

Optimalizace daňové povinnosti společnosti PORTAPRO s.r.o.

Monika Trtková

Bakalářská práce
2024



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

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

Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Monika Trtková**
Osobní číslo: **M20017**
Studijní program: **B0411P050002 Účetnictví a daně**
Forma studia: **Kombinovaná**
Téma práce: **Optimalizace daňové povinnosti společnosti PORTAPRO s.r.o.**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Provedte rešerši literárních zdrojů a zpracujte teoretické poznatky o problematice daně z příjmů právnických osob.

II. Praktická část

- Charakterizujte společnost PORTAPRO s.r.o.
- Provedte analýzu daně z příjmů právnických osob ve společnosti PORTAPRO s.r.o.
- Navrhněte optimalizaci daně z příjmů ve společnosti PORTAPRO s.r.o.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

BĚHOUNEK, Pavel. *Daňové zákony: v úplném znění k 1. 1. 2023 s přehledy a komentáři změn*. Olomouc: ANAG, 2023. ISBN 978-80-7554-376-9.
EUROPEAN COMMISSION. *Taxation Trends in the European Union: Data for the EU Member States, Iceland and Norway*. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2022. ISBN 978-92-76-49152-1.
HNÁTEK, Miloslav. *Daňové typy pro společnosti s ručením omezeným*. 4. rozšířené vydání. Praha: ESAP, 2022. ISBN 978-80-907398-7-1.
VANČUROVÁ, Alena a ZÍDKOVÁ, Hana. *Daně v podniku*. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-359-3.
VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2023*. Praha: Wolters Kluwer, 2023. ISBN 978-80-7676-468-2.

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

Datum zadání bakalářské práce: **5. února 2024**
Termín odevzdání bakalářské práce: **17. května 2024**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

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

Ve Zlíně dne 5. února 2024

**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 přistoupi-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá optimalizací daně z příjmů právnických osob.

První teoretická část popisuje daňový systém ČR s důrazem na daň z příjmů právnických osob a dále oblasti optimalizace daňové povinnosti.

Druhá praktická část bakalářské práce je zaměřena na řešení optimalizace daňové povinnosti ve společnosti PORTAPRO s.r.o., která je zpracovaná na základě dostupných účetních výkazů, daňového přiznání a informací od vedení společnosti.

V závěrečné části jsou formulována doporučení, jejichž realizací by mělo dojít k optimálnímu daňovému zatížení v následujících letech.

Klíčová slova: daň, daň z příjmů právnických osob, základ daně, daňová optimalizace

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with the optimization of corporate income tax.

The first theoretical part briefly describes the tax system of the Czech Republic with emphasis on corporate income tax and methods of optimization of tax liability.

The second practical part of the bachelor thesis is focused on the solution of tax liability optimization in the company PORTAPRO s.r.o., which is prepared on the basis of available accounting statements, tax return and information from the company management.

In the final part, recommendations are formulated, the implementation of which should lead to an optimal tax burden in the coming years.

Keywords: tax, corporate income tax, tax base, tax optimization

Na tomto místě bych ráda poděkovala paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za odborné vedení bakalářské práce, cenné rady a připomínky.

Dále bych touto cestou chtěla také poděkovat vedení společnosti PORTAPRO s.r.o. za vstřícnost a poskytnutí informací a podkladů nezbytných k vypracování mé bakalářské práce.

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

OBSAH

ÚVOD.....	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	11
I TEORETICKÁ ČÁST.....	12
1 DAŇOVÝ SYSTÉM.....	13
1.1 CHARAKTERISTIKA DANÍ.....	13
1.2 FUNKCE DANÍ.....	13
1.3 SOUSTAVA DANÍ.....	14
1.4 PŘÍMÉ DANĚ.....	16
1.4.1 Daně z příjmů.....	16
1.4.2 Majetkové daně.....	17
1.4.3 Silniční daň.....	17
1.4.4 Daň z hazardních her.....	17
1.5 NEPŘÍMÉ DANĚ.....	17
2 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM.....	19
2.1 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	19
2.2 VZNIK SPOLEČNOSTI.....	19
2.3 ORGÁNY SPOLEČNOSTI.....	19
2.4 ZRUŠENÍ SPOLEČNOSTI.....	20
3 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	21
3.1 POPLATNÍK.....	21
3.2 PŘEDMĚT DANĚ.....	22
3.3 SAZBA DANĚ.....	22
3.4 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	22
3.5 ZÁKLAD DANĚ.....	23
3.6 PLACENÍ DANĚ.....	23
3.7 ZÁLOHA NA DAŇ.....	23
3.8 SLEVY NA DANI.....	24
4 ÚPRAVA ZÁKLADU DANĚ.....	25
4.1 POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ.....	25
4.2 POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ.....	25
4.3 POLOŽKY NEZAHRAOVANÉ DO ZÁKLADU DANĚ.....	25
4.4 POLOŽKY ODČITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ.....	26
4.5 OSVOBOZENÉ PŘÍJMY.....	26
5 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE.....	28

5.1	OBLASTI DAŇOVÉ OPTIMALIZACE.....	29
5.1.1	Odpisy hmotného majetku	30
5.1.2	Zaměstnanecké benefity	32
5.1.3	Práce konané mimo pracovní poměr	34
5.1.4	Paušální výdaj na dopravu	34
5.1.5	Tvorba opravných položek k pohledávkám	36
5.1.6	Odměňování společníků a jednatelů bez povinného sociálního pojištění	38
II	PRAKTICKÁ ČÁST	39
6	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI PORTAPRO S.R.O.....	40
6.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE.....	40
6.2	PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ	40
6.3	ODBĚRATELÉ.....	41
6.4	ZAMĚSTNANCI.....	42
6.5	MAJETEK.....	42
7	ANALÝZA DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB VE SPOLEČNOSTI PORTAPRO S.R.O.....	43
7.1	I. ODDÍL DP – ÚDAJE O POPLATNÍKOVÍ.....	43
7.2	II. ODDÍL DP – DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	44
7.2.1	Položky zvyšující základ daně	45
7.2.2	Položky snižující základ daně	46
7.2.3	Položky odčitatelné od základu daně	46
7.2.4	Základ daně a daň.....	47
7.3	V. ODDÍL DP - PLACENÍ DANĚ A ZÁLOH	47
7.4	PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ.....	48
8	NÁVRHY OPTIMALIZACE DANĚ Z PŘÍJMŮ VE SPOLEČNOSTI PORTAPRO S.R.O.	50
8.1	ODPISY HMO TNÉHO MAJETKU	50
8.2	ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY	51
8.3	PRÁCE KONANÉ MIMO PRACOVNÍ POMĚR.....	53
8.4	PAUŠÁLNÍ VÝDAJ NA DOPRAVU	55
8.5	TVORBA OPRAVNÝCH POLOŽEK K POHLEDÁVKÁM	56
8.6	ODMĚŇOVÁNÍ SPOLEČNÍKŮ A JEDNATELŮ BEZ POVINNÉHO SOCIÁLNÍHO POJIŠTĚNÍ.....	58
8.7	SOUHRNNÝ PŘEHLED NÁVRHŮ DAŇOVÉ OPTIMALIZACE	58
	ZÁVĚR	60
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	63
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	66
	SEZNAM OBRÁZKŮ	67

SEZNAM TABULEK.....	68
----------------------------	-----------

ÚVOD

Daň, jako povinná zákonem uložená platba, je nedílnou součástí ekonomicky vyspělého světa. Jedná se o hlavní položku veřejných rozpočtů na příjmové straně. V České republice existuje v současné době soustava daní, která cílí nejenom na daně z příjmů, ale také na daně z majetku, ze spotřeby a z dalších oblastí, jako například daň z přidané hodnoty.

Výběr daní je nezbytný pro stabilní fungování veřejných rozpočtů, včetně státního rozpočtu, ze kterých jsou následně na výdajové straně kryty náklady na mandatorní a nemandatorní výdaje. Z pohledu subjektů, které jsou zatíženy daní, představují daně další výdaj v jejich hospodaření. Daňové subjekty proto logicky hledají cesty, jak snížit svou daňovou zátěž. Vedle nelegálních praktik, které jsou trestným činem, a proto nejsou předmětem této bakalářské práce, umožňují daňové zákony zcela legální možnosti snížení daňové povinnosti.

