

# Optimalizace daně z příjmů právnických osob ve vybrané společnosti

Pavλίna Dufková

---

Bakalářská práce  
2018



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2017/2018

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Pavína Dufková**  
Osobní číslo: **M15773**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Optimalizace daně z příjmů právnických osob ve vybrané společnosti**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

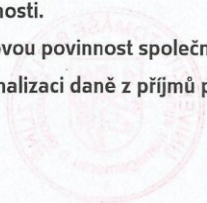
#### I. Teoretická část

- Provedte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické a metodické poznatky týkající se daně z příjmů právnických osob.

#### II. Praktická část

- Provedte analýzu účetních položek na nákladových a výnosových účtech ve vybrané společnosti.
- Analyzujte daňovou povinnost společnosti za rok 2017.
- Navrhněte optimalizaci daně z příjmů právnických osob v dané společnosti.

Závěr



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

Seznam odborné literatury:

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob. 2. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 331 s. ISBN 978-80-7552-538-3.

EUROPEAN UNION. Taxation Trends in the European Union: Data for the EU Member States, Iceland and Norway. 2017 Edition. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2017, 282 s. ISBN 978-92-79-65721-4.

HNÁTEK, Miloslav. Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným. 2. rozšířené vydání. Praha: ESAP, 2017, 159 s. ISBN 978-80-905899-5-7.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 7. 2017. Praha: Grada, 2017, 288 s. ISBN 978-80-271-0493-2.

Vedoucí bakalářské práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: 15. prosince 2017  
Termín odevzdání bakalářské práce: 14. května 2018

Ve Zlíně dne 15. prosince 2017

  
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 připouští-li tak 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 7.5.2018

Jméno a příjmení: PAVLÍNA DUFKOVÁ

Dufková  
.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Tato bakalářská práce se zabývá optimalizací daně z příjmů právnických osob. Cílem je provést analýzu daňové povinnosti společnosti WebSport & Consulting service s. r. o. za rok 2017 a navrhnout její optimalizaci.

Teoretická část práce rozebírá zákon o daních z příjmů, oddíly týkající se právnických osob. Je zde vysvětlen základ daně, jeho úpravy a stanovení daňové povinnosti. Poslední kapitola teoretické části je zaměřena na možnosti optimalizace daňové povinnosti v případě právnických osob.

Teoretické poznatky jsou aplikovány v praktické části práce. Je provedena analýza nákladových a výnosových účtů společnosti za rok 2017, transformace výsledku hospodaření na základ daně a vypočtena daňová povinnost. Výstupem analytické části jsou návrhy na vhodnou daňovou optimalizaci.

Klíčová slova: daň z příjmů právnických osob, daňová optimalizace, základ daně, položky zvyšující základ daně, položky snižující základ daně, položky odčitatelné od základu daně

## **ABSTRACT**

This bachelor thesis deals with the optimisation of corporate income tax. The objective is to perform a tax liability analysis of WebSport & Consulting service s. r. o. for the year 2017 and propose its optimisation.

The theoretical part of the thesis discusses the Income Tax Act, specifically sections related to legal persons. The section explains tax base, its adjustments and determination of tax liability. The last chapter of the theoretical part is focused on tax optimization options in the case of legal persons.

The theoretical knowledge is then applied in the practical part of the thesis. The analysis encompasses cost and revenue accounts of the company for the year 2017, the transformation of the economic result into the tax base and calculated tax liability. The output of the analytical part includes suggestions for appropriate tax optimisation.

Keywords: corporate income tax, tax optimisation, tax base, tax base increasing items, tax base decreasing items, items deductible from tax base

Chtěla bych poděkovat panu Mgr. Martinu Budišovi za poskytnutí potřebných dat společnosti WebSport & Consulting service s. r. o. Dále děkuji paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za čas, který mé bakalářské práci věnovala.

“ Vše záleží na odvaze daňového poplatníka.“

Ing. Lubomír Šmeral

# OBSAH

ÚVOD.....	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	10
<b>I TEORETICKÁ ČÁST.....</b>	<b>11</b>
<b>1 ZÁKON O DANÍCH Z PŘÍJMŮ.....</b>	<b>12</b>
1.1 LEGISLATIVNÍ VÝCHODISKA.....	12
1.2 ČLENĚNÍ ZÁKONA.....	12
<b>2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....</b>	<b>13</b>
2.1 POPLATNÍCI DANĚ.....	13
2.2 PŘEDMĚT DANĚ.....	13
2.3 OSVOBOZENÍ OD DANĚ.....	14
2.4 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	14
2.5 ZÁKLAD DANĚ A JEHO ÚPRAVY.....	15
2.5.1 Stanovení základu daně.....	15
2.5.2 Položky zvyšující základ daně.....	17
2.5.3 Položky snižující základ daně.....	17
2.5.4 Položky odčitatelné od základu daně.....	18
2.5.5 Bezúplatná plnění (dary) jako zvláštní položka snižující základ daně.....	19
2.5.6 Posuzování daňově účinných nákladů.....	20
2.6 DAŇOVÁ POVINNOST.....	21
2.6.1 Sazba daně.....	21
2.6.2 Slevy na dani.....	22
2.6.3 Sazby daně v Evropské unii.....	23
2.7 VYBÍRÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	24
2.7.1 Daňové přiznání.....	24
2.7.2 Zálohy na daň.....	25
2.8 REGISTRACE.....	25
2.9 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB VYBÍRANÁ SRÁŽKOU.....	26
<b>3 OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI.....</b>	<b>27</b>
3.1 EFEKTIVNÍ DAŇOVÁ OPTIMALIZACE.....	27
3.2 MOŽNOSTI DAŇOVÉ OPTIMALIZACE U POPLATNÍKŮ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	28
3.2.1 Snižování základu daně pomocí daňově účinných nákladů.....	28
3.2.2 Uplatňování slev na dani.....	32
3.2.3 Uplatňování položek odčitatelných od základu daně.....	33
3.2.4 Odpočet z titulu poskytnutí bezúplatného plnění.....	33
3.3 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE V MEZINÁRODNÍCH SOUVISLOSTECH.....	33
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST.....</b>	<b>35</b>
<b>4 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI WEBSPORT &amp; CONSULTING     SERVICE S.R.O.....</b>	<b>36</b>

4.1	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI .....	36
4.2	VNITŘNÍ SMĚRNICE PRO VEDENÍ ÚČETNICTVÍ .....	36
4.3	VÝVOJ OBRATU SPOLEČNOSTI .....	37
4.4	VÝVOJ VÝSLEDKŮ HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOSTI .....	38
<b>5</b>	<b>ANALÝZA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ SPOLEČNOSTI ZA ROK 2017 .....</b>	<b>39</b>
5.1	ANALÝZA NÁKLADOVÝCH ÚČTŮ ZA ROK 2017 .....	39
5.2	ANALÝZA VÝNOSOVÝCH ÚČTŮ ZA ROK 2017 .....	45
5.3	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ .....	46
<b>6</b>	<b>TRANSFORMACE VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLAD DANĚ A VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI ZA ROK 2017 .....</b>	<b>47</b>
6.1	POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ .....	47
6.2	POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ .....	47
6.3	POLOŽKY ODČITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ .....	48
6.4	SLEVY NA DANI .....	48
6.5	VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ A DAŇOVÉ POVINNOSTI ZA ROK 2017 .....	49
<b>7</b>	<b>DOPORUČENÍ A NÁVRHY DAŇOVÉ OPTIMALIZACE .....</b>	<b>51</b>
<b>8</b>	<b>DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ROK 2017 .....</b>	<b>53</b>
8.1	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ SPOLEČNOSTI WEBSPORT & CONSULTING SERVICE ..	53
8.2	PŘÍLOHA K DAŇOVÉMU PŘIZNÁNÍ – ÚČETNÍ ZÁVĚRKA .....	54
8.2.1	Rozvaha .....	54
8.2.2	Výkaz zisku a ztráty .....	55
8.2.3	Příloha .....	56
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>58</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>60</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>62</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>63</b>
	<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>64</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>	<b>66</b>



## ÚVOD

Daň z příjmů právnických osob se týká velkého množství daňových subjektů. Podle údajů ze statistiky finanční správy byl jejich počet v roce 2016 asi 590 tisíc. Znalost zákona o daních z příjmů a možnosti legální daňové optimalizace jsou tak velmi důležité. Zákon o daních z příjmů je nejrozsáhlejší daňový zákon v ČR a byl již sto padesátkrát novelizován. To jej činí pro daňové subjekty značně nepřehledný a složitý. Vzhledem k obsáhlosti celého zákona se tato bakalářská práce zaměřuje pouze na vybraná ustanovení, a to konkrétně na části, které se týkají daně z příjmů právnických osob a možnosti daňové optimalizace u poplatníků daně z příjmů právnických osob.

Teoretická část práce vychází ze zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů. Největší část je věnována dani z příjmů právnických osob, popisuje poplatníky, předmět daně, zdaňovací období, základ daně a jeho úpravy, stanovení daňové povinnosti a placení daně. Poslední kapitola teoretické části se zabývá problematikou optimalizace daňové povinnosti v oblasti daně z příjmů právnických osob. Zaměřuje se na snižování základu daně pomocí daňově účinných nákladů, možnosti využití slev na dani a uplatňování položek odčitatelných od základu daně včetně poskytování bezúplatných plnění.

Z teoretických poznatků vychází praktická část práce. Řeší optimalizaci daňové povinnosti společnosti WebSport & Consulting service s. r. o. za rok 2017. Pro společnost je to velmi důležité, protože po několika letech, kdy se její hospodaření pohybovalo ve ztrátách, dosáhla za rok 2017 významného zisku. Praktická část práce začíná krátkým představením společnosti a pokračuje analýzou veškerých nákladových a výnosových účtů za uvedené zdaňovací období. Z analýzy vychází následná transformace výsledku hospodaření na základ daně a výpočet daňové povinnosti. Výstupem praktické části jsou návrhy na daňovou optimalizaci společnosti a zpracované daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2017 včetně účetní závěrky.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem této bakalářské práce je optimalizovat daňovou povinnost týkající se daně z příjmů právnických osob společnosti WebSport & Consulting service s. r. o. za rok 2017.

Teoretická část je zaměřena na vysvětlení základních pojmů z oblasti daně z příjmů právnických osob. Obsahuje metodiku stanovení základu daně, možnosti jeho úprav, stanovení daňové povinnosti a možnosti uplatnění slev na dani. Samostatnou kapitolu teoretické části tvoří efektivní daňová optimalizace u poplatníků daně z příjmů právnických osob a její základní zásady. Teoretická část práce je zpracována formou literární rešerše dostupných pramenů týkajících se daně z příjmů právnických osob.

Praktická část vychází z účetních informací poskytnutých společností WebSport & Consulting service s. r. o. Nejprve bude provedena důkladná analýza veškerých nákladových a výnosových účtů společnosti a tím i kontrola účetnictví. Následujícím krokem bude analýza daňové povinnosti za rok 2017 zahrnující transformaci výsledku hospodaření na základ daně. Výsledek hospodaření bude upraven o položky zvyšující/snižující základ daně a o položky odčitatelné od základu daně. Poté dojde ke kalkulaci konečné daňové povinnosti společnosti s využitím odpočtu možných slev na dani.

Na základě těchto analýz, metodou syntézy, budou formulována opatření k optimalizaci daňové povinnosti nejen v řešeném účetním období, ale i doporučení do budoucna. Takto bude dosaženo hlavního cíle práce a to daňové optimalizace daně z příjmů právnických osob společnosti a sestaveno daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2017.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 ZÁKON O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

## 1.1 Legislativní východiska

Daň z příjmů fyzických i právnických osob je v České republice upravena zákonem č.586/1992 Sb., o daních z příjmů. Je to nejrozsáhlejší daňový zákon a je velmi často novelizován. Poslední novela v roce 2017 nabyla účinnosti dne 1. 7. 2017 a některá ustanovení zákona je nutné použít již pro zdaňovací období roku 2017.

GFŘ vydává k zákonu o daních z příjmů pokyny řady D, případně sdělení či informace MF. Nejsou však pro daňové subjekty právně závazné. Pokud daňový subjekt postupuje v souladu s nimi, může očekávat, že správce daně nebude jeho postup rozporovat. Jestli ale správce daně s jeho postupem nesouhlasí, rozhoduje pak nezávislý soud. V pokynech řady D lze najít interpretaci zákona pouze ze strany daňové správy (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 21).

## 1.2 Členění zákona

Struktura zákona o daních z příjmů:

- Část první: Daň z příjmů fyzických osob,
- Část druhá: Daň z příjmů právnických osob,
- Část třetí: Společná ustanovení,
- Část čtvrtá: Zvláštní ustanovení pro vybírání daně z příjmů,
- Část pátá: Registrace,
- Část šestá: Pravomoci vlády a ministerstva financí,
- Část sedmá: Přejídná a závěrečná ustanovení.

Původní členění zákona bylo jednodušší a obsahovalo pouze první tři části. Postupnými novelizacemi přibýly části č. 4 až 6, které jednoduchou strukturu zákona narušily. Pokud potřebujeme vyřešit zdanění např. PO, nestačí se podívat pouze do části druhé a třetí, ale relevantní mohou být i ustanovení v části čtvrté, páté, případně sedmé (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 20).

## 2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

### 2.1 Poplatníci daně

Ve smyslu §17 odst. 1 ZDP jsou poplatníky DPPO:

- a) právnická osoba,
- b) organizační složka státu,
- c) podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- d) podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- e) fond penzijní společnosti, kterým se pro účely zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- f) svěřenský fond podle občanského zákoníku,
- g) jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem,
- h) fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu (Marková, 2017, s. 21).

Jak uvádí Brychta a Vychopeň (2017, s. 125), mohou být poplatníci DPPO buď daňovými rezidenty ČR, nebo daňovými nerezidenty. Daňovými rezidenty jsou, pokud mají na území ČR sídlo nebo místo vedení a v tomto případě mají daňovou povinnost vztahující se na příjmy plynoucí ze zdrojů v ČR i na příjmy ze zdrojů v zahraničí. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost pouze na příjmy ze zdrojů na území ČR, jsou to právnické osoby se sídlem mimo ČR.

Rozhodující pro stanovení daňové rezidence je místo skutečného vedení společnosti, nikoli formální sídlo v jiné zemi. Pokud by česká společnost měla formálně sídlo v zahraničí např. kvůli nižšímu zdanění, ale tam by nevykonávala žádnou činnost, velmi pravděpodobně by byla český rezident (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 26).

### 2.2 Předmět daně

Předmět DPPO je upraven v § 18 ZDP. Podle odstavce 1 jsou předmětem daně příjmy z veškeré činnosti a příjmy z nakládání s veškerým majetkem. Odstavec 2 naopak specifikuje příjmy, které předmětem daně nejsou.

U poplatníků DPPO jsou předmětem daně z příjmů i bezúplatné příjmy, pokud nejsou výslovně vyloučeny. Mají podobu nejen příjmů nabytých děděním, odkazem a darováním, ale často jde o jiný majetkový prospěch, při kterém se majetek poplatníka zvýší nebo se výše majetku poplatníka nezmění proto, že poplatník ušetří např. tím, že mu bude věřitelem prominut dluh (Brychta a Vychopeň, 2017, s. 130).

### 2.3 Osvobození od daně

Existují příjmy, které podléhají zdanění, ale daň se z nich platit nemusí, jedná se o příjmy osvobozené od daně. Je jich mnoho a detailně je řeší § 19 ZDP.

