	0,00	221 454,00	221 454,00	221 454,00	221 454,00	0,00
33600 Sociální zabezpečení	-419 203,00	5 770 604,00	5 767 483,00	5 770 604,00	5 767 483,00	-416 082,00
33610 Všeobecná zdravotní pojišťovna	-586 965,00	3 268 266,00	3 024 848,00	3 268 266,00	3 024 848,00	-343 547,00
33620 ZP ministerstva vnitra	-16 399,00	280 973,00	293 082,00	280 973,00	293 082,00	-28 508,00
33640 Vojenská zdravotní pojišťovna	-18 151,00	256 015,00	259 434,00	256 015,00	259 434,00	-21 570,00
33650 OZP zam. bank a pojišťoven	-11 325,00	82 814,00	76 612,00	82 814,00	76 612,00	-5 123,00
33690 Česká průmyslová ZP	-7 183,00	57 843,00	53 876,00	57 843,00	53 876,00	-3 216,00
336 Zúčtování s inst. soc. zabezp.	-1 059 226,00	9 716 515,00	9 475 335,00	9 716 515,00	9 475 335,00	-818 046,00
33 Zúčtování se zaměst. a inst.	-4 593 855,00	59 285 897,00	57 760 275,00	59 285 897,00	57 760 275,00	-3 068 233,00
34100 Daň z příjmu	1 020 390,00	606 600,00	903 640,00	606 600,00	903 640,00	723 350,00
341 Daň z příjmů	1 020 390,00	606 600,00	903 640,00	606 600,00	903 640,00	723 350,00
34200 Daň z příjmu fyzických osob	-921 308,00	4 622 864,00	4 211 956,00	4 622 864,00	4 211 956,00	-510 400,00
34230 Daň z pracovních dohod	-525,00	7 650,00	9 112,00	7 650,00	9 112,00	-1 987,00
342 Ostatní přímé daně	-921 833,00	4 630 514,00	4 221 068,00	4 630 514,00	4 221 068,00	-512 387,00
34300 DPH snížená sazba	0,00	25 278,66	25 278,66	25 278,66	25 278,66	0,00
34310 DPH základní sazba	0,00	14 624 639,33	14 624 639,33	14 624 639,33	14 624 639,33	0,00
34320 DPH 10%	0,00	459,42	459,42	459,42	459,42	0,00
34390 Zúčtování DPH	1 368 610,00	10 620 697,17	10 387 545,17	10 620 697,17	10 387 545,17	1 601 762,00
343 Daň z přidané hodnoty	1 368 610,00	25 271 074,58	25 037 922,58	25 271 074,58	25 037 922,58	1 601 762,00
34500 Silniční daň	0,00	6 576,00	6 576,00	6 576,00	6 576,00	0,00
34502 Daň z nemovitosti	0,00	88 097,00	88 097,00	88 097,00	88 097,00	0,00
345 Ostatní nepřímé daně a poplatk	0,00	94 673,00	94 673,00	94 673,00	94 673,00	0,00
34 Zúčtování daní a dotací	1 467 167,00	30 602 861,58	30 257 303,58	30 602 861,58	30 257 303,58	1 812 725,00
38100 Náklady příštích období	314 570,80	149 757,25	-165 328,82	149 757,25	-165 328,82	629 656,87
381 Náklady příštích období	314 570,80	149 757,25	-165 328,82	149 757,25	-165 328,82	629 656,87
38 Přechnodné účty aktiv a pasív	314 570,80	149 757,25	-165 328,82	149 757,25	-165 328,82	629 656,87
3 ZÚČTOVACÍ VZTAHY	10 398 960,49	416 907 132,38	419 882 640,95	416 907 132,38	419 882 640,95	7 423 451,92
41100 Základní kapitál	-100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100 000,00
411 Základní kapitál	-100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100 000,00
41 Základní kapitál a kapit. fondy	-100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100 000,00
42100 Zákonný rezervní fond	-10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10 000,00
421 Zákonný rezervní fond	-10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10 000,00
42700 Ostatní fondy	-75 453 020,84	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00	0,00	-70 453 020,84
427 Ostatní fondy	-75 453 020,84	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00	0,00	-70 453 020,84
42 Fondy ze zisku a před. HV	-75 463 020,84	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00	0,00	-70 463 020,84
4 KAPITÁLOVÉ ÚČTY	-75 563 020,84	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00	0,00	-70 563 020,84
Součet za skupiny účtů	0,00	1 267 334 688,61	1 263 511 457,75	1 267 334 688,61	1 263 511 457,75	3 823 230,86
50100 Materiál na základní výrobu	0,00	79 661 851,63	0,00	79 661 851,63	0,00	79 661 851,63
50101 Materiál na plněné výrobky	0,00	2 598 135,87	0,00	2 598 135,87	0,00	2 598 135,87
50102 Obaly	0,00	4 905 871,11	0,00	4 905 871,11	0,00	4 905 871,11

