

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Daňové zatížení zemědělské společnosti

Vypracoval: Pavla Koubová

Vedoucí práce: Ing. Jarmila Rybová, Ph.D.

České Budějovice 2020

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2018/2019

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Pavla KOUBOVÁ
Osobní číslo: E17165
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku
Téma práce: Daňové zatížení zemědělské společnosti
Zadávající katedra: Katedra účetnictví a financí

Zásady pro vypracování

Cíl práce:

Stanovit daňové zatížení vybrané zemědělské společnosti ve vybraném roce a odhadnout změnu pro následující rok.

Osnova:

Úvod.

1. Specifika zdanění příjmů v oblasti zemědělství.
2. Specifika vybraných daní ze spotřeby v oblasti zemědělství.
3. Metodika stanovení celkového zatížení zemědělské společnosti ve vybraném roce.
4. Identifikace společnosti a popis nezbytných dat a skutečností k výpočtu celkového zdanění.
5. Výsledky celkové zátěže, jejich diskuse a odhad změny pro následující rok.

Závěr.

Rozsah pracovní zprávy: 40 – 50 stran

Rozsah grafických prací:

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam doporučené literatury:

Kolektiv autorů (2013). *Jak začít podnikat v zemědělství*. Praha: Ústav zemědělské ekonomiky a informací.

Nývltová, K., Kouřilová, J., Rybová J. (2016). *Zemědělské závoody z pohledu účetnictví, financování a dalších disciplín*. České Budějovice: Ekonomická fakulta Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích.

Lososová, J., Zdeněk R., Kopta, D. (2017). *Development of the main production and economic indicators of the Czech farms*. Článek ve sborníku. *Custos e Agronegocio*, 13(2): 88-109.

Lososová, J., Kopta D., Zdeněk, R. (2017). *Development and Structure of Subsidies in Agriculture*. Článek ve sborníku. In: *Proceedings of the 8th International Scientific Conference INPROFORUM. Innovations, Enterprises, Regions and Management* (November 9, 2017, České Budějovice).

Daňové zákony v platném znění.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jarmila Rybová, Ph.D.
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 16. ledna 2019
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2020

V Českých Budějovicích dne 16. ledna 2019



doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice



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

Čestné prohlášení

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

Datum: 20. 04. 2020

Podpis

Abstrakt

Tato bakalářská práce je zaměřena na daň z příjmu právnických osob, daně z nemovitostí, daň z přidané hodnoty, silniční daň a spotřební daň z minerálních olejů zemědělské společnosti. Jedním z témat je také uplatnění vrácení daně z minerálních olejů používaných pro zemědělskou prvovýrobu. Je zde popsána metodika výpočtu jednotlivých daní. Jednotlivé částky daní jsou zanalyzovány a porovnány. Porovnání jednotlivých částek daní a následné posouzení ukazuje, zda jsou jednotlivé částky daní stejné nebo se v průběhu času mění. Pro analýzu jsou použita data z období 2016-2018. Závěr práce spočívá v posouzení celkového daňového zatížení společnosti a odhadnutí změny pro následující období.

Klíčová slova:

daň z příjmu právnických osob, daně z nemovitostí, daň z přidané hodnoty, silniční daň, spotřební daň z minerálních olejů, výše daní, vrácení daní

Abstract

This bachelor thesis is mainly focused on corporate tax, property tax, vehicle excise duty, value added tax and excise tax on mineral oils of an agriculture company. One more of the issue is the application of the tax refund on mineral oils used for agricultural primary production. The methodology of calculation of individual taxes is described. Individual amounts of taxes are analysed and compared. The comparison of the individual amounts of taxes and the subsequent assessment shows whether the individual amounts of tax are the same or change over the time. The data from the period 2016-2018 are used for the analysis. The conclusion consists in assessment of the total tax burden of the company, the approximated change for the following period.

Key words:

corporate tax, property tax, vehicle excise duty, value added tax, excise tax on mineral oils, amounts of taxes, tax refund

Obsah

Úvod.....	1
1 Daňový systém v České republice	2
1.1 Konstrukční prvky daně	2
2 Přímé daně	4
2.1 Daň z příjmů právnických osob	4
2.2 Daň z nemovitých věcí.....	6
2.2.1 Daň ze staveb a jednotek	6
2.2.2 Daň z pozemků	8
2.2.3 Koeficienty podle počtu obyvatel	9
2.3 Daň z nabytí nemovitých věcí.....	10
3 Nepřímé daně.....	12
3.1 Daň z přidané hodnoty	12
3.2 Silniční daň.....	13
3.3 Spotřební daně.....	17
3.3.1 Daň z minerálních olejů	17
4 Metodika	19
5 O společnosti.....	20
5.1 Daň z příjmů právnických osob	20
5.2 Daň z nemovitých věcí.....	22
5.2.1 Daň ze staveb a jednotek	22
5.2.2 Daň z pozemků	26
5.2.3 Shrnutí daně z nemovitých věcí.....	32
5.3 Daň z nabytí nemovitých věcí.....	33
5.4 Daň z přidané hodnoty	34
5.5 Silniční daň.....	38
5.6 Daň z minerálních olejů	42
6 Shrnutí daňového zatížení společnosti.....	44
7 Závěr	45
8 Seznam tabulek.....	46
9 Seznam grafů	47
10 Seznam rovnic.....	47
11 Zdroje.....	48

Úvod

Pro tuto práci jsem si vybrala téma „Daňové zatížení zemědělské společnosti“. Daňové zatížení se týká téměř všech firem, a proto jsem si toto téma vybrala.

Pro tuto práci jsem si vybrala zemědělskou společnost, která si ovšem nepřeje být jmenována.

Cílem této práce je stanovit daňové zatížení společnosti a odhadnout změnu na další rok. Pro stanovení daňového zatížení jsem si vybrala časový úsek 2016-2018.

Na začátku práce se zajímám o daňový systém v České republice. Zde specifikuji daně, které se na našem území vybírají a jednotlivé konstrukční prvky daní. Poté popisuji jednotlivé daně, které společnost vybírá. Věnuji se dani z příjmů právnických osob, majetkovým daním, dani z přidané hodnoty, silniční dani a spotřební dani z minerálních olejů.

V praktické části nejprve specifikuji vybranou společnost a poté se věnuji jednotlivým daním. Zde vypočítám jednotlivé daně ze základů daně, které jsem získala z interních dokladů společnosti. Toto znázorním v tabulkách a následně v grafech.

V závěru práce shrnu celkové daňové zatížení společnosti ve vybraném časovém úseku a odhadnu změnu na příští rok.

1 Daňový systém v České republice

Daňovým systémem se rozumí, které daně jsou vybírány na území České republiky. Zahhruje vztahy mezi jednotlivými daněmi a také pravidla výběrů daně (Vančurová & Láchová, 2018).

Daňový systém v České republice je rozdělen na přímé daně, nepřímé daně a ostatní daňové příjmy:

- **přímé daně:** daně z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí,
- **nepřímé daně:** daň z přidané hodnoty, spotřební daně, silniční daň, daň z pevných paliv, daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z elektřiny,
- **ostatní daňové příjmy:** které mají charakter daně (takto to rozlišuje např. (Rybová, 2017)): sociální zabezpečení, pojistné na veřejné zdravotní pojištění, dovozní cla.

Pro účely zdanění u zemědělské společností se využívají zákony v aktuálních zněních.

1.1 Konstrukční prvky daně

Daň je povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová (Vančurová & Láchová, 2018).

Tato kapitola se bude zabývat konstrukčními prvky daní, které vysvětlují například autorky (Vančurová & Láchová, 2018):

- **daňovým subjektem** je osoba, která je povinna strpět, odvádět nebo platit daň. Daňové subjekty dělíme na plátce a poplatníky daně;
- **plátce daně** je povinen ze zákona odvést daň do veřejného rozpočtu, kterou vybral od jiných subjektů, nebo ji srazil jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností;
- **poplatníkem** daně je ten, jehož předmět je dani podroben (předmět se týká zejména příjmu a majetku);
- **předmět** daně je veličina, ze které se daň vybírá (majetek, důchod a spotřeba);
- **základ** daně je vyjádřený v měrných jednotkách (např. kusy, tuny apod.) a je upravený zákonem. Jedná se o tzv. specifické daně. U jiných daní je základ daně v korunách. Jedná se o tzv. hodnotové daně.;

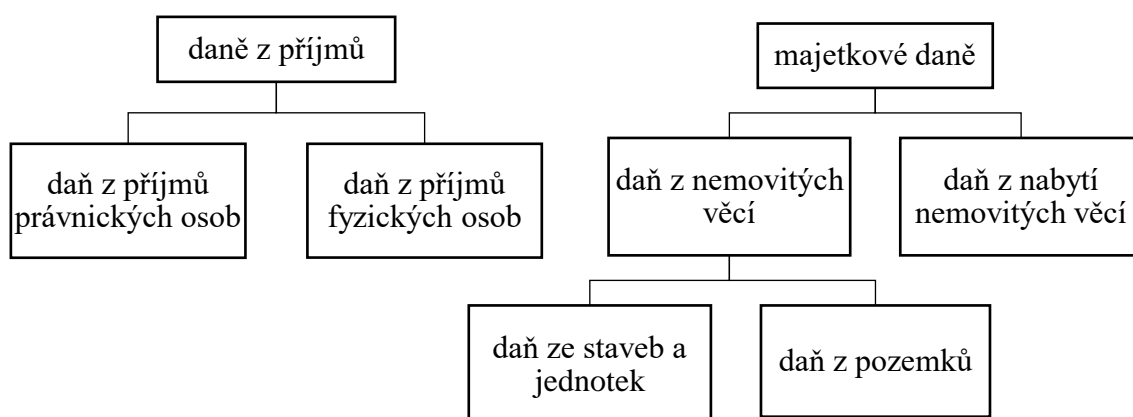
- **zdaňovací období** je časový úsek, za který nebo na který se stanoví základ daně a vybírá se daň;
- pomocí **sazby** daně se stanoví ze základu daně částka daně. Sazba daně může být:
 - v % a základ daně v Kč, nebo
 - v Kč za fyzickou jednotku a základ daně ve fyzických jednotkách.

2 Přímé daně

U přímých daní lze zjistit, kdo je plátcem či poplatníkem daně. Tyto daně se odvádí na základě daňového přiznání, které se podává příslušnému úřadu (Přímé a nepřímé daně, 2014).

Přímé daně dělíme na daně z příjmů a majetkové daně. Z následujícího grafu můžeme vidět dělení těchto daní.

Graf 1: Dělení přímých daní



Zdroj: Vančurová & Láchová, 2018, vlastní zpracování

2.1 Daň z příjmů právnických osob

Nejprve jsou vymezeny konstrukční prvky daně z příjmů právnických osob (dále také DPPO) a poté je pozornost věnována výpočtu daně.

Daň z příjmů právnických osob zatěžuje příjmy u obchodních korporací. Věnují se zde pouze dani z příjmů právnických osob z důvodu zaměření práce na zemědělský podnik.

Daní z příjmů právnických osob upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Poplatníkem daně je:

- a) daňový rezident – právnická osoba, která má sídlo, provozovnu nebo místo vedení v České republice. Zdaňuje své příjmy, které plynou ze zdrojů na území České republiky a zahraničních zdrojů., nebo

- b) daňový nerezident – osoba, která nemá na území České republiky své sídlo. Zdaňuje příjmy, které plynou pouze ze zdrojů na území České republiky (Marková, 2019).

