

Optimalizace daně z příjmů ve vybrané firmě

Denisa Brázdilová

Bakalářská práce
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Denisa Brázdilová**
Osobní číslo: **M14007**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Optimalizace daně z příjmů ve vybrané firmě**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů týkajících se daně z příjmů právnických osob.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou společnost.
- Analyzujte současný stav daňové povinnosti společnosti.
- Navrhněte optimalizaci daňové povinnosti konkrétního subjektu s aktuální právní úpravou daňových zákonů.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

DUŠEK, Jiří. Daně z příjmů 2016: přehledy, daňové a účetní tabulky: právní stav k 1. 1. 2016. Praha: Grada, 2016, 208 s. ISBN 978-80-271-0036-1.
EUROPEAN UNION. Taxation trends in the European Union. Luxembourg: Publications Office of the European Union. 2015, 154 s. ISBN 978-92-79-51578-1.
HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. Daňové a nedaňové náklady 2015. 1. vyd. Praha: ESAP, 2015, 232 s. ISBN 978-80-905899-1-9.
KLIMEŠOVÁ, Ludmila. Daňová optimalizace. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2014, 248 s. ISBN 978-80-87974-06-3.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2016: Úplná znění platná k 1. 1. 2016. 25. vyd. Praha: Grada, 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-0022-4.

Vedoucí bakalářské práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 15. prosince 2016
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. května 2017

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s tím, že licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 10. 5. 2017

Jméno a příjmení: Denisa Brázdilová

Brázdilová
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem této bakalářské práce je optimalizace daně z příjmů právnické osoby ve vybrané firmě.

V teoretické části jsou vysvětleny základní daňové pojmy a je zde popsána daň z příjmů právnických osob, na kterou je zaměřena celá práce. V poslední kapitole teoretické části je definována daňová optimalizace a daňový únik.

V praktické části jsou teoretické poznatky aplikovány na konkrétní vybranou firmu. První část tvoří představení společnosti a dále následuje stanovení daňové povinnosti. V závěru práce jsou navrženy možnosti daňové optimalizace, které společnost může využít v následujících letech.

Klíčová slova: daň z příjmu právnických osob, základ daně, optimalizace daňové povinnosti, daňově uznatelný náklad, daňově neuznatelný náklad

ABSTRACT

The aim of this work is to optimization corporate income tax in the selected company.

The theoretical part explains the basic tax concepts and describes corporate income tax, which is the focus of the whole work. The last chapter of the theoretical part defines tax optimization and tax evasion.

In the practical part, theoretical knowledge is applied to a particular selected company. The first part consists of the company's presentation and is followed by tax assessment. At the end of the thesis are proposed tax optimization possibilities, which the company can use in the following years.

Keywords: corporate income tax, tax base, optimization of tax liability, taxable cost, non-taxable cost.

OBSAH

ÚVOD	8
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	9
I TEORETICKÁ ČÁST	10
1 ÚVOD DO DAŇOVÉ TEORIE	11
1.1 ZÁKLADNÍ POJMY	11
1.1.1 Subjekt daně	11
1.1.2 Předmět daně	11
1.1.3 Základ daně	11
1.1.4 Sazba daně.....	11
1.1.5 Daňová soustava.....	12
1.1.6 Daňový systém	12
1.2 FUNKCE DANÍ	12
1.3 ČLENĚNÍ DANÍ	13
1.3.1 Členění podle vazby na důchod poplatníka	13
1.3.2 Členění podle subjektu daně	13
1.3.3 Členění podle objektu daně	13
1.3.4 Členění podle respektování příjmových poměrů poplatníka.....	14
2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR	15
2.1 PŘÍMÉ DANĚ	15
2.1.1 Daně z příjmů	16
2.1.2 Majetkové daně	17
2.2 NEPŘÍMÉ DANĚ.....	17
2.2.1 Daň z přidané hodnoty	18
2.2.2 Spotřební daně.....	18
2.2.3 Daně z energií	19
2.2.4 Clo	19
2.2.5 Daň silniční	19
2.3 OSTATNÍ DAŇOVÉ PŘÍJMY.....	19
3 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	21
3.1 ZÁKLADNÍ POJMY	21
3.1.1 Předmět daně	21
3.1.2 Poplatníci.....	21
3.1.3 Sazba daně.....	21
3.1.4 Základ daně	22
3.1.5 Zdaňovací období.....	22
3.2 ÚPRAVY VH NA ZÁKLAD DANĚ	22
3.3 ÚPRAVY ZÁKLADU DANĚ.....	24
3.4 SLEVY NA DANI	25
3.5 DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ VÝDAJE	26
3.6 PLACENÍ DANÍ, DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ.....	27
3.7 DAŇ Z PŘÍJMŮ V EU	28
4 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE	29

4.1	DAŇOVÝ ÚNIK.....	29
4.1.1	Příčiny daňových úniků.....	29
4.1.2	Stínová ekonomika.....	30
4.2	DAŇOVÉ RÁJE.....	30
4.2.1	Výhody daňových rájů.....	31
4.2.2	Využití daňových rájů.....	31
4.2.3	Legální využití daňových rájů.....	31
II	PRAKTICKÁ ČÁST	33
5	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	34
5.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE.....	34
5.2	ÚČETNÍ METODY A POSTUPY	34
5.2.1	Způsob oceňování majetku	34
5.2.2	Odpisování	34
5.2.3	Dlouhodobý drobný hmotný majetek.....	35
5.2.4	Přepočítání cizích měn na českou měnu.....	35
6	ANALÝZA ROZVAHY SPOLEČNOSTI	36
6.1	AKTIVA SPOLEČNOSTI	36
6.2	PASIVA SPOLEČNOSTI	37
7	PŘEVOD VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLAD DANĚ.....	39
7.1	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	39
7.2	DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ NÁKLADY	40
7.3	ANALÝZA VÝNOSŮ	45
7.4	PŘÍJMY OSVOBOZENÉ	46
7.5	ČÁSTKY NEZAHRNOVANÉ DO ZÁKLADU DANĚ.....	46
7.6	POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ	47
7.7	POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ.....	47
7.8	ZÁKLAD DANĚ PO ÚPRAVÁCH.....	47
8	STANOVENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	48
8.1	POLOŽKY ODČITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ.....	48
8.2	SLEVVY NA DANI	48
8.3	VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	48
9	NÁVRHY NA OPTIMALIZACI DAŇOVÉ POVINNOSTI	50
9.1	SHRnutí DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	50
9.2	NÁVRHY NA OPTIMALIZACI DAŇOVÉ POVINNOSTI	50
9.2.1	Zaměstnanecké benefity.....	51
9.2.2	Dary.....	53
9.2.3	Zaměstnávání zdravotně postižených	53
	ZÁVĚR	55
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	56
	SEZNAM OBRÁZKŮ	58
	SEZNAM TABULEK.....	59

ÚVOD

Daňový systém České republiky je velmi rozsáhlý a obsahuje mnoho různých daní. Jedná se o daně přímé nebo daně nepřímé. Každý z nás se denně s daněmi setkává ať již u svých příjmů nebo při nákupu v obchodě. Daně jsou upraveny platnou legislativou, ale jsou velmi často novelizovány a proto je nutné pečlivě sledovat změny v zákonech.

Tato bakalářská práce je zacílena na daň z příjmů právnických osob a její optimalizaci. Daň z příjmů právnických osob řadíme mezi daně přímé a konkrétně daně důchodové. Daňová optimalizace je legální cesta, kterou si subjekty mohou snížit daň, ale spousta subjektů využívá i nelegální způsoby snížení daně i když třeba nevědomě.

V teoretické části práce jsou nejdříve vysvětleny základní pojmy týkající se daní obecně a je zde také popsán daňový systém České republiky. Další kapitola je věnována dani z příjmů právnických osob, kde jsou vysvětleny základní pojmy související s touto daní a je zde také popsán postup výpočtu a stanovení daňové povinnosti právnické osoby. Poslední kapitola teoretické části je zacílena na daňovou optimalizaci a rozpoznání daňového úniku.

Úvod do praktické části tvoří popis a základní informace o společnosti, jsou zde vymezeny také některé účetní postupy společnosti. Následující kapitoly jsou zacíleny na analýzu a stanovení daňové povinnosti společnosti. Je zde provedena analýza rozvahy společnosti a také analýza nákladů a výnosů, kde je posouzeno, zda se jedná o daňově uznatelné nebo neuznatelné položky. V poslední kapitole je dosaženo hlavního cíle práce, jsou zde popsány možnosti legální daňové optimalizace společnosti. Jedná se o návrhy reálné, které by společnost mohla využít v praxi.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavní cílem práce je provést daňovou optimalizaci daně z příjmů právnických osob ve vybrané společnosti. Práce je rozdělena do dvou částí a to část teoretická a část praktická.

Teoretická část bude zaměřena na vysvětlení základních daňových pojmů, funkcí daní a členění daní. Dále zde bude popsán daňový systém České republiky. Další poměrně obsáhlou kapitolou bude daň z příjmů právnických osob, jelikož touto daní se bude zabývat i značná část praktické části. Poslední kapitolou teoretické části bude daňová optimalizace a rozpoznání daňového úniku. Teoretická část bude zpracována na základě literární rešerše zdrojů, které se týkají daní obecně a daně z příjmů právnických osob.

Cílem praktické části je na základě teoretických poznatků a interních materiálů společnosti navrhnout daňovou optimalizaci pro společnost v souladu s platnými zákony. První kapitola praktické části bude věnována představení společnosti. V dalších kapitolách bude provedena analýza daňové povinnosti společnosti na základě materiálů poskytnutých společností. V závěru práce bude dosaženo hlavního cíle a to navržení optimalizace daně z příjmů ve vybrané společnosti.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚVOD DO DAŇOVÉ TEORIE

Daň lze charakterizovat různě, podle Širokého (2008, s. 9) ji lze definovat jako povinnou, zákonem předem stanovenou částku, která se odčerpává na nenávratném principu ekonomickému subjektu a tvoří část jeho nominálního důchodu.

1.1 Základní pojmy

1.1.1 Subjekt daně

Jako subjekty označujeme ty, kteří vystupují v daňově-právním vztahu, a to jak na straně státu, tak i na straně těch, kteří mají povinnost daně platit a odvádět. Daňové subjekty můžeme rozdělit na dva typy: subjekty závazné a subjekty oprávněné. Jako subjekt závazný se označuje ten, kdo má povinnost daň platit. Tato osoba bývá označována jako poplatník daně. Ne vždy ale musí být poplatník daně také plátcem daně. Subjekt oprávněný je příslušný orgán finanční správy. Jeho funkce spočívá ve výběru a správě daní. (Hejduková, 2015, s. 89)

1.1.2 Předmět daně

Jako předmět daně lze označit skutečnost, na jejímž základě je daň uvalována. Předmětem daně může být důchod, majetek či spotřeba zboží nebo služby. (Hejduková, 2015, s. 89)

1.1.3 Základ daně

Základ daně je definován, jako kvantifikovaný předmět daně. Jedná se o předmět vyjádřený v měřitelných jednotkách, kterými mohou být fyzikální jednotky ale i jednotky peněžní. (Hejduková, 2015, s. 90)

1.1.4 Sazba daně

Jako sazbu daně označujeme výši daně na daňovou jednotku neboli velikost daně vzhledem k daňovému základu. Můžeme definovat pevnou sazbu daně, která je spojena se základem daně vyjádřeným ve fyzikálních jednotkách, ale sazba daně se uvádí v peněžních jednotkách k základu daně. Dále můžeme definovat relativní sazbu daně, ta je spojena se základem daně v peněžních jednotkách, uvádí se v procentech. (Hejduková, 2015, s. 90)

1.1.5 Daňová soustava

Jedná se o souhrn daní vybíraných v určitém státě a určitém čase. Jsou to tedy jednotlivé daně upravené v daňových zákonech. Mezi faktory, které ovlivňují uspořádání daňové soustavy, patří velikost státu a jeho územní členění, ale také tradice způsobu výběru daní nebo přijaté závazky plynoucí ze zapojení do mezinárodních integračních procesů. (Široký, 2008, s. 10)

1.1.6 Daňový systém

Zahrnuje kromě daňové soustavy i právně, organizačně a technicky konstituovaný systém institucí, které zabezpečují správu daní, také jejich vyměřování, vymáhání a kontrolu. Rovněž zahrnuje systém nástrojů, metod a pracovních postupů, které tyto instituce uplatňují ve vztahu k daňovým subjektům. (Široký, 2008, s. 10)

1.2 Funkce daní

Funkce daní vyplývá z existence veřejného sektoru. Ten je nutnou součástí ekonomiky a zabezpečuje funkce, které nemůže dobře zabezpečit trh. Základními funkcemi daní jsou funkce alokační, redistribuční a stabilizační.