Tato bakalářská práce je zaměřena na daň z příjmů právnických osob, kterou se většina společností snaží minimalizovat. Výjimkou může být společnost, která žádá o bankovní úvěr nebo o dotaci, a je pro ni v daný okamžik výhodnější upřednostnit vyšší základ daně pro získání finančního krytí před nižším daňovým zatížením. Nejdůležitějším předpisem pro tuto práci je zákon číslo 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ze kterého vycházejí navrhované možnosti optimalizace daně.

První část práce vysvětluje pojem daně, její charakteristiky, funkce a systém třídění daní. V následujících kapitolách je kladen důraz na teoretické poznatky daně z příjmů právnických osob a její možnou optimalizaci.

Praktická část bakalářské práce je zaměřena na analýzu daně z příjmů právnických osob ve vybrané společnosti a následně na aplikaci teoretických poznatků. V jejím úvodu ještě stručně charakterizují vybranou společnost, která poskytla nezbytné účetní údaje pro mou bakalářskou práci.

Výsledkem práce jsou konkrétní návrhy optimalizace daně z příjmů právnických osob a výpočet jejich dopadů na daň v případě realizace těchto návrhů.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem této bakalářské práce je navržení optimalizace daňové povinnosti společnosti PORTAPRO s.r.o. Daňové zatížení je pro většinu fyzických i právnických osob velmi důležitým a sledovaným tématem. V bakalářské práci se budu samozřejmě zabývat výlučně legálními variantami daňové optimalizace v mezích zákona o daních z příjmů.

V této práci budu postupovat metodou komparace teoretických východisek zpracovaných formou rešerše literatury, která je relevantní ke zvolenému tématu, a dat získaných od sledované společnosti – konkrétně analýzou účetních výkazů, daňového přiznání a informací od vedení společnosti.

V první části práce se budu věnovat charakteristice a funkci daní a daňovému systému ČR. Zpracuji také kapitulu společnosti s ručením omezeným, neboť vybraná společnost v praktické části je právě této právní formy podnikání. V poslední velmi důležité kapitole teoretické části uvedu jednotlivé oblasti možné optimalizace daňové povinnosti dle zákona o daních z příjmů právnických osob.

Praktická část charakterizuje vybranou společnost a následně se zaměřuje na analýzu daně z příjmů této společnosti. K tomu použiji dostupné informace z účetních výkazů, dále ze zpracovaného přiznání daně z příjmů a v neposlední řadě také informace získané od vedení společnosti a externí účetní firmy společnosti. Poté provedu aplikaci teoretických poznatků z první části bakalářské práce do konkrétních oblastí možné daňové optimalizace. V každé této oblasti provedu výpočet pro zjištění dopadu na daň z příjmů při jeho aplikaci.

V závěru práce popíšu konečné shrnutí dosažených poznatků a návrhů pro daňovou optimalizaci v následujících letech.

Metody zpracování práce

V této práci použiji metodu analýzy účetních výkazů vybrané společnosti (rozvaha, výkaz zisků a ztrát, daňové přiznání, příloha k účetní závěrce).

Druhou použitou metodou bude komparace teoretických východisek s daty získaných z analýzy účetních výkazů.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÝ SYSTÉM

Pro národní ekonomiky je nezbytné naplnit rozpočet. K tomuto cíli používají několik menších daní, které jsou mezi sebou ve vzájemné interakci, nikoli jednu celkovou daň. Hovoříme tak o daňovém systému nebo o soustavě daní. Nejprve však definuji samotný pojem daň.

1.1 Charakteristika daní

Daň je v odborné literatuře definována jako povinná, zákonem určená, nenávratná platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Tato platba je neekvivalentní a také se většinou popisuje jako neúčelová. Daň se také zpravidla pravidelně opakuje v časových intervalech. (Kubátová, 2018).

Spotřebu veřejných statků je nemožné, a také velmi náročné někomu odepřít. Proto zákon stanovuje daň jako **povinnou platbu**, aby část osob nebyla v systému černými pasažéry.

Nenávratnost odlišuje daň především od zápůjčky. Tady platí, že subjektu nevzniká zaplacením daně konkrétní nárok.

Povinnost platit daň je omezením svobody jednotlivce. V právním státě je takové omezení možné uložit pouze **zákonem**.

Jednou z dalších charakteristik daně je její **neekvivalentnost**. Jednotlivec nemůže najít přímou souvislost mezi jeho podílem na společných příjmech a následnou participací na výdajích, které plynou z veřejných rozpočtů.

Neúčelovost daně znamená, že při její platbě neví jedinec, co bude z vybraných prostředků následně financováno.

Většina daní je **pravidelná**, tj. vybírají se za stejný časový úsek, který se nazývá zdaňovací období. Zdaňovací období je zpravidla roční, u daní ze spotřeby se používá kratší zdaňovací období. (Vančurová a Zídková, 2022a).

1.2 Funkce daní

Daně jako významný nástroj ekonomické politiky státu, plní několik funkcí a neomezují se jen na funkci příjmu do státního rozpočtu.

Daně plní následující funkce:

- fiskální, tj. schopnost naplnění veřejných rozpočtů,

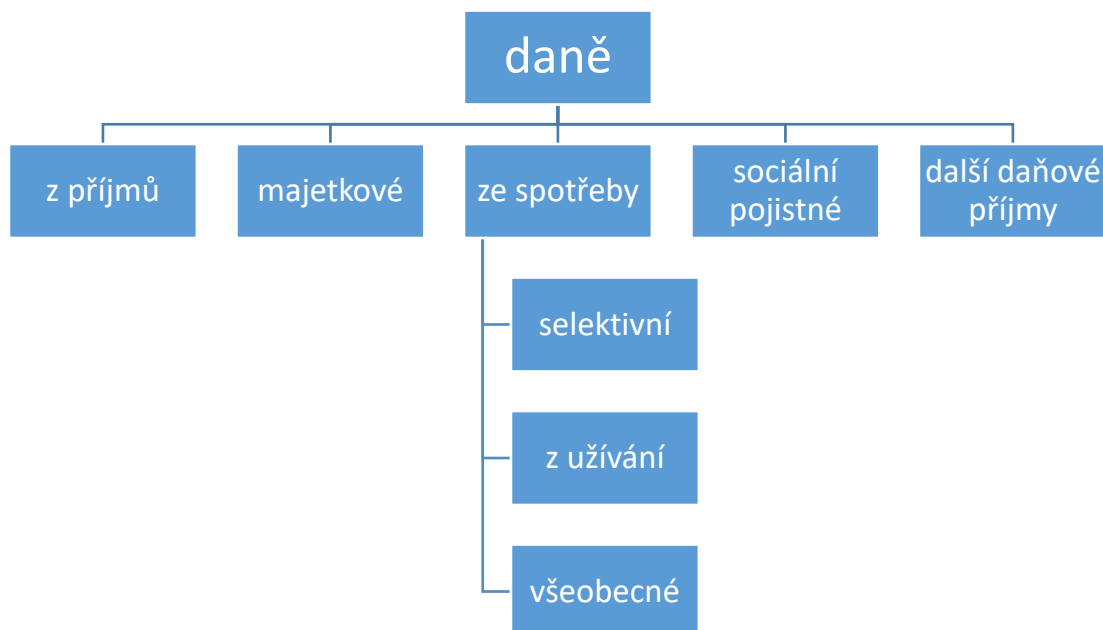
- alokační, tj. korekce selhávání efektivnosti tržních mechanismů na některých trzích,
- redistribuční, tj. nástroj, který slouží k potlačení rozdílů mezi jednotlivými subjekty tím, že se daní více zatěžují bohatší, což následně umožňuje státu přes transfery zvyšovat příjmy těm méně bohatým,
- stabilizační, tj. opatření, které vede ke zmírnění výkyvů ekonomického cyklu,
- stimulační, tj. stát tak subjektům nabízí možnost nejrůznější formy daňových úspor a nebo je také v některých pro stát nežádoucích případech vystavuje vyššímu zdanění. (Vančurová a Zídková, 2022a).

1.3 Soustava daní

Daňový systém nebo také soustava daní je množina všech různorodých daní, které jsou na daném územním celku, většinou to bývá stát, vybírány. Daňový systém určuje rovněž vazby mezi jednotlivými daněmi. Upravuje pravidla, podle kterých se jednotlivé daně vybírají. Primární požadavek na daňový systém daného státu spočívá v zajištění dostatečného daňového výnosu. (Vančurová a Zídková, 2022a).