Předmětem daně jsou veškeré příjmy z činnosti a nakládání s majetkem, pokud není stanoveno jinak zákonem.

Základem daně je výsledek hospodaření, který se na konci zdaňovacího období upravuje o odčitatelné položky. Od základu daně můžeme odečíst:

- daňovou ztrátu, která vznikla a která byla vyměřena za předchozí zdaňovacího období nebo jeho část, a to nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje,
- odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání (toto je upraveno v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů) (Daň z příjmů právnických osob, 2020).

Základ daně po úpravách se zaokrouhluje na celé tisíce dolů.

Sazba daně z příjmů právnických osob činí 19 % od roku 2010.

U daně z příjmů mohou poplatníci odečíst **slevy na dani**, pokud zaměstnávají osoby se zdravotním postižením. Za každého zaměstnance se zdravotním postižením lehčím 18 000 Kč a 60 000 Kč za zaměstnance s těžkým zdravotním postižením. Nárok na uplatnění těchto slev je upřesněn v § 35 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Zdaňovacím obdobím může být:

- kalendářní rok,
- hospodářský rok (12 po sobě jdoucích měsíců, které začínají jiným měsícem než lednem),
- účetní období, které je delší než 12 po sobě jdoucích měsíců, nebo
- účetní období, které je kratší než dvanáct měsíců.

Daňové přiznání podávají PO do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období. V případě využití služeb daňového poradce (nebo právnická osoba, která podléhá auditu), podává daňové přiznání do 6 měsíců po skončení zdaňovacího období.

Zálohy na daň se platí z poslední známé daňové povinnosti za poslední zdaňovací období, kdy byla daň vyměřena. Splatnost záloh je vždy od 15. dne posledního měsíce za příslušné

období (Vančurová & Láchová, 2018). Jsou zde daná pravidla, které určují výši záloh a jejich splatnost. Tato pravidla jsou zachycena v následující tabulce.

Tabulka 1: Stanovení výše zálohy a splatnost daně

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

Zdroj: Vančurová & Láchová, 2018, vlastní zpracování

Výpočet základu daně z příjmů

Tabulka 2: Výpočet základu daně z příjmů právnických osob

Výsledek hospodaření před zdaněním
- osvobozené příjmy
- příjmy nezahrnované do základu daně (včetně samostatných základů daně)
- očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové
+ - účetní náklady, které nejsou uznanými daňovými náklady
+ - vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacený
= Základ daně

Zdroj: Vančurová & Láchová, 2018, vlastní zpracování

2.2 Daň z nemovitých věcí

Daně z majetku zatěžují majetek (vlastnictví nebo převod majetku). Daň z nemovitých věcí patří mezi daně z majetku společně s daní z nabytí nemovitých věcí.

Daň z nemovitých věcí upravuje zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí. Tento zákon tvoří daň ze staveb a jednotek a daň z pozemků.

2.2.1 Daň ze staveb a jednotek

Daň ze staveb a jednotek upravuje § 7 - § 11 zákona o dani z nemovitých věcí.

Poplatníkem daně je vlastník zdanitelné stavby nebo jednotky.

Předmětem daně je zdanitelná stavba nebo jednotka (dokončená nebo užívána budova podle katastrálního zákona a inženýrská budova) na území České republiky.

Základem daně je výměra nadzemní části zastavěné plochy v m². Vychází se ze stavu k 1. 1. daného zdaňovacího období. Základ daně se zaokrouhluje na celé m² nahoru.

Sazby daně jsou pro různé druhy staveb a jednotek různé. Sazby daně jsou uvedené v následující tabulce.

Tabulka 3: Sazby daně ze staveb a jednotek

Druh	Sazba
a) budova obytného domu	2 Kč/1 m ² zastavěné plochy
ostatní budovy, které tvoří příslušenství k budově obytného domu přesahující 16 m ²	2 Kč/1 m ² zastavěné plochy
b) budovy pro rodinnou rekreaci	6 Kč/1 m ² zastavěné plochy
ostatní budovy, které jsou doplňkovou funkcí k rekreačním budovám, s výjimkou garáže	2 Kč/1 m ² zastavěné plochy
c) garáž vystavěná odděleně od budov bytových domů (převážná část podlahové plochy je využívána jako garáž)	8 Kč/1 m ² zastavěné plochy
d) zdanitelné stavby nebo jednotky užívané k podnikání:	
zemědělská prvovýroba, lesní a vodní hospodářství	2 Kč/1 m ² zastavěné plochy
průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba	10 Kč/1 m ² zastavěné plochy
ostatní druhy podnikání	10 Kč/1 m ² zastavěné plochy
e) ostatní zdanitelné stavby	6 Kč/1 m ² zastavěné plochy
f) ostatní zdanitelné jednotky	2 Kč/1 m ² zastavěné plochy

Zdroj: Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, vlastní zpracování

U zdanitelných staveb písm. a) až c) a e) se sazby daně za 1 m² zvyšují o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží, pokud jeho plocha přesahuje 2/3 zastavěné plochy (Marková, 2019).

Sazba daně u zdanitelných staveb písm. a) a f) se násobí koeficientem podle počtu obyvatel obce, viz tabulka koeficienty podle počtu obyvatel.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.

Daňové přiznání podává poplatník příslušnému správci daně do 31. 1. zdaňovacího období.

2.2.2 Daň z pozemků

Poplatníkem daně z pozemků je vlastník pozemku. Poplatníkem může být také nájemce nebo pachtýř u pronajatého nebo propachtovaného pozemku. Pokud není vlastník znám, tak poplatníkem daně je uživatel.

Předmětem daně jsou pozemky, které se nacházejí na území České republiky a které jsou evidovány v katastru nemovitostí.

Základem daně jsou:

- pozemky orné půdy, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady a trvalé travní porosty,
 - základem daně je výměra pozemku (v m²) vynásobená průměrnou cenou půdy,
 - tento základ zaokrouhlíme na celé Kč nahoru,
- hospodářské lesy a rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb,
 - základem daně je cena pozemku, která je zjištěna podle platných cenových předpisů k 1. 1. zdaňovacího období, nebo skutečná výměra pozemku (v m²) vynásobená 3,80 Kč,
 - tento základ zaokrouhlíme na celé Kč nahoru,
- ostatní pozemky,
 - základem daně je skutečná výměra pozemku (v m²),
 - tento základ zaokrouhlíme na celé m² nahoru (Marková, 2019).

Sazba daně je u různých druhů pozemku odlišná. Sazby daně pro jednotlivé pozemky jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 4: Sazby daně z pozemků

Druh pozemku	Procentní sazba
orná půda, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady	0,75 %
trvalé travní porosty, hospodářské lesy a rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb	0,25 %
Druh pozemku	Sazba za 1 m ²
zpevněné plochy pozemků užívaných k podnikání nebo v souvislosti s ním sloužících pro zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství	1,00 Kč
zpevněné plochy pozemků užívaných k podnikání nebo v souvislosti s ním sloužících pro průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku, ostatní zemědělskou výrobu a ostatní druhy podnikání	5,00 Kč
stavební pozemky	2,00 Kč
ostatní plochy	0,20 Kč
zastavěné plochy a nádvoří	0,20 Kč

Zdroj: Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, vlastní zpracování

Sazba daně se pouze u stavebních pozemků násobí koeficientem, podle počtu obyvatel, viz tabulka koeficienty podle počtu obyvatel.

Od daně z pozemků **jsou osvobozeny** podle § 4 písm. k) pozemky, kde se nachází ochranné pásmo vodovodního zdroje I. stupně a podle § 4 písm. o) pozemky, které jsou zastavěné stavbou podle stavebního zákona, která je dál silnicí, místní komunikací nebo dálnicí.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok

Daňové přiznání se podává, když poplatníkovi vznikne povinnost platit daň nebo dojde ke změně v okolnostech pro vyměření daně a podává se do 31. 1. zdaňovacího období (Vančurová & Láchová, 2018).

2.2.3 Koeficienty podle počtu obyvatel

Koeficienty se podle zmiňovaného zákona násobí sazby daně pro stavby, jednotky a pozemky. U staveb a jednotek to jsou dle § 11 písm. a) až c) a f). U pozemků se to týká pouze stavebních pozemků. Koeficienty jsou uvedeny v tabulce č. 5.

Tabulka 5: Koeficienty podle počtu obyvatel

Koeficient	Počet obyvatel
1,0	do 1 000
1,4	od 1 000 do 6 000
1,6	od 6 000 do 10 000
2,0	Od 10 000 do 25 000
2,5	Od 25 000 do 50 000
3,5	Nad 50 000 obyvatel, statuární města
4,5	Praha

Zdroj: Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, vlastní zpracování

2.3 Daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z nabytí nemovitých věcí upravuje zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí.

Poplatníkem daně je nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci.

Předmětem daně je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci. Tím může být:

- pozemek, stavba nebo jednotka, která se nachází na území České republiky,
- právo stavby, kterým je pozemek zatížený a nachází se na území České republiky,
- spoluvlastnický podíl na nemovité věci uvedený v předchozích bodech.

Základem daně je nabývací hodnota snížená o daňově uznatelný údaj.

- Nabývací hodnota se stanovuje ke dni, kdy nastala skutečnost, která je předmětem daně. Nabývací hodnotou je podle zákona:
 - sjednaná cena – úplata za nabytí vlastnického práva k nemovitosti;
 - srovnávací daňová hodnota – částka, která odpovídá 75 % směrné hodnoty nebo zjištěné ceny;
 - směrná hodnota – vychází z cen nemovitostí v místě, kde se nemovitost nachází. U zemědělského pozemku se vychází z ceny, která je určena podle bonitovaných půdně ekologických jednotek a u lesního pozemku ze základní ceny určené podle souborů lesních typů.;

- zjištěná cena – cena, která je zjištěná podle zákona, který upravuje oceňování majetku;
- zvláštní cena při vydražení a předražku, u obchodních korporací, souvislosti s insolvencí, v souvislosti s pozůstalostí a v ostatních případech;
- uznatelný údaj – odměna a náklady, které byly prokazatelně zaplacené poplatníkem znalci za posudek, který určuje zjištěnou cenu (Marková, 2019).

Základ daně se zaokrouhluje na stovky nahoru.

Sazba daně je 4 %.

Daň se **vypočte** jako součin základu daně a sazby daně.

Daňové přiznání se podává do konce třetího kalendářního měsíce po měsíci, kdy byl proveden vklad vlastnického práva k nemovité věci, nebo když byly splněny podmínky pro nabytí nemovité věci (Vančurová & Láchová, 2018).

V případě, že vypočítaná částka daně z nabytí nemovitých věcí je menší než 200 Kč, tak se tato částka nepředepíše a také se neplatí.

3 Nepřímé daně

U nepřímých daní nelze jednoznačně určit daňový subjekt, který bude platit daň. Tyto daně jsou zahrnuty v ceně zboží a služeb (Přímé a nepřímé daně, 2014).

Do nepřímých daní řadíme:

- daň z přidané hodnoty;
- silniční daň;
- spotřební daně;
- energetické daně – těmito daněmi se v této práci nezabývám.

3.1 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále také DPH) upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

DPH zvyšuje cenu jednotlivých výrobků a služeb a platí ji konečný spotřebitel.

Plátcem je osoba, která má sídlo v tuzemsku a jejíž obrat přesáhne 1 000 000 Kč za nejvýše 12 předcházejících po sobě jdoucích měsíců (toto se netýká osoby, která má pouze plnění, která jsou osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně). Podmínkou je, že tato osoba vykonává ekonomickou činnost (viz zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty).