Za zmínku stojí změna v novele účinné od 1. 7. 2017, kterou lze použít pro zdaňovací období započaté v roce 2017. Jedná se o § 19 odst. 1 písm. zh) ZDP. V minulosti byly osvobozeny příjmy z veškerých operací ČR realizované na finančním trhu s disponibilními peněžními prostředky státní pokladny, nově bude osvobození použito i na jiné operace, které jsou zajišťovány MF v rámci řízení likvidity státní pokladny a řízení státního dluhu. Osvobození se bude týkat např. i emisí státních dluhopisů se záporným úrokovým výnosem nebo zápůjček státních dluhopisů apod. (Účetní a daně, 2017b, s. 10).

Jak uvádí Hnátek (2017, s. 80-86), za určitých podmínek je v případě PO osvobozeným příjmem podíl na zisku vyplacený dceřinou společností. Systém osvobození platí i pro celou EU, aby došlo k podpoře volného pohybu kapitálu, a vztahuje se pouze na kapitálové společnosti. Zdanění podílů na zisku je upraveno v několika ustanoveních § 19 ZDP a je vázáno na splnění zákonných podmínek např. na minimální výši podílu 10 % na základním kapitálu po dobu 12 měsíců. Příkladem výhody osvobození přijatých podílů na zisku může být s.r.o., která je 100 % vlastníkem jiné s.r.o. a přijaté podíly na zisku jsou jejím osvobozeným výnosem. Pokud svoji dceřinou společnost koupila na dluh, tak ten může splácet z přijatých osvobozených podílů na zisku. Výrazná úspora je v tomto případě ve srovnání se situací, kdy by předmětnou dceřinou společností vlastnila fyzická osoba, protože ta by přijatý podíl na zisku musela zdanit 15 % srážkovou daní a dluh by splácela již ze zdaněné částky.

### 2.4 Zdaňovací období

Podle § 21 a) ZDP je zdaňovacím obdobím DPPO:

- a) kalendářní rok,

- b) hospodářský rok
- c) 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, nebo
- d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců (Marková, 2017, s. 26).

Brychta a Vychopeň (2017, s. 145-146) uvádí, že hospodářský rok je účetní období, které může začínat jen prvním dnem jiného měsíce než ledna. Účetní jednotka musí oznámit správci daně přechod na hospodářský rok nejméně 3 měsíce před změnou nebo před koncem běžného účetního období, podle toho, který termín nastane první. Změnu lze provést pouze jedenkrát v běžném účetním období. Účetní období bezprostředně předcházející změně na hospodářský rok může být delší nebo kratší než 12 měsíců. Pokud chce např. s.r.o. přejít od 1. 9. 2017 na hospodářský rok, musí to správci daně oznámit nejpozději do konce května 2017. Pokud by chtěla přechod uskutečnit k 1. 3. 2018, musí to správci daně oznámit do konce září 2017, v tomto případě bude mít předcházející účetní období delší jak 12 měsíců, tj. od 1. 1. 2017 do 28. 2. 2018.

## 2.5 Základ daně a jeho úpravy

### 2.5.1 Stanovení základu daně

Stanovení základu daně je upraveno § 23 ZDP. Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, rozdíl se dále upraví podle ZDP (Marková, 2017, s. 27).

Pro zjištění ZD se vychází:

- a) u poplatníků, kteří vedou účetnictví, z výsledku hospodaření a to bez vlivu mezinárodních účetních standardů,
- b) u poplatníků, kteří nevedou účetnictví či vedou jednoduché účetnictví, z rozdílu mezi příjmy a výdaji (Brychta a Vychopeň, 2017, s. 147).

Jak Hnátek (2017, s. 8), tak i Dvořáková, Pitterling a Skalická (2017, s. 103) se shodují na tom, že základ daně z příjmů a výsledek hospodaření jsou dvě úplně rozdílná čísla. Výsledek hospodaření musí ještě projít náročným procesem úpravy na základ daně.

Úpravy výsledku hospodaření na ZD se provádí mimo účetnictví a vhodnou pomůckou je přímo elektronický formulář daňového přiznání dostupný na webu Finanční správy.

K výsledku hospodaření se přičítají položky zvyšující VH, odečítají se položky snižující VH a pokud takto upravený ZD vyjde kladný, má právnická osoba možnost uplatnit odčitatelné položky od ZD jako je např. daňová ztráta. Zjištěný ZD se zaokrouhlí dolů na tisíce Kč a vynásobí se aktuální procentní sazbou DPPO. Následně je možné uplatnit slevy na dani, které daňovou povinnost dále sníží. Konečný doplatek či přeplatek na dani se zjistí odečtením zaplacených záloh na daň od vypočtené daňové povinnosti (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 109).

Tab. 1 Metodika stanovení ZD a daňové povinnosti u PO (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, vlastní zpracování)

<b>Výsledek hospodaření zjištěný z účetnictví (zisk/ztráta)</b>
+
<b>Položky zvyšující výsledek hospodaření</b>
-
<b>Položky snižující výsledek hospodaření</b>
=
<b><i>Obecný základ daně</i></b>
-
<b>Odčitatelné položky od ZD (lze pouze při kladném ZD)</b>
=
<b><i>Základ daně snížený</i></b>
x
<b>Sazba DPPO</b>
=
<b>Daň z obecného ZD</b>
+
<b>Daň ze samostatného ZD (§20b ZDP)</b>
=
<b><i>Daňová povinnost celkem</i></b>
-
<b>Slevy na dani</b>
-
<b>Zaplacené zálohy na daň</b>
=
<b><i>Doplatek/přeplatek daně</i></b>



### 2.5.2 Položky zvyšující základ daně

Položky zvyšující základ daně upravuje ZDP v § 23 odst. 3 a).

Jak shodně uvádí Hnátek (2017, s. 8) i Dvořáková, Pitterling a Skalická (2017, s. 109) mezi nejčastěji se vyskytující položky zvyšující základ daně patří:

- a) hodnota zaúčtovaných, ale daňově neúčinných nákladů,
- b) hodnota nezaúčtovaných, ale zdanitelných výnosů.

Výčet daňově neúčinných nákladů je uveden v § 25 ZDP. Jedná se např. o náklady na reprezentaci, dary, některé sociální náklady, pokuty a penále vyměřené státními orgány, účetní opravné položky a rezervy, manka přesahující náhrady. Daňová účinnost některých nákladů je závislá na jejich zaplacení. Jako příklad lze uvést daň z nemovitostí, smluvní pokuty, úroky z půjček placené fyzickým osobám – nepodnikatelům a také sociální a zdravotní pojistné nezaplacené do konce měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období. ZD se dále zvyšuje o částku, o kterou uplatněné účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku převyšují daňové odpisy stanovené podle ZDP (Hnátek, 2017, s. 9).

Mezi zdanitelné výnosy, které nejsou zahrnuty v účetnictví, patří např. dodanění nezaplacených dluhů po lhůtě splatnosti, výnosy, o kterých nebylo vůbec účtováno, např. nebyla vytvořena dohadná položka aktivní, nepeněžní příjmy, o kterých se neúčtuje, či rozdíl mezi nižší cenou a cenou obvyklou při poskytnutí služby nebo prodeji zboží spojené osobě. (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 242).

Při dodaňování nezaplacených dluhů je podle Brychty a Vychopeně (2017, s. 244-245) nutné sledovat o jaký původní náklad se jedná. Pokud jde o dluh za nedaňové náklady např. pohoštění, nemusí se ZD zvyšovat, protože v případě úhrady se jedná o daňově neúčinný náklad. V případě snížení dluhu věřitelem se ZD zvýší jen o rozdíl mezi původní a novou výší dluhu, dosavadní dluh je nahrazen dluhem novým nižším.

### 2.5.3 Položky snižující základ daně

Položky snižující základ daně upravuje ZDP v § 23 odst. 3 b, c.

Mezi položky snižující ZD patří podle Hnátky (2017, s. 9) i podle Dvořákové, Pitterlinga a Skalické (2017, s. 109) zejména:

- a) daňově účinné náklady, které nejsou zaúčtované,
- b) zaúčtované výnosy, které se nezahrnují do ZD.

Dvořáková, Pitterling a Skalická (2017, s. 242) a Hnátek (2017, s. 10) uvádí příklady daňově účinných avšak nezaúčtovaných nákladů. V oblasti majetku se jedná např. o rozdíl, o který převyšují daňové odpisy stanovené podle ZDP uplatněné účetní odpisy, další položkou je rozdíl mezi vyšší daňovou a nižší účetní zůstatkovou cenou majetku při jeho prodeji. Jako daňově účinné náklady lze vykázat i zaplacení polhůtního dluhu nebo částka zaplaceného sociálního a zdravotního pojistného, o které byl v minulém účetním období zvýšen ZD. Brychta a Vychopeně (2017, s. 239) sem řadí také částky nezahrnuté do nákladů, které vznikly neúplností účetnictví.

Mezi výnosy, které se nezahrnují do ZD, patří zejména výnosy osvobozené od daně z příjmů a výnosy zdaněné srážkovou daní podle § 36 ZDP (Hnátek, 2017, s. 9). Brychta a Vychopeně (2017, s. 237-240) sem mimo jiné ještě zahrnují vyfakturované smluvní sankce, které nebyly v daném zdaňovacím období odběratelem uhrazeny a částky, o které byly výnosy nesprávně navýšeny např. zaúčtováním do chybného období. Mezi výnosy nezahrnované do ZD patří i rozpuštění účetních rezerv a opravných položek, tj. těch, jejichž tvorba nebyla nákladem pro daňové účely.

#### **2.5.4 Položky odčitatelné od základu daně**

Položky odčitatelné od základu daně vymezuje § 34 ZDP, jsou jimi:

- a) daňová ztráta,
- b) projekty výzkumu a vývoje,
- c) podpora odborného vzdělávání.

Hnátek (2017, s. 146) i Dvořáková, Pitterling a Skalická (2017, s. 132) upozorňují na nutnost rozlišení účetní a daňové ztráty. Účetní je vykázána v účetnictví, kdežto daňovou ztrátu nalezneme pouze v daňovém přiznání. Účetní ztráta na rozdíl od daňové nemá žádnou vazbu na snižování ZD. Od ZD lze odečíst daňovou ztrátu nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje.

Pokud poplatník vykazuje několik daňových ztrát za různá zdaňovací období, je každá samostatnou odčitatelnou položkou a může si vybrat, v jakém pořadí je uplatní. Nejlogičtější je uplatňovat nejstarší ztrátu jako první. Maximální odečet daňové ztráty nesmí být vyšší jak částka ZD v daňovém přiznání (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 133).

Podle Brychty a Vychopeně (2017, s. 262) je u právnických osob uplatnění daňové ztráty podmíněno tím, že nedojde k podstatné změně ve složení osob, které se přímo účastní na

kapitálu nebo kontrole, tj. členů obchodní korporace nebo změně jejich podílů. Porovnává se vždy aktuální zdaňovací období s obdobím, za které vznikla daňová ztráta.

U výzkumu a vývoje lze jako položku odčitatelnou od ZD uplatnit součet 100% výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které *nepřevyšují* úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu a 110% výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které *převyšují* úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu (Marková, 2017, s. 48). Odpočet lze uplatnit nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém poplatníkovi nárok na odpočet vznikl. Pokud se poplatníkovi nepodaří nárok uplatnit např. kvůli vykázané ztrátě nebo nízkému ZD, po třech letech o nárok na odpočet přichází (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 139).

Třetí odčitatelnou položkou je odpočet na podporu odborného vzdělávání. Brychta a Vychopeň (2017, s. 255) stejně jako Dvořáková, Pitterling a Skalická (2017, s. 140) definují odpočet na podporu odborného vzdělávání jako možnost snížit ZD o součet odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka v rámci odborného vzdělávání. Výše odpočtu závisí na vstupní ceně pořízeného majetku a na procentuálním využití majetku pro vzdělávání studentů a dosahuje až 110 % vstupní ceny. Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka je 200 Kč za každou hodinu praktického vyučování. Odpočet na podporu odborného vzdělávání lze odečíst od ZD nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém nárok na odpočet vznikl.

### **2.5.5 Bezúplatná plnění (dary) jako zvláštní položka snižující základ daně**

Bezúplatná plnění (dary) zaujímají mezi položkami snižujícími ZD zvláštní postavení. Uplatňování darů právníckými osobami je upraveno v § 20 odst. 8 ZDP. Dar je posuzován jako daňově neúčinný náklad a v první fázi je položkou zvyšující ZD. Aby byl daňově uznatelný, musí být poskytnut na účely vyjmenované v ZDP. Pak ho lze odečíst od kladného ZD sníženého o položky odčitatelné od ZD podle § 34 (např. ztráty z minulých let). Hodnota daru musí činit minimálně 2.000 Kč a celkem lze odečíst maximálně 10 % ze ZD sníženého podle § 34 ZDP (Hnátek a Zámek, 2017, s. 59).

Jako dar nelze posuzovat reklamní nebo propagační předmět opatřený obchodní firmou, ochrannou známkou poskytovatele nebo názvem propagovaného zboží, jehož cena bez

DPH je nižší než 500 Kč. Současně, s výjimkou tichého vína, nesmí být reklamní předmět předmětem spotřební daně (Hnátek a Zámek, 2017, s. 57).

### 2.5.6 Posuzování daňově účinných nákladů

Hnátek a Zámek (2017, s. 8-9) uvádí, že obecná úprava daňově účinných nákladů je obsažena v § 24 odst. 1 ZDP. Najdeme zde ustanovení, že se musí jednat o náklady související s dosahovanými příjmy, tj. náklady sloužící k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a odečíst od ZD je lze ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené ZDP nebo zvláštním předpisem (zdravotní pojištění, cestovní náhrady, příspěvek na stravování apod.). Marková (2017, s. 34) a Brychta a Vychopeň (2017, s. 219) k tomu dodávají, že v daňově uznatelných nákladech nelze uplatnit ty, které již byly zahrnuty v daňových nákladech v předchozích zdaňovacích obdobích a pokud poplatník účtuje některé účetní operace kompenzovaně, posuzují se náklady, jejichž uznatelnost je limitována výší příjmů s nimi souvisejících, podobně, jako by byly účtovány odděleně náklady a výnosy.

Dvořáková, Pitterling a Skalická (2017, s. 164) i Hnátek a Zámek (2017, s. 10) sdílí stejný názor týkající se § 24 odst. 2 ZDP. Zde je uveden příkladný výčet daňově uznatelných nákladů. Pokud jsou vynaloženy v souvislosti s činností poplatníka, nemusí se u nich již zkoumat základní podmínka souvislosti se zdanitelnými příjmy, bere se jako automaticky splněná.

Ustanovení § 25 odst. 1 stanovuje demonstrativní výčet nákladů, které nelze uznat jako daňové. Je možné vykázat i jiný typ nedaňových nákladů, než jsou ty vyjmenované v § 25 ZDP, často je to kvůli tomu, že poplatník nesplní některou z podmínek uznatelnosti z § 24 ZDP. Náklady neuvedené v § 24 odst. 2 ZDP ani v § 25 odst. 1 ZDP se posuzují podle základního ustanovení § 24 odst. 1 ZDP (Hnátek a Zámek, 2017, s. 10-12).

Daňově neuznatelné náklady můžeme rozdělit do následujících skupin:

- výdaje na pořízení majetku,
- sankční výdaje (penále, pokuty, manka apod.),
- ostatní (dary, reprezentace, účetní opravné položky, odpis pohledávek apod.).

§ 24 odst. 2 písm. zc) ZDP umožňuje poplatníkům za určitých podmínek udělat z nedaňových nákladů daňově uznatelné. Musí se jednat o náklady určené k přeúčtování a neurčené k dosahování, zajištění a udržení příjmů poplatníka. Tyto náklady jsou pak daňově uznatelné do výše výnosů z tohoto přeúčtování (Hnátek a Zámek, 2017, s. 12-13).