Funkce alokační

Uplatňuje se, když trh projevuje neefektivnost v alokování zdrojů. Řeší problematiku investování vládních výdajů a jejich optimální rozdělení pro veřejnou a soukromou spotřebu.

Redistribuční funkce

Daně mají za úkol přesunout část důchodů a bohatství směrem od bohatších k chudším jedincům. Nástrojem může být progresivní daň z příjmů.

Stabilizační funkce

Zmírňuje cyklické výkyvy v ekonomice v zájmu zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability. Daně mají být v době hospodářské krize co nejnižší a ponechávat více peněz poplatníkům. (Kubátová, 2015, s. 19, Široký, 2008, s. 12-13)

1.3 Členění daní

Daně je možno členit podle mnoha různých kritérií. Nejznámějším členěním je členění daní podle jejich vazby na důchod poplatníka. Mezi další členění můžeme podle Širokého (2008, s. 48) zařadit třídění podle subjektu daně, podle objektu daně nebo podle respektování příjmových poměrů poplatníka.

1.3.1 Členění podle vazby na důchod poplatníka

Přímé daně jsou poplatníkovi vyměřeny na základě jeho důchodu nebo majetku a předpokládá se, že je nelze přenést na jiný subjekt ani se jim vyhnout. Tyto daně přihlížejí k majetkové nebo důchodové situaci osoby, která si jejich výši často vypočítá sama a také je sama odvádí. Mezi přímé daně lze zařadit daně důchodové neboli příjmové a daně majetkové.

Nepřímé daně jsou placeny a vybírány již v cenách zboží, služeb, převodů a pronájmů. Momentem zdanění je nejčastěji samotný akt nákupu nebo spotřeba příslušné komodity. Tyto daně nerespektují důchodovou ani majetkovou situaci osoby, protože jsou vyměřeny ve stejné výši pro všechny. Mezi nepřímé daně patří daně ze spotřeby a obrátů, daň z přidané hodnoty a cla. (Kubátová 2015, s. 20, Široký 2008, s. 48-49)

1.3.2 Členění podle subjektu daně

Jedná se o členění podle osob neboli ekonomických subjektů, které musí daň platit. Může se jednat o jednotlivce, tudíž fyzické osoby, které jsou charakterizovány podle svého jména a bydliště a jedinečným znakem. Dále se může jednat o domácnost, kdy nositelem daňových povinností je hlava rodiny, daň se odvádí za domácnost jako celek. Subjektem mohou být i oba manželé, pokud je zavedeno společné zdanění manželů nebo jím mohou být i všichni členové domácnosti, což znamená součet příjmů všech osob v domácnosti. Posledním subjektem může být firma, korporace. Jedná se o vytvořenou organizaci a určitým cílem, ta je označena názvem, právní formou a přiděleným identifikačním číslem. (Široký, 2008, s. 49)

1.3.3 Členění podle objektu daně

Hlediskem tohoto členění je určení předmětu, na který se daň váže a důvod jejího odvodu. Podle tohoto hlediska lze daně členit na důchodové – jsou uvaleny na důchody poplatníků, může se jednat jak o peněžní tak i naturální podobu. Výnosové daně, jejich výše je

odhadnuta podle vnějších znaků výdělečné činnosti. Dalším druhem jsou daně majetkové, zdaňují nemovitosti nebo movitý majetek, daně z hlavy – poplatník je platí z titulu své existence. Poslední druhy daní jsou daně obrátové, uvaleny buď na hrubý obrát každé výrobce stejného výrobku, nebo na čistý obrát. Daně spotřební postihují veškerou spotřebu nebo spotřebu vybraných skupin výrobků. (Široký, 2008, s. 50)

1.3.4 Členění podle respektování příjmových poměrů poplatníka

Daně se člení podle toho, jak zohledňují platební schopnost poplatníka. Jedná se tedy o daně osobní, ty respektují důchodovou situaci poplatníka, jsou vyměřeny na základě jeho příjmů. In rem daně ty poplatník odvádí z titulu vlastnictví nebo nabytí majetku, nákupu nebo spotřeby zboží či služeb ale jejich výšce není závislá na jeho příjmech. (Široký, 2008, s. 50)

2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR

Podle Hejdukové (2015, s. 93) tvoří daňovou soustavu soubor platných právních předpisů upravujících jednotlivé daně, které jsou příjmem veřejných rozpočtů. Jedná se o souhrn daní, které se na území daného státu vybírají. Vančurová a Láchová (2016, s. 50) používají pojem daňový systém, definují jej jako souhrn všech daní, které se na daném území vybírají. Daňový systém zahrnuje rovněž vztahy mezi jednotlivými daněmi a pravidla, podle kterých se daně vybírají.

Daňový systém České republiky je ve svých hlavních znacích podobný systémům většiny vyspělých zemí, zejména zemí evropských. Daňové příjmy pocházejí zhruba ve stejné míře z nepřímých a přímých daní. (businessinfo.cz, © 1997-2017)

V rámci daňové soustavy je důležité si vymezit dva pojmy, a to daňová kvóta a daňový mix.

Daňová kvóta je to podíl vybraných daní na hrubém domácím produktu. Jedná se o ukazatel, který slouží k mezinárodnímu srovnání, vypovídá o tom, jak velký díl vytvořeného produktu se přerozděluje přes veřejné rozpočty. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 47)

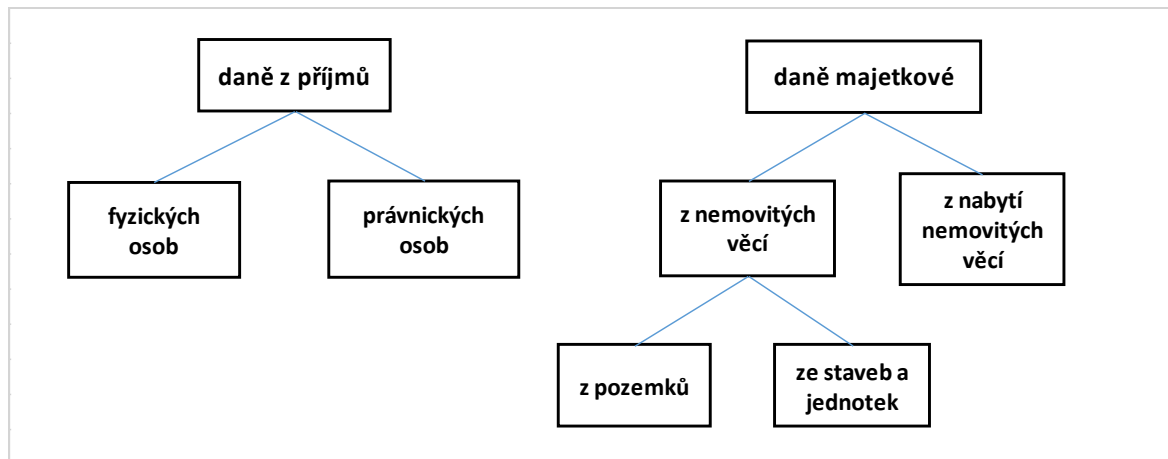
Daňový mix vypovídá o tom, jakému typu daní dává stát přednost a jaký potlačuje. Význam jednotlivých druhů daní se nejčastěji měří prostřednictvím podílu výnosu jednoho typu daní na celkovém daňovém výnosu. Ve vyspělých státech podíl přímých daní v daňovém mixu v posledních desetiletích klesá, a to na úkor zvyšování podílu nepřímých daní, které mají menší negativní účinky na ekonomickou aktivitu. To platí i pro Českou republiku, změny ve zdanění po roce 2008 tento trend posílili. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 56)

V České republice daňový systém tvoří daně přímé a nepřímé.

2.1 Přímé daně

Přímé daně jsou v rámci ČR velmi sledované, často se využívají jako nástroj regulace, a to proto, že jsou adresné a viditelnější a pro poplatníky více pocíťovány. Mohou lépe vyhovět daňové spravedlnosti z důvodu adresnosti a tím se také lépe přizpůsobit platební schopnosti subjektů. Mají ale negativní vliv na nabídku práce a úspory. Nejvyšší podíl na

přímých daních mají daně z příjmů, které tvoří nezanedbatelnou část rozpočtových příjmů, i když v posledních desetiletích se jejich podíl snižuje. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 57)



Obr. 1 Přímé daně v ČR, (zdroj: Vančurová, Láchová, 2016), (vlastní zpracování)

1

2.1.1 Daně z příjmů

V souhrnu tvoří v České republice třetí nejdůležitější rozpočtový příjem. Jejich relativní výnos se ale v posledních letech snižoval, což bylo způsobeno politicky motivovanými změnami jejich konstrukce a také důsledky finanční krize. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 58)

Mezi tyto daně v České republice řadíme:

Dan z příjmů fyzických osob

Je to univerzální daň, jíž podléhají veškeré zdanitelné příjmy jednotlivců. Základ daně se rozpadá do pěti dílčích základů, podle druhů zdanitelných příjmů. Sazba daně je lineární, ale od roku 2013 je doplněna přírůžkou, tzv. solidární zvýšení daně. Výnos daně z příjmů fyzických osob do roku 1997 relativně rostl, od té doby má spíše klesající charakter. V porovnání se státy Evropské unie je tento výnos velmi nízký. (Vančurová, Láchová, 2016, s.59)

Dan z příjmů právnických osob

Předmětem daně jsou veškeré příjmy z činností a z nakládání s majetkem, u veřejně prospěšných poplatníků a dále zejména příjmy z činností uskutečňovaných za účelem tvorby zisku. Jako základ daně se používá účetní výsledek hospodaření před

zdaněním, který se poté snižuje o několik nestandardních odpočtů. Sazba daně je také lineární ale odlišná od sazby daně z příjmů fyzických osob. Nominální sazba této daně je velmi často využívána pro mezinárodní srovnání a patří mezi důležité ukazatele, které rozhodují o zemi, ve které bude investováno. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 59)

2.1.2 Majetkové daně

Jsou pouze doplňkovým daňovým příjmem. Struktura majetkových daní se od roku 2014 změnila, zůstaly jen daně, jejichž předmětem jsou nemovité věci. Jedna je periodická a jedna převodová. Jejich výnos je poměrně stabilní ale malý.

