



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

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

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Zúčtovací vztahy ve firmě se zaměřením na daně a dotace

Vypracoval: Nikola Šíroká
Vedoucí práce: Ing. Hana Hlaváčková

České Budějovice 2014

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

Jméno a příjmení: **Nikola ŠIROKÁ**
Osobní číslo: **E11156**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Zúčtovací vztahy ve firmě se zaměřením na daně a dotace**
Zadávající 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:

Využít údaje z účetnictví pro výpočet daňové povinnosti daně z příjmů ve vybrané účetní jednotce, navrhnout možnosti optimalizace daňové povinnosti.

Rámcová osnova:

- 1) Pohledávky a závazky z obchodních vztahů
- 2) Pohledávky a závazky vůči zaměstnancům a společníkům
- 3) Zúčtování daní a dotací
- 4) Výpočet daňové povinnosti daně z příjmů
- 5) Návrh možností optimalizace daňové povinnosti

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

- 1) FIŠEROVÁ, E. Abeceda účetnictví pro podnikatele. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 440s. ISBN 978-80-7263-726-3.
 - 2) KUBÁTOVÁ, K. Daňová teorie: úvod do problematiky. 2. aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 120 s. ISBN 978-80-7357-423-9.
 - 3) KOVANICOVÁ, D. Abeceda účetních znalostí pro každého. 20. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2012. 412 s. ISBN 978-80-7273-169-5.
 - 4) MARKOVÁ, H. Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2013. Praha: Grada, 2013. 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2.
 - 5) RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2013. Olomouc: ANAG, 2013. 1112 s. ISBN 978-80-7263-793-5.
 - 6) SKÁLOVÁ, J. Podvojně účetnictví 2012. 19. vyd. Praha: Grada, 2012. 218 s. ISBN 978-80-247-4256-4.
 - 7) ŠTOHL, P. Učebnice Účetnictví 2012: pro střední školy a pro veřejnost. 13. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2012. 214 s. ISBN 978-80-87237-24-3.
 - 8) VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. Daňový systém ČR 2012. 11. aktualiz. vyd. Praha: VOX, 2012. 368 s. ISBN 978-80-87480-05-2.
- České účetní standardy
Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Hana Hlaváčková

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

1. března 2013

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2014

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

V Českých Budějovicích dne 1. března 2013

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

V Českých Budějovicích dne

.....
Nikola Šíroká

PODĚKOVÁNÍ

Ráda bych poděkovala vedoucí bakalářské práce Ing. Haně Hlaváčkové za její odbornou pomoc a poskytnutí rad a připomínek při zpracování mé bakalářské práce.

Poděkování patří také podniku KLEE s.r.o. za poskytnutí podkladů a příslušných informací nezbytných pro vypracování bakalářské práce.

OBSAH

1. ÚVOD	3
2. LITERÁRNÍ REŠERŠE	5
2.1. Zúčtovací vztahy – obecná část	5
2.2. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů.....	6
2.2.1. Pohledávky.....	6
2.2.2. Závazky	7
2.3. Pohledávky a závazky vůči zaměstnancům a společníkům.....	7
2.3.1. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	7
2.3.2. Pohledávky a závazky vůči společníkům	9
2.4. Zúčtování daní a dotací.....	9
2.4.1. Přímé daně	10
2.4.2. Nepřímé daně	13
2.4.3. Dotace	15
2.5. Výpočet daňové povinnosti daně z příjmů.....	16
2.5.1. Daň z příjmů fyzických osob	16
2.5.2. Daň z příjmů právnických osob	18
2.6. Návrh možností optimalizace daňové povinnosti	21
3. CÍL A METODIKA	23
4. CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY.....	25
5. PRAKTICKÁ ČÁST	27
5.1. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů.....	27
5.1.1. Faktura přijatá	27
5.1.2. Faktura vystavená	28
5.2. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi.....	30
5.3. Zúčtování daní a dotací.....	32
5.3.1. Silniční daň	32
5.3.2. Daň z nemovitosti	33
5.3.3. Dědická daň, darovací daň a daň z převodu nemovitosti.....	33
5.3.4. Daň z přidané hodnoty	34
5.4. Výpočet daňové povinnosti daně z příjmů.....	36
5.5. Dotace	40

5.6. Návrh možností optimalizace daňové povinnosti	41
6. ZÁVĚR	43
7. SUMMARY	46
8. SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	47

I. Seznam schémat a tabulek

II. Seznam příloh

III. Přílohy

1. ÚVOD

Zaměření mé bakalářské práce: „Zúčtovací vztahy ve firmě se zaměřením na daně a dotace“. Zvolené téma jsem si vybrala nejen z důvodu, že oblast účetnictví je součástí mého studijního oboru, ale také proto, že účetnictví je mi blízké.

Účetnictví se musí vést úplně, průkazným způsobem a správně, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem. Je upraveno zákonem o účetnictví, vyhláškou č. 500 a českými účetními standardy. Cílem je poskytnout informace o hospodářské situaci v podniku (tj. o stavu a pohybu majetku a závazků a také o nákladech, výnosech a s tím souvisejícím hospodářském výsledku), a to v peněžních jednotkách. Tyto informace jsou důležité nejen pro samotný podnik, ale také pro finanční úřad, zaměstnance, veřejnost a pro budoucí dodavatelsko-odběratelské vztahy.

Bakalářskou práci jsem rozdělila na dvě hlavní kapitoly, na literární rešerši a na praktickou část. Na začátku literární rešerše se zabývám obecnou charakteristikou zúčtovacích vztahů. Dále jsem se zabývala zúčtováním daní a dotací. Zaměřila jsem se také na výpočet daňové povinnosti daně z příjmů fyzické osoby a právnické osoby a možnosti optimalizace daňové povinnosti.

Problematika zúčtovacích vztahů je jedna z nejdůležitějších oblastí v podniku. Zúčtovací vztahy jsou vymezeny ve 3. účtové třídě. Pohledávky a závazky jsou zachyceny v aktivech i pasivech rozvahy podniku. Obecně jsem charakterizovala pohledávky a závazky z obchodních vztahů, zúčtování se zaměstnanci a institucemi a pohledávky a závazky vůči společníkům. Kapitola obsahuje také ocenění zúčtovacích vztahů a účtování jednotlivých oblastí.

Daň je zákonem určená platba, nenávratná, neekvivalentní a neúčelová, která je součástí veřejného rozpočtu. U daní je ovšem důležité rozlišit, kdo je poplatník daně a kdo plátce daně. Poplatníkem daně je osoba, jejíž příjem nebo majetek je zdaněn. Plátcem se stává osoba, která je povinna daň vybrat a odvést do veřejného rozpočtu. V daňovém systému jsou daně tříděny dle různých hledisek. Nejpoužívanější třídění je dle způsobu jejich uložení. Toto členění zahrnuje přímé a nepřímé daně.

Přímé daně obsahují daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob a majetkové daně. Majetkové daně tvoří daň z nemovitosti, dědická daň, darovací daň,

daň z převodu nemovitosti a silniční daň. Nepřímé daně obsahují daň z přidané hodnoty, spotřební daň a ekologické daně.

Za dotace se v účetnictví považují bezúplatně poskytnuté peněžní prostředky ze státního rozpočtu či obecního rozpočtu, na které není právní nárok. Poskytují se hlavně za účelem snížení vstupní ceny pořizovaného dlouhodobého majetku nebo na úhradu provozních nebo finančních nákladů.

Před zpracováním praktické části jsem charakterizovala vybranou účetní jednotku, která mi poskytla potřebné informace a podklady. V praktické části aplikuji teoretické poznatky na konkrétní vybranou účetní jednotku.

2. LITERÁRNÍ REŠERŠE

2.1. Zúčtovací vztahy – obecná část

Pohledávky a závazky jsou podstatnou oblastí v podnikových financích (Ryneš, 2013, str. 155).

Zúčtovací vztahy jsou vymezeny ve třetí účtové třídě, která zahrnuje (Líbal, 2012, str. 192):

- a) pohledávky - krátkodobé i dlouhodobé (účtová skupina – 31),
- b) závazky - krátkodobé (účtová skupina – 32),
- c) zúčtování se zaměstnanci a institucemi (účtová skupina – 33),
- d) zúčtování daní a dotací (účtová skupina – 34),
- e) pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva (účtová skupina – 35),
- f) závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva (účtová skupina – 36),
- g) jiné pohledávky a závazky (účtová skupina – 37),
- h) přechodné účty aktiv a pasiv (účtová skupina – 38),
- i) opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování (účtová skupina – 39).

Pohledávka – pohledávku je možné vymezit jako právo věřitele (fyzické nebo právnické osoby) požadovat na dlužníkovi plnění vzniklé z určitého závazkového vztahu (Chalupa, 2013, str. 198).

Závazky – závazky vyjadřují povinnost účetní jednotky zaplatit, dodat zboží, poskytnout službu nebo jiné plnění svým věřitelům (Chalupa, 2013, str. 229).

Zobrazení v rozvaze

Zúčtovací vztahy se zachycují v rozvaze na straně aktiv i pasiv.

Schéma 1: Zobrazení v rozvaze

Rozvaha ke dni ...		PASIVA
AKTIVA		
Dlouhodobý majetek 1. Dlouhodobý hmotný majetek 2. Dlouhodobý nehmotný majetek 3. Dlouhodobý finanční majetek	Vlastní zdroje 1. Základní kapitál 2. Kapitálové fondy 3. Fondy ze zisku 4. Hospodářský výsledek	
Oběžný majetek 1. Zásoby 2. Peněžní prostředky 3. Pohledávky 4. Krátkodobý finanční majetek	Cizí zdroje 1. Rezervy 2. Závazky (dlouhodobé a krátkodobé) 3. Dlouhodobé bankovní úvěry	
Aktiva celkem		Pasiva celkem
Zdroj: Vlastní zpracování		

Oceňování pohledávek a závazků

Podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se pohledávky při vzniku oceňují jmenovitou hodnotou, při nabytí za úplatu nebo vkladem pořizovací cenou. Závazky se oceňují jmenovitou hodnotou.

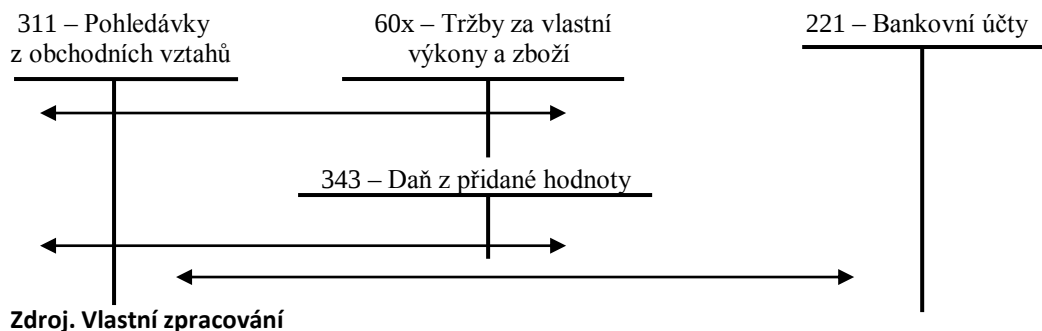
Pohledávky při bezúplatném nabytí se oceňují reprodukční pořizovací cenou (Líbal, 2012, str. 192).

2.2. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

2.2.1. Pohledávky

Účtová skupina 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

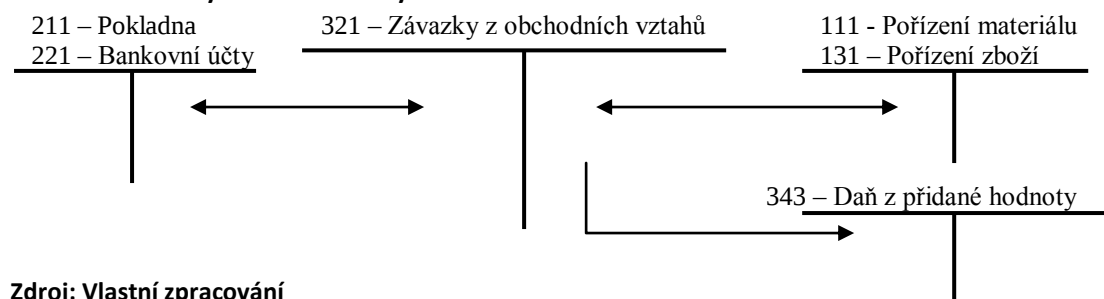
V účtové skupině 31 se především účtují pohledávky za odběratele. Pak se zde také účtují poskytnuté zálohy dodavatelům, ostatní pohledávky z obchodních vztahů (např. reklamace vůči dodavatelům). Dále se zde účtují i pohledávky za směnky předané bance k proplacení do doby splatnosti směnky a další cenné papíry předané k eskontu bance atd. (České účetní standardy, 2013, str. 144).

Schéma 2: Pohledávky z obchodních vztahů - odběratelé

2.2.2. Závazky

Účtová skupina 32 – Závazky (krátkodobé)

V účtové skupině 32 se účtují závazky vůči dodavatelům. Poté se zde účtují také přijaté krátkodobé zálohy od odběratelů, ostatní krátkodobé závazky z obchodních vztahů (např. reklamace), směnky vlastní a akceptované směnky cizí atd. (České účetní standardy, 2013, str. 144).