Finanční správa uvádí, že daňový systém ČR ve svých hlavních parametrech vykazuje úzkou podobu se systémy jiných vyspělých zemí a obzvláště těch evropských. (Finanční správa, 2013).

Přehled jednotlivých daní, které upravuje daňový systém České republiky, znázorňuje následující schéma:



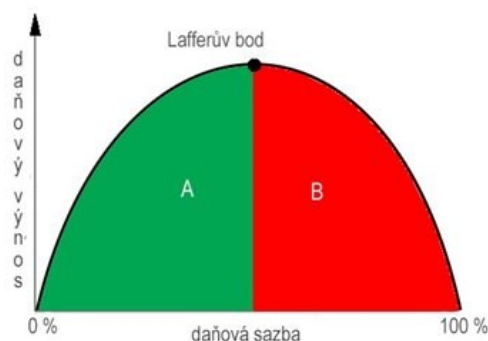
Obrázek 1: Schéma daňového systému

Tvorba vlastní dle (Vančurová a Zídková, 2022a).

Základním parametrem, který dle odborné literatury kvantitativně popisuje daňový systém, je **daňová kvóta**. Pojem daňová kvóta definuje literatura jako podíl vybraných daní na hrubém domácím produktu. **Daňový mix**, jako charakteristika daňové soustavy, vypovídá o tom, jakou váhu stát dává jednotlivým daním, které daně upřednostňuje, a které potlačuje. Změna v daňovém mixu, kdy klesá podíl přímých daní na úkor nepřímých daní, je patrná v posledních letech v České republice i ostatních vyspělých zemích. (Vančurová a Zídková, 2022a).

Celkové daňové zatížení členských zemí EU je velmi různorodé. Nejvyšší hodnotu daňového zatížení kolem 43 % mají země jako Francie, Dánsko, Švédsko, Finsko. Průměrná hodnota daňového zatížení v EU je cca 40 %. ČR spolu s Polskem, Maďarskem a Slovenskem vykazuje hodnotu celkového daňového zatížení kolem 36 %. Státy s nejnižší hodnotou do 30 % jsou v rámci EU pouze Irsko a Rumunsko. (European Commission, ©2022).

Stanovení celkového daňového zatížení není jednoduché. Stát se snaží o maximalizaci zisku z daní, ale naopak daňové subjekty se snaží o maximální optimalizaci odvodu daní. Teorie v oblasti zdanění popisuje z makroekonomického pohledu také známá „Lafferova křivka“. Ta znázorňuje závislost dvou proměnných - daňového výnosu na daňové sazbě. Z počátku je přímá závislost mezi oběma proměnnými, ale od určitého bodu, který nazýváme Lafferův bod, se rostoucí funkce mění v klesající. Při příliš vysoké daňové sazbě, jsou daňové subjekty odrazovány od tvorby zisku a dávají přednost svému volnému času a spotřebě před prací a úsporami. Také může s rostoucí výší zdanění sílit snaha o daňové úniky. (Kubátová, 2018).

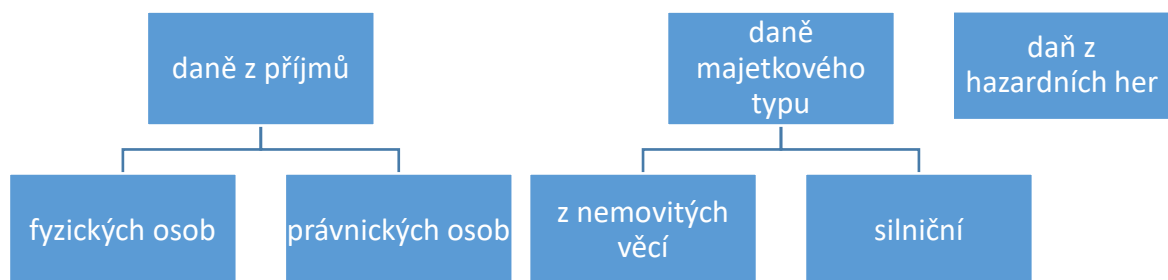


Obrázek 2: Lafferova křivka

Zdroj: (Koudelka, 2020).

1.4 Přímé daně

Přímé daně jsou díky své adresnosti často využívány státem jako nástroj regulace. Naopak od nepřímých daní jsou přímé daně pro poplatníky více znatelné a také je viditelněji pociťují při jejich platbě. Nejvýznamnějšími přímými daněmi jsou již delší dobu v české daňové soustavě daně z příjmů neboli důchodové daně. Druhou skupinu tvoří daně majetkového typu.



Obrázek 3: Schéma dělení přímých daní

Tvorba vlastní dle (Vančurová a Zídková, 2022a).

Výše uvedené třídění daní je velmi obdobné pro členské státy EU. V dokumentu *Taxation trends in the European Union* je uvedeno následující třídění: Přímé daně jsou definovány jako daně z příjmů, majetku a daně z kapitálu, které zahrnují daně dědické nebo darovací. Daň z příjmů je podkategorie, která zahrnuje daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob, spolu s daněmi z kapitálových výnosů. (European Commission, ©2022).

1.4.1 Daně z příjmů

Literatura uvádí, že třetím nejvyšším příjmem do rozpočtů jsou právě daně z příjmů. I když má jejich výnos v posledních letech klesající tendenci, což je odrazem jednak politického zadání konstrukce daně – konkrétně zrušení superhrubé mzdy, a dále působením nedávné finanční krize. (Vančurová a Zídková, 2022a).

Daň z příjmů fyzických osob je univerzální daň. Podléhají jí dle zákona veškeré zdanitelné příjmy jednotlivců.

Daň z příjmů právnických osob. Předmětem této daně jsou veškeré příjmy z činností a z nakládání s majetkem. (Vančurová a Zídková, 2022b).

1.4.2 Majetkové daně

U majetkových daní odborná literatura uvádí, že jsou jen doplňkovým daňovým příjmem. Struktura majetkových daní doznala v posledních desetiletí řadu změn. Zůstala jen jediná, **daň z nemovitých věcí**, která je periodická, a měnila se u ní jen sazba. Daň z nemovitých věcí se vybírá podle zákonem stanovených pravidel. Nejdůležitější je pro stanovení výše daně poloha nemovité věci - výnos z daně nemovitých věcí je příjmem obcí.

Daň z pozemků se vybírá ze zemědělské půdy, ze stavebních a ostatních pozemků.

Základem daně se staveb a jednotek je skutečně zastavěná plocha staveb v m². Do konstrukce výše daně mohou výrazně promluvit obce, ať už jde o zvyšování sazby, či osvobození od daně. (Vančurová a Zídková, 2022a).

1.4.3 Silniční daň

Daň silniční podrobuje dani užívání vybraných motorových vozidel. Předmětem daně jsou nákladní automobily nad 3,5 tuny. Výše daně se v posledních letech měnila a nyní je stanovena až pro vymezená vozidla s nejvyšší povolenou hmotností 12 tun a více. (Finanční správa, 2024).

1.4.4 Daň z hazardních her

Daň z hazardních her je upravena v zákoně č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her. Předmětem daně je provozování hazardní hry na území ČR. Jedná se o hry živé i hry provozované prostřednictvím internetu. (Finanční správa, 2016).

1.5 Nepřímé daně

Nepřímé daně jsou takové, jejichž objektem je spotřeba. Rozdělujeme je na všeobecné a selektivní.

Dani z přidané hodnoty podléhá dle zákona o DPH dodání zboží, poskytování služby za úplatu, pořízení zboží z jiného členského státu EU, dovoz zboží, pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu EU. (Procházka, 2023).

Spotřební dani podléhá pět komodit. Mezi ně patří: daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z vína a meziproductů, daň z piva a daň z tabákových výrobků. Předmětem daně je výroba a dovoz vyjmenovaných komodit.

Daně z energií slouží k ochraně životního prostředí. V zákoně se uvádí tři daně: daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. (Vančurová a Zídková, 2022a).

Ostatní daňové příjmy

Zvláštní statut mezi daněmi v České republice má obecně pojistné na sociální pojištění. Takovou pozici zaujímá v ČR pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a zdravotní pojištění. (Vančurová a Zídková, 2022a).