OBRATOVÁ PŘEDVAHA

Od: 1/2017 Do: 12/2017 dle období Střed.: 99999 Zak.: 99999

Vytvořil : pepa

Datum

Čas

Účet	Počáteční stav k 1.1.	Obraty stran dle výběru		Obrat od počátku roku		Konečný stav
		MD	Dal	MD	Dal	
01300 Software	107 780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107 780,00
013 Software	107 780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107 780,00
01 Nehmotný investiční majetek	107 780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107 780,00
02100 Budovy, haly a stavby	5 440 650,05	0,00	0,00	0,00	0,00	5 440 650,05
021 Budovy, haly a stavby	5 440 650,05	0,00	0,00	0,00	0,00	5 440 650,05
02200 Stroje, přístroje a zařízení	68 567 999,74	14 454 752,18	0,00	14 454 752,18	0,00	83 022 751,92
022 Stroje, přístroje a zařízení	68 567 999,74	14 454 752,18	0,00	14 454 752,18	0,00	83 022 751,92
02 Hmotný invest. majetek odpis.	74 008 649,79	14 454 752,18	0,00	14 454 752,18	0,00	88 463 401,97
03100 Pozemky	20 668 431,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 668 431,00
031 Dlouhodobý hm.majetek	20 668 431,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 668 431,00
03 Dlouhodobý hm.majetek	20 668 431,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 668 431,00
04200 Pořízení hmotných investic	2 417 200,00	12 037 552,18	14 454 752,18	12 037 552,18	14 454 752,18	0,00
042 Pořízení hm. investic	2 417 200,00	12 037 552,18	14 454 752,18	12 037 552,18	14 454 752,18	0,00
04 Pořiz. hm. a nehm. investic	2 417 200,00	12 037 552,18	14 454 752,18	12 037 552,18	14 454 752,18	0,00
07300 Opravy k software	-107 780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-107 780,00
073 Opravy k softwaru	-107 780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-107 780,00
07 Opravy k nehmotnému	-107 780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-107 780,00
08100 Oprávky k budovám, halám	-580 389,05	0,00	336 227,00	0,00	336 227,00	-916 616,05
081 Oprávky k budovám, halám a stav	-580 389,05	0,00	336 227,00	0,00	336 227,00	-916 616,05
08200 Oprávky ke strojům a zařízením	-51 209 880,94	0,00	11 199 137,00	0,00	11 199 137,00	-62 409 017,94
082 Oprávky ke stroj. a zařiz.	-51 209 880,94	0,00	11 199 137,00	0,00	11 199 137,00	-62 409 017,94
08 Oprávky k hm.invest. majetku	-51 790 269,99	0,00	11 535 364,00	0,00	11 535 364,00	-63 325 633,99
0 INVESTIČNÍ MAJETEK	45 304 010,80	26 492 304,36	25 990 116,18	26 492 304,36	25 990 116,18	45 806 198,98
11100 Pořízení materiálu	0,00	86 368 731,50	86 368 731,50	86 368 731,50	86 368 731,50	0,00
111 Pořízení materiálu	0,00	86 368 731,50	86 368 731,50	86 368 731,50	86 368 731,50	0,00
11200 Materiál na skladu	11 441 086,75	86 468 978,23	87 438 318,38	86 468 978,23	87 438 318,38	10 471 746,60
112 Materiál na skladě	11 441 086,75	86 468 978,23	87 438 318,38	86 468 978,23	87 438 318,38	10 471 746,60
11 Materiál	11 441 086,75	172 837 709,73	173 807 049,88	172 837 709,73	173 807 049,88	10 471 746,60
12300 Výrobky	1 584 197,78	25 674,23	0,00	25 674,23	0,00	1 609 872,01