Daň z nemovitých věcí

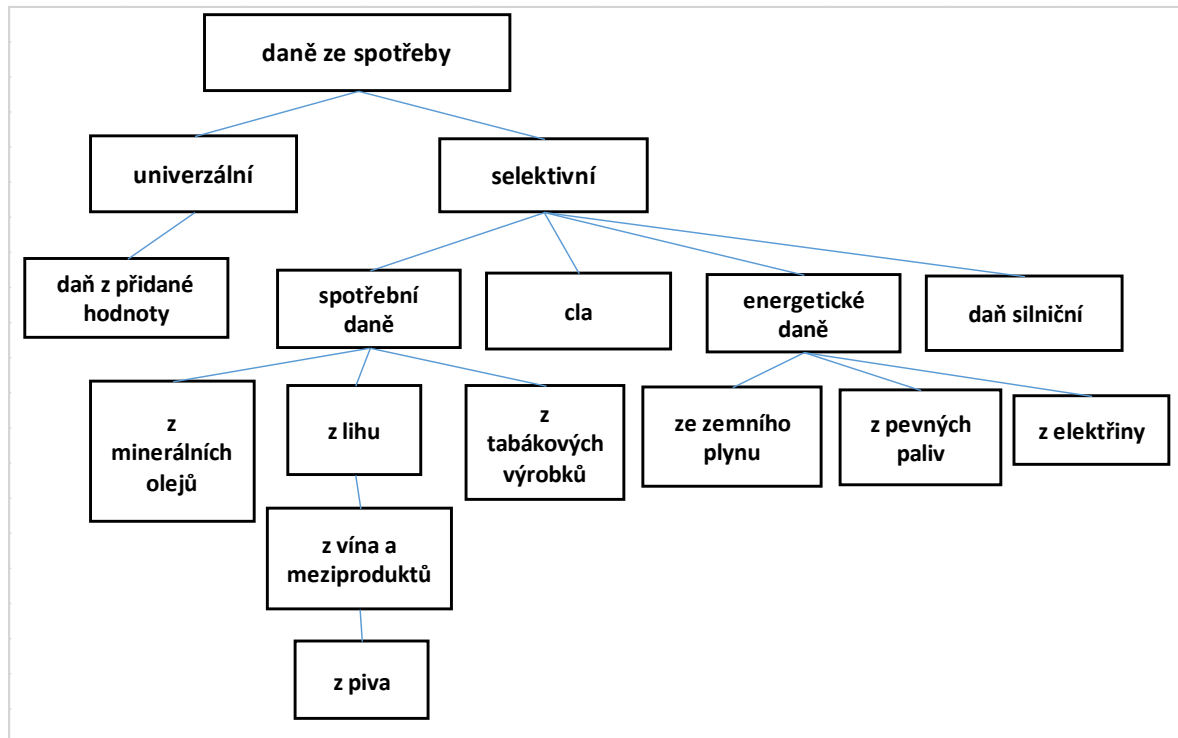
Vybírá se podle polohy nemovité věci, nikoli podle bydliště či sídla poplatníka. Výnos daně je příjmem obcí. Patří sem daň z pozemků a ze staveb a jednotek. U daně z pozemků jsou předmětem daně zemědělská půda, stavební a ostatní pozemky. Základem daně je výměra pozemku v m². Sazba může být diferencovaná podle typu pozemku nebo pevná. U daně ze staveb a jednotek je základem daně skutečně zastavěná plocha staveb v m². Sazba může být také diferencovaná nebo pevná, zvyšuje se s dalším nadzemním podlažím stavby. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 60)

Daň z nabytí nemovitých věcí

V současné době je jedinou jednorázovou daní v českém daňovém systému. Vyměřuje se zejména při úplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem. Základ daně vychází zpravidla z kupní ceny nebo se odvozuje od ocenění podle zákona o oceňování. Sazba je jednotná a lineární. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 60)

2.2 Nepřímé daně

Tímto názvem se označují daně, jejichž objektem je spotřeba. Rozdělují se na všeobecné a selektivní. Podíl nepřímých daní se zvyšuje a jejich obliba roste. Jelikož daně se stávají, součástí ceny zboží je velmi důležitá jejich harmonizace v zemích Evropské unie, aby byl možný volný pohyb zboží a služeb. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 60-61)



Obr. 2 Nepřímé daně v ČR (zdroj: Vančurová, Láchová, 2016), (vlastní zpracování) 1

2.2.1 Daň z přidané hodnoty

Jedná se všeobecnou daň moderního typu, podléhá jí zejména dodání zboží a poskytování služeb. Tato daň může mít velmi široký předmět daně, není omezena pouze na zboží. Sazba daně je lineární a je diferencovaná do třech úrovní. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 61)

2.2.2 Spotřební daně

Jsou selektivními daněmi ze spotřeby, kterým podléhá několik komodit zboží. V České republice se jedná o daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z vína a meziproductů, daň z piva a daň z tabákových výrobků. Předmětem daně je jejich výroba a dovoz, vybírají se zpravidla na území spotřeby. Základy těchto daní tvoří počty fyzických jednotek vyrobeného nebo dovezeného zboží. Sazby jsou pevné a diferencované. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 61)

2.2.3 Daně z energií

Poměrně nové daně, které jsou v systému České republiky od roku 2008. V současnosti se jedná o tři daně, daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. Daní jsou zatíženy dodávky energií konečnému spotřebiteli. Tyto daně mají výrazný ekologický aspekt, jejich význam se bude v následujících letech zvyšovat, jelikož to nařídí legislativa Evropské unie. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 61-62)

2.2.4 Clo

Je ve své podstatě specifickou daní ze spotřeby. Jedná se zvláštní neúvěrový rozpočtový příjem. Je to povinná platba spojená s přechodem zboží přes hranice Evropské unie. V současnosti se používají dovozní cla, která kromě fiskálního efektu sledují i podporu domácí produkce. Evropská unie funguje jako celní unie, tudíž clu podléhá pouze zboží dovážené ze států mimo Evropskou unii. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 62)

2.2.5 Daň silniční

Má specifické postavení, dani podrobuje užívání motorových vozidel. Jejím prostřednictvím poplatníci přispívají na výstavbu a údržbu silnic a dálnic. Nelze ji zařadit přímo mezi spotřební daně, jelikož se nevybírání v ceně zboží a neodvádí se prostřednictvím plátců, ale je uložena přímo poplatníkům. Což jsou provozovatelé motorových vozidel, kteří daň platí v pravidelných intervalech. Předmětem jsou silniční motorová vozidla, u osobních automobilů jen pokud jsou používána k výdělečné činnosti. Sazba je pevná a diferencovaná. U osobních automobilů podle zdvihového objemu motoru a u užitkových vozidel podle celkové hmotnosti a počtu náprav. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 62-63)

2.3 Ostatní daňové příjmy

Nelze je jednoznačně přiřadit k přímým nebo nepřímým daním. Mají spíše doplňkový charakter. Specifické postavení má obecně pojistné na sociální pojištění, které plyne do veřejného rozpočtu nebo státních fondů a splňuje všechny atributy daně. Tuto pozici v českém daňovém systému má pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Pojistné na veřejné zdravotní pojištění má také charakter veřejného příjmu, i když plyne zdravotním pojišťovnám. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 63-64)

Pojistné na veřejné zdravotní pojištění je odváděno za zaměstnance jejich zaměstnavatelem, jedna třetina pojistného je sražena z hrubého příjmu zaměstnance,

zbytek hradí zaměstnavatel. Vyměřovacím základem je hrubá mzda, která je očištěna o některé příjmy. Sazba je lineární a jednotná. Toto pojistné platí i osoby, které mají příjmy ze samostatné činnosti a také další osoby, tzv. osoby bez zdanitelných příjmů. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 63-64)

Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti představuje jednu platbu, ve které je obsaženo pojistné na nemocenské pojištění, pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. I v tomto případě pojistné za zaměstnance hradí zaměstnavatel, jedná se o jednu čtvrtinu pojistného, kterou mu sráží z hrubého platu a zbytek hradí zaměstnavatel. Osoby samostatně výdělečně činné hradí povinně pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, k nemocenskému pojištění se mohou přihlásit dobrovolně. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 63-64)

Pojistné sociálního pojištění lze z pohledu zaměstnavatele vnímat jako nepřímou daň a z hlediska zaměstnance i osob samostatně výdělečně činných jako daň přímou. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 63-64)

3 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

3.1 Základní pojmy

3.1.1 Předmět daně

Obecně, předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak. (Marková, 2016, s. 21)

3.1.2 Poplatníci

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je podle zákona o daních z příjmů (§ 17 odst. 1)

- právnická osoba
- organizační složka státu
- podílový fond
- podfond akciové společnosti
- fond penzijní společnosti
- svěřenecký fond
- fond ve správě Garančního systému finančního trhu

Poplatníky jsou daňový rezidenti České republiky ale i daňový nerezidenti. Poplatníci jsou daňovými rezidenty, jestliže mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení, kterým se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen (dále jen „sídlo“). Daňová povinnost rezidentů České republiky se vztahuje, jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Poplatníci jsou daňovými nerezidenty, pokud nemají na území České republiky své sídlo nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňová povinnost daňových nerezidentů se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky. (Marková, 2016, s. 21)

3.1.3 Sazba daně

Podle zákona o daních z příjmů (§ 21 odst. 1) sazba daně činí 19%, pokud v odstavcích 2 a 3 není stanoveno jinak. Daň se vypočte jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně. (Marková, 2016, s. 25)

3.1.4 Základ daně

Pro stanovení základu daně v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob se vychází z hospodářského výsledku převzatého z účetnictví. Jako se hospodářský výsledek se označuje rozdíl zaúčtovaných nákladů a výnosů. Podle zákona o dani z příjmů je základ daně definován jako rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou osvobozeny od daně z příjmů, převyšují výdaje, a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti. Rozdíl se upraví podle zákona o dani z příjmů. (Hnátek, 2015, s. 7)

3.1.5 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob je

- kalendářní rok,
- hospodářský rok,
- období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými,
- účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců. (Marková, 2016, s. 26)

3.2 Úpravy VH na základ daně

Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji se zvyšuje např. o (§23 odst. 3 písm. a)

- částky neoprávněně zkracující příjmy,
- částky, které nelze podle zákona zahrnout do výdajů,
- částky pojistného na důchodové spoření, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které je povinen platit zaměstnanec a byly zaměstnavatelem sraženy, ale neodvedeny do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části,
- částku zrušené rezervy, jejíž způsob tvorby a výše pro daňové účely stanoví zvláštní právní předpis, u poplatníka, který nevede účetnictví,

- částku vzniklou v důsledku změny účetní metody, která ovlivňuje výsledek hospodaření a která zvýšila vlastní kapitál, a to v tom zdaňovacím období, ve kterém bylo o změně účetní metody účtováno,
- hodnotu bezúplatného příjmu poplatníka, pokud se o tomto příjmu neúčtuje ve výnosech a nejedná se o příjem osvobozený od daně nebo takový, který není předmětem daně nebo je ve formě daru účelově poskytnutého na pořízení hmotného majetku nebo jeho technické zhodnocení
- částku ve výši rozdílu mezi dosavadním dluhem a dluhem novým nižší hodnoty vzniklou na základě dohody, kterou dosavadní dluh nahrazuje dluhem novým. (Marková, 2016, s. 28-29)

Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji lze snížit o (§23 odst. 3 písm. c)

- částky, které byly nesprávně zvýšeny příjmy,
- částky nezahrnuté do výdajů, které lze podle zákona do výdajů zahrnout,
- částky související s rozpouštěním rezerv a opravných položek, jejichž tvorba nebyla pro daňové účely daňově uznatelným výdajem, pokud jsou podle zvláštního předpisu zaúčtovány ve prospěch nákladů nebo výnosů,
- oceňovací rozdíl vzniklý jinak než koupí majetku, není-li v zákoně stanoveno jinak,
- hodnotu odvolaného daru, a to u hmotného majetku nejvýše o zůstatkovou cenu, u ostatního majetku o částku zachycenou v účetnictví, pokud o není účtováno ve výdajích a pokud příjem obdarovaného z daru nebyl od daně osvobozen. (Marková, 2016, s. 29)

Do základu daně se nezahrnují např. (§23 odst. 4)

- příjmy, které jsou zdaňovány sazbou daně podle § 21 odst. 4 zákona o daních z příjmů,
- příjmy z nákupu vlastních akcií pod jmenovitou hodnotu při následném snížení základního kapitálu,
- částky zaúčtované do příjmů, pokud přímo souvisí s výdaji daňově neuznatelnými, a to maximálně do výše těchto neuznaných výdajů,
- změna reálné hodnoty u pohledávek, které poplatník nabyt a určil k obchodování, o kterých je účtováno jako o nákladu nebo výnosu podle zvláštních právních předpisů (Marková, 2016, s. 29)

3.3 Úpravy základu daně

U právnických osob lze využít ke snížení základu daně tzv. odčitatelné položky. Jejich princip spočívá v tom, že má poplatník při splnění zákonných podmínek v určitých případech kromě „běžného“ výdaje možnost si ještě o část stejného výdaje snížit základ daně. (Klimešová, 2014, s. 117)

Daňová ztráta

Právnické osoby mohou od základu daně odečíst ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které je ztráta vyměřena. (Klimešová, 2014, s. 118)