Podle Hnátky a Zámky (2017, s. 11,14) je v podvojném účetnictví pro daňovou uznatelnost nejdůležitější správné zaúčtování nákladů, skutečné datum platby není důležité. Pokud je pro uznatelnost nákladu předpokladem platba, je to konkrétně uvedeno v ZDP (např. pojistné placené zaměstnavatelem). Velmi důležité je zaúčtování nákladů podle věcné a časové souvislosti se zdaňovacím obdobím. ZDP neobsahuje žádné vymezení časového rozlišení, musíme se proto opírat o účetní předpisy. Podle pokynu GFŘ č. D-22 k § 23 ZDP se nemusí časově rozlišovat nevýznamné daňové náklady/výnosy (poplatník jimi záměrně neupravuje ZD např. předplatné) a pravidelně se opakující daňové náklady/výnosy (pravidelné částky nekryjící se s účetním obdobím např. auditorské služby), které by se rozlišovaly jen mezi dvěma účetními obdobími. Tento zjednodušený postup neuplatníme v případě nákladů/výnosů účtovaných pomocí dohadných položek (energie apod.) a časového rozlišení (leasing, nájem apod.). Kvalifikovanost odhadu obhájí při případné daňové kontrole poplatník.

Dušek nás však varuje (2017, s. 13), že pokud nějaký náklad vypadá velice daňově i finančně výhodně, je to většinou velmi podezřelý.

## 2.6 Daňová povinnost

### 2.6.1 Sazba daně

Sazba daně činí 19 % a vypočte se jako součin ZD sníženého o položky snižující ZD a o odčitatelné položky od ZD zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně.

U základního investičního fondu činí sazba daně 5 %, pokud je poplatník základním investičním fondem pouze část zdaňovacího období, použije se tato sazba jen na tuto část zdaňovacího období. Sazba daně činí 0 % u fondu penzijní společnosti nebo u instituce penzijního pojištění s výjimkou penzijní společnosti nebo obdobné společnosti obhospodařující fondy obdobné fondům penzijního pojištění. Sazba daně 15 % se vztahuje na samostatný ZD podle § 20 b) ZDP (Marková, 2017, s. 26).

Hlavně pro poplatníky, kteří používají jako zdaňovací období hospodářský rok, je důležité, že pro výpočet daně se použije sazba účinná k prvnímu dni zdaňovacího období (Brychta a Vychopeň, 2017, s. 151).

### 2.6.2 Slevy na dani

Slevy na dani přímo snižují vlastní daňovou povinnost, na rozdíl od nezdanitelných částí ZD, které snižují pouze daňový základ.

Právnických osob se týkají následující slevy na dani:

- a) za zaměstnávání osob se zdravotním postižením,
- b) sleva na dani pro poplatníky, kterým byla přiznána investiční pobídka (Brychta a Vychopeň, 2017, s. 265).

Jak uvádí Dvořáková, Pitterling a Skalická (2017, s. 144) a současně i Brychta a Vychopeň (2017, s. 265-266), sleva na dani za zaměstnávání osob se zdravotním postižením činí:

- 60.000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením (tj. zaměstnanec invalidní ve 3. stupni),
- 18.000 Kč za každého dalšího zaměstnance se zdravotním postižením (tj. zaměstnanci invalidní v 1. nebo 2. stupni a osoby zdravotně znevýhodněné).

Uvedená sleva vychází z ročního průměrného přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením, který se zaokrouhluje na dvě desetinná místa. Ten se pak vynásobí výše uvedenou částkou slevy, sleva je poskytována poměrnou částkou.

*Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců* =  $CPH : CRF$ , kde

*CPH*: celkové hodiny odpracované vybranými (zdravotně postiženými) zaměstnanci za období, za které se podává daňové přiznání,

*CRF*: celkový roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance pracujícího na plný pracovní úvazek (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 144).

Do celkového počtu hodin se nesmí zahrnout neodpracované hodiny kvůli neomluvené nepřítomnosti v práci, nenapracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, neodpracované hodiny v případě nemožnosti konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se zaměstnance a neodpracované hodiny při dočasné pracovní neschopnosti, za kterou nepřisluší náhrada mzdy s výjimkou prvních tří dnů dočasné pracovní neschopnosti (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, s. 145).

Roční fond pracovní doby je aktuálně pro rok 2017 při osmihodinové pracovní době 2000 hodin, při 7,5 hodinové pracovní době 1750 h (Brychta a Vychopeň, 2017, s. 267).

Poplatník, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, má možnost uplatnit slevu na dani z tohoto titulu. Musí však splnit všeobecné podmínky stanovené v zákoně o investičních pobídkách a zvláštní podmínky stanovené v ZDP v § 35 a, b (Marková, 2017, s. 50).

### 2.6.3 Sazby daně v Evropské unii

Průměrná sazba DPPO v EU klesla z 22,5 % na 21,9 % v roce 2017. I když průměrná sazba DPPO má již delší dobu klesající charakter, stále se v rámci jednotlivých států EU významně liší. Pohybuje se od minima 10 % v Bulharsku až po sazby vyšší jak 30 % na Maltě, v Belgii, Francii a Německu. Několik členských států meziročně sazby snížilo, za zmínku stojí zejména Maďarsko, kde je rozdíl nejvýraznější. Od roku 2009 celkem 15 členských států své sazby snížilo, zatímco 3 je zvýšily. Příjmy z DPPO v rámci EU stouply do roku 2007, pak po finanční a hospodářské krizi prudce klesly a navzdory opětovnému růstu zatím nedosáhly hodnot jako před krizí (EUROPEAN UNION, 2017, s. 32-34).

Tab. 2 Přehled sazeb DPPO v EU (EUROPEAN UNION, 2017, vlastní zpracování)

Stát/Rok	2016	2017
Belgium	34,0%	34,0%
Bulgaria	10,0%	10,0%
Czech Republic	19,0%	19,0%
Denmark	22,0%	22,0%
Germany	30,2%	30,2%
Estonia	20,0%	20,0%
Ireland	12,5%	12,5%
Greece	29,0%	29,0%
Spain	25,0%	25,0%
France	34,4%	34,4%
Croatia	20,0%	18,0%
Italy	31,3%	27,8%
Cyprus	12,5%	12,5%
Latvia	15,0%	15,0%
Lithuania	15,0%	15,0%
Luxembourg	29,2%	27,1%
Hungary	20,6%	10,8%
Malta	35,0%	35,0%
Netherlands	25,0%	25,0%
Austria	25,0%	25,0%
Poland	19,0%	19,0%
Portugal	29,5%	29,5%
Romania	16,0%	16,0%
Slovenia	17,0%	19,0%
Slovakia	22,0%	21,0%
Finland	20,0%	20,0%
Sweden	22,0%	22,0%
United Kingdom	20,0%	19,0%
Iceland	20,0%	20,0%
Norway	25,0%	24,0%
<b>Průměry</b>		
EU-28	22,5%	21,9%
EA -19	24,3%	24,1%

*EU-28*: European Union (BE, BG CZ, DK, DE, EE, IE, EL, ES, FR, HR, IT, CY, LV, LT, LU, HU, MT, NL, AT, PL, PT, RO, SI, SK, FI, SE, UK)

*EA-19*: Euro area (BE, DE, IE, EE, EL, ES, FR, IT, CY, LV, LT, LU, MT, NL, AT, PT, SI, SK, FI)

## 2.7 Vybírání daně z příjmů právnických osob

### 2.7.1 Daňové přiznání

V souladu s ustanovením § 38 m) ZDP je poplatník DPPO povinen podat daňové přiznání. Jak připomíná Hnátek (2017, s. 153) i Brychta a Vychopeň (2017, s. 157) daňové přiznání se podává i v případě vykázání daňové ztráty nebo nulového základu daně. Podává se nejpozději do 3 měsíců po konci zdaňovacího období (tj. v případě shody zdaňovacího období s kalendářním rokem dne 1. dubna následujícího roku), v případě povinnosti ověření účetní závěrky auditorem nebo zpracování daňového přiznání daňovým poradcem se lhůta prodlužuje na 6 měsíců po konci zdaňovacího období (tj. v případě shody zdaňovacího období s kalendářním rokem dne 1. července následujícího roku). Aby došlo k prodloužení lhůty na 6 měsíců, musí poplatník odevzdat správci daně plnou moc udělenou svému daňovému poradci nejpozději do konce 3. měsíce po skončení zdaňovacího období.

Podání daňového přiznání se činí u příslušného správce daně. Pokud má poplatník zpřístupněnou datovou schránku (což je naprostá většina poplatníků), musí podat daňové přiznání elektronicky, datovou zprávou. Nedílnou součástí daňového přiznání je účetní závěrka. Splatnost daně je pak poslední den lhůty pro podání daňového přiznání a platí se příslušnému správci daně v české měně (Brychta a Vychopeň, 2017, s. 159-160).

Pokud poplatník podal daňové přiznání a ještě před uplynutím lhůty pro podání řádného daňového přiznání zjistí, že v něm udělal chybu, může je nahradit opravným daňovým přiznáním. Správce daně pak k původnímu nepřihlíží. Zjistí-li poplatník později, že jeho daňová povinnost má být vyšší než vykázal v daňovém přiznání, *musí* podat dodatečné daňové přiznání a to do konce měsíce následujícího po měsíci, kdy to zjistil. Ve stejné lhůtě je poplatník *oprávněn* podat dodatečné daňové přiznání na nižší daňovou povinnost, než je jeho poslední známá. V případě dodatečného daňového přiznání na vyšší daň správce daně doměří úrok z prodlení. Dodatečné daňové přiznání nelze podat k dani, která je předmětem probíhající kontroly (Hnátek, 2017, s. 157).



### 2.7.2 Zálohy na daň

Placení záloh na DPPO upravuje § 38 a) ZDP. Zálohy se platí v průběhu zálohového období. Zálohové období je období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období (Marková, 2017, s. 55).

Při stanovení výše a periodicity placení záloh se vychází z poslední známé daňové povinnosti. Poplatník neplatí žádné zálohy v případě, že jeho daňová povinnost nedosáhla 30.000 Kč. Poplatníci, jejichž daňová povinnost přesáhla 30.000 Kč, avšak nepřesáhla 150.000 Kč, platí zálohy ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti a zálohy platí pololetně (tj. 15. 6. a 15. 12. pokud je zdaňovací období shodné s kalendářním rokem). Pokud daňová povinnost překročí 150.000 Kč, platí poplatník zálohu ve výši  $\frac{1}{4}$  poslední daňové povinnosti, zálohy se platí čtvrtletně, což v případě shody zdaňovacího období a kalendářního roku znamená data 15. 3., 15. 6., 15. 9. a 15. 12. (Hnátek, 2017, s. 158).

Poplatník může požádat správce daně o změnu výše placených záloh. V odůvodněných případech mu správce daně vyhoví. Příkladem může být významný rozdíl ve výsledku hospodaření mezi aktuálním a minulým zdaňovacím obdobím. V případě velkého zisku v minulém zdaňovacím období a ztráty v aktuálním zdaňovacím období může pro poplatníka placení velkých záloh znamenat zbytečnou finanční zátěž a na konci účetního období by pak stejně vykázal velký přeplatek na DPPO.

Jestliže se poslední známá daňová povinnost týkala jen části zdaňovacího období nebo naopak delšího jak 12 měsíců, stanoví se poslední známá daňová povinnost fiktivně. Poslední známá daňová povinnost se podělí počtem měsíců, za které byla vyměřena, a pak se vynásobí 12 (Hnátek, 2017, s. 159).

## 2.8 Registrace

Registrační povinnost poplatníků daně z příjmů upravuje část pátá ZDP. Daňový rezident je povinen podat přihlášku k registraci k DPPO u příslušného správce daně do 15 dnů od svého vzniku (Marková, 2017, s. 67).

Jak uvádí Dvořáková, Pitterling a Skalická (2017, s. 31) je nutné odlišit vznik a založení společnosti. Obchodní společnost vzniká zápisem do obchodního rejstříku a od tohoto data se počítá lhůta 15 dnů pro registraci. Zatímco k založení dojde přijetím stanov, od založení se žádná registrační povinnost neodvívá.

Místní příslušnost ke konkrétnímu finančnímu úřadu se řídí sídlem poplatníka DPPO. Zákonem č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky je zřízen i Specializovaný finanční úřad. Ten je místně příslušný pro vybrané subjekty zejména pro právnické osoby založené za účelem podnikání, které dosáhly obratu více než 2.000.000.000 Kč, banky, spořitelny, pojišťovny apod. (Kompetence a činnosti SFÚ, 2015, s. 1).

Daňový nerezident, kterému vznikla na území ČR stálá provozovna, je povinen podat přihlášku k DPPO do 15 dnů od vzniku této provozovny. Obecně je daňový nerezident povinen podat přihlášku ode dne, kdy započal vykonávat činnost na území ČR, přijal příjmy ze zdrojů v ČR nebo dostal povolení od tuzemského orgánu veřejné moci vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů (Brychta a Vychopeň, 2017, s. 129).

## **2.9 Daň z příjmů právnických osob vybíraná srážkou**

V některých případech nejsou příjmy PO zdaněny stejnou sazbou daně, ale použije se pro ně zvláštní sazba daně podle § 36 ZDP. Toto zdanění se liší tím, že u určitých příjmů srážku daně provádí plátce, většinou při výplatě, poukázání nebo připsání ve prospěch poplatníka, nejpozději v den, kdy o závazku účtuje. Sraženou daň pak plátce musí odvést do konce následujícího měsíce po měsíci, ve kterém byl povinen srážku provést a současně musí informovat správce daně o sražené dani zahraničním subjektům podáním Hlášení o dani z příjmů vybírané srážkou. Do tří měsíců po skončení kalendářního roku pak podává daňový tiskopis Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně (Brychta a Vychopeň, 2017, s. 31).

### 3 OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI

Podle Klimešové (2014, s. 13-15) potřebuje každý stát daňové příjmy, které plní jeho státní rozpočet. Pro daňového poplatníka jsou však daně finanční zátěž a jejich výši se snaží minimalizovat. Optimalizace daňové povinnosti je v každé společnosti velmi důležitá a představuje efektivní využití určitých ustanovení v zákonech, daňových výhod ve formě slev na dani apod. Je to legální cesta, jak snížit svoji daňovou povinnost. ZDP obsahuje několik způsobů, jak legálně snížit daň z příjmů, což je důležité zvláště pro společnosti dosahující vysokých zisků. Bohužel v ČR existují zákony, které jsou novelizovány každoročně několikrát, a to přispívá k nejistotě v podnikatelském prostředí. Společnosti si nemohou být jisté, jestli jejich výklad zákona v případném sporu se správcem daně uspěje. Často se proto uchylují k nestandardním praktikám, které jsou pro ně jednodušší cesta. Pokud využijí nelegální postupy, pak už se nejedná o optimalizaci daňové povinnosti, ale o daňové úniky, tj. stav, kdy daň nebyla ani zaplácena, ani přiznána. Daňové úniky mohou být úmyslné (klasifikované jako trestný čin), ale i neúmyslné, které pocházejí z neznalosti nebo nepochopení zákona.

#### 3.1 Efektivní daňová optimalizace

Legální minimalizace daňové zátěže se nazývá efektivní daňová optimalizace. Patří sem osvobození příjmů od daně, slevy na dani, volba způsobu odpisů majetku a další ustanovení ZDP, které tam legislativci vložili s úmyslem daňově zvýhodnit nějaké poplatníky nebo činnosti. Do skupiny efektivní daňové optimalizace lze zahrnout i případy využití nedostatků v zákoně. Zde už je však tenká hranice mezi legální optimalizací a daňovým únikem kvůli nejednoznačnosti některých zákonných ustanovení (Klimešová, 2014, s. 49).