Předmětem daně je dodání zboží, poskytnutí služeb, pořízení zboží z jiného členského státu a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplaty a dovoz zboží, které má místo plnění v tuzemsku.

Základem daně může být:

- úplata,
- částka přijaté úplaty, která je snížena o daň,
- jiná daň, nebo
- poplatky.

Základ daně může také zahrnovat:

- vedlejší výdaje, které jsou poskytovány se zbožím či službou (např. balné, pojištění apod.), nebo spotřební daň a daň z energií (Vančurová & Láchová, 2018).

Sazby daně jsou celkem tři.

- Základní sazba – 21 %, 1. snížená sazba – 15 %, 2. snížená sazba – 10 %.

Zdaňovací období je měsíční nebo čtvrtletní.

Daňové přiznání se podává do 25 dnů po skončení zdaňovacího období.

Výpočet daně vychází ze základu daně. Ten může být uveden částkou bez DPH nebo částkou včetně DPH.

Částku daně se základem bez DPH vypočítáme jako součin základu daně (dále také ZD) a sazby daně vydělenou stem. Tento vztah vyjadřuje vzorec:

$$\text{DPH} = \text{ZD (bez DPH)} * \frac{\text{sazba daně}}{100} \quad (1)$$

Při výpočtu částky daně se základem včetně DPH se postupuje podle vzorce:

$$\text{ZD bez DPH} = \frac{\text{cena včetně DPH}}{1,21 \text{ u zákl. sazby (1,15 nebo 1,10 u snížených sazeb)}} \quad (2)$$

Částku daně se základem daně včetně DPH vypočítáme jako rozdíl základu daně včetně DPH a základu daně bez DPH.

$$\text{DPH} = \text{základ daně včetně DPH} - \text{základ daně bez DPH} \quad (3)$$

Daňová povinnost za zdaňovací období může mít podobu:

- vlastní daňové povinnosti – daň na výstupu převyšuje odpočet daně, nebo
- nadměrného odpočtu – daň na výstupu je nižší než odpočet daně (je zde nárok na vrácení od finančního úřadu).

3.2 Silniční daň

Silniční daň upravuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

Poplatníkem daně je provozovatel vozidla, který je zapsán v technickém průkazu.

Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrovaná a používaná v České republice k účelu podnikání. Dále předmětem daně jsou

nákladní automobily a jejich přípojná vozidla s nejvyšší povolenou hmotností nad 3,5 t, která jsou registrovaná v České republice.

Základem daně je:

- u osobních automobilů – zdvihový objem motoru v cm³,
- u návěsů – počet náprav a součet největších povolených hmotností na nápravy v t,
- u ostatních vozidel – největší povolená hmotnost v t a počet náprav.

Sazba daně se zjistí podle údajů, které jsou uvedené v technických dokladech k vozidlu. V následujících tabulkách č. 6, 7, 8 a 9 jsou uvedeny sazby pro osobní automobily a ostatní vozidla.

Tabulka 6: Sazby silniční daně pro osobní automobily

Zdvihový objem motoru	Sazba daně
do 800 cm ³	1200 Kč
nad 800 cm ³ do 1250 cm ³	1800 Kč
nad 1250 cm ³ do 1500 cm ³	2400 Kč
nad 1500 cm ³ do 2000 cm ³	3000 Kč
nad 2000 cm ³ do 3000 cm ³	3600 Kč
nad 3000 cm ³	4200 Kč

Zdroj: Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, vlastní zpracování

Tabulka 7: Sazby daně pro návěsy a ostatní vozidla s 1 nápravou

Počet náprav	Hmotnost	Sazba
1	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2 700 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3 900 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	5 400 Kč
	nad 5 t do 6,5 t	6 900 Kč
	nad 6,5 t do 8 t	8 400 Kč
	nad 8 t	9 600 Kč

Zdroj: Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, vlastní zpracování

Tabulka 8: Sazby daně pro návěsy a ostatní vozidla se 2 nápravami

Počet náprav	Hmotnost	Sazba
2	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2 400 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3 600 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	4 800 Kč
	nad 5 t do 6,5 t	6 000 Kč
	nad 6,5 t do 8 t	7 200 Kč
	nad 8 t do 9,5 t	8 400 Kč
	nad 9,5 t do 11 t	9 600 Kč
	nad 11 t do 12 t	10 800 Kč
	nad 12 t do 13 t	12 600 Kč
	nad 13 t do 14 t	14 700 Kč
	nad 14 t do 15 t	16 500 Kč
	nad 15 t do 18 t	23 700 Kč
	nad 18 t do 21 t	29 100 Kč
	nad 21 t do 24 t	35 100 Kč
nad 24 t do 27 t	40 500 Kč	
nad 27 t	46 200 Kč	

Zdroj: Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, vlastní zpracování

Tabulka 9: Sazby daně pro návěsy a ostatní vozidla se 3 nápravami

Počet náprav	Hmotnost	Sazba
3	do 1 t	1 800 Kč
	nad 1 t do 3,5 t	2 400 Kč
	nad 3,5 t do 6 t	3 600 Kč
	nad 6 t do 8,5 t	6 000 Kč
	nad 8,5 t do 11 t	7 200 Kč
	nad 11 t do 13 t	8 400 Kč
	nad 13 t do 15 t	10 500 Kč
	nad 15 t do 17 t	13 200 Kč
	nad 17 t do 19 t	15 900 Kč
	nad 19 t do 21 t	17 400 Kč
	nad 21 t do 23 t	21 300 Kč
	nad 23 t do 26 t	27 300 Kč
	nad 26 t do 31 t	36 600 Kč
	nad 31 t do 36 t	43 500 Kč
nad 36 t	50 400 Kč	

Zdroj: Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, vlastní zpracování

Roční sazba daně se může snížit nebo zvýšit v případech uvedených v zákoně.

Sazba daně se snižuje podle zákona č. 16/1993 Sb., o silniční dani:

- o 25 % u vozidel, která jsou určena pro činnosti výrobní povahy v rostlinné výrobě (poplatník musí provozovat zemědělskou činnost), dle § 6 odstavce 5;
 - toto snížení platí pouze pro návěsy a ostatní vozidla;
- o 48 % po dobu 36 kalendářních měsíců od data první registrace vozidla a o 40 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců a o 25 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců,
 - tento nárok zaniká u vozidla po 108 měsících od jeho první registrace, dle § 6 odstavce 6 (Marková, 2019).

Sazba daně se zvyšuje podle zákona č. 16/1993 Sb., o silniční dani:

- o 25 % u vozidel poprvé registrovaných v České republice nebo v zahraničí do 31. prosince 1989, dle §6 odstavce 8 (Marková, 2019).

Vznik daňové povinnosti začíná kalendářním měsícem, kdy byly splněny podmínky pro tuto povinnost.

Zdaňovací období u silniční daně je kalendářní rok.

Daňové přiznání musí poplatník podat do 31. ledna následujícího roku po uplynutí zdaňovacího období.

Zálohy na silniční daň se platí během zdaňovacího období a jsou celkem čtyři. Platí se vždy do 15. 4., 15. 7., 15. 10. a 15. 12. Výše záloh se vypočte jako 1/12 odpovídající roční daňové sazby za každý měsíc trvání vzniku a zániku daňové povinnosti (Vančurová & Láchová, 2018). Zálohy se platí do:

- 15. 4. za leden, únor a březen, max. 3/12 roční sazby,
- 15. 7. za duben, květen a červen, max. 3/12 roční sazby,
- 15. 10. za července, srpen a září, max. 3/12 roční sazby,
- 15. 12. za říjen a listopad, max. 2/12 roční sazby.

V prosinci se uhradí 1/12 roční sazby při podání daňového přiznání, v případě že ne- vznikne přeplatek na dani.

3.3 Spotřební daně

Spotřební daně upravuje zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních. Tento zákon upravuje např. podmínky zdanění vybraných produktů, způsob barvení a značkování vybraných minerálních olejů nebo sledování nakládání se zvláštními minerálními oleji.

Plátcem daně je právnická osoba, která je provozovatelem daňového skladu, výrobcem oprávněným příjemcem nebo odesílatelem, jemuž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit.

- Provozovatel daňového skladu musí mít pravomocné povolení k provozování daňového skladu od správce daně.

Předmětem daně jsou vybrané výrobky, které jsou vyrobené na daňovém území Evropské unie nebo dovezené na daňové území Evropské unie. Těmito vybranými výrobky jsou:

- minerální oleje, líh, pivo, víno a meziprodukty, a tabákové výrobky.

Z důvodu naplnění cíle bakalářské práce se zde budu zabývat pouze daní z minerálních olejů.

3.3.1 Daň z minerálních olejů

Plátcem daně jsou fyzické nebo právnické osoby, kterým vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit při použití nebo prodeji minerálních olejů pro pohon motorů, výrobu tepla nebo výrobou směsi z minerálních olejů.

Předmětem daně dle zákona o spotřebních daních jsou například motorové benziny, střední a těžké plynové oleje, směsi minerálních olejů obsahující benzín nebo směsi benzinů apod.

Základem daně je množství minerálních olejů, které je vyjádřené v 1 000 litrech a při teplotě 15 °C.

Sazby daně z minerálních olejů jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 10: Sazby daně z minerálních olejů

Druh	Sazba daně
Motorové benziny, ostatní benziny s obsahem olova do 0,013g/l včetně	12 840 Kč/1 000 l
Motorové a technické benziny, ostatní benziny s obsahem olova nad 0,013 g/l	13 710 Kč/1 000 l

Zdroj: Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, vlastní zpracování

Vrácení daně z minerálních olejů v zemědělské prvovýrobě

Nárok na vrácení daně z minerálních olejů vzniká osobě, která užívá minerální oleje pro zemědělskou prvovýrobu. Podmínkou vrácení je, že osoba nakoupila minerální oleje za cenu, která tuto daň obsahuje nebo tyto oleje vyrobila a následně použila pro zemědělskou prvovýrobu. Zemědělskou prvovýrobou se rozumí podle zákona např. rostlinná výroba, chov hospodářských zvířat, viz zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních.

Osoba, která splnila podmínky, uplatňuje nárok na vrácení daně ve výši 9 500 Kč/1 000 l.

4 Metodika

Pro tuto práci jsem si vybrala zemědělskou společnost, protože si myslím, že zemědělství patří mezi důležité činnosti podnikání. Zemědělství je hlavně závislé na počasí a od toho se odvíjí i cena zemědělských výrobků, a to se může projevit v hospodaření společnosti.

Zvolila jsem si daň z právnických osob, daň z nemovitostí, daň z nabytí nemovitostí, daň z přidané hodnoty, silniční daň a spotřební daň z minerálních olejů. Tyto daně jsem si vybrala, protože patří mezi nejdůležitější daně, které společnost platí.

Vybrala jsem si časové období 2016-2018, protože společnost měla již uzavřená zdaňovací období.

Od společnosti jsem si zjistila jednotlivé základy vybraných daní.

Dále jsem si zjistila jednotlivé sazby daně pro každou daň, kterou musí společnost platit a zda společnost uplatňuje nějaká osvobození od daně, např. u daně z nemovitých věcí.

V případě daně z příjmů právnických osob jsem si zjistila výnosy a náklady z rozvahy společnosti, abych zjistila výsledek hospodaření. Dále jsem si zjistila položky, které společnost přičítá nebo naopak odečítá od výsledku hospodaření, aby získala základ daně, který následně násobí sazbou daně, aby vyšla celková daň.