Pokud poplatník vykazuje více daňových ztrát za jednotlivá zdaňovací období, není rozhodující, kterou ze ztrát uplatní jako první ale kterou uplatní jako poslední. V jakém pořadí poplatník uplatní ztráty, záleží pouze na jeho rozhodnutí, zákon o daních z příjmů nestanovuje žádný přesný režim. Nejvýhodnější je odečítat nejprve nejstarší ztráty. Odečet daňové ztráty ale nesmí být vyšší než částka základu daně uvedená v daňovém přiznání. (Dvořáková, 2016, s. 130)

Výdaje na výzkum a vývoj zahrnované do odpočtu

Těmito výdaji se rozumí výdaje, které poplatník vynaložil při realizaci projektů výzkumu a vývoje, a které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku nebo prototypu produktu nebo jeho části související s realizací projektu výzkumu a vývoje. Tyto výdaje jsou současně výdaji na dosažení, zajištění a udržení zisku a jsou evidovány odděleně od ostatních výdajů. (Dvořáková, 2016, s. 135)

Jestliže poplatník nebude moci tento odpočet uplatnit v roce, kdy nárok na odpočet vznikl, z důvodu vykázané ztráty nebo nízkého základu daně, lze odpočet uplatnit nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém nárok na odpočet vznikl. (Dvořáková, 2016, s. 137)

Výdaje na podporu odborného vzdělávání

Odpočet na podporu odborného vzdělávání činí součet odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání. Pro účely prokázání doby provozu majetku nebo počtu uskutečněných hodin praktického vyučování, odborné praxe a vzdělávací činnosti v rámci části akreditovaného studijního programu vysoké školy je poplatník povinen vést třídní knihu nebo obdobnou evidenci obsahující průkazné údaje o poskytované vzdělávací činnosti a jejím průběhu. Odpočet v rámci odborného vzdělávání činí součin 200 Kč a počtu hodin uskutečněných v období na pracovišti poplatníka v rámci vzdělávání. (Klimešová, 2014, s. 119-120)

Odpočet z titulu poskytnutí daru (bezúplatného plnění)

Podle podmínek stanovených zákonem o daních z příjmů je poskytnutí daru položkou snižující základ daně. Odčitatelnost daru je ovlivněna oblastí příjemců, účelem poskytnutí, výší hodnoty daru nebo součtem hodnot darů ve zdaňovacím období. Dar jako odčitatelná položka musí být správci daně doložen. Nejčastěji se jedná o dary poskytnuté obcím, krajům, veřejně prospěšným poplatníkům pro účely financování školství, vědy a vzdělávání, kultury, výzkumu, na ochranu zvířat apod. Hodnota tohoto plnění ale musí dosahovat minimálně 2000Kč a v úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně, sníženého podle § 34 zákona o daních z příjmů. (Klimešová, 2014, s. 121)

3.4 Slevy na dani

V rámci daně z příjmů právnických osob se kromě slev v rámci investičních pobídek využívá jen jeden typ slev, a to sleva za zaměstnance se zdravotním postižením.

Tato sleva má podpořit zaměstnavatele, kteří zaměstnávají osoby se zdravotním postižením. Jedná se o tzv. absolutní slevu, která je diferencovaná podle míry zdravotního postižení zaměstnance. Pro výpočet je nutné vycházet z přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením, který se zaokrouhluje na dvě desetinná místa. Výše této slevy činí 18000 Kč na jednoho přepočteného zaměstnance se zdravotním postižením. Pokud se však jedná o zaměstnance s těžším zdravotním postižením, výše slevy se zvyšuje na 60000 Kč. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 142-143)

Další typ slev je zaměřen především na zahraniční investory. Poplatník, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky podle zvláštního právního předpisu, který pro

poskytnutí příslibu zahájil podnikání a je registrován jako poplatník daně z příjmů, pokud splní všeobecné podmínky stanovené zvláštním právním předpisem nebo zákonem o daních z příjmů může uplatnit slevu na dani. Sleva pro poplatníka v případě plné aplikace znamená, že poplatník po dobu deseti let neplatí žádnou daň z příjmů (tzv. „daňové prázdniny“). (Klimešová, 2014, s. 122-123)

3.5 Daňové a nedaňové výdaje

Pro správné určení základu daně je velmi důležité správně rozlišit, zda se jedná o daňově účinný výdaj.

Obecné podmínky pro uznání výdajů jsou uvedeny v §24 odst. 1 zákona o daních z příjmů. Podle zákona o daních z příjmů se jedná o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, ty se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokazatelné poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy. (Hnátek, 2015, s. 8)

V §24 odst. 2 zákona o daních z příjmů je poté uveden výčet výdajů, které se stávají daňově uznatelnými pouze při splnění určitých podmínek, zde uvedených. Konkrétními příklady jsou:

- odpisy majetku podle podmínek zákona o daních z příjmů,
- zůstatková cena majetku za podmínek podle zákona o daních z příjmů,
- pojistné hrazené poplatníkem, pokud souvisí s příjmem, který je předmětem daně a není od ní osvobozen,
- nájemné a pachtovné,
- úplata u finančního leasingu za splnění podmínek podle zákona o daních z příjmů,
- daň z nabytí nemovitých věcí a daň z nemovitých věcí, jen pokud byly zaplacený, a to i v případě zaplacení ručitelem,
- výdaje na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců podle podmínek zákona o daních z příjmů,
- škody vzniklé v důsledku živelních pohrom nebo škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem, ostatní škody do výše náhrad apod. (Dvořáková, 2016, s. 158-159)

Výdaje, které nelze považovat za výdaje na vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů jsou uvedeny v § 25 zákona o daních z příjmů, jsou to především tyto:

- výdaje na pořízení hmotného a nehmotného majetku,

- vyplacené podíly na zisku,
- nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnancům od zaměstnavatele v podobě příspěvku na kulturní a sportovní akce nebo zájezdy,
- výdaje vynaložené na příjmy, které nejsou předmětem daně, na příjmy osvobozené od daně nebo ty, které nejsou do základu daně zahrnovány,
- výdaje nad limit stanovené zákonem o daních z příjmů nebo jiným právním předpisem,
- manka a škody, které přesahují náhrady,
- technické zhodnocení,
- daň z příjmů fyzických a právnických osob,
- výdaje na reprezentaci,
- výdaje na osobní spotřebu poplatníka,
- výdaje na pohonné hmoty a parkovné, jestliže poplatník uplatňuje paušální výdaje na dopravu,
- hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění zaměstnancům na pracovišti apod. (Dvořáková, 2016, s. 159-160)

3.6 Placení daní, daňové přiznání

Daně neboli zálohy na dani se platí v průběhu celého roku, zálohy není nutné platit, pokud daňová povinnost nepřekročí 30 000 Kč. Jestliže daňová povinnost překročí částku 30 000 Kč ale je nižší než 150 000 Kč platí se za rok dvě zálohy a to ve výši 40% poslední daňové povinnosti. Pokud ale daňová povinnost je vyšší než 150 000 Kč, platí se zálohy čtvrtletně a to ve výši 25% poslední známé daňové povinnosti. Všechny zálohy se zaokrouhlují na celé stokoruny nahoru. Daňovou povinností tedy není nedoplatek, který je vykázán v daňovém přiznání, ale vypočtená daň v daňovém přiznání. (Hnátek, 2015, s. 158)

Daňové přiznání je povinná podat právnická osoba i v případě, je-li vykázán základ daně nula, nebo pokud je vykázána daňová ztráta. Základním termínem pro podání daňového přiznání je podle daňového řádu 1. duben následujícího kalendářního roku, u společností, kde je nutné ověřit závěrku auditorem nebo jestliže jejich daňové přiznání zpracovává daňový poradce, se přiznání podává podle daňového řádu do 1. července následujícího kalendářního roku. (Hnátek, 2015, s. 153)

3.7 Daň z příjmů v EU

Daň z příjmů právnických osob velmi významně ovlivňuje podnikání na evropském trhu, neboť kapitál je mobilním faktorem, který se může operativně přesouvat do zemí, kde jsou výhodnější daňové podmínky. Rozdíly ve zdanění korporací způsobují ekonomické deformace, protože ovlivňují podniky při rozhodování, kam umístit investice. (Nerudová, 2014, s. 83-84)

Evropská unie se tudíž snaží o harmonizaci daňových systémů členských zemí, v rámci daně z příjmů právnických osob usiluje o sjednocení základu daně. Problémem je, že v rámci zemí EU existují odlišné účetní systémy a odlišné pojetí hospodářského výsledku. Jedním je daňové účetnictví, kde hospodářský výsledek je přímo základem daně a druhým je účetnictví, kde se výsledek hospodaření musí prostřednictvím mimoúčetních operací na základ daně transformovat. (Nerudová, 2014, s. 90)

V rámci států EU jsou i velmi rozdílné sazby daně z příjmů právnických osob, podle níže uvedené tabulky se průměrná sazba ve státech EU pohybuje okolo 20 %. Nejnížší daňová sazbu mají v Bulharsku, podprůměrem jsou také Kypr, Irsko nebo Rumunsko. Naopak nejvyšší sazbu daně z příjmů právnických osob nalezneme na Maltě, vysokou sazbu mají také Belgie, Francie nebo Španělsko. (European Union, 2015)

Tab. 1 Sazby v zemích EU 2015 (European Union, 2015, vlastní zpracování) 1

Země	Sazba	Země	Sazba	Země	Sazba
Rakousko	25%	Francie	33,33%	Lucembursko	21%
Belgie	33%	Německo	15%	Malta	35%
Bulharsko	10%	Řecko	29%	Nizozemsko	20%
Chorvatsko	20%	Irsko	12,50%	Polsko	19%
Kypr	12,50%	Maďarsko	19%	Portugalsko	21%
Dánsko	23,50%	Itálie	27,50%	Rumunsko	16%
Estonsko	20%	Lotyšsko	15%	Slovensko	22%
Finsko	20%	Litva	15%	Slovinsko	17%
Španělsko	28%	Švédsko	22%	Velká Británie	20%

4 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE

Pojmem optimalizace daňové povinnosti se rozumí takové jednání, kterým se daňový snaží legálně minimalizovat svou daňovou povinnost.

Lze toho dosáhnout zejména:

- Daňovou úsporou,
- Odložením daně do budoucna,
- Vyhnutím se daním legálním využitím nedostatků v zákonech,
- Využitím smluv o zamezení dvojího zdanění,
- Využitím daňových rájů apod. (Klimešová, 2014, s. 55)

Podle Duška (2016, s. 49) se daňovou optimalizací rozumí, to nepřijít o slevy na dani, daňovou ztrátu a odčitatelné položky od základu daně, které jsou nepřenositelné do dalšího zdaňovacího období. A to zvýšením daňového základu, tak aby bylo možné odečíst slevy a odečitatelné položky nebo snížit daňový základ.

4.1 Daňový únik

Klimešová (2014, s. 47-48) rozlišuje dva pojmy, tax avoidance a tax evasion. Tax avoidance tzv. vyhýbání se placení daní představuje v podstatě legální aktivity, které vedou k minimalizaci odvedené daně. Lze toho dosáhnout využitím všech dostupných zákonných ustanovení včetně uplatnění veškerých výjimek a daňových úlev, velmi často také využitím mezer v daňových zákonech a souvisejících předpisech. Druhý z pojem tax evasion je již považován za daňový únik neboli podvod, tzn. za nelegální činnost, za kterou může být daňový poplatník postižen. Postih závisí jednak na rozsahu neodvedení nebo zkrácení daně a také na tom, zda bylo prokázáno úmyslné překročení zákona. Jestliže činnost není klasifikována jako úmyslný trestný čin, důsledkem bývá doměření daně finančním úřadem, včetně úroků a penále.

