

Optimalizace daňové povinnosti vybrané společnosti

Eliška Trnková

Zvolte typ práce
2023



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2022/2023

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Eliška Trnková
Osobní číslo: M20275
Studijní program: B0411P050002 Účetnictví a daně
Forma studia: Prezenční
Téma práce: Optimalizace daňové povinnosti vybrané společnosti

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte literární rešerši týkající se optimalizace daňové povinnosti.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou právnickou osobu.
- Analyzujte zjištěná data, sestavte účetní závěrku a daňové přiznání právnických osob za rok 2022.
- Navrhňte změny, které povedou k optimalizaci daňové povinnosti vybrané právnické osoby za rok 2022.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

ALVARADO, Mery et al. *European Tax Handbook 2020*. 31. vydání. Amsterdam: IBDF, 2020, 1293 s. ISBN 978-90-8722-601-5.
HNÁTEK, Miloslav. *Daňové typy pro společnosti s ručením omezeným*. 4. rozšířené vydání. Praha: ESAP, 2022, 247 s. ISBN 978-80-907398-7-1.
KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. 2. aktualizované vydání. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2018, 274 s. ISBN 9788087974179.
MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2022*. Praha: Grada, 2022, 296 s. ISBN 978-80-271-3551-6.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **10. února 2023**
Termín odevzdání bakalářské práce: **19. května 2023**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

Ing. Milana Otrusínová, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 10. února 2023

**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 přistoupením 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

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zaměřuje na problematiku právnických osob v oblasti daní. Jejím hlavním cíle je navržení daňové optimalizace společnosti XX vedoucích ke snížení daňové povinnosti v dalších zdaňovacích obdobích. Zvolené téma bylo řešeno metodou analýzy účetních výkazů a daňového přiznání, sestavených pomocí poskytnutých informací a údajů z vedeného účetnictví. V práci byly navrženy optimalizace, které by po uplatnění mohly vést ke snížení daňové povinnosti vybrané společnosti za pomoci legálních postupů a operací plynoucích ze znalosti zákona. Oblasti optimalizace byly vybrány na základě charakteristiky společnosti a individuálního posouzení. Přínosem této práce je prohloubení znalosti v rámci daně z příjmu právnických osob a seznámení s možnostmi legálních postupů využívaných ke snížení vypočtené daně, díky kterým se může kdokoli vyhnout nechtěným daňovým únikům z důvodu neznalosti zákona.

Klíčová slova: daň z příjmu právnických osob, daňová optimalizace, základ daně, sazba daně, zdaňovací období, přiznání k dani z příjmu

ABSTRACT

The bachelor's thesis focuses on the issue of legal entities in the area of taxation. Its main goal is to propose a tax optimization of the XX company leading to a reduction of the tax liability in the following tax periods. The chosen topic was solved using the analysis of financial statements and tax returns, compiled using the provided information and data from accounting. Optimizations were proposed in the work, which, after application, could reduce the select company's tax with the help of legal procedures and operations resulting from knowledge of the law. Areas of optimization were selected based on company characteristics and individual assessment. The benefit of this work is the deepening of knowledge within the corporate income tax and familiarization with the possibilities of legal procedures used to reduce the calculated tax. Thanks to this anyone can avoid unwanted tax evasion due to ignorance of the law.

Keywords: corporate income tax, tax optimization, tax base, tax rate, tax period, income tax return

Poděkování

Ráda bych poděkovala své vedoucí bakalářské práce paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za vedení, odborné a cenné rady, ochotu a věnovaný čas. Dále bych chtěla poděkovat společnosti XX za poskytnutí potřebných podkladů a také jejich účetní za spolupráci a věnovaný čas. V neposlední řadě díky věnuji mé rodině a přátelům za jejich pevné nervy, podporu a pomoc po celou dobu studia.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

| | |
|---|-----------|
| ÚVOD..... | 9 |
| CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE..... | 10 |
| I TEORETICKÁ ČÁST | 11 |
| 1 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY..... | 12 |
| 1.1 VÝZNAM A DEFINICE DANĚ..... | 12 |
| 1.2 DAŇOVÁ SOUSTAVA..... | 13 |
| 1.2.1 Funkce daňové soustavy..... | 13 |
| 1.3 PŘÍMÉ DANĚ | 14 |
| 1.4 NEPŘÍMÉ DANĚ..... | 15 |
| 2 DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB..... | 17 |
| 2.1 POPLATNÍČÍ DANĚ Z PŘÍJMU PO..... | 17 |
| 2.2 PŘEDMĚT DANĚ | 17 |
| 2.3 OSVOBOZENÍ OD DANĚ | 18 |
| 2.3.1 Osvobození bezúplatných příjmů..... | 18 |
| 2.4 ZÁKLAD DANĚ..... | 18 |
| 2.4.1 Položky zvyšující VH..... | 19 |
| 2.4.2 Položky snižující VH | 19 |
| 2.6 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ..... | 20 |
| 2.7 VÝPOČET DPPO..... | 21 |
| 2.7.1 Odčitatelné položky od základu daně..... | 21 |
| 2.7.2 Slevy na dani | 22 |
| 2.7.3 Podání DPPO..... | 22 |
| 2.7.4 Placení daně..... | 23 |
| 2.8 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÍM | 23 |
| 3 OPTIMALIZACE DANĚ | 25 |
| 3.1 OBLASTI DAŇOVÉ OPTIMALIZACE..... | 26 |
| 3.1.1 Provoz motorových vozidel | 26 |
| 3.1.2 Odpisy dlouhodobého majetku..... | 27 |
| 3.1.3 Finanční leasing..... | 29 |
| 3.1.4 Zaměstnanecké benefity..... | 29 |
| 3.1.5 Příspěvek na stravování..... | 30 |
| 3.1.6 Pracovní oblečení a stejnokroje zaměstnanců | 30 |
| 3.1.7 Příspěvek na penzijní a životní pojištění zaměstnance | 30 |
| 3.1.8 Dovolena nad rámec zákona | 31 |
| II PRAKTICKÁ ČÁST | 32 |
| 4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI..... | 33 |
| 4.1 PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ | 33 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 4.2 | ODBĚRATELÉ..... | 34 |
| 4.3 | DODAVATELÉ..... | 34 |
| 4.4 | EVIDOVANÝ MAJETEK SPOLEČNOSTI | 35 |
| 4.5 | ZAMĚSTNANCI..... | 36 |
| 5 | ÚČETNÍ ZÁVĚRKA | 37 |
| 5.1.1 | Rozvaha..... | 38 |
| 5.1.2 | Výkaz zisku a ztrát..... | 40 |
| 6 | SESTAVENÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ 2022 | 44 |
| 6.3 | II.ODDÍL..... | 45 |
| 7 | NAVRHNUTÍ OPTIMALIZACE..... | 48 |
| 7.1 | DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK | 48 |
| 7.2 | DARY | 50 |
| 7.3 | SLEVY NA DANI | 51 |
| 7.4 | VÝDAJE NA PROVOZ VOZIDLA | 52 |
| 7.5 | SROVNÁNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI PŘED A PO UPLATNĚNÍ OPTIMALIZACE..... | 53 |
| | ZÁVĚR | 55 |
| | SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY..... | 57 |
| | SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK | 62 |
| | SEZNAM TABULEK..... | 63 |
| | SEZNAM PŘÍLOH..... | 64 |

ÚVOD

Daně nikdy nebyly a pravděpodobně ani nebudou oblíbeným tématem především z důvodů jejich složitosti a rozsáhlosti, což je způsobeno daňovým systémem České republiky, který se skládá ze zákonů a doplňujících vyhlášek. Další příčinou je řada změn v podobě novelizace zákonů, čímž běžní občané ztrácí motivaci k jejich porozumění. Navzdory tomu by měli mít alespoň základní znalosti, týkající se této problematiky, jelikož jsou nedílnou součástí našich životů.

Daňové zákony jsou velice rozsáhlým tématem a z toho důvodu se tato bakalářská práce věnuje pouze dani z příjmu právnických osob, která vychází ze zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů. V České republice je mnoho podniků, jejichž cílem je maximalizovat svůj zisk, což může vést k vyměření vysoké daně z příjmu. Proto se tato práce zaměřuje na optimalizaci daňové povinnosti vybrané společnosti, jejíž cílem je za pomoci legálních postupů a operací snížit výslednou daň a tím ušetřit i náklady firmy.

Teoretická část této práce poskytuje základní informace o dani, včetně její definice, významu a funkci v České republice. Největší pozornost je věnována dani z příjmu právnických osob, která zahrnuje základní pravidla a postupy pro úpravu výsledku hospodaření na základ daně, a také pro následný výpočet výsledné daňové povinnosti. Poslední kapitola teoretické části se zabývá vybranými možnostmi optimalizace daně z příjmu právnických osob, týkající se zejména odečitatelných položek, slev na dani, daňových odpisů dlouhodobého majetku a podobně.

Praktická část se zaměřuje na aplikaci teoretických poznatků, získaných z různých literárních pramenů a odborných zdrojů na optimalizaci daňové povinnosti u vybrané společnosti. Prvním krokem této části je představení společnosti včetně informací o jejím vzniku, předmětu podnikání, seznamu nejvýznamnějších odběratelů a dodavatelů, evidovaném majetku a počtu zaměstnanců. Následuje podrobná analýza poskytnutých účetních údajů a informací, která umožnila sestavení účetních výkazů a daňového přiznání právnických osob za rok 2022. V závěru této práce jsou uvedené návrhy oblastí daňové optimalizace, u kterých je uveden fiktivní výpočet možného snížení daňové povinnosti na základě uplatnění optimalizace za určité situace.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

V současné době většina právnických osob usiluje o nalezení legálních variant, jak snížit své daňové zatížení a ušetřit tak finanční prostředky, které mohou dále investovat do rozvoje společnosti. Jedná se o velice důležité téma, neboť zvolení správné optimalizace je pro každou firmu individuální. Hlavním cíle této bakalářské práce je nalezení výhodných možností optimalizace daně z příjmu právnických osob u vybrané společnosti.

Teoretická část této bakalářské práce je orientována na představení daňového systému České republiky včetně základní charakteristiky a definice daně. Poté se podrobněji zaměří na rozebrání klíčových pojmů spojených s daní z příjmu právnických osob za rok 2022, které budou vysvětlené za pomoci vhodně zvolených literárních a odborných poznatků. Po uvedení veškerých informací potřebných pro správné vyplnění daňového přiznání následuje seznámení s nejčastější formou obchodní společnosti na území České republiky podléhající dani z příjmu právnických osob. Na závěr teoretické části dojde k bližšímu rozebrání pojmu a problematiky optimalizace daňové povinnosti a poté se plynule přejde k vybraným konkrétním oblastem, ve kterých lze dosáhnout daňové úspory.

Praktická část vychází zejména z citlivých interních dat vybrané společnosti ve formě účetních údajů a informací. Z těchto poskytnutých podkladů bude sestavena účetní závěrka v podobě účetních výkazů obsahujících rozvahu a výkaz zisku a ztrát. Na základě účetních údajů a vytvořených účetních výkazů bude provedena důkladná analýza nákladů, výnosů, majetku a zdrojů jeho financování. Poté bude uveden podrobný postup použitý při transformaci účetního výsledku hospodaření na základ daně a také pro vyplnění daňového přiznání právnických osob za rok 2022. Následně bude pokračováno vybranými oblastmi daňové optimalizace, díky kterým by mohlo dojít ke snížení daňové povinnosti. Tyto oblasti budou vybrány na základě specifikací firmy a vytvořené analýzy. Pro každý návrh bude proveden výpočet očekávaného snížení daňové zátěže v případě, že bude tato optimalizace aplikována pro konkrétní situaci v dané oblasti.

V závěru bakalářské práce bude realizován komplexní výpočet předpokládané daňové úspory při uskutečnění všech uvedených situací v daných oblastech optimalizace. Tento fiktivní výpočet bude následně porovnán se skutečným výpočtem daňové povinnosti v roce 2022.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY

Daňový systém se zabývá problematikou daní a uvádí jejich dělení. Historicky se daně rozdělily do dvou skupin, na daně přímé a nepřímé. Avšak objevují se zde i další platby do veřejného rozpočtu, které splňují vlastnosti daně, ale nedají se přiřadit ani do jedné skupiny. Jedná se zejména o pojistné sociálního pojištění. (Vančurová & Láchová & Vítková, & Zídková, 2022)

Každý stát se soustředí právě na jednu skupinu daní a druhé nevěnuje tolik pozornosti. Pro zjištění, na kterou skupinou daní stát klade důraz, slouží tzv. daňový mix, neboli daňová struktura, která zobrazuje, jaký typ daně má vyšší podíl ve veřejném rozpočtu daného státu. V posledních letech vyspělé státy začaly dávat přednost spíše zvyšování podílu právě nepřímých daní, jelikož právě tato skupina má menší negativní účinky na ekonomiku státu. (Vančurová & Láchová & Vítková, & Zídková, 2022)

1.1 Význam a definice daně

Pro začátek daňové optimalizace je důležité vědět, co si pod pojmem daň představit, proč se platí a jaký má pro nás význam. *“Daň je obvykle definována jako povinná, zákonem uložená platba do veřejného rozpočtu, která je neúčelová, neekvivalentní, nevratná, a která se pravidelně opakuje.”* Daně mohou být uloženy pouze zákonem dle článku 11, odstavce 5 Listiny základních práv a svobod. Z toho vyplývá, že pokud chce státní administrativa stanovit nové daně nebo zrušit, či změnit současné, musí předložit svůj návrh Parlamentu ČR a ten jej musí schválit a přijmout jako nový zákon. V okruhu daňové legislativy existuje i nižší právní norma, než je zákon a tím jsou vyhlášky. Ty ovšem mohou pouze upravovat to, co už bylo zákonem uloženo a nemohou jít nad jeho rámec. (Klimešová, 2018)

Daně jsou hlavním zdrojem příjmu pro stát, který je vybírá od různých daňových subjektů. Pod těmito subjekty si lze představit různé organizace, domácnosti, jednotlivce, a to bez ohledu, zda jsou tuzemské nebo zahraniční. („Daňový systém v ČR”, 2019)

Ať už se platí daně jakékoliv, jsou důležitou součástí každého státu. Bez daní a poplatků by stát neměl zdroj pro jeho správné a stabilní fungování. Neměl by prostředky na opravy veřejného prostranství, na dávky pro sociálně slabší, důchody, rodičovské, dotace, platy státních zaměstnanců, poskytování úředních služeb a na mnoho dalších potřebných aspektů, které jsou důležité pro udržení zdravé ekonomiky státu. („Daňová soustava”, 2019)

1.2 Daňová soustava

Jedná se o součást daňového systému, který představuje soustavu daní v České republice. Jejím hlavním cílem je zajistit dostatek finančních prostředků pro stát. Výše potřebných financí je odvozena od potřeb státu, krajů, měst a obcí, které se snaží stále rozvíjet. Díky těmto prostředkům stát zabezpečuje státní správu a veřejný sektor země. („Daňová soustava“, 2019)

Státní rozpočet je určen každým rokem Ministerstvem financí. Jedná se o finanční plán hospodaření neboli plán příjmů a výdajů na daný rok. U výdajů se rozhoduje nejen o jejich výši, ale také o jejich rozdělení do různých aktivit státu jako je školství, zdravotnictví, obrana atd. nebo jaké prostředky půjdou na provoz územních samosprávných celků jako jsou obce a kraje. Pod příjmy si naopak můžeme představit odvedené daně, sociální pojistné, ale i dotace z EU. („Státní rozpočet“, 2023)

1.2.1 Funkce daňové soustavy

Daňová soustava má za úkol zabezpečovat plnění jednotlivých funkcí daní, které jsou stanovené v daném státě. Existuje mnoho funkcí daně, ale pouze pět z nich uvádí zdroje nejčastěji. Mezi tyto funkce patří:

- Fiskální funkce – jedná se o hlavní funkci, která zajišťuje dostatečné naplnění státního rozpočtu, které stát potřebuje na pokrytí potřebných výdajů. Jde o historicky nejstarší funkci. („Daňová soustava“, 2019)
- Alokační funkce – peníze, které stát shromažďuje, se rozdělí tam, kde jsou potřeba, tak aby byly využity co nejefektivněji. („Státní rozpočet“, 2023)
- Stabilizační funkce – využívá se při cyklických změnách v ekonomice. Pokud ekonomika vzkvétá, tak se do státního rozpočtu čerpá vyšší díl a zároveň se tvoří rezerva na horší časy. Naopak pokud ekonomika stagnuje, formou úlev, osvobození či jiných nařízení stát usiluje o její nastartování. („Jakou funkci mají daně?“, 2023)
- Redistribuční funkce – prostřednictvím této funkce se stát pokouší snížit rozdíl v důchodech jednotlivých subjektů. Daně se vybírají spíše od bohatších lidí a to umožňuje státu využít tyto příjmy do transferů, kterými zvýší příjem chudších lidí. („Funkce daní“, 2017)