Schéma 3: Závazky z obchodních styků - dodavatelé

2.3. Pohledávky a závazky vůči zaměstnancům a společnostem

2.3.1. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

Účtová skupina 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

V účtové skupině 33 se účtují závazky z pracovněprávních vztahů včetně sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění k zaměstnancům, popřípadě jiným fyzickým osobám. Dle jednotlivých zaměstnanců na mzdových listech se vede analytická evidence. Dále se účtuje např. požadavek zaměstnanců na náhradu cestovních výdajů, poskytnuté

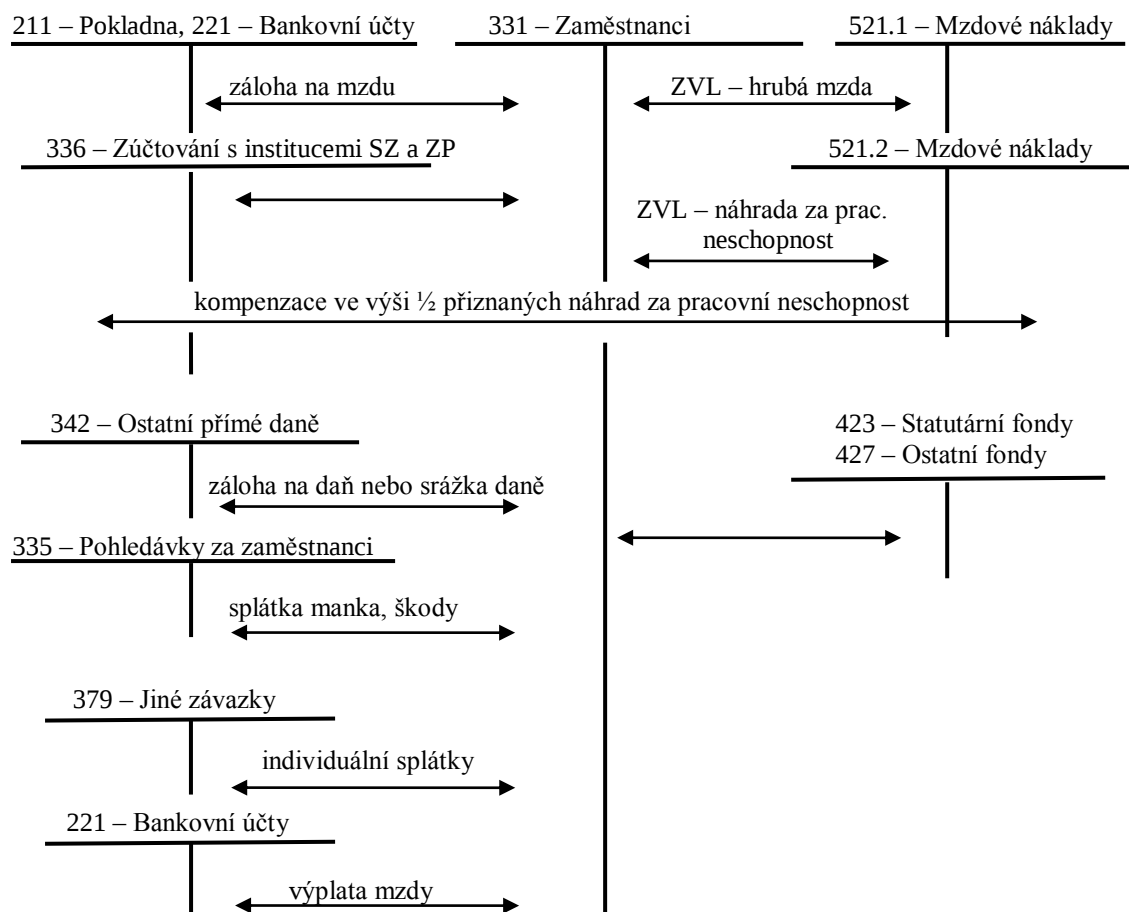
zálohy na cestovní výdaje, zálohy k vyúčtování, uplatnění náhrady za zaměstnance (České účetní standardy, 2013, str. 144).

„Účetním jednotkám vznikají dvojí závazky k institucím zdravotního a sociálního pojištění (Ryneš, 2013, str. 203):

- a) Zaměstnavatel odvádí zálohy na zdravotní a sociální pojištění, které strhává zaměstnancům z hrubé mzdy (snižuje se závazek vůči zaměstnancům).
- b) Zaměstnavatel je plátcem za své zaměstnance a platby na zdravotní a sociální pojištění se počítají ze zúčtovaných hrubých mezd. Zdravotní a sociální pojištění placené do výše stanovené zákonem se vyúčtuje na vrub účtu 524 – Zákonné sociální pojištění; pojištění nad tuto hranici na vrub účtu 525 – Ostatní sociální pojištění.“

Pohledávky vůči institucím (okresní správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně) mohou vzniknout v případě nároku na sociální dávky a dávky nemocenského pojištění (Ryneš, 2013, str. 203).

Schéma 4: Zúčtování se zaměstnanci a institucemi



Zdroj: Vlastní zpracování

2.3.2. Pohledávky a závazky vůči společníkům

Účtová skupina 35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva

Zde se například účtují krátkodobé půjčky a úvěry za účetními jednotkami, pohledávky za upisovateli, krátkodobé pohledávky za společníky ve výši předepsané úhrady ztráty, krátkodobé pohledávky z půjček a úvěrů společníkům v obchodní společnosti atd. (České účetní standardy, 2013, str. 146).

Účtová skupina 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva

V této účtové skupině se účtují například krátkodobé závazky k účetním jednotkám z přijatých půjček a úvěrů, závazky ke společníkům ve výši jejich podílů na zisku společnosti nebo družstva, krátkodobé závazky z půjček a úvěrů od společníků obchodní společnosti atd. Dále se zde také účtují závazky ke společníkům (ve společnosti s ručením omezeným) a komanditistům (v komanditní společnosti) a členům družstev ze závislé činnosti, tj. z pracovněprávních vztahů včetně sociálního zabezpečení, a jejich zúčtování (České účetní standardy, 2013, str. 146).

2.4. Zúčtování daní a dotací

Daň je definována jako povinná, zákonem stanovená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a neúčelová (Vančurová a Láchová, 2012, str. 9).

U daní se rozlišuje daňový subjekt na poplatníka daně a plátce daně (Široký, 2008, str. 10).

Poplatníkem daně je ten, jehož předmět (příjem nebo majetek) je dani podroben. Plátcem daně je daňový subjekt, který je povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům. Základ daně je předmět daně, který je vyjádřen ve fyzických jednotkách nebo v peněžních jednotkách a upravený podle zákonných pravidel (Vančurová a Láchová, 2012, str. 14, 19).

Základní třídění, a také nejčastěji používané, je dle způsobu jejich uložení, a to na daně přímé a nepřímé (Kubátová, 2009, str. 30).

Zúčtování daní a dotací se v účetnictví zachycuje v účtové skupině 34. V této skupině se účtují vztahy k finančnímu úřadu z daňových povinností účetní jednotky jako poplatníka nebo plátce daně (Skálová, 2013, str. 92).

2.4.1. Přímé daně

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

„Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby (Marková, 2013, str. 9).“

Sazba daně z příjmů fyzických osob činí 15 %. Daň se vypočte ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů (Marková, 2013, str. 21).

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou (Marková, 2013, str. 9 - 18):

- a) příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky** (příjmy ze současného nebo minulého pracovněprávního poměru; příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů; odměny členů statutárních orgánů; funkční platy a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo minulým výkonem funkce; odměny za výkon funkce a další),
- b) příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti** (příjmy ze živnosti; zemědělské výroby, z podnikání dle zvláštních předpisů; příjmy znalce, tlumočníka a další),
- c) příjmy z kapitálového majetku** (podíly na zisku (dividendy); úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách a další),
- d) příjmy z pronájmu** (příjmy z pronájmu nemovitostí nebo bytů; z pronájmu movitých věcí),
- e) ostatní příjmy** (příjmy z příležitostných činností; z převodu vlastní nemovitosti; přijaté výživné, důchody; výhry v loteriích; z převodu jmění na společníka a další).

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

„Poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou (Marková, 2013, str. 21):

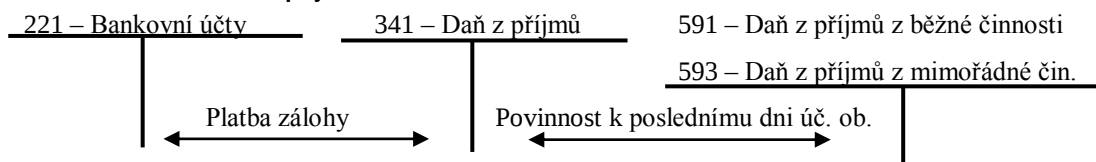
- a) osoby, které nejsou fyzickými osobami,
- b) organizační složky státu,
- c) podílové fondy,
- d) fondy obhospodařované penzijní společností a transformovaný fond.“

Zdaňovacím obdobím je (Marková, 2013, str. 21):

- a) kalendářní rok,
- b) hospodářský rok,
- c) období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka nebo rozdělení zapsány do obchodního rejstříku,
- d) účetní období (jestliže je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců).

Předmět daně z příjmů právnické osoby jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Sazba daně činí 19 % a daň se vypočte ze základu daně snížený o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky, který se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů (Marková, 2013, str. 21).

Schéma 5: Účtování daní z příjmů



Zdroj: Vlastní zpracování

MAJETKOVÉ DANĚ

Daň z nemovitosti

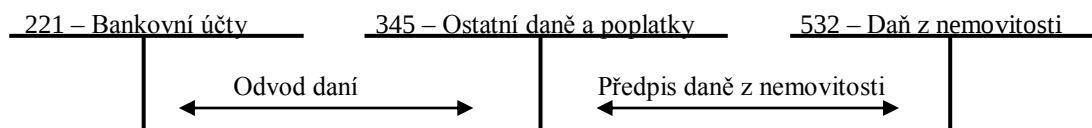
- daň z nemovitostí tvoří (Marková, 2013, str. 95):

- a) **daň z pozemků** - Předmětem jsou pozemky na území České republiky vedené v katastru nemovitostí. Poplatníkem je vlastník pozemku.

b) daň ze staveb - Předmětem jsou na území České republiky stavby, pro které byl vydán kolaudační souhlas, které nevyžadují stavební povolení ani ohlášení, byty i nebytové prostory a další. Poplatníkem daně ze staveb je vlastník stavby, bytu nebo nebytového prostoru.

Daň z nemovitosti je daňový náklad pouze v případě, že daň byla v příslušném roce zaplacená (Štohl, 2009, str. 128).

Schéma 6: Účtování daní z nemovitosti



Zdroj: Vlastní zpracování

Dědická daň, darovací daň a daň z převodu nemovitosti

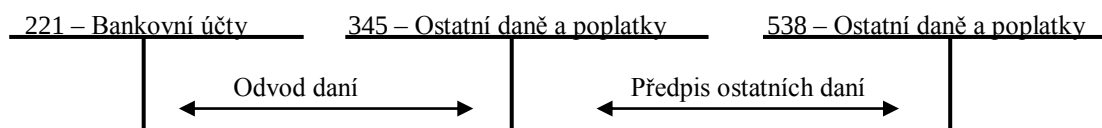
Poplatníkem daně dědické je dědic, který nabytí dědictví nebo jeho část v řízení o dědictví. Předmětem je nabytí majetku (nemovitosti nebo movitého majetku) děděním (Marková, 2013, str. 102).

Darovací dani podléhá bezúplatně nabytý majetek (darovaný majetek) na základě právního úkonu nebo v souvislosti s právním úkonem. Poplatníkem darovací daně je ten, kdo bezúplatný majetek získal (Marková, 2013, str. 102).

Daň z převodu nemovitosti je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k určité nemovitosti z jedné osoby na druhou včetně vypořádání podílového spoluvlastnictví (Vančurová a Láchová, 2012, str. 352).

Daň z převodu nemovitosti se považuje za daňový náklad pouze za předpokladu, že daň byla v příslušném roce řádně zaplacená. Daň darovací a daň dědická nejsou daňově uznatelným nákladem (Štohl, 2009, str. 128).

Schéma 7: Účtování ostatních daní



Zdroj: Vlastní zpracování

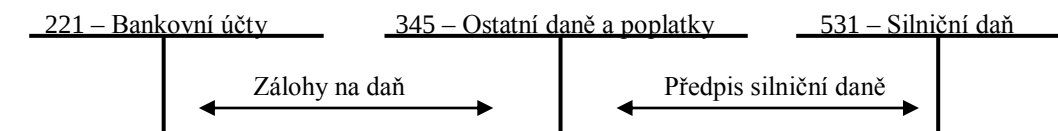
Silniční daň

Silniční dani podléhají silniční motorová vozidla, která jsou používána k podnikání. Poplatníkem daně je fyzická nebo právnická osoba, která je provozovatelem vozidla a je zapsána v technickém průkazu. Poplatníkem je také zaměstnavatel pokud vyplácí svému

zaměstnanci cestovní náhrady za použití motorového vozidla, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla. Daňové přiznání musí poplatník podat nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období (Marková, 2013, str. 111-113).

Silniční daň je daňově uznatelným nákladem také v případě, že platba v daném zdaňovacím období neproběhla (Štohl, 2009, str. 128).

Schéma 8: Účtování silniční daně



Zdroj: Vlastní zpracování

2.4.2. Nepřímé daně

Nepřímé daně v dodavatelsko-odběratelském vztahu pro stát vybírají plátcí daně, ale jsou hrazeny až v cenách nakupovaných produktů a služeb konečným spotřebitelem (Štohl, 2009, str. 124).

Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je státem nařízenou přírážkou k hodnotě všech aktivit související s podnikáním i dovoz zboží ze zahraničí (Sedláček, 2004, str. 55).