U ostatních daní jsem si nejprve zjistila jednotlivé základy daní, které jsem poté násobila sazbou daně, podle vzorce:

$$\text{částka daně} = \text{základ daně} * \text{sazba daně} \quad (4)$$

Od této vypočítané částky jsem odečítala osvobození od daně.

Jednotlivé částky u každé daně jsem sečetla, aby mi vznikla celková daňová povinnost za celý rok, kterou jsem porovnávala.

Částky za každý rok jsem porovnávala a zjišťovala, jak se ve sledovaném období vyvíjí.

Nakonec jsem sečetla všechny přímé a nepřímé daně, abych zjistila, které daně společnost nejvíce zatěžují.

5 O společnosti

Společnost si nepřeje být jmenována, proto v této práci nebudu uvádět jméno společnosti a další specifické prvky, které by společnost identifikovaly.

Právní forma společnosti je družstvo.

Zemědělská společnost provozuje zemědělskou výrobu, jak živočišnou výrobu (chov skotu a prasat), tak rostlinnou výrobu (pěstuje např. brambory, jetel, obilniny, řepku, kuřiči).

Tato společnost nevlastní bioplynovou stanici.

5.1 Daň z příjmů právnických osob

Společnost sestavuje účetní závěrku k 31. 3. každého roku.

Z účetní závěrky můžeme zjistit výsledek hospodaření (dále také VH) a následně z toho vypočítáme daň z příjmů právnických osob (dále také PO).

Společnost účtuje ve sledovaném období účetní odpisy jako daňové odpisy (daňové odpisy se rovnají účetním odpisům). Nevzniká tedy nárok na odečtení, anebo přičtení částky rozdílu mezi těmito odpisy.

V tabulce č. 11 je znázorněn výpočet VH před zdaněním pro jednotlivé roky, ze kterého se poté vypočítá částka daně. Rozdílem výnosů a nákladů nám vznikne provozní VH, k němu přičteme finanční VH a vznikne nám VH před zdaněním.

Tabulka 11: Výpočet výsledku hospodaření společnosti 2016-2018

	2016 (v tis.)	2017 (v tis.)	2018 (v tis.)
Výnosy	149 768 Kč	152 603 Kč	162 182 Kč
Náklady	144 764 Kč	143 343 Kč	150 372 Kč
Provozní výsledek hospodaření	5 004 Kč	9 260 Kč	11 810 Kč
Finanční výsledek hospodaření	-1 176 Kč	-1 185 Kč	-874 Kč
VH před zdaněním	3 828 Kč	8 075 Kč	10 936 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

VH před zdaněním se poté upravuje, abychom se dostali na základ daně, ze kterého vy-
počítá daň. Výpočet celkové daně z příjmů je znázorněn v tabulce č. 12.

Tabulka 12: Výpočet daně z příjmů právnických osob 2016-2018

	2016 (v tis.)	2017 (v tis.)	2018 (v tis.)
VH před zdaněním	3 828 Kč	8 075 Kč	10 936 Kč
Daňově neuznatelné náklady (+)	78 Kč	123 Kč	85 Kč
Dividendy (-)	43 Kč	43 Kč	43 Kč
ZD před odpočty	3 863 Kč	8 155 Kč	10 978 Kč
Nárok na odpočet na podporu odborného vzdělání (-)	0 Kč	0 Kč	14 Kč
ZD před odečtením darů	3 863 Kč	8 155 Kč	10 964 Kč
Dary (-)	0 Kč	8 Kč	8 Kč
Zaokrouhlený ZD	3 863 Kč	8 147 Kč	10 956 Kč
Sazba daně	19 %	19 %	19 %
Daň	734 Kč	1 548 Kč	2 082 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

K výsledku hospodaření přičteme daňově neuznatelné náklady a odečteme vyplacené dividendy. Mezi neuznatelné výdaje patří např. neuznatelné výdaje na potraviny v závodním stravování, spotřeba potravin na svačiny, dárkové předměty, náklady na reprezentaci a členské příspěvky.

Tím získáme základ daně před úpravou o odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání a darů. Po odečtení těchto dvou položek vznikne základ daně, který zaokrouhlíme na tisíce dolů. Zaokrouhlený základ daně vynásobíme sazbou daně. Ta byla ve všech sledovaných letech 19 %. Společnost nemá žádného zaměstnance se zdravotním postižením, proto neuplatňuje slevy na dani.

V grafu č. 2 můžeme vidět vývoj daně z příjmů právnických osob. Společnosti se daří a každý rok má vyšší zisk a tím i vyšší daň z příjmů právnických osob.

Graf 2: Daň z příjmů právnických osob 2016-2018



Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

Společnost přesáhla hranici 150 000 Kč poslední známé daňové povinnosti, proto musela platit každý rok čtyři zálohy ve výši 1/4 poslední své známé daňové povinnosti.

5.2 Daň z nemovitých věcí

Společnost platí jak daň ze staveb a jednotek, tak i daň z pozemků.

5.2.1 Daň ze staveb a jednotek

Společnost vlastní několik staveb, jako jsou budovy, ostatní budovy a budovy určené pro zemědělskou prvovýrobu.

V tabulkách č. 13, 14 a 15 jsou vypočteny částky daně jednotlivých sledovaných období.

Základ daně je vyjádřen výměrou plochy, kterou budova zabírá. Tento základ je zaokrouhlen na celé m² nahoru a poté je vynásobený sazbou daně.

Tabulka 13: Daň ze staveb a jednotek za rok 2016

	Výměra [m ²]	Sazba [Kč/m ²]	Daň
Budovy	233	2	466 Kč
	1 265	2	2 530 Kč
Ostatní budovy	35	2	70 Kč
	27	2	54 Kč
Zemědělská prvo- výroba	122	2	244 Kč
	3 282	2	6 564 Kč
	4 063	2	8 126 Kč
	2 298	2	4 596 Kč
	3 054	2	6 108 Kč
	29 056	2	58 112 Kč
	496	2	992 Kč
	2 877	2	5 754 Kč
Celkem			93 616 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

Z tabulky č. 13 můžeme vidět, že společnost vlastnila v roce 2016 celkem 12 budov. Sazba pro jednotlivé druhy budov je 2 Kč/m². Daň ze staveb a jednotek v roce 2016 činila 93 616 Kč.

Tabulka 14: Daň ze staveb a jednotek za rok 2017

	Výměra [m ²]	Sazba [Kč/m ²]	Daň
Budovy	233	2	466 Kč
	1 268	2	2 536 Kč
Ostatní budovy	35	2	70 Kč
	27	2	54 Kč
Zemědělská prvo- výroba	122	2	244 Kč
	3 282	2	6 564 Kč
	4 063	2	8 126 Kč
	2 298	2	4 596 Kč
	3 054	2	6 108 Kč
	29 054	2	58 108 Kč
	496	2	992 Kč
	2 877	2	5 754 Kč
Celkem			93 618 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

Z tabulky č. 14 můžeme vidět, že společnost vlastnila v roce 2017 celkem 12 budov. Sazba pro jednotlivé druhy budov je 2 Kč/m². Daň ze staveb a jednotek v roce 2017 činila 93 618 Kč.

Tabulka 15: Daň ze staveb a jednotek za rok 2018

	Výměra [m ²]	Sazba [Kč/m ²]	Daň
Budovy	233	2	466 Kč
	410	2,75	1 128 Kč
	457	3,5	1 600 Kč
Ostatní budovy	35	2	70 Kč
	27	2	54 Kč
Zemědělská prvo- výroba	122	2	244 Kč
	3 282	2	6 564 Kč
	4 063	2	8 126 Kč
	2 298	2	4 596 Kč
	3 054	2	6 108 Kč
	29 054	2	58 108 Kč
	401	2,75	1 103 Kč
	496	2	992 Kč
	2 877	2	5 754 Kč
Celkem			94 913 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

Z tabulky č. 15 můžeme vidět, že společnost vlastnila v roce 2018 celkem 14 budov. Sazby pro jednotlivé druhy budov jsou 2 Kč/m², 2,75 Kč/m² a 3 Kč/m². Daň ze staveb a jednotek v roce 2018 činila 94 913 Kč.

Shrnutí daně ze staveb a jednotek

Společnost v roce 2016 a 2017 měla podobnou daňovou povinnost, jelikož vlastnila v obou letech stejný počet budov s téměř stejnou výměrou. Pro výpočet daně se v těchto letech používala pouze jedna sazba daně 2 Kč/m².

V roce 2018 měla společnost vyšší daňovou povinnost. Společnost v roce 2018 vlastnila více budov než v přechodících sledovaných letech. Pro výpočet daně se v tomto roce používala sazba 2 Kč/m² a 2 vyšší sazby.

V grafu č. 3 je zaznamenán vývoj daně ze staveb a jednotek za sledované roky.

Graf 3: Daň ze staveb a jednotek 2016-2018



Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

5.2.2 Daň z pozemků

Společnost vlastní několik druhů pozemků (orná půda, trvalý travní porost, les, rybník, zastavěná plocha a nádvoří, ostatní plocha a zemědělská prvovýroba).

U každého druhu pozemků je stanovena jiná sazba daně. V případě orné půdy, trvalého travního porostu, lesu a rybníků je tato sazba procentní a základ daně je vyjádřen v Kč. U zastavěné plochy a nádvoří, ostatní plochy a zemědělské prvovýroby je tato sazba vyjádřena v Kč za 1 m².

U některých pozemků společnost platí pouze část daně, tzv. vlastnický podíl.

V následujících tabulkách jsou vyjádřeny celkové základy daně, sazba daně a odvedená daň z pozemků celkem.

Tabulka 16: Daň z pozemků za rok 2016

Druh pozemku	Základ daně	Sazba daně	Celkem
Orná půda	54 410 785 Kč	0,75 %	405 584 Kč
Trvalý travní porost	12 676 607 Kč	0,25 %	31 513 Kč
Les	269 272 Kč	0,25 %	654 Kč
Rybník	83 863 Kč	0,25 %	210 Kč
Zastavěná plocha a nádvoří	11 076 Kč	0,2 Kč/1 m ²	2 218 Kč
Ostatní plocha	246 544 Kč	0,2 Kč/1 m ²	38 541 Kč
Zemědělská prvovýroba	39 551 Kč	1 Kč/1 m ²	39 551 Kč
Celkem			518 271 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

V tabulce č. 16 můžeme vidět, že společnost v roce 2016 vlastnila celkem 21 pozemků orné půdy, 18 pozemků trvalých travních porostů, 11 lesů a 1 rybník. U 6 pozemků orné půdy, 4 pozemků trvalých travních porostů, a 2 lesů společnost platila pouze vlastnický podíl.

Dále společnost vlastnila 6 pozemků zastavěné plochy a nádvoří, 16 pozemků ostatních ploch a 4 pozemky určené pro zemědělskou prvovýrobu. U 5 pozemků ostatních ploch společnost platila vlastnický podíl a u 6 pozemků ostatních ploch uplatňovala osvobození od daně z § 4 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí.

Po sečtení všech druhů pozemků dostaneme celkovou částku daně z pozemků za rok 2016 a ta činila 518 271 Kč.