123 Výrobky	1 584 197,78	25 674,23	0,00	25 674,23	0,00	1 609 872,01
12 Zásoby vlastní výroby	1 584 197,78	25 674,23	0,00	25 674,23	0,00	1 609 872,01
1 ZÁSoby	13 025 284,53	172 863 383,96	173 807 049,88	172 863 383,96	173 807 049,88	12 081 618,61
21100 Peníze tuzemská měna	123 538,00	1 800 000,00	1 807 440,00	1 800 000,00	1 807 440,00	116 098,00
21110 Peníze valuty	54 072,02	0,00	18 883,37	0,00	18 883,37	35 188,65
211 Peněžní prostředky	177 610,02	1 800 000,00	1 826 323,37	1 800 000,00	1 826 323,37	151 286,65
21300 Ceniny	130 840,00	520 000,00	492 120,00	520 000,00	492 120,00	158 720,00
213 Ceniny	130 840,00	520 000,00	492 120,00	520 000,00	492 120,00	158 720,00
21 Peníze	308 450,02	2 320 000,00	2 318 443,37	2 320 000,00	2 318 443,37	310 006,65
22100 Komerční banka Neratovice	13 519 925,18	128 205 240,11	138 379 694,72	128 205 240,11	138 379 694,72	3 345 470,57
22110 KB Neratovice EUR účet	45 228,78	0,00	5 742,92	0,00	5 742,92	39 485,86
22120 CITIBANK Kč	55 913,63	7 834 721,80	7 836 500,00	7 834 721,80	7 836 500,00	54 135,43
22130 CITIBANK EUR účet	4 859 597,26	127 199 489,77	115 363 508,83	127 199 489,77	115 363 508,83	16 695 578,20
22140 Citibank GBP	29 784,65	0,00	2 640,32	0,00	2 640,32	27 144,33
22190 CITIBANK USD účet	6 655,37	0,00	1 128,65	0,00	1 128,65	5 526,72
22191 Sberbank CZ a.s. Kč	2 763 619,53	91 480 393,67	91 447 560,00	91 480 393,67	91 447 560,00	2 796 453,20
22192 Sberbank CZ a.s. EUR	15 199,83	21 283 287,98	21 287 407,79	21 283 287,98	21 287 407,79	11 080,02
22193 Sberbank CZ a.s. GBP	21 356,24	27 084 370,95	27 086 444,60	27 084 370,95	27 086 444,60	19 282,59
22194 Sberbank CZ, a.s. spořicí účet	14 909 034,53	5 160 314,83	11 078 530,74	5 160 314,83	11 078 530,74	8 990 818,62
221 Bankovní účty	36 226 315,00	408 247 819,11	412 489 158,57	408 247 819,11	412 489 158,57	31 984 975,54
22 Účty v bankách	36 226 315,00	408 247 819,11	412 489 158,57	408 247 819,11	412 489 158,57	31 984 975,54
23100 Krátkodobé bankovní úvěry	-29 700 000,00	7 069 319,40	589 319,40	7 069 319,40	589 319,40	-23 220 000,00
231 Krátkodobé bankovní úvěry	-29 700 000,00	7 069 319,40	589 319,40	7 069 319,40	589 319,40	-23 220 000,00
23 Běžné bankovní úvěry	-29 700 000,00	7 069 319,40	589 319,40	7 069 319,40	589 319,40	-23 220 000,00
26100 Peníze na cestě	0,00	228 434 729,40	228 434 729,40	228 434 729,40	228 434 729,40	0,00
261 Peníze na cestě	0,00	228 434 729,40	228 434 729,40	228 434 729,40	228 434 729,40	0,00
26 Převody mezi finanč. účty	0,00	228 434 729,40	228 434 729,40	228 434 729,40	228 434 729,40	0,00
2 FINANČNÍ ÚČTY	6 834 765,02	646 071 867,91	643 831 650,74	646 071 867,91	643 831 650,74	9 074 982,19
31100 Odběratelé tuzemsko	1 554 922,30	24 168 122,30	23 523 084,57	24 168 122,30	23 523 084,57	2 199 960,03
31110 Odběratelé zahraničí	386 546,16	3 769 751,19	3 431 741,66	3 769 751,19	3 431 741,66	724 556,69
31120 Plátcí DPH EU zboží	14 661 659,08	153 067 766,07	151 781 273,98	153 067 766,07	151 781 273,98	15 948 151,17