Dani z přidané hodnoty podléhá podnikatel, který v uplynulých 12 po sobě jdoucích měsících měl obrat vyšší jak 1 000 000 Kč. Povinnost podat přihlášku k registraci DPH je podnikatel povinen do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročil zákonem stanovený obrat (Marková, 2013, str. 119 a 150).

Neplátcí DPH nakupují vstupy za ceny včetně DPH, které se stává součástí pořizovací ceny majetku či služeb a na druhé straně na výstupu DPH se neuplatňuje (výstupy nezdaňují ani nemají nárok na odpočet daně) vůči odběratelům (Sedláček, 2004, str. 57).

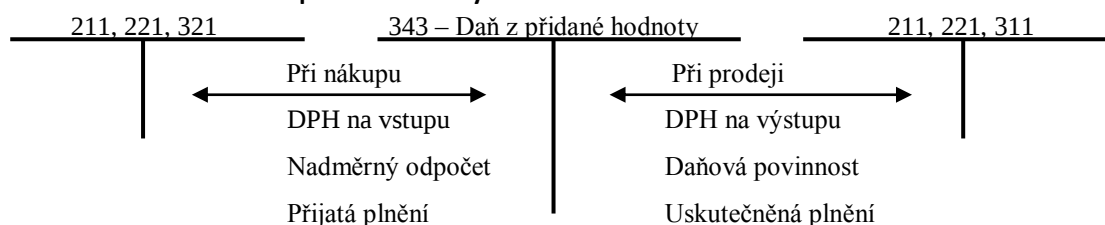
Na účtu 343 se účtuje dle daňových dokladů, které mají nejčastější formu jako běžný daňový doklad, zjednodušený daňový doklad, daňový dobropis nebo daňový vrubopis (Štohl, 2009, str. 125).

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, ale plátce toto období může prodloužit, na kalendářní rok nebo kalendářní čtvrtletí, v závislosti na výši jeho ročního obrátu stanovené zákonem. Daňové přiznání je plátce povinen podat do 25 dnů po skončení zdaňovacího období (Marková, 2013, str. 151).

Sazby daně u zdanitelného plnění (Marková, 2013, str. 132):

- a) základní sazba daně činní 21 %,
- b) snížená sazba daně činí 15 %.

Schéma 9: Účtování daní z přidané hodnoty



Zdroj: Vlastní zpracování

Spotřební daň

Spotřební daň zpravidla nese konečný spotřebitel. Výrobce nebo dovozce zboží je pouze plátcem daně. Spotřební daň je součástí základu daně pro výpočet daně z přidané hodnoty. Předmětem spotřební daně jsou minerální oleje, líh, pivo, víno a meziprodukty, tabákové výrobky (Vančurová a Láchová, 2012, str. 251-253).

Spotřební daně se v účetnictví zachycují na účtu 345 – Ostatní daně a poplatky, a mají obdobný charakter jako daň z přidané hodnoty (Štohl, 2009, str. 127).

Ekologické daně

Ekologická daň zahrnuje daň ze zemního plynu a dalších plynů, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. Plátcí daně vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit dnem dodání plynu, elektřiny nebo pevných paliv konečnému spotřebiteli. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Plátcí daně jsou povinni podat daňové přiznání a zaplatit daň do 25. dne po skončení zdaňovacího období (Vančurová a Láchová, 2012, str. 261-263).

2.4.3. Dotace

Dotace jsou nenávratně poskytnuté peněžní prostředky, a to buď ze státního rozpočtu (na účtu 346) nebo z obecních a městských rozpočtů (na účtu 347) (Štohl, 2009, str. 128).

Pro účely účetní se dotace považují za bezúplatné plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytované ze státního rozpočtu, ze státních finančních aktiv, národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtu územního samosprávného celku a také dotace ze zahraničí. Na dotace není právní nárok a podnik při převedení zdrojů musí dodržet vymezené podmínky (Ryneš, 2013, str. 204-205).

Rozlišujeme dvě základní skupiny dotací (Chalupa, 2013, str. 248):

a) Investiční dotace - dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

b) Dotace k úhradě nákladů

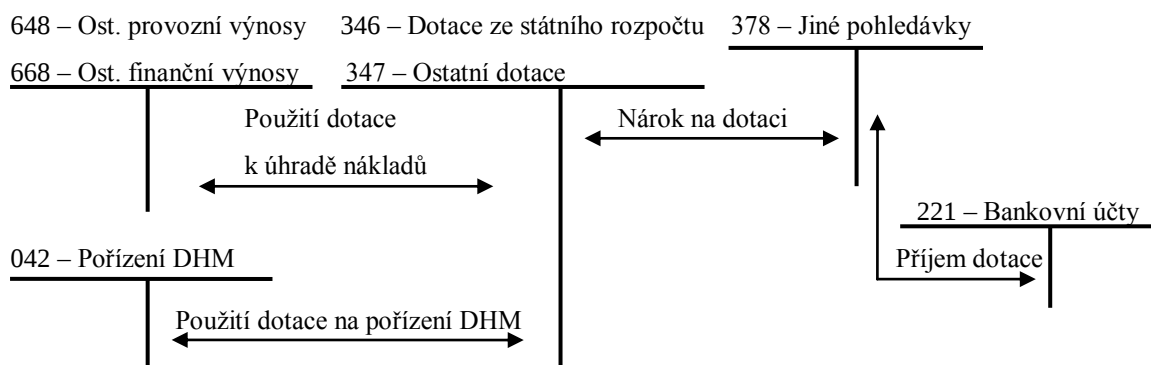
Investiční dotace snižuje vstupní cenu pořizovaného dlouhodobého majetku. V případě, kdy je dotace ve výši 100 % vstupní ceny, se majetek účtuje na podrozvahové účty (Chalupa, 2013, str. 248).

Dotace snižuje hodnotu odpisů uplatňovanou během doby životnosti majetku. V případě přijetí dotace v účetním období následujícím po období, ve kterém byl majetek zařazen do užívání, upraví účetní jednotka odpisový plán k datu účtování dotace (Ryneš, 2013, str. 207).

Dotace k úhradě nákladů jsou vymezené na úhradu provozních nebo finančních nákladů (Štohl, 2009, str. 128).

Dotace k úhradě provozních nákladů se účtuje do ostatních provozních výnosů a dotace k úhradě finančních nákladů se účtuje do ostatních finančních výnosů. Musí být zaúčtováno ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel (Chalupa, 2013, str. 248).

Schéma 10: Účtování dotací



Zdroj: Vlastní zpracování

2.5. Výpočet daňové povinnosti daně z příjmů

2.5.1. Daň z příjmů fyzických osob

Nemají jeden základ daně, ale mají 5 základů daně z příjmů (Marková, 2013, str. 9):

- ZD §6 – ze závislé činnosti,
- ZD §7 – z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti,
- ZD §8 – z kapitálového majetku,
- ZD §9 – příjmy z pronájmu,
- ZD §10 – ostatní příjmy.

Osoba samostatně výdělečně činná bere základ daně z daňové evidence.

Nezdanitelná část základu daně (§ 15)

Od základu daně lze odečíst (Marková, 2013, str. 20,21):

- hodnotu darů** – lze odečíst v případě, že úhrnná hodnota darů ve zdaňovacím období přesáhne 2 % ze základu daně nebo dosahuje částky alespoň 1 000 Kč, ale maximálně lze odečíst 10 % ze základu daně,
- odběr krve** – dar na zdravotnické účely se oceňuje částkou 2 000 Kč,

- c) **úroky z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru** – úhrnná částka úroků ze všech úvěrů poplatníků v téže domácnosti, o které se snižuje základ daně, nesmí překročit částku 300 000 Kč,
- d) **penzijní připojištění, penzijní pojištění** – lze odečíst příspěvek v celkovém úhrnu nejvýše 12 000 Kč,
- e) **životní pojištění** – částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období, činí maximálně v úhrnu 12 000 Kč.

Položky odčitatelné od základu daně (§ 34)

Základ daně lze snížit o daňovou ztrátu, která vznikla za předchozí zdaňovací období nebo jeho část. Ztrátu lze uplatnit nejdéle do 5 zdaňovacích období, následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje (Marková, 2013, str. 45, 46).

Upravený základ daně, o nezdánitelnou část základu daně a o položky odčitatelné od základu daně, se musí zaokrouhlit na 100 Kč dolů. Poté se vypočte daň ve výši 15 % z upraveného základu daně (Marková, 2013, str. 21).

Sleva na dani (Marková, 2013, str. 48)

- a) **Na poplatníka** – roční sleva činí 24 840 Kč.
- b) **Na manželku (manžela)** – roční sleva činí 24 840 Kč, sleva se uplatňuje na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti v případě, že nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč. Pokud manželka (manžel) vlastní průkaz ZTP/P, zvyšuje se roční sleva na dvojnásobek.
- c) **Invalidita I. a II. stupně** – roční sleva činí 2 520 Kč.
- d) **Invalidita III. stupně** – roční sleva činí 5 040 Kč.
- e) **Poplatník držitelem průkazu ZTP/P** – roční sleva činí 16 140 Kč.
- f) **Poplatník, který se soustavně připravuje na budoucí povolání**, a to až do dovršení 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu až do dovršení 28 let. Tento poplatník může uplatnit roční slevu, která činí 4 020 Kč.

Dále má poplatník nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním v domácnosti, a to ve výši 13 404 Kč ročně (Marková, 2013, str. 48).

Zálohy na daň z příjmů dle Zákona o daních z příjmů:

- daňová povinnost > 150 000 Kč → 4 zálohy po ¼ z daňové povinnosti,
- daňová povinnost < 150 000 Kč → 40 % z daňové povinnosti,
- daňová povinnost < 30 000 Kč → zálohy se neplatí.

2.5.2. Daň z příjmů právnických osob

Přepočet účetního hospodářského výsledku na základ daně má 2 způsoby:

1. daňové výnosy – daňové náklady,
2. účetní hospodářský výsledek + nedaňové náklady – nedaňové výnosy.

Tabulka 1: Postup pro výpočet daně z příjmů právnických osob

ÚČETNICTVÍ	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ
Výnosy (6. účtová třída) - Náklady (5. účtová třída) = účetní výsledek hospodaření 	Účetní výsledek hospodaření + náklady daňově neuznatelné * - výnosy daňově neuznatelné ** ± rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy Základ daně - odčitatelné položky (§ 20 a § 34) *** Základ daně snížený o odčitatelné položky (musí se zaokrouhlit na 1 000 Kč dolů) * sazba daně (19 %) Daň z příjmů splatná - slevy na dani (§ 35) **** Daň z příjmů splatná po slevách
- Daň z příjmů splatná po slevách ± Daň z příjmů odložená Disponibilní zisk (zisk po zdanění)	

Zdroj: Vlastní zpracování

*** Účetní N, které je nutno přičíst k účetnímu zisku při výpočtu daňového základu (Štohl, 2009, str. 149-153):**

- 513 – Náklady na reprezentaci,
- 523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstva,
- 525 – Ostatní sociální pojištění,
- 526 – Sociální náklady individuálního podnikatele,
- 528 – Ostatní sociální náklady,
- 543 – Dary,
- 545 – Ostatní pokuty a penále,
- 549, 569, 582 - Manka a škody přesahující přijaté náhrady,
- 554, 574, 584 – Tvorba jiných než zákonných rezerv,
- 551 - Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy v případě, že účetní odpisy jsou vyšší než daňové (v opačném případě se odečítá),
- 559, 579, 589 - Opravné položky.

**** Účetní výnosy, které je nutno odečíst od základu daně (Štohl, 2009, str. 156):**

- 665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku,
- 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku.

***** Zákon o dani z příjmů stanoví dále položky, které lze od základu daně odečíst:**

- **ztráta z minulých let** – lze uplatnit buď najednou, nebo postupně v následujících 5 letech od jejího vzniku,
- **dary** – minimálně 2 000 Kč (maximálně 5 % z upraveného základu daně o ztrátu z minulých let),
- **dar VŠ** – dalších 5 % z upraveného základu daně o ztrátu z minulých let).

****** Zákonem stanovené slevy na dani (Marková, 2013, str. 46,47):**

- slevy na dani se týkají pouze firem, které zaměstnávají osoby ZTP nebo ZTP-P,
- **18 000 Kč** na zaměstnance se ZTP,
- **60 000 Kč** na zaměstnance se ZTP s těžším zdravotním postižením,
- koeficient pro přepočet:

$$\blacksquare \frac{\text{Celkový počet odprac.hodin+dovolená + neodpracované hodiny v důsledku překážek v práci a pracovní neschopnosti}}{\text{Celkový roční fond pracovní doby 1 zaměstnance s plným úvazkem}}$$

▪ počítá se jeden koeficient pro ZTP a jeden pro ZTP-P, který se musí zaokrouhlit na 2 desetinná místa.

Zálohy na daň z příjmů dle Zákona o daních z příjmů:

- daňová povinnost > 150 000 Kč → 4 zálohy po 1/4 z daňové povinnosti,
- daňová povinnost < 150 000 Kč → 40 % z daňové povinnosti,
- daňová povinnost < 30 000 Kč → zálohy se neplatí.

Zaúčtování splatné daně z příjmů k 31. 12. (Štohl, 2009, str. 124):

- **591/341** – splatná daň běžné činnosti,
- **593/341** – splatná daň z mimořádné činnosti,
- Na účet 341 se během roku účtovaly uhrazené zálohy na daň z příjmů – proto nás zůstatek bude informovat o vztahu vůči finančnímu úřadu.

V novém účetním období:

- daňová povinnost > záloha na daň z příjmů → **doplatek - 341/221**,
- daňová povinnost < záloha na daň z příjmů → **přeplatek** (o vrácení přeplatku se musí požádat) - **221/341**.