Tabulka 17: Daň z pozemků za rok 2017

Druh pozemku	Základ daně	Sazba daně	Celkem
Orná půda	36 213 272 Kč	0,75 %	261 139 Kč
Trvalý travní porost	8 004 091 Kč	0,25 %	19 198 Kč
Rybník	333 438 Kč	0,25 %	785 Kč
Zastavěná plocha a nádvoří	10 191 Kč	0,2 Kč/1 m ²	2 056 Kč
Ostatní plocha	244 071 Kč	0,2 Kč/1 m ²	37 406 Kč
Zemědělská prvovýroba	41 110 Kč	1 Kč/1 m ²	41 110 Kč
Celkem			361 694 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

V tabulce č. 17 můžeme vidět, že společnost v roce 2017 vlastnila celkem 36 pozemků orné půdy, 29 pozemků trvalých travních porostů a 16 lesů. U 19 pozemků orné půdy, 15 pozemků trvalých travních porostů, a 5 lesů společnost platila pouze vlastnický podíl.

Dále společnost vlastnila 6 pozemků zastavěné plochy a nádvoří, 20 pozemků ostatních ploch a 5 pozemků určených pro zemědělskou prvovýrobu. U 6 pozemků ostatních ploch společnost platila vlastnický podíl a u 9 pozemků ostatních ploch uplatňovala osvobození od daně z § 4 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí.

Po sečtení všech druhů pozemků dostaneme celkovou částku daně z pozemků za rok 2017 a ta činila 361 694 Kč.

Tabulka 18: Daň z pozemků za rok 2018

Druh pozemku	Základ daně	Sazba daně	Celkem
Orná půda	38 339 071 Kč	0,75 %	277 742 Kč
Trvalý travní porost	8 774 234 Kč	0,25 %	20 719 Kč
Les	340 340 Kč	0,25 %	803 Kč
Rybník	10 269 Kč	0,25 %	2 056 Kč
Zastavěná plocha a nádvoří	249 523 Kč	0,2 Kč/1 m ²	38 388 Kč
Ostatní plocha	41 108 Kč	0,2 Kč/1 m ²	41 108 Kč
Zemědělská prvovýroba	38 339 071 Kč	1 Kč/1 m ²	277 742 Kč
Celkem			380 816 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

V tabulce č. 18 můžeme vidět, že společnost v roce 2018 vlastnila celkem 40 pozemků orné půdy, 36 pozemků trvalých travních porostů a 17 lesů. U 22 pozemků orné půdy, 20 pozemků trvalých travních porostů a 6 lesů společnost platila pouze vlastnický podíl.

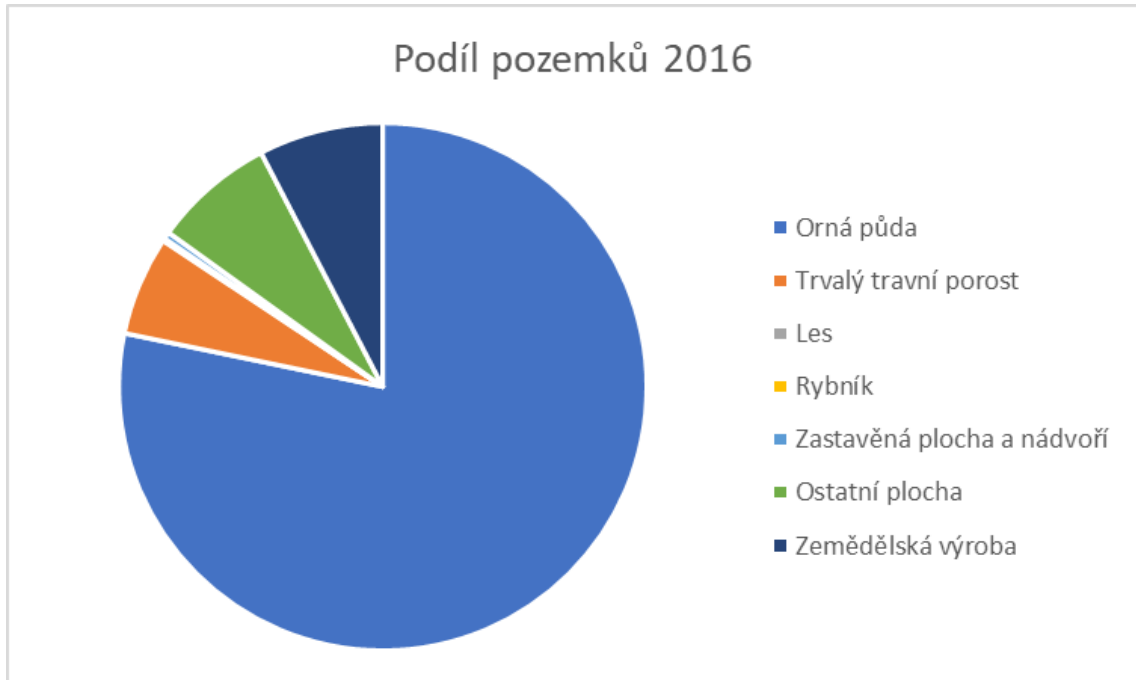
Dále společnost vlastnila 6 pozemků zastavěné plochy a nádvoří, 20 pozemků ostatních ploch a 5 pozemků určených pro zemědělskou prvovýrobu. U 4 pozemků ostatních ploch společnost platila vlastnický podíl a u 9 pozemků ostatních ploch uplatňovala osvobození od daně z § 4 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí.

Po sečtení všech druhů pozemků dostaneme celkovou částku daně z pozemků za rok 2018 a ta činila 380 816 Kč.

Shrnutí daně z pozemků

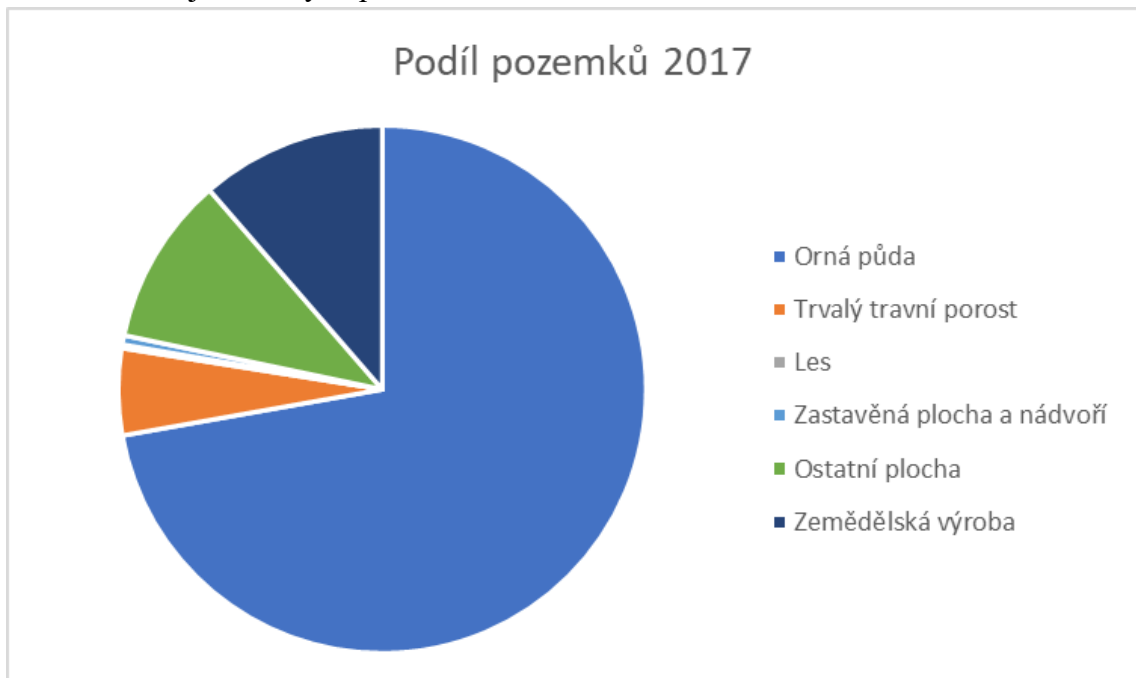
Daň z pozemků se skládá z jednotlivých druhů pozemků. Jednotlivý podíl daní můžeme vidět v grafech č. 4, 5 a 6.

Graf 4: Podíl jednotlivých pozemků 2016



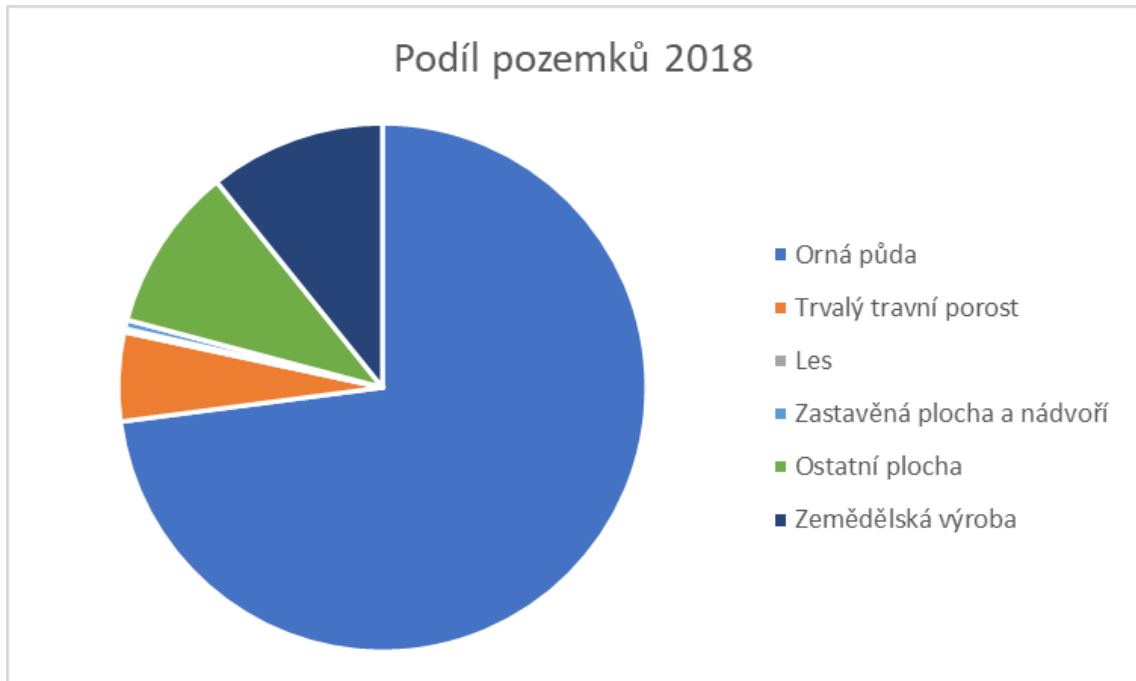
Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

Graf 5: Podíl jednotlivých pozemků 2017



Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

Graf 6: Podíl jednotlivých pozemků 2018



Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

Z těchto grafů můžeme vidět, že nejvyšší podíl na celkové dani, v každém sledovaném roce, má orná půda. Dále potom pozemky určené pro zemědělskou prvovýrobu, ostatní plochy a trvalé travní porosty. Nejmenší podíl potom představují lesy, rybníky a zastavěné plochy a nádvoří.

Graf 7: Daň z pozemků 2016-2018



Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

V grafu č. 7 můžeme vidět celkovou daňovou povinnost společnosti v jednotlivých sledovaných letech. Nejvyšší daň z pozemků společnost platila v roce 2016 a naopak nejmenší v roce 2017.