Příloha 2: Výpis rozvaha za období 2017 společnosti XX, spol. s r.o.

VÝPIS ROZVAHA					
Vytvořil : pepa					
Datum : [REDACTED]					
Čas : [REDACTED]					
Od: 1/2017 Do: 12/2017 dle období Střed.: 99999 Zak.: 99999					
Účet	Název účtu	Částka	Účet	Název účtu	Částka
01300	Software	107 780,00	23100	Krátkodobé bankovní úvěry	23 220 000,00
02100	Budovy, haly a stavby	5 440 650,05	32100	Dodavatelé tuzemsko	5 636 892,10
02200	Stroje, přístroje a zařízení	83 022 751,92	32110	Dodavatelé zahraničí	0,00
03100	Pozemky	20 668 431,00	32120	Plátcí DPH EU zboží	5 174 793,63
04200	Pořízení hmotných investic	0,00	32400	Přijatá předplatba	170 955,62
07300	Opravy k software	-107 780,00	32500	Ostatní závazky	58 422,00
08100	Opravy k budovám, halám a stavb	-916 616,05	33100	Zaměstnanci	72 813,00
08200	Opravy ke strojům a zařízením	-62 409 017,94	33300	Podnikové spoření	2 143 364,00
11100	Pořízení materiálu	0,00	33340	Nájemné	4 214,00
11200	Materiál na skladu	10 471 746,60	33390	Ostatní srážky	29 796,00
12300	Výrobky	1 609 872,01	33600	Sociální zabezpečení	416 082,00
21100	Peníze tuzemská měna	116 098,00	33610	Všeobecná zdravotní pojišťovna	343 547,00
21110	Peníze valuty	35 188,65	33620	ZP ministerstva vnitra	28 508,00
21300	Ceniny	158 720,00	33640	Vojenská zdravotní pojišťovna	21 570,00
22100	Komerční banka Neratovice	3 345 470,57	33650	OZF zam. bank a pojišťoven	5 123,00
22110	KB Neratovice EUR účet	39 485,86	33690	Česká průmyslová ZP	3 216,00
22120	CITIBANK Kč	54 135,43	34100	Daň z příjmu	-723 350,00
22130	CITIBANK EUR účet	16 695 578,20	34200	Daň z příjmu fyzických osob	510 400,00
22140	Citibank GBP	27 144,33	34230	Daň z pracovních dohod	1 987,00
22190	CITIBANK USD účet	5 526,72	34300	DPH snížená sazba	0,00
22191	Sberbank CZ a.s. Kč	2 796 453,20	34310	DPH základní sazba	0,00
22192	Sberbank CZ a.s. EUR	11 080,02	34320	DPH 10%	0,00
22193	Sberbank CZ a.s. GBP	19 282,59	34390	Zúčtování DPH	-1 601 762,00
22194	Sberbank CZ, a.s. spořicí účet	8 990 818,62	34500	Silniční daň	0,00
26100	Peníze na cestě	0,00	34502	Daň z nemovitosti	0,00
31100	Odběratelé tuzemsko	2 199 960,03	38100	Náklady příštích období	-629 656,87
31110	Odběratelé zahraničí	724 555,69	41100	Základní kapitál	100 000,00
31120	Plátcí DPH EU zboží	15 948 151,17	42100	Zákonný rezervní fond	10 000,00
31400	Vydaná předplatba	217 699,51	42700	Ostatní fondy	70 453 020,84
33500	Pohledávky za zaměstnanci	0,00			
	Aktiva celkem	109 273 166,18		Pasiva celkem	105 449 935,32
	Zisk + Ztráta -	3 823 230,86			

Příloha 3: Rozvaha k 31. 12. 2017 společnosti XX, spol. s r.o.