Dušek uvádí (2017, s. 49) základní zásady daňové optimalizace:

- *nepřijít o slevy na dani, daňovou ztrátu a odčitatelné položky od ZD, které nelze přenést do dalšího zdaňovacího období, tj. v případě nutnosti zvýšit ZD tak, aby je bylo možno odečíst.*

Poplatník může např.:

- pozastavit daňové odpisy, což není nijak časově omezeno (§26 odst. 8 ZDP),
- uplatnit nižší sazby u lineárních odpisů než jsou maximální sazby uvedené v §31 odst. 1 ZDP,
- neuplatnit ztráty dle § 34 odst. 1 ZDP, pokud ještě nepropadnou,

- nevytvářet nové daňové rezervy,
  - neuplatnit daňové opravné položky k pohledávkám,
  - odepsat dluhy,
  - odepsat pohledávky.
- *legálně snížit daňovou povinnost, tj. snížit daňový základ.*

Poplatník může např.:

- vytvořit opodstatněné zákonné daňové rezervy,
- zrušit nevýznamné časové rozlišení dle vnitropodnikové směrnice (na základě pokynu GFŘ č. D-22),
- uplatnit daňové opravné položky pohledávek.

## 3.2 Možnosti daňové optimalizace u poplatníků daně z příjmů právnických osob

### 3.2.1 Snížování základu daně pomocí daňově účinných nákladů

Daňová uznatelnost nákladů je jednou z nejdůležitějších aktivit řešených ve finančních účtárnách a nejčastějším předmětem kontroly správcem daně. Předmětem legální daňové optimalizace u poplatníků DPPO je promyšlené uplatňování daňově účinných nákladů ke snížování ZD. Každý náklad je třeba posoudit, zda slouží k podnikání, jestli je to náklad dané společnosti a je zařazen do správného zdaňovacího období. Pravidla uplatňování daňově účinných nákladů obsahuje § 24 ZDP (Klimešová, 2014, s. 105-109).

Příklady daňově uznatelných nákladů, které lze použít pro daňovou optimalizaci:

#### 1. *Majetek*

- *Daňové odpisy* – jsou nákladem podle § 24 odst. 2 a) ZDP. Musíme rozlišit daňové a účetní odpisy. Daňové jsou přesně stanoveny ZDP a nemusí se vůbec shodovat s účetními, které si stanovuje účetní jednotka sama. O daňových odpisech se neúčtuje a o rozdíl účetních a daňových odpisů se upravuje ZD v daňovém přiznání. Uplatnění odpisů jako daňový náklad není povinností poplatníka. Až na malé výjimky, poplatník majetek daňově odpisovat nemusí, může daňové odpisy kdykoli přerušit nebo odložit o několik let. Přerušování daňového odpisování je velmi časté u

poplatníků, kteří by při uplatnění odpisů vykázali daňovou ztrátu nebo by měli tak nízký ZD, že by nemohli uplatnit slevy na dani, které nelze převést do dalšího roku, nebo starší daňové ztráty, které by jim propadly. Výjimkou jsou daňové odpisy nehmotného majetku, zde nelze odpisování přerušit. (Hnátek a Zámek, 2017, s. 42).

- *Vyřazení majetku* – jak uvádí Hnátek a Zámek (2017, s. 210-214), při vyřazení majetku, který se daňově odepisuje, je daňovým nákladem daňová zůstatková cena. Nelze ji však uplatnit při vyřazení darováním, při přeřazení majetku do osobního užívání, vkladu do jiné společnosti, v případě, kdy je stavba likvidována v souvislosti s výstavbou nové a omezené uplatnění daňové zůstatkové ceny je v případě vyřazení v důsledku škody – daňový náklad je pouze do výše přijaté náhrady škody. Pokud se vyřazuje dlouhodobý majetek, který se daňově neodepisuje (např. vyloučený z odepisování, používaný pro činnost, která není předmětem daně z příjmů, pozemky atd.), daňovým nákladem je vstupní cena jen do výše příjmů z prodeje. Výjimku tvoří prodej pozemků právnickou osobou, daňový náklad je pořizovací cena pozemku bez ohledu na příjem z prodeje.
- *Rezerva na opravy hmotného majetku* – jedná se o daňově účinný náklad, pokud je tvořena podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění ZD z příjmů. Může ji tvořit především vlastník majetku, pachtýř nebo organizační složka státu. Lze ji tvořit pouze na opravy hmotného majetku dle § 26 odst. 2 ZDP, jehož doba odepisování je podle ZDP pět a více let. Výše rezervy se spočítá jako podíl rozpočtovaných nákladů na opravu a počtu zdaňovacích období od zahájení tvorby do období předcházejícímu období, kdy dojde k zahájení opravy. Důležitá podmínka daňové uznatelnosti rezervy je deponování peněz ve výši rezervy na zvláštní bankovní účet (Hnátek a Zámek, 2017, s. 171-176).
- *Zmařená investice* – tj. podle Hnátky a Zámky (2017, s. 231) investice, o které bylo rozhodnuto zastavit ji před dokončením. Není v ZDP konkrétně upravena, ale v určitých případech může jít o daňově účinný náklad. Poplatník musí správci daně dokázat, že měl úmysl díky této investici dosáhnout příjmů a k zastavení investice měl objektivní důvody.

## 2. *Benefity pro zaměstnance*

- *Závodní stravování* – podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP je pro zaměstnavatele daňovým nákladem provoz vlastního stravovacího zařízení nebo příspěvek na stra-

vování zaměstnanců zajišťované jinými subjekty. Daňovým nákladem na provoz vlastního stravovacího zařízení jsou náklady spojené s provozem jídelny mimo hodnoty potravin. Pokud zaměstnavatel zajišťuje stravování zaměstnanců prostřednictvím jiných subjektů (např. stravenky, dovoz stravy, apod.), může si do daňových nákladů zahrnout 55 % ceny jednoho jídla na jednu směnu maximálně však 70 % stravného vymezeného pro zaměstnance v § 6 odst. 7 písm. a) ZDP při trvání cesty 5 - 12 h. Podmínka je, že zaměstnanec musí být přítomen v práci alespoň 3 hodiny. Pokud bude délka směny delší jak 11 h, lze zahrnout do daňových nákladů další jedno jídlo (Hnátek a Zámek, 2017, s. 229).

- *Náklady na vzdělávání zaměstnanců* – podle Hnátky (2017, s. 95-98) je vzdělávání zaměstnanců daňově účinný náklad pokud souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele nebo s pracovním zařazením zaměstnance. Vymezuje ho ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bod 3 ZDP. Daňově účinný náklad je náklad vynaložený na provoz vlastních vzdělávacích zařízení pro vlastní zaměstnance (pokud slouží i pro cizí osoby, zahrnuje se do daňových nákladů příslušný poměr celkových nákladů) nebo náklad na odborný rozvoj a rekvalifikaci zaměstnanců. Patří sem i náklady na středoškolské a vysokoškolské vzdělávání zaměstnanců, jazykové kurzy, školení apod. Pro zaměstnavatele je daňovým nákladem i motivační příspěvek poskytnutý studentovi připravujícímu se pro budoucího zaměstnavatele na výkon profese, výše příspěvku je maximálně 5.000 Kč měsíčně nebo 10.000 Kč měsíčně v případě studenta vysoké školy.
- *Penzijní pojištění a soukromé životní pojištění* – možnost přispět zaměstnanci na jeho penzijní nebo soukromé životní pojištění a vykázat to jako daňový výdaj umožňuje zaměstnavatelům § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP. Poskytování příspěvku musí být sjednáno v pracovní smlouvě nebo ve vnitřním předpise zaměstnavatele. Daňová uznatelnost není u zaměstnavatele omezena žádným limitem. Na straně zaměstnance však existuje limit 50.000 Kč ročně za obě pojištění dohromady. Pokud mu zaměstnavatel poskytne vyšší částku, musí ji zaměstnanec zdanit daní z příjmů fyzických osob (Hnátek a Zámek, 2017, s. 136,181).

### 3. *Náklady na dopravu*

- Jak uvádí Hnátek a Zámek (2017, s. 123-126), poplatníci DPPO mohou využít v daňových nákladech *paušální výdaje na dopravu* podle § 24 odst. 2 písm. zt)

ZDP. Jedná se o možnost uplatnit paušální výdaj místo skutečně vynaložených nákladů na provoz motorového vozidla využívaného k podnikání. Maximálně jej lze využít pro 3 motorová vozidla. Poplatník uplatní v daňových nákladech částku 5.000 Kč za vozidlo a kalendářní měsíc, pokud je používá výlučně pro podnikání. V případě použití vozidla pro podnikání jen zčásti, je oprávněn uplatnit v daňových nákladech pouze 4.000 Kč za každý kalendářní měsíc (tj. krácený o 20 %). Nelze jej využít u vozidel poskytovaných zaměstnancům pro soukromé použití. Paušál nahrazuje náklady za spotřebované pohonné hmoty a parkovné. Tyto náklady si již poplatník nemůže zahrnout do daňových nákladů a pro účely DPPO je nemusí prokazovat účetními doklady, ani evidovat ujeté kilometry. Ostatní náklady jako odpisy, opravy, nájemné, pojistné, dálniční známky, dlouhodobý pronájem parkovacího místa apod. uplatňuje poplatník v daňových nákladech v prokázané výši, příp. krácené o 20 % při použití kráceného paušálu. Podle Dvořákové, Pitterlinga a Skalické (2017, s. 230) je jediná výjimka, kdy se náklad nemusí krátit, a to silniční daň, poplatník ji uplatní v daňových nákladech vždy v plné výši, bez ohledu na to, jestli motorové vozidlo používá pro podnikání jen zčásti. O paušálním výdaji se neúčtuje, uplatní se přímo v daňovém přiznání. Poplatník však musí vyloučit z výsledku hospodaření skutečné náklady na pohonné hmoty a parkovné evidované k vozu, u kterého uplatňuje paušální výdaj na dopravu. Zvolením paušálního výdaje na dopravu může poplatník optimalizovat svoji daňovou povinnost v případech, kdy jsou náklady na provoz jeho motorového vozidla nižší než 5.000 Kč měsíčně.

#### 4. *Pohledávky*

- *Opravné položky k pohledávkám* – Dvořáková, Pitterling a Skalická (2017, s. 231) uvádí jako možnost optimalizace daňové povinnosti tvorbu opravných položek k pohledávkám. Je nutné sledovat, ke kterým pohledávkám má poplatník možnost vytvořit opravnou položku, případně ty, ke kterým by možnost tvorby v příštím zdaňovacím období ztratil. Zákonné opravné položky k pohledávkám musí být tvořeny podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění ZD z příjmů. Obecně je tvorba povolena pro nepromlčené pohledávky po splatnosti (netýká se pohledávek v insolvenčním řízení) a při jejím vzniku musela být pohledávka zaúčtována ve výnosech společnosti. Nelze tvořit opravné položky na pohledávky z titulu půjček, záloh apod. a na pohledávky vzniklé mezi propojenými osobami.

Opravné položky k pohledávkám můžeme rozdělit na tři skupiny:

- a) *Opravné položky za dlužníky v insolvenčním řízení:* poplatník musí přihlásit pohledávku k insolvenčnímu řízení u soudu ve stanovené lhůtě. V tom samém období pak může vytvořit zákonnou opravnou položku až do výše 100 % rozvahové hodnoty pohledávky,
  - b) *Opravné položky k pohledávkám malé hodnoty:* poplatník může v daňových nákladech uplatnit jednorázově opravnou položku ve výši 100 % rozvahové hodnoty pohledávky, pokud se jedná o pohledávku, jejíž hodnota v okamžiku vzniku nepřesáhla 30.000 Kč a od konce její splatnosti uplynulo více jak 12 měsíců. Limit 30.000 Kč platí jak pro výši každé jednotlivé pohledávky, tak i pro celkovou sumu pohledávek k jednomu dlužníku. O tvorbě opravných položek musí poplatník vést samostatnou evidenci,
  - c) *Opravné položky časové:* tvorba je závislá na uplynulé době po splatnosti pohledávky. Pokud od doby splatnosti uplynulo více jak 18 měsíců, lze vytvořit zákonnou opravnou položku ve výši 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, pokud uplynulo více jak 30 měsíců, je možná tvorba ve výši 100 % hodnoty (Císařovská, 2017).
- *Odpis pohledávek* – hodnotu odepsané pohledávky může poplatník zahrnout do daňově uznatelných nákladů ve výši vytvořené zákonné opravné položky, je to jediná možnost daňového řešení odepsané pohledávky. Zbývající část pohledávky je daňově neuznatelná. Efektivní pro poplatníky je možnost tvorby zákonné opravné položky k pohledávce a odpis pohledávky v jednom zdaňovacím období. Nejčastěji je tento postup využíván pro pohledávky malé hodnoty s jednorázově vytvořenou 100 % opravnou položkou (Hnátek, 2017, s. 127-128).

### 3.2.2 Uplatňování slev na dani

Sleva na dani znamená pro poplatníka snížení jeho již konkrétní daňové povinnosti. Slevy mají významnou daňovou účinnost a jsou důležité při propočtu daňové optimalizace. Právnícká osoba má dvě možnosti slev, a to slevu na dani za zaměstnávání osob se zdravotním postižením a slevu na dani z titulu příslibu investiční pobídky (Klimešová, 2014, s. 122).



Slevy na dani jsou podrobněji rozvedeny v části 2.6.2 této práce. Pro výpočet daňové optimalizace je důležité vědět, že sleva na dani za zaměstnávání osob se zdravotním postižením není přenosná do dalších zdaňovacích období, jejím nevyužitím ji poplatník ztrácí.

Slevu na dani z titulu příslibu investiční pobídky lze uplatnit po dobu deseti po sobě následujících let, nejpozději lze s uplatňováním začít od zdaňovacího období, ve kterém uplynuly 3 roky od vydání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky (Marková, 2017, s. 50).

### 3.2.3 Uplatňování položek odčitatelných od základu daně

K minimalizaci daňového zatížení mohou poplatníci DPPPO využít i položky odčitatelné od ZD. Podrobněji jsou řešeny v části 2.5.4 této práce. Znamená to, že si kromě výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů mohou při splnění zákonných podmínek od ZD odečíst navíc i následující položky:

- a) daňovou ztrátu – maximálně po dobu následujících pěti zdaňovacích období po jejím vzniku,
- b) výdaje vynaložené na výzkum a vývoj – lze odečíst nejpozději ve třetím zdaňovacím období následujícím po období, ve kterém vznikly. Zajímavá pro poplatníky je možnost uplatnit si skutečně vynaložené náklady na výzkum a vývoj dvakrát, jedenkrát jako daňově uznatelný náklad a podruhé jako odčitatelnou položku od ZD,
- c) odpočet na podporu odborného vzdělávání – je možné odečíst nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém nárok na odpočet vznikl.

### 3.2.4 Odpočet z titulu poskytnutí bezúplatného plnění

Další možností jak optimalizovat daňové zatížení je poskytování darů. Zajímavé to bude pro poplatníky, kteří mají vyšší daňový základ a hledají cestu, jak ho snížit. V případě poplatníků vykazujících daňovou ztrátu není z hlediska DPPPO vhodné dary poskytovat, protože jako položku snižující ZD je nelze převést do následujících účetních období. Při nemožnosti uplatnění v aktuálním zdaňovacím období o ně jako o položku snižující ZD poplatník přijde. Podrobněji jsou dary řešeny v kapitole 2.5.5 této práce.