- Stimulační funkce - má dvě formy stimulace. Pozitivní forma slouží k motivaci určitého daňového subjektu prostřednictvím snížení daně za předpokladu, že splní určité podmínky, jaké mohou být například: zavedení nové technologie, vytvoření nových pracovních míst apod. Naopak negativní forma stimulace má odradit plátce pomocí vysokého zdanění, například od užívání zdraví škodlivých látek jako je alkohol nebo tabák. („Jakou funkci mají daně“, 2023)

1.3 Přímé daně

Jak už bylo výše uvedeno, přímé daně jsou součástí základního rozdělení daní. Hlavní rozdíl mezi těmito skupinami je hlavně v adresnosti a optimálnější možnosti využití sociálních prvků. Pojem adresnost znamená, že poplatník a plátce je táž osoba. Díky této charakteristice jsou často využívány při nutnosti regulace, protože se lépe přizpůsobují platební schopnosti subjektů, a tím jsou i spravedlivější. Navzdory tomu mají i negativní vliv na nabídku práce, jelikož snižují část důchodu. Kdyby tyto daně byly nepřiměřeně vysoké, může dojít ke snížení motivace lidí pracovat. (Vančurová & Láchová & Vítková, & Zídková, 2022)

Přímou daň odvádí konkrétní osoba neboli daňový subjekt, a proto lze i přímo určit, kdo je povinen daň zaplatit. Díky této charakteristice jsou pro společnost lépe viditelné, protože nejsou skryté například v cenách zboží, či služeb jako je to u daně z přidané hodnoty. („Co je přímá daň?“, 2023)

Přímé daně se rozdělují do dvou základních skupin. První skupinou je daň z příjmu neboli důchodová daň, kde se vyskytuje daň z příjmu právnických a fyzických osob. Touto problematikou se zabývá zákon č.586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění dalších předpisů, kde se nachází ustanovení týkající se daní z příjmu jak FO, PO tak i společných ustanovení. („Daň z příjmu“, 2023)

Druhou skupinou je majetková daň. Struktura této daně se za posledních pár let měnila a nyní se zde objevuje pouze daň z nemovitých věcí, do níž patří daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek. Veškeré potřebné informace se nachází v zákoně č. 338/1992 sbírky o dani z nemovitých věcí a v dalších vyhláškách. Tato daň je vybírána na základě údajů v katastru nemovitostí, a tudíž je vybírána dle sídla dané nemovité věci, nikoliv dle bydliště poplatníka. Částka, která se vybere neplyne do státního rozpočtu, ale do příjmu obce, ve které se nemovitá věc nachází. (Vančurová & Láchová & Vítková, & Zídková, 2022)

1.4 Nepřímé daně

Nepřímé daně jsou obsáhlejší než daně přímé a liší se hlavně tím, že není předem určeno, ani známo, jaká osoba bude plátcem. Z toho lze usoudit, že poplatník a plátce jsou dvě odlišné osoby. V důsledku toho se objevuje označení nepřímé daně jako daň ze spotřeby. Jsou skryté v cenách zboží nebo služeb, které jsou volně dostupné pro kohokoliv z nás. Z tohoto důvodu je lidé nevnímají tak negativně, i když mají přímý vliv na zvyšování cen. Část, která se odvádí z ceny státu, je přímo definovaná v zákoně, a proto nezáleží, kdo si danou službu či zboží pořídí, protože částka, která se odvede státu bude stejně vysoká, nezávisle na poplatníkovi, a proto je také pro finanční úřad jednodušší tyto daně vybírat. („Co je nepřímá daň?“, 2023)

Daň ze spotřeby dělíme na univerzální, selektivní a daň z užívání. Mezi univerzální daně patří pouze daň z přidané hodnoty, kterou společnost zná spíše pod zkratkou DPH. Pojednání o této dani lze nalézt v zákoně č.235/2004 Sb. Odvádí se z nákupu a prodeje zboží či služeb. *“Podle zákona o DPH ji odvádí dodavatelé a registrovaní plátcí DPH, kteří ji ovšem započítávají do ceny pro své odběratele či spotřebitele. Plátcí daně mají nárok na odpočet.”* Plátcem se stává právnická, či fyzická osoba dobrovolně nebo povinně dle zákona po překročení ročního obratu, který se v roce 2023 navýšil na 3 mil. Kč. („Daň z přidané hodnoty“, 2022)

U přijatelného a uskutečnitelného plnění zákon o DPH stanovuje 3 sazby. Mezi ně patří sazba základní, která je ve výši 21 %, první snížená sazba ve výši 15 % a druhá snížená sazba ve výši 10 %. Pro přesnou volbu sazby u určitého zboží, či služby je třeba nahlédnout do ZDP, který nás odkazuje na jeho přílohy, kde je sepsán seznam konkrétních plnění, pro které se daná sazba využívá. (Marková, 2022)

U selektivních se nachází daň ze spotřeby, jako je daň z minerálních olejů, piva, lihu, cigaret a tabákových výrobků apod. Dále do této skupiny patří cla a energetické daně ze zemního plynu, z pevných paliv a z elektřiny. Někdy jsou energetické daně označovány také jako ekologické, enviromentální nebo zelené. („DAŇOVÁ SOUSTAVA V ČESKÉ REPUBLICI“, 2017)

Poslední daní ze spotřeby je daň z užívání, kam patří silniční daň. Nalezneme ji v zákoně č. 16/1993 Sb. o dani silniční, kde najdeme informace, jaká vozidla jsou předmětem daně, a která jsou naopak od daně osvobozena. V roce 2022 vyšla novela tohoto zákona, kdy došlo ke změnám v předmětu silniční daně. Byla zrušena povinnost platit daň a podat přiznání u

osobních vozidel a dodávek do 12 tun. Ministerstvo financí v tomto roce také zrušilo povinnost platit čtvrtletní zálohy a tudíž, celá daň se vyměřila doplatila až na základě daňového přiznání, které bylo povinností podat do 31.1.2023 („Silniční daň v roce 2022“, 2023)

2 DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB

Problematikou daně z příjmu právnických osob se zabývá zákon č.586/1992 o dani z příjmů.

“Právnická osoba je právní pojem pro označení instituce, která může mít povinnost a práva či vlastnit majetek stejně jako fyzická osoba, tj. reálný člověk.” Jelikož se jedná pouze o právní subjektivitu, musí jí založit a zastupovat fyzická osoba. Vzniká zapsáním do obchodního rejstříku po splnění podmínek k jeho založení. Veškerá ustanovení ohledně právnických osob se dají nalézt v Občanském zákoníku. („Právnická osoba”, 2010-2023)

2.1 Poplatníci daně z příjmu PO

Poplatníci daně z příjmu právnických osob jsou stanoveni v §17 ZDP. Jedná se o právnické osoby, organizační složky státu, podílové fondy dle zákona upravující investiční společnosti, svěřenecké fondy dle občanského zákoníku apod. (Marková, 2022)

U poplatníků se musí rozlišovat, zda jsou daňovými rezidenty nebo nerezidenty. O daňového rezidenta se jedná, pokud má na území ČR sídlo, či místo vedení, které představuje adresu místa, ze kterého je poplatník řízen. Daňovému rezidentovi plyne daňová povinnost přiznat příjmy, plynoucí ze zdroje na území ČR, ale také i ze zahraničí. Čili mají neomezenou daňovou povinnost. (Alvarado, 2022)

Naopak omezenou daňovou povinnost mají daňoví nerezidenti. Jedná se o veškeré právnické osoby, které nesplňují požadavky na daňového rezidenta nebo to o nich nestanoví mezinárodní smlouva. Tito poplatníci mají pouze povinnost přiznat příjmy ze zdroje na území ČR. (Ptáčková, Misařová, 2018)

2.2 Předmět daně

Předmět daně je definován v §18 ZDP, kde jsou vyjmenována obecná ustanovení. Nalezneme zde i §18a, který se zabývá zvláštním ustanovením o předmětu daně a to u veřejně prospěšných poplatníků. Jedná se o subjekty, které nemají hlavní cíl generovat zisk, ale prospívat společnosti. A §18b se naopak věnuje předmětu daně u osobních obchodních společností a jejich společníků. (Marková, 2022)

Předmětem daně dle §18/1 jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Avšak z hlediska jeho definice je pro právnické osoby prakticky nemožné dosáhnout příjmu, který je vyňatý z předmětu daně. V ZDP ale i tak nalezneme vyjmenované příjmy, které nejsou předmětem daně a to v §18 odst. 2. Zahrnují se zde například příjmy

získané nabytím akcií podle zákona, upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby nebo o příjmy společenství vlastníků jednotek z dotací, příspěvku vlastníků jednotek na správu domů a pozemků atd. (Marková, 2022)

2.3 Osvobození od daně

Osvobozením od daně z příjmu právnických osob se v zákoně zabývají dva paragrafy. Prvním je §19, který se zabývá osvobození od daně a §19b se věnuje osvobozením bezúplatných příjmů. Oba paragrafy jsou velice rozsáhlé, a proto jsou níže uvedeny jen některé z nich. (Vychopeň, 2022a)

Osvobozený příjem je předmětem daně, ale neplyne z něj povinnost odvádět daň. Jinými slovy se jedná o určitý typ daňových úlev poskytnutých zákonem. K osvobození nemusí dojít vždy, jelikož zákon definuje přesné podmínky, které musí daňový subjekt splnit. Pokud dojde k porušení, příjem není nadále osvobozen a musí se z něho odvést daň dle zákona. (Vychopeň, 2022a)

Příklad osvobozeného příjmu může být příjem snížený o srážkovou daň plynoucí ze státních fondů a instituci penzijního pojištění. Dále příjmy plynoucí z úctenkové loterie nepřesahující 1 mil. Kč., příjem České národní banky, příjem plynoucí z výnosu dluhopisu apod. (Marková, 2022)

2.3.1 Osvobození bezúplatných příjmů

Jak už bylo výše zmíněno, osvobození bezúplatných příjmu je vymezeno v §19b ZDP. Tzv. bezúplatné příjmy dříve nebyly zahrnuty v zákonech o daních z příjmu, ale v zákoně č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. Ten se však zrušil a v roce 2014 byl zařazen právě do předmětu daně z příjmu. Definicí bezúplatného plnění lze uvést jako plnění bez nastávajících protiplnění. Nejedná se však pouze o darování, ale i o majetkový prospěch plynoucí z dědického titulu, z bezúročných zápůjček, výpůjčky a výprodeje. (Gembík, 2019)

2.4 Základ daně

Definice základu daně dle zákona o dani z příjmu právnických osob §23 odst.1 zní “*Základ daně je rozdíl, o který se 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 upravuje dle tohoto zákona.*”

Základ daně vychází z výsledku hospodaření, který se získá z účetnictví po dokončení závěrek. Stanoví se dle zákona o účetnictví č563/1991 Sb., jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Avšak tento výsledek se nerovná základu daně, pouze slouží jako výstup pro další složité úpravy. Postup, jenž popisuje upravující operace lze nalézt v zákoně o daních z příjmu v §23. Z něj vychází i formulář pro daňové přiznání PO, který poplatníka vede ke správné transformaci VH na ZD, který je pro každou právnickou osobu individuální. (Hnátek, 2022a)

Aby se mohl využít VH pro výpočet ZD je potřeba se ujistit, že se jedná o VH před zdaněním a je očištěn od dopadu mezinárodních účetních standardů. Po splnění kritérií, se výsledek poníží o osvobozené příjmy a příjmy, které se nezahrnují do základu daně. Dále se tato hodnota upraví o položky, snižující nebo zvyšující výsledek hospodaření. (Vančurová & Láchová & Vítková, & Zídková, 2022)

2.4.1 Položky zvyšující VH

Mezi známější a nejvíce používané položky zvyšující výsledek hospodaření jsou daňově neúčinné, které jsou uvedené v §25 odst.1 ZDP. V účetnictví se zaúčtují na účty vedené jako daňově neúčinné, a proto je jednodušší stanovit hodnotu, o kterou se bude VH bez dalšího prověřování zvyšovat. Mezi tyto výdaje často patří náklady a reprezentaci, dary, pokuty a penále vyměřené státními orgány, účetní rezervy a opravné položky, které nejsou dle zákona o daních z příjmu, manka a škody přesahující náhrady apod. (Hnátek, 2022a)

Další položky zvyšující VH jsou vymezené v §24 odst. 3 písmena a) ZDP. Příkladem mohou být částky, které neoprávněně zkracují příjem, nebo částky pojistného na sociální pojištění a pojistné na veřejné zdravotní pojištění pouze v případě, kdy zaměstnavatel toto pojistné strhl ze mzdy zaměstnance, ale neodvedl je vybraným do konce měsíce následujícím po uplynutí zdaňovacího období atd. (Marková, 2022)

2.4.2 Položky snižující VH

Položkám snižujícím VH se věnuje hned několik paragrafů a odstavců v ZDP. Prvním z nich je §19, který vymezuje příjmy nebo výnosy osvobozené od daně. Dále se jedná o §23 odst.3 písmena b), který stanovuje, o jaké položky je povinné snížit VH. Tyto položky zahrnují například výnosy smluvních pokut, úroků z prodlení nebo sankcí, které nebyly ještě uhrazeny nebo částky, které byly vyloučené z daňových nákladů v minulém období z důvodu nezaplacení apod. (Marková, 2022)

Hned následující písmeno c) odstavce 2 v §23 se zabývá položkami, o které lze snížit VH. Příkladem mohou být částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy nebo částka z rozpuštění rezerv nebo opravných položek, u kterých jejich tvorba nebyla považována za daňový výdaj. (Hnátek, 2022a)

Avšak nejdůležitější část, která snižuje VH jsou výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů upravující §24 odst. 1 ZDP. Pod těmito výdaji si lze představit např. odpisy hmotného majetku, výdaje na provoz vlastního zařízení k ochraně životního prostředí, daň z nemovitých věcí, výdaje na škody vzniklé v důsledku živelné pohromy apod. Důležité u těchto výdajů je, aby účetní jednotka při daňové kontrole byla schopna u daných výdajů prokázat, že opravdu sloužily k účelu, který stanovuje zákon. (Hnátek, 2022a)

2.5 Sazba a výpočet daně

Sazba daně slouží pro výpočet daně z upraveného a zaokrouhleného základu daně. Základní sazbou pro právnickou osobu je 19 %. Avšak existují i výjimky, kde se používá sazba jiná. U základních investičních fondů je stanovena sazba 5 %. Další rozdílnou sazbou ve výši 0 % máme u fondů penzijních společností nebo u institucí penzijního pojištění s výjimkou těch, které obhospodařují fondy obdobné fondům penzijního pojištění. (ALVARADO, 2022)

2.6 Zdaňovací období

Mnoho lidí se domnívá, že zdaňovacím obdobím je pouze kalendářní rok, jelikož je pro většinu firem a jednotlivců nečastější. Opak je však pravdou, jelikož zákon stanovuje i jiná možná zdaňovací období, která se liší v závislosti na konkrétní situaci a druhu podnikání. Prvním z nich je hospodářský rok, který se používá zejména v zemědělství, začíná a končí v jiných měsících než kalendářní rok, aby lépe odrážel sezónní povahu hospodaření v zemědělském sektoru. Druhé je účetní období, které je delší než 12 měsíců. (Dvořáková & Pitterling, & Skalická, 2019)

Poslední zmíněné zdaňovací období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení korporace či převodu jmění na společníka do konce kalendářního nebo hospodářského roku, ve kterém došlo k přeměně či převodu jmění, se používá v případech, kdy dochází ke změně právní formy podnikání, jako je fúze nebo rozdělení společnosti. V takových případech se zdaňování přizpůsobuje změnám a toto zdaňovací období může být kratší nebo delší než kalendářní rok. (Klimešová, 2018)

2.7 Výpočet DPPO

Nejdůležitější pro začátek výpočtu DPPO je upravení účetního VH na základ daně dle postupu uvedeného v ZDP. Tabulka níže zobrazuje přesný postup, který je třeba dodržet pro výpočet konečné daňové povinnosti.

Tabulka 1 Výpočet daně

| |
|---|
| ZÁKLAD DANĚ |
| - ODČITATELNÉ POLOŽKY |
| - daňová ztráta (vyměřená za předešlá zdaňovací období) |
| - odpočet výdajů na projekty výzkumu vývoje |
| - odpočet na podporu odborného vzdělání |
| = mezisoučet |
| - bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely (max. 10 % z mezisoučtu) |
| = ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODPOČTY (zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů) |
| x sazba daně |
| = daň |
| - SLEVY NA DANI |
| - slevy na zaměstnance se zdravotním postižením |
| = DAŇ PO SLEVĚ |

Zdroj: vlastní zpracování dle VANČUROVÁ, Alena et al., 2022. Daňový systém ČR. Praha: Wolters Kluwer ČR. Ekonomie (1. VOX). ISBN isbn-978-80-7676-362-3.