Ministerstvo financí
Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 sb.

ROZVAHA
(v plném rozsahu)

Obchodní firma nebo její název
účetní jednotky

ke dni **31.12.2017**
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Účetní jednotka doručí výkaz
podle pokynů MF

IČ

AKTIVA Název položky	Čís. řád.	Stav v běžném účetním období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
** AKTIVA CELKEM	1	173 336 237,04	-63 433 413,99	109 902 823,05	111 896 553,58
A. * Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B. * Dlouhodobý majetek	3	109 239 612,97	-63 433 413,99	45 806 198,98	45 304 010,80
B. I. Dlouhodobý nehmotný majetek	4	107 780,00	-107 780,00		
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	5				
2. Ocenitelná práva	6	107 780,00	-107 780,00		
2.1. Software	7	107 780,00	-107 780,00		
2.2. Ostatní ocenitelná práva	8				
3. Goodwill	9				
4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
5. Poskytnuté zálohy na n.m. a nedokončený n.m.	11				
5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B. II. Dlouhodobý hmotný majetek	14	109 131 832,97	-63 325 633,99	45 806 198,98	45 304 010,80
1. Pozemky a stavby	15	26 109 081,05	-916 616,05	25 192 465,00	25 528 692,00
1.1. Pozemky	16	20 668 431,00		20 668 431,00	20 668 431,00
1.2. Stavby	17	5 440 650,05	-916 616,05	4 524 034,00	4 860 261,00
2. Hmotné movité věci a jejich soubory	18	83 022 751,92	-62 409 017,94	20 613 733,98	17 358 118,80
3. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
4. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
4.1. Pěstitelské celky trvalých porostů	21				
4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
4.3. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý h. m. a nedokončený h. m.	24				2 417 200,00
5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý h. m. a nedokončený h. m.	25				
5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26				2 417 200,00
B. III. Dlouhodobý finanční majetek	27				
1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28				
2. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29				
3. Podíly - podstatný vliv	30				
4. Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31				
5. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
6. Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C. * Oběžná aktiva	37	63 466 967,20		63 466 967,20	66 277 971,98
C. I. Zásoby	38	12 081 618,61		12 081 618,61	13 025 284,53
1. Materiál	39	10 471 746,60		10 471 746,60	11 441 086,75
2. Nedokončená výroba a polotovary	40				
3. Výrobky a zboží	41	1 609 872,01		1 609 872,01	1 584 197,78
3.1. Výrobky	42	1 609 872,01		1 609 872,01	1 584 197,78
3.2. Zboží	43				
4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				

AKTIVA Název položky	Čís. řád.	Stav v běžném účetním období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
5. Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C. II. Pohledávky	46	19 090 366,40		19 090 366,40	16 717 922,43
1. Dlouhodobé pohledávky	47				
1.1. Pohledávky z obchodních vztahů	48				
1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49				
1.3. Pohledávky - podstatný vliv	50				
1.4. Odložená daňová pohledávka	51				
1.5. Pohledávky - ostatní	52				
1.5.1. Pohledávky za společnosti	53				
1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
1.5.3. Dohadné účty aktivní	55				
1.5.4. Jiné pohledávky	56				
2. Krátkodobé pohledávky	57	19 090 366,40		19 090 366,40	16 717 922,43
2.1. Pohledávky z obchodních vztahů	58	18 872 666,89		18 872 666,89	16 603 127,54
2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59				
2.3. Pohledávky - podstatný vliv	60				
2.4. Pohledávky - ostatní	61	217 699,51		217 699,51	114 794,89
2.4.1. Pohledávky za společnosti	62				
2.4.2. Sociální zabezp. a zdravotní pojištění	63				
2.4.3. Stát - daňové pohledávky	64				
2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	217 699,51		217 699,51	114 794,89
2.4.5. Dohadné účty aktivní	66				
2.4.6. Jiné pohledávky	67				
C. III. Krátkodobý finanční majetek	68				
1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69				
2. Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C. IV. Peněžní prostředky	71	32 294 982,19		32 294 982,19	36 534 765,02
1. Peněžní prostředky v pokladně	72	310 006,65		310 006,65	308 450,02
2. Peněžní prostředky na účtech	73	31 984 975,54		31 984 975,54	36 226 315,00
D. * Časové rozlišení aktiv	74	629 656,87		629 656,87	314 570,80
1. Náklady příštích období	75	629 656,87		629 656,87	314 570,80
2. Komplexní náklady příštích období	76				
3. Příjmy příštích období	77				