2 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Společnost s ručením omezeným je v České republice stále nejvíce preferovanou formou podnikání právnických osob. Po rekonstrukci soukromého práva k 1.1.2014 je společnost s ručením omezeným brána jako korporace. (Vychopeň, 2022).

2.1 Charakteristika společnosti

Charakteristickými znaky kapitálové společnosti jsou zejména: účast společníků formou poskytnutí vkladů do základního kapitálu společnosti (případně i mimo něj), dále oddělení soukromého majetku společníků od obchodního majetku společnosti a také omezením ručení za dlužné závazky společnosti jednotlivými společníky. Po rekonstrukci soukromého práva je obecná právní úprava právnických osob včetně obchodních korporací obsažena v novém občanském zákoníku. Zákon o obchodních korporacích nyní upravuje speciální pravidla pouze pro obchodní korporace, kterými jsou obchodní společnosti a družstva. (Vychopeň, 2022).

Zákon o obchodních korporacích stanovil jednu korunu jako minimální výši vkladu každého společníka. Tato forma podnikání má také řadu předností. Odborná literatura uvádí například následující výhody: ve společnosti s ručením omezeným je omezené ručení společníků, ochrana majetku jednotlivých společníků, možnost čerpání peněžních prostředků, jednoduchý převod obchodního podílu a dále dříve stále klesající daňové zatížení až na současnou sazbu daně z příjmů právnických osob ve výši 19 % (údaj platný pro zdaňovací období 2023). (Hnátek, 2022).

2.2 Vznik společnosti

S.r.o. vzniká ve dvou fázích. V první etapě mluvíme o založení společnosti a v následné pak dochází k jejímu vzniku jako právnické osoby. Vznik je ke dni zápisu do obchodního rejstříku. (Gov.cz, ©2020).

2.3 Orgány společnosti

Zákon stanovuje valnou hromadu jako nejvyšší orgán společnosti. Valné hromady se účastní společníci, a to osobní přítomností na valné hromadě nebo v zastoupení na základě plné moci. Svolávání valné hromady je povinností jednatele. Koná se tak minimálně jednou za účetní období, případně častěji, podle sepsané společenské smlouvy. Významným úkolem valné hromady je projednání řádné účetní závěrky. (Müllerová a Šindelář, 2022).

Statutárním orgánem společnosti s ručením omezeným je dle příslušného zákona jeden nebo více jednatelů. Jednateli přísluší zejména obchodní vedení společnosti. Jednatel odpovídá za řádné vedení účetnictví. Jednatel nesmí bez souhlasu všech společníků činit změny v předmětu činnosti společnosti, kterou zastupuje. (Müllerová a Šindelář, 2022).

Společnost s ručením omezeným je dle zákona kapitálovou společností, nicméně u malých společností se nezřídka společníci aktivně účastní na fungování své společnosti. Není tedy výjimkou, že společník je zároveň také jednatelem takové malé společnosti. (Hnátek, 2022).

Dozorčí rada je, jak již z názvu vyplívá, dozorčím orgánem společnosti. Společnost ji zřídí dle ustanovení společenské smlouvy nebo dle jiného právního předpisu. ZOK neupravuje dozorčí radu jako povinný orgán společnosti s ručením omezeným. (Müllerová a Šindelář, 2022).

2.4 Zrušení společnosti

Zrušení společnosti s ručením omezeným na základě dohody společníků se provádí formou veřejné listiny. Společenská smlouva také může uvádět, za jakých podmínek má společník možnost se domáhat zrušení společnosti soudní cestou. (Müllerová a Šindelář, 2022).

3 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Problematika daně z příjmů je upravena zákonem číslo 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tento zákon je velmi často novelizovaný. Novelizace většinou přináší změny pouze v podmínkách, kdy se mění sazby daní nebo způsob zdanění konkrétního příjmu. Zákon o dani z příjmů je rozdělen do sedmi částí. Pro tuto bakalářskou práci je důležitá část číslo 2 Daň z příjmů právnických osob a část číslo 3 Společná ustanovení.

3.1 Poplatník

Zákon o dani z příjmů uvádí v §17 taxativní výčet, kdo je poplatníkem daně.

Pojmy poplatník daně a plátce daně byly dříve výslovně definovány v § 6 Zákona o správě daní a poplatků (účinný do 31.12.2010). Nový daňový řád s účinností od 1.1.2011 již nedefinuje tyto pojmy. Je však zřejmé, že oběma těmto pojmům přiřkládá zcela shodný obsah jako předcházející právní úprava v ZSDP:

- **poplatník daně** - fyzická nebo právnická osoba, jejíž příjmy, činnost nebo majetek jsou přímo podrobeny dani,
- **plátce daně** - fyzická nebo právnická osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům. (Burian a Zábrodský, 2017).

Poplatníci daně z příjmů právnických osob mohou být **daňovými rezidenty ČR** nebo **daňovými nerezidenty ČR**.

O poplatnících daně z příjmů právnických osob mluvíme jako o daňových rezidentech ČR za předpokladu, že mají na území ČR své sídlo nebo místo svého vedení. U daňových rezidentů ČR jsou podrobeni dani příjmy plynoucí ze zdroje na území ČR i příjmy, které plynou ze zdrojů v zahraničí. (Vychopeň, 2023).

Daňoví nerezidenti jsou pak poplatníci daně z příjmů právnických osob, kteří nemají na území ČR své sídlo. Případně je jako daňové nerezidenty stanoví mezinárodní smlouvy. Daňovou povinnost plní daňoví nerezidenti pouze z příjmů a ze zdrojů realizovaných na území ČR. (Vychopeň, 2023).

3.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou podle zákona o daních z příjmů veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem. U daně z příjmů právnických osob je osvobozena jen minimální část příjmů. (Vančurová a Zídková, 2022b).

3.3 Sazba daně

Sazba daně z příjmů právnických osob je stanovena na 19 % pokud není stanoveno jinak. Výpočet daně je součinem sazby a základu daně, který poplatník sníží popřípadě zvýší o položky snižující (zvýšující) základ daně o odčitatelné položky od základu daně. Základ daně se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů. Novela provedená zákonem číslo 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti a konsolidaci veřejných rozpočtů pozměňuje znění paragrafu 21 odst. 1 ZDP a to tak, že sazba daně z příjmů právnických osob se zvyšuje z 19 % na 21 % od 1.1.2024. (Běhounek, 2023).

V souvislosti s výše uvedenou novelou je důležité správně stanovit sazbu daně u poplatníků, kteří zvolili jiné zdaňovací období, než je běžně kalendářní rok. Pro výpočet daně je zde nezbytné použít sazbu daně, která je platná k prvnímu dni zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání. (Vychopeň, 2023).

3.4 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob jsou dle taxativního výčtu v ZDP následující období:

- *kalendářní rok,*
- *hospodářský rok,*
- *období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převod jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými, nebo*
- *účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců.* (Vychopeň, 2023, s.1021-1022).

Nejčastějším zdaňovacím obdobím v ČR je kalendářní rok. Dle zkušeností účetní kanceláře, ve které pracuji, zvolily některé účetní jednotky za zdaňovací období hospodářský rok. Hlavním argumentem pro toto zdaňovací období je pro ně nesoulad kalendářního roku s

obdobím, za který probíhá fakturace nebo vyúčtování služeb. Účetní jednotka tak může významně omezit práci s účtováním dohadných položek a tím i zpřesnit výpočet výsledku hospodaření. Jako hospodářský rok označujeme účetní období začínající pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. (Vychopeň, 2023).

3.5 Základ daně

Zdaňován by měl být jen disponibilní příjem, tedy to, co poplatníkovi zůstane k jeho dispozici, užitku. Právnícké osoby musí ze zákona vést účetnictví a řídit se zákonem o účetnictví. Toho se využívá při stanovení základu daně, který je odvozen od hospodářského výsledku před zdaněním. Vliv Mezinárodních účetních standardů se do výsledku hospodaření nezahrnuje. (Vančurová a Zídková, 2022b).