2.7.1 Odčitatelné položky od základu daně

Vymezení odčitatelných položek nalezneme v §34 ZDP. Jejich funkce spočívá v tom, že pokud daná společnost splní zákonné podmínky, může si svůj základ daně snížit i o další část. Veškeré odčitatelné položky, o které lze snížit základ daně, jsou uvedené v tabulce 1. (Klimešová, 2018)

Daňovou ztrátu lze odečíst od základu daně, pokud byla stanovena za předchozí zdaňovací období nebo jeho části. Tuto daňovou ztrátu lze odečíst nejpozději v pátém zdaňovacím období bezprostředně následujícím po zdaňovacím období, za které byla tato ztráta stanovena. V jednom zdaňovacím období si poplatník může od základu daně odečíst ztrátu v souhrnné výši max. 30 000 000 Kč. (Vychopeň, 2022a)

Jak je z tabulky č.1 výše patrné, od ZD lze rovněž odečíst výdaje na projekty výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání. Pokud nelze v daném zdaňovacím období tyto odpočty uplatnit z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty, lze tuto

neuplatněnou část uplatnit nejpozději ve třetím zdaňovacím období bezprostředně následujícím po období, kdy výdaje vznikly. V případě, kdy chce poplatník realizovat odpočet na podporu výzkumu a vývoje, je potřeba podat finančnímu úřadu oznámení, že má záměr daný odpočet uplatnit a předložit schválenou projektovou dokumentaci. (Vančurová & Láchová & Vítková, & Zídková, 2022)

Po odečtení výše uvedených odčitatelných položek od ZD lze od upraveného základu daně odečíst i hodnotu bezúplatných plnění. Celkem lze odečíst maximálně 10 % ze ZD sníženého dle §34 ZDP. Kvůli pandemii COVID-19 nastala výjimka ve zdaňovacích obdobích, která končila od 1.3.2020 do 28.2.2022, kdy se procento pro odečtení zvýšilo na 30 %. Je nutné, aby hodnota jednoho daru dosáhla minimálně 2000 Kč. („Daň z příjmu právnických osob - základ daně, osvobození, sazba daně”, 2023)

2.7.2 Slevy na dani

Na rozdíl od odčitatelných položek mají slevy na dani mnohem větší dopad na snížení daně. Slevy právnických osob se týkají pouze poplatníků, kteří mají zaměstnance se zdravotním postižením. Zákon rozlišuje hodnotu slevy dle závažnosti postižení zaměstnance. Pro stanovení správné výše slevy je potřeba vycházet z ročního přepočteného počtu zdravotně postižených zaměstnanců za každou skupinu, zaokrouhlených na dvě desetinná místa. Za jednoho přepočteného zaměstnance se zdravotním postižením si může společnost odečíst od daně 18 000 Kč a za těžce zdravotně postiženého přepočteného zaměstnance 60 000 Kč. (Dvořáková & Pitterling, & Skalická, 2019)

2.7.3 Podání DPPO

Dle daňového řádu se daňové přiznání musí podat finančnímu úřadu nejpozději do 3 měsíců po uplynutí daného zdaňovacího období. Avšak od roku 2023 mají všichni podnikatelé povinné mít datovou schránku a tím jim vznikla povinnost podat daňové přiznání v elektronické podobě. Z tohoto důvodu se na všechny právnické osoby vztahuje prodloužená lhůta pro podání ze 3 na 4 měsíce. Lhůta se také prodlužuje, pokud subjekt má ze zákona povinnost ověření účetní závěrky auditorem nebo z důvodu podání přiznání daňovým poradcem. V těchto případech se prodlužuje podání na 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Daňové přiznání se podává na místně příslušný finanční úřad, který se určuje dle sídla právnické osoby. („[Návod] Jak vyplnit daňové přiznání právnických osob za rok 2022”, 2023)

První podané přiznání za dané období je vždy řádné, bez ohledu na to, zda bylo podané v termínu, či nikoliv. V případě, kdy se našla chyba v řádném podání, je třeba vytvořit buď opravné nebo dodatečné přiznání. Opravné se podává, pokud se na chybu přišlo a stihlo se ji opravit v termínu pro odevzdání přiznání. Důležité je upozornit, že po odevzdání oprávného přiznání FÚ úřad nebere řádné v potaz. Naopak dodatečné se podává v případě nalezení chyby (ať už v řádném či opravném přiznání) po termínu pro odeslání. Slouží pouze k uvedení rozdílů mezi podaným přiznáním a dodatečným, z toho vyplývá, že jej nenahrazuje, ale pouze doplňuje. (Dvořáková & Pitterling, & Skalická, 2019)

2.7.4 Placení daně

Dle §38a ZDP se platí vypočtená daň za zdaňovací období finančnímu úřadu ke stejnému datu, kdy má daný subjekt povinnost podat daňové přiznání. Zákon také ukládá povinnost platit zálohy, pokud vypočtená daňová povinnost překročí 30 000 Kč. Jestliže má poplatník příjmy i z §10, nebude je zohledňovat při stanovení výše a periodicity záloh. (Dvořáková & Pitterling, & Skalická, 2019)

Výše a četnost záloh se odvíjí od poslední známé daňové povinnosti. Jestliže daň převyšuje 30 000 Kč, ale zároveň je nižší nebo rovna 150 000 Kč, zálohy jsou spatné do 15. dne šestého a dvanáctého měsíce ve výši 40% vypočtené daňové povinnosti. Zálohy ve výši 25 % z daňové povinnosti se platí, pokud převýšila částku 150 000 Kč, jsou splatné do 15. dne třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce. Zálohy se vždy zaokrouhlují na celé stokoruny nahoru. (ALVARADO, 2022)

2.8 Společnost s ručením omezením

Společnost s ručením omezením (s.r.o.) je jeden z nejčastějších typů obchodní společnosti v ČR, který se musí řídit zákonem č.90/120 Sb., o obchodních korporacích, jež vyšel v platnost 1.1.2014. Stejně jako všechny obchodní společnosti, i s.r.o. má právní subjektivitu, a tím pádem i práva a povinnosti od svého vzniku do svého zániku. (Josková & Pravdová, & Dvořáková, 2021)

Pro založení tohoto typu obchodní společnosti je zapotřebí splnit určité podmínky požadované zákonem. Je nutné, aby společnost založila alespoň jedna osoba, maximální počet osob je však 50. Tito společníci jsou povinni složit vklad do základního kapitálu, který musí být vždy minimálně 1 Kč, pokud společenská smlouva nestanoví vyšší. Vklad může být jak peněžitý, tak i nepeněžitý formou určitého majetku, který musí být ohodnocený

znalcem. V případě, kdy společnost zakládá více společníků, je zapotřebí, aby podepsali tzv. společenskou smlouvu, pokud jí ale zakládá pouze jedna osoba podepisuje tzv. zakládací listinu. Oba typy listin musí mít formu notářského zápisu. Avšak s.r.o. vzniká až dnem, kdy je zapsána do obchodního rejstříku spolu s přidělením identifikačního čísla. (Vychopeň, 2022b)

Společnost zastupuje a vede statutární orgán, kterým je jeden nebo více jednatelů. Jestliže má společnost více jednatelů, je třeba, aby se na rozhodnutí obchodního vedení shodla většina z nich, pokud společenská smlouva nestanoví jinak. Nejvyšším orgánem je valná hromada, která zahrnuje všechny společníky. Svolává se na základě potřeby rozhodnutí o nejpodstatnějších změnách ve společnosti, které se týkají volby, či odvolání jednatele, změn ve společenské smlouvě nebo ve vlastním kapitálu. (Josková & Pravdová, & Dvořáková, 2021)

Společnost ručí za své závazky celým majetkem společně a nerozdílně do výše svého nesplaceného vkladu do základního kapitálu dle stavu uvedeného v obchodním rejstříku. (Vychopeň, 2022b)

3 OPTIMALIZACE DANĚ

Cílem každého podnikatele je maximalizovat svůj zisk a zároveň odvádět státu co nejnižší daň. Proto poplatníci usilují o tzv. daňovou optimalizaci, jejímž úkolem je snížit daňové zatížení pomocí legálních procesů a postupů, tj. bez porušení zákona. Optimalizaci je třeba vždy přizpůsobit daňovému subjektu dle druhu jeho podnikání, velikosti, motivace a schopnosti generovat zisk. Aby konkrétní optimalizace byla co nejefektivnější, je zapotřebí znalost znění zákonů pro aktuální zdaňovací období. (Klimešová, 2018)

V praxi se můžeme setkat i s tzv. daňovými úniky. Žádný z českých zákonů neuvádí jeho přesnou definici, ale většina zdrojů popisuje daňový únik jako neoprávněné snížení daně pomocí postupů a operací, které jsou v rozporu se zákonem. Daňový únik je trestný pouze v okamžiku, kdy došlo k úmyslnému krácení či neodvedení daně provedený ve větším rozsahu, tj. od 50 000Kč. V následující tabulce naleznete veškeré typy daňových úniků. (Kagan, 2022)

Tabulka 2 Přehled typů daňové optimalizace a daňových úniků

| Legální daňová optimalizace | Nelegální daňový únik |
|---|--|
| Osvobození od daně, položky snižující základ daně | Neúmyslné - nedbalost nebo neznalost složitosti zákonů |
| Sleva na dani | Úmyslné(záměrné) menšího rozsahu |
| Způsob odpisu majetku | Úmyslné - trestný čin (škoda and 50tis.Kč) |
| Podpora výzkumu, vývoje, vzdělávání | Šedá a černá ekonomika, nelegální podnikání |
| Mezery v daňových zákonech | Falšování účetních záznamů |

Zdroj: vlastní zpracování dle KLIMEŠOVÁ, Ludmila, 2018. Daňová optimalizace. 2. aktualizované vydání. Praha: Ústav práva a právní vědy. Právo a management. ISBN isbn978-80-87974-17-9.

Mezi daňovou optimalizací a únikem je velice tenká hranice, hlavně díky nejednoznačnosti některých právních předpisů a složitosti daňových zákonů. Jelikož není nikde přesně definované, kde se daná hranice nachází, posouzení, zda se jedná o legální nebo nelegální postup, je zcela individuální. Z tohoto důvodu je klíčová znalost daňových zákonů, a proto se v praxi daňová optimalizace často předává do rukou daňových poradců. (Žižko, 2019-2021)

Klíčové u efektivní optimalizace je si uvědomit, že nejvíce ovlivnitelná je právě v průběhu zdaňovacího období, jelikož po skončení tohoto období existuje pouze omezené množství legálních postupů pro snížení daňové zátěže. Při snížení daně tvoří největší položku náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů. Proto je pro danou firmu nezbytné, aby se vyvarovala

zbytečných nedaňových výdajů. Dalšími příklady optimalizace, na které je třeba myslet v průběhu ZO, jsou odčitatelné položky, dary, slevy na dani, podpora vědy, výzkumu a odborného vzdělání apod. (Bonaventura, 2021)

3.1 Oblasti daňové optimalizace

Existuje celá řada oblastí, postupů a operací, týkající se daňové optimalizace, ale jejich použití je potřeba vždy přizpůsobit na každou firmu individuálně, dle možností dané společnosti a kreativity daňového poradce. V následujících podkapitolách jsou uvedené oblasti, které jsou nejčastěji využívány pro optimalizaci.

3.1.1 Provoz motorových vozidel

Náklady na provoz motorových vozidel jsou jednou z nejčastěji využívaných oblastí pro optimalizace, jelikož téměř každý podnikatel má automobil v obchodním majetku nebo jej alespoň využívá pro podnikání. V České republice existuje více možností, jak se mohou tyto výdaje uplatnit a tím pádem má daný poplatník možnost se rozhodnout, který způsob je pro něj nejvýhodnější. Veškeré podmínky pro správné uplatnění jsou uvedeny v zákoně č.586/1992 Sb., o daních z příjmů v §24. (Dvořák, 2022)

Prvním způsobem je využití skutečných výdajů, který upravuje §24 odst. 2 písmena k) ZDP. Pod těmito výdaji si lze představit spotřebu pohonných hmot, pojistné, náklady na opravu vozidla, parkovné, odpisy apod. Tato varianta je náročná hlavně skrze administrativu, protože poplatník je povinen zaznamenávat pracovní cesty do knihy jízd a podle ní uplatňovat náklady na pohonné hmoty a parkovné. Uplatnění skutečných výdajů se nejčastěji využívá v situaci, kdy podnikatel musí vést povinně účetnictví, má vysokou spotřebu pohonných hmot nebo využívá auto i na soukromé účely. (Hnátek, 2022b)

Druhý způsob se uplatňuje hlavně v případě, kdy má poplatník vozidlo v obchodním majetku a využívá ho výhradně k podnikání, tudíž na dosažení, zajištění nebo udržení příjmů. Jedná se o možnost uplatnění paušálních výdajů na dopravu neboli výdajů na pohonné hmoty a parkovné, které jsou stanoveny na částku 5000 Kč měsíčně, tj. 60 000 Kč ročně. Díky pevně stanovené částce není potřeba, aby podnikatel vedl knihu jízd, ani aby evidoval skutečné výdaje na PHM a parkovné. Avšak ostatní výdaje musí vést nadále v prokázané výši stejně jak u prvního způsobu. Tuhle variantu lze využít, i když podnikatel využívá vozidlo i pro soukromé účely. V tomto případě dochází nejen ke krácení paušálních výdajů na 4000 Kč měsíčně, ale i ostatních výdajů na 80 % z prokázané výše. Další

informace k uplatnění se dají nalézt v §24 odst.2 písm. zt) ZDP. (Dvořáková & Pitterling, & Skalická, 2019)

3.1.2 Odpisy dlouhodobého majetku

Než přejdeme k samotným odpisům, je třeba definovat pojem dlouhodobý majetek. Dle účetního hlediska lze dlouhodobý majetek rozdělit na hmotný a nehmotný, avšak v ZDP nalezneme pouze majetek hmotný, jelikož u nehmotného majetku jeho odpisy byly zrušeny k 1.1.2021. Za DHM se dle ZDP považuje majetek, který má délku užívání delší než 1 rok a jeho vstupní cena přesahuje částku 80 000 Kč. (Skálová, & Suková, 2022)

Hmotný majetek pro daňové účely je přesněji vymezen v §26 odst. 2 ZDP, kde lze zjistit, že se za hmotný majetek považují budovy, domy, bytové jednotky nebo i výrobní zařízení apod. Definice hmotného majetku neplatí v případě, kdy je daný majetek zásobou. To znamená, že v průběhu ekonomické činnosti se tento majetek spotřebovává nebo vzniká. Pokud se ovšem nejedná o zásobu, je třeba hmotný majetek evidovat. (Marková, 2022)

Dlouhodobý majetek je charakteristický tím, že při pořízení nevstupuje jeho pořizovací cena přímo do nákladů, ale vstupuje postupně v podobě odpisu dle jeho opotřebení. Rozlišují se dva druhy odpisů, daňové a účetní. Účetní odpisy zobrazují reálné opotřebení dlouhodobého majetku. Každá účetní jednotka si může zvolit, zda využije zrychlené, rovnoměrné nebo výkonové odpisování, ale vždy se musí řídit podle zákona o účetnictví. Tato forma odpisu není daňovým nákladem. (Skálová, & Suková, 2022)

Než přejdeme k daňovým odpisům, je potřeba zmínit, že může nastat situace, kdy daný majetek splňuje definici DHM, ale je vyloučen z odpisování dle §27 ZDP. Mezi tyto majetky patří například pozemky, movité kulturní památky, umělecká díla apod. (Marková, 2022)

Daňové odpisy slouží výhradně ke snižování základu daně pomocí postupného uplatnění vstupní ceny do výdajů. Klíčové pro stanovení výše odpisu je zařazení DHM do správné odpisové skupiny. ZDP stanovuje 6 odpisových skupin stanovujících délku odpisování, která se pohybuje od 3 do 50 let. (Hnátek, 2022b)

Po správném zařazení majetku je třeba zvolit zrychlený, rovnoměrný nebo mimořádný způsob odpisování. Vybraný způsob nelze po dobu odpisování změnit a vybraný majetek může být odepsán maximálně do výše vstupní ceny. Pro každý výpočet odpisu je třeba znát sazbu či koeficient v daném roce odpisu, které se liší nejen dle skupiny odpisování, ale i

stylu. Tyto hodnoty jsou uvedeny v tabulkách v ZDP společně se vzorci pro výpočet odpisu v daném roce. (Skálová, & Suková, 2022)

Tabulka 3 Roční odpisová sazba pro rovnoměrné odpisování hmotného majetku

| Odpisová skupina | Sazba v prvním roce odpisování | Sazba v dalších letech odpisování |
|------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 20 | 40 |
| 2 | 11 | 22,25 |
| 3 | 5,5 | 10,5 |
| 4 | 2,15 | 5,15 |
| 5 | 1,4 | 3,4 |
| 6 | 1,02 | 2,02 |

Zdroj: vlastní zpracování dle MARKOVÁ, Hana, 2022. Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3551-6.

Tabulka 4 Roční koeficient pro zrychlené odpisování hmotného majetku

| Koeficient pro zrychlené odpisování | | |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Odpisová skupina | V prvním roce odpisování | V dalších letech odpisování |
| 1 | 3 | 4 |
| 2 | 5 | 6 |
| 3 | 10 | 11 |
| 4 | 20 | 21 |
| 5 | 30 | 31 |
| 6 | 50 | 51 |

Zdroj: vlastní zpracování dle MARKOVÁ, Hana, 2022. Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3551-6.