Placení daně z příjmů (Štohl, 2009, str. 124 a Marková, 2013, str. 59,60):

- zapláceno musí být do 31. 3. následujícího roku - 341/221,
- pokud má firma daňového poradce, tak je termín prodloužen o 3 měsíce.

2.6. Návrh možností optimalizace daňové povinnosti

Optimalizace daňové povinnosti je racionálním ekonomickým chováním daňového subjektu. Daňový subjekt se vždy snaží zaplatit co nejméně na daních.

Snaha o minimalizaci daňové povinnosti v jediném zdaňovacím období a pouze u jedné daně nemusí být ideální vzhledem k množství daní hrazených daňovým subjektem. Není to účinné ani u jedné daně z hlediska delšího časového období.

MOŽNOSTI OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI

Daňová úspora

Daňový subjekt využívá možnosti snížení základu daně stanovených daňovým zákonem, popřípadě veškerých povolených způsobů úpravy základu daně při splnění zákonem stanovených podmínek.

Dále lze daňových úspor dosáhnout i přizpůsobením chování subjektu (např. přestane kouřit, a tak nebude muset platit daň v cenách tabákových výrobků). Stát se snaží snížit administrativní náklady na výběr daně (např. u daně z příjmů fyzických osob zákon nabízí v určitých případech, aby si poplatník vybral, zda chce uplatňovat uznané výdaje dle skutečnosti, nebo zjednodušeně procentem z příjmů. Při uplatnění zjednodušeného výpočtu výdajů vznikne podstatné snížení výdajů na správu daně).

V tomto případě daňovému subjektu nevznikne nižší daňová povinnost, ale sníží se mu výdaje na vedení evidence pro daňové účely a také bude mít vyšší právní jistotu, a nebude se muset tolik obávat sankcí, které mu mohou vzniknout například při chybném výpočtu výše daně. Další možnost daňových úspor má charakter odložení daně do budoucnosti (např. prostřednictvím tvorby rezerv na budoucí výdaje nebo zrychleným odpisováním majetku).

Vyhnutí se daní

Je to další možnost minimalizace daně. Představuje optimalizaci daňové povinnosti prostřednictvím vyhledávání mezer ve formulaci daňových zákonů. Pokud se určitý způsob využívání těchto mezer v daňových zákonech začne využívat v širším rozsahu, směřuje to obvykle ke změně daňového zákona.

Toto konání není nezákonné, ale nemorální. Snaha vyhnout se dani jednoho daňového subjektu nepřímo zvyšuje daňové zatížení všech ostatní daňových subjektů.

Daňový únik

Tato možnost daňové optimalizace je protiprávním jednáním daňového subjektu za účelem neoprávněného zkrácení velikosti daňové povinnosti. Zkrácení daňové povinnosti, které bylo úmyslné, může být posuzováno také jako trestný čin zkrácení daně.

(Vančurová a Láchová, 2012, str. 38)

3. CÍL A METODIKA

Hlavní cíl bakalářské práce

Cílem práce je využít údaje z účetnictví pro výpočet daňové povinnosti daně z příjmů ve vybrané účetní jednotce, navrhnout možnosti optimalizace daňové povinnosti.

Zdroje informací

V literární rešerši bakalářské práce byly použity informace z odborné literatury a platných zákonů.

V praktické části bakalářské práce bylo čerpáno z dokumentů, účetních záznamů a výroční zprávy, které byly poskytnuty vybranou firmou. Další informace jsem získala při osobní konzultaci s vedením firmy.

Postup práce

První část bakalářské práce tvoří literární rešerše, která se zabývá problematikou zúčtovacích vztahů se zaměřením na daně a dotace.

Druhá část obsahuje charakteristiku vybrané účetní jednotky, která mi poskytla veškeré potřebné informace pro zpracování. V krátkosti jsem uvedla právní formu účetní jednotky, její sídlo a hlavní činnosti, kterými se firma zabývá.

V třetí části se věnuji zpracování praktické části, ve které aplikuji získané informace z odborné literatury a zákonů, které jsou zahrnuty v literární rešerši. Především se zaměřuji na výpočet daňové povinnosti daně z příjmu právnických osob, protože účetní jednotka je společnost s ručením omezeným.

Tabulka 2: Postup pro výpočet daně z příjmů právnických osob

ÚČETNICTVÍ	DAŇOVÉ PŘÍZNÁNÍ
Výnosy (6. účtová třída) - Náklady (5. účtová třída) = účetní výsledek hospodaření	Účetní výsledek hospodaření + náklady daňově neuznatelné - výnosy daňově neuznatelné ± rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy Základ daně - odčitatelné položky (§ 20 a § 34) Základ daně snížený o odčitatelné položky (musí se zaokrouhlit na 1 000 Kč dolů) * sazba daně (19 %) Daň z příjmů splatná - slevy na dani (§ 35) Daň z příjmů splatná po slevách
- Daň z příjmů splatná po slevách ± Daň z příjmů odložená Disponibilní zisk (zisk po zdanění)	

Zdroj: Vlastní zpracování

4. CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY

Pro zpracování bakalářské práce mi poskytla potřebné podklady firma KLEE s. r. o. se sídlem v Třebíči. Třebíčská firma s mnohaletými zkušenostmi v oblasti stavebnictví se specializuje na zemní práce, tj. především výkopové práce, hloubení rýh, opravy a překlady vodovodních a plynových vedení apod.

Firma vznikla v roce 2000 jako fyzická osoba a od 1. 1. 2011 změnila firma právní formu na společnost s ručením omezeným a je přímým pokračováním. Majitelem firmy je Bohuslav Klee. Statutárním orgánem společnosti je jeden jednatel, který je oprávněn jednat jménem společnosti samostatně. Již od svých počátků se zaměřila převážně na vodohospodářské stavby, a to jak na území okresu Třebíč, tak i mimo něj.

Společníci: Bohuslav Klee

Vklad: 200 000,- Kč

Splaceno: 100 %

Základní kapitál: 200 000,- Kč

Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty podává firma měsíčně, a to vždy k 25. dni následujícího měsíce. Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob podává firma vždy do konce března následujícího roku. Firma nevyužívá služeb daňového poradce. V průběhu účetního období 2013 nedošlo ke změnám organizační struktury firmy. Účetní období společnosti se shoduje s kalendářním rokem.

Způsob oceňování:

- peněžní prostředky jsou oceňovány jejich jmenovitou hodnotou,
- pohledávky při vzniku jsou oceňovány jejich jmenovitou hodnotou,
- závazky při vzniku jsou oceňovány jmenovitou hodnotou,
- hmotný majetek je oceňován pořizovacími cenami.

Firma neobchoduje s žádnou zahraniční firmou, a proto nepoužívá cizí měny. Dále firma nevlastní žádné akcie, dluhopisy a jiné cenné papíry.

Mezi největší uskutečněné stavby patří vodovod a kanalizace v délce 2 km v lokalitě Praha-Techovec, přeložka vodovodu v délce 2 km pro leteckou základnu v Náměšti nad

Oslavou nebo výstavby vodovodních, kanalizačních i plynových řádů pro obce Vícenice, Heraltice a Čáslavice.

Kromě oprav a výstavby v oblasti vodárenství firma nabízí další služby, především specializované zemní práce, silniční motorovou nákladní dopravu, obchodní služby a další. Pro realizaci svých činností firma disponuje potenciálem pětadvaceti zaměstnanců a kvalitním strojním a vozovým parkem.

Firma je držitelem certifikátů systému řízení kvality (ČSN EN ISO 9001:2009; ČSN ISO 14001:2005; ČSN OHSAS 18001:2008).

Firma úzce spolupracuje s firmami COLAS CZ, a.s., Pozemstav Třebíč s.r.o., VE-SAS Třebíč s.r.o., městem Třebíč a okolními obcemi.

5. PRAKTICKÁ ČÁST

5.1. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

5.1.1. Faktura přijatá

Faktura obsahuje potřebné informace jako variabilní symbol (číslo faktury, které určil dodavatel), údaje o dodavateli (název, adresa, IČ, DIČ, bankovní spojení), údaje firmy KLEE s.r.o. (název, adresa, IČ, DIČ). Dále faktura obsahuje platební podmínky, a to den splatnosti, forma úhrady, datum vystavení a datum uskutečnitelného zdanitelného plnění.

Rovněž je zde uveden způsob dopravy, kdo vystavil, podpis a razítko. Jednou z důležitějších částí jsou položky samotné faktury, kde jsou uvedeny údaje, čeho se týká daná položka faktury, jaká je na tom sazba daně z přidané hodnoty, množství, MJ, cena bez DPH, DPH a cena celkem.

Společnost KLEE s.r.o. přijala fakturu od dodavatele za odběr betonové směsi v různém množství a za příplatek za práci v sobotu. Firma Pozemstav Třebíč, spol. s r.o. požaduje uhradit 17 241,50 Kč. Celkem bez DPH činí 14 249,23 Kč a DPH ve výši 21 % činí 2 992,34 Kč. Tato faktura byla uhrazena z bankovního účtu, který firmě KLEE s.r.o. vede Komerční banka a.s. Betonová směs byla přijata na sklad.

Tabulka 3: Zaúčtování přijaté faktury

Účetní případ	Doklad	Text	Částka (v Kč)	MD	D
1.	FAP	Od firmy Pozemstav Třebíč, spol. s r.o. za betonové směsi a příplatek za práci v sobotu: a) cena bez DPH b) DPH 21 % c) cena celkem	14 249,23 2 992,34 17 241,50	111 343	321 321
2.	Příjemka	Příjem materiálu na sklad	14 249,23	112	111
3.	VBÚ	Úhrada přijaté faktury (variabilní symbol č. 20133089)	17 241,50	321	221
4.	VÚD	Haléřové vyrovnání	0,07	321	648

Zdroj: Vlastní zpracování

Společnost KLEE s.r.o. přijala fakturu od dodavatele za poskytnuté služby. Firma Elektromontáže – Václav Potěšil účtuje částku ve výši 16 234 Kč. Celkem bez DPH činí 16 234 Kč. Daň z přidané hodnoty si uplatní firma KLEE s.r.o. na vstupu i na výstupu (tzv. přenesená daňová povinnost). Tato faktura byla uhrazena z bankovního účtu, který firmě KLEE s.r.o. vede Komerční banka a.s.

Tabulka 4: Zaúčtování přijaté faktury

Účetní případ	Doklad	Text	Částka (v Kč)	MD	D
1.	FAP	Od firmy Elektromontáže – Václav Potěšil za poskytnuté služby a) cena bez DPH b) DPH 21 % c) cena celkem	16 234 0 16 234	111	321
2.	Příjemka	Příjem materiálu na sklad	16 234	112	111
3.	VBÚ	Úhrada přijaté faktury (variabilní symbol č. 20133089)	16 234	321	221
4.	VÚD	Daň z přidané hodnoty k přijaté faktuře č. 20133089 a) přiznání daně b) nárok na odpočet	3 409,14 3 409,14	349 343	343 349

Zdroj: Vlastní zpracování

5.1.2. Faktura vystavená

Faktura vystavená zahrnuje informace, jako je variabilní symbol (číslo faktury, dle pořadí vystavených faktur), údaje firmy KLEE s.r.o. (název, IČ, DIČ, adresa, bankovní spojení, telefon a fax, e-mail), údaje o odběrateli (název, adresa, IČ, DIČ, číslo rámcové smlouvy, nebo údaje o objednateli). Dále faktura obsahuje platební podmínky, a to datum vystavení, datum uskutečnění zdanitelného plnění, datum splatnosti a forma úhrady.

Na základě objednávky nebo dle smlouvy předem sepsané faktura obsahuje popis, co společnost prodala nebo jakou službu vykonala. Je zde uvedena hodnota faktury (celkem bez DPH, sazba DPH, celkem DPH a celkem k úhradě). Nedílnou součástí jde zde razítko, podpis a kdo fakturu vystavil.

Společnost KLEE s.r.o. vystavila fakturu firmě COLAS CZ, a.s. za montáž betonových svodidel. Po firmě COLAS CZ, a.s. požaduje zaplatit 2 569 Kč. Celkem bez DPH činí 2 123 Kč a DPH ve výši 21 % činí 446 Kč. Tato faktura byla uhrazena v hotovosti.

Tabulka 5: Zaúčtování faktury vystavené

Účetní případ	Doklad	Text	Částka (v Kč)	MD	D
1.	FAV	Pro firmu COLAS CZ, a.s. za poskytnuté služby			
		a) cena bez DPH	2 123	311	602
		b) DPH 21 %	446	311	343
		c) cena celkem	2 569		
2.	PPD	Úhrada vystavené faktury (variabilní symbol č. 3/14)	2 569	211	311

Zdroj: Vlastní zpracování

Společnost KLEE s.r.o. vystavila fakturu firmě HTP Moravia s.r.o. za úpravu zpevněné plochy před skladem. Po firmě HTP Moravia s.r.o. požaduje zaplatit 27 952 Kč. Celkem bez DPH činí 27 952 Kč a DPH odvede zákazník (tzv. přenesená daňová povinnost). Tato faktura byla uhrazena v hotovosti.

Tabulka 6: Zaúčtování faktury vystavené

Účetní případ	Doklad	Text	Částka (v Kč)	MD	D
1.	FAV	Pro firmu HTP Moravia s.r.o. za poskytnuté služby			
		a) cena bez DPH	27 952		
		b) DPH 21 %	0		
		c) cena celkem	27 952	311	602
2.	PPD	Úhrada vystavené faktury (variabilní symbol č. 3/22)	2 569	311	211

Zdroj: Vlastní zpracování

5.2. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

Společnost KLEE s.r.o. má 25 zaměstnanců, kterým vyplácí mzdu každý měsíc vždy k 15. dni následujícího měsíce, a to převodem na bankovní účet. Společnost zajišťuje v dnešní době stabilní zázemí pro své zaměstnance i jejich rodiny. Zaměstnanci nejsou propouštěni na úřad práce. Společnost má firemní politiku „jen spokojený zaměstnanec odvede kvalitní práci“.