## 3.3 Daňová optimalizace v mezinárodních souvislostech

Rozvoj mezinárodního obchodu znamená pro mnoho poplatníků i mezinárodní dvojí zdanění. Každý stát má právo vybírat daně od poplatníků na svém území, proto vznikají kolizní situace s daňovými systémy jiných států. Pokud poplatník musí zdanit svůj příjem ve

dvou různých státech a to podle své daňové rezidence a podle místa vzniku příjmu, jeho celkový příjem se výrazně sníží. Proto spolu jednotlivé státy uzavírají smlouvy o zamezení dvojího zdanění a díky nim mohou poplatníci svoji celosvětovou daňovou povinnost optimalizovat. Základní cíl smluv o zamezení dvojího zdanění je zabránit dvojímu zdanění ve státě zdroje a daňové rezidence, dávat poplatníkům právní jistotu v mezinárodním obchodu a přispět v boji proti mezinárodním daňovým podvodům díky spolupráci smluvních států. V ČR jsou ratifikované smlouvy o zamezení dvojího zdanění nadřazeny ZDP. Používají se v nich různé metody dvojího zdanění. Postup a popis jednotlivých metod uvádí § 38 f) ZDP. V zásadě se jedná o dvě základní metody:

- a) metoda vynětí – podstata je v tom, že se z celosvětových příjmů vyjme příjem ze zahraničí a tím ke zdanění zůstává pouze příjem z tuzemska,
- b) metoda započtení – ve státě rezidence zdaní poplatník svůj celosvětový příjem a výslednou daňovou povinnost sníží o již zaplacenou daň v zahraničí (Klimešová, 2014, s. 150-153, 166-167).

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## **4 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI WEBSPORT & CONSULTING SERVICE S.R.O.**

### **4.1 Představení společnosti**

Společnost WebSport & Consulting service s. r. o. vznikla 4. 5. 2011 a sídlí v Boskovicích v okrese Blansko. Jedná se o společnost poskytující služby - zabývá se poradenskou činností v oblasti veřejných zakázek. V minulých letech se zabývala i nákupem a prodejem sportovního zboží, ale od tohoto předmětu činnosti se postupně upouští. K 31. 12. 2017 zaměstnává dva zaměstnance.

Společnost má jediného společníka. Základní kapitál společnosti je plně splacený, jeho výše je 200.000 Kč. Statutárním orgánem je jednatel společnosti, který rozhoduje samostatně.

### **4.2 Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví**

Společnost sestavuje účetní závěrku podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcí vyhlášky 500/2002 Sb. a Českých účetních standardů pro podnikatele.

Používá následující způsoby oceňování:

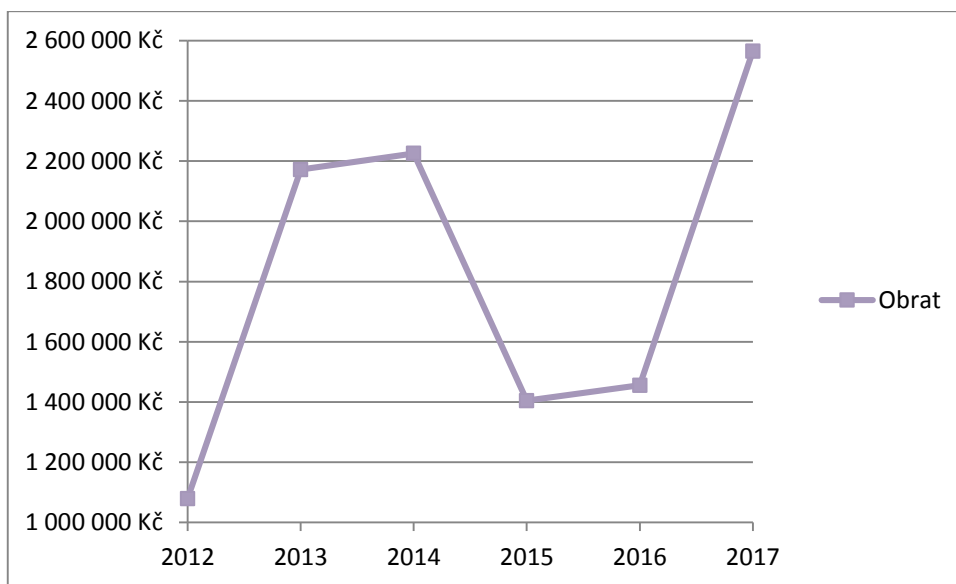
- a) za dlouhodobý nehmotný majetek je považován nehmotný majetek v ocenění vyšším než 60.000 Kč a dobou použitelnosti delší jak jeden rok,
- b) za dlouhodobý hmotný majetek je považován hmotný majetek v ocenění vyšším než 40.000 Kč a dobou použitelnosti delší jak jeden rok,
- c) společnost používá zrychlené odpisy dlouhodobého hmotného majetku, účetní odpisy jsou vykazovány ve stejné výši jako daňové,
- d) oceňování zásob je prováděno v pořizovacích cenách, společnost používá metodu A účtování zásob,
- e) pohledávky i závazky se oceňují ve jmenovitých hodnotách,
- f) v případě nákupu nebo prodeje v cizích měnách používá společnost denní kurzy vyhlášené ČNB,
- g) účtování nákladů a výnosů je prováděno do období, s nímž věcně i časově souvisí.

### 4.3 Vývoj obratu společnosti

Společnost v letech 2015 – 2016, v porovnání s předchozími roky, zaznamenala významné snížení tržeb. Od roku 2017 se ale klesající trend zastavil a naopak došlo k prudkému nárůstu zákazníků a tím i vyfakturovaných služeb. Vzhledem k výraznému růstu tržeb v roce 2017 potřebuje společnost optimalizovat svoji aktuální daňovou povinnost.

Tab. 3 Vývoj obratu společnosti (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Rok	Obrat
2012	1 078 583 Kč
2013	2 171 757 Kč
2014	2 225 428 Kč
2015	1 404 372 Kč
2016	1 455 570 Kč
2017	2 564 812 Kč



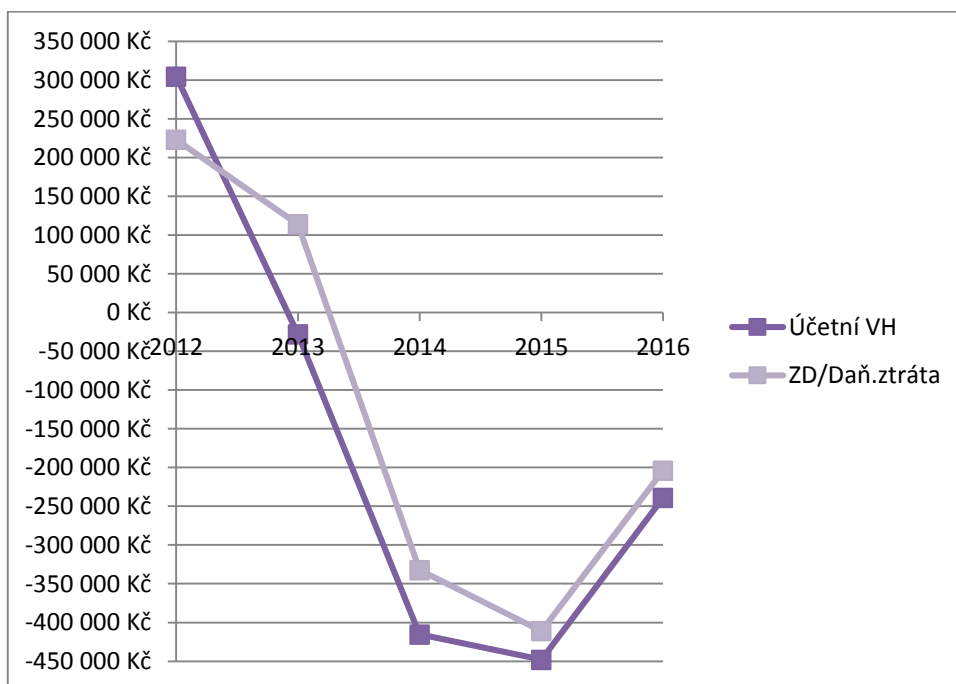
Obr. 1 Vývoj obratu společnosti (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

#### 4.4 Vývoj výsledků hospodaření společnosti

V následující tabulce a grafu je přehled výsledků hospodaření společnosti za posledních pět let. Společnost se pohybuje v posledních třech letech v daňových ztrátách, které musím brát v úvahu při kalkulaci optimalizace daňové povinnosti za rok 2017.

Tab. 4 Vývoj výsledků hospodaření společnosti (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Rok	Účetní VH	ZD/Daňová ztráta
2012	304 607,00 Kč	223 000,00 Kč
2013	-27 935,00 Kč	114 000,00 Kč
2014	-415 292,00 Kč	-332 250,00 Kč
2015	-447 917,00 Kč	-410 971,00 Kč
2016	-239 009,00 Kč	-203 894,00 Kč



Obr. 2 Vývoj výsledků hospodaření společnosti (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

## 5 ANALÝZA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ SPOLEČNOSTI ZA ROK 2017

Na základě sestav z účetního software jsem provedla analýzu jednotlivých položek nákladů a výnosů společnosti za rok 2017. Předmětem mé kontroly bylo i to, jestli jsou všechny položky zaúčtovány správně časově rozlišené, např. zdali jsou pravidelné měsíční náklady v účetnictví 12x, a jestli má společnost vytvořeny dohadné položky na nevyfakturované náklady.

### 5.1 Analýza nákladových účtů za rok 2017

Následuje podrobný rozpis nákladů společnosti účtovaných v roce 2017.

- **účet 501 - Spotřeba materiálu**

Na účet 501 účtuje společnost veškerý režijní materiál a drobný dlouhodobý majetek, jehož ocenění je menší než 40.000 Kč.

Tab. 5 Analýza účtu 501 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
drobný majetek např. telefony, notebook, TV, nábytek	175 157,91
reklamní předměty např. propisky, tiché víno	25 080,11
předplatné	13 370,27
tonery, kancelářské potřeby, úklidové prostředky apod.	67 582,92
<b>Celkem účet 501</b>	<b>281 191,21</b>

- **účet 502 - Spotřeba energie**

Na účtu 502 jsou zaúčtovány spotřebované energie v pronajatých kancelářích za 12 měsíců roku 2017.

Tab. 6 Analýza účtu 502 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
elektrina	7 200,00
voda	2 280,00
teplo	18 108,00
<b>Celkem účet 502</b>	<b>27 588,00</b>

- **účet 503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek**

Na tento účet jsou účtovány veškeré pohonné hmoty do služebních automobilů.

Tab. 7 Analýza účtu 503 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
pohonné hmoty - nafta, natural	93 851,26
<b>Celkem účet 503</b>	<b>93 851,26</b>

- **účet 511 – Opravy a udržování**

Účet 511 je používán pro náklady týkající se oprav automobilů, zařízení či údržby kanceláří.

Tab. 8 Analýza účtu 511 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
opravy a údržba automobilů	25 400,05
opravy zařízení kanceláře	1 198,35
údržba kanceláří	4 900,00
<b>Celkem účet 511</b>	<b>31 498,40</b>

- **účet 512 – Cestovné**

Na účtu jsou zaúčtovány cestovní náhrady do limitu vzniklé na služebních cestách obou zaměstnanců za celý rok 2017 – jízdné, stravné, ubytování.

Tab. 9 Analýza účtu 512 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
cestovní náhrady zaměstnanců	31 176,82
<b>Celkem účet 512</b>	<b>31 176,82</b>

- **účet 513 – Náklady na reprezentaci**

V případě tohoto účtu se jedná o náklady, které jsou **daňově neúčinné**. Společnost zde účtuje občerstvení a pohoštění pro obchodní partnery.



Tab. 10 Analýza účtu 513 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
náklady na občerstvení obchodních partnerů	36 763,87
<b>Celkem účet 513</b>	<b>36 763,87</b>

- **účet 518 – Ostatní služby**

Účet 518 je používán pro účtování služeb od externích dodavatelů. Nejvýznamnější částku tvoří nájem (leasing) firemních vozidel, které společnost využívá pro služební cesty k zákazníkům. Tato částka je navýšena i o poměrnou část prvních zvýšených splátek leasingu pro jednotlivé vozy. Společnost využívá externí služby v oblasti vyhodnocování veřejných zakázek, jedná se hlavně o sezónní záležitost, pokud stávající zaměstnanci nejsou schopni pokrýt množství práce. Vyšší částku tvoří různé e-slужby poskytované na Internetu jako např. služba e-poptávka, úředníáštěnka.cz apod. Poslední část nákladů tvoří většinou pravidelné měsíčně fakturované částky jako je nájem kanceláří, telefony apod.

Tab. 11 Analýza účtu 518 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
Nájem vozidel	513 187,72
Vyhodnocování, analýzy, rozborů, uveřejňování VZ	199 236,80
e-slужby na Internetu	114 483,21
Nájem kanceláří	51 902,00
Telefony	42 959,77
Prezentace společnosti	34 932,31
Poštovné, kopírování	26 439,04
Vedení účetnictví	18 000,00
Software	10 437,72
Školení	7 135,44
Internet, TV	7 051,27
<b>Celkem účet 518</b>	<b>1 025 765,28</b>

- **účet 521 – Mzdové náklady**

Zde jsou zaúčtovány hrubé mzdy obou zaměstnanců. Celkovou částku jsem zkontrolovala na mzdové listy za rok 2017.

Tab. 12 Analýza účtu 521 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
hrubé mzdy zaměstnanců	328 209,00
<b>Celkem účet 521</b>	<b>328 209,00</b>

- **účet 524 – Zákonné sociální pojištění**

Účet obsahuje sociální a zdravotní pojištění, které platí zaměstnavatel za své zaměstnance ve výši 34 % z hrubých mezd.

Tab. 13 Analýza účtu 524 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
sociální, zdravotní pojištění placené za zaměstnance	111 594,00
<b>Celkem účet 524</b>	<b>111 594,00</b>

- **účet 531 – Daň silniční**

Na základě daňového přiznání k silniční dani za rok 2017 je zde zaúčtována silniční daň za jedno firemní vozidlo v obchodním majetku a za použití soukromého vozidla pro služební cesty.

Tab. 14 Analýza účtu 531 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
silniční daň za rok 2017	655,00
<b>Celkem účet 531</b>	<b>655,00</b>

- **účet 541 – Zůstatková cena prodaného majetku**

Společnost prodala během roku 2017 jeden automobil, který v tom stejném roce i nakoupila a zařadila do dlouhodobého hmotného majetku. Na tento účet se při prodeji zaúčtovala zůstatková cena předmětného automobilu.

Tab. 15 Analýza účtu 541 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
ZC prodaného automobilu	149 694,21
<b>Celkem účet 531</b>	<b>149 694,21</b>

- **účet 543 – Dary**

Společnost zde má zaúčtovaná všechna poskytnutá a zaplacená bezúplatná plnění za rok 2017. Nejdříve je budu posuzovat jako **daňově neuznatelný náklad**. Při transformaci VH na ZD ale minimálně jejich část bude moci být využita jako položka snižující ZD, všechny splňují podmínky § 20 odst. 8 ZDP o daňové uznatelnosti bezúplatných plnění.

Tab. 16 Analýza účtu 543 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
Dar Lékaři bez hranic (finanční dar)	14 400,00
Dar Zdravotní klaun (finanční dar)	3 600,00
Dar MŠ, ZŠ a praktická škola Boskovice (knihy)	4 801,68
Dar Město Slavkov u Brna (finanční dar na kulturu)	5 000,00
Dar MŠ, ZŠ a praktická škola Boskovice (finanční dar)	25 000,00
<b>Celkem účet 543</b>	<b>52 801,68</b>

- **účet 546 – Odpis pohledávek**

Účet obsahuje tři odepsané pohledávky. Všechny jsou již promlčené a společnost na ně v minulosti nevytvářela žádné opravné položky, proto tento účet budu posuzovat jako **daňově neuznatelný**.