5.2.3 Shrnutí daně z nemovitých věcí

Tabulka 19: Daň z nemovitých věcí 2016-2018

	2016	2017	2018
Daň ze staveb a jednotek	93 616 Kč	93 618 Kč	94 913 Kč
Daň z pozemků	518 271 Kč	361 694 Kč	380 816 Kč
Celkem	611 887 Kč	455 312 Kč	475 729 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

V tabulce č. 19 můžeme vidět celkovou daň z nemovitostí pro jednotlivé sledované roky. Daň z nemovitých věcí se skládá z daně ze staveb a jednotek a daně z pozemků. Jejich součtem dostaneme celkovou daň z nemovitých věcí.

Nejvyšší daňovou povinnost měla společnost v roce 2016 a nejmenší v roce 2017.

5.3 Daň z nabytí nemovitých věcí

Společnost v každém ze sledovaných roků nakupovala nemovité věci.

V roce 2016 nakoupila společnost celkem 49 nemovitých věcí, v roce 2017 nakoupila 35 nemovitých věcí a v roce 2018 nakoupila 15 nemovitých věcí. Z každé nakoupené nemovité věci musela společnost odvést daň. Ta se vypočítá tak, že se základ daně zaokrouhlí na celé Kč nahoru a vynásobí sazbou 4 %. Základem daně je cena nemovité věci.

V roce 2016 u 4 nemovitých věcí, v roce 2017 u 3 nemovitých věcí a v roce 2018 u 1 nemovité věci nepřesáhla daň z nabytí nemovité věci 200 Kč. Proto se tyto částky daně do celkové částky daně nezapočítávají.

V tabulce č. 20 jsou znázorněny základy daně celkem, sazba daně, která byla každý rok stejná a vypočítaná částka celkem.

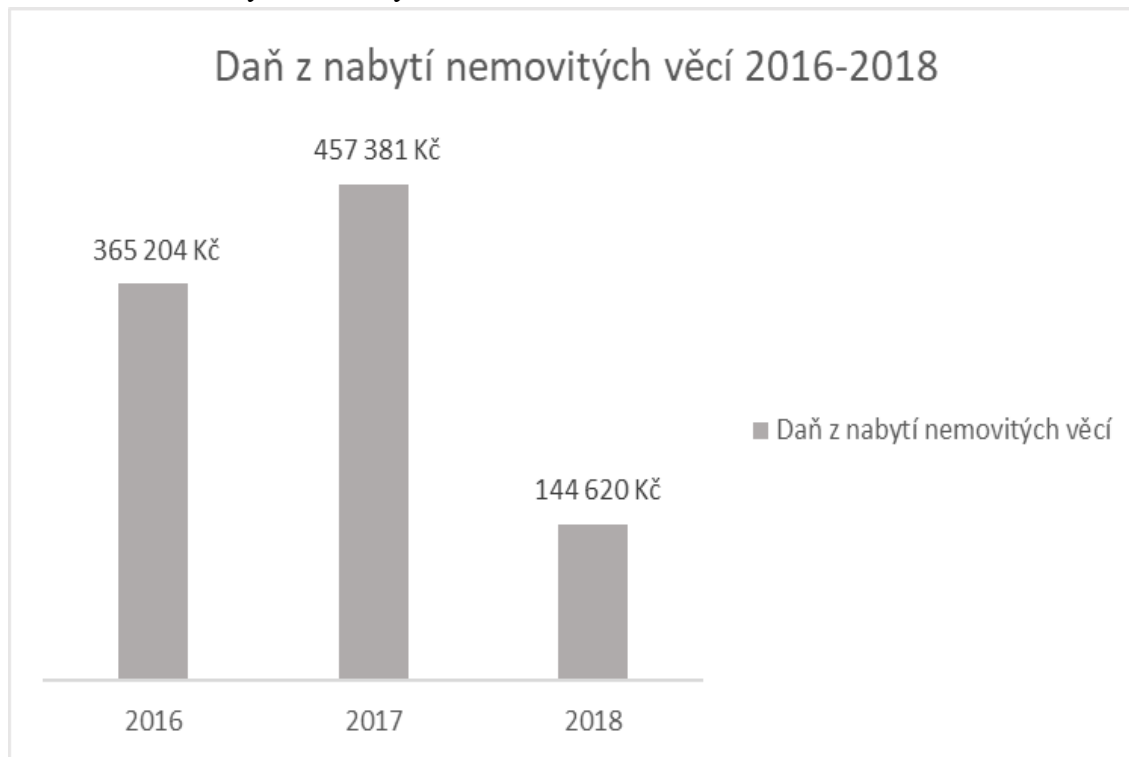
Tabulka 20: Daň z nabytí nemovitých věcí 2016-2018

Rok	Základ daně	Sazba	Částka daně
2016	9 134 800 Kč	4 %	365 204 Kč
2017	11 437 720 Kč	4 %	457 381 Kč
2018	3 617 055 Kč	4 %	144 683 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

Z grafu č. 8 je vidět, že společnost platila nejvyšší daň v součtu za rok v roce 2017. V roce 2017 nakoupila méně nemovitých věcí než v roce 2016, ale jednotlivé základy daně byly v součtu vyšší než v roce 2016. Nejmenší daň v součtu platila společnost v roce 2018, kdy nakoupila nejmenší počet nemovitých věcí.

Graf 8: Daň z nabytí nemovitých věcí 2016-2018



Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

5.4 Daň z přidané hodnoty

Společnost je měsíčním plátcem DPH. Ve sledovaném období byla základní sazba daně 21 %, 1. snížená sazba daně 15 % a 2. snížená sazba daně 10 %.

Zda vznikne vlastní daňová povinnost nebo nadměrný odpočet, zjistíme tak, že od daně na výstupu odečteme daň na vstupu společnosti. Když nám vyjde kladná částka, jedná se o vlastní daňovou povinnost, pokud vyjde záporná částka jedná se o nadměrný odpočet. Po podání daňového přiznání vrátí správce daně částku nadměrného odpočtu do 30 dnů bez žádosti o vrácení.

V tabulkách č. 21, 22 a 23 jsou popsány celkové daňové povinnosti společnosti v jednotlivých letech.

Tabulka 21: DPH za rok 2016

Měsíc	Daň na vstupu	Daň na výstupu	Vlastní daňová povinnost / nadměrný odpočet
1	1 357 299 Kč	957 780 Kč	-399 519 Kč
2	1 105 295 Kč	916 981 Kč	-188 314 Kč
3	1 389 674 Kč	1 134 412 Kč	-255 262 Kč
4	3 631 758 Kč	952 349 Kč	-2 679 409 Kč
5	1 217 325 Kč	937 721 Kč	-279 604 Kč
6	3 244 074 Kč	2 701 720 Kč	-542 354 Kč
7	812 038 Kč	784 201 Kč	-27 837 Kč
8	1 603 971 Kč	982 895 Kč	-621 076 Kč
9	1 466 387 Kč	2 012 433 Kč	546 046 Kč
10	124 116 Kč	1 526 073 Kč	1 401 957 Kč
11	862 783 Kč	1 019 946 Kč	157 163 Kč
12	1 518 042 Kč	1 027 997 Kč	-490 045 Kč
Celkem	18 332 762 Kč	14 954 508 Kč	-3 378 254 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

V tabulce č. 21 můžeme vidět, že společnosti celkově vychází za rok 2016 nadměrný odpočet ve výši 3 378 254 Kč. Pouze v měsících září, říjnu a listopadu měla společnost vlastní daňovou povinnost, za ostatní měsíce společnost uplatňovala nadměrný odpočet daně.

Tabulka 22: DPH za rok 2017

Měsíc	Daň na vstupu	Daň na výstupu	Vlastní daňová povinnost / nadměrný odpočet
1	1 696 283 Kč	1 045 787 Kč	-650 496 Kč
2	1 511 854 Kč	993 560 Kč	-518 294 Kč
3	1 605 418 Kč	1 375 482 Kč	-229 936 Kč
4	1 937 262 Kč	1 138 637 Kč	-798 625 Kč
5	1 535 248 Kč	1 050 727 Kč	-484 521 Kč
6	1 063 080 Kč	1 155 121 Kč	92 041 Kč
7	1 289 032 Kč	1 182 031 Kč	-107 001 Kč
8	1 140 760 Kč	1 205 438 Kč	64 678 Kč
9	1 695 502 Kč	1 971 955 Kč	276 453 Kč
10	2 163 390 Kč	1 740 871 Kč	-422 519 Kč
11	1 047 914 Kč	1 247 380 Kč	199 466 Kč
12	1 156 338 Kč	1 318 763 Kč	162 425 Kč
Celkem	17 842 081 Kč	15 425 752 Kč	-2 416 329 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

V tabulce č. 22 můžeme vidět, že společnosti celkově vychází za rok 2017 také nadměrný odpočet ve výši 2 416 329 Kč. V měsících červnu, srpnu, září listopadu a prosinci měla společnost vlastní daňovou povinnost, za ostatní měsíce společnost uplatňovala nadměrný odpočet daně, který převyšuje vlastní daňovou povinnost.

Tabulka 23: DPH za rok 2018

Měsíc	Daň na vstupu	Daň na výstupu	Vlastní daňová povinnost / nadměrný odpočet
1	1 003 871 Kč	1 221 924 Kč	218 053 Kč
2	862 200 Kč	1 186 141 Kč	323 941 Kč
3	1 603 173 Kč	1 297 976 Kč	-305 197 Kč
4	2 294 708 Kč	1 301 600 Kč	-993 108 Kč
5	1 201 116 Kč	1 283 275 Kč	82 159 Kč
6	1 983 859 Kč	1 109 249 Kč	-874 610 Kč
7	1 687 927 Kč	1 279 321 Kč	-408 606 Kč
8	1 697 824 Kč	1 219 977 Kč	-477 847 Kč
9	1 998 788 Kč	1 927 082 Kč	-71 706 Kč
10	1 932 659 Kč	1 686 680 Kč	-245 979 Kč
11	1 501 899 Kč	1 060 424 Kč	-441 475 Kč
12	1 271 230 Kč	1 236 907 Kč	-34 323 Kč
Celkem	19 039 254 Kč	15 810 556 Kč	-3 228 698 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

V tabulce č. 23 můžeme vidět, že společnosti celkově vychází za rok 2018 také nadměrný odpočet ve výši 3 228 698 Kč. V měsících lednu, únoru a květnu měla společnost vlastní daňovou povinnost, za ostatní měsíce společnost uplatňovala nadměrný odpočet daně, který převyšuje vlastní daňovou povinnost.

Shrnutí DPH

Tabulka č. 24 nám ukazuje, že společnost uplatňovala v každém sledovaném roce celkový nadměrný odpočet daně, tzn. že společnost více prodávala, než nakupovala a tím lépe hospodařila.