Tabulka 7: Zúčtování se zaměstnanci

Účetní případ	Doklad	Text	Částka (v Kč)	MD	D
1.	VBÚ	Záloha na mzdu	12 000	331	221
2.	VÚD	Hrubá mzda	29 822	521	331
3.	VÚD	Pojištění zaměstnance:			
		a) Sociální pojištění 6,5 %	1 939	331	336
		b) Zdravotní pojištění 4,5 %	1 342	331	336
4.	VÚD	Pojištění zaměstnavatele:			
		a) Sociální pojištění 25 %	7 456	524	336
		b) Zdravotní pojištění 9 %	2 684	524	336
5.	VÚD	Záloha na daň	1 696	331	342
6.	VBÚ	Výplata mzdy	12 845	331	221
7.	VBÚ	Úhrada sociálního a zdravotního pojištění	13 421	336	221

Zdroj: Vlastní zpracování

Zaměstnanci byla poskytnuta záloha na mzdu ve výši 12 000 Kč. Jeho průměrná měsíční mzda činí 28 522 Kč. Zaměstnanec podepsal prohlášení k dani, a proto uplatňuje měsíční slevu na poplatníka 2 070 Kč. Dále uplatňuje daňové zvýhodnění na 2 děti ve výši 2 234 Kč. Po odečtení slevy a daňového zvýhodnění činí záloha na daň 1 696 Kč.

Tabulka 8: Zúčtování se zaměstnanci

Účetní případ	Doklad	Text	Částka (v Kč)	MD	D
1.	VÚD	Hrubá mzda	7 726	521	331
2.	VÚD	Pojištění zaměstnance:			
		a) Sociální pojištění 6,5 %	503	331	336
		b) Zdravotní pojištění 4,5 %	348	331	336
3.	VÚD	Pojištění zaměstnavatele:			
		a) Sociální pojištění 25 %	1 932	524	336
		b) Zdravotní pojištění 9 %	696	524	336
4.	VÚD	Náhrady	3 213	521	331
5.	VÚD	Kompenzace ½ přiznaných náhrad za pracovní neschopnost	1 607	336	521
6.	VÚD	Individuální srážky	1 400	331	379
7.	VBÚ	Výplata mzdy	8 688	331	221
8.	VBÚ	Úhrada sociálního a zdravotního pojištění	1 872	336	221

Zdroj: Vlastní zpracování

Průměrná měsíční mzda zaměstnance činí 7 726 Kč. Zaměstnanec podepsal prohlášení k dani. Uplatňuje měsíční slevu na poplatníka ve výši 2 070 Kč. Záloha na daň před slevou je nižší než uplatněná sleva na poplatníka, a proto záloha na daň činí 0 Kč. Nemá žádné dítě, a tak daňový bonus je rovněž 0 Kč. Zaměstnanec byl v daném měsíci nemocný a náleží mu náhrada za pracovní neschopnost ve výši 3 213 Kč.

5.3. Zúčtování daní a dotací

V následující tabulce je uvedena struktura daní, které se týkají daného podniku, a dále jsou tyto daně podrobněji charakterizovány.

Tabulka 9: Struktura daní společnosti KLEE s.r.o. v Kč

Daň	Zdaňovací období		
	2011	2012	2013
Daň z příjmů z běžné činnosti	57 380 Kč	70 110 Kč	140 980 Kč
Silniční daň	0 Kč	540 Kč	1845 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

5.3.1. Silniční daň

Předmětem silniční daně jsou silniční motorová vozidla, která jsou využívána k podnikání.

Společnost KLEE s.r.o. v roce 2011 nevznikla daňová povinnost k silniční dani. V tomto roce nevlastnila žádné silniční motorové vozidlo podléhající silniční dani.

V roce 2012 podala řádné daňové přiznání k dani silniční. Daňové přiznání bylo podáno k 29. 1. 2013. Společnost v roce 2012 vlastnila pouze jeden osobní automobil. Na zálohách zaplatila 0 Kč a daňová povinnost činila 540 Kč.

Firma podala řádné daňové přiznání k dani silniční za kalendářní rok 2013. Daňové přiznání bylo podáno k 27. 1. 2014. Společnost v roce 2013 stále vlastnila pouze jeden osobní automobil, jak v roce 2012. Ve zdaňovacím období roku 2013 tento osobní automobil využívala více ke svému podnikání, proto také byla silniční daň vyšší než v roce 2012. Na zálohách zaplatila 540 Kč, daňová povinnost činila 1 845 Kč a společnosti zbývá doplatit 1 305 Kč.

Údaje k registrovanému vozidlu:

- **Registrační značka vozidla:** 4J72266
- **První registrace vozidla:** 5/2007
- **Základ daně (zdvihový objem motoru):** 2 967 ccm
- **Roční (denní) sazba v Kč:** 3 600
- **Daň v Kč:** 1 845

Tabulka 10: Účtování silniční daně za zdaňovací období 2013

Účetní případ	Doklad	Text	Částka (v Kč)	MD	D
1.	VBÚ	Zaplacená záloha na silniční daň	540	345	221
2.	VÚD	Předpis silniční daně	1 845	531	345
3.	VBÚ	Úhrada silniční daně (doplatek)	1 305	345	221

Zdroj: Vlastní zpracování

5.3.2. Daň z nemovitosti

Společnost KLEE s.r.o. nevlastní žádnou nemovitost ani pozemek, ze kterých by společnosti vznikla daňová povinnost.

5.3.3. Dědická daň, darovací daň a daň z převodu nemovitosti

Společnost KLEE s.r.o. doposud neplatila dědickou daň, darovací daň, ani daň z převodu nemovitosti.

5.3.4. Daň z přidané hodnoty

Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty podává firma měsíčně a to vždy k 25. dni v měsíci po skončení zdaňovacího období.

Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období květen, srpen a prosinec 2013

Tabulka 11: Řádné měsíční daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období květen 2013

Výpočet daňové povinnosti	Hodnota
Daň na výstupu	827 168
Odpočet daně	926 093
Vlastní daňová povinnost	0
Nadměrný odpočet	98 925

Zdroj: Vlastní zpracování z daňového přiznání z přidané hodnoty (květen 2013)

Společnosti KLEE s.r.o. vznikl ve zdaňovacím období květen 2013 nadměrný odpočet. Nadměrným odpočtem se rozumí daňová povinnost, kdy daň na vstupu převyšuje daň na výstupu za příslušné zdaňovací období.

Nadměrný odpočet je vratitelný přeplatek, který se společnosti vrátí bez žádosti, a to do 30 dnů od vyměření nadměrného odpočtu. Tato doba počínaje běžet po předložení daňového přiznání k dani z přidané hodnoty.

Nadměrný odpočet činí 98 925 Kč a bude firmě vrácen, protože jeho hodnota je vyšší než 100 Kč.

Tabulka 12: Řádné měsíční daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období srpen 2013

Výpočet daňové povinnosti	Hodnota
Daň na výstupu	371 616
Odpočet daně	704 296
Vlastní daňová povinnost	0
Nadměrný odpočet	332 680

Zdroj: Vlastní zpracování z daňového přiznání z přidané hodnoty (srpen 2013)

Tabulka 13: Řádné měsíční daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec 2013

Výpočet daňové povinnosti	Hodnota
Daň na výstupu	34 650
Odpočet daně	612 780
Vlastní daňová povinnost	0
Nadměrný odpočet	578 130

Zdroj: Vlastní zpracování z daňového přiznání z přidané hodnoty (prosinec 2013)

Společnosti KLEE s.r.o. vznikl ve zdaňovacím období srpen a prosinec 2013 nadměrný odpočet. Dle získaných informací firmě vznikl nadměrný odpočet každý měsíc v roce 2013. Je to způsobeno tím, že společnost přijala více plnění, než uskutečnila. Měla vyšší daň na vstupu (nákup), než na výstupu (prodej).

5.4. Výpočet daňové povinnosti daně z příjmů

Daň z příjmů právnických osob je vypočtena za zdaňovací období 2013. Nejprve je třeba zjistit účetní hospodářský výsledek za dané období. Výsledek hospodaření se vypočítá jako rozdíl mezi výnosy (6. účtová třída) a náklady (5. účtová třída). Tento účetní výsledek hospodaření se poté upraví o náklady daňově neuznatelné a výnosy daňově neuznatelné na základ daně.

- Provozní výsledek hospodaření $\rightarrow 50\,348\,195,55 - 49\,666\,817,95 = 681\,377,60$ Kč.
- Finanční výsledek hospodaření $\rightarrow 211,84 - 61\,253,91 = -61\,042,07$ Kč.
- Mimořádný výsledek hospodaření je nulový. Firma nevykázala žádné mimořádné náklady ani mimořádné výnosy.

Účetní výsledek hospodaření $= 681\,377,6 + (-61\,042,07) = 620\,335$ Kč.

Celkový účetní výsledek hospodaření za účetní období roku 2013 činí 620 335 Kč.

Úprava účetního hospodářského výsledku na základ daně

Hodnota daňově neuznatelných nákladů se přičte k účetnímu hospodářskému výsledku:

- účet 545 v hodnotě 122 082 Kč,
- účetní odpisy se rovnají daňový odpisům, proto rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy je nulový. Odpisy hmotného a nehmotného majetku činí celkem 52 288 Kč.

Hodnota daňově neuznatelných výnosů se musí odečíst od účetního hospodářského výsledku. Firmě za účetní období roku 2013 nevznikly výnosy, které se nezahrnují do základu daně.

Upravený účetní výsledek hospodaření – základ daně:

- $620\,335 + 122\,082 = 742\,417$ Kč.

Základ daně se dále upraví o odčitatelné položky (§ 20 a § 34 Zákon o daních z příjmů).

Firma nevykázala ztrátu v minulých letech, ani neposkytla dary, o které by si mohla snížit základ daně.

Tento zjištěný základ daně se musí zaokrouhlit na celé tisíce dolů.

Základ daně po zaokrouhlení činí 742 000 Kč a vynásobí se sazbou daně pro zdaňovací období 2013, a to sazbou 19 %.

Daňová povinnost za rok 2013:

- $742\,000 \cdot 19\% = \mathbf{140\,980\,Kč}$

Společnost neuplatňuje slevy na dani dle § 35 Zákon o daních z příjmů. Nezaměstnává osoby ZTP a ZTP-P.

Zaúčtování daňové povinnosti z daně z příjmů právnických osob

Zaúčtování splatné daně z příjmů k 31. 12. 2013:

- splatná daň běžné činnosti činí 140 980 Kč a zaúčtuje se na účet 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti a souvztažně na účet 341 – Daň z příjmů,
- na účet 341 – Daň z příjmů se v průběhu roku účtovaly uhrazené zálohy na daň z příjmů a souvztažně na účet 221 – Bankovní účty.

Zálohy na daň z příjmů

Společnosti v minulém období vznikla daňová povinnost větší jak 30 000 Kč, ale nepřesáhla 150 000 Kč. Proto musela zaplatit zálohy na daň z příjmů ve výši 40 % z poslední známé daňové povinnosti. První záloha byla splatná do 15. června zdaňovacího období a druhá je splatná do 15. prosince zdaňovacího období. Zálohy společnost zaplatila vyšší než dle zákonné povinnosti. Byly zaplacený ve výši 50 100 Kč.

Zúčtování zálohy – v novém účetním období

Daňová povinnost za zdaňovací období 2013 činí 140 980 Kč. Tato daňová povinnost je větší jak zaplacené zálohy na daň z příjmů, které byly ve výši 50 100 Kč. Společnosti vznikl daňový nedoplatek ve výši 90 880 Kč.

Tento nedoplatek ve výši **90 880 Kč** se zaúčtuje na účet 341 – Daň z příjmů a souvztažně na účet 221- Bankovní účty.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2013 bylo podáno finančnímu úřadu do konce března. Společnost nevyužívá služeb daňového poradce.

Od svého vzniku společnost vykazuje každoročně kladný hospodářský výsledek, který ponechává nerozdělený, pro účely dalšího rozvoje firmy.

Pro rok 2013 se rovněž firma rozhodla, že celá hodnota výsledku hospodaření bude převedena do nerozděleného zisku minulých let (účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let).

Tabulka 14: Výpočet daně z příjmů právnických osob – pro daný podnik za rok 2013

ÚČETNICTVÍ	DAŇOVÉ PŘÍZNÁNÍ
Výnosy → 50 348 407,39 Kč	
Náklady → 49 728 071,86 Kč	
≡ 620 335 Kč (účetní hospodářský výsledek)	620 335 Kč (účetní hospodářský výsledek)
→	+ náklady daňově neuznatelné
	účet 545 → 122 082 Kč
	- výnosy daňově neuznatelné
	→ 0 Kč
	Základ daně
	= 742 417 Kč
	Základ daně zaokrouhlený na 1 000 Kč dolů
	= 742 000 Kč
	* sazba daně 19 %
	= 140 980 Kč (daňová povinnost)
	Daň z příjmů splatná
	←
Daň z příjmů splatná po slevách	
= 140 980 Kč	
Disponibilní zisk (zisk po zdanění)	
= 479 355 Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování

5.5. Dotace

Společnost KLEE s.r.o. od svého vzniku nevyužila žádné možnosti dotace. Majitel společnosti konstatuje, že pokud nastane možnost využít dotace a bude tato situace pro společnost prospěšná, se do budoucnosti tomu nebrání.