Tab. 17 Analýza účtu 546 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
Promlčená pohledávka č. 166 z roku 2013	17 950,00
Promlčená pohledávka č. 168 z roku 2013	18 150,00
Promlčená pohledávka č. 170 z roku 2013	18 150,00
<b>Celkem účet 546</b>	<b>54 250,00</b>

- *účet 548 – Ostatní provozní náklady*

Společnost zde účtuje převážně pojištění a zaokrouhlovací rozdíly z faktur.

Tab. 18 Analýza účtu 548 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

<b>Popis nákladu</b>	<b>Kč</b>
Pojištění podnikatelských rizik	8 112,00
Pojištění automobilu zařazeného ve firemním majetku	400,00
Zaokrouhlovací rozdíly	3,40
<b>Celkem účet 548</b>	<b>8 515,40</b>

- *účet 551 – Odpisy dlouhodobého majetku*

Na účtu jsou zaúčtované účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku, který společnost vlastní. Majetku není mnoho, protože sídlo společnosti je v pronajatých kancelářích a činnost, kterou se zabývá, není tolik náročná na vybavení dlouhodobým majetkem.

Tab. 19 Analýza účtu 551 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

<b>Popis nákladu</b>	<b>Kč</b>
Nábytek	11 088,00
Klimatizace	16 974,00
Automatická vrata	4 041,00
Automobil	14 402,00
<b>Celkem účet 551</b>	<b>46 505,00</b>

- *účet 562 – Úroky*

Účet obsahuje úroky z úvěrů, které společnost čerpá u banky. Všechny jsou zaúčtovány na základě bankovních výpisů.

Tab. 20 Analýza účtu 562 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

<b>Popis nákladu</b>	<b>Kč</b>
Úroky z úvěrů	52 005,31
<b>Celkem účet 562</b>	<b>52 005,31</b>

- **účet 568 – Ostatní finanční náklady**

Na tomto účtu jsou zaúčtované bankovní poplatky z obou bankovních účtů, které má společnost zřízeny.

Tab. 21 Analýza účtu 568 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
Bankovní poplatky	12 388,60
<b>Celkem účet 568</b>	<b>12 388,60</b>

## 5.2 Analýza výnosových účtů za rok 2017

V této části je uveden podrobný rozpis výnosů společnosti účtovaných v roce 2017.

- **účet 602 – Tržby za služby**

Předmětem činnosti společnosti je poskytování služeb. Veškeré fakturace vztahující se k poskytnutým službám za rok 2017 jsou zachyceny na tomto účtu.

Tab. 22 Analýza účtu 602 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
Tržby za poskytnuté služby	2 457 339,92
<b>Celkem účet 602</b>	<b>2 457 339,92</b>

- **účet 641 – Tržby z prodeje dlouhodobého majetku**

Na účtu je zaúčtována tržba za prodej automobilu, který společnost nakoupila a zařadila do dlouhodobého majetku v roce 2017 a ve stejném roce i prodala.

Tab. 23 Analýza účtu 641 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
Tržba za prodej automobilu	107 432,00
<b>Celkem účet 641</b>	<b>107 432,00</b>

- *účet 648 – Ostatní provozní výnosy*

Účet obsahuje pouze nevýznamnou částku zaokrouhlovacích rozdílů.

Tab. 24 Analýza účtu 648 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
Zaokrouhlovací rozdíly	21,61
<b>Celkem účet 648</b>	<b>21,61</b>

- *účet 668 – Ostatní finanční výnosy*

Zde je zaúčtována drobná částka přijatých odměn z banky za používání platební karty.

Tab. 25 Analýza účtu 668 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis nákladu	Kč
Odměny z banky	18,00
<b>Celkem účet 668</b>	<b>18,00</b>

### 5.3 Výsledek hospodaření

Z výše uvedených analýz vychází následující účetní výsledek hospodaření společnosti za rok 2017, který budu následně transformovat na ZD.

Tab. 26 Výsledek hospodaření za rok 2017 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Popis	Kč
Náklady celkem	2 344 453,04
Výnosy celkem	2 564 811,53
<b>Účetní výsledek hospodaření za rok 2017</b>	<b>220 358,49</b>

## 6 TRANSFORMACE VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLAD DANĚ A VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI ZA ROK 2017

### 6.1 Položky zvyšující základ daně

Mezi položky zvyšující ZD patří ve společnosti zaúčtované, ale daňově neúčinné náklady a to náklady na reprezentaci (účet 513), bezúplatná plnění (účet 543) a odepsané pohledávky (účet 546).

K položkám zvyšujícím ZD lze zařadit i kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Společnost do této doby vykazovala účetní i daňové odpisy vždy ve stejné výši, tzn., neexistoval žádný rozdíl ovlivňující ZD.

S přihlédnutím k významným daňovým ztrátám společnosti v posledních třech letech, u kterých reálně hrozí, že o ně společnost přijde, protože je nestihne uplatnit do pěti let od jejich vzniku, bych doporučila pozastavit daňové odepisování veškerého dlouhodobého hmotného majetku. Tím dosáhne společnost vyššího ZD, aby z něj mohla odečíst co nejvyšší část daňových ztrát z minulých let. ZDP umožňuje pozastavit daňové odepisování na neomezeně dlouhou dobu, a tak bych z hlediska optimalizace daňové povinnosti společnosti pozastavila daňové odepisování do té doby, než uplatní všechny daňové ztráty. O daňové odpisy jako daňové náklady nemůže přijít a takto si je vlastně převede do budoucnosti, až bude dosahovat lepších hospodářských výsledků.

Tab. 27 Položky zvyšující ZD (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Číslo účtu	Popis	Kč
513	Náklady na reprezentaci	36 763,87
543	Bezúplatná plnění (dary)	52 801,68
546	Odpis pohledávek	54 250,00
Mezisoučet		143 815,55
z účtu 551	Rozdíl účetní - daňové odpisy	46 505,00
<b>Celkem</b>		<b>190 320,55</b>

### 6.2 Položky snižující základ daně

Žádné položky snižující ZD se u společnosti v roce 2017 nevyskytovaly.

### 6.3 Položky odčitatelné od základu daně

Položkou odčitatelnou od ZD jsou u této společnosti daňové ztráty za roky 2014 – 2016. Částky jsem zjistila z daňového přiznání za rok 2016, kde je v části E přehled daňových ztrát a jejich čerpání.

Tab. 28 Přehled daňových ztrát (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

Rok	Kč
2014	332 250,00
2015	410 971,00
2016	203 894,00
<b>Celkem</b>	<b>947 115,00</b>

K položkám odčitatelným od ZD patří i poskytnutá bezúplatná plnění splňující podmínky ZDP. Společnost poskytla za rok 2017 bezúplatná plnění v celkové výši **52 801,68 Kč**. Specifikum uplatnění bezúplatných plnění je ale v omezení minimální a maximální možné částky k odečtení. Minimální částka je 2.000 Kč, tuto podmínku splňují všechna poskytnutá bezúplatná plnění. Maximální částka je ovšem omezena 10 % ze ZD sníženého podle § 34 ZDP, tj. v tomto případě sníženého o odečet daňových ztrát. Z tohoto důvodu nebude možné uplatnění veškerých poskytnutých bezúplatných plnění jako odčitatelné položky od ZD, protože ZD nebude dosahovat dostatečné výše. Přesnou částku k uplatnění zjistím až při kalkulaci daňové povinnosti.

### 6.4 Slevy na dani

Ze slev na dani může společnost využít slevu na dani z titulu zaměstnávání osob se zdravotním postižením.

Společnost měla v roce 2017 dva zaměstnance. Z toho jeden má přiznaný invalidní důchod, je zařazen do prvního stupně. Při kontrole jeho mzdového listu jsem zjistila, že ve společnosti pracoval celý rok 2017 a měl jen omluvenou absenci z důvodu dovolené. Proto je průměrný přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením roven 1 a společnost má nárok na slevu na dani v plné výši 18.000 Kč.

Pro optimalizaci daňové povinnosti je nutné počítat s tím, že sleva na dani není přenosná do dalších zdaňovacích období, pokud ji společnost neuplatní v aktuálním roce, definitivně



o ni přijde. Proto bude ideální ponechat ZD v takové výši, aby mohla být sleva uplatněna a společnost o ni nepřišla.

## 6.5 Výpočet základu daně a daňové povinnosti za rok 2017

Kalkulaci daňové povinnosti jsem provedla v celých Kč, stejně jako se uvádí částky v daňovém přiznání. Východiskem je účetní výsledek hospodaření, ke kterému jsem připočítala položky zvyšující ZD. Vznikl tak první mezisoučet: ZD ve výši 410.679 Kč.

Pro daňově optimální řešení jsem potřebovala ponechat konečný ZD v takové výši, aby mohla společnosti uplatnit slevu na dani z titulu zaměstnávání zdravotně postižené osoby. O slevu by jinak přišla, protože ji nelze převést do následujícího zdaňovacího období. Sleva na dani je 18.000 Kč, z té jsem vykalkulovala potřebný ZD tak, aby bylo možno ji celou uplatnit. Při 19 ti procentní sazbě DPPO vyšel potřebný nezaokrouhlený maximální ZD 94.999 Kč. ZD se u právnických osob zaokrouhluje na tisíce dolů, z něj pak daňová povinnost 19 % dělá částku 17.860 Kč. Po odpočtu slevy na dani 18.000 Kč bude konečná daňová povinnost společnosti nulová.

Samostatnou částí mé kalkulace byla optimální částka daňové ztráty, kterou by si společnost měla v roce 2017 uplatnit jako odčitatelnou položku od ZD. Ke kalkulaci jsem použila program Microsoft Excel a jeho funkci Citlivostní analýza. Vstupními daty byl ZD zvýšený o položky zvyšující ZD, potřebný cílový ZD pro možnost uplatnění slevy na dani a také jsem musela kalkulovat s poskytnutými dary jako položkou odčitatelnou od ZD s podmínkou, že dary je možno uplatnit v maximální výši 10 % ze ZD sníženého o daňovou ztrátu. Program Microsoft Excel pak spočetl částku daňové ztráty 305.125 Kč jako ideální sumu pro uplatnění v daňovém přiznání za rok 2017.

Společnosti jsem uplatnila jako položku odčitatelnou od ZD také část poskytnutých bezúplatných plnění. Protože je maximální částka odpočtu omezena ZDP na 10 % ze ZD sníženého o odpočet daňové ztráty, mohla jsem zde uplatnit pouze 10.555 Kč z celkové poskytnuté sumy 52.802 Kč. Zbývající část už společnost jako daňově účinný náklad nikdy nepoužije, protože bezúplatná plnění lze uplatnit pouze v aktuálním zdaňovacím období. Možnost, jak uplatnit celkovou částku, zde neexistuje. Vzhledem k tomu, že ZDP omezuje maximální možnou částku pro odečet, mohla by si společnost odečíst maximálně 41.068 Kč v případě, že by neprovedla žádný odpočet daňové ztráty. To by ale nebylo daňově optimální řešení, daňové ztráty by pravděpodobně již nestihla nikdy uplatnit a za rok 2017

by musela ze zbývajících ZD zaplatit DPPO. Proto je výhodnější přednostně uplatnit daňové ztráty a raději oželeť zbývající část nákladů na bezúplatná plnění.

Tab. 29 Výpočet daňové povinnosti za rok 2017 (interní informace společnosti, vlastní zpracování)

<b>Popis</b>	<b>Kč</b>
Účetní VH	220 358,00
Položky zvyšující ZD	190 321,00
<b>ZD - mezisoučet</b>	<b>410 679,00</b>
Uplatnění daňové ztráty	305 125,00
<b>ZD - mezisoučet</b>	<b>105 554,00</b>
Odpočet bezúplatných plnění	-10 555,00
<b>ZD</b>	<b>94 999,00</b>
<b>ZD zaokrouhlený</b>	<b>94 000,00</b>
Vypočítaná DPPO	17 860,00
Sleva na dani	-18 000,00
<b>Výsledná DPPO</b>	<b>0,00</b>

## 7 DOPORUČENÍ A NÁVRHY DAŇOVÉ OPTIMALIZACE

Při rozboru výsledků hospodaření a kalkulaci daňové povinnosti za rok 2017 jsem společnosti doporučila pozastavení daňových odpisů u dlouhodobého hmotného majetku. Zvýší si tak daňový základ a bude mít možnost uplatnit větší část daňových ztrát z minulých let. Díky možnosti dané ZDP, pozastavit daňové odpisy na libovolnou dobu, takto může i v následujících letech ovlivnit svůj ZD a přenést tyto daňové náklady na pozdější, daňově vhodnější dobu.

Společnosti jsem v kalkulaci daňové povinnosti přednostně uplatnila slevu na dani z titulu zaměstnávání zdravotně postižené osoby. Ponechala jsem ZD pro výpočet DPPO v takové výši, aby bylo možné slevu uplatnit. Sleva není přenosná mezi zdaňovacími obdobími a při neuplatnění v aktuálním daňovém přiznání by o ni společnosti přišla.

Společnost poskytuje pravidelně bezúplatná plnění. Její ZD však nedosahuje takové výše, aby je mohla uplatnit všechny jako položku odčitatelnou od ZD. Z hlediska daňové optimalizace by bylo výhodné částku poskytovaných bezúplatných plnění v budoucnu snížit, aby je bylo možné zahrnout do daňově účinných nákladů v plné výši. Poskytování bezúplatných plnění je ale určitou formou společenské prestiže a proto záleží především na osobních preferencích majitele nebo jednatele společnosti.

V následujících letech jsem společnosti doporučila zaměřit se přednostně na uplatnění zbývajících daňových ztrát z let 2014 – 2016. Možnost uplatnění má jen 5 roků od vzniku, tj. nejpozději v letech 2019 – 2021. Pokud by se výsledky hospodaření podařilo udržet v podobné výši jako v roce 2017, znamená to ještě minimálně tři roky potřebné k uplatnění všech daňových ztrát. Společnost o poslední možnost uplatnit daňovou ztrátu přijde v roce 2021, je to krátká doba a tak bude velice záležet na výsledcích hospodaření v příštích letech. Pokud nebude ZD v dalších zdaňovacích obdobích dostatečný, společnost může o tyto poměrně velké částky jako položku odčitatelnou od ZD přijít.

Společnost má v účetnictví evidované ještě tři neuhrazené pohledávky z roku 2015. Doporučila jsem prověřit oprávněnost pohledávek a navrhla jsem vytvoření opravných položek dříve, než se pohledávky promlčí. Společnost by tak mohla v roce 2018 odepsat neuhrazené pohledávky do daňových nákladů. Vzhledem k tomu, že se jedná o pohledávky do hodnoty 30.000 Kč, lze vytvořit 100 % opravnou položku k pohledávkám malé hodnoty a ve stejném období pohledávky odepsat.

Do budoucna, pokud bude společnost potřebovat více daňových nákladů, jsem navrhla možnost přispívat zaměstnancům na stravování. Dosud takový benefit nebyl zaveden a pro zaměstnance by to bylo jistě zajímavé. V úvahu přichází poskytování stravenek. Zaměstnavatel si může zahrnout do daňových nákladů 55 % ceny jídla s omezením maximálně 70 % stravného podle § 6 odst. 7 písm. a) ZDP při trvání cesty 5 - 12 h. Pro rok 2018 to znamená 70 % z částky 93 Kč, tj. 65 Kč jako maximální možná částka zahrnutá do daňových nákladů, což znamená celkovou hodnotu jedné stravenky 118 Kč. Zaměstnanec by zaplatil pouze 53 Kč a dostal by za to stravenku v hodnotě 118 Kč. Zaměstnavatel však může rozhodnout o poskytování stravenek i v nižší částce, podle svého uvážení.