4.1.1 Příčiny daňových úniků

Příčiny daňových úniků je podle Klimešové (2014, s. 50) možno členit do čtyř skupin:

- Samotná podstata daně – daňový poplatník chápe daňovou povinnost jako platbu odvedenou ve prospěch jiných osob, nikoliv vlastní
- Příčiny ležící vně poplatníka – mezery v daňových zákonech, komplikovanost výpočtu daně nebo nízký počet daňových kontrol

- Příčiny nacházející se u poplatníka samotného – nízká daňová morálka, vzdělání, špatná finanční situace, neznalost zákona, spekulace o pravděpodobnosti odhalení daňového úniku a v případě odhalení spekulace, že trest nepřevýší výhody získané z úniků.
- Zpronevěra třetí osobou – k této situaci může dojít, kdy daň odvádí plátce

Vliv na vznik daňových úniků má i výše sazby daně, která může poplatníky negativně motivovat k substituci práce volným časem. K tomu dochází, pokud je sazba příliš vysoká.

4.1.2 Stínová ekonomika

S daňovými úniky také souvisí pojem stínová ekonomika. V souvislosti se stínovou ekonomikou se hovoří o praní špinavých peněz, práci nelegálních přistěhovalců, o zneužívání sociálního systému nezaměstnanými, kteří mají nedeklarovaný příjem, nebo v případě zaměstnavatelů vyplácení částí mezd mimo oficiální vykázané mzdové prostředky. Podle standardů doporučených OSN SNA 1993 a Evropským společenstvím ESA 1995 můžeme rozlišit tři hlavní typy stínové ekonomiky:

- Skrytá ekonomika – představuje zkreslování vykazovaných údajů (nahodnocování výdajů a naopak podhodnocování příjmů, podhodnocení mezd) a podnikání bez oficiální registrace.
- Neformální ekonomika – zahrnuje aktivity domácností a to jak samoobslužné (zemědělské samozásobení, individuální bytová výstavba), tak tržní (příležitostné produktivní činnosti)
- Nelegální ekonomika – zahrnuje jednoznačně nelegální produkční činnosti – prodej pašovaného zboží, nelegální kopírování originálů, korupce, nelegální přerozdělovací činnosti – krádeže nebo vloupání. (Klimešová, 2014, s. 54-55)

4.2 Daňové ráje

Daňovým rájem můžeme nazvat takové oblasti, které nezdaňují některé, nebo všechny ekonomické aktivity, majetek nebo subjekty. Obecně se za daňový ráj považuje takový stát, jehož zákony, popřípadě i jím uzavřená soustava smluv o zamezení dvojího zdanění, umožňují velice nízké, popřípadě žádné zdanění, a to nejčastěji u daní důchodového typu. Daňové ráje se začaly využívat již ve dvacátých letech minulého století, a to ve státech v Karibské oblasti. První, kdo využíval daňových rájů, byly bohaté rodiny, zejména

z USA. V současnosti se odhaduje, že v daňových rájích se nachází kapitál ve výši 5 triliónů USD. (Klimešová, 2014, s. 181-182)

4.2.1 Výhody daňových rájů

Pouze některé země poskytují daňové a jiné výhody, které jsou vhodné pro všechna podnikatelská odvětví. Mezi tzv. „univerzální ráje“ patří například karibské oblasti. Druhým typem rájů jsou území, která preferují daňové zvýhodnění pouze pro určité obchodní aktivity, například Panama, zde je výhodné si zaregistrovat loď nebo Kajmanské ostrovy, zde se nachází domovi čtyřiceti z tzv. TOP 50 bank světa. (Klimešová, 2014, s. 187)

4.2.2 Využití daňových rájů

Daňové ráje lákají samozřejmě tím, že příjmy tamních subjektů nejsou zdaněny vůbec nebo velice nízko. To ale ovšem není jediný způsob využití, daňových rájů je využíváno řadou způsobů:

- k dlouhodobým investicím, kdy hodnota vkladu je zachována a výnos není zdaněn,
- k vlastnictví nemovitostí kdekoliv na světě, kdy při prodeji vlastník neprodává nemovitost, ale akcie, takže se vyhne dani z převodu nemovitostí,
- k tzv. daňové emigraci, kdy jednotlivec s vysokými příjmy získá trvalé bydliště v daňovém ráji,
- k registraci lodí,
- k registraci faktoringových, franšízových či leasingových společností,

ke snížení srážkové daně z dividend, kdy se mezi dvě společnosti ze zemí, které nemají uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, vloží společnost ze třetího státu. (Klimešová, 2014, s. 194)

4.2.3 Legální využití daňových rájů

Možnosti, jak využít daňových rájů jsou pasivní nebo aktivní. Pod pasivním využitím si lze představit např. správu majetku, kdy poplatník profituje z možnosti kumulovat investice bez povinnosti zdaňovat příjmy z kapitálového majetku. Aktivní způsob zahrnuje buď vlastní správu portfolia, nebo uspořádání podnikatelských aktivit v rámci zákona

způsobem využívajícím společností nepodléhajících zdanění svých příjmů. (Klimešová, 2014, s. 195-196)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

5.1 Základní informace

Společnost byla založena v roce 1996 jako společnost s ručením omezeným. Společnost je zapsána do obchodního rejstříku při Krajském soudu v Brně. Společnost sídlí ve Zlínském kraji a zde také působí. Předmětem podnikání jsou výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Společnost se specializuje zejména na poskytování připojení k internetu, hostingové služby, zabezpečení sítí a ochranu dat.

Vlastníky společnosti jsou dvě fyzické osoby se stejnou výší vkladu. Základní kapitál společnosti je 160 000 Kč a je zcela splacen. Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada a statutárním orgánem jsou dva jednatelé. Společnost má v dnešní době 49 zaměstnanců.

5.2 Účetní metody a postupy

5.2.1 Způsob oceňování majetku

Zásoby

Účtování zásob je prováděno způsobem B evidence zásob, výdej zásob ze skladu je účtován metodou FIFO. Zásoby vytvořené ve vlastní režii jsou oceňovány ve skutečných výrobních nákladech, které zahrnují přímé náklady. Zásoby nakupované jsou oceňovány ve skutečných pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady.

Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností

Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek, který je vytvořen vlastní činností, je oceňován pomocí přímých nákladů.

Oceňování cenných papírů a podílů

Společnost vlastní majetkové účasti, které oceňuje cenami pořízení.

5.2.2 Odpisování

Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku je stanoven tak, že jako základ jsou použity metody pro vyčíslení daňových odpisů, účetní a daňové odpisy se tedy rovnají. Dlouhodobý nehmotný majetek je odepisován rovnoměrně po dobu 36 měsíců.

U daňových odpisů dlouhodobého hmotného majetku je využita zrychlená metoda odpisování.

5.2.3 Dlouhodobý drobný hmotný majetek

Drobný dlouhodobý hmotný majetek do 40000 Kč je veden jako zásoba a je účtován do nákladů společnosti při vyskladnění na účet 501200. Jedná se zejména o počítačová zařízení a díly pro bezdrátové připojení klientů. Z důvodu rychlého morálního zastarání těchto zařízení a zároveň významnosti ovlivnění hospodářského výsledku, jsou náklady na účtu 501200 časově rozlišeny.

Od roku 2008 s ohledem na zjednodušení systému časového rozlišení došlo ke změně u DDHM. Zvýšil se podíl trvanlivějších zařízení, a proto jsou náklady na účtu 501200 časově upraveny tak, že 50% je uplatněno v prvním roce a zbylých 50% v roce následujícím. DDHM, který byl pořízený před rokem 2008, se rozlišuje podle původních pravidel tedy: 50% je uplatněno ihned a zbylých 50% je rovnoměrně zúčtováno ve 14 měsících včetně měsíce nákupu nebo zařazení. Částka týkající se příštího období je zaúčtována na účet 381. Tento majetek je evidován pouze podrozvahově.

Nehmotný majetek do pořizovací hodnoty 60 000 Kč je účtován přímo do nákladů jako služba na účet 518010.

5.2.4 Přepočet cizích měn na českou měnu

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost pevný kurz, který je aktualizován pravidelně, k 1. lednu v roce dle kurzu ČNB.

6 ANALÝZA ROZVAHY SPOLEČNOSTI

6.1 Aktiva společnosti

Aktiva se skládají z dlouhodobého majetku a oběžných aktiv. Dlouhodobý majetek je část aktiv s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění stanovené účetní jednotkou. Tento majetek je pořízován k dlouhodobému užívání jednotkou k podnikatelské činnosti. Spotřeba tohoto majetku neprobíhá najednou, ale postupně formou odpisů. Tento majetek členíme do tří skupin: nehmotný, hmotný a finanční. (Otrusínová, Šteker, 2013, s. 41)

Druhou částí aktiv jsou oběžná aktiva, ty představují majetek, který obíhá a mění svoji formu a vrací se zpět do původní podoby. Tento koloběh zpravidla nastává v době kratší než 12 měsíců. Členíme jej na: zásoby, pohledávky, krátkodobý finanční majetek a od roku 2016 zvláště peněžní prostředky. (Otrusínová, Šteker, 2013, s. 73)

Tab. 2 Dlouhodobá aktiva (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1

Položka	Brutto (v tis. Kč)	Korekce (v tis. Kč)	Netto (v tis. Kč)
Aktiva celkem	91 348	50 836	40 512
Dlouhodobý majetek	78 008	50 378	27 630
DNM – software	1 612	1 298	314
DHM – hmotné movité věci a jejich soubory	69 566	48 881	20 685
DHM – oceňovací rozdíl k nabytému majetku	851	199	652
DHM- nedokončený DHM	1 393		1393
DFM- podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	3 250		3 250
DFM- podíly - podstatný vliv	50		50
DFM- zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	1 286		1 286

Tab. 3 Oběžná aktiva (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1

Oběžná aktiva	8 897	458	8 439
Zásoby – materiál	194		194
Zásoby – zboží	1 323		1 323

Krátkodobé pohledávky – z obchodních vztahů	6 300	458	5 842
Krátkodobé pohledávky – za společnosti	9		9
Krátkodobé pohledávky – stát – daňové pohledávky	268		268
Krátkodobé pohledávky – krátkodobé poskytnuté zálohy	420		420
Krátkodobé pohledávky – jiné pohledávky	25		25
Peněžní prostředky – pokladna	336		336
Peněžní prostředky – bankovní účty	22		22
Časové rozlišení – náklady příštích období	4 429		4 429
Časové rozlišení – příjmy příštích období	14		14

Podle výše uvedené tabulky, je zřejmé, že ve společnosti převládají dlouhodobá aktiva, která tvoří více než 68 % z celkových aktiv. V rámci dlouhodobých aktiv jsou největší položkou hmotné věci a jejich soubory. Ty ve společnosti tvoří zejména bezdrátové spoje a optické vedení, také zde eviduje automobily a vybavení kanceláří. Oběžná aktiva tvoří necelých 21 % z majetku společnosti a zbylých 11 % tvoří časové rozlišení. V rámci oběžných aktiv jsou největší položkou krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů. Zásoby tvoří jen velmi malou část aktiv, z čehož je zřejmé, že se nejedná o výrobní společnost a o společnost poskytující služby.