Administrativa ohledně žádosti o dotace a jejich vyřízení je velmi složitá, časově a finančně náročná. Účetní jednotka musí vést samostatnou evidenci o přidělení, čerpání a využití peněžních prostředků z přidělené dotace.

Součástí dokumentace dotací jsou stanovené podmínky pro čerpání a použití poskytnutých finančních prostředků, které jsou pro podnik závazné. Při porušení těchto podmínek jsou podniku uděleny sankce. Je proto velmi důležité si předem důkladně prostudovat obsah dotačních podmínek a zvážit, zda je podnik opravdu schopen dodržet uvedené podmínky. Při přidělení dotace dochází k následné kontrole ze strany poskytovatele prostředků, jak podnik s poskytnutými prostředky naloží a jestli byly dodrženy všechny povinnosti vyplývající z dotačních podmínek.

5.6. Návrh možností optimalizace daňové povinnosti

Pro každý podnik je důležitá co nejnížší daňová povinnost, ani společnost KLEE s.r.o. není výjimkou a rovněž se snaží optimalizovat svou daňovou povinnost.

Společnost eliminuje daňově neuznatelné náklady, které vedou ke zvýšení základu daně, a rovněž by to bylo pro podnik velmi nevýhodné. V účetním období 2013 společnost vykázala daňově neuznatelné náklady pouze ve výši 122 082 Kč (účet 545 – Ostatní pokuty a penále). Účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům, proto rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy je nulový. V případě, že by firmě vznikly vyšší daňové odpisy než účetní odpisy, mohla by si společnost o tento rozdíl snížit svůj základ daně z příjmů.

Firmě nevznikly žádné výnosy za účetní období 2013, které se nezahrnují do základu daně a mohly by snížit základ daně z příjmů. Účetní výnosy, které by si firma mohla odečíst od účetního hospodářského výsledku, by se vykazovaly na účtu 665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku, nebo 666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku.

Způsob, jak snížit daňovou povinnost, zahrnuje ztrátu z minulých let (max. v následujících 5 letech od jejího vzniku). Nicméně možnost uplatnit odčitatelné položky ve zdaňovacím období 2013 firma nemohla, protože od svého vzniku každoročně vykazuje kladný hospodářský výsledek, který ponechává nerozdělený pro účely dalšího rozvoje firmy.

V případě poskytnutí darů by se společnost měla řídit dle podmínek Zákona o daních z příjmů, aby si hodnotu darů mohla odečíst od základu daně, a tím optimalizovat svou daňovou povinnost.

Mezi další možnost můžeme zařadit využití zvýšených daňových odpisů o 10 % ze vstupní ceny pořizovaného majetku v prvním roce odepisování. Tuto možnost může společnost využít u hmotného majetku v prvním roce odepisování v případě, že je prvním vlastníkem.

Daňovou povinnost si může společnost snížit, pokud bude tvořit zákonné opravné položky či zákonné rezervy dle Zákona o rezervách, a proto by nešlo o daňově neuznatelné náklady.

Za způsob, jak optimalizovat daňovou povinnost, můžeme také pokládat zaměstnání osob ZTP a ZTP-P. Na tyto zaměstnance by si mohla společnost uplatnit slevu ve výši 18 000 Kč (na zaměstnance se ZTP) nebo slevu ve výši 60 000 Kč (na zaměstnance se ZTP s těžším zdravotním postižením).

6. ZÁVĚR

Cílem mé bakalářské práce bylo zaměřit se na 3. účtovou třídu, která se zabývá zúčtovacími vztahy a aplikovat získané informace v literární rešerši na konkrétní vybraný podnik. Práce zahrnuje pohledávky a závazky z obchodních vztahů, zúčtování se zaměstnanci a institucemi sociálního a zdravotního pojištění, zúčtování daní a dotací a výpočet daňové povinnosti daně z příjmů právnických osob. Na základě zjištění daňové povinnosti navrhnout firmě možnosti optimalizace daňové povinnosti.

Společnost se zabývá zemními pracemi a specializovanými činnostmi. Účetní jednotka poskytuje služby a obchoduje s firmami pouze v České republice.

Společnost využívá pouze dva způsoby úhrady vystavených faktur. Hlavní způsob placení je pomocí bezhotovostního převodu na bankovní účet, který společnosti vede Komerční banka a.s. Ačkoliv se se způsobem úhrady faktur v hotovosti v praxi už tolik nesetkáme, společnost tento způsob placení stále využívá, ale pouze u nižších částek. Směnky účetní jednotka nevyužívá, protože tento způsob, v závislosti na velikosti podniku, je pro ni velmi rizikový.

Mnoho firem se v dnešní době čím dál častěji setkává s problémem platební kázně svých zákazníků. Existuje několik způsobů vymáhání pohledávek. Tento problém zatím společnost nemusí řešit. Momentálně nemá problém se splácením pohledávek, protože dlouhodobě a úzce spolupracuje s ověřenými firmami, městem Třebíč a okolními obcemi. Nevyhledává žádné další firmy, se kterými by zahájila spolupráci, ani nijak nevynakládá peněžní prostředky na reklamní a propagační materiály.

Společnost KLEE s.r.o. má 25 zaměstnanců. Zaměstnancům je mzda vyplácena vždy k 15. dni v následujícím měsíci a to převodem na bankovní účet zaměstnance. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi jsem uvedla dva zaměstnance. Jednomu zaměstnanci byla poskytnuta záloha na mzdu ve výši 12 000 Kč a další zaměstnanec byl v daném měsíci nemocný. Oba zaměstnanci podepsali prohlášení k dani a mohli si tedy uplatnit měsíční slevu na poplatníka. První zaměstnanec mohl také uplatnit daňové zvýhodnění na 2 děti. Jeho záloha na daň činila 1 696 Kč a po odečtení sociálního pojištění, zdravotního pojištění a zálohy na mzdu, mu náležela částka k výplatě 12 845 Kč. Druhý zaměstnanec nemá žádné dítě a jeho záloha na daň čini-

la 0 Kč, protože sleva na poplatníka byla vyšší jak vypočtená záloha na daň před slevou. Navíc tento zaměstnanec byl nemocný a náležela mu náhrada za pracovní neschopnost. Konečná výše částky k výplatě byla ve výši 8 688 Kč.

Společnost v roce 2011 nevyužila silniční motorové vozidlo, ze kterého by vznikla daňová povinnost k silniční dani. V roce 2012 vznikla společnosti daňová povinnost k silniční dani za jeden osobní automobil ve výši 540 Kč. Za kalendářní rok 2013 podala společnost řádné daňové přiznání k silniční dani ve výši 1 845 Kč. Společnosti vznikla vyšší daňová povinnost, protože tento osobní automobil použila více ke svému podnikání.

Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty podává firma měsíčně, a to vždy k 25. dni v následujícím měsíci. Společnosti KLEE s.r.o. vznikl ve zdaňovacím období květen 2013 nadměrný odpočet. Daň na vstupu převyšuje daň na výstupu. Tento nadměrný odpočet ve výši 98 925 Kč firmě bude vrácen bez žádosti do 30 dnů od vyměření nadměrného odpočtu.

Ve zdaňovacím období srpen 2013 vznikl nadměrný odpočet ve výši 332 680 Kč a ve zdaňovacím období prosinec 2013 vznikl nadměrný odpočet ve výši 578 130 Kč. Nadměrný odpočet vznikl společnosti v roce 2013 každý měsíc.

Účetní jednotka pro případy vedení účetnictví vede podrobnou analytickou evidenci, která je velmi přehledná, jednoduchá a pro každého pochopitelná. Způsob účtování společnosti KLEE s.r.o. se neodlišuje od všeobecných předpisů a je v souladu s požadavky kladenými na účetnictví.

Společnost od svého vzniku nevyužila možnosti dotace, ale do budoucnosti to nevylučuje, pokud by to bylo pro podnik užitečné. Žádosti o dotace jsou velmi administrativně náročné. Důležité je dodržení stanovených dotačních podmínek, protože využití poskytnutých peněžních prostředků podléhá přísné kontrole ze strany poskytovatele.

Daň z příjmů právnických osob byla vypočtena za zdaňovací období 2013. Zpočátku se musel zjistit účetní hospodářský výsledek za dané účetní období, který se vypočte rozdílem mezi výnosy a náklady. Při výpočtu bylo zjištěno, že největší podíl na nákladech má účtová skupina 50x – Spotřebované nákupy, konkrétně účet 501 – Spotřeba materiálu. A na výnosech má podíl účtová skupina 60x – Tržby za vlastní výkony a zboží, konkrétně účet 602 – Tržby z prodeje služeb. Pro výpočet daně

z příjmů je podstatné rozlišovat analyticky účty nákladů a výnosů. Podrobná analytická evidence vede k jednoduššímu rozlišení daňově neuznatelných nákladů a daňově neuznatelných výnosů, poté nedochází ke komplikacím a ke zbytečnému zvýšení administrativních nákladů při výpočtu daňové povinnosti.

V účetním období 2013 byl vykázán účetní zisk ve výši 620 335 Kč. Tento účetní zisk se dále musel upravit o daňově neuznatelné náklady a daňově neuznatelné výnosy. Základ daně ve výši 742 417 Kč se hned zaokrouhlil na 742 000 Kč, protože společnost nevykázala ztrátu v minulých letech, kterou by mohla uplatnit, ani neposkytla dary.

Daňová povinnost společnosti vznikla ve výši 140 980 Kč. V průběhu účetního období 2013 společnost zaplatila zálohu ve výši 50 100 Kč. Výše záloh byla vypočtena v závislosti na výši daňové povinnosti v minulém období (tj. za účetní období 2012). V novém účetním období došlo k zúčtování zálohy a vznikl nedoplatek ve výši 90 880 Kč, který byl zaplacen do konce března, protože firma nevyužívá služeb daňového poradce.

Od svého vzniku společnost vykazuje každoročně kladný účetní hospodářský výsledek, který ponechává jako nerozdělený zisk, pro účely dalšího rozvoje firmy.

Z dané práce vyplývá, že je velmi důležité ovládat problematiku stanovení daňové povinnosti. Pro zjištění daňové povinnosti je podstatné znát znění Zákona o daních z příjmů. Každý podnik se snaží, aby měl co nejnižší daňovou povinnost. Proto je důležité znát všechny možnosti snížení základu daně, které vyplývají ze Zákona o daních z příjmů. Nejen tento zákon je pro podnik závazný, ale také je podstatné se orientovat v Zákoně o účetnictví, Českých účetních standardech a dalších různých nařízeních a vyhláškách.

7. SUMMARY

Name of the bachelor work is „ Accounting relations in a company with a focus on taxes and subsidies.“ The aim of my bachelor work is to use data from the accounting system to calculate the tax liability of income tax in a selected entity and suggest the possibility of optimization of the tax liability.

To complete the practical part of my work I drew the information from the documents provided and also from a personal consultation with a company called Klee s.r.o. .This company has 25 employees, whom they pay they monthly wage on the 15th day of the following month by a bank transfer.

The company pays VAT Returns (value added tax returns) each month, always until the 25th day of the following month after the end of a tax period. In 2013 the company created an excessive deduction each month.

In 2013 KLEE s.r.o. owned only one passenger car, for which a tax liability arose. The company had to pay a road tax in the amount of CZK 1845. The property tax, inheritance tax, gift tax, real estate transfer tax have not been paid yet.

The accounting profit in the 2013 accounting period was CZK 620 335. The corporate income tax was in the amount of CZK 140 980 for 2013 tax period. Then a settlement of fees was paid and ultimately the company was in arrears worth CZK 90 880.

Since its establishment, the company has not been using any subsidies. Although in the future, there is a possibility of considering a subsidy, if the company would benefit from it. In the last part of my practical work I would refer to possible options that the company may consider to optimize their tax obligations.

Key words:

Accounting

Accounting relations

Taxes

Subsidies

Optimization of tax liability

8. SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

LITERÁRNÍ ZDROJE

1. CHALUPA, Rostislav a kol., *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2013: úvod do soustavy účetnictví, dlouhodobý majetek mimo finanční majetek, zásoby, cenné papíry, finanční majetek, zúčtovací vztahy, vlastní kapitál, dlouhodobé závazky, úvěry, odložená daň a rezervy, náklady a výnosy, účetní závěrka, účetní a daňová soustava, mezinárodní standardy účetního výkaznictví, mezinárodní účetní standardy*. 11. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2013, 439 s. ISBN 978-80-7263-771-3.
2. KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, c2009, 120 s. ISBN 978-80-7357-423-9.
3. LÍBAL, Tomáš. *Účetnictví - principy a techniky*. 2. vyd. Praha: ICU, 2012, 410 s. ISBN 9788086716787.
4. MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2013*. Praha: Grada, 2013. 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2.
5. RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2013*. Olomouc: ANAG, 2013, 1112 s. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-793-5.
6. SEDLÁČEK, Jaroslav. *Účetnictví podnikatelů po vstupu do Evropské unie*. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2004, 273 s. ISBN 80-717-9859-2.
7. SKÁLOVÁ, Jana a kol., *Podvojně účetnictví 2013: [podle právního stavu k 1. 1. 2013]*. 20. vyd. Praha: Grada, c2013, 218 s. ISBN 978-80-247-4633-3.
8. ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008, 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
9. VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*. 11., aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2012, 368 s. ISBN 9788087480052.