## **8 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ROK 2017**

Termín pro podání daňového přiznání za rok 2017 je 3. dubna 2018. Pokud předkládá daňové přiznání daňový poradce, podává se do 2. července 2018. Termíny platí v případě, že společnost má zdaňovací období shodné s kalendářním rokem.

Pro poplatníky je nejjednodušší použít interaktivní elektronický formulář daňového přiznání dostupný na webových stránkách finanční správy na adrese <http://www.daneelektronicky.cz/>. Obsahuje mnoho kontrolních funkcí a může poplatníka upozornit na chybějící data nebo nelogiku uváděných hodnot. Na závěr je možné formulář elektronicky odeslat finančnímu úřadu, buď přístupem přes datovou schránku, nebo se zaručeným elektronickým podpisem. Výhradně elektronicky musí odeslat daňové přiznání poplatníci, kteří mají zřízenou datovou schránku.

Vyplněné daňové přiznání pro analyzovanou společnost je v příloze P I této práce.

### **8.1 Daňové přiznání společnosti WebSport & Consulting service s. r. o.**

Při sestavování daňového přiznání v analyzované společnosti bude vyplněn II. oddíl – Daň z příjmů právnických osob. Zde se uvádí v řádku 10 výsledek hospodaření a v následujících řádcích položky zvyšující či snižující ZD.

Analyzované společnosti se týká řádek 40, kde musí vyplnit daňově neuznatelné náklady a v příloze II. oddílu je detailně rozepsat po jednotlivých skupinách účtů.

Následuje řádek 50 pro uvedení rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy. Vzhledem k daňové optimalizaci, kdy jsem doporučila společnosti pozastavení daňových odpisů, bude v tomto řádku vyplněna hodnota účetních odpisů, které pro tento rok neuznává společnost jako daňové náklady.

V části E II. oddílu daňového přiznání musí společnost uvést všechny daňové ztráty z minulých let v původní výši, částku ztrát již uplatněnou a částku zbývající k uplatnění v následujících letech.

V části G II. oddílu daňového přiznání uvede společnost celkovou hodnotu poskytnutých bezúplatných plnění, které by mohla použít pro snížení ZD.

Část H II. oddílu daňového přiznání slouží k uplatnění slevy na dani z titulu zaměstnávání zdravotně postižených osob, zde bude společnost uvádět slevu 18.000 Kč.

V části K II. oddílu daňového přiznání uvádí daňoví poplatníci statistické údaje o obratu a počtu zaměstnanců.

ZD ve výši výsledku hospodaření upravený o položky zvyšující ZD uvede společnost v řádku 200 a 220. Pro odečet daňové ztráty z minulých let slouží řádek 230. ZD snížený o daňovou ztrátu uvede společnost v řádku 250 a následuje řádek 260 pro odpočet bezúplatných plnění v maximální výši 10 % z řádku 250. Zaokrouhlený ZD je uveden v řádku 270, vypočítaná daň v řádku 290, následují slevy na dani v řádku 300 a konečná daňová povinnost v řádku 340.

Pátý oddíl (V. oddíl) daňového přiznání uvádí přehled o zaplacených zálohách na DPPO a o konečném nedoplatku/přeplatku DPPO po výpočtu daňové povinnosti. Analyzovaná společnost žádné zálohy na DPPO v průběhu roku neplatila a aktuální daňová povinnost za rok 2017 je nulová, proto bude v tomto oddíle vykazovat pouze nulové položky.

## **8.2 Příloha k daňovému přiznání – účetní závěrka**

Povinnou součástí daňového přiznání k DPPO je účetní závěrka. Analyzovaná společnost spadá do kategorie mikro účetních jednotek. Musí k daňovému přiznání přiložit rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu.

Malé a mikro účetní jednotky bez povinného auditu mohou sestavovat rozvahu ve zkráceném rozsahu, ale pokud se jedná o obchodní společnost, tak výkaz zisku a ztrát musí být sestaven již v plném rozsahu. Účetní závěrka mikro a malých účetních jednotek nemusí obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Malé a mikro účetní jednotky také nemusí již od roku 2016 zveřejňovat výkaz zisku a ztráty, povinnost zveřejnit zbývající části účetní závěrky však zůstává zachována, pokud jde o účetní jednotku zapisovanou do veřejného rejstříku (Běhounek, 2017).

### **8.2.1 Rozvaha**

Rozvaha je přehled o stavu majetku a zdrojích jeho krytí ke konkrétnímu datu. Platí zde bilanční princip, kdy se celková aktiva musí rovnat celkovým pasivům. Položky rozvahy jsou stanoveny v příloze č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Na straně aktiv se uvádí tři sloupce: brutto (stav majetkových složek v ocenění podle zákona o účetnictví), korekce (oprávky a opravné položky k jednotlivým aktivním účtům), netto (tj. sloupec brutto – korekce). Současně se zde uvádí i netto stav položek ke konci minulého účetního období. Na straně pasiv

jsou jen dva sloupce, a to stav pasiv v běžném období a v minulém období (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 240).

U analyzované společnosti jsou nejvýznamnější částkou v aktivech oběžná aktiva ve výši 1 945 tis. Kč. Z nich pak většinu tvoří peněžní prostředky na bankovních účtech, protože společnost přijímá podle zákona o veřejných zakázkách jistoty od uchazečů k zajištění plnění jejich povinností vyplývajících z účasti v zadávacím řízení. Jistoty pak s časovým odstupem musí uchazečům vrátit.

Další významnější položkou v aktivech jsou Náklady příštích období ve výši 316 tis. Kč. Jedná se o časové rozlišení nákladů společnosti placených předem, z nichž největší částka, a to 226 tis. Kč, patří časovému rozlišení první leasingové splátky nového vozidla, u kterého leasing započal v roce 2017.

Zbývající část aktiv tvoří dlouhodobý hmotný majetek. Jedná se o vybavení kanceláří, klimatizaci, osobní automobil a garáž. Společnost nemá vlastní budovu, sídlí v pronajatých prostorách.

V pasivech se negativně odráží ztráty společnosti dosažené za poslední roky, výsledek hospodaření minulých let je záporný -1 018 tis. Kč. Z toho vyplývá i záporný vlastní kapitál, který ukazuje na dlouhodobé ztráty a financování společnosti pomocí cizích zdrojů. Až po rozdělení výsledku hospodaření za rok 2017 se ztráta sníží, protože v roce 2017 dosáhla společnost po delší době zisku.

Cizí zdroje představují největší část pasiv. Zde je významná položka Krátkodobé přijaté zálohy 1 900 tis. Kč, která představuje přijaté a vratné jistoty podle zákona o veřejných zakázkách. Dále můžeme v pasivech nalézt položku Krátkodobé finanční výpomoci 500 tis. Kč, kde je evidována krátkodobá půjčka od obchodního partnera. V dlouhodobých cizích zdrojích eviduje společnost půjčku od Komerční banky ve výši 319 tis. Kč. Dále obsahují pasiva běžné závazky z obchodního styku, k zaměstnancům či závazky ze sociálního a zdravotního pojištění.

Celková rozvaha společnosti je uvedena v příloze P II této práce.

### 8.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je přehledem o tvorbě výsledku hospodaření za účetní období bez ohledu na skutečné peněžní toky. Položky výkazu jsou stanoveny v příloze č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. (druhé členění) a v příloze č. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. (účelové členění).

ní). Označení jednotlivých položek je buď číslicemi, což jsou výnosové položky, nebo písmeny, která znamenají nákladové položky. Výpočtové položky, jako např. výsledky hospodaření, jsou označeny hvězdičkou. Výkaz zisku a ztráty uvádí stav položek za běžné účetní období a ve druhém sloupci za minulé účetní období. Výsledek hospodaření se pak musí rovnat s výsledkem hospodaření uvedeným v rozvaze (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 240-241).

Ve výkazu zisku a ztráty analyzované společnosti jsou nejvýznamnější položkou ve výnosech tržby za prodej služeb ve výši 2 458 tis. Kč. V nákladech dominují spotřebované služby v částce 1 125 tis. Kč a následují osobní náklady 440 tis. Kč. Nalezneme zde i dvě položky, které spolu souvisí, a to tržby z prodeje dlouhodobého majetku 107 tis. Kč a zůstatkovou cenu prodaného dlouhodobého majetku 150 tis. Kč, jednalo se o prodej automobilu, který společnost nakoupila a zařadila do dlouhodobého majetku v roce 2017 a ve stejném roce jej i prodala, proto u něj nemohla uplatnit žádné odpisy.

Provozní výsledek hospodaření dosáhl výše 284 tis. Kč a následně jej snížil finanční výsledek hospodaření – 64 tis. Kč, který tvoří z největší části zaplacené úroky z úvěrů bance. Celkový výsledek hospodaření 220 tis. Kč pak souhlasí s výsledkem hospodaření uvedeným i v rozvaze.

Celkový Výkaz zisku a ztráty společnosti je uveden v příloze P III této práce.

### 8.2.3 Příloha

Příloha je nedílnou součástí účetní závěrky. Obsahuje detailnější informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Její obsahové vymezení určuje vyhláška č. 500/2002 Sb. v § 39.

Základní informace v příloze:

- a) identifikační údaje společnosti,
- b) informace o použitých obecných účetních zásadách a metodách,
- c) informace o použitém oceňovacím modelu a technice při ocenění reálnou hodnotou,
- d) výši závazkových vztahů s dobou splatnosti delší jak pět let,
- e) celkovou výši závazkových vztahů, které jsou kryty věcnými zárukami,
- f) výši záloh, úvěrů, půjček poskytnutých členům řídicích a kontrolních orgánů,
- g) výnosy a náklady mimořádné svým objemem,



- h) celkovou výši závazkových vztahů a poskytnutých věcných záruk, které nejsou uvedeny v rozvaze,
- i) průměrný přepočtený počet zaměstnanců (Účetnictví podnikatelů, Audit 2017, 2017, s. 49).

Příloha účetní závěrky společnosti je uvedena v příloze P IV této práce.

## ZÁVĚR

Hlavním cílem práce byla optimalizace daňové povinnosti v oblasti daně z příjmů právnických osob společnosti WebSport & Consulting service s. r. o. za rok 2017. Pro dosažení tohoto cíle jsem nejprve zpracovala teoretické poznatky z oblasti daně z příjmů právnických osob z aktuálních dostupných publikací na trhu. V teoretické části jsem nejprve vymezila základní pojmy ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů jako jsou poplatníci daně, předmět daně, osvobození od daně, základ daně. Následně jsem zpracovala postup úpravy výsledku hospodaření na základ daně s definicí položek snižujících/zvyšujících základ daně a položek odčitatelných od základu daně. Další částí byl výpočet daňové povinnosti ze základu daně s využitím slev na dani použitelných u právnických osob. Poslední kapitulu teoretické části jsem zaměřila na možnosti legální minimalizace daňové zátěže pro právnické osoby. Jako základní zásady daňové optimalizace jsem uvedla snížení daňového základu pomocí daňově účinných nákladů, anebo naopak navýšení základu daně na takovou hodnotu, aby společnost mohla uplatnit slevy na dani a položky odčitatelné od základu daně, které nelze převést do dalšího zdaňovacího období a jejich neuplatněním v aktuálním zdaňovacím období by o ně přišla.

Na teoretické poznatky jsem navázala v praktické části práce při řešení optimalizace daňové povinnosti společnosti WebSport & Consulting service s. r. o. za rok 2017. K první kapitole s představením společnosti jsem připojila graf s výsledky hospodaření za posledních pět let. Následně jsem provedla analýzu účetnictví za rok 2017, kontrolu všech nákladových a výnosových účtů s uvedením daňově neuznatelných nákladů. Výsledkem této analýzy byl výsledek hospodaření společnosti. Další samostatnou kapitolou byla transformace výsledku hospodaření na základ daně s výpočtem daňové povinnosti. Zde jsem musela do kalkulace zahrnout mnoho faktorů. Zvýšit základ daně o daňově neúčinné náklady, snížit základ daně o část daňových ztrát z minulých let a následně snížit základ daně ještě o maximální možnou částku z celkových poskytnutých bezúplatných plnění. Konečný základ daně jsem ponechala v takové výši, aby společnost mohla uplatnit i slevu na dani za zaměstnávání zdravotně postižené osoby. Výsledkem celé kalkulace byla nulová daňová povinnost za rok 2017.

Pro optimalizaci aktuální daňové povinnosti jsem společnosti doporučila pozastavení daňových odpisů u dlouhodobého hmotného majetku. Zvýšila si tím daňový základ a následně uplatnila větší část daňových ztrát vzniklých v posledních letech. Daňové ztráty

z minulých let jsem jako položku odčitatelnou od základu daně uplatnila pouze v takové výši, abych ponechala dostatečný základ daně pro možnost odečtu slevy na dani z titulu zaměstnávání zdravotně postižené osoby. Lze ji uplatnit pouze v aktuálním zdaňovacím období.

Pro následující zdaňovací období jsem doporučila ponechat daňové odpisy dlouhodobého majetku stále pozastavené. Společnost vykazuje ještě poměrně velké částky daňových ztrát a na jejich uplatnění jako položku snižující základ daně se musí zaměřit nejdříve. K tomu potřebuje vytvářet dostatečně vysoký základ daně. Další položkou v rozvaze společnosti, na kterou by bylo vhodné se zaměřit, jsou neuhrazené pohledávky z roku 2015. Pokud společnost prověří jejich oprávněnost, může si v roce 2018, dříve než se pohledávky promlčí, vytvořit opravné položky a současně pak tyto pohledávky odepsat do daňových nákladů. Posledním bodem mých doporučení je možnost přispívat zaměstnancům na stravování. Tento benefit není ve společnosti zaveden, ale společnost by tímto způsobem mohla navýšit své daňově uznatelné náklady a následně snížit daňový základ. Je to návrh do budoucna, protože v současné době je pro společnost nejdůležitější postupné uplatňování daňových ztrát, které je zákonem o daních z příjmů časově omezené.

Výsledkem této práce byla optimalizace daňové povinnosti společnosti WebSport & Consulting service s. r. o. za rok 2017. Společnost moji bakalářskou práci prakticky využila. Sestavila jsem na základě mých doporučení daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2017 včetně účetní závěrky a společnost je v zákonném termínu odeslala na příslušný finanční úřad.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

BĚHOUNEK, Pavel, 2017. Změny v účetnictví pro rok 2016. In: *Ing. Pavel Běhounek* [online]. Praha [cit. 2018-03-30]. Dostupné z: <http://www.behounek.eu/news/ucto2016/>

BRYCHTA, Ivan a Jiří VYCHOPEŇ, 2017. *Meritum Daň z příjmů 2017*. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 536 s. ISBN 978-80-7552-750-9.

CÍSAŘOVSKÁ, Daniela, 2017. Opravné položky – Jejich účtování a daňové dopady. In: © 2018 *Fučík & partneři MEDIA FACTORY CZECH REPUBLIC a.s.* [online]. Praha: Fučík & partneři, s.r.o. [cit. 2018-03-01]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/opravne-polozky-jejich-uctovani-a-danove-dopady/>

DUŠEK, Jiří, 2017. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*. 12. vyd. Praha: Grada, 208 s. ISBN 978-80-271-0421-5.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ, 2017. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob*. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 336 s. ISBN 978-80-7552-538-3.

EUROPEAN UNION, , 2017. *Taxation Trends in the European Union: Data for the EU Member States, Iceland and Norway*. 2017 Edition. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 282 s. ISBN 978-92-79-65721-4.

HNÁTEK, Miloslav, 2017. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 2. rozš. vyd. Praha: ESAP s.r.o., 159 s. ISBN 978-80-905899-5-7.

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK, 2017. *Daňové a nedaňové náklady 2017*. Praha: ESAP, 232 s. ISBN 978-80-905899-4-0.

Interní materiály společnosti WebSport & Consulting service s. r. o.