6.2 Pasiva společnosti

Pasiva představují způsob financování podniku, skládají se z vlastního kapitálu a cizích zdrojů. Vlastní kapitál teda představuje vlastní zdroje financování podniku. Tyto zdroje mohou být získávány od vlastníků, externích fyzických nebo právnických osob a také vlastní činností. Skládá se ze základního kapitálu, kapitálových fondů, fondů tvořených ze zisku a také z výsledku hospodaření. (Otrusínová, Šteker, 2013, s. 123)

Druhou část pasiv představují cizí zdroje, jedná se o dluhy, které jednotka nese po určité omezenou dobu. Po uplynutí této doby má být závazek uhrazen. Do cizích zdrojů řadíme rezervy, závazky jak krátkodobé tak i dlouhodobé a také bankovní úvěry a finanční výpomoci. (Otrusínová, Šteker, 2013, s. 149)

Tab. 4 Vlastní kapitál (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1

Položka	Částka v tis. Kč
Pasiva celkem	40 512
Vlastní kapitál	9 914
Základní kapitál	160
Ostatní rezervní fondy	16
Nerozdělený zisk minulých let	12 706
Neuhrazená ztráta minulých let	- 3 283
Výsledek hospodaření běžného období	315

Tab. 5 Cizí zdroje (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1

Cizí zdroje	26 053
Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím	7 000
Krátkodobé závazky k úvěrovým institucím	4 878
Krátkodobé přijaté zálohy	200
Krátkodobé závazky z obchodních vztahů	4 209
Krátkodobé závazky ke společníkům	70
Krátkodobé finanční výpomoci	7 175
Závazky k zaměstnancům	943
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	584
Stát – daňové závazky a dotace	973
Dohadné účty pasivní	21
Časové rozlišení - výdaje příštích období	1 945
Časové rozlišení – výnosy příštích období	2 600

V rámci pasiv společnosti neboli zdrojích financování mají vyšší podíl cizí zdroje a to necelých 65 %, vlastní kapitál tvoří asi 25 % zdrojů financování. Ve vlastním kapitálu tvoří největší položku nerozdělený zisk z minulých let a to více než 12 milionů Kč. Mezi cizími zdroji mají největší zastoupení bankovní úvěry jak krátkodobé tak i dlouhodobé a také finanční výpomoci. Značnou část cizích zdrojů tvoří i závazky z obchodních vztahů, ostatní závazky jsou pouze krátkodobého charakteru a souvisí s provozem podniku.

7 PŘEVOD VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLAD DANĚ

7.1 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření nalezneme ve výkazu zisku a ztráty, vypočítáme jej, když odečteme veškeré náklady od výnosů.

Tab. 6 Výkaz zisku a ztráty 2016, (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1

Náklady/Výnosy	Částka (v tis. Kč)
Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	57302
Tržby za prodej zboží	7534
Ostatní provozní výnosy	1772
Výnosové úroky	39
Ostatní finanční výnosy	289
Výnosy celkem	66936
Výkonová spotřeba	40530
Osobní náklady	20593
Odpisy	2871
Ostatní provozní náklady	1216
Nákladové úroky	864
Ostatní finanční náklady	470
Náklady celkem	66544
Zisk před zdaněním	392

Výnosy

Nejvyšší výnosy má společnost za tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb, což u společnosti se jedná pouze o tržby za poskytování služeb. Tyto tržby tvoří více než 85% celkových výnosů. Zbytek výnosů tvoří tržby z prodeje zboží, ostatní provozní výnosy, zde

nalezneme zejména pojistná plnění, náhrady škod a dotace. Dalšími výnosy jsou výnosové úroky a ostatní finanční výnosy.

Náklady

Největší nákladovou položkou je výkonová spotřeba, která tvoří více než 60% celkových nákladů. Zde nalezneme spotřebu materiálu, spotřebu pohonných hmot, spotřebu energií, náklady na údržbu a opravy nebo nájemné. Další velkou část tvoří osobní náklady, které se skládají z mezd a nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Dalšími náklady jsou odpisy, nákladové úroky, ostatní finanční náklady, ostatní provozní náklady, kde nalezneme daně a poplatky, pokuty a penále nebo také pojištění automobilů.

7.2 Daňové a nedaňové náklady

K určení základu daně je nutné sledovat náklady, zda se jedná o náklady k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pokud tomu tak není, je nutné navýšit výsledek hospodaření o tyto náklady.

501- Spotřeba materiálu

Na tomto účtu eviduje společnost veškerou spotřebu materiálu. Účtuje zde spotřebu montážního materiálu a náhradních dílů využitých při poskytování jejich služeb, dále skutečně vynaložené náklady na pohonné hmoty a drobný majetek s pořizovací cenou do 40 000 Kč. Tyto náklady celkem činí 4 518 196 Kč. Náklady účtované na tomto účtu jsou daňově uznatelné vyjma 2000 Kč vynaložených na pohonné hmoty, ale v celkovém součtu se jedná o zanedbatelnou částku.

502 – Spotřeba energie

Na tomto účtu společnost eviduje veškeré náklady vynaložené na energie, náklady má rozdělené do dvou analytických účtů 502.000 a 502.010, podle místa za které jsou náklady placeny, jelikož společnost využívá více budov. Náklady na tomto účtu jsou daňově uznatelné a jejich celková výše je 1 047 003 Kč.

503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek

Zde je evidována voda, která je poskytnuta zaměstnancům na pracovišti. Jedná se o pramenitou pitnou vodu dodávanou v barelech. Jelikož podle Nařízení vlády č. 361/2007 Sb. § 8 a § 53 musí zaměstnavatel poskytovat svým zaměstnancům tzv. ochranné nápoje a to v tzv. horkých nebo chladných provozech k ochraně jejich zdraví před účinky tepla nebo

chladu a také musí zajistit na pracovišti pitnou vodu v množství, které postačuje pro potřeby pití zaměstnanců a poskytnutí předlékařské pomoci. Celková částka těchto nákladů ve společnosti činí 4 491 Kč a jedná se tedy o daňově uznatelný náklad.

504 – Prodané zboží

Tyto náklady jsou daňově uznatelné, jelikož jsou vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Společnost v roce 2016 prodala a vyskladnila zboží ve výši 7 119 481 Kč.

511 – Opravy a udržování

Všechny tyto náklady, které jsou účtovány na jednotlivých analytických účtech, jsou daňově uznatelné, jelikož se vždy jedná o opravy a udržování nikoliv o technické zhodnocení, které by již bylo nedaňovým nákladem podle § 25 odst. 1 písm. p) zákona o daních z příjmů. Tyto náklady tvoří náklady na opravy a udržování kanceláří a zejména náklady na opravy a servis automobilů. Celkové náklady na tomto účtu jsou 836 388 Kč.

512 – Cestovné

Jedná se o cestovné vyplácené zaměstnancům za pracovní cesty. Jsou zde zahrnuty náklady na dopravu, ubytování, stravné a další vedlejší náklady spojené s pracovní cestou. Celkem tyto náklady činí 30 794 Kč a jsou daňově uznatelným nákladem.

513 – Náklady na reprezentaci

Tyto náklady jsou podle § 25 odst. 1 písm. t) zákona o daních z příjmů daňově neuznatelné, jedná se zejména o náklady na pohoštění, občerstvení a dary, které nejsou reklamním předmětem. Společnost na tomto účtu vykazuje hodnotu 138 217 Kč, kterou také uvádí v daňovém přiznání na řádku 40.

518 – Ostatní služby

Na tomto účtu jsou evidovány všechny ostatní služby, které nemají vlastní účet. Jedná se zejména o náklady za telefonní služby, nájemné internetových linek, nájemné za sklady a kanceláře, náklady na externí správu sítě a domény, poštovní. Velkou část těchto nákladů tvoří také náklady na reklamu nebo leasing automobilů a počítačových zařízení, je zde také účtováno parkovné nebo školení zaměstnanců. Všechny tyto náklady jsou vynaloženy k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, tudíž jsou daňově uznatelné. Celková hodnota těchto nákladů činí 26 836 022 Kč.

521 – Mzdové náklady

Společnost zde eviduje náklady vynaložené na mzdy, prémie nebo jiné odměny, také odměny vyplácené na základě dohod o provedení práce nebo náhrady mzdy za nemoc. Všechny tyto náklady jsou daňově uznatelné a jedná se o částku 13 897 400 Kč.

522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti

Zde společnost eviduje odměny vyplácené společníkům, tyto náklady jsou daňově uznatelným nákladem a celková částka zaúčtovaná v roce 2016 je 1 250 000 Kč.

524 – Zákonné sociální pojištění

Společnost na tomto účtu eviduje zákonné sociální pojištění a zdravotní pojištění. Podle § 24 odst. 2 písm. f) zákona o daních z příjmů musí být pojištění zapláceno nejpozději do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období, aby bylo daňově uznatelným nákladem. Společnost pojištění uhradila včas, tudíž se jedná o daňově uznatelný náklad. Celková výše uhrazeného pojištění je 4 861 632 Kč.

527 – Zákonné sociální náklady

Jedná se o náklady daňově uznatelné podle zákona o daních z příjmů § 24 odst. 2 písm. j) a u společnosti činí celkem 492 563 Kč. Společnost na daném účtu eviduje příspěvky na stravování zaměstnanců, které poskytuje formou stravenek a to ve výši 50% z hodnoty stravenky, také zde eviduje zákonné úrazové pojištění a náklady na zdravotní prohlídky. Příspěvky na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění zaměstnanců eviduje společnost na analytickém účtu 527.100.

528 – Ostatní sociální náklady

Společnost eviduje i daňově neuznatelné náklady, jedná se o příspěvky zaměstnancům na dovolenou a příspěvky poskytované ke kulatým narozeninám zaměstnanců a také příspěvky k pracovnímu výročí. Tyto náklady jsou uvedeny na řádku 40 daňového přiznání. Jedná se o částku 92 064 Kč.

531 – Silniční daň

Jedná se o daň zaplácenou za vlastní automobily nebo soukromé automobily zaměstnanců použité pro pracovní cesty. Takový náklad je daňově uznatelným nákladem a společnost celkem za silniční daň zaplatila 41 308 Kč.

538 – Ostatní daně a poplatky

Na uvedeném účtu jsou evidovány ostatní daně a zejména poplatky Českému telekomunikačnímu úřadu za poskytování licencí a spojů, které jsou pro společnost nutné k poskytování jejich služeb. Tyto náklady jsou daňově uznatelné a činí 417 707 Kč.

541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého materiálu

Tento náklad je pro společnost daňově uznatelným nákladem, jelikož zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku není vyšší než tržba z prodeje tohoto majetku. Tento náklad je daňově uznatelný jen do výše tržby z tohoto majetku. Náklad u společnosti činí 2 000 Kč.

542 – Prodaný materiál

Náklady na prodaný materiál jsou daňově uznatelným nákladem. Společnost v roce 2016 měla náklady na prodaný materiál celkem 4 005 Kč.

544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

Podle zákona o daních z příjmů § 24 odst. 2 písm. zi) jsou tyto náklady daňově uznatelné, pokud jsou zaplacené. Společnost vykazuje zaplacené náklady na pokuty ve výši 300 056 Kč, které jsou daňově uznatelným nákladem.

545 – Ostatní pokuty a penále

Na tomto účtu společnost eviduje 600 Kč a správně tuto částku uvádí na řádku 40 daňového přiznání, jelikož tento náklad je daňově neuznatelným nákladem.

546 – Odpis pohledávky

Společnost evidovala v roce 2016 odpis pohledávky ve výši 281 000 Kč, tento náklad je daňově uznatelným nákladem jelikož splňuje podmínky § 24 odst. 2 písm. y) zákona o dani z příjmů.

548 – Ostatní provozní náklady

Tento náklad je daňově uznatelným nákladem, společnost zde eviduje pojištění automobilů a ostatní pojištění a také upgrade skladu neboli technické zhodnocení do 40 000 Kč. Celková výše těchto nákladů je 235 405 Kč.

551 – Odpisy dlouhodobého majetku

Společnost eviduje účetní odpisy stejným způsobem jako odpisy daňové, nevzniká tedy žádný rozdíl mezi odpisy, o který by bylo nutné upravit základ daně. Odpisy jsou pro společnost daňově uznatelnými náklady podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona o daních z příjmů. V §§ 26 – 33 zákona o daních z příjmů jsou poté blíže specifikovány jednotlivé druhy majetku, jejich způsob a doba odepisování. Společnost v daném roce vyčíslila daňové odpisy ve výši 2 836 558 Kč. Z toho nejvyšší část tvoří odpisy majetku zařazeného do čtvrté odpisové skupiny a to 2 259 120 Kč, další jsou odpisy majetku z druhé odpisové skupiny ve výši 353 839 Kč, poté odpisy páté odpisové skupiny ve výši 131 181 Kč a odpisy třetí odpisové skupiny 50 098 Kč. Společnost eviduje také odpisy dlouhodobého nehmotného majetku a to ve výši 42 320 Kč.

557 – Zúčtování oprávk k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

Jedná se o oprávk k oceňovacímu rozdílu z nabytého majetku, který je evidován na účtu 097. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku můžeme vymezit jako rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části a souhrnem ocenění jednotlivých složek majetku v účetnictví prodávající, vkládající nebo zanikající účetní jednotky, který je snížený o převzaté závazky. U společnosti se jedná o částku oprávk ve výši 56 724 Kč, která je daňově uznatelným nákladem.