PASIVA Název položky		Čís. řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
***	PASIVA CELKEM	78	109 902 823,05	111 896 553,58
A. *	Vlastní kapitál	79	74 386 251,70	75 563 020,84
A. I.	Základní kapitál	80	100 000,00	100 000,00
	1. Základní kapitál	81	100 000,00	100 000,00
	2. Vlastní podíly (-)	82		
	3. Změny základního kapitálu	83		
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	84		
	1. Ážio	85		
	2. kapitálové fondy	86		
	2.1. Ostatní kapitálové fondy	87		
	2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	88		
	2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obch.k.	89		
	2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	90		
	2.5. Rozdíly z ocenění při přeměnách obch.k.	91		
A. III.	Fondy ze zisku	92	70 463 020,84	69 026 578,10
	1. Ostatní rezervní fondy	93	10 000,00	10 000,00
	2. Statutární a ostatní fondy	94	70 453 020,84	69 016 578,10
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	95		
	1. Nerozdělený zisk minulých let	96		
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	97		
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let	98		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	99	3 823 230,86	6 436 442,74
	1. Rozhodnuto o zálohové výplatě p. zisku (-)	100		
B.+C.	Cizí zdroje	101	35 516 571,35	36 333 532,74
B. *	Rezervy	102		
	1. Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
	2. Rezerva na daň z příjmů	104		
	3. Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
	4. Ostatní rezervy	106		
C. *	Závazky	107	35 516 571,35	36 333 532,74
C. I.	Dlouhodobé závazky	108		
	1. Vydané dluhopisy	109		
	1.1. Vyměnitelné dluhopisy	110		
	1.2. Ostatní dluhopisy	111		
	2. Závazky k úvěrovým institucím	112		
	3. Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
	4. Závazky z obchodních vztahů	114		
	5. Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
	6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
	7. Závazky - podstatný vliv	117		
	8. Odložený daňový závazek	118		
	9. Závazky ostatní	119		
	9.1. Závazky ke společníkům	120		
	9.2. Dohadné účty pasivní	121		
	9.3. Jiné závazky	122		
C. II.	Krátkodobé závazky	123	35 516 571,35	36 333 532,74
	1. Vydané dluhopisy	124		
	1.1. Vyměnitelné dluhopisy	125		
	1.2. Ostatní dluhopisy	126		
	2. Závazky k úvěrovým institucím	127	23 220 000,00	29 700 000,00
	3. Krátkodobé přijaté zálohy	128	170 955,62	67 438,25

PASIVA Název položky	Čís. řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
4. Závazky z obchodních vztahů	129	10 870 107,73	3 439 406,49
5. Krátkodobé směnky k úhradě	130		
6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		
7. Závazky - podstatný vliv	132		
8. Ostatní závazky	133	1 255 508,00	3 126 688,00
8.1. Závazky ke společníkům	134		
8.2. Krátkodobé finanční výpomoci	135		
8.3. Závazky k zaměstnancům	136	2 250 187,00	3 534 629,00
8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	818 046,00	1 059 226,00
8.5. Stát - daňové závazky a dotace	138	-1 812 725,00	-1 467 167,00
8.6. Dohadné účty pasivní	139		
8.7. Jiné závazky	140		
D.* Časové rozlišení pasiv	141		
1. Výdaje příštích období	142		
2. Výnosy příštích období	143		

Odesláno dne : ██████████	Podpis osoby odpovědné za sestavení :	Okamžik sestavení : ██████████
Razítko :	Podpis odpovědné osoby :	Telefon :

Verze tiskopisu I/2017

Příloha 4: Výpis výsledovka za období 2017 společnosti XX, spol. s r.o.