Pro to, abychom stanovili základ daně dle zákona o dani z příjmů, musí každá účetní jednotka upravit rozdíl mezi výnosy a náklady, nebo-li výsledek hospodaření o položky zvyšující a snižující základ daně, o částky nezahrnované do základu daně, o odčitatelné položky a o osvobozené příjmy dle třetí části zákona o daních z příjmů. Tuto úpravu základu daně popisuje podrobněji následující kapitola bakalářské práce.

3.6 Placení daně

Vypočtená konečná daň z příjmů právnických osob se odvádí místně a věcně příslušnému finančnímu úřadu, který je určený dle sídla společnosti. S tím také úzce souvisí povinnost poplatníka podat daňové přiznání. Dle zákonného ustanovení je nezbytné podat daňové přiznání nejpozději 3 měsíce po skončení zdaňovacího období. Další možnost je v případě, kdy podléhá společnost povinnému auditu nebo je daňové přiznání podáváno zplnomocněným daňovým poradcem. Lhůta je potom prodloužena na šest měsíců po skončení zdaňovacího období. Den splatnosti daně z příjmů právnických osob je v poslední den lhůty pro podání daňového přiznání (§ 135 odst. 3 DŘ). (Müllerová a Šindelář, 2022).

3.7 Záloha na daň

Ve lhůtě pro placení daně právnická osoba neplatí příslušnému FÚ celkovou vypočtenou částku daně. Od vypočtené daně se odečtou zaplacené zálohy na daň v průběhu daného zdaňovacího období, za které se podává přiznání. Termín splatnosti záloh na daň z příjmů právnických osob a jejich výše se vypočítává podle poslední známé daňové povinnosti. Dle

ZDP se zálohy na daň zaokrouhlují na celé stokoruny nahoru (§ 146 odst. 2 DŘ). (Müllerová a Šindelář, 2022).

Tabulka 1 Stanovení záloh na daň z příjmů

Poslední známá daňová povinnost (DP)	Výše zálohy	Splatnost jednotlivých záloh
$DP \leq 30.000 \text{ Kč}$	0	Žádné zálohy
$30.000 \text{ Kč} < DP \leq 150.000 \text{ Kč}$	40 % z DP	K 15.6. a 15.12.
$DP > 150.000 \text{ Kč}$	25 % z DP	K 15.3., 15.6., 15.9. a 15.12.

Zpracování vlastní, zdroj: (Müllerová a Šindelář, 2022).

3.8 Slevy na dani

Vypočtenou daň z příjmů právnických osob je možné následně snížit o slevu na dani za zaměstnance se zdravotním postižením. Výše této slevy je diferencována dle stupně zdravotního postižení. Jedná-li se o zaměstnance s těžším zdravotním postižením, zákon umožňuje uplatnit slevu v hodnotě 60.000 Kč. V jiných případech zdravotního postižení stanovuje zákon maximální slevu ve výši 18.000 Kč. (Müllerová a Šindelář, 2022).

4 ÚPRAVA ZÁKLADU DANĚ

4.1 Položky zvyšující základ daně

V případě, že se v účetnictví nezachytí do výnosů položky, které tam měly být zahrnuty a účetnictví je již uzavřené, přičteme tyto položky chybějící v účetním hospodářském výsledku k základu daně (mimoúčetně). (Hnátek, 2022).

Položky zvyšující základ daně jsou upraveny v § 23 odst. 3a ZDP. Mezi tyto položky patří například:

- částky, které neoprávněně zkracují příjmy – mezi obvyklé daňově neúčinné náklady podle ustanovení § 25 odst. 1 ZDP patří např. náklady na reprezentaci, ostatní sociální náklady,

- částky, jež nelze zahrnout do výdajů (nákladů) podle tohoto zákona. Jedná se například o situaci, kdy odpisy hmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené § 26 až 33 zákona o daních z příjmů. (Hnátek, 2022).

- částky placené jako pojistné na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění za předpokladu, že je zaměstnavatel za zaměstnance neodvedl do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období,

- částky zrušených rezerv a další. (Běhounek, 2023).

4.2 Položky snižující základ daně

Položky snižující základ daně jsou vymezené ustanovením § 23 odst. 3 písm. b) ZDP. Jedná se o povinné odečtení vymezených položek. Příkladem jsou hodnoty jiných nákladů, které lze uplatnit jako běžné náklady na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů za předpokladu, že byly zaplacené, a jejich zaplacením v jiném zdaňovacím období, dojde k ovlivnění výsledku hospodaření. Ustanovení § 23 odst. 3 písm. c) ZDP určuje dobrovolné snížení hospodářského výsledku, například částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy. (Hnátek, 2022).

4.3 Položky nezahrnované do základu daně

Položky nezahrnované do základu daně z příjmů jsou specifikovány v ustanovení § 23 odst. 4 zákona o daních z příjmů. Na základě ustanovení § 23 odst. 4 zákona o daních z příjmů

jsou vyloučeny ze základu daně například příjmy zdaňované srážkovou daní, příjmy zdaněné v tzv. samostatném základu daně (příjmy ze zdrojů v zahraničí, které byly v zahraničí zdaněny srážkovou daní). (Hnátek, 2022).

4.4 Položky odčitatelné od základu daně

Hospodářský výsledek upravený o položky snižující základ daně a položky zvyšující základ daně lze ještě snížit o odčitatelné položky v souladu s ustanovením § 34 zákona o daních z příjmů. (Hnátek, 2022).

Od základu daně je možné také odečíst daňovou ztrátu za předpokladu, že tato ztráta vznikla za předchozí zdaňovací období nebo jeho část. Podmínkou je, aby se tak stalo ve dvou zdaňovacích obdobích, které bezprostředně předcházejí období nebo v druhém případě nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích, které následují bezprostředně po období, za jež se daňová ztráta stanovuje. Daňovou ztrátu může účetní jednotka odečíst od základu daně jen do celkové výše, která nepřesahuje 30.000.000 Kč. (Finanční správa, 2023).

Závěrečným obvyklým bodem v tvorbě základu daně je možnost uplatnit hodnoty darů poskytnutých neziskovým organizacím v souladu s ustanovením § 20 odst. 8. Celkem je možné odečíst nejvýše 10 % ze základu daně sníženého případně o ztrátu minulých let, o odpočet na podporu výzkumu a vývoje, odpočet na podporu odborného vzdělávání. (Hnátek, 2022).

Zákon číslo 128/2022 Sb. o opatřeních v oblasti daní v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny, vyvolaným invazí vojsk Ruské federace, upravuje hodnotu 10 % v roce 2022 na 30 %. Tato zvýšená hodnota byla zachovaná i pro zdaňovací období 2023. (Česko, 2022).

4.5 Osvobozené příjmy

Osvobozením od daně z příjmů právnických osob se zabírají dva paragrafy zákona o dani z příjmů, a to § 19 a § 19b. Jedná se o poměrně rozsáhlý výčet, který zahrnuje osvobození příjmů jak úplatných, tak bezúplatných. (Truhlářová, 2015).

Tabulka 2 Základní struktura výpočtu daně z příjmů právnických osob

ZÁKLADNÍ STRUKTURA VÝPOČTU DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB
+ výnosy celkem
- náklady celkem
= hospodářský výsledek před zdaněním
+ položky zvyšující základ daně
- položky snižující základ daně
- položky nezahrnované do základu daně
- osvobozené příjmy
= základ daně
- položky odčitatelné od základu daně
= základ daně zaokrouhlený na tisíce dolů
daň (19 %)
- slevy na dani
- zápočet daně zaplacené v zahraničí
= VÝSLEDNÁ DAŇ

Zpracování vlastní, zdroj: (Běhounek, 2023).

5 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE

O optimalizaci daní mluvíme jako o legální možnosti, kterou lze snížit daňovou povinnost, aniž bychom porušili zákon. Platná legislativa v ČR dovoluje v mantinelech daňových zákonů legálně upravovat základ daně a tím tak i snižovat samotnou daň z příjmů. Využití zákonem dovolených úprav je zcela pochopitelným činem každého subjektu, který platí daně. Tímto krokem se mu naskýtá možnost využití „úspor“ nebo-li většího objemu finančních prostředků pro podnikání v souvislosti s nižším odvodem daně. Daňový subjekt si nejenže může snížit daňovou povinnost, ale dle zvoleného způsobu daňové optimalizace může získat i např. nemalou konkurenční výhodu na trhu. (Klimešová, 2018).