558 – Tvorba zákonné opravné položky

Na tomto účtu je evidována tvorba nebo zrušení opravné položky. Tvorba opravné položky se zaúčtuje jako náklad a zrušení opravné položky se zaúčtuje vyjmutím z nákladů. Společnost na tomto účtu vykazuje hodnotu -111 000 Kč, chová se tedy jako výnos.

562 – Úroky

Na tomto účtu jsou evidovány úroky z finančních výpomocí, úroky z investičních úvěrů a také úroky z leasingu. Jedná se o částku 864 019 Kč, a tyto náklady jsou daňově uznatelnými náklady.

563 – Kurzové ztráty

Kurzové ztráty jsou daňově uznatelným nákladem, vznikají z titulu změn kurzů při přepočtení na české koruny. Jedná se o částku 44 096 Kč.

568 – Ostatní finanční náklady

Na tomto účtu společnost eviduje pouze bankovní poplatky v hodnotě 424 422 Kč. Jedná se o daňově uznatelné náklady.

7.3 Analýza výnosů

602 – Tržby z prodeje služeb

Na tomto účtu jsou evidovány veškeré tržby z prodeje služeb, které pro společnost tvoří největší podíl všech výnosů. Jelikož společnost se zabývá zejména prodejem a poskytováním internetových služeb. Výnosy má na účtu evidovány jednotlivými analytickými účty, které jsou tvořeny jednotlivě podle druhu poskytované služby. Celková částka těchto výnosů je 57 301 614 Kč. Tyto výnosy jsou zdanitelnými výnosy společnosti.

604 – Tržby za zboží

Společnost zde eviduje výnosy z prodaného zboží a také na analytickém účtu 604.005 eviduje zpětný leasing. Zpětný leasing znamená, že společnost prodá svůj majetek leasingové společnosti a zase si jej od leasingové společnosti pronajme. Společnost na účtu 604 vykazuje hodnotu 7 534 026 Kč. Tato částka je zdanitelným výnosem společnosti.

641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Na tomto účtu jsou vykazovány výnosy z prodeje dlouhodobého majetku, může se jednat jak o majetek odepisovaný, tak i o majetek neodepisovaný. Mohou zde být evidovány výnosy z již odepsaného majetku ale i majetku, který ještě není zcela odepsán a také z majetku který dosud nebyl zařazen do dlouhodobého majetku. Společnost zde vykazuje částku 675 400 Kč, která je pro ni zdanitelným výnosem.

642 – Tržby z prodeje materiálu

Jedná se o výnosy z prodeje materiálu, který se stal pro společnost nepotřebným pro poskytování jejich služeb. Tyto výnosy jsou také zdanitelnými výnosy a společnost je vykazuje ve výši 263 366 Kč.

648 – Ostatní provozní výnosy

Na tomto účtu nalezneme ostatní výnosy z provozní činnosti, které ještě nebyly uvedeny výše a také dotace přijaté k úhradě nákladů. Mezi ostatní provozní výnosy mohou patřit

výnosy z prodeje cenin, náhrady soudních výloh nebo také inventarizační přebytky majetku. Společnost zde také na analytickém účtu 648.300 eviduje pojistná plnění a náhrady škod, na analytickém účtu 648.500 eviduje přijaté dotace v provozní činnosti. Celková výše těchto výnosů činí 833 813 Kč. Tyto výnosy jsou zdanitelnými výnosy.

662 – Úroky

Společnost zde vykazuje úroky připsané na běžný účet v bance ale také přijaté úroky z finančních výpomocí. Tyto výnosy jsou pro společnost zdanitelnými výnosy a jejich hodnota je 39 256 Kč

663 – Kurzové zisky

Vznikají z rozdílů změn kurzů při přepočtu na českou korunu. Společnost na tomto účtu vykazuje hodnotu 811 Kč, a tyto výnosy jsou pro ni také zdanitelnými výnosy.

668 – Ostatní finanční výnosy

Zde jsou evidovány všechny finanční výnosy, které nemají svůj syntetický účet. Vykazují se zde zejména finanční výnosové poplatky, může se jednat o operace s cennými papíry, zprostředkování finančních výpomocí nebo také pojištění. Společnost na tomto účtu vykazuje hodnotu 288 078 Kč. Tyto výnosy jsou pro společnost zdanitelnými výnosy.

7.4 Příjmy osvobozené

Tyto příjmy, které jsou osvobozené od daně z příjmů právnických osob, nalezneme v §19 zákona o daních z příjmů. V §19 jsou uvedeny jednotlivé příjmy, které mohou být od daně osvobozeny a podmínky, které musí být splněny, aby mohlo dojít k osvobození. Společnost ale žádné příjmy, které by mohly být osvobozeny neeviduje, tudíž na řádku 110 daňového přiznání neuvádí žádnou částku.

7.5 Částky nezahrnované do základu daně

Seznam těchto částek je uveden v §23 odst. 4 zákona o daních z příjmů, jedná se o specifické nákladové nebo výnosové položky. Jedná se o částky, které již u poplatníka byly zdaněny podle zákona o daních z příjmů, jsou-li zahrnuty ve výnosech nebo příjmy tvořící samostatné základy daně. Společnost žádné takové položky neeviduje, tudíž na řádcích 120, 130 a 140 daňového přiznání nic nevykazuje.

7.6 Položky zvyšující základ daně

Položky, které zvyšují základ daně, jsou uvedeny v §23 odst. 3 zákona o daních z příjmů. U společnosti se jedná o výdaje neuznávané za výdaje k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Tab. 7 Položky zvyšující základ daně (Interní materiály spol., vlastní zpracování)

1

Položka	Částka (v Kč)
513- náklady na reprezentaci	138 216
501 – pohonné hmoty	2 000
528 – sociální náklady	92 064
545 – pokuty	600
Celkem	232 880

7.7 Položky snižující základ daně

Položky snižující základ daně uvádí zákon o daních z příjmů v §23 odst. 3 b) a §23 odst. 3 c). U společnosti se jedná pouze možnost využití paušálu na pohonné hmoty u jednoho vozidla a to ve dvou měsících kalendářního roku, proto výše položky snižující základ daně je 10 000 Kč a je uvedena na řádku 111 daňového přiznání a podrobně je popsána v příloze k daňovému přiznání.

7.8 Základ daně po úpravách

Výsledek hospodaření upravíme o položky zvyšující základ daně a o položky snižující základ daně a vyjde nám upravený základ daně, ze kterého vycházíme pro stanovení daňové povinnosti.

Tab. 8 Upravený základ daně (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1

Výsledek hospodaření	392 301 Kč
Položky zvyšující základ daně	232 880 Kč
Položky snižující základ daně	10 000 Kč
Upravený základ daně	615 181 Kč

8 STANOVENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI

8.1 Položky odčitatelné od základu daně

Po stanovení základu daně je nutné zjistit, zda společnost neviduje některé položky, které jsou odčitatelné od základu daně. Jedná se o daňovou ztrátu z minulých let, výdaje vynaložené na výzkum a vývoj, výdaje na podporu odborného vzdělávání a hodnotu darů. Společnost žádnou z těchto položek neviduje, tudíž od základu daně není možné nic odečíst. Společnost sice v rozvaze vykazuje neuhrazenou ztrátu z minulých let, ale ta již byla uplatněna v daňových přiznáních předchozích let.

8.2 Slevy na dani

Slevy na dani jsou uvedeny v § 35 zákona o daních z příjmů, pro právnické osoby platí také § 35a a § 35b. Na základě těchto ustanovení může poplatník snížit svou daň o částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a o částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením nebo pouze o poměrnou část z těchto částek, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců desetinné číslo. Společnost zaměstnává jednoho zaměstnance s těžším zdravotním postižením, který ale nepracuje na plný úvazek a přepočtený počet zaměstnanců je tedy 0,67. Společnost tedy může uplatnit slevu na dani ve výši 40 200 Kč, kterou vykazuje v daňovém přiznání na řádku 300.

8.3 Výpočet daňové povinnosti

Daňová povinnost u právnických osob se vypočítává z výsledku hospodaření, tento výsledek se upraví o položky zvyšující základ daně a položky snižující základ daně a tím se stanoví základ daně pro výpočet daňové povinnosti. Tento základ daně se dále upraví o odčitatelné položky od základu daně a poté se základ daně zaokrouhlí na celé tisíce a vynásobí se sazbou daně, která činí 19 %. Od vypočtené daně je poté možno odečíst slevy na dani a tím určíme výslednou daň, kterou je nutné zaplatit.

Tab. 9 Výpočet daňové povinnosti (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1

Výsledek hospodaření	392 301
Položky zvyšující základ daně	232 880

Položky snižující základ daně	10 000
Upravený základ daně	615 181
Položky odčitatelné od základu daně	0
Upravený základ daně o odčitatelné položky	615 181
Zaokrouhlený základ daně	615 000
Sazba daně	19%
Daň	116 850
Slevy na dani	40 200
Daň po slevách	76 650

9 NÁVRHY NA OPTIMALIZACI DAŇOVÉ POVINNOSTI

9.1 Shrnutí daňové povinnosti

Společnost za rok 2016 vytvořila hospodářský výsledek 392 301 Kč. Tento výsledek ale není základem daně, pro vypočtení daňové povinnosti se musí tento výsledek hospodaření upravit na základ daně. Výsledek hospodaření se musí upravit o položky zvyšující základ daně a o položky snižující základ daně.

Položkami zvyšujícími základ daně u společnosti byly pouze náklady, které nebyly vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Jednalo se o náklady na reprezentaci, část pohonných hmot, sociální náklady nad rámec zákona a také pokuty a penále. Celková částka, o kterou byl základ daně zvýšen, činí 232 800 Kč.

Jako položku snižující základ daně eviduje společnost pouze paušální náklady na jeden automobil, a to za dva kalendářní měsíce. Částka, o kterou se základ daně snižuje, je tedy 10 000 Kč.

Po přičtení položek zvyšujících základ daně a odečtení položek snižujících základ daně získáme upravený základ daně ve výši 615 181 Kč. Upravený základ daně se poté dále upraví o položky odčitatelné od základu daně. Tyto položky však společnost neeviduje. Základ daně zaokrouhlíme na celé tisíce koruny dolů a vynásobíme sazbou daně, která činí 19 %. Vypočtená daň společnosti činí 116 850 Kč. Od této daně si společnost odčítá slevu na dani ve výši 40 200 Kč, jedná se o slevu na zaměstnávání zdravotně postižených zaměstnanců. Výsledná daň společnosti poté činí 76 650 Kč. Na zálohách společnost odvedla 300 600 Kč, tudíž jí vznikl přeplatek ve výši 223 950 Kč.

9.2 Návrhy na optimalizaci daňové povinnosti

Daňová optimalizace je legální způsob jak snížit daňovou povinnost daňových subjektů. Jelikož se velmi často mění nejen zákon o daních z příjmů ale i další zákony s ním související, může být optimalizace velmi složitá a daňové subjekty pak často snižují svou daňovou povinnost nelegálně.

Na základě předchozích kapitol, kde jsem provedla analýzu daňové povinnosti společnosti, jsem zjistila, že společnost nevyužívá veškeré prostředky pro snížení daňové povinnosti. Na základě toho jsem navrhla následující možnosti na zlepšení.

9.2.1 Zaměstnanecké benefity

Jednou z mnoha možností, jak optimalizovat daňovou povinnost jsou zaměstnanecké benefity. Společnost v roce 2016 vykázala mzdové náklady ve výši 13 897 400 Kč a přepočtený počet zaměstnanců pro daný rok bylo 49 zaměstnanců.