Mimořádné odpisy se mohou použít pouze u majetku pořízeného v období od 1.1.2020 do 31.12.2023, který je zařazen do první nebo druhé odpisové skupiny. DHM v první odpisové skupině se musí odepsat rovnoměrně za 12 měsíců do výše vstupní ceny. Naopak majetek zařazený do druhé odpisové skupiny se odepisuje po dobu 24 po sobě jdoucích měsíců. V prvních dvanácti měsících se musí uplatnit odpisy ve výši 60 % ze vstupní ceny a zbylých 40 % v průběhu dalších dvanácti bezprostředně následujících měsíců. (Marková, 2022)

Odpisovat lze majetek v měsíci, kdy došlo k jeho zařazení do užívání. Důležité je však zmínit, že uplatnění daňových odpisů není povinné. Z tohoto důvodu má podnikatel možnost jej kdykoliv přerušit. Přerušování odpisů je výhodné právě v případě nepříznivé hospodářské situace, kdy by vyšla poplatníkovi, po uplatnění všech snižujících položek a slev, daňová ztráta. V tomto případě by bylo uplatnění odpisů zcela zbytečné. (Klimešová, 2018)

3.1.3 Finanční leasing

Finanční leasing se používá jako způsob financování při pořízení hmotného majetku. Je založen na principu, kdy na základě smlouvy vlastník přenechá právo k užívání majetku uživateli za úplatu. Z toho vyplývá, že pronajímatel nese veškerá rizika, spojené s provozem. („Co je finanční leasing?“, 2023)

Aby se jednalo o finanční leasing, musí být splněny podmínky, uvedené v §21d ZDP. Nejdůležitější podmínky platí pro znění smlouvy, ve které musí být uvedené, že po skončení sjednané doby leasingu bude předmět převeden do vlastnického práva uživatele za kupní cenu nebo bezúplatně. Tato kupní cena nesmí být v den převodu vyšší než evidovaná zůstatková cena předmětu leasingu u vlastníka (při uplatnění rovnoměrného odpisování). Výjimka nastává v situaci, kdy je daný majetek zcela odepsán. Dále musí být ve smlouvě ujednána užívací práva, rizika a povinnosti spojené s užíváním předmětu leasingu po dobu trvání smlouvy. (Hauzarová, 2021)

Pokud nedošlo po uplynutí smlouvy k převodu majetku, či nebyla splněna minimální doba leasingu, která se rovná minimální době odpisování uvedené v §30 odst. 1, bere se tento finanční leasing za nájem od okamžiku uzavření smlouvy. (Marková, 2022)

Po splnění všech podmínek stanovených dle výše uvedeného zákona si může poplatník snížit VH o výši úplat dle §24 odst. 2 písmene h) bodu 2. Důležité je uplatnění časového rozlišení i v případě, kdy podnikatel vede pouze daňovou evidenci. (Dvořáková & Pitterling, & Skalická, 2019)

3.1.4 Zaměstnanecké benefity

Téměř každá prosperující společnost musí zaměstnávat určitý počet osob, aby mohla fungovat. V dnešní době, při nízké míře nezaměstnanosti, je pro některé zaměstnavatele obtížné si udržet nebo najít pracovní sílu, a proto se snaží najít způsob, jak být atraktivní na trhu. K tomu mohou sloužit právě zaměstnanecké benefity, které jsou pro zaměstnance určitým bonusem. (Uhrinová, 2022)

Předtím, než se společnost rozhodne, který benefit bude poskytovat, je třeba zhodnotit jeho daňové zatížení. To znamená, jestli dané plnění bude možno zahrnout do daňově uznatelných nákladů. V případě jakéhokoliv rozhodnutí je velice důležité, aby každý benefit

byl sjednán buď ve vnitřních předpisech, v pracovní, kolektivní nebo jiné smlouvě. Níže jsou uvedené nejčastěji nabízené benefity. (Ptáčková Mísařová, & Otavová, 2018)

3.1.5 Příspěvek na stravování

Příspěvek na stravování je určitým druhem benefitu, který je jak daňově uznatelným nákladem pro zaměstnavatele, tak i osvobozeným nepeněžním příjmem pro zaměstnance. Jedná se o jeden z nejpoužívanějších benefitů, jelikož dle zákoníku práce má zaměstnavatel pouze povinnost stravování umožnit, nikoliv poskytnout. (Havelková, 2021)

Aby plnění bylo uznatelným nákladem, musí být zaměstnanec přítomen v práci v průběhu stanovené směny alespoň 3 hodiny. V případě, kdy je celková délka směny, tj. s povinnou přestávkou, delší než 11 hodin, může být poskytnut příspěvek i na druhé jídlo. (Děrgel & Sedláková & Mirčevská, & Cardová, 2022)

Zaměstnavatel má 3 možnosti, jak může poskytovat tento typ benefitu. První možností je poskytování stravování pomocí vlastního stravovacího zařízení, díky kterému si může uplatnit veškeré výdaje na provoz, kromě hodnoty potravin. Pokud by pro zaměstnavatele nebyla tato forma výhodná, může zajistit stravování pomocí jiných subjektů. V tomto případě je daňovým nákladem nepeněžní příspěvek do 55 % z ceny jednoho jídla. Posledním a nejznámějším plnění je poskytnutí stravenek, kde si může zaměstnavatel uplatnit náklad do výše 55 % z hodnoty uvedené na stravence. (Hnátek, 2022a)

3.1.6 Pracovní oblečení a stejnokroje zaměstnanců

Oblečení je naší nedílnou součástí a každé zaměstnání vyžaduje pro výkon specifické oblečení. Pokud zaměstnanec nemůže nosit do práce své běžné oblečení, ať už z důvodu bezpečnosti, požadavku jednotného oblečení, náročnosti práce, možnosti zašpinění nebo poškození, je potřeba mu poskytnout potřebné oblečení pro výkon práce. Právě z toho důvodu jsou výdaje spojené s pořízením pracovního oblečení nebo stejnokroje pro zaměstnance daňově uznatelným výdajem. (Děrgel & Sedláková & Mirčevská, & Cardová, 2022)

3.1.7 Příspěvek na penzijní a životní pojištění zaměstnance

Pokud si zaměstnanec spoří na důchod formou penzijního pojištění nebo si platí životní pojištění, rozhodně bude tento druh benefitu pro něj výhodný. Příspěvek na obě pojištění je pro zaměstnance daňově uznatelný bez limitu. U zaměstnance je též osvobozený od daně

v případě, že příspěvek od zaměstnavatele nepřesáhne více než 50 000 Kč ročně na oba druhy pojištění. (Macháček, 2021)

3.1.8 Dovolena nad rámec zákona

V praxi se lze setkat s tím, že některé firmy nabízí pro své zaměstnance více dnů dovolené, než je stanoveno zákonem. Nejčastějším důvodem je podpora výkonu a sladění pracovního a osobního života zaměstnance díky většímu odpočinku. Náklady spojené s poskytnutím delší dovolené jsou daňově uznatelné pro zaměstnavatele, ale u zaměstnance se jedná o zdanitelný příjem ze závislé činnosti a díky tomu se z něj musí odvést sociální a zdravotní pojištění. (Havelková, 2021)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Praktickou část jsem zpracovala dle poskytnutých dat od společnosti XX s.r.o. Na přání jednatelů vybrané společnosti zůstává její skutečný název v anonymitě spolu s veškerými údaji, které by mohly vést k její identifikaci.

Vybranou společností je s.r.o. rodinného typu sídlící nedaleko Brna, která vznikla zápisem do obchodního rejstříku dne 25. listopadu 2021. Jejím statutárním orgánem jsou dva společníci, kteří mají obchodní podíl rozdělený na 70 % a 30 % a základní kapitál je ve výši 20 000Kč. („Výpis z obchodního rejstříku”, 2012-2015)

Společnost XX vznikla ze sdružení, které bylo založeno už v roce 1993, kdy vstoupilo na trh jako výrobce výfuků. V průběhu let se společnost více rozšiřovala nejen v počtech zaměstnanců, ale i množstvím DHM, jakým jsou stroje na ohýbání trubek, na lisování, zakružovačky plechu apod., což vedlo k rozšíření předmětu podnikání, které je stejné doposud. V roce 2014 zařadili nový systém na kontrolu kvality dle normy ČSN. S postupem dalším let sdružení jen vzkvétalo díky uplatnění na trhu, což umožnilo nejen rozšíření, ale i nákup nových a lepších technologií. V roce 2021 se sdružení transformovalo na s.r.o., která v roce 2022 certifikovala své systémy dle normy pro svařování. (Zdroj: webové stránky vybrané společnosti)

Společnost po změně daňové subjektivity a vedení začala velmi úspěšně prosperovat. Od ledna 2022 je registrována jako plátce DPH. I přesto, že se jedná o malou společnost s menším počtem zaměstnanců, během jednoho roku dosáhla vysokého obrátu a má velký potenciál pro další rozvoj a získání více zákazníků v budoucnu.

4.1 Předmět podnikání

Firma se specializuje na výrobu výfuků, výfukového potrubí a výfukových soustav na zakázku dle požadavků zákazníka. Kromě toho se dále zaměřuje na ohýbání, zakružování trubek a kovovýrobu, včetně tváření konců, plošného tváření za studena a zámečnické výroby. Ať už se jedná o jakýkoliv výrobek, klade obrovský důraz na kvalitu, funkčnost a životnost. Mimo to jsou schopni v rámci svého podnikání vytvářet technické návrhy a kresličské práce, pronajímat movité věci, zprostředkovávat služby apod. (Zdroj: webové stránky vybrané společnosti)

4.2 Odběratelé

V následující tabulce jsou uvedené firmy, které nejvíce nakupovaly u společnosti XX v roce 2022.

Tabulka 5 Přehled nejvýznamnějších odběratelů v roce 2022

| | Odběratelé |
|----|-----------------------------|
| 1. | KOMPAN A/S |
| 2. | BORCAD cz s.r.o. |
| 3. | Jaroslav Cankař a syn ATMOS |
| 4. | LETOVICKÉ STROJÍRNY, s.r.o. |
| 5. | mmcité a.s. |
| 6. | EUROSVIT, s.r.o. |

(vlastní zpracování)

Nejvýznamnější odběratel, nejen co se týče množství vystavených faktur, je dánská společnost KOMPAN, zabývající se stavbou dětských hřišť a venkovního fitness. Druhý větší zákazník je BORCAD cz s.r.o. vyrábějící interiéry do vlaků a v neposlední řadě ATMOS, jehož objednávky se týkají propojovacích trubek pro kotle, které prodávají společně s jejich příslušenstvím.

Další odběratelé uvedení v tabulce jsou Letovické strojírny, objedávající obloukové závěsy, konstrukce, trubky a jekly pro jejich výrobu. Mmcité se naopak věnují výrobě a designu laviček a autobusových zastávek. Posledním uvedeným významným zákazníkem je slovenská firma Eurosvit.

Dle výše uvedených firem a jejich předmětu podnikání lze soudit, že firma XX s.r.o. má široké spektrum zákazníků působících v různých oblastech, i mimo ČR, kteří potřebují ke svému využití jakékoliv železné doplňky.

4.3 Dodavatelé

V níže uvedené tabulce jsou vypsány nevýznamnější dodavatelé společnosti. Od většiny z nich převážně nakupují materiál ke spotřebě ve výrobě. Příkladem mohou být různé trubky na ohýbání dle zakázek, které v roce 2022 odebírali převážně od LAMBRO-92 a.s., naopak směsné plyny na svařování a argon nakupovali hlavně u AIR Productt, který je šestý v pořadí významnosti.

Ačkoliv trubky a podobný materiál jsou základem výroby, společnost potřebuje i nějaké doplňující služby, které si nemohou sami zajistit. Jednou z nich je přeprava výrobků ke svým zákazníkům. Ta je zajišťována pomocí autodopravy René Zicha.

Tabulka 6 Přehled nejvýznamnějších dodavatelů v roce 2022

| | Dodavatelé |
|----|---|
| 1. | LAMBRO - 92 a.s. |
| 2. | AKC – Production s.r.o. |
| 3. | René Zicha |
| 4. | BORCAD cz s.r.o. |
| 5. | LASER TECHNOLOGY s.r.o. |
| 6. | AIR PRODUCTS spol. s r.o. |
| 7. | MAVA-lisovna s.r.o. |
| 8. | Wiegel Pravčice žárové zinkování s.r.o. |
| 9. | ITALINOX s.r.o. |

(vlastní zpracování)

4.4 Evidovaný majetek společnosti

Tabulka 7 Evidovaný majetek v roce 2022

| Majetek | Daňová odpisová skupina | Způsob odpisování |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| Ohýbačka trubek eMOB 52 CNC | 3 | rovnoměrné |
| Auto SEAT Tarraco FR 1.5 TSI 150k DSG | 2 | rovnoměrné |
| VZV Vierwegw Diesel Stapler C3000CB | 2 | rovnoměrné |

(vlastní zpracování)

Dle tabulky je patrné, že společnost ve svém DHM eviduje ohýbačku trubek, auto a vysokozdvizný vozík. U veškerého majetku byl zvolen rovnoměrný typ odpisování, jak u účetních, tak i daňových odpisů. Ohýbačka trubek byla pořízena v červenci 2022 za 4 408 361 Kč a auto o 2 měsíce později v pořizovací ceně 805 385 Kč. Posledním evidovaným majetkem je vysokozdvizný vozík v ceně 968 750 Kč. Ohýbačka trubek byla pořízena pomocí úvěru od Komerční banky a ostatní evidovaný majetek byl pořízen pomocí leasingu. Mimo evidovaný majetek si také pronajímají nejen výrobní prostory, ale i sklad, výrobní stroje a auto.

4.5 Zaměstnanci

Společnost začínala s osmi zaměstnanci na hlavní pracovní poměr, které převedla ze sdružení k 1.2.2022 a společně s nimi přijala i 6 brigádníků na dohody o provedení práce. Od března do října navyšovala jejich počet o 1-3 zaměstnance měsíčně. V listopadu došlo k nejvyššímu nárůstu zaměstnanců na hlavní pracovní poměr. V tento měsíc účetní jednotka najala 16 zaměstnanců. K 31.12.2022 bylo zaměstnáno 36 osob na hlavní pracovní poměr a 6 na dohodu o provedení práce.

5 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Jelikož společnost XX je právnickou osobou zapsanou v obchodním rejstříku, je povinna vést účetnictví na základě Zákona o účetnictví dle vyhlášky 500/2002 Sb, pro podnikatele. Účetnictví bylo zahájeno ode dne vzniku korporace v programu POHODA.

Na konci každého účetního období se musí provést účetní uzávěrka. Jedná se o určitý postup operací vedoucích k uzavření účetních knih. První kroky zahrnují přípravné operace týkající se doučtování účetních operací, které věcně a časové souvisí s účetním obdobím, a inventarizaci. Inventarizace spočívá v ověření, zda se skutečný stav majetků a závazků shoduje s účetním. Z toho vyplývá, že každý účetní zůstatek musí být zkontrolován a doložen prvotními doklady (např. smlouvy, podepsané inventurní zápisy). Nejčastěji se začíná kontrolou účtů, které musí mít na konci roku nulový zůstatek. Pokračuje se přes následující účty: peněžní, kapitálové, dlouhodobých závazků, mzdové, odvodových povinností (daně a pojištění), majetkové, a nakonec dodavatelských a odběratelských. Po ověření a doložení všech účtů dochází k zjištění VH a sestavení účetní závěrky, tj. účetních výkazů. (Dušek, 2018)

U společnosti XX přípravné operace uzávěrky začínaly s inventarizací zásob. Důvodem bylo, že společnost účtovala způsobem B. U toho způsobu se veškerý nakoupený materiál účtuje do nákladů a ke konci roku dochází ke kontrole evidence zásob a přeúčtování některých nákladů na materiál na skladě. Následovalo zaúčtování daňových a účetních odpisů společně s kurzovými rozdíly.

Kontrola účtů, které musí mít na konci účetního období nulový zůstatek, probíhala postupně každý měsíc po odeslání DPH, tudíž zde nebyly provedené žádné změny. Postupovalo se odsouhlasením účetního a fyzického stavu pokladny a konečného zůstatku peněz na účtu s bankovním výpisem. Dále došlo ke kontrole zaúčtování základního kapitálu, úvěrů a leasingových smluv.

Následně byl ověřen předpis mezd s jejich zaúčtováním a výplatou. Po tomto kroku se porovnaly příchozí a odchozí platby DPH s jejím vyměřením za každý měsíc. A poté došlo k porovnání zůstatku účtu 343 s nadměrným odpočtem, či daňovou povinností k FÚ.

Byla doložena fyzická inventura dlouhodobého majetku a zásob, s nimiž se porovnal zaúčtovaný stav. Na základě poskytnutých informací bylo zjištěno, že nedošlo k žádnému vyřazení dlouhodobého majetku.

5.1 Účetní výkazy

Následující kapitola se zabývá rozbořem účetních výkazů vytvořených pomocí koncových účetních stavů uvedených v hlavní knize po zaúčtování výsledné daně. Ty byly přepsány do vytvořené tabulky v programu Excel. Ta převedla veškeré hodnoty do správných řádků rozvahy a výkazu zisku a ztrát prostřednictvím vytvořených vzorců, podle kterých byly následně vytvořeny přílohy v DPPO. Finální podoba účetních výkazů je uvedena v příloze.