ZÁKONY

1. České účetní standardy
2. Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
3. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

INTERNETOVÉ ZDROJE

1. www.klee.cz
2. www.justice.cz
3. www.business.center.cz

I. SEZNAM SCHÉMAT A TABULEK

Seznam schémat

Schéma 1: Zobrazení v rozvaze	6
Schéma 2: Pohledávky z obchodních vztahů - odběratelé.....	7
Schéma 3: Závazky z obchodních styků - dodavatelé	7
Schéma 4: Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	8
Schéma 5: Účtování dani z příjmů.....	11
Schéma 6: Účtování dani z nemovitosti	12
Schéma 7: Účtování ostatních daní.....	12
Schéma 8: Účtování silniční daně.....	13
Schéma 9: Účtování dani z přidané hodnoty	14
Schéma 10: Účtování dotací	16

Seznam tabulek

Tabulka 1: Postup pro výpočet daně z příjmů právnických osob	18
Tabulka 2: Postup pro výpočet daně z příjmů právnických osob	24
Tabulka 3: Zaúčtování přijaté faktury	27
Tabulka 4: Zaúčtování přijaté faktury	28
Tabulka 5: Zaúčtování faktury vystavené.....	29
Tabulka 6: Zaúčtování faktury vystavené.....	29
Tabulka 7: Zúčtování se zaměstnanci	30
Tabulka 8: Zúčtování se zaměstnanci	31
Tabulka 9: Struktura daní společnosti KLEE s.r.o. v Kč.....	32
Tabulka 10: Účtování silniční daně za zdaňovací období 2013	33
Tabulka 11: Řádné měsíční daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období květen 2013.....	34

Tabulka 12: Řádné měsíční daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období srpen 2013.....	35
Tabulka 13: Řádné měsíční daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec 2013.....	35
Tabulka 14: Výpočet daně z příjmů právnických osob – pro daný podnik za rok 2013	39

II. SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Vydaná faktura č. 3/14

Příloha 2: Vydaná faktura č. 3/22

Příloha 3: Přijatá faktura č. 26013

Příloha 4: Přijatá faktura č. 20133089

Příloha 5: Výplatní list č. 1

Příloha 6: Výplatní list č. 2

Příloha 7: Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období květen 2013

Příloha 8: Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

Příloha 9: Daňové přiznání k dani silniční za kalendářní rok 2013

Příloha 10: Výsledovka analyticky za kalendářní rok 2013

Příloha 1: Vydaná faktura č. 3/14



Cert ISO 9001
Cert ISO 14001
Cert OHSAS 18001

FAKTURA č. 3/14

Daňový doklad

Dodavatel:	IČ: 292 59 312 DIČ: CZ29259312	Rám. sml.	JI/TR/2012/006
KLEE s.r.o. Wolkerova 248/10, 674 01 Třebíč Bankovní spojení: KB Třebíč 43-8514480247 / 0100 Telefon i fax: 568 421 620, klee@seznam.cz Var. symbol: č.faktury, kons. symbol: 308		Odběratel:	IČ: 261 77 005 DIČ: CZ26177005
		COLAS CZ, a.s. Ke Klíčovu 9 190 00 Praha 2	
Zápis v Obchodním rejstříku Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 68888			

Datum vystavení	Datum uskutečnění zdanitelného plnění	Datum splatnosti	Forma úhrady
3. 4. 2013	31. 3. 2013	3. 5. 2013	PP

Fakturujeme Vám dle rámcové smlouvy:

1313001 - ŘSD betonová svodidla

IVECO Trakker	39 km	x	32,-		1 248,-
Prostoj vozidla	2,5 h	x	350,-		875,-
CELKEM					2 123,-

Základ 21%:	2 123,-Kč	Celkem bez DPH	2 123,- Kč
DPH 21%:	446,-Kč	Celkem DPH:	446,- Kč
		Celkem k úhradě:	2 569,- Kč

Razítko a podpis



KLEE s.r.o.
Wolkerova 248/10, 674 01 Třebíč
IČ: 292 59 312 DIČ: CZ29259312

Vystavila: Hana Veselá, tel 774 935 057

Příloha 2: Vydaná faktura č. 3/22



FAKTURA č. 3/22

Daňový doklad

Dodavatel:	IČ: 292 59 312 DIČ: CZ29259312	Objednávka č:	
KLEE s.r.o. Wolkerova 248/10, 674 01 Třebíč Bankovní spojení: KB Třebíč 43-8514480247 Telefon i fax: 568 421 620, klee@seznam.cz Var. symbol: č.faktury, kons. symbol: 308		Odběratel:	IČ: 26977010 DIČ: CZ26977010
		HTP Moravia s.r.o. Mlýnská 45 602 00 Brno 2	
Zápis v Obchodním rejstříku Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 68888			

Datum vystavení	Datum uskutečnění zdanitelného plnění	Datum splatnosti	Forma úhrady
31. 3. 2013	31. 3. 2013	23. 4. 2013	PP

Fakturujeme Vám:

úpravu zpevněné plochy před skladem na ul. Vltavínská, Třebíč.

Cena celkem.....27 952,-

Základ 21%:	27 952,-Kč	Celkem bez DPH	27 952,- Kč
DPH 21%:	0,00,-Kč	Celkem DPH:	0,00,- Kč
		Celkem k úhradě:	27 952,- Kč

Daň odvede zákazník

Razítko a podpis


KLEE s.r.o.
Wolkerova 248/10, 674 01 Třebíč
IČ: 292 59 312 DIČ: CZ29259312

Vystavila: Hana Veselá, tel 774 935 057

Příloha 3: Přijatá faktura č. 26013

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD		číslo: 26013			
Dodavatel IČO 12734322 DIČ CZ5704292165 ELEKTROMONTÁŽE-Václav Potěšil Edislavina 5 674 01 Třebíč Peněžní ústav KB Třebíč Číslo účtu 339947711/0100		Variabilní symbol 26013 Konstantní symbol 0308 Specifický symbol Částka =16234.00 Kč Objednávka			
Příjemce		Odběratel IČO 29259312 DIČ CZ29259312 KLEE s.r.o. Wolkerova 248/10 674 01 TŘEBÍČ			
		Platební podmínky s daní Den splatnosti 13.06.2013 Způsob úhrady hotově, převodem - Datum vystavení dokladu 30.05.2013 Datum uskutečnění zdanitelného plnění 30.05.2013			
Položka	(ceny v Kč bez daně)	JednCena	Množství	CelkCena	DPH
Fakturuje Vám za el.připojku čerpací stanice Jemnice, dle dodacího listu.					
Za provedení	16234.00	1.00	sum	16234.00	21%
režim přenesení daňové povinnosti	sazba	bez daně	DPH	s daní	
	základní	16234.00	0.00	16234.00	21%
k úhradě				16234.00	Kč
daň odvede zákazník					
Počet stran 1 Vystavil Václav Potěšil Tel/fax/tázn 568 824 498 Mobil tel. 736 625 040 Živnost povolena Okresním živnostenským úřadem v Třebíči, pod č.j.107/92/2311, jako fyzická osoba. Registrace o dani z přidané hodnoty pod č.j.160/000059/93 FÚ Třebíč.					
ELEKTROMONTÁŽE Václav Potěšil Edislavina 5, 674 01 TŘEBÍČ IČ: 12734322 DIČ: CZ5704292165 Razítka a podpis					

celk 19.649,14
 celkem 19.649,14

Příloha 4: Přijatá faktura č. 20133089

Daňový doklad číslo: 20133089 1/1 **FAKTURA** 140

Dodavatel IČ : 18127754 DIČ : CZ18127754 POZEMSTAV TŘEBÍČ, spol.s.r.o.		Variabilní symbol 20133089
Nádražní 19/6 67401 Třebíč Peněžní ústav Waldviertel Sparkase SWIFT: IBAN: CZ11 7940 0000 0035 0000 7405		Konst. symbol Vaše objednávka 308
Číslo účtu 3500007405 /7940		Číslo odběratele : 905

Firma Způsob dopravy Jednotka vyskladnění FAX : 568 844 245 WWW : EMail :	IČ : 29259312 DIČ : CZ29259312 KLEE s.r.o. Wolkerova 248 674 01 Třebíč CZECH REPUBLIC
--	---

Platební podmínky Den splatnosti : 14.07.2013 Forma úhrady : Převodní příkaz Datum vystavení : 30.06.2013 Datum uskut. ZP : 30.06.2013
--

Popis dodávky	Sazba	Množství	MJ	Cena bez DPH	Celkem bez DPH
Číslo položky				Cena s DPH	Celkem s DPH
01. Betonová směs CP 12.5 000007 00000 0000000000	21%	3,15	m3	1.526,-- 1.846,46	4.806,90 5.816,35
02. Betonová směs CP 15 000007 00000 0000000000	21%	1,65	m3	1.557,-- 1.883,97	2.569,05 3.108,55
03. Betonová směs B 12.5 000007 00000 0000000000	21%	4,66	m3	1.458,-- 1.764,18	6.794,28 8.221,08
04. Příplatek za práci v sobotu 000031 00000 0000000000	21%	1,00	Kč	79,-- 95,59	79,-- 95,59

DPH Sazba : ** 0% ** **15% ** ** 21% ** Základ : 0,-- 0,-- 14.249,23 DPH : 0,-- 0,-- 2.992,34				Rekapitulace Celkem bez DPH : 14.249,23 DPH celkem : 2.992,34 Cena včetně DPH : 17.241,50	
Haléřové vyrovnání : -0,07				K úhradě : 17.241,50	

Registrace podle OZ : Krajský soud v Brně, dne 1.7.1991, oddíl C
 Spisová značka : vložka 1855
 V případě nedodržení termínu splatnosti jsme nuceni účtovat úrok z prodlení ve výši 0.05% za každý kalendářní den prodlení

Telefon : 568 846 241
 Vystavil : Husáková R. Podpis : Razítko :

Příloha 5: Výplatní list č. 1

Výplatní list

Firma: KLEE s.r.o.

IČ: 29259312

Dne: 18.07.2013

Jméno	KLEEK, Kateřina	Osobní číslo	Z0033	Období:	6/2013
Rodné číslo	8000032634	Použitý průměr	162,50	Kalendářních dnů:	30
Narození	08.05.1972	Zbývající dovolená	19	Pracovních dnů:	20
	Třebíč	Nástup	12.09.2011	Ukončení	

	Dnů	Hodin	Základ	Sazba	Celkem
Nemoc	0	0			
Neplacené volno	0	0			
Neomluvená absence	0	0			
Odpracováno 0 jednic	19	152	28 522,00	100,00	28 522,00
Náhrady					
za svátky	0				0,00
za dovolenou	1				1 300,00
placené volno	0	0			0,00
Osobní ohodnocení				0,00	0,00
Prémie			28 522,00	0 %	0,00
Hrubá mzda					29 822,00
Pojištění zaměstnavatele					
sociální	29 822,00		7 456,00	25,0 %	
zdravotní	29 822,00		2 684,00	9 %	
Superhrubá mzda			39 962,00		
Záloha na daň před slevou			6 000,00		
sleva na poplatníka			(-) 2 070,00		
sleva na invaliditu			(-) 0,00		
ostatní			(-) 0,00		
Záloha po slevě			3 930,00		
Daňové zvýhodnění na dítě			2 234,00		
Sleva na dani			(-) 2 234,00		
Záloha na daň			1 696,00		(-) 1 696,00
Přeplatek + / nedoplatek -					0,00
Pojištění zaměstnance					
sociální	29 822,00			6,5 %	(-) 1 939,00
zdravotní	29 822,00			4,5 %	(-) 1 342,00
Důchodové spoření	0,00			5 %	(-) 0,00
Čistá mzda					24 845,00
Náhrady					0,00
Srážky celkem			0,00		0,00
Záloha			12 000,00		-12 000,00
Daňový bonus					0,00
Vyúčtování					12 845,00

Příloha 6: Výplatní list č. 2

Výplatní list

Firma: KLEE s.r.o.