Je naprosto pochopitelné, že každý daňový subjekt využívá možnosti pro zaplacení na daních co nejméně. Považujeme to za běžné a odpovědné jednání daňového subjektu. Stát s daňovou optimalizací do jisté míry počítá a hledá také cestu, jak toto konání směřovat k tomu, aby se daňový subjekt vydal při daňové optimalizaci legální cestou. (Vančurová a Zídková, 2022a).

Podniky proto využívají specialisty v oblasti účetnictví a daní, jejichž úkolem je kontinuální sledování vývoje daňové povinnosti s cílem její minimalizace. (Klimešová, 2018).

Využití odborníků z oblasti daní je pro daňovou optimalizaci žádoucí, neboť české daňové předpisy jsou mnohdy rozsáhlé a nepřehledné se spoustou změn a úprav. Stovky novelizací stávajících daňových zákonů platných v České republice od roku 1993 tyto zákony zahlcují a činí je nepřehlednými. (Vančurová, 2014).

Minimalizaci daně je možné obecně docílit dvojitou formou aktivit. První skupina činností vedoucích k minimalizaci daňové zátěže zahrnuje legální postupy. Ty můžeme pojmenovat jako efektivní daňovou optimalizaci. Tyto činnosti zahrnují optimální aplikaci dostupných možností osvobození od daně, volbu způsobů odpisů majetku, dále jaké slevy uplatní daňový subjekt, jaké budou uplatněny položky snižující základ daně atd. (Klimešová, 2018).

Druhá skupina činností pro minimalizování daně obsahuje nelegální činnosti nazývané jako daňové úniky. Ty mohou být odhaleny kontrolním orgánem a následně vedou k postihu. Mezi daňovým únikem a legální formou optimalizace je někdy velmi tenká hranice, která nemusí být na první pohled patrná. Přesun při daňové optimalizaci do nelegální zóny může být někdy nechtěný z důvodu nejednotného výkladu některých zákonných ustanovení. Z praxe je také v některých případech doložený nejednotný výklad a postup ze strany finančních úřadů nebo dokonce jednotlivých správců daně. Stejná aktivita daňového

subjektu je jedním finančním úřadem brána jako zcela legální forma, ale druhým finančním úřadem postižena doměření daně. (Klimešová, 2018).

V bakalářské práci se budu dále věnovat samozřejmě jen legálním variantám daňové optimalizace.



Obrázek 4: Schéma daňové úniky versus daňová optimalizace (MFČR, ©2013).

5.1 Oblasti daňové optimalizace

V následujících podkapitolách se budu věnovat teoretickým poznatkům o daňové optimalizaci v konkrétních oblastech jako daňové odpisy, zdanění mezd, zdanění benefitů

zaměstnanců a opravných položek a jiné. Ty poté v praktické části postupně aplikuji na základ daně ve vybrané společnosti.

5.1.1 Odpisy hmotného majetku

Náklady, které vznikají v souvislosti s pořízením hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, tvoří účetní jednotka prostřednictvím odpisů dlouhodobého majetku. Právě jejich prostřednictvím se přenášejí náklady do výsledku hospodaření ve formě účetních odpisů a do základu daně z příjmů ve formě daňových odpisů. (Müllerová a Šindelář, 2022).

Vymezení majetku pro daňové odpisy

Zákon o dani z příjmů vymezuje pouze pojem hmotný majetek. Do hmotného majetku zahrnujeme zejména:

- *samostatné hmotné movité věci, případně jejich soubory se vstupní cenou nad 80.000 Kč a s provozně-technickou funkcí delší než 1 rok,*
- *budovy, domy a stavby s několika výjimkami (např. provozní důlní díla),*
- *některé pěstitelské celky trvalých porostů (např. chmelnice a vinice),*
- *jiný majetek, např. právo stavby. (Vančurová a Zídková, 2022a, s. 92).*

Podstatné je také, že existuje hmotný majetek, který nemůžeme odpisovat – jedná se o majetek vyloučený z odpisování. Typickým příkladem jsou umělecká díla, movité kulturní památky, inventarizační přebytky nebo u dlouhodobého majetku se jedná například o pozemky. (Vančurová a Zídková, 2022a).

Základní pravidla pro odpisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jsou stanoveny v příslušných zákonech. Zákon o účetnictví má velmi obecně stanovený způsob odpisování oproti zákonu o daních z příjmů, ve kterém je konkrétní a podrobný způsob tvorby odpisů. Tento rozdíl je způsoben tím, že daňové odpisy na rozdíl od účetních odpisů sledují jiný účel. Účetní odpisy by měly co možná nejvíce odpovídat využití majetku v účetní jednotce. Oproti tomu daňové odpisy představují možnost poplatníka daně snížit si daňový základ pro daň z příjmů. (Müllerová a Šindelář, 2022).

Odpisování

Zákon stanovuje daňové odpisy jako roční s celkovou dobou odpisování podle zatřídění hmotného majetku do konkrétní odpisové skupiny. Majetek, který účetní jednotka nově pořídí, zařadí do příslušné odpisové skupiny podle § 30 ZDP. Dle těchto šesti odpisových

skupin je stanovena minimální doba, po kterou se majetek odpisuje. ZDP upravuje dva způsoby, podle kterých lze postupovat při odpisování – rovnoměrné odpisy a zrychlené odpisy. Daňový subjekt si může rozhodnout, který ze způsobů odpisování využije u jednotlivého majetku. (Divinová, 2021).

Rovnoměrné odpisování

V § 31 ZDP jsou upraveny rovnoměrné odpisy. Při této formě odpisování je majetek každý rok, s výjimkou prvního roku, odpisován lineárně. U hmotného majetku, který je zařazený v první až třetí odpisové skupině, zákon umožňuje odpis v roce pořízení zvýšit o 10 %, 15 % nebo 20 %, a to podle typu způsobu využití tohoto odpisovaného majetku. V § 31 odst. 1 písm. a) ZDP jsou uvedené běžné roční odpisové sazby. Tyto sazby jsou také považovány za maximální sazby. Z toho plyne, že může daňový subjekt uplatnit také daňový odpis nižší, popřípadě odpis neuplatnit vůbec v daném roce. (Divinová, 2021).

Zrychlené odpisy

Zrychlené odpisování odráží skutečnost nejvyššího opotřebení a poklesu hodnoty majetku v prvních letech jeho užívání po zařazení. Nejvyšší odpis je přiřazen v druhém roce používání a v následujícím období hodnota majetku klesá pomaleji. Podobně jako u odpisů rovnoměrných je i u zrychlených odpisů dána poplatníkovi možnost, zda odpis v daném roce využije nebo nevyžije. U zrychleného odpisování ale nelze odpis uplatnit pouze v částečné výši jako tomu je u rovnoměrných odpisů. (Divinová, 2021).

Mimořádné odpisy

Mimořádné odpisy platily pro hmotný majetek pořízený v období od 1.1.2020 do 31.12.2023. Pravidla byla stanovena tak, že je lze uplatnit během dvanácti měsíců u majetku, který spadá do 1. odpisové skupiny a během 24 měsíců u majetku, který je zařazený do 2. odpisové skupiny. (Finanční správa, 2022).

Od roku 2024 jsou mimořádné odpisy nově upraveny v ustanovení § 30a ZDP. Týkají se hmotného majetku, který je bezemisním vozidlem pořízeným v období od 1.1.2024 do 31.12.2028. U takového majetku zákon umožňuje poplatníkovi (musí se jednat o prvního odpisujícího vlastníka) uplatnit v odpisech bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 24 měsíců. V prvních 12 měsících lze uplatnit odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny hmotného majetku a v dalších bezprostředně následujících 12 měsících je možné uplatnit odpisy rovnoměrně do výše 40 % vstupní ceny hmotného majetku. (Veselka, 2024).

5.1.2 Zaměstnanecké benefity

Nastavit vhodně mzdové náklady ve společnosti je důležitým a žádoucím krokem úspěšného vedení každého podniku. V silně konkurenčním a v neustále proměnlivějším prostředí je efektivní využívání prostředků pro mzdové rozpočty, tj. celkové osobní náklady, nezbytnou činností pro zajištění ekonomického růstu organizace. Optimalizaci mzdových nákladů nemůžeme zaměřovat se snižováním počtu zaměstnanců nebo jejich mezd. V současnosti se tato činnost ubírá v hledání rovnováhy mezi efektivitou práce zaměstnanců, jejich motivací a zavedenou strategií podniku. (Beran a Medek, 2023).