Každý podnik se dělí do určitých kategorií dle jeho velikosti. Ke každé kategorii se vážou určitá práva a povinnosti. U větších podniků je povinné ověření účetní závěrky auditorem a následné sestavení výroční zprávy. Vybraný podnik se řadí do kategorie malých podniků, tudíž se na něj uvedené povinnosti nevztahují.

5.1.1 Rozvaha

Rozvaha je rozdělena na aktiva a pasiva. Aktiva slouží k zobrazení stavu majetku podniku k určitému datu. Jsou rozdělena celkem do 4 sloupců, z nich 3 se věnují běžnému období a jeden minulému období. Sloupce týkající se běžného období:

- Brutto – zobrazuje cenu aktiv ke dni zařazení majetku nebo vzniku pohledávky
- Korekce – je trvalé nebo dočasné snížení aktiva
- Netto – vyjadřuje brutto hodnotu sníženou o korekci

Aktiva jsou dále dělena na dlouhodobý a krátkodobý majetek, který je poskládaný dle likvidity (schopnosti se přeměnit na peníze). Nejméně likvidní je dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek s dobou užívání přesahující 1 rok. Více likvidní je oběžný (krátkodobý) majetek se spotřebou do 1 roku. Dělí se na zásoby, pohledávky a finanční majetek, kde se nachází peníze společnosti, ať na účtu, tak v hotovosti, ale i různé směnky apod. Dále se zde nachází řádky týkajícího se časového rozlišení a pohledávek za upsaným základním kapitálem, který se využívá jen v případě, kde podnik chce navýšit základní kapitál. (Skálová, & Suková, 2022)

Pasiva zobrazují zdroje financování majetku firmy. Na rozdíl od aktiv mají pouze dva sloupce zobrazující běžné a minulé období. Dle řádku se pasiva dělí na vlastní kapitál, který se skládá ze základního kapitálu, fondů a výsledku hospodaření a dále na cizí zdroje, kde se objevují dlouhodobé a krátkodobé závazky.

Důležité u rozvahy je dodržování bilančního principu, tj. celková hodnota aktiv se musí rovnat celkové hodnotě pasiv.

Aktiva 2022

Společnost má největší podíl svých aktiv v krátkodobých pohledávkách z obchodních stavů v hodnotě 9 093 tis. Kč. Další významnou část oběžných aktiv tvoří peněžní prostředky, které dosahují hodnoty 4 596 tis. Kč, z nichž zhruba 4,5 mil. Kč je uloženo na bankovních účtech. Zajímavé u této výrobní společnosti je, že vykazuje velmi nízké zásoby v podobě materiálu na skladě, protože nakupuje materiál pouze dle svých zakázek a na skladě si uchovává pouze to nezbytné. Celková hodnota oběžných aktiv společnosti činí 13 776 tis. Kč.

Naopak u dlouhodobého majetku si lze všimnout, že eviduje pouze hmotný majetek tvořící auto, vysokozdvizný vozík a ohýbačku trubek. Podnik nevlastní žádné pozemky ani stavby, jelikož si prostory na výrobu a skladování pronajímá. Z toho důvodu je DHM po odečtení odpisů v částce 5 910 tis. Kč. Aktiva eviduje společnost v celkové netto hodnotě 19 704 tis. Kč.

Tabulka 8 Přehled aktiv v roce 2022 v tis. Kč

| AKTIVA | Běžné období | | |
|----------------------------|---------------|------------|---------------|
| | Brutto | Korekce | Netto |
| AKTIVA CELKEM | 19 976 | 272 | 19 704 |
| Dlouhodobý majetek | 6 182 | 272 | 5 910 |
| Hmotné věci a jiné soubory | 6 182 | 272 | 5 910 |
| Oběžná aktiva | 13 776 | 0 | 13 776 |
| Materiál | 84 | 0 | 84 |
| Dlouhodobé pohledávky | 3 | 0 | 3 |
| Krátkodobé pohledávky | 9 093 | 0 | 9 093 |
| Peníze v pokladně | 77 | 0 | 77 |
| Peníze na účtě | 4 519 | 0 | 4 519 |
| Časové rozlišení | 18 | 0 | 18 |
| Náklady příštích období | 18 | 0 | 18 |

(vlastní zpracování)

Pasiva 2022

Největší položkou pasiv a zároveň i cizích zdrojů jsou krátkodobé závazky k dodavatelům ve výši 7 003 tis. Kč. V souhrnu mají krátkodobé závazky 9 682 tis. Kč, kde jejich druhou významnější část tvoří daňové závazky, které se navýšily po zaúčtování vypočtené daňové

povinnosti o 878 180 Kč na 1 204 tis. Kč. Zbylá částka je obsažena v závazcích za zaměstnanci, ze soc. a zdrav. pojištění, ke státu a v přijatých zálohách od odběratelů. Dlouhodobé závazky jsou naopak tvořeny pouze závazky k úvěrovým institucím ve výši 6 095 tis. Kč, kterými se financuje dlouhodobý majetek společnosti. Vlastní kapitál se skládá ze základního kapitálu, který složili jednatelé firmy při jejím založení a výsledkem hospodaření po zdanění vzniklý v částce 3 862 tisíc korun. Poslední položkou, která není součástí ani vlastního kapitálu ani cizích zdrojů, je časové rozlišení, přesněji výdaje příštích období ve výši 45 000 Kč. Jelikož se pasiva musí rovnat aktivům, tak i pasiva jsou uvedena ve stejné hodnotě 19 704 tis. Kč.

Tabulka 9 Přehled pasiv v roce 2022 v tis. Kč

| PASIVA | Běžné období |
|-------------------------------------|---------------------|
| PASIVA CELKEM | 19 704 |
| Vlastní kapitál | 3 882 |
| Základní kapitál | 20 |
| Výsledek hospodaření běžného období | 3 862 |
| Cizí zdroje | 15 777 |
| Dlouhodobé závazky | 6 095 |
| Závazky k úvěrovým institucím | 6 095 |
| Krátkodobé závazky | 9 682 |
| Přijaté zálohy | 39 |
| Z obchodních vztahů | 7 003 |
| K zaměstnancům | 925 |
| Ze soc. a zdrav. Pojištění | 511 |
| Daňové závazky | 1 204 |
| Časové rozlišení | 45 |
| Výdaje příštích období | 45 |

(vlastní zpracování)

5.1.2 Výkaz zisku a ztrát

Výkaz zisku a ztrát neboli výsledovka informuje o výnosech a nákladech podniku. Hlavní rozdíl od příjmů a výdajů spočívá v tom, že se neváže na toky peněz. Ty naopak sleduje účetní výkaz cash-flow neboli přehled o peněžních tocích, který nemá vybraná firma povinnost sestavit. Výnosy jsou ve výkazu převážně definované jako tržby podniku.

Výnosy jsou ve výrazech značené římskými číslicemi a náklady velkými písmeny. Řádky s hvězdičkou se využívají pro součty.

Společnost XX s.r.o. v roce 2022 vygenerovala výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 4 740 tisíc Kč. Po sestavení daňového přiznání a zaúčtování daňové povinnosti došlo k navýšení závazku ke státu a celkových nákladů, což způsobilo snížení výsledku hospodaření o 878 180 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění činí 3 862 tis. Kč

Výnosy 2022

Tabulka 10 Výnosy dle VZZ za rok 2022 v tis. Kč

| | Výnosy | Běžné období |
|-----|----------------------------------|---------------------|
| I. | Tržby z prodeje výrobků a služeb | 50 066 |
| II. | Ostatní provozní výnosy | 6 |
| VI. | Ostatní finanční výnosy | 3 |

(vlastní zpracování)

Jak už bylo v předmětu podnikání zmíněno, společnost XX je převážně výrobního charakteru. V roce 2022 vystavila pouze 2 faktury na prodej služeb, které byly v celkové výši 44 076 Kč. Zbýlých 50 021 966,56 Kč je obsaženo ve výnosech z prodaných výrobků. V tabulce si lze všimnout i zanedbatelnou výši finančních a provozních výnosů. Provozní výnosy byly zaúčtovány v částce 6 312,95 Kč. Ta obsahovala převážně přeplatky a zaokrouhlení pokladních dokladů. Společnost prodává své výrobky i do zahraničí, kde se používá jiná měna, proto ve finančních výnosech nalezneme pouze kurzové zisky ve výši 2 998,73 Kč. Na konci roku 2022 společnost dosáhla tržeb v hodnotě 50 075 354,24 Kč.

Náklady 2022

V roce 2022 byly celkové náklady podniku ve výši 45 335 623,7 Kč. Náklady byly účtovány způsobem B, což znamená, že byla vedena evidence zásob a na konci roku došlo k její inventarizaci a přeúčtování některých nákladů na spotřebu materiálu na materiál na skladě pro účely sestavení DPPO.

Nejdůležitější složkou nákladů výrobní společnosti je vždy spotřeba materiálu. Vybraná společnost má na tuto spotřebu vytvořené analytiky, díky nimž se lépe orientuje a analyzuje, kolik a za co společnost utrací, což vede i k lehčí identifikaci méně potřebných nákladů při potřebném krácení v horší situaci podniku. Konkrétně se jedná o spotřebu:

- 501 100- výrobního materiálu- 22 156 022,1 Kč
- 501 200- ostatního materiálu- 526 420,67 Kč
- 501 300- pohonných hmot- 161 750,33 Kč

- 501 400- pracovního oblečení pro zaměstnance- 50 903,62 Kč
- 501 501- DHM neevidovaného - 249 650,07 Kč
- 501 502- DHM evidovaného - 226 789,23 Kč

Nejvíce nákladů padlo na výrobní a ostatní materiál. Pod ostatním materiálem firma účtuje veškerý materiál, který nesouvisí přímo se spotřebou ve výrobě, ale je důležitou součástí pro její fungování. Příkladem mohou být kancelářské potřeby, palety, kontejnery, nářadí apod.

Pod názvem „nevidovaným DHM“ je myšlen majetek evidovaný na podrozvahových účtech s dobou použitelnosti delší než 1 rok a pořizovací cenou max. 40 000 Kč jako je například nábytek do kanceláře, elektronika atd. Naopak evidovaný majetek je v pořizovací ceně pohybující se od 40 000 do 80 000 Kč. Na tento účet se účtovaly pouze 4 položky, mezi kterými byla svářečka, datový kabel, svařovací zdroj Migatron a konzolový regál.

Náklady na opravu a udržování účetní jednotka rozlišila na auta a stroje. U opravy strojů se nachází různé revizní zprávy, elektroinstalační práce a oprava vysokozdvizného vozíku, vycházející na 126 096,59 Kč. Zbylých 72 444,03 Kč bylo využito na opravy dvou aut.

Další významnou položkou v nákladech jsou služby dosahující částky téměř 10 mil. Kč. Nejvyšší část tvoří nájemné za budovy, stroje a auta. Druhou větší položkou jsou výrobní služby týkající se žárového zinkování, lakování, řezů trubek a práce s jeřábem. Za zmínku stojí i analytika s ostatními službami, kde firma účtuje školení a přeškolení zaměstnanců, různé reklamy, licence, google služby, reklamy a další služby, které se nehodí na žádnou jinou vytvořenou analytiku. Veškeré vytvořené analytiky na účtu ostatní služby jsou:

- 518 100 - účetní, právní, IT a technické služby- 347 945,52 Kč
- 518 200 - nájem - 6 859 740,06 Kč
- 518 300 - přeprava - 347 113,91 Kč
- 518 400 - výrobní služby - 1 660 756,86 Kč
- 518 500 - ostatní služby - 777 213,81 Kč
- 518 600 - parkovné- 648,77 Kč

Poslední vyšší položkou tvořící celkové náklady jsou náklady na mzdy v částce 7 702 456 Kč, na které se váže sociální a zdravotní pojištění ve výši 2 239 663 Kč. V následující tabulce je zobrazen výčet veškerých nákladových účtů v účetnictví za rok 2022, kromě účtu 591. Ten vznikl až po výpočtu daňové zátěže.

Tabulka 11 Přehled nákladů v roce 2022 v tis. Kč

| číslo účtu | název účtu | Konečný stav za rok 2022 |
|---------------|--|--------------------------|
| 501 | Spotřeba materiále | 24 387 536,02 Kč |
| 511 | Opravy a udržování | 198 540,06 Kč |
| 512 | cestovné | 202,72 Kč |
| 513 | Náklady na reprezentaci | 43 255,75 Kč |
| 518 | Ostatní služby | 9 993 418,93 Kč |
| 521 | Mzdové náklady | 7 702 456,00 Kč |
| 524 | Zákonné sociální a zdravotní pojištění | 2 239 663,00 Kč |
| 527 | Zákonné sociální náklady | 142 094,00 Kč |
| 528 | Ostatní socialní náklady | 2 500,00 Kč |
| 538 | Ostatní daně a poplatky | 2 399,59 Kč |
| 543 | Poskytnuté dary v provozní oblasti | 10 000,00 Kč |
| 548 | Ostatní provozní náklady | 75 143,99 Kč |
| 551 | Odpisy DHM | 272 395,00 Kč |
| 562 | Úroky | 96 709,00 Kč |
| 563 | Kurzové ztráty | 163 332,10 Kč |
| 568 | Ostatní a mimořádné fin. Náklady | 5 976,65 Kč |
| celkem | | 45 335 623,70 Kč |

(vlastní zpracování)

Po sestavení daňového přiznání došlo k zaúčtování vypočtené splatné daně ve výši 878 180 Kč na nákladový účet 591 - Daň z příjmu běžné činnost. To způsobilo zvýšení nákladů za rok 2022 na 4 6213 tis. Kč a snížení výsledku hospodaření za běžné období na 3 862 tis. Kč. Tabulka níže uvádí rozčlenění výše zmíněných nákladových účtu ve výkazu zisku a zrát.

Tabulka 12 Náklady dle VZZ za rok 2022 v tis. Kč

| | | |
|--------|--------------------------|--------|
| A | Výkonová spotřeba | 34 623 |
| A.2 | Spotřeba materiálu | 24 388 |
| A.3 | Služby | 10 235 |
| D | Osobní náklady | 10 087 |
| D.1 | Mzdové | 7 702 |
| D.2.1. | sociální zabezpečení | 2 240 |
| D.2.2. | Ostatní | 145 |
| E | Odpisy DHM | 272 |
| F | Ostatní provozní náklady | 87 |
| J | Nákladové úroky | 97 |
| K | Ostatní fin. Náklady | 169 |
| L | Daň z příjmu splatná | 878 |

(vlastní zpracování)

6 SESTAVENÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ 2022

Všechny právnické osoby mají povinnost vlastnit datovou schránku a přes ní odesílat veškeré právní dokumenty příslušným orgánům pomocí formátu xml. Proto se přiznání vyplňuje pomocí elektronického formuláře v portálu od ministerstva financí MOJE daně. Následující kapitoly se zabývají postupem při vyplňování DPPO 2022 společnosti XX, které je uvedeno v příloze.

6.1 Vstupní informace

První strana přiznání obsahuje kolonky týkající se vstupních informací a údajů poplatníka. V první řadě je důležité určení správného finančního úřadu a jeho územního pracoviště, dle sídla nebo místa vedení daňového subjektu. Formulář nabízí seznam všech FÚ pro dané kraje v ČR a po výběru vymezí územní pracoviště, která spadají pod příslušný úřad. Tento údaj není v DPPO uveden z důvodu možného přiblížení lokace sídla firmy.

Následuje vyplnění přiděleného identifikačního čísla shodného s daňovým identifikačním číslem (DIČ), které bylo přiděleno při vzniku společnosti. Je vyplňováno první DPPO firmy XX za zdaňovací období 2022 a tím pádem se jedná o řádné daňové přiznání. U typu poplatníka formulář vymezuje různé možnosti, například jestli je účetní jednotka daňovým nerezidentem nebo veřejně prospěšnou společností a další. Vzhledem k tomu, že firma nesplňuje žádnou z nabízených variant, nechá se předem vybrané pole "1- ostatní". Přiznání je podáváno za kalendářní rok za zdaňovací období dle §21a. Daňové přiznání bude podáno daňovým poradcem po 1.5.2023.

6.2 Údaje o poplatníkovi

První oddíl obsahuje základní informace o právnické osobě jako je její název a sídlo. Účetní jednotka se řadí do kategorie „malé účetní jednotky“, protože překročila veškeré parametry k zařazení do mikro ÚJ. Z toho vyplývá, že si může zvolit, zda poskytne účetní výkazy v plném či zjednodušeném rozsahu a zároveň se na ní nevztahuje povinná kontrola auditorem.

Jak už bylo výše zmíněno, u společnosti proběhla účetní závěrka, a proto je nutné po sestavení DPPO a zaúčtování daně vyplnit přílohu s účetními výkazy. Účetní jednotka má povinnost uvést z účetních výkazů pouze rozvahu a výsledovku, kterou poskytne ve zkráceném rozsahu k 31.12.2022.