Soukromé životní pojištění

Jedná se o soukromé pojištění zaměstnance, které má sjednané u kterékoliv pojišťovny, která tento druh pojištění poskytuje. Jedná se zejména o pojištění pro případ smrti, pro případ dožití nebo důchodové pojištění. Pro zaměstnavatele je tento druh příspěvku daňově uznatelným nákladem a není omezen žádným limitem. Ovšem pouze do výše 30 000 Kč se jedná o příjem osvobozený od daně z příjmů pro zaměstnance a také od tohoto limitu podléhá odvodům na zdravotní a sociální pojištění. Pokud zaměstnavatel poskytuje také příspěvek na penzijní připojištění, nesmí součet těchto dvou příspěvků přesáhnout limit 30 000 Kč, aby nepodléhal dani z příjmů u zaměstnance a nebylo nutné odvádět zdravotní a sociální pojištění. Aby se jednalo o daňově uznatelný náklad, musí být tento příspěvek sjednán v kolektivní smlouvě, pracovní smlouvě nebo vnitřním předpisu a musí splňovat podmínky v souladu se zákonem o daních z příjmů.

Společnost přispívá pouze vedoucím pracovníkům na životní pojištění, pouze tedy 6 zaměstnancům a to v rozdílných výších. Společnost přispívá dvěma zaměstnancům ve výši cca. 1 415 Kč měsíčně, třem ve výši 1 000 Kč měsíčně a jednomu ve výši 500 Kč měsíčně. Celková částka ročních příspěvků činila 75 974 Kč.

Tab. 10 Výpočet daně s návrhem na optimalizaci (vlastní zpracování) 1

Výsledek hospodaření	93 275 Kč
Položky zvyšující základ daně	232 880 Kč
Položky snižující základ daně	10 000 Kč
Upravený základ daně	316 155 Kč
Zaokrouhlený základ daně	316 000 Kč
Daň	47 400 Kč
Sleva na dani	40 200 Kč
Daň po slevách	7 200 Kč

Výše uvedená tabulka představuje daňovou povinnost společnosti, pokud by společnost přispívala alespoň polovině zaměstnanců a to v maximální výši 1 250 Kč měsíčně. Pro ilustraci jsem uvedla polovinu zaměstnanců, z přepočteného počtu zaměstnanců, jelikož ne všichni zaměstnanci mají sjednané životní pojištění. Částka 1 250 Kč měsíčně je maximální částkou, jelikož společnost přispívá také a penzijní připojištění zaměstnanců a celková výše příspěvků jak bylo výše, uvedeno nesmí přesáhnout 30 000 Kč u jednoho zaměstnance.

Pokud by tedy společnost přispívala polovině zaměstnanců ve výši 1 250 Kč měsíčně, celková částka příspěvků by tedy činila 375 000 Kč ročně. Jednalo by se o částku daňově uznatelnou a ta by snižovala výsledek hospodaření, jako je uvedeno v tabulce výše. Celková daňová úspora by tedy činila 69 450 Kč.

Příspěvek na penzijní připojištění

Cílem penzijního připojištění je zajištění lepší finanční situace v důchodovém věku. Na tento typ penzijního připojištění přispívá i stát, čím větší částka je zde vkládána, tím větší je i státní příspěvek. Ten je ale poskytnut pouze na vklady zaměstnance nikoli zaměstnavatele. Stejně jako u soukromého životního pojištění není pro zaměstnavatele stanoven žádný limit příspěvku a platí stejné pravidlo, jako u životního pojištění a to limit 30 000 Kč, po který je příspěvek osvobozen od daně z příjmů pro zaměstnance a také od placení sociálního a zdravotního pojištění.

Příspěvek na penzijní připojištění poskytuje společnost těm zaměstnancům, kteří si měsíčně sami přispívají minimálně 500 Kč, tak těmto zaměstnancům společnost přispívá také ve výši 500 Kč. Ve společnosti se jedná o 17 zaměstnanců, kterým je příspěvek poskytován. Celková částka poskytnutá v roce 2016 činila 99 800 Kč.

Společnost by tedy mohla těmto 17 zaměstnancům přispívat také v maximální výši a to 1 250 Kč měsíčně, aby maximální výše příspěvků nepřesáhla u jednoho zaměstnance 30 000 Kč. Pokud by společnost takto přispívala, celková roční hodnota příspěvků by byla 255 000 Kč a tato částka by byla daňově uznatelným nákladem a snižovala by tak výsledek hospodaření společnosti a tím tedy i daňový základ.

9.2.2 Dary

I když dary obecně nejsou daňově uznatelnými náklady, podle § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů je lze uplatnit jako odčitatelnou položku o základu daně. Aby bylo možné dar uplatnit, musí být poskytnut na účely vyjmenované ve výše uvedeném ustanovení zákona a také musí být poskytnut v minimální výši 2 000 Kč, ale v úhrnu je možné odečíst maximálně 10 % ze základu daně sníženého podle § 34 zákona o daních z příjmů.

Společnost v daném roce neposkytla žádný takový dar, který by bylo možné odečíst od základu daně. Pokud by společnost nějaké dary v souladu se zákonem o daních z příjmů poskytla, mohla by si snížit základ daně až o částku 61 518 Kč, která tvoří 10 % ze základu daně.

Níže uvedená tabulka znázorňuje daňovou povinnost v případě, pokud by společnost využila maximální hranice uplatnění darů.

Tab. 11 Výpočet daně s odečtem darů (vlastní zpracování) 1

Základ daně	615 181 Kč
Odečet darů	61 518 Kč
Upravený základ daně o odčitatelné položky	553 681 Kč
Zaokrouhlený základ daně	553 000 Kč
Daň	105 070 Kč
Slevy na dani	40 200 Kč
Daň po slevách	64 870 Kč

Při využití této maximální hranice poskytnutí darů by daňová úspora činila 11 780 Kč. Společnosti bych tedy doporučila poskytování darů, které by mohly snížit její daňovou povinnost.

9.2.3 Zaměstnávání zdravotně postižených

Podle § 35 zákona o daních z příjmů je možné uplatnit slevu na dani za zaměstnání zdravotně postiženého. Tato sleva se odčítá až z výsledné vypočtené daňové povinnosti. Je možné uplatnit slevu ve výši:

- 18 000 Kč na každého zaměstnance se zdravotním postižením
- 60 000 Kč na každého zaměstnance s těžkým zdravotním postižením

Pro stanovení slevy se vychází z průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením. Tento přepočtený průměrný počet zaměstnanců se počítá za každou skupinu výše uvedenou zvlášť.

Společnost nyní zaměstnává jednoho zaměstnance s těžkým zdravotním postižením ale ne na plný úvazek, přepočtený průměrný počet zaměstnanců činí 0,67 zaměstnanců. Výsledná sleva na dani je tedy 40 200 Kč.

Společnost by tedy mohla přijmout další zaměstnance se zdravotním postižením, například již jen zaměstnance s lehčím zdravotním postižením, a tím by se výsledná sleva na dani mohla zvýšit zase o částku slevy připadající na přepočtený průměrný počet zaměstnanců.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo sestavit návrhy na daňovou optimalizaci legálním způsobem pro vybranou společnost. Konkrétně se jednalo o daň z příjmů právnických osob.

Teoretická část vychází ze zákonů platných pro rok 2016 a příslušné literatury. V úvodu teoretické části byly popsány základní daňové pojmy a daňový systém České republiky. V další kapitole byla blíže popsána daň z příjmů právnických osob a postup jejího stanovení. Poslední kapitolou teoretické části bylo vymezení daňové optimalizace a rozpoznání daňového úniku a popis daňových rájů.

V praktické části byly teoretické poznatky aplikovány na konkrétní vybranou společnost. V úvodu praktické části byla představena společnost a popsány některé její účetní metody a postupy. Na základě materiálů poskytnutých společností byla dále provedena analýza rozvahy a také analýza jednotlivých nákladových a výnosových účtů. Následně byl proveden výpočet daňové povinnosti společnosti za rok 2016. Hospodářský výsledek byl upraven o položky zvyšující a snižující základ daně. Následně byla ze základu daně vypočtena daň, která se poté snížila o slevy na dani. Výsledkem byla daňová povinnost společnosti za daný rok.

V poslední kapitole bylo provedeno shrnutí výpočtu daně a byly vymezeny možnosti na optimalizaci daňové povinnosti společnosti. Prvním návrhem byly některé zaměstnanecké benefity, jednalo se o příspěvky zaměstnancům na soukromé životní pojištění a také penzijní připojištění. Společnost již příspěvky vyplácí, ale v nižší částce než bylo doporučeno. Dalším návrhem daňové optimalizace bylo poskytování darů, které by mohly být odčitatelnou položkou základu daně. Společnost v daném roce neposkytla žádné dary, které takovou položkou mohly být. Posledním návrhem na optimalizaci bylo zaměstnávání zdravotně postižených osob, společnost již aktuálně jednoho takového zaměstnance na částečný úvazek zaměstnává. Jestliže by společnost přijala dalšího zaměstnance se zdravotním postižením, mohla by si tímto způsobem zvýšit slevu na dani.

Doufám, že výše uvedené návrhy budou pro společnost přínosem a že některý z návrhů využije v praxi.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Businessinfo.cz: Daňový systém České republiky [online]. [cit. 2017-05-02] Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/danovy-system-ceske-republiky-3429.html>

ČESKO, 1992. Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In: Sbírka zákonů. Částka 117, s. 3474-3491. [cit. 2017-05-02] Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, 2007. Nařízení vlády č. 361/2007 Sb. ze dne 12. prosince 2007 kterým se stanoví podmínky ochrany zdraví při práci. In: Sbírka zákonů. Částka 111, s. 5086. [cit. 2017-05-02] Dostupný také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2007-361>

DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2016: přehledy, daňové a účetní tabulky*. Praha: Grada, 2016, 208 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-0036-1

DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 327 s. ISBN 978-80-7552-035-7. Dostupné také z: <http://obchod.wolterskluwer.cz>

EUROPEAN UNION. *Taxation trends in the European Union*. Luxembourg: Publications Office of the European Union. 2015, 154 s. ISBN 978-92-79-51578-1.

HEJDUKOVÁ, Pavlína. *Veřejné finance: teorie a praxe*. V Praze: C.H. Beck, 2015, xii, 252. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-298-4.

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. *Daňové a nedaňové náklady 2015*. 1. vyd. Praha: ESAP, 2015, 232 s. ISBN 978-80-905899-1-9.

HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. Praha: ESAP, 2015, 159 s. ISBN 978-80-905899-0-2.

Interní materiály společnosti

KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2014, 248 s. Právo a management. ISBN 978-80-87974-06-3

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 275 s. ISBN 978-80-7478-841-3.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2016: Úplná znění platná k 1. 1. 2016*. 25. vyd. Praha: Grada, 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-0022-4.

NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 332 s. ISBN 978-80-7478-626-6.

ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2008, xvi, 301 s. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-005-8. Dostupné také z: http://toc.nkp.cz/NKC/200806/contents/nkc20081796588_1.pdf

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 264 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4702-6. Dostupné také z: http://katalog.k.utb.cz/F/?func=item-hold-request&doc_library=UTB50&adm_doc_number=000069169&item_sequence=000060

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2016*. V Praze: 1. VOX, 2016, 396 s. Ekonomie. ISBN 978-80-87480-44-1

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 Přímé daně v ČR, (zdroj: Vančurová, Láchová, 2016), (vlastní zpracování) 1..... 16

Obr. 2 Nepřímé daně v ČR (zdroj: Vančurová, Láchová, 2016), (vlastní zpracování)

1 18

SEZNAM TABULEK

Tab. 1 Sazby v zemích EU 2015 (European Union, 2015, vlastní zpracování) 1	28
Tab. 2 Dlouhodobá aktiva (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1	36
Tab. 3 Oběžná aktiva (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1	36
Tab. 4 Vlastní kapitál (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1	38
Tab. 5 Cizí zdroje (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1	38
Tab. 6 Výkaz zisku a ztráty 2016, (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1	39
Tab. 7 Položky zvyšující základ daně (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1	47
Tab. 8 Upravený základ daně (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1	47
Tab. 9 Výpočet daňové povinnosti (Interní materiály spol., vlastní zpracování) 1	48
Tab. 10 Výpočet daně s návrhem na optimalizaci (vlastní zpracování) 1	51
Tab. 11 Výpočet daně s odečtem darů (vlastní zpracování) 1	53