Zaměstnavatelé často řeší problém, jak minimalizovat náklady na odměňování svých zaměstnanců, aniž by se snížil jejich reálný čistý příjem. Často sahají k řešením, která jsou na hranici nebo i za hranicí legálních možností, jako je např. švarcsystém, popř. přechází zcela do šedé ekonomiky a vyplácejí zaměstnance neoficiálně – tzv. na ruku. V bakalářské práci se budu zabývat legálními způsoby, jak zaměstnancům zajistit určité hodnoty v podobě tzv. benefitů. (Beránek, 2024).

Penzijní připojištění a životní pojištění

Příspěvek zaměstnavatele na zabezpečení zaměstnance na stáří, pokud je sjednán vhodnou formou, se řadí mezi jedny z nejvýhodnějších benefitů. Vhodnou formou zabezpečení je:

- *penzijní připojištění (které bylo možné uzavřít do 30. listopadu 2012),*
- *doplňkové penzijní spoření (které jej nahradilo),*
- *penzijní pojištění,*
- *soukromé životní pojištění a*
- *důchodové pojištění. (Beránek, 2024, s. 91).*

Od 1.1.2024 k těmto možnostem přibude dlouhodobý investiční produkt a pojištění dlouhodobé péče. (Beránek, 2024).

Benefit penzijního připojištění a životního pojištění je dle daňových zákonů ekonomicky výhodný pro zaměstnance, ale také i pro zaměstnavatele. Zákon o daních z příjmů uvádí osvobození platby zaměstnavatele v celkovém úhrnu nejvýše 50.000 Kč u příspěvku na penzijní připojištění a na soukromé životní pojištění. Na straně zaměstnavatele je tento náklad daňově účinný. (Beran a Medek, 2023).

Příspěvek na stravování zaměstnanců

Daňově zvýhodněné stravování může zaměstnavatel svým zaměstnancům poskytovat ve třech formách:

- zajištění stravování ve vlastním stravovacím zařízení,
- zajištění stravování prostřednictvím jiných subjektů (včetně poskytování stravenek),
- poskytování peněžitého příspěvku na stravování. (Macháček, 2023).

Provoz vlastního stravovacího zařízení

Tato forma stravování byla dříve velmi častá. Pro podnik jsou daňovými výdaji na provoz vlastního stravovacího zařízení podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP náklady související s provozem kuchyně s jídelnou (např. údržba, spotřeba energie, mzdové náklady). Jako daňově uznatelný náklad však nikdy není hodnota samotných potravin při tomto způsobu zajišťování stravování zaměstnanců. (Hnátek, 2023a).

Zajištění stravování prostřednictvím jiných subjektů

Druhá forma tohoto benefitu – zejména prostřednictvím stravenek - je již dlouhá léta více rozšířená než vlastní stravovací zařízení. Dle znění § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP se považují za daňově uznatelné náklady zaměstnavatele na stravování zaměstnanců takové náklady, které jsou vynaložené jako příspěvky na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů a poskytované jako nepeněžní plnění až do výše 55 % ceny jednoho jídla. Podle zákoníku práce se tento příspěvek stanovuje na jednu směnu a maximálně však do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin. U zaměstnavatele se jako zajištění stravování zaměstnanců prostřednictvím jiných subjektů považuje i poskytování stravenek. Pro rok 2023 je stanovena na základě vyhlášky MPSV č. 467/2022 Sb. horní hranice stravného při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin 153 Kč. Z toho plyne, že v roce 2023 je pro zaměstnavatele daňově uznatelným nákladem výše příspěvku na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů a poskytované jako nepeněžní plnění maximálně částka 107,10 Kč. Pokud poskytne zaměstnavatel nepeněžní příspěvek nad výše uvedený limit příspěvku na stravování, jedná se u zaměstnavatele o daňově neuznatelný náklad. (Macháček, 2023).

Peněžitý příspěvek na stravování

V posledních letech převažuje u zaměstnavatelů tzv. peněžitý příspěvek na stravování. Jeho výhody oceňují i samotní zaměstnanci, neboť disponují v čisté mzdě dalšími finančními prostředky. Daňově uznatelným nákladem je celá výše peněžitého příspěvku, který poskytuje zaměstnavatel zaměstnanci na jeho stravování. (Macháček, 2023).

5.1.3 Práce konané mimo pracovní poměr

Častým a oblíbeným způsobem daňové optimalizace je pro podniky zaměstnávání osob prostřednictvím tzv. práce konané mimo pracovní poměr. Konkrétně se jedná o dohodu o pracovní činnosti a dohodu o provedení práce. Zákoník práce uvádí, že potřebné činnosti ve společnosti se mají vykonávat především na základě pracovního poměru a dohody by měly tak být pouze jako doplňkové. (ChrenekTomanKotrba, ©2024).

Dohoda o pracovní činnosti

U této formy dohody nemůže zaměstnanec vykonávat práci v rozsahu, který překračuje v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby u konkrétního zaměstnavatele - tj. maximálně 20 hodin týdně. Hlavní výhodou této dohody je, že pokud odměna nepřevyší hodnotu 3.499 Kč za měsíc, neodvádí zaměstnavatel sociální pojištění ani zdravotní pojištění. (ChrenekTomanKotrba, ©2024).

Dohoda o provedení práce

Rozsah práce nesmí u této formy dohody být větší než 300 hodin v kalendářním roce. Z hlediska optimalizace je u dohody o provedení práce podstatný limit 10.000 Kč. Pokud je měsíční příjem na základě dohody o provedení práce nižší než tento limit, neodvádí se sociální a zdravotní pojištění. (ChrenekTomanKotrba, ©2024).

5.1.4 Paušální výdaj na dopravu

Podnikatelé se mohou rozhodnout, jakým způsobem budou promítat výdaje na provoz automobilu do daňově uznatelných nákladů. Důležitou roli v rozhodování hraje počet provozovaných automobilů, jakým způsobem je používají, ale také i mnoho dalších faktorů. Sledovaným cílem by nepochybně měla být optimalizace zdanění. Zanedbatelné pro podnik není ani řešení úspory administrativních nákladů v souvislosti s provozem motorových vozidel. Ty mohou být stěžejním motivem pro rozhodování podnikatele o způsobu uplatnění nákladů na provoz automobilu. (Dvořák, 2022).

Zákon o dani z příjmů umožňuje podnikateli dva způsoby uplatnění daňově uznatelných nákladů – skutečné náklady a paušální výdaje na dopravu.

Paušální výdaje na dopravu jsou pro řadu podnikatelů oblíbeným a velmi příjemným způsobem, jak se vyhnout poměrně zdlouhavé a složité administrativě spojené s provozem motorových vozidel. Uplatňování výdajů prostřednictvím paušálu je mířeno zejména na menší podnikatele, kteří mohou být často tímto způsobem i daňově zvýhodněni, neboť se ve velkém množství případů stává, že jsou reálné náklady na provoz vozidla u těchto malých podnikatelů nižší než uplatněný paušál. U větších společností, s často velmi dobře softwarově vybaveným zázemím na evidenci ujetých kilometrů a způsob užívání automobilu, se výhoda administrativní nenáročnosti u paušálních výdajů na dopravu snižuje. Podstatná informace je, že si podnikatel může uplatnit paušální výdaje „pouze“ na tři motorová vozidla. (Dvořák, 2022).

Vymezení paušálních výdajů na dopravu

Paušální výdaj na dopravu je upraven v § 24 odst. 2 písm. zt) ZDP. Zákon uvádí výdaj na dopravu ve výši 5.000 Kč za každý kalendářní měsíc, v němž podnikatel využíval příslušné motorové vozidlo k podnikání. Druhou variantou je tzv. krácený paušální výdaj. Ten je stanovený na 4.000 Kč za každý kalendářní měsíc, ve kterém používal motorové vozidlo pouze zčásti k podnikatelské činnosti. V tomto případě nemůže podnikatel uplatnit také 20 % ostatních výdajů (např. výdajů na pojistné, opravy). Povinnost krácení odpisů je ve stejném poměru (80 %) jako daňový výdaj. Ročně se tak může za jeden automobil v nákladech uplatnit až 60.000 Kč, maximálně za 3 automobily 180.000 Kč. (Hnátek, 2023a).