Zbylé řádky 8-10 a 12 se vybraného podniku netýkají, a proto zůstávají netknuté. Poslední pole, které je potřeba vyplnit na první straně, je hlavní předmět podnikání, popřípadě i převažující činnost. Jako hlavní předmět u XX s.r.o. je Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků.

6.3 II.ODDÍL

Druhá strana formuláře DPPO se věnuje výpočtem ZD. Řádky v tomto oddílu se týkají určitých paragrafů v ZDP, které mají dopad na možnou či povinnou úpravu VH. Proto je potřeba postupně projít každý řádek zvlášť a zanalyzovat, zda se daný výnos či náklad objevuje v účetnictví poplatníka. Vycházející hodnotou pro úpravy vedoucí k ZD je účetní VH, který se uvádí na ř.10. Pro XX s.r.o. je touto hodnotou 4 739 731 Kč.

V řádku 20 se zadává hodnota, o kterou se v minulém zdaňovacím období neoprávněně krátil příjem nebo hodnota nepeněžního příjmu, pokud není započten ve VH. Vzhledem k tomu, že jde o první přiznání pro danou společnost a ani neeviduje žádný nepeněžní příjem, řádek zůstane prázdný.

Další řádek se věnuje §23 odst. 3 písmena a) bodu 3-19. Po zhodnocení každého bodu a následného ověření nebyly nalezeny žádné částky, které by splňovaly definici dle daného paragrafu. U každé společnosti se zaměstnanci musí zkontrolovat, zda bylo sražené pojistné ze mzdy zaměstnance a následně odvedeno daným institucím.

Téměř každá firma má ve svém účetnictví obsaženy nějaké nedaňové náklady. Ty se zadávají do přílohy k ř. 40 neboli přílohy č.1 II. Oddílu, kde se zapisují pomocí čísla a názvu účetní skupiny a jejich hodnoty, o kterou se musí zvýšit VH. Mezi tyto náklady XX s.r.o. lze zařadit náklady na reprezentaci, ostatní sociální náklady, poskytnuté dary a přeplatky. Částky jednotlivých vyjmenovaných nákladů jsou zobrazené v níže uvedené tabulce.

Tabulka 13 Daňově neuznatelné náklady v roce 2022

| číslo účtu | název účtu | Částka |
|------------|------------------------------------|--------------|
| 513 | Náklady na reprezentaci | 43 255,75 Kč |
| 528 | Ostatní sociální náklady | 2 500,00 Kč |
| 543 | Poskytnuté dary v provozní oblasti | 10 000,00 Kč |
| 548 | Ostatní provozní náklady | 1 854,06 Kč |
| Celkem | | 57 610 Kč |

Zdroj: vlastní zpracování dle hlavní knihy XX s.r.o.

Největší nedaňovou položkou dle tabulky jsou náklady na reprezentaci patřící do účetní skupiny 51 - služby. Na tomto účtu byl převážně zaúčtován nákup kávy. Jedná se o jeden z nejčastějších nedaňových nákladů, který se objevuje u většiny podnikatelů. Další významnou položkou je dar ve výši 10 000 Kč, o který se sice musí zvýšit VH, ale následně se mohl zahrnout do odčitatelných položek, neboť splnil zákonem stanové podmínky pro uplatnění.

Mezi nedaňovými náklady můžeme nalézt i ostatní sociální náklady zařazující se do skupiny 52 - osobní náklady. Konkrétně jde o platbu zaměstnanci za výpis z lékařské dokumentace od doktora a za kontrolu sluchu, na kterou musí chodit všichni zaměstnanci, kteří pracují na pracovišti s nebezpečím vyššího hluku.

Ostatní provozní náklady jsou součástí stejnojmenné skupiny společně s poskytnutými dary. Proto nesou číselné označení 54.

Pod tabulkou s daňově neúčinnými náklady se nachází tabulka B – odpisy hmotného a nehmotného majetku. Účetní odpisy se zapisují na řádek 12 bez ohledu na typ a délku odpisování majetku. Hodnotu tohoto nákladu lze získat z hlavní knihy z účtu 551 - odpisy DHM a DNM. Společnost eviduje pouze hmotný majetek s účetními odpisy 272 395 Kč.

Daňové odpisy se musí rozdělit pomocí odpisových skupin majetku. Do druhé odpisové skupiny bylo zařazeno auto a vysokozdvizný vozík. Součet DO obou majetků zaúčtovaných k 31.12.2022 je 195 156 Kč. Posledním odpisovaným majetkem je ohýbačka trubek, zařazena do 3. odpisové skupiny s DO 242 460 Kč uvedených na ř. 4.

Po vyplnění tabulky B se porovnají celkové účetní a daňové odpisy. Po této kontrole se došlo k závěru, že daňové odpisy převyšují účetní a proto ř. 50 zůstává nevyplněný.

Další část II. Oddílu začíná ř. 100 a slouží k úpravám vedoucím ke snížení výchozí hodnoty. Protože XX s.r.o. není veřejně prospěšná společnost, ani za účetní období nezaznamenala žádný příjem, který by nebyl předmětem daně nebo osvobozen od daně, řádky 100, 101, 109 a 110 se jí automaticky netýkají. Po ověření ostatních řádků na 2. stránce DPPO lze vyplnit pouze ř. 150, který je určen pouze pro situace, kdy daňové odpisy převyšují účetní. Výše tohoto rozdílu byla vypočtena na 165 221 Kč.

Formulář sám provede matematické operace uvedených hodnot a zobrazí finální ZD na ř. 220. Od ZD lze odečíst odčitatelné položky jako je daňová ztráta z minulých let, podpora výzkumu, vývoje a odborného vzdělání a v neposlední řadě dary (bezúplatné příjmy). Za zdaňovací období společnost věnovala pouze jeden dar v hodnotě 10 000 Kč. Tato hodnota

se zapisuje do přílohy č. 1 II. Oddílu tabulky G ř. 1, ke kterému byla přiložena darovací smlouva pro FÚ. Jiné odčitatelné položky nebyly v účetnictví nalezeny.

Větší pozornost je třeba také věnovat tabulce K, kde se uvádí přepočtený počet zaměstnanců na celé číslo a úhrn čistého obratu. Přepočtený počet zaměstnanců získáme vydělením počtem odpracovaných hodin zaměstnanců na hlavní pracovní poměr, fondem pracovní doby bez svátku. Po provedení výpočtu u XX s.r.o. činil tento počet 16. Naopak úhrn čistého obratu se získá ze souhrnu výnosů poníženého o udělené slevy vedené na účtech 6xx. Výsledné číslo se následně vydělí počtem měsíců, kdy bylo vedeno účetnictví a vynásobí dvanácti. Úhrn čistého obratu po výše uvedených operacích je 50 075 354 Kč.

Daň se vypočítá ze zaokrouhleného upraveného ZD na celé tisíce dolů uvedeného na ř. 270, který se vynásobí 19 % sazbou. Vypočtenou daň lze snížit o slevy na dani týkající se zaměstnanců se zdravotním postižením. Bohužel ani tento způsob snížení daně nebude možno uplatnit. Výsledná daňová povinnost vychází na 878 180 Kč.

Od výsledné daně se obvykle odečítají zaplacené zálohy, pokud byly vyměřeny z minulé daňové povinnosti. Ty se uvádí ve IV. Oddílu DPPO. V minulých letech společnost neměla povinnost podat daňové přiznání a díky tomu neplatila ani žádné zálohy, tudíž vypočtená daň je finální částka, kterou musí zaplatit do termínu pro odevzdání DPPO za rok 2022.

Vzhledem k tomu, že výsledná daň přesáhla 30 000 Kč je nutné vypočítat zálohy na daň z příjmu na rok 2023. Jelikož daňová povinnost byla vyšší než 150 000 Kč, zálohy budou činit 25 % z částky 878 180 Kč zaokrouhlené na celé stovky nahoru, tj. 219 600 Kč. Jelikož bude DPPO podáno daňovým poradcem, zálohy budou splatné ke čtyřem termínům, a to k 15.9.2023, 15.12.2023, 15.3.2024 a 15.6.2024.

7 NAVRHNUTÍ OPTIMALIZACE

Ať už se jedná o fyzickou či právnickou osobu, v podnikové sféře každý usiluje o nejvyšší zisky, z nichž se ovšem musí odvést daň, kterou naopak nechtějí mít příliš vysokou. Z tohoto důvodu existuje řada legálních způsobů, díky kterým se snížení daně dá dosáhnout.

Následující kapitola se zabývá návrhy a doporučeními vedoucím k optimalizaci daňové povinnosti. Oblasti optimalizace byly vybrány na základě individuálního posouzení a možností vybrané společnosti.

7.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek využívá ke svému podnikání téměř každý, ať už v podobě vozidel, budov, pozemků nebo výrobních strojů. Právnická osoba si může vybrat, zda si vybraný majetek, který užívá, koupí nebo si jej bude pronajímat na základě nájemní smlouvy.

Pokud si daná účetní jednotka koupí DHM nad 80 tis. Kč, nevstupuje jeho pořizovací cena ihned do nákladů. Je to dáno tím, že dlouhodobý majetek má dobu použitelnosti delší než jeden rok a tím pádem je potřeba, aby do nákladů vstupovala jeho pořizovací cena postupně až na základě jeho opotřebení kvůli splnění aktuálního principu, tj. věcná a časová souvislost.

Po zařazení DHM do užívání účetní jednotka musí stanovit účetní a daňové odpisy, ale pouze daňové jsou daňově uznatelné a tím pádem rozhodné pro uplatnění optimalizace. Daňové odpisy jsou stanovené zákonem a po správném zařazení majetku do odpisové skupiny nabízejí dvě formy odpisování s rozdílnými výpočty. U zrychlených odpisů jsou výpočty nastavené tak, aby v prvních letech byla výše odpisu vyšší a každým rokem se tato částka snižovala. Tento způsob je často využíván v případě, kdy společnost potřebuje v prvních letech snížit základ daně o co nejvyšší část. Výpočet rovnoměrného odpisu je jednodušší na rozdíl od zrychleného. Je to dáno tím, že hodnota uplatněného odpisu je každý rok stejná kromě prvního, ve kterém je vypočtená hodnota nižší. Po uplatnění vybrané formy odpisu už ji nelze změnit.

XX s.r.o. je výrobního typu, a tudíž se očekává, že její největší část aktiv bude obsažena v DHM. Jak už ale bylo výše zmíněno, v roce 2022 měla v evidenci DHM pouze automobil, vysokozdvizný vozík a jediný výrobní stroj na ohýbání trubek. Ostatní výrobní stroje byly

využívány na základě nájemní smlouvy se stanovenou cenou 400 000 Kč měsíčně. Za rok se tento pronájem vyšplhal na částku 4,8 milionu.

Hlavním důvodem pronájmu výrobních strojů je jejich vysoká pořizovací cena, která se pohybuje v několika milionech. Z toho vyplývá, že pro podnik je zcela nemožné si zařízení pořídit z vlastních zdrojů, a proto by musela zvážit své zadlužení.

Nevýhodou pronájmu je, že podnik daný stroj nevlastní, tudíž si nemůže do svých nákladů uplatnit jeho odpisy. S tímto nájmem mohou být spojené i jiné podmínky a povinnosti, které nemusí být vždy pro nájemníka příznivé. Může například nastat i situace, kdy dojde k navýšení smluvní částky za pronájem či dokonce k rozvázání smluvního vztahu, což by vedlo k narušení a prodloužení výrobního procesu a možná i ke ztrátě zakázek.

Z těchto důvodů by bylo výhodnější pro vybraný podnik zvážit možnost postupného nákupu výrobních strojů do obchodního majetku například pomocí leasingových či úvěrových smluv za současného plynulého snížení počtu pronajímaných strojů. Díky tomuto postupu by došlo k nepatrnému snížení nákladů plynoucích z uplatnění nájmu a zároveň ke zvýšení nákladů o úroky z měsíčních splátek nových dlouhodobých závazků a také o odpisy nově zařazeného majetku.

Prostřednictvím nově vypočítaných daňových odpisů by mohla firma lépe regulovat svůj základ daně pro další období. Pokud by v budoucnu nastala nepříznivá situace na trhu, mohla by tyto odpisy za splněných podmínek přerušit a uplatnit je příští zdaňovací období.

Jestliže by si společnost poříдила na začátku zdaňovacího období výrobní zařízení na ohýbání trubek za 4 408 361 Kč formou úvěru od Raiffeisenbank s roční úrokovou sazbou 6,9 %, s měsíčními splátkami 50 861 Kč a dobou splácení 10 let, zvýšily by se náklady dle splátkového kalendáře o 293 711 Kč.

Pro výpočet předpokládané daňové povinnosti byla u majetku použita forma zrychlených daňových a účetních rovnoměrných odpisů. Délka odpisování u účetních odpisů byla zvolena na 15 let. Daňové odpisy byly vypočteny na 440 837 Kč a účetní na 293 891 Kč. Z toho vyplývá, že hodnota položek snižujících VH se zvýší o 146 946 Kč.

Následující tabulka zobrazuje změnu výsledné daňové povinnosti za rok 2022 za předpokladu uplatnění výše vypočítaných nákladů spojených s nákupem nového stroje. Z jejíž uvedených údajů je patrné, že by došlo ke snížení daňové zátěže o 83 790 Kč.

Tabulka 14 Výpočet daňové povinnosti za předpokladu pořízení nového výrobního stroje formou úvěru

| | |
|-----------------------------|-----------------|
| Účetní výsledek hospodaření | 4 446 020,00 Kč |
| Položky zvyšující VH | 57 610,00 Kč |
| Položky snižující VH | 312 167,00 Kč |
| Základ daně | 4 191 463,00 Kč |
| Odčitatelné položky- dary | 10 000,00 Kč |
| Základ daně upraveny | 4 181 463,00 Kč |
| Zaokrouhlení na 1000 | 4 181 000,00 Kč |
| Sazba daně | 19% |
| Daň | 794 390,00 Kč |
| Slevy na dani | - Kč |
| Výsledná daň | 794 390,00 Kč |

(Vlastní zpracování)

7.2 Dary

Poskytnutí daru se nepovažuje za náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ale jejich hodnota se dá za splnění určitých podmínek odečíst od základu daně v podobě odčitatelných položek. Právník osoba si může od ZD odečíst dar, který byl poskytnutý na účely stanovené ZDP v minimální hodnotě 2 000 Kč, avšak maximálně do 10 % ze základu daně upraveného o ztrátu a náklady na podporu výzkumu, vývoje a odborného vzdělání.

Dary jsou jeden z nejčastějších a nejlehčích typů optimalizace, protože stačí pouze sledovat průběžný výsledek hospodaření a na základě toho se rozhodnout, zda je výhodné poskytnout dar, popřípadě v jaké výši.

Vybraná organizace poskytla v roce 2022 pouze jeden dar v hodnotě 10 000 Kč. Avšak pokud by se rozhodla využít maximální možný odpočet od ZD, mohla by si uplatnit dar až ve výši 463 212 Kč. Neboť společnost disponuje vysokým obrátům, bylo by pro ni výhodné do budoucna zvážit poskytnutí daru ve vyšších částkách z důvodu možných odpočtů od ZD s návazností na snížení výsledné daně.

V následující tabulce je zobrazen výpočet daňové povinnosti za předpokladu uplatnění maximálního možného odpočtu daru. Po porovnání dat z tabulky s výslednou daňovou povinností v roce 2022 by došlo k daňové úspoře ve výši 86 260 Kč

Tabulka 15 Výpočet daňové povinnosti za předpokladu maximálního odpočtu daru

| | |
|-----------------------------|-----------------|
| Účetní výsledek hospodaření | 4 739 731,00 Kč |
| Položky zvyšující VH | 57 610,00 Kč |
| Položky snižující VH | 165 221,00 Kč |
| Základ daně | 4 632 120,00 Kč |
| Odčitatelné položky- dary | 463 212,00 Kč |
| Základ daně upraveny | 4 168 908,00 Kč |
| Zaokrouhlení na 1000 | 4 168 000,00 Kč |
| Sazba daně | 19% |
| Daň | 791 920,00 Kč |
| Slevy na dani | - Kč |
| Výsledná daň | 791 920,00 Kč |

Vlastní zpracování

7.3 Slevy na dani

Právnícké osoby si mohou uplatnit slevy na dani pouze pokud zaměstnávají osobu se zdravotním postižením. Jejich výše se odvíjí od stupně zdravotního postižení zaměstnance a jeho odpracovaných hodin. Na konci každého roku dojde k výpočtu přepočteného počtu zaměstnance se zdravotním postižením. Ten se získá pomocí vydělení stanoveného fondu pracovní doby od odpracovaných hodin zaměstnanců s vybraným stupněm zdravotního postižení. Výsledné číslo se zaokrouhlí na dvě desetinná místa a vynásobí zákonem stanovenou částkou. Na jednoho přepočteného zaměstnance se zdravotním postižením si může zaměstnavatel od své daně odečíst 18 000 Kč a za těžce zdravotně postiženého 60 000 Kč.