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

Kompetence a činnosti SFÚ, 2015. *Finanční správa* [online]. [cit. 2018-02-21]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/organy-financni-spravy/specializovany-financni-urad/kompetence-a-cinnosti-sfu>

MARKOVÁ, Hana, 2017. *Daňové zákony 2017: úplná znění platná k 1.7.2017*. 27. vyd. Praha: Grada, 288 s. ISBN 978-80-271-0493-2.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2.*, aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada Publishing, 284 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

*Účetní a daně: odborný měsíčník*, 2017b. Olomouc: ANAG, (9), 40 s. ISSN 1212-0162.

*Účetnictví podnikatelů, Audit 2017: novelizovaný zákon od 1. 1. 2017*, 2017. Ostrava: Sagit, 192 s. ÚZ, č.1174. ISBN 978-80-7488-206-7.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

DPPO	Daň z příjmů právnických osob
GFŘ	Generální finanční ředitelství
MF	Ministerstvo financí České republiky
PO	Právnická osoba
VH	Výsledek hospodaření
VZ	Veřejná zakázka
ZC	Zůstatková cena
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obr. 1 Vývoj obratu společnosti (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	37
Obr. 2 Vývoj výsledků hospodaření společnosti (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	38

**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1 Metodika stanovení ZD a daňové povinnosti u PO (Dvořáková, Pitterling a Skalická, 2017, vlastní zpracování).....	16
Tab. 2 Přehled sazeb DPPO v EU (EUROPEAN UNION, 2017, vlastní zpracování) .....	23
Tab. 3 Vývoj obrátu společnosti(interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	37
Tab. 4 Vývoj výsledků hospodaření společnosti (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	38
Tab. 5 Analýza účtu 501 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	39
Tab. 6 Analýza účtu 502 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	39
Tab. 7 Analýza účtu 503 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	40
Tab. 8 Analýza účtu 511 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	40
Tab. 9 Analýza účtu 512 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	40
Tab. 10 Analýza účtu 513 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	41
Tab. 11 Analýza účtu 518 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	41
Tab. 12 Analýza účtu 521 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	42
Tab. 13 Analýza účtu 524 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	42
Tab. 14 Analýza účtu 531 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	42
Tab. 15 Analýza účtu 541 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	43
Tab. 16 Analýza účtu 543 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	43
Tab. 17 Analýza účtu 546 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	43
Tab. 18 Analýza účtu 548 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	44
Tab. 19 Analýza účtu 551 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	44
Tab. 20 Analýza účtu 562 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	44
Tab. 21 Analýza účtu 568 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	45
Tab. 22 Analýza účtu 602 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	45
Tab. 23 Analýza účtu 641 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	45
Tab. 24 Analýza účtu 648 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	46
Tab. 25 Analýza účtu 668 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	46
Tab. 26 Výsledek hospodaření za rok 2017 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	46
Tab. 27 Položky zvyšující ZD (interní informace společnosti, vlastní zpracování).....	47
Tab. 28 Přehled daňových ztrát (interní informace společnosti, vlastní zpracování).....	48



Tab. 29 Výpočet daňové povinnosti za rok 2017 (interní informace společnosti, vlastní zpracování) .....	50
--	----

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2017

Příloha P II: Rozvaha k 31. 12. 2017

Příloha P III: Výkaz zisku a ztráty za rok 2017

Příloha P IV: Příloha k účetní závěrce za rok 2017

# PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPPO

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

Vytištěno aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Boskovicích

01 Daňové identifikační číslo

C Z 2 9 2 7 7 8 2 5

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>

radně  ~~XXXXX~~  ~~XXXXX~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

I, A

Základní investiční fond podle § 17b zákona<sup>2)</sup>

ano  ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. A) zákona

A)

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh<sup>3)</sup>

Počet samostatných příloh<sup>3)</sup>

## 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 7 do 3 1 1 2 2 0 1 7

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

W e b , S p o r t , & C o n s u l t i n g , s e r v i c e , s . r . o .

06 Sídlo<sup>4)</sup>

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

D r . , S v ě r á k a 2 0 6 5 / 1 3

b) obec

B O S K O V I C E

c) PSČ

6 8 0 0 1

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

7 3 9 4 9 2 1 3 2

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce<sup>5)</sup>

~~XXXX~~ ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne<sup>6)</sup>

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditořem<sup>7)</sup>

~~XXXX~~ ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy<sup>8)</sup>

ano  ~~XXXX~~ ano  ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>9)</sup>

Kód

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE<sup>10)</sup>

ADMINISTRATIVNÍ, KANCELÁŘSKÉ A JINÉ PODPŮRNÉ ČINNOSTI PRO PODNIKÁNÍ

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>a)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji) ke dni <input type="text" value="31.12.2017"/>	220358	

20 <sup>a)</sup>	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 <sup>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	143816	
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	46505	
61 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 <sup>a)</sup>			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	190321	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 <sup>a)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 <sup>a)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 <sup>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 <sup>a)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 <sup>a)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 <sup>a)</sup>	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 <sup>a)</sup>			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vypíni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	513 - náklady na reprezentaci	36764	
2	543 - dary	52802	
3	546 - odpis pohledávek	54250	
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	143816	

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

Řádek	Název položky	Vypíni v celých Kč	
		poplatník	finanční 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		
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		

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

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

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňujú všetci poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvorená podľa § 7 zákona o rezervách v danom zdaňovacom období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacieho obdobia		

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

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

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

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

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona<sup>a)</sup> (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 vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	01012016 (31122016)	203894			203894
2	01012013 (31122013)	410971			410971
3	01012014 (31122014)	332250		305125	27125
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem			305125	641990

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

**G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona<sup>a)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	52802	
2	(neobsazeno)	X	X

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>a)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	18000	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	18000	
5 <sup>b)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo 35b <sup>1)</sup> zákona		

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>a)</sup>**

Počet samostatných příloh

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

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>a)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s nímž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhm daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úpiného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhm čistého obrátu	Kč	2564812	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	2	



Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 10 + 70 – 170) <sup>1)</sup>	410679	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>2)</sup>		
210 <sup>3)</sup>	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>4)</sup>		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 200 – 201 – 210) <sup>6)</sup>	410679	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>7)</sup>	305125	
240 <sup>8)</sup>			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>9)</sup> (f. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	105554	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejné prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na f. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na f. 250) <sup>10)</sup>	10555	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů <sup>11)</sup> (f. 250 – 251 – 260)	94000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{f. 270 \times f. 280}{100}$	17860	
300	Slevy na daň podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na f. 290) <sup>12)</sup>	17860	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na f. 300 a 301 (f. 290 – 300 ± 301) <sup>13)</sup>	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na f. 310 <sup>14)</sup> (nejvýše do částky uvedené na f. 310)		
330	Daň po zápočtu na f. 320 (f. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>15)</sup>	0	
331 <sup>16)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů <sup>17)</sup>		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{f. 331 \times f. 332}{100}$ , zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na f. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (f. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (f. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 36a odst. 1 zákona (f. 340 – 335 – f. 330)	0	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	0	
2 <sup>a)</sup>	Na zajištění daně sražno píatelem (§ 38e zákona)		
3 <sup>b)</sup>	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přepatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0	0	

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

Údaje o podepisující osobě:  Kód podepisující osoby:

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

M, a, r, t, i, n, B, u, d, i, š, /, j, e, d, n, a, t, e, l

Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázané ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů nebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vypracovaná pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrku rozumně elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opile Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .rt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg. Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložit soubor typu .doc, .rt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn níže uvedený z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dlejších pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze vícenou nápis částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.

## PŘÍLOHA P II: ROZVAHA

	<b>ROZVAHA K 31.12.2017</b>	<b>brutto</b>	<b>korekce</b>	<b>netto</b>	<b>minulé období netto</b>
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>2 676</b>	<b>250</b>	<b>2 426</b>	<b>2 209</b>
B.	Dlouhodobý majetek	414	250	165	139
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	414	250	165	139
B.II.1.	Pozemky a stavby	70	19	51	55
B.II.1.2.	Stavby	70	19	51	55
B.II.2.	Hmotné movité věci	344	230	114	85
C.	Oběžná aktiva	1945		1945	1955
C.I.	Zásoby	27		27	27
C.I.3	Výrobky a zboží	27		27	27
C.I.3.2.	Zboží	27		27	27
C.II.	Pohledávky	165		165	187
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	165		165	187
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	67		67	160
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	98		98	27
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	37		37	2
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	17		17	19
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	42		42	4
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	2		2	1
C.IV.	Peněžní prostředky	1753		1753	1742
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	469		469	627
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	1284		1284	1115
D.	Časové rozlišení aktiv	316		316	114
D.1.	Náklady příštích období	316		316	114

	<b>ROZVAHA K 31.12.2017</b>	<b>netto</b>	<b>minulé období netto</b>
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>2 426</b>	<b>2 209</b>
A.	Vlastní kapitál	-588	-808
A.I.	Základní kapitál	200	200
A.I.1.	Základní kapitál	200	200
A.III.	Fondy ze zisku	10	10
A.III.1.	Ostatní rezervní fond	10	10
A.IV.	Výsledek hospodaření min. let	-1 018	-779
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	252	252
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	-1 270	-1 031
A.V	Výsledek hosp. běž. úč. období	220	-239
B.+C.	Cizí zdroje	3 014	3 017
C.	Závazky	3 014	3 017
C.I.	Dlouhodobé závazky	319	0
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	319	0
C.II.	Krátkodobé závazky	2 695	3 017
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	206	497
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	1 900	2 400
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	26	14
C.II.8.	Závazky ostatní	563	106
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	500	0
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	24	22
C.II.8.4.	Závazky ze SP, ZP	12	12
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky	1	51
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	26	21

## PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

	Výkaz zisku a ztráty 1. 1. - 31. 12. 2017	běžné období	minulé období
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	2 458	1 436
II.	Tržby za prodej zboží	0	20
A.	Výkonová spotřeba	1 528	1 137
A.1	Náklady vynaložené na prod. zboží	0	9
A.2	Spotřeba materiálu a energie	402	217
A.3	Služby	1 125	910
D.	Osobní náklady	440	407
D.1	Mzdové náklady	328	304
D.2	Náklady na SP,ZP a ost.náklady	112	103
D.2.1.	Náklady na SP,ZP	112	103
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	47	47
E.1	Úpravy hodnot DM	47	47
E.1.1.	Úpravy hodnot DM-trvalé	47	47
III.	Ostatní provozní výnosy	107	0
III.1.	Tržby z prodaného DM	107	0
F.	Ostatní provozní náklady	266	27
F.1.	Zůstatková cena prodaného DM	150	0
F.3.	Daně a poplatky v provoz.oblasti	1	2
F.5.	Jiné provozní náklady	116	25
*	Provozní výsledek hospodaření	284	-162
J.	Nákladové úroky a podobné nákl.	52	65
J.2.	Ost.nákladové úroky	52	65
K.	Ostatní finanční náklady	12	12
*	Finanční výsledek hospodaření	-64	-77
**	Výsl. hospodaření před zdaněním	220	-239
**	Výsl. hospodaření po zdanění	220	-239
***	<b>Výsl. hospodaření za úč.období</b>	<b>220</b>	<b>-239</b>
*	Čistý obrat za účetní období	2 565	1 456

# PŘÍLOHA P IV: PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

## **PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2017**

### **POPIS SPOLEČNOSTI**

WebSport & Consulting service s.r.o. (dále jen „společnost“) je právnická osoba, společnost s ručením omezeným, která vznikla dne 4.5.2011 a sídlí v Boskovicích, Dr. Svěráka 2065/13, 68001, IČO 29277825.

Hlavním předmětem její činnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona - zabývá se administrativními činnostmi, příležitostně nákupem a prodejem zboží.

Společnost má jediného společníka a je jím Zita Budišová, Bělská 851/21, Boskovice.

### **Statutární orgány k 31. prosinci 2017:**

Společnost má jediného jednatele, který jedná jménem společnosti v plném rozsahu samostatně a je jím Mgr. Martin Budiš, Bělská 851/21, Boskovice.

### **1. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

Příložená účetní závěrka k 31.12.2017 byla připravena podle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k němu a podle Českých účetních standardů pro podnikatele ve znění platném pro rok 2017.

### **2. ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ**

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2017 jsou následující:

#### **a) Dlouhodobý nehmotný majetek**

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Za dlouhodobý nehmotný majetek se považuje majetek v ocenění vyšším než 60.000 Kč a dobou použitelnosti delší jak jeden rok.

V roce 2017 nebyl pořízen žádný dlouhodobý nehmotný majetek .

#### **b) Dlouhodobý hmotný majetek**

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související. Za dlouhodobý hmotný majetek se považuje majetek v ocenění vyšším než 40.000 Kč a dobou použitelnosti delší jak jeden rok.

Účetní odepisování dlouhodobého hmotného majetku je stanoveno ve výši zrychlených odpisů dle zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Pro rok 2017 bylo ve společnosti pozastaveno daňové odepisování dlouhodobého hmotného majetku.

**c) Zásoby**

Účtování zásob je prováděno způsobem A. Oceňování nakupovaných zásob je prováděno ve skutečných pořizovacích cenách. K 31.12.2017 měla společnost na skladě zásoby zboží ve výši 27 tis. Kč.

**d) Pohledávky**

Pohledávky se oceňují jmenovitou hodnotou.

**e) Vlastní kapitál**

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku krajského soudu v Brně.

**f) Cizí zdroje**

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

**g) Účtování nákladů a výnosů**

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

**h) Devizové operace**

Společnost používá pro přepočet majetku a závazků v cizí měně na Kč denní kurzy vyhlášené ČNB. K datu sestavení účetní závěrky se majetek a závazky v cizí měně přepočítávají kurzem ČNB platným k 31.12. a vzniklé kurzové rozdíly se účtují do nákladů či výnosů.

**3. UPŘESŇUJÍCÍ INFORMACE**

**3.1 POHLEDÁVKY**

V roce 2017 nebyly účtovány opravné položky k pohledávkám. Do nákladů byly odepsány promlčené pohledávky, na které nebyly v minulosti tvořeny opravné položky.

Dohadné účty aktivní zahrnují odhad nevyfakturovaných služeb za rok 2017 a očekávaný dobropis za nedodaný notebook.

### 3.2 FINANČNÍ MAJETEK

K 31. 12. 2017 neměla společnost žádné účty s omezeným disponováním.

Společnost má k 31. 12. 2017 otevřen korunový účet ve FIO Banka a korunový účet v Komerční bance.

### 3.3 OSTATNÍ AKTIVA

Náklady příštích období zahrnují časové rozlišení běžných nákladů a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně přísluší.

### 3.4 VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál společnosti se skládá z podílů plně upsaných a splacených hodnotou 200 tis. Kč.

### 3.5 ZÁVAZKY

Závazky s dobou splatnosti delší jak pět let se ve společnosti nevyskytují.

Společnost využívá krátkodobý bankovní podnikatelský úvěr od Komerční banky, krátkodobý úvěr poskytnutý kreditní kartou od Komerční banky a dlouhodobý podnikatelský úvěr také od Komerční banky.

Položka Krátkodobé finanční výpomoci zahrnuje dluh soukromé firmě z důvodu nevrácení přijaté zálohy – odsouhlasená výše dluhu se nyní splácí dle splátkového kalendáře.

Krátkodobé přijaté zálohy zahrnují přijaté a vratné právní jistoty od odběratelů.

### 3.6 OSOBNÍ NÁKLADY

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců za rok 2017 je 2, z toho jeden je OZP.

Půjčky členům řídicích orgánů nebyly poskytovány.

## 4. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Nedošlo k žádným významným událostem po datu účetní závěrky.

Sestaveno dne:	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:
27.3.2018	Mgr. Martin Budiš, jednatel