IČ: 29259312

Dne: 18.07.2013

Jméno	[REDACTED]	Osobní číslo	Z0049	Období:	6/2013
Rodné číslo	[REDACTED]	Použitý průměr	106,25	Kalendářních dnů:	30
Narození	[REDACTED]	Zbývající dovolená	17	Pracovních dnů:	20
	Třebíč	Nástup	01.06.2012	Ukončení	

	Dnů	Hodin	Základ	Sazba	Celkem
Nemoc	10	80			
Neplacené volno	0	0			
Neomluvená absence	0	0			
Odpracováno 0 jednic	10	80	7 726,00	60,00	7 726,00
Náhrady					
za svátky	0				0,00
za dovolenou	0				0,00
placené volno	0	0			0,00
Osobní ohodnocení				0,00	0,00
Prémie			7 726,00	0 %	0,00
Hrubá mzda					7 726,00
Pojištění zaměstnavatele					
sociální	7 726,00		1 932,00	25,0 %	
zdravotní	7 726,00		696,00	9 %	
Superhrubá mzda			10 354,00		
Záloha na daň před slevou			1 560,00		
sleva na poplatníka		(-)	2 070,00		
sleva na invaliditu		(-)	0,00		
ostatní		(-)	0,00		
Záloha po slevě			0,00		
Daňové zvýhodnění na dítě			0,00		
Sleva na dani		(-)	0,00		
Záloha na daň			0,00		(-) 0,00
Přeplatek + / nedoplatek -					0,00
Pojištění zaměstnance					
sociální	7 726,00			6,5 %	(-) 503,00
zdravotní	7 726,00			4,5 %	(-) 348,00
Důchodové spoření	0,00			5 %	(-) 0,00
Čistá mzda					6 875,00
Náhrady					3 213,00
Srážky celkem			1 400,00		-1 400,00
Záloha			0,00		0,00
Daňový bonus					0,00
Vyúčtování					8 688,00

Příloha 7: Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období květen 2013

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Kraj Vysočina
Územní pracoviště v. ve, pro
Třebíč
Daňové identifikační číslo
C Z 2 9 2 5 9 3 1 2
Rodné číslo / IČ
různé ☒ dodatečné ☐ opravné ☐
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne
Počet příloh / listů 0 / 0

Finanční úřad pro Kraj Vysočina
Územní pracoviště v Třebíči
Priznání osobně dne 26-06-2013
Priznání
otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc květen čtvrtletí X rok 2013
za období od X do X

Plátce daně § 6 až § 6f	X	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i		Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Skupina § 5a		Neplátce daně § 19 nebo § 108		Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právník osoba: **Název právnické osoby**
K L E E s . r . o .
Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul
Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:
a) obec Třebíč 1 b) PSČ 67401 c) telefon 774935057
d) ulice (nebo část obce) Wolkero va e) číslo popisné / orientační 248 / 10
f) e-mail klee@seznam.cz g) stát
Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu
Datum 25062013
Ověřovací razítko KLEE s.r.o. Wolkero va 248/10 674 01 Třebíč
Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Přiznání sestavil Veselá Hana IČ: 29259312 DIČ: CZ29259312 Telefon 774 935 057
25 5401 MFin 5401 - vzor č. 18

3. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		f.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	1 152 384	242 001	
	snižena	2	0	0	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	0	0	
	snižena	4	0	0	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	0	0	
	snižena	6	0	0	
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7	0	0	
	snižena	8	0	0	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	2 786 511	585 167	
	snižena	11	0	0	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0	
	snižena	13	0	0	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně			Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 84)			20		0
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		0
Vývoz zboží (§ 66)			22		0
Pořízení nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		0
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24		0
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		2 275 596
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		0
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	0
			Dodání zboží	31	0
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	0
			Věřitel	33	0
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)				34	0
			Dlužník	34	0
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně		V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	1 620 042	340 209	0
	snižena	41	4 778	717	0
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0
Z přijatých zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 11	základní	43	2 786 511	585 167	0
	snižena	44	0	0	0
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		926 093	0
Hodnota poř. majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47	0	0	0
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50		0		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
			0		0
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)	100	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Uprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)	60				0
Vrácení daně (§ 84)	61				0
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)	62				827 168
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63				926 093
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)	64				0
Nadměrný odpočet (63 – 62)	65				98 925
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	66				

Příloha 8: Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

Vytisknuto aplikací **EPO**

Než začnete vyplňovat daňový přiznání, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finanční úřad pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Kraj Vysočina

Územní pracoviště v. ve. pro
Třebíč

01 Daňové identifikační číslo
C 2 2 9 2 5 9 3 1 2

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání
☒ náhrada ☒ ☒

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód označení typu přiznání
1 A

Zdaňovací období podle § 176 písm. **A** zákona

Počet příloh II. oddílu
 Počet zvláštních příloh
 Počet samostatných příloh

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
 za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání
 od **0 1 0 1 2 0 1 3** do **3 1 1 2 2 0 1 3**

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka
K L E E s . r . o .

06 Sídlo
 a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné
W o l k e r o v a 2 4 8 / 1 0
 b) obec
T R E B Í Č
 c) PSČ
6 7 4 0 1

d) atak kód státu e) číslo telefonu **7 7 4 9 3 5 0 5 7** f) číslo faxu

07 Bankovní spojení
4 3 - 8 5 1 4 4 8 0 2 4 7 / 0 1 0 0

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce ☒ ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování sklopená u finančního úřadu dne

10 Zákonná povinnost odevzít účetní závěrky auditořem ☒ ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přílohy ☒ ne

12 Transakce uskutečněné se společníky osobami ☒ ne

13 Hlavní (převažující) činnost
OSTATNÍ SPECIALIZOVANÉ STAVEBNÍ ČINNOSTI

Kód klasifikace CZ-NAČE

23 5434 - 586/1992 Sb. - část 2, 34

přiznání pro zdaňovací období uplatněné v roce 2013 nebo uplynulého za třetí třetinu
 při podání daňového přiznání u finančního úřadu po 27. prosinci 2013

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

Řádek	Název položky	Vyplni v částech Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁹	Výsledek hospodaření (zisk + ztráta –) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ke dni 31.12.2013	620335	

20 ⁹	Částky nesprávně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepoplatných příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ⁹	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) nezahrnované za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmu (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	122082	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ⁹	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ⁹			
70	Meziosočet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	122082	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež v poplatníku, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 12 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ⁹	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ⁹	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ⁹	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ⁹	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmu podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ⁹	Součet jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmu převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ⁹	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ⁹			
170	Meziosočet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

C Z 2 9 2 5 9 3 1 2

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Výplň v celých Kč	
		poplatek	stanoví úřad
1	545-pokuty a penále	122082	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	122082	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Výplň v celých Kč	
		poplatek	stanoví úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	52288	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	52288	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdánlivých příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, k výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpovídá podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona (jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdánlivých příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	--	--	--

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

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

Řádek	Název položky	Výplň v celých Kč	
		početník	hranovní údaj
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 5 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 5 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromíbených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 5a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromíbeným pohledávkám vytvořené podle § 5a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromíbeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 5a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za cizí dluh vytvořené podle § 5b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za cizí dluh (§ 5b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromíbeným pohledávkám vytvořené podle § 5c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromíbeným pohledávkám vytvořených podle § 5c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Uhm. hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj/náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

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

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

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

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

d) Rezervy v pojistnictví – vyplňují pouze pojistovny

23	Rezervy v pojistnictví vytvořené podle § 5 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojistnictví (§ 5 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

D. (neobsluzeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona¹⁾ nebo snížení základu daně podřízového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

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

F. Odečet podle § 34 zákona¹⁾

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsluzeno)	X	X
2	(neobsluzeno)	X	X
3	(neobsluzeno)	X	X
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
5	(neobsluzeno)	X	X

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona (vyplní se v celých Kč)

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

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona¹⁾

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

H. Rozdělení celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300²⁾

Řádek	Název položky	Vypis v celých Kč	
		poplatek	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobdobně)	X	X
4	Uhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ³⁾	Sleva podle § 35a ⁴⁾ nebo 35b ⁵⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁶⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vypis v celých Kč	
		poplatek	finanční úřad
1 ⁷⁾	Uhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁸⁾	Uhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (uhm částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Uhm částek daní zaplacených v zahraničí, u které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (uhm částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (soubor částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 300 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti¹⁰⁾ (vypis se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, a která souvisí: částka ze skupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komandisty	Částka za komanditní společnost jako celek (ř. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová přirážka z ř. 201			
2	Uhm vyřazených příjmů (základu daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	(neobdobně)	X	X	X
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky FbI)			
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Z ř. 5: hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobdobně)	X	X	X
9	Uhm daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vypis	
			poplatek	finanční úřad
1	Roční uhm čistého obrátu	Kč	50248196	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců započítaných na celé částo	osoby	25	

Řádek		Výplň v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výněti, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výněti (ř. 10 + 70 + 170)	742417	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ¹⁾		
210 ²⁾	Úhrn vyhlášených příjmů (základu daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výněti, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁴⁾ , nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výněti (ř. 200 – 201 – 210)	742417	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
240	Odečet daní neuplněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 6 zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výněti, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242)	742417	
261	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 13 odst. 3 zákona), dle snížit základ daně uveřejněný na ř. 250		
260	Odečet daní podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s daní z příjmů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250)		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výněti, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaskrouhlený na celé (zakrouhlený dolů) ⁷⁾ (ř. 250 – 261 – 260)	742000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 nebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{f. 270 \times f. 280}{100}$	140980	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 + 301)	140980	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁸⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaskrouhlená na celé Kč nahoru ⁹⁾	140980	
331 ¹⁰⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaskrouhlený na celé (zakrouhlený dolů)		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{f. 331 \times f. 332}{100}$, zaskrouhlená na celé Kč nahoru		
334 ¹¹⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaskrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	140980	
360	Poslední změna daň při účely starování výše a periodoty záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	140980	

III. QODIL – (re)establishment

Rada	Název položky	Vypíní v celých Kč	
		poplatek	brutto úhrad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

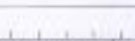
IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Výplň v celých Kč	
		poplatek	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. - oddíl)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 370 II. - oddíl)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)		

v. ODDIL. – placeni dane

Řádek	Název položky	Výpis v celých Kč	
		poplatek	finanční úhrad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacené	50100	
2 ^a)	Na zaplacení daně sražením plátcem (§ 38a zákona)		
3 ^a)	Upravený zápočet daně vybrané sraškou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) $(\text{ř. } 1 + \text{ř. } 2 + \text{ř. } 3 - \text{ř. } 340 \text{ II. oddílu}) < 0$ Preplatek (+) $(\text{ř. } 1 + \text{ř. } 2 + \text{ř. } 3 - \text{ř. } 340 \text{ II. oddílu}) > 0$	-90880	

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PRÍZNANÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVÝRŽUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o záslupce:	Kód záslupce:
Jméno(a) a příjmení / Název právnické osoby:	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby:	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu je-li řádný subjekt o záslupce právnickou osobou, a uvedením vztahu k právnické osobě (např. uchazeč, pověřený pracovník apod.):	
Jméno(a) a příjmení / Vztah k právnické osobě:	
Bohuslav Klee / jednatel	
Osoba oprávněná k podpisu:	
Datum:	
1.8.2014	
 KLEE s.r.o. Wolkerova 242 190 03 Praha 9 IČ: 292 59 312 DIČ: CZ29259312	
Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu:	
	

¹ *Journal of Management Studies*, 1997, 34, 103-117.

- [illegible]

Příloha 9: Daňové přiznání k dani silniční za kalendářní rok 2013

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

01 Finanční úřad pro / Specializovaný finanční úřad
Kraj Vysočina

01a Územní pracoviště v: ve: pro
Třebíči

02 Daňové identifikační číslo
2 2 9 2 5 9 3 1 2

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

04 Daňové přiznání*)
☐ nádob ☒ **XX** ☒ **XX**

Vytištěno aplikací EPO

Územní pracoviště v Třebíči

Rodné číslo: 2 2 9 2 5 9 3 1 2	příkaz
Doba platnosti: _____	posky
Průběh: _____	právy

1 011

otisk podrobného identifikačního úřadu

05 Počet příloh **0**

06 Kód rozšíření typu přiznání / daň
A /

PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok **2013**

podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

I. ODDÍL
Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

08 Rodné příjmení

09 Titul

10 Jméno(-a)

11 Název právnické osoby
K l e e

12 Dodatek obchodního jména
S . T . O .

13 Adresa místa poskytu fyzické osoby / sídla právnické osoby
 a) obec
T R E B Í Č b) PSČ
6 7 4 0 1

c) ulice a č. orientační (část obce a č. rozpočet)
W o l k e r o v a 2 4 8 / 1 0

d) stát
Č E S K Á R E P U B L I K A

e) telefon

f) fax

14 Bankovní účet (účet účtu / směrný kód bankovního účtu)

[illegible][illegible]

Příloha 10: Výsledovka analyticky za kalendářní rok 2013

Výsledovka analyticky

KLEE s.r.o.

IČ: 28259312

Rok: 2013

Dne: 11.04.2014

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
501000	Spotřeba materiálu	0,00	30 184 804,95	0,00	30 184 804,95	30 184 804,95
50x	Spotřebované nákupy	0,00	30 184 804,95	0,00	30 184 804,95	30 184 804,95
518000	Ostatní služby	0,00	10 092 378,40	0,00	10 092 378,40	10 092 378,40
51x	Služby	0,00	10 092 378,40	0,00	10 092 378,40	10 092 378,40
521000	Mzdové náklady	0,00	8 762 888,00	0,00	8 762 888,00	8 762 888,00
524000	Zákonné sociální pojistění	0,00	2 206 479,00	0,00	2 206 479,00	2 206 479,00
52x	Osobní náklady	0,00	8 969 347,00	0,00	8 969 347,00	8 969 347,00
531000	Daň silniční	0,00	540,00	0,00	540,00	540,00
53x	Daň a poplatky	0,00	540,00	0,00	540,00	540,00
541000	Zůstatková cena prodaného dlouh	0,00	156 870,00	0,00	156 870,00	156 870,00
545000	Ostatní pokuty a penále	0,00	122 082,60	0,00	122 082,60	122 082,60
548000	Ostatní provozní náklady	0,00	88 507,00	0,00	88 507,00	88 507,00
54x	Jiné provozní náklady	0,00	367 459,60	0,00	367 459,60	367 459,60
551001	Odpisy dlouhodobého nehmotněh	0,00	52 288,00	0,00	52 288,00	52 288,00
55x	Odpisy, rezervy, komplexní náklady	0,00	52 288,00	0,00	52 288,00	52 288,00
562000	Úroky	0,00	46 314,79	0,00	46 314,79	46 314,79
568000	Ostatní finanční náklady	0,00	14 939,12	0,00	14 939,12	14 939,12
56x	Finanční náklady	0,00	61 253,91	0,00	61 253,91	61 253,91
Náklady celkem		0,00	49 728 071,86	0,00	49 728 071,86	49 728 071,86
Výnosy						
602000	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	50 248 196,55	50 248 196,55	50 248 196,55
60x	Tržby za vlastní výkony a zboží	0,00	0,00	50 248 196,55	50 248 196,55	50 248 196,55
640000	Jiné provozní výnosy	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
64x	Jiné provozní výnosy	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
662000	Úroky	0,00	0,00	211,84	211,84	211,84
66x	Finanční výnosy	0,00	0,00	211,84	211,84	211,84
Výnosy celkem		0,00	0,00	50 348 407,39	50 348 407,39	50 348 407,39
Hospodářský zisk za období					620 335,53	
Hospodářský zisk celkem						620 335,53

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2013, Datum <= 31.12.2013