Sleva na dani je jedna z nejúčinnějších možností pro snížení vypočtené daně, hlavně z důvodu, že snižuje daň samotnou nikoliv ZD, ze kterého se daň teprve počítá. Neboť vybraná firma má prostředky k přijímání nových pracovních sil, dala by se navrhnout optimalizace v podobě najmutí jedné nebo více osob se zdravotním postižením. Nejen, že by si společnost mohla snížit svojí výslednou daňovou povinnost, ale do budoucna i splnit povinný 4 % podíl zaměstnanců se zdravotním postižením na 25 zaměstnanců na pracovní poměr, a tím se i vyhnout vážícím se poplatkům za nesplnění podmínky.

Pokud by firma v roce 2022 zaměstnala alespoň jednoho pracovníka se zdravotním postižením, který by odpracoval 1 856 hodin za rok při pracovním fondu 2016 hodin, pak přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením by činil 0,92, což by vedlo ke snížení daně o 16 560 Kč.

Společně se snížením na dani by došlo ke zvýšení nákladů na mzdy a sociální a zdravotní pojištění daného zaměstnance. V případě, kdy by společnost zaměstnala zaměstnance se zdravotním postižením za 140 Kč/h, za předpokladu, že odpracoval výše uvedený počet hodin, došlo by ke zvýšení nákladů přibližně o 347 667 Kč. Po uplatnění částky nově vypočítaných nákladů a slev na dani by se výsledná daň snížila o 66 120 Kč.

Tabulka 16 Výpočet daňové povinnosti za předpokladu zaměstnání zdravotně postiženého zaměstnance

| | |
|-----------------------------|-----------------|
| Účetní výsledek hospodaření | 4 392 064,00 Kč |
| Položky zvyšující VH | 57 610,00 Kč |
| Položky snižující VH | 165 221,00 Kč |
| Základ daně | 4 284 453,00 Kč |
| Odčitatelné položky - dary | 10 000,00 Kč |
| Základ daně upraveny | 4 274 453,00 Kč |
| Zaokrouhlení na 1000 | 4 274 000,00 Kč |
| Sazba daně | 19 % |
| Daň | 812 060,00 Kč |
| Slevy na dani | 16 560,00 Kč |
| Výsledná daň | 812 060,00 Kč |

(Vlastní zpracování)

7.4 Výdaje na provoz vozidla

Další forma optimalizace může vzniknout v porovnání skutečných a paušálních výdajů na provoz vozidla. V říjnu 2022 si Společnost XX s.r.o. pořídila nový automobil na leasingovou smlouvu za pořizovací cenu 805 385 Kč, a to bylo následně zařazeno do obchodního majetku firmy. Do této doby byl používán automobil na základě nájemní smlouvy.

Pohonné hmoty byly účtovány formou skutečných výdajů na základě pracovních cest vedené v knize jízd. Na konci roku byla provedena kontrola a porovnání skutečných výdajů s možnými paušálními výdaji na provoz vozidla, které byly stanoveny na 5000 Kč měsíčně. Skutečné výdaje byly zaznamenány v částce 161 750 Kč a paušální výdaje byly vypočteny pouze na částku 60 000 Kč, poněvadž se mohou uplatnit jen na auto užívané prostřednictvím nájmu, nikoliv na pořízené pomocí finančního leasingu. Z toho vyplývá, že pro společnost bylo výhodnější zahrnout náklady na pohonné hmoty z účetnictví a neuplatňovat je pomocí paušálu.

S provozem auta nesouvisí pouze pohonné hmoty, ale také i různé opravy, pojištění, technické prohlídky, dálniční známky, výměna pneumatik apod. V celkové hodnotě za provoz aut, bez výše uvedené částky za pohonné hmoty, společnost utratila 106 934 Kč. Konkrétně rozepsané náklady na provoz vozidel jsou uvedené v následující tabulce.

Tabulka 17 Přehled nákladů na provoz vozidel v roce 2022

| Náklady na provoz aut | Částka |
|----------------------------|----------------------|
| Dálniční známka | 1 500,00 Kč |
| Zimní pneumatiky | 14 172,00 Kč |
| Opravy a udržování vozidel | 72 444,00 Kč |
| Pojištění vozidla | 16 256,00 Kč |
| PHM | 161 750,00 Kč |
| Mytí vozidla | 2 561,00 Kč |
| Celkem | 268 683,00 Kč |

Zdroj: vlastní zpracování dle účetnictví XX s.r.o.

Pro rok 2022 bylo využití paušálních výdajů na pohonné hmoty nevýhodné, avšak v dalších letech může nastat situace, kdy tomu tak nebude, hlavně z důvodu menšího počtu pracovních cest. Proto je velice důležité vést nadále knihu jízd a evidovat skutečné náklady na samostatných analytických účtech a na konci každého zdaňovacího období spočítat paušální výdaje za všechna vozidla a porovnat je se skutečnými.

7.5 Srovnání daňové povinnosti před a po uplatnění optimalizace

Níže uvedená tabulka zobrazuje srovnání výsledné daňové povinnosti před a po uplatnění výše navržené daňové optimalizace. Výsledek hospodaření se snížil o 641 378 Kč po uplatnění nákladů spojených s nákupem nového výrobního zařízení a se zaměstnáním nového zaměstnance se zdravotním postižením. Položky snižující VH byly zvýšeny o rozdíl daňových a účetních odpisů nově pořízeného stroje, tento rozdíl činí 146 946 Kč. Díky těmto změnám došlo ke snížení ZD o 788 324 Kč. Pro výpočet byly uplatněné odčitatelné položky pouze ve výši 100 000 Kč, což způsobilo snížení upraveného ZD na 3 743 796 Kč. Tato částka byla následně zaokrouhlena na celé tisíce dolů a vynásobena 19 % sazbou, čímž byla získána hodnota daně před slevou ve výši 711 170 Kč. Poté se uplatnila sleva na dani ve výši 16 560 Kč, vypočítaná z průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením. Po uplatnění optimalizace došlo ke snížení výsledné daňové zátěže o 183 570 Kč.

Tabulka 18 Srovnání výsledné daňové povinnosti před a po uplatněné optimalizace

| | Před optimalizací | Po optimalizaci |
|-----------------------------|-------------------|-----------------|
| Účetní výsledek hospodaření | 4 739 731,00 Kč | 4 098 353,00 Kč |
| Položky zvyšující VH | 57 610,00 Kč | 57 610,00 Kč |
| Položky snižující VH | 165 221,00 Kč | 312 167,00 Kč |
| Základ daně | 4 632 120,00 Kč | 3 843 796,00 Kč |
| Odčitatelné položky- dary | 10 000,00 Kč | 100 000,00 Kč |
| Základ daně upravený | 4 622 120,00 Kč | 3 743 796,00 Kč |
| Zaokrouhlení na 1000 | 4 622 000,00 Kč | 3 743 000,00 Kč |
| Sazba daně | 19 % | 19 % |
| Daň | 878 180,00 Kč | 711 170,00 Kč |
| Slevy na dani | 0 Kč | 16 560,00 Kč |
| Výsledná daň | 878 180,00 Kč | 694 611,00 Kč |

(Vlastní zpracování)

ZÁVĚR

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo navržení optimalizace daňové povinnosti u vybrané společnosti XX s.r.o., která byla provedena na základě prostudovaných literárních a odborných poznatků. Tato optimalizace byla konkrétně zaměřena na daň z příjmu právnických osob.

Teoretická část vycházela zejména z platných zákonů o dani z příjmů pro rok 2022, z odpovídajících zdrojů zabývajících se daňovým systémem a soustavou České republiky, vysvětlením významu a definice daně, základními pojmy týkající se daně z příjmu právnických osob, především postupu při transformaci účetního výsledku hospodaření na základ daně a výpočtu daně samotné. V posledním úseku teoretické části byla řešena problematika optimalizace daňové povinnosti, ve které byl vysvětlen pojem optimalizace společně s příklady vybraných oblastí optimalizace daně z příjmu právnických osob. Tyto shromážděné informace byly následně použity pro vypracování praktické části.

Úvodem praktické části bylo představení vybrané společnosti, konkrétně jejího vzniku, předmětu podnikání, majetkové struktury, počtu zaměstnanců, seznamu nejvýznamnějších dodavatelů a odběratelů. Na základě poskytnutých účetních dat byly sestaveny účetní výkazy, které posloužily jako pomocný element při následující podrobné analýze majetku a zdrojů jeho financování, výnosů a nákladů. Dále byl uveden postup při vyhotovení daňového přiznání daně z příjmu právnických osob za rok 2022. V rámci jeho vytvoření došlo k úpravám získaného účetního výsledku hospodaření na základ daně, kde také proběhla analýza nedaňových nákladů společnosti. Po dokončení daňového přiznání byla získána výsledná daňová povinnost společnosti, ze které byla odvozena výše a interval placení záloh na daň z příjmu pro rok 2023. Výsledná podoba účetních výkazů a daňového přiznání byla vložena do příloh.

V závěru praktické části byly navrženy některé oblasti daňové optimalizace, které by mohla vybraná společnost uplatnit v dalších zdaňovacích obdobích. Z porovnání poskytnuté inventarizace dlouhodobého majetku s evidovaným majetkem v účetnictví se došlo k závěru, že valná většina výrobních strojů je využívána prostřednictvím nájemní smlouvy. Na základě tohoto zjištění byla navržena koupě výrobního stroje prostřednictvím úvěru či finančního leasingu, ze kterého by si společnost mohla uplatnit náklady spojené s úroky a daňovými odpisy. Z důvodů vysokých obrátů společnosti bylo doporučeno zvýšení odčitatelných položek prostřednictvím poskytnutí daru dle zákona a také využití slev na dani

plynoucích ze zaměstnání zdravotně postižené osoby. Poslední návrh se týkal porovnání skutečně vynaložených nákladů na pohonné hmoty a parkovné s možnými paušálními výdaji na provoz vozidla.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

[Návod] Jak vyplnit daňové přiznání právnických osob za rok 2022, c2023. Money S3 [online]. Brno: Seyfor, a. s., 10. 02. 2023 [cit. 2023-04-11]. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/dane/navod-jak-vyplnit-danove-priznani-pravnickych-osob-za-rok-2021-krok-za-krokem/>

ALVARADO, Mery, 2020. European Tax Handbook 2020. 31. Amsterdam: IBDF. ISBN 978-90-8722-601-5.

BONAVENTURA, Jan, 2021. Daňová optimalizace. Bredford consulting [online]. Praha: BREDFORD Consulting, 3. 3. 2021 [cit. 2023-04-13]. Dostupné z: <https://www.bredford.cz/danova-optimalizace>

Co je finanční leasing?, c2023. Moneta [online]. Praha: MONETA Money Bank [cit. 2023-04-18]. Dostupné z: <https://www.moneta.cz/caste-dotazy/odpoved/co-je-financni-leasing->

Co je nepřímá daň?, c2023. MONETA: money bank [online]. Praha: MONETA Money Bank [cit. 2023-03-11]. Dostupné z: <https://www.moneta.cz/slovník-pojmu/detail/neprime-dane>

Co je přímá daň?, c2023. MONETA: money bank [online]. Praha [cit. 2023-03-11]. Dostupné z: <https://www.moneta.cz/slovník-pojmu/detail/prime-dane>

Daň z přidané hodnoty, c1997-2022. Podnikatel.cz [online]. Praha: Internet Info [cit. 2023-03-16]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/danovy-portal/dan-z-pridane-hodnoty/>

Daň z příjmu právnických osob - základ daně, osvobození, sazba daně: Položky odečitatelné od základu daně (§ 34), ©1997 – 2023. Finance.cz [online]. Praha: Internet Info [cit. 2023-04-11]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/dan-z-prijmu-pravnickych-osob/zaklad-dane/>

Daň z příjmu, c1997 – 2023. FINANCE.cz [online]. Praha: Internet info [cit. 2023-03-11]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/>

DAŇOVÁ SOUSTAVA V ČESKÉ REPUBLICE: NEPŘÍMÉ DANĚ (ZE SPOTŘEBY), c2017. ProfiSpolečnosti.cz [online]. Praha: Arsyline [cit. 2023-03-16]. Dostupné z: <https://www.profspolecnosti.cz/cs/vedeni-ucetnictvi/danova-soustava-v-ceske-republice/a-1443/>

Daňová soustava, c2019. ALTAXO: Kompletní služby pro podnikatele [online]. Praha: ALTAXO SE [cit. 2023-02-01]. Dostupné z: <https://www.altaxo.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/dane/danova-soustava>

Daňový systém v ČR, c2019. ALTAXO: Kompletní služby pro podnikatele [online]. Praha: ALTAXO SE [cit. 2023-02-01]. Dostupné z: <https://www.altaxo.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/dane/danovy-system-v-cr>

DĚRGEL, Martin, Eva SEDLÁKOVÁ, Dalimila MIRČEVSKÁ a Zdenka CARDOVÁ, 2022. Daňové - nedaňové výdaje: A-Z pro rok 2022. 2022. Český Těšín: Poradce. ISBN 978-80-7365-470-2.

DUŠEK, Jiří, 2018. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech snadno a rychle [online]. Praha. 1. elektronické vydání: Grada Publishing, 224 s. [cit. 2023-05-06]. ISBN 978-80-271-0808-4. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/ucetni-uzaverka-a-zaverka-v-prehledech-1318152/#>

DVOŘÁK, Michal, c2023. Skutečné vs. paušální výdaje na provoz motorových vozidel. *Dauc* [online]. Praha: Wolters Kluwer ČR, 17. 1. 2022 [cit. 2023-04-15]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/9857/skutečne-vs-pausalni-vydaje-na-provoz-motorovych-vozidel>

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ, 2019. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019. 2019. Praha: Wolters Kluwer. Daně (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7598-315-2.

Funkce daní: Redistribuční funkce, 2017. ProfiSpolečnosti.cz [online]. Praha: Arsyline [cit. 2023-03-17]. Dostupné z: <https://www.profishpolecnosti.cz/cs/vedeni-ucetnictvi/funkce-dani/a-1444/>

GEMBÍK, Michal, c2023. Zdanění bezúplatných příjmů. Daně pro lidi[online]. Praha: Poradce Podnikatele, spol. s.r.o., 4.7.2019 [cit. 2023-03-23]. Dostupné z: <https://www.daneprolidi.cz/aktualita/zdaneni-bezuplatnych-prijmu-ak.htm>

HAUZAROVÁ, Michaela, c2022. Finanční leasing a daň z příjmů. Portal.POHODA.cz [online]. Praha: STORMWARE, 20. 8. 2021 [cit. 2023-04-18]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/financni-leasing-a-dan-z-prijmu/>

HAVELKOVÁ, Ema, c2023. Zaměstnanecké benefity a jaké je jejich daňové hledisko. Money S3 [online]. Praha: Seyfor, a. s., 29. 04. 2021 [cit. 2023-04-18]. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/mzdy-a-personalistika/kam-smeruji-zamestnanecke-benefity-v-roce-2021-a-jake-je-jejich-danove-hledisko/>

HNÁTEK, Miloslav, 2022a. Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným. 4. rozšířené vydání. Praha: ESAP. ISBN 978-80-907398-7-1.

HNÁTEK, Miloslav, 2022b. Zcela legální daňové triky 2022: pro podnikatele, svobodná povolání, pronajímatele, zaměstnance, studenty, seniory. 2022b. Praha: ESAP, 267 s. ISBN 978-80-907398-5-7. ISSN 978-80-907398-5-7.

Jakou funkci mají daně?, 2023. Profisídla.cz [online]. Praha: Asyline [cit. 2023-03-17]. Dostupné z: <https://www.profisidla.cz/cs/poradna/prakticke-rady-a-zkusenosti/vedeni-ucetnictvi/jakou-funkci-maji-dane/a-195/>

JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Eva DVOŘÁKOVÁ, 2021. Nová společnost s ručením omezeným - 4. aktualizované vydání: právo - účetnictví - daně [online]. Praha: Grada, 288 s. [cit. 2023-05-04]. ISBN 978-80-271-4117-3. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/nova-spolecnost-s-rucenim-omezenym-4-aktualizovane-vydani-1316287/>

KAGAN, Julia, c2023. Tax Evasion: Meaning, Definition, and Penalties. Investopedia [online]. New York City: Dotdash Meredith, 18, 2022 [cit. 2023-04-12]. Dostupné z: <https://www.investopedia.com/terms/t/taxevasion.asp>

KLIMEŠOVÁ, Ludmila, 2018. Daňová optimalizace. 2. aktualizované vydání. Praha: Ústav práva a právní vědy. Právo a management. ISBN 978-80-87974-17-9.

MACHÁČEK, Ivan, 2021. Zaměstnanecké benefity a daně - 6. vydání [online]. Praha: Wolters Kluwer, 272 s. [cit. 2023-05-04]. ISBN 978-80-7676-194-0. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/zamestnanecke-benefity-a-dane-6-vydani-1316632/>

MARKOVÁ, Hana, 2022. Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3551-6.