		VÝPIS VÝSLEDOVKA FIRMA		Vytvořil : pepa	
				Datum : [REDACTED]	
				Čas : [REDACTED]	
Od: 1/2017 Do: 12/2017 dle období Střed.: 99999 Zak.: 99999					
Účet	Název účtu	Částka	Účet	Název účtu	Částka
50100	Materiál na základní výrobu	79 661 851,63	60100	Tržby za vlastní výroby	175 690 361,26
50101	Materiál na plněné výrobky	2 598 135,87	60200	Tržby z prodeje služeb	837 642,08
50102	Obaly	4 905 871,11	64200	Tržby z prodeje materiálu	487 181,86
50103	Materiál režijní	16 091,83	64800	Ostatní provozní výnosy	32 333,44
50140	Materiál na údržbu areálu a budo	112 320,75	66200	Úroky	16 283,73
50141	Materiál na údržbu periferie	379 357,36	66300	Kurzové zisky	1 042 655,58
50142	Materiál na údržbu linky č. 1	230 354,45	66800	Ostatní finanční výnosy	32,60
50143	Materiál na údržbu linky č.2	196 780,57			
50144	Materiál na údrž.pomocné okruhy	574,40			
50145	Materiál na údržbu ultrazvuky	119 410,98			
50146	Materiál na údržbu a opravu osta	81 458,25			
50147	Materiál na údržbu linky č.3	233 212,10			
50150	Vybavení lékáren	913,98			
50160	Propan butan Stapler	154 768,60			
50170	Pohonné hmoty	136 853,26			
50180	Ochranné pomůcky	63 060,99			
50181	Mycí a čisticí prostředky	27 932,32			
50182	Kancelářské potřeby	153 090,33			
50183	Odborná literatura	4 297,92			
50190	Spotřeba materiálu ostatní	571 898,96			
50200	Spotřeba elektrické energie	8 507 030,70			
50230	Spotřeba vody	62 095,74			
51110	Oprava a údržba vozidel	114 208,86			
51140	Oprava a údržba areálu a budov	6 608 558,82			
51141	Oprava a údržba periferie	314 855,27			
51142	Oprava a údržba linky č.1	46 090,66			
51143	Oprava a údržba linky č.2	885 899,00			
51144	Oprava a údržba pom. okruhů a re	200 667,65			
51145	Oprava a údržba ultrazvuky	135 998,88			
51147	Oprava a údržba linky č.3	100 874,80			
51200	Cestovné tuzemsko	100,00			
51210	Cestovné zahraniční	453 461,16			
51300	Náklady na reprezentaci	29 596,30			
51800	Povrstvení a nástřik materiálu	54 745,34			
51810	Přepavní služby	10 572 349,99			
51811	Přepavní služby ostatní	92 631,76			
51820	Likvidace odpadů	217 878,10			
51830	Výkony spojů	68 365,16			
51840	Náklady na propagaci	908 234,55			
51850	Lékařské prohlídky	29 185,29			
51860	Poradenství	2 993 074,75			
51861	Provize	-81 901,49			
51880	Nájemné	20 798,95			
51890	Ostatní služby	35 583,99			
51891	SW služby	24 147,40			
51892	Strážní služba	540 000,00			
52100	Mzdové náklady kmen. pracovník	27 688 184,00			
52130	Ostatní osobní náklady	9 792,00			
52400	Zákonné sociální pojištění	4 577 154,00			
52401	Náhrada mzdy za DPH	114 986,00			
52420	Zdravotní pojištění placené org	2 471 715,00			
52430	Úrazové pojištění Kooperativa	232 666,00			
52700	Zákonné sociální náklady	270 666,00			
53100	Daň silniční	6 576,00			
53101	Daň z nemovitosti	88 097,00			
53800	Ostatní nepřímé daně a poplatky	15 857,94			
54200	Prodaný materiál v PC	372 481,22			
54300	Dary	25 000,00			
54800	Ostatní provozní náklady	2,78			
54801	Ostatní komerční pojištění	315 397,08			
55100	Odpis HM	11 535 364,00			
56200	Úroky	589 319,40			
56300	Kurzové ztráty	2 368 529,06			
56800	Ostatní finanční náklady	240 985,85			
58100	Změna stavu nedokončené výroby	-100 246,70			
58300	Změna stavu výrobků	-25 674,23			
59100	Daň z příjmu BČ splatná	903 640,00			
Náklady celkem		174 283 259,69	Výnosy celkem		178 106 490,55
Zisk + Ztráta -		3 823 230,86	Zisk / Výnosy		2,15 %