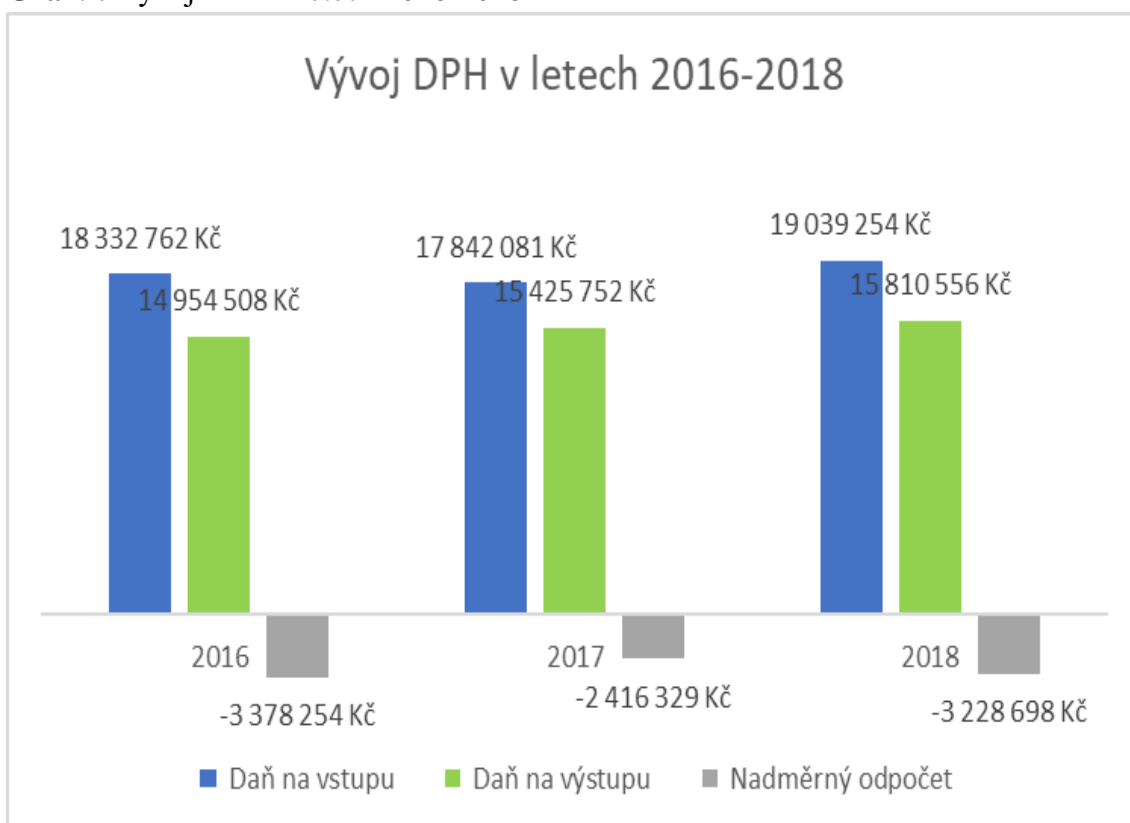
Tabulka 24: Vývoj DPH v letech 2016-2018

Rok	Daň na vstupu	Daň na výstupu	Vlastní daňová povinnost / nadměrný odpočet
2016	18 332 762 Kč	14 954 508 Kč	-3 378 254 Kč
2017	17 842 081 Kč	15 425 752 Kč	-2 416 329 Kč
2018	19 039 254 Kč	15 810 556 Kč	-3 228 698 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

V grafu č. 9 je zachycen vývoj částek na vstupu a výstupu a výše DPH. Společnost má podobné částky, na vstupu i výstupu v jednotlivých letech.

Graf 9: Vývoj DPH v letech 2016-2018



Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

5.5 Silniční daň

Společnost v každém sledovaném roce vlastnila 20 vozidel.

Společnost uplatňuje u některých vozidel snížení roční sazby daně podle odstavců 5, 6 a zvýšení roční sazby podle odstavce 8 zákona č. 16/1993 Sb., o silniční dani. U jakého vozidla se toto uplatňuje, je napsáno ve sloupci Snížení nebo zvýšení sazby daně dle odstavce v tabulkách č. 25, 26 a 27.

Tabulka 25: Silniční daň za rok 2016

Osobní automobil	Datum první registrace vozidla	Základ daně		Roční sazba daně	Snížení nebo zvýšení sazby daně dle odstavce	Daň
		ccm	Nápravy / tuny			
1	07/2016	1 461		2 400 Kč	6	624 Kč
2	02/2014	4 461		4 200 Kč	6	2 184 Kč
3	12/2003	1 896		3 000 Kč		1 250 Kč
4	01/2014	1 968		3 000 Kč	6	1 560 Kč
5	01/2014	1 968		3 000 Kč	6	1 560 Kč
6	06/1992		1/0,8	1 800 Kč		1 800 Kč
7	10/2007		2/2,71	3 600 Kč	6	2 925 Kč
8	03/2007		2/1,88	2 400 Kč	6	2 300 Kč
9	05/2006		2/1,86	2 400 Kč		2 400 Kč
10	03/2004		2/1,86	2 400 Kč		1 800 Kč
11	01/2006		2/3,5	3 600 Kč		3 600 Kč
12	03/2001		2/1,51	2 400 Kč		2 400 Kč
13	01/2012		2/1,96	2 400 Kč	6	1 440 Kč
14	10/1985		2/16	23 700 Kč	5, 8	23 700 Kč
15	09/1998		2/18	23 700 Kč	5	17 775 Kč
16	02/1976		2/17,9	23 700 Kč	8	29 625 Kč
17	09/1998		2/18	23 700 Kč	5	17 775 Kč
18	11/2016		2/1,89	2 400 Kč	6	208 Kč
19	04/2001		3/25	27 300 Kč	5	20 475 Kč
20	04/2001		3/24	27 300 Kč	5	20 475 Kč
Celkem						155 876 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

Z tabulky č. 25 můžeme vidět, že společnost v roce 2016 vlastnila 20 vozidel. Z toho je 5 osobních automobilů, 1 vozidlo s 1 nápravou, 12 vozidel se 2 nápravami a 2 vozidla se 3 nápravami. U většiny vozidel společnost uplatňovala snížení roční sazby daně a ve dvou případech zvýšení sazby daně vlivem stáří vozidla.

Silniční daň pro rok 2016 činila 155 876 Kč. Společnost platila v průběhu roku 2016 čtyři zálohy v celkové výši 143 500 Kč. Proto společnost musela doplatit 12 376 Kč.

Tabulka 26: Silniční daň za rok 2017

Osobní automobil	Datum první registrace vozidla	Základ daně		Roční sazba daně	Snížení nebo zvýšení sazby daně dle odstavce	Daň
		ccm	Nápravy / tuny			
1	07/2016	1 461		2 400 Kč	6	1 248 Kč
2	02/2014	4 461		4 200 Kč	6	2 492 Kč
3	01/2014	1 968		3 000 Kč	6	1 800 Kč
4	01/2014	1 968		3 000 Kč	6	1 800 Kč
5	06/2017	1 461		2 400 Kč	6	728 Kč
6	06/1992		1/0,8	1 800 Kč		1 800 Kč
7	10/2007		2/2,71	3 600 Kč		3 000 Kč
8	03/2007		2/1,88	2 400 Kč		2 400 Kč
9	05/2006		2/1,86	2 400 Kč		2 400 Kč
10	01/2004		2/3,5	3 600 Kč		3 600 Kč
11	03/2001		2/1,51	2 400 Kč		1 200 Kč
12	01/2012		2/1,96	2 400 Kč	6	1 440 Kč
13	10/1985		2/16	23 700 Kč	5,8	23 700 Kč
14	09/1998		2/18	23 700 Kč	5	17 775 Kč
15	02/1976		2/17,9	23 700 Kč	8	29 625 Kč
16	09/1998		2/18	23 700 Kč	5	17 775 Kč
17	11/2016		2/1,89	2 400 Kč	6	1 248 Kč
18	09/2017		2/3	3 600 Kč	6	624 Kč
19	04/2001		3/25	27 300 Kč	5	20 475 Kč
20	04/2001		3/24	27 300 Kč	5	20 475 Kč
Celkem						155 605 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

Z tabulky č. 26 můžeme vidět, že společnost v roce 2017 vlastnila 20 vozidel, z toho 2 vozidla prodala a také 2 vozidla nakoupila. Z toho je 5 osobních automobilů, 1 vozidlo s 1 nápravou, 12 vozidel se 2 nápravami a 2 vozidla se 3 nápravami. U většiny vozidel společnost uplatňovala snížení roční sazby daně a ve dvou případech zvýšení sazby daně vlivem stáří vozidla.

Silniční daň pro rok 2017 činila 155 605 Kč. Společnost platila v průběhu roku 2017 čtyři zálohy v celkové výši 143 700 Kč. Proto společnost musela doplatit 11 905 Kč.

Tabulka 27: Silniční daň za rok 2018

		Základ daně				
Osobní automobil	Datum první registrace vozidla	ccm	Nápravy / tuny	Roční sazba daně	Snížení nebo zvýšení sazby daně dle odstavce	Daň
1	07/2016	1 461		2 400 Kč	6	1 248 Kč
2	02/2014	4 461		4 200 Kč	6	2 520 Kč
3	01/2014	1 968		3 000 Kč	6	1 800 Kč
4	01/2014	1 968		3 000 Kč	6	1 800 Kč
5	06/2017	1 461		2 400 Kč	6	1 248 Kč
6	06/1992		1/0,8	1 800 Kč		1 800 Kč
7	03/2007		2/1,88	2 400 Kč		2 400 Kč
8	05/2006		2/1,86	2 400 Kč		2 400 Kč
9	01/2006		2/3,5	3 600 Kč		3 600 Kč
10	01/2012		2/1,96	2 400 Kč	6	1 800 Kč
11	10/1985		2/16	23 700 Kč	5,8	23 700 Kč
12	09/1998		2/18	23 700 Kč	5	17 775 Kč
13	02/1976		2/17,9	23 700 Kč	8	29 625 Kč
14	09/1998		2/18	23 700 Kč	5	17 775 Kč
15	11/2016		2/1,89	2 400 Kč	6	1 248 Kč
16	09/2017		2/3	3 600 Kč	6	1 872 Kč
17	12/2018		2/3,5	3 600 Kč	6	156 Kč
18	04/2001		3/25	27 300 Kč	5	20 475 Kč
19	04/2001		3/24	27 300 Kč	5	20 475 Kč
20	01/1989		3/23,6	27 300 Kč	8	8 532 Kč
Celkem						162 249 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