POKORNÁ, Lenka, c1997-2023. Jaké informace vyčteme z rozvahy?. Podnikatel.cz [online]. Praha: Internet Info, 7.7.2021 [cit. 2023-05-02]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/jake-informace-vycteme-z-rozvahy/>

Právnícká osoba, c2010-2023. Ušetřeno.cz [online]. Praha: Ušetřeno.cz [cit. 2023-03-18]. Dostupné z: <https://www.usetreno.cz/slovník-pojmu/pravnicka-osoba/>

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ, 2018. Daň z příjmů srozumitelně. 2. aktualizované vydání. Ostrava: Key Publishing. Ekonomie (Key Publishing). ISBN 978-80-7418-295-2.

Silniční daň v roce 2022, c2000-2023. Kurzy.cz [online]. Praha: Kurzy.cz, spol. s r.o., AliaWeb, spol. s r.o. [cit. 2023-03-16]. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/dane-danova-priznani/dan-silnicni-2022.htm>

SKÁLOVÁ, Jana a Anna SUKOVÁ, 2022. Podvojný účetnictví 2022 [online]. Praha: Grada Publishing, 200 s. [cit. 2023-05-04]. ISBN 978-80-271-4693-2. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/podvojne-ucetnictvi-2022-1316532/#>

Společnost s ručením omezeným – základní informace, c1997 – 2023. Businesscenter.podnikatel.cz [online]. Praha: Internet Info [cit. 2023-04-19]. Dostupné z: <https://businesscenter.podnikatel.cz/pravo-predpisy/formy-podnikani/spolecnost-s-rucenim-omezenym-zakladni-informace/>

Státní rozpočet, c2023. KB [online]. Praha: Komerční banka [cit. 2023-03-16]. Dostupné z: <https://www.kb.cz/cs/podpora/slovník/vyrazy-zacinajici-na-s/statni-rozpočet>

UHRINOVÁ, Adéla, c2023. Zaměstnanecké benefity a jak na ně - sestavení funkčního portfolia. Práce a mzda [online]. Praha: Wolters Kluwer ČR, 24. 6. 2022 [cit. 2023-04-18]. Dostupné z: https://www.praceamzda.cz/clanky/15351/zamestnanecke-benefity-a-jak-na-nesestavenifunkcnihoportfolia?gclid=CjwKCAjw_ihBhADEiwAXEazJhUHqFlkgfLvTa0AL9-1uQzXstcPqRyQ4GajauEqr14_x5yZA1KSnBoC0soQAvD_BwE

VANČUROVÁ, Alena et al., 2022. Daňový systém ČR. Praha: Wolters Kluwer ČR. Ekonomie (1. VOX). ISBN -978-80-7676-362-3.

VYCHOPENĚ, Jiří, 2022a. Meritum Daň z příjmů 2022 [online]. Poland: Wolters Kluwer ČR, 546 s. [cit. 2023-05-04]. ISBN 978-80-7676-358-6. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/meritum-dan-z-prijmu-2022-1316546/>

VYCHOPENĚ, Jiří, 2022b. Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu - 5 vydání [online]. Wolters Kluwer, 244 s. [cit. 2023-05-04]. ISBN 978-80-7676-349-4. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/spolecnost-s-rucenim-omezenym-z-ucetniho-a-danoveho-pohledu-5-vydani-1316257/>

Výpis z obchodního rejstříku, c2012-2015. Veřejný rejstřík a Sběrka listin [online]. Praha: Ministerstvo spravedlnosti České republiky [cit. 2023-04-19]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=381880&typ=PLATNY>

ŽIŽKO, Igor, c2019-2021. Daňová optimalizace. Advokat-zizko.cz [online]. Praha: Mgr. Igor Žižko [cit. 2023-04-13]. Dostupné z: <https://www.advokat-zizko.cz/sprava-majetku/danova-optimalizace/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

| | |
|--------|-------------------------------|
| apod. | a podobně |
| atd. | a tak dále |
| ČR | Česká republika |
| DHM | Dlouhodobý hmotný majetek |
| DNM | Dlouhodobý nehmotný majetek |
| DO | Daňový odpis |
| DP | Daňové přiznání |
| DPPO | Daň z příjmu právnických osob |
| EU | Evropská unie |
| FO | Fyzická osoba |
| Kč | Koruna českých |
| max. | maximálně |
| min. | minimálně |
| PO | Právnická osoba |
| s.r.o. | Společnost s ručením omezením |
| Tis. | Tisíc |
| tj. | To je |
| Tzn. | To znamená |
| ÚJ | Účetní jednotka |
| VH | Výsledek hospodaření |
| VZV | Vysokozdvihný vozík |
| ZD | Základ daně |
| ZDP | Zákon o daních z příjmu |

SEZNAM TABULEK

| | |
|--|----|
| Tabulka 1 Výpočet daně | 21 |
| Tabulka 2 Přehled typů daňové optimalizace a daňových úniků..... | 25 |
| Tabulka 3 Roční odpisová sazba pro rovnoměrné odpisování hmotného majetku | 28 |
| Tabulka 4 Roční koeficient pro zrychlené odpisování hmotného majetku | 28 |
| Tabulka 5 Přehled nejvýznamnějších odběratelů v roce 2022 | 34 |
| Tabulka 6 Přehled nejvýznamnějších dodavatelů v roce 2022 | 35 |
| Tabulka 7 Evidovaný majetek v roce 2022 | 35 |
| Tabulka 8 Přehled aktiv v roce 2022 v tis. Kč..... | 39 |
| Tabulka 9 Přehled pasiv v roce 2022 v tis. Kč | 40 |
| Tabulka 10 Výnosy dle VZZ za rok 2022 v tis. Kč | 41 |
| Tabulka 11 Přehled nákladů v roce 2022 v tis. Kč | 43 |
| Tabulka 12 Náklady dle VZZ za rok 2022 v tis. Kč..... | 43 |
| Tabulka 13 Daňově neuznatelné náklady v roce 2022 | 45 |
| Tabulka 14 Výpočet daňové povinnosti za předpokladu pořízení nového výrobního stroje formou úvěru..... | 50 |
| Tabulka 15 Výpočet daňové povinnosti za předpokladu maximálního odpočtu daru..... | 51 |
| Tabulka 16 Výpočet daňové povinnosti za předpokladu zaměstnání zdravotně postiženého zaměstnance | 52 |
| Tabulka 17 Přehled nákladů na provoz vozidel v roce 2022 | 53 |
| Tabulka 18 Srovnání výsledné daňové povinnosti před a po uplatnění optimalizace | 54 |

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Daňové přiznání daně z příjmů právnických osob 2022 vybrané společnosti XX s.r.o.

Příloha P II: Rozvaha ve zkráceném rozsahu vybrané společnosti XX s.r.o. za rok 2022

Příloha P III: Výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu vybrané společnosti XX s.r.o. za rok 2022

PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB 2022 VYBRANÉ SPOLEČNOSTI XX S.R.O.

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

 řádné ~~XXXX~~ ~~XXXX~~

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

 ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm.

zákona



QR Platba

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh²⁾

Počet samostatných příloh²⁾

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 do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo¹⁰⁾

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

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

07 Kategorie účetní jednotky

Kód

08 Přiznání podal poradce¹⁾

ano

09 Zákonná povinnost sestavení účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů
upravených právem Evropské unie¹⁾

~~XXXX~~

ne

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

~~XXXX~~

ne

11 Účetní závěrka sestavená daňovým subjektem¹¹⁾ nebo přehledy o majetku a závazcích
a o příjmech a výdajích, přiloženy¹⁾,⁷⁾

ano

ano

ne

²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾

Kód

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

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

| Řádek | Název položky | Vyplní v celých Kč | |
|-------------------|--|--------------------|---------------|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 10 ⁹⁾ | Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ⁹⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ⁹⁾ ke dni 31.12.2022 | 4 739 731 | |
| 20 ⁹⁾ | 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 ⁹⁾ | 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 | 57 610 | |
| 50 | Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona | | |
| 61 ⁹⁾ | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | | |
| 62 ⁹⁾ | | | |
| 63 | Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 70 | Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63) | 57 610 | |
| 100 | Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa 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 ⁹⁾ | Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 110 ⁹⁾ | Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 111 ⁹⁾ | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 112 ⁹⁾ | Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 120 | Příjmy nezahnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona | | |
| 130 | Příjmy nezahnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona | | |
| 140 ⁹⁾ | Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahnované 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 | 165 221 | |
| 160 ⁹⁾ | Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví | | |
| 161 ⁹⁾ | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | | |
| 162 ⁹⁾ | | | |
| 163 | Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 170 | Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163) | 165 221 | |

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) | Vyplní v celých Kč | |
|-------|--|--------------------|---------------|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 1 | 51-sloužby | 43 256 | |
| 2 | 52- osobní náklady | 2 500 | |
| 3 | 54- jiné provozní náklady | 11 854 | |
| 4 | | | |
| 5 | | | |
| 6 | | | |
| 7 | | | |
| 8 | | | |
| 9 | | | |
| 10 | | | |
| 11 | | | |
| 12 | | | |
| 13 | Celkem | 57 610 | |

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 | Vyplní 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 | 195 129 | |
| 4 | Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3 | 242 460 | |
| 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, ve znění účinném do 31. prosince 2020 | | |
| 11 | Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem | 437 589 | |

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 | 272 395 | |
|----|---|---------|--|

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

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

| Řádek | Název položky | Vyplní 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 ^{b)} | 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 ^{b)} | 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 ^{b)} | 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 | Rozdíl mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a výší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách) | | |
| 24 | Stav upravených rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání | | |

e) **Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci**

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

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

| | | | |
|------------------|---|--|--|
| 27 | Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání | | |
| 28 | Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání | | |
| 29 ^{a)} | 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^{a)}** (vyplní se v celých Kč)

| Řádek | Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od – do | Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1 | Část daňové ztráty ze sl. 2 | | | Identifikační číslo obchodní korporace, od které je daňová ztráta dle § 23a a § 23c zákona převzata |
|-------|--|--|-----------------------------|------------------------------------|--------------------|---|
| | | | již odečtená | odečtená v daném zdaňovacím období | kteřou lze odečíst | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| 6 | | | | | | |
| 7 | | | | | | |
| 8 | | | | | | |
| | Celkem | | | | | |

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 | kteřou 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 | kteřou 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 zákona⁹⁾

| 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 | 10 000 | |
| 2 | (neobsazeno) | X | X |

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a 4 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁹⁾

| Řádek | Název položky | Vyplní v celých Kč | |
|-----------------|---|--------------------|---------------|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 1 | Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona | | |
| 2 | Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona | | |
| 3 | Sleva podle § 35 odst. 4 zákona | | |
| 4 | Úhrn slev podle § 35 zákona (ř. 1 + 2 + 3) | | |
| 5 ⁹⁾ | Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona | | |

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁹⁾

Počet samostatných příloh

| Řádek | Název položky | Vyplní v celých Kč | |
|-----------------|--|--------------------|---------------|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 1 ⁹⁾ | Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu | | |
| 2 ⁹⁾ | Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I) | | |
| 3 ⁹⁾ | Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I) | | |
| 4 | Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného 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 společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

| Řádek | Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž 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) |
|-------|---|-------------------------------------|------------------------------------|--|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201) | | | |
| 2 | Úhrn 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 | Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I) | | | |

K. Vybrané ukazatele hospodaření

| Řádek | Název položky | Měrná jednotka | Vyplní | |
|-------|---|----------------|------------|---------------|
| | | | poplatník | finanční úřad |
| 1 | Roční úhrn čistého obrátu | Kč | 50 075 354 | |
| 2 | Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo | osoby | 16 | |

| 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 vynětí, 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 vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾ | 4 632 120 | |
| 201 | Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)} | | |
| 210 ⁵⁾ | Úhrn výtahých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾ | | |
| 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 vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ 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 vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ⁵⁾ | 4 632 120 | |

| Řádek | | Vyplní v celých Kč | |
|-------------------|---|--------------------|---------------|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 230 | Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁶⁾ | | |
| 240 ⁶⁾ | | | |
| 241 | | | |
| 242 | Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona | | |
| 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 vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243) | 4 632 120 | |

| | | | |
|-----|---|-----------|--|
| 251 | Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250 | | |
| 260 | Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁷⁾ | 10 000 | |
| 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 vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁸⁾ (ř. 250 – 251 – 260) | 4 622 000 | |

| | | | |
|-----|---|---------|--|
| 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 $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$ | 878 180 | |

| | | | |
|-----|--|---------|--|
| 300 | Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁹⁾ | | |
| 301 | | | |
| 310 | Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁹⁾ | 878 180 | |

| | | | |
|-------------------|--|---------|--|
| 319 ⁹⁾ | Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona | | |
| 319a | Snížení daně podle § 38fa odst. 10 zákona | | |
| 320 | Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁹⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a) | | |
| 330 | Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁹⁾ | 878 180 | |

| | | | |
|-------------------|---|--|--|
| 331 ⁹⁾ | Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁹⁾ | | |
| 332 | Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona | | |
| 333 | Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru | | |
| 334 | Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona a zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333) | | |
| 335 | Daň ze samostatného základu daně po snížení daně a po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru | | |

| | | | |
|-----|----------------------------|---------|--|
| 340 | Celková daň (ř. 330 + 335) | 878 180 | |
|-----|----------------------------|---------|--|

| | | | |
|-----|--|---------|--|
| 360 | Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330) | 878 180 | |
|-----|--|---------|--|

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) zaplacené | | |
| 2 ^{a)} | Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona) | | |
| 3 ^{b)} | Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona) | | |
| 4 | Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0 | -878 180 | |

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

4 | c

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

Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Otisk
razítka

Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte.
- 2) Vyplní finanční úřad.
- 3) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-).
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.
- 6) 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 Elektronická podání pro finanční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Rozvahy a Výkaz zisku a ztráty**, popřípadě **Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích**, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích** rozumí elektronické přílohy Přehledu o majetku a závazcích a Přehledu o příjmech a výdajích. **Přehledy a Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- 9) Vypočet 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 Elektronická podání pro finanční správu.
- 10) § 17 odst. 3 zákona.
- 11) § 21a odst. 1 ve spojení s § 18 odst. 4 zákona o účetnictví.

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU VYBRANÉ SPOLEČNOSTI XX S.R.O. ZA ROK 2022

| | |
|------------------------|-------------------------------|
| Daňový subjekt: | Vybraná společnost XX, s.r.o. |
| IČ / DIČ: | |
| Sídlo účetní jednotky: | |

Rozvaha pro podnikatele, ve zkráceném rozsahu pro malou účetní jednotku, která nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem
ke dni 31.12.2022
(v celých tisících Kč)

| | A K T I V A | běžné účetní období | | | minulé účetní období netto |
|---------|---------------------------|---------------------|---------|-------|-------------------------------------|
| | | brutto | korekce | netto | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | AKTIVA CELKEM | 19976 | 272 | 19704 | 0 |
| B. | Stálá aktiva | 6182 | 272 | 5910 | 0 |
| B.II. | Dlouhodobý hmotný majetek | 6182 | 272 | 5910 | |
| C. | Oběžná aktiva | 13776 | 0 | 13776 | 0 |
| C.I. | Zásoby | 84 | | 84 | |
| C.II. | Pohledávky | 9096 | 0 | 9096 | 0 |
| C.II.1. | Dlouhodobé pohledávky | 3 | | 3 | |
| C.II.2. | Krátkodobé pohledávky | 9093 | | 9093 | |
| C.IV. | Peněžní prostředky | 4596 | | 4596 | |
| D. | Časové rozlišení aktiv | 18 | | 18 | |

| | P A S I V A | běžné účetní období | minulé účetní období |
|-------|--|------------------------|-------------------------|
| | | 1 | 2 |
| | PASIVA CELKEM | 19704 | |
| A. | Vlastní kapitál | 3882 | |
| A.I. | Základní kapitál | 20 | |
| A.V | Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) | 3862 | |
| B.+C. | Cizí zdroje | 15777 | |
| C. | Závazky | 15777 | |
| C.I. | Dlouhodobé závazky | 6095 | |
| C.II. | Krátkodobé závazky | 9682 | |
| D. | Časové rozlišení pasiv | 45 | |

**PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT VE ZKRÁCENÉM
ROZSAHU VYBRANÉ SPOLEČNOSTI XX S.R.O. ZA ROK 2022**

| | |
|------------------------|-------------------------------|
| Daňový subjekt: | Vybraná společnost XX, s.r.o. |
| IČ / DIČ: | |
| Sídlo účetní jednotky: | |

**Výkaz zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění, ve zkráceném rozsahu
ke dni 31.12.2022
(v celých tisících Kč)**

| | Název položky | běžné účetní období | minulé účetní období |
|------|--|---------------------|----------------------|
| | | 1 | 2 |
| I. | Tržby z prodeje výrobků a služeb | 50066 | |
| A. | Výkonová spotřeba | 34623 | |
| D. | Osobní náklady | 10087 | |
| E. | Úpravy hodnot v provozní oblasti | 272 | |
| III. | Ostatní provozní výnosy | 6 | |
| F. | Ostatní provozní náklady | 87 | |
| * | Provozní výsledek hospodaření (+/-) | 5003 | |
| J. | Nákladové úroky a podobné náklady | 97 | |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 3 | |
| K. | Ostatní finanční náklady | 169 | |
| * | Finanční výsledek hospodaření (+/-) | -263 | |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) | 4740 | |
| L. | Daň z příjmů | 878 | |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) | 3862 | |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) | 3862 | |
| * | Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. | 50075 | |