Příloha 5: Výsledovka 31. 12. 2017 společnosti XX, spol. s r.o.

Ministerstvo financí
Příloha č. 2 k vyhlášce č. 500/2002 sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2017

Obchodní firma nebo její název
účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Účetní jednotka doručí výkaz
podle pokynů MF

IČ
██████████

Označení	TEXT	Čís. řád.	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	176 528 003,34	179 948 805,92
II.	Tržby za prodej zboží	2		
A.	Výkonová spotřeba	3	122 582 767,29	115 757 921,24
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4		
2.	Spotřeba materiálu a energie	5	98 217 362,10	96 824 960,40
3.	Služby	6	24 365 405,19	18 932 960,84
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	7	-125 920,93	72 744,20
C.	Aktivace	8		
D.	Osobní náklady	9	35 365 163,00	41 614 582,00
1.	Mzdové náklady	10	27 697 976,00	33 643 023,00
2.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a ost.n.	11	7 667 187,00	7 971 559,00
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	7 396 521,00	7 769 269,00
2.2.	Ostatní náklady	13	270 666,00	202 290,00
E.	Úpravy hodnot v provozní činnosti	14	11 535 364,00	12 906 830,17
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hm.m.	15	11 535 364,00	12 906 830,17
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého neh. a hm.m.- trvalé	16	11 535 364,00	12 906 830,17
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého neh. a hm.m.- dočasné	17		
2.	Úpravy hodnot zásob	18		
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy	20	519 515,30	324 951,42
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21		
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	487 181,86	324 396,61
3.	jiné provozní výnosy	23	32 333,44	554,81
F.	Ostatní provozní náklady	24	823 412,02	796 688,89
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	372 481,22	359 779,42
3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	110 530,94	118 188,79
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
5.	jiné provozní náklady	29	340 399,86	318 720,68
*	Provozní výsledek hospodaření	30	6 866 733,26	9 124 990,84
IV	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31		
1.	Výnosy z podílů - ovládaná osoba nebo ovládající osoba	32		
2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dl. finančního majetku	35		
1.	Výnosy z ost.dl.f.m. - ovládaná osoba nebo ovládající osoba	36		
2.	Ostatní výnosy z ost.dl.finančního majetku	37		
H.	Náklady souvys. s ostatním finančním majetkem	38		
VI	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	16 283,73	21 158,26
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná osoba nebo ovládající osoba	40		
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	16 283,73	21 158,26
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	589 319,40	696 303,04
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná osoba nebo ovládající osoba	44		
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	589 319,40	696 303,04
VI	Ostatní finanční výnosy	46	1 042 688,18	322 192,05
K.	Ostatní finanční náklady	47	2 609 514,91	1 707 231,37
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-2 139 862,40	-2 060 184,10
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	4 726 870,86	7 064 806,74
L.	Daň z příjmů	50	903 640,00	1 514 110,00
1.	Daň z příjmů splatná	51	903 640,00	1 514 110,00
2.	Daň z příjmů odložená	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění	53	3 823 230,86	5 550 696,74

Označení	TEXT	Čís. řád.	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období	55	3 823 230,86	5 550 696,74
*	Čistý obrát za účetní období	56	178 106 490,55	180 617 107,65

Odesláno dne : [redacted]	Osoba odpovědná za sestavení :	Okamžik sestavení : [redacted]
Razítko :	Podpis odpovědné osoby :	Telefon :

Verze tiskopisu I/2017