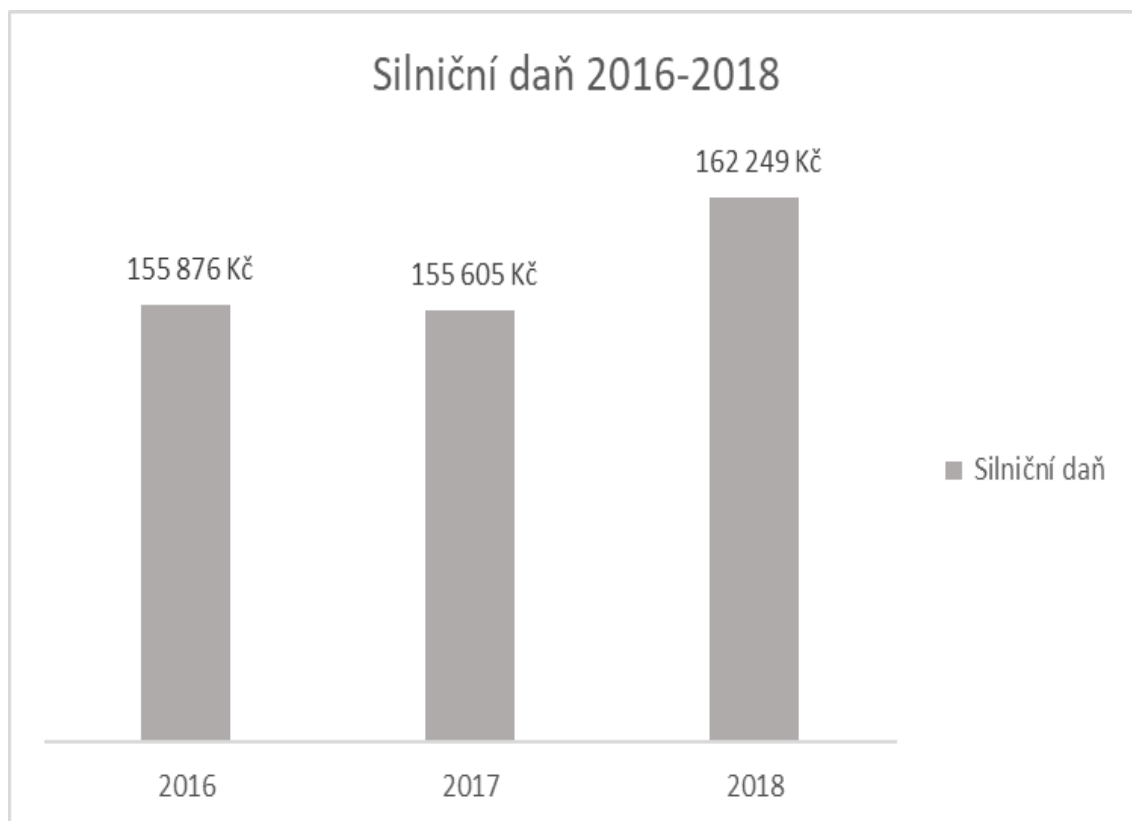
Z tabulky č. 28 můžeme vidět, že společnost v roce 2018 vlastnila 20 vozidel, z toho 2 vozidla prodala a také 2 vozidla nakoupila. Z toho je 5 osobních automobilů, 1 vozidlo s 1 nápravou, 11 vozidel se 2 nápravami a 3 vozidla se 3 nápravami. U většiny vozidel společnost uplatňovala snížení roční sazby daně a ve třech případech zvýšení sazby daně vlivem stáří vozidla.

Silniční daň pro rok 2018 činila 162 249 Kč. Společnost platila v průběhu roku 2018 čtyři zálohy v celkové výši 143 700 Kč. Proto společnost musela doplatit 15 249 Kč.

Shrnutí silniční daně

V grafu č 10 můžeme vidět částky silniční daně v jednotlivých letech. Částky jsou podobné, jelikož společnost vlastnila 20 vozidel v každém roce. V roce 2018 je částka vyšší, protože společnost nakoupila vozidlo se 3 nápravami, u kterého je roční sazba daně vyšší než u ostatních vozidel.

Graf 10: Silniční daň 2016-2018



Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

5.6 Daň z minerálních olejů

Společnost nevlastní bioplynovou stanici, proto neplatí spotřební daň. Pouze uplatňuje nárok na vrácení daně v zemědělské prvovýrobě.

Společnost pouze nakupuje minerální oleje od společnosti, která tuto daň odvádí sama. Tato spotřební daň je již obsažena v ceně, za kterou společnost nakoupila tyto minerální oleje od dané společnosti.

Společnost uplatňuje nárok na vrácení daně z minerálních olejů, tzv. zelenou naftu. Nárok uplatňuje ve výši 9 500 Kč/1 000 l podle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních.

V tabulce č. 28 jsou znázorněny částky zelené nafty. Z této tabulky můžeme vidět, že nejvyšší vrácená částka byla v roce 2018 a nejmenší v roce 2016.

Tabulka 28: Vrácení daně z minerálních olejů

Rok	Vratka
2016	1 251 148 Kč
2017	2 729 192 Kč
2018	2 915 534 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

6 Shrnutí daňového zatížení společnosti

Cílem této kapitoly je shrnutí celkového zatížení zemědělské společnosti daněmi v období uplynulých třech let, tj. 2016-2018. U některých daní byl zjištěn rostoucí trend v čase, u jiných zátěž společnosti v čase spíše kolísala v souvislosti s aktivitami v konkrétním roce.

V tabulce č. 29 jsou sečtené jednotlivé přímé a nepřímé daně, které společnost zatěžují. Můžeme zde vidět, že společnost zatěžují přímé daně.

Tabulka 29: Shrnutí daňového zatížení firmy

Typ daně	2016 (v tis.)	2017 (v tis.)	2018 (v tis.)
Daň z příjmů PO	734 Kč	1 548 Kč	2 082 Kč
Daň z nemovitostí	612 Kč	456 Kč	476 Kč
<i>Daň ze staveb a jednotek</i>	94 Kč	94 Kč	95 Kč
<i>Daň z pozemků</i>	518 Kč	362 Kč	381 Kč
Daň z nabytí ne- movitých věcí	365 Kč	457 Kč	145 Kč
PŘÍMÉ DANĚ	1 711 Kč	2 461 Kč	2 703 Kč
DPH	-3 378 Kč	-2 416 Kč	-3 229 Kč
Silniční daň	156 Kč	156 Kč	162 Kč
Vratky daně z min. olejů	-1 251 Kč	-2 729 Kč	-2 916 Kč
NEPŘÍMÉ DANĚ	-4 473 Kč	-4 989 Kč	-5 983 Kč
CELKEM	-2 762 Kč	-2 528 Kč	-3 280 Kč

Zdroj: Interní doklady společnosti, vlastní zpracování

U nepřímých daní společnost uplatňuje u DPH nárok na odpočet, proto jsou tyto částky záporné. U spotřební daně také společnost uplatňuje nárok na vrácení daně, proto jsou tyto částky také záporné. Součet nepřímých daní tedy vychází záporný, protože silniční daň není natolik vysoká, aby vyšel součet kladný.

Pro společnost byl nejpříznivější rok 2018, jelikož vratky u nepřímých daní nejvíce převyšují přímé daně oproti předcházejícím rokům.

7 Závěr

Cílem této práce je stanovení daňového vytížení zemědělské společnosti, a to v letech 2016-2018 a odhadnutí změny na následující rok.

Po sečtení všech přímých a nepřímých daní můžeme zjistit, že v každém sledovaném roce velikost vratek u nepřímých daní převyšují přímé daně. Společnost si tedy vratkami u nepřímých daní zaplatí veškeré přímé daně.

Z daňového vytížení za sledované období se dá konstatovat, že společnost nejvíce zatěžují přímé daně, protože u nepřímých daní dochází spíše k vratkám daní než k placení daní.

Předpokládám, že u společnosti, v následujícím roce, budou dále převyšovat přímé daně nad nepřímými daněmi, jelikož ve sledovaném období tato skutečnost nastala v každém roce.

Ačkoliv každoročně roste velikost daně z příjmu právnických osob, vlivem lepšího hospodaření společnosti, tak nepředpokládám, že by tato částka daně vzrostla natolik, aby byl poté součet přímých daní stejný nebo vyšší než součet nepřímých daní.

Dále také bude záležet na tom, kolik bude společnost nakupovat nemovitých věcí. S větším nákupem nemovitých věcí by mohla růst daň z nabytí nemovitých věcí a následně i daň z nemovitých věcí. To se může projevit na celkové částce přímých daní.

V porovnání s daňovým zatížením zemědělských společností v ČR můžeme říct, že i ostatním společnostem převládají přímé daně nad nepřímými, vlivem nadměrného odpočtu DPH a vrácení spotřební daně z minerálních olejů.

Společnost by mohla čerpat dotace na skutečnosti, které jsou dány zákonem č. 252/1997 Sb., o zemědělství. Zde jsou upravené podmínky poskytnutí dotací.

Společnost si nemůže nijak upravit tyto daně, protože to určuje vláda ČR ve formě zákonů, vyhlášek, zákonných opatření apod. a společnost se jimi musí řídit. Vláda by mohla blíže specifikovat zdanění u zemědělských společností, jelikož společnosti využívají pro zdaňování zákony v aktuálních zněních pro všechny společnosti. Není zde tedy specifický zákon, který by uplatňoval zdanění u zemědělských společností.

8 Seznam tabulek

Tabulka 1: Stanovení výše zálohy a splatnost daně	6
Tabulka 2: Výpočet základu daně z příjmů právnických osob	6
Tabulka 3: Sazby daně ze staveb a jednotek	7
Tabulka 4: Sazby daně z pozemků	9
Tabulka 5: Koeficienty podle počtu obyvatel	10
Tabulka 6: Sazby silniční daně pro osobní automobily	14
Tabulka 7: Sazby daně pro návěsy a ostatní vozidla s 1 nápravou	14
Tabulka 8: Sazby daně pro návěsy a ostatní vozidla se 2 nápravami.....	15
Tabulka 9: Sazby daně pro návěsy a ostatní vozidla se 3 nápravami.....	15
Tabulka 10: Sazby daně z minerálních olejů	18
Tabulka 11: Výpočet výsledku hospodaření společnosti 2016-2018.....	20
Tabulka 12: Výpočet daně z příjmů právnických osob 2016-2018	21
Tabulka 13: Daň ze staveb a jednotek za rok 2016.....	23
Tabulka 14: Daň ze staveb a jednotek za rok 2017.....	24
Tabulka 15: Daň ze staveb a jednotek za rok 2018.....	25
Tabulka 16: Daň z pozemků za rok 2016.....	27
Tabulka 17: Daň z pozemků za rok 2017.....	28
Tabulka 18: Daň z pozemků za rok 2018.....	29
Tabulka 19: Daň z nemovitých věcí 2016-2018	32
Tabulka 20: Daň z nabytí nemovitých věcí 2016-2018	33
Tabulka 21: DPH za rok 2016.....	35
Tabulka 22: DPH za rok 2017.....	36
Tabulka 23: DPH za rok 2018.....	37
Tabulka 24: Vývoj DPH v letech 2016-2018.....	38
Tabulka 25: Silniční daň za rok 2016.....	39
Tabulka 26: Silniční daň za rok 2017.....	40
Tabulka 27: Silniční daň za rok 2018.....	41
Tabulka 28: Vrácení daně z minerálních olejů.....	43
Tabulka 29: Shrnutí daňového zatížení firmy	44

9 Seznam grafů

Graf 1: Dělení přímých daní	4
Graf 2: Daň z příjmů právnických osob 2016-2018	22
Graf 3: Daň ze staveb a jednotek 2016-2018.....	26
Graf 4: Podíl jednotlivých pozemků 2016.....	30
Graf 5: Podíl jednotlivých pozemků 2017.....	30
Graf 6: Podíl jednotlivých pozemků 2018.....	31
Graf 7: Daň z pozemků 2016-2018	32
Graf 8: Daň z nabytí nemovitých věcí 2016-2018.....	34
Graf 9: Vývoj DPH v letech 2016-2018.....	38
Graf 10: Silniční daň 2016-2018	42

10 Seznam rovnic

(1) Výpočet DPH se základem daně bez částky DPH	13
(2) Výpočet ZD se základem daně včetně DPH	13
(3) Výpočet DPH se základem včetně DPH	13
(4) Výpočet částky daně	19

11 Zdroje

Daň z příjmů právnických osob. (2020). Retrieved 2020-04-16, from <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace#odcitatelne>

Marková, H. (2019). *Daňové zákony: Úplná znění platná k 1. 4. 2019* (30.). Grada.

Přímé a nepřímé daně. (2014). Retrieved 2020-04-16, from http://www.ministerstvofinanci.cz/detail-clanku/44_prime/neprime-dane.html

Rybová, J. (2017). *Daňový systém* (1. vydání). Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích Ekonomická fakulta.

Vančurová, A., & Láchová, L. (2018). *Daňový systém ČR* (14. aktualizované vydání). 1. VOX a. s.

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí

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

Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí

Interní doklady společnosti