Paušální výdaje na dopravu zahrnují výdaje na spotřebované pohonné hmoty a parkovné. Další výdaje spojené s provozem vozidla se v základu daně uplatňují v prokázané výši včetně odpisů vozidla, výdajů na opravu a údržbu, provozní kapaliny a pojistné. (Hnátek, 2023b).

Skutečné náklady

Skutečné náklady jsou upraveny v § 24 odst. 2 písm. k). Rozhodne-li se podnikatel pro uplatňování skutečných výdajů souvisejících s provozem vozidla, obsahují potom tyto skutečné náklady např. spotřebované PHM, pojistné, režijní materiál, náklady na opravu vozidla, zaplacené parkovné nebo dálniční známky. V nákladech je možné uplatnit poplatky, které plynou ze zákonných povinností – myšlen je tím poplatky za pravidelné technické prohlídky. Odpisy hmotného majetku, tj. zde automobilů, jsou také daňovým nákladem. (Pokorná, 2022).

5.1.5 Tvorba opravných položek k pohledávkám

Významnou oblastí daňové optimalizace jsou opravné položky k pohledávkám, které umožňují zachytit snížení hodnoty pohledávek po přechodnou dobu. Tento nástroj umožňuje dočasné řešení pohledávek, než společnost dospěje k jejich úplnému vyřešení. A to buď úhradou pohledávky, jejím postoupením nebo odpisem. Daňově účinné opravné položky umožňuje vytvářet zákon o rezervách. Podle ZoR je tvorba zákonných opravných položek daňově účinná – v souladu s § 24 odst. 2) písm. i, zákona o daních z příjmů. Při tvorbě opravných položek postupuje účetní jednotka dle ZoR a uplatňují se za období, za které se podává daňové přiznání. (Klimešová, 2018).

Vymezení zákonných opravných položek

Mezi zákonné opravné položky patří:

- *opravné položky k nepromlčeným pohledávkám (§ 8a zákona o rezervách),*
- *opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§8 zákona o rezervách),*
- *opravné položky k tzv. méně významným pohledávkám (§ 8c zákona o rezervách),*
- *opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) - tento typ opravné položky není příliš využívaným optimalizačním nástrojem. (Hnátek, 2023a, s.144).*

Podmínky pro tvorbu zákonné opravné položky vyplývající ze zákona o rezervách jsou následující:

- *nezpochybnitelnost právní existence pohledávky,*
- *zákonné opravné položky se netvoří k pohledávkám vymezeným v ustanovení § 2 odst. 2 zákona o rezervách, tj. k pohledávkám z titulu úvěru, půjčky, zálohy, smluvní sankce, a dále k pohledávkám, o kterých nebylo účtováno ve výnosech a které nebyly zahrnuty do obecného základu daně z příjmů,*
- *zákonné opravné položky lze tvořit pouze k rozvahové hodnotě pohledávek splatných po 31.12.1994,*
- *veškeré zákonné opravné položky lze tvořit pouze k nepromlčeným pohledávkám,*
- *zákonné opravné položky lze tvořit kdykoliv v průběhu zdaňovacího období, nastane-li okolnost, která tvorbu těchto položek podmiňuje,*

- *v případě, že poplatník nabyl pohledávku postoupením, může zákonné opravné položky k rozvahové hodnotě pohledávky tvořit pouze tehdy, pokud pořizovací cenu již uhradil,*
- *zákonou opravnou položku nelze tvořit u pohledávek vzniklých mezi spojenými osobami vymezenými v § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů, tj. osobami kapitálově či jinak spojenými. (Hnátek, 2023a, s.144 - 146).*

Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám

ZoR uvádí, že opravné položky k pohledávkám, které jsou nepromlčené a jejichž tvorba je nákladem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, mohou vytvářet poplatníci daně z příjmů za podmínky, že od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo více než:

- *18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,*
- *30 měsíců, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky. (Hnátek, 2022, s. 147).*

Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení

Když dlužník není schopen dostát svým závazkům, může účetní jednotka tvořit zákonné opravné položky. Tyto opravné položky účetní jednotka tvoří jednorázově. Tvoří se do výše rozvahové hodnoty nepromlčené pohledávky přihlášené u insolvenčního soudu. Základní a nezbytnou podmínkou je tedy přihlášení ve lhůtě stanovené rozhodnutím soudu o úpadku. Tato lhůta k přihlášení pohledávek stanovená v rozhodnutí nesmí být kratší než 30 dnů a delší 2 měsíců. (Hnátek, 2023a).

Tvořit opravné položky podle § 8 ZoR lze k pohledávkám:

- *dosud nesplatným, dále*
- *k pohledávkám, od jejichž splatnosti uplynula určitá doba, ale jedná se stále o pohledávky nepromlčené,*
- *k pohledávkám, k nimž byla tvořena zákonná opravná položka rozpuštěním vytvořené opravné položky podle § 8a rozpuštěním vytvořené opravné položky a vytvořením nové podle § 8. (Hnátek, 2023a, s. 151).*

Opravná položka k tzv. nevýznamným pohledávkám

Opravné položky k tzv. nevýznamným pohledávkám upravuje § 8c zákona o rezervách. Zákon umožňuje tvořit opravné položky až do výše 100 % neuhrazené hodnoty pohledávky.

Pro tvorbu těchto opravných položek se musí splnit kromě obecných podmínek pro tvorbu zákonných opravných položek i další podmínky vymezené ustanovením §8c zákona o rezervách:

- rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nepřesáhne částku 30.000 Kč (rozhodující je původní výše rozvahové hodnoty)
- od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců
- celková hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči témuž dlužníkovi nesmí za zdaňovací období přesáhnout částku 30.000 Kč (úhrnný limit pracuje s rozvahovou hodnotou aktuální)
- k pohledávce není tvořena opravná položka jiného typu. (Hnátek, 2022).

5.1.6 Odměňování společníků a jednatelů bez povinného sociálního pojištění

Další možností daňové optimalizace je v oblasti odměňování společníků a jednatelů bez povinného sociálního pojištění.

Odměna jednatele a odměna společníka jsou z hlediska daně z příjmů zdaňovány stejně jako příjem zaměstnance. Rovněž tak z pohledu zdravotního pojištění je postup výpočtu odvodu stejný jako u zaměstnanců z titulu uzavřeného pracovněprávního vztahu. (Hnátek, 2022).

Rozdíl ale nastává u odměny společníka nebo jednatele, která je menší než 4.000 Kč měsíčně. Ta totiž nepodléhá zákonným odvodům na sociální pojištění. Výhodnější pro společníka nebo jednatele je tedy zvolit pravidelně každý měsíc vyplácený příjem menší než 4.000 Kč (tj. maximálně 3.999 Kč), na místo plnění ve výši 30.000 Kč vyplaceného jednorázově za rok. Takový jednorázový příjem by byl zúčtovaný do příslušného kalendářního měsíce a podléhal by odvodu pojistného na sociální zabezpečení. (Daňové tipy, ©2023).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI PORTAPRO S.R.O.

Pro zpracování praktické části mojí bakalářské práce jsem oslovila firmu PORTAPRO s.r.o. Se souhlasem majitele této společnosti jsem čerpala informace z jejich webových stránek a z účetních výkazů.

6.1 Základní informace

Společnost PORTAPRO s.r.o. vznikla v roce 2011 a jako spolehlivý dodavatel působí na trhu již 13 let. Právní formou se jedná o společnost s ručením omezeným. Základní kapitál byl zvolen ve výši 200.000 Kč a po celou dobu působení společnosti je neměnný. Jediný společník je zároveň i jednatelem společnosti. Od roku 2021 byl zapsán do obchodního rejstříku druhý jednatel. Společnost sídlí ve městě Uherský Brod. Dříve držela společnost PORTAPRO majoritní podíl ve společnosti na Slovensku, který však prodala a soustředí se nyní na zákazníky na českém trhu.



Obrázek 5: Logo společnosti PORTAPRO s.r.o.

zdroj: www.vrata-portapro.cz

6.2 Předmět podnikání

Hlavním předmětem podnikání je dodávka a montáž vratové a nakládací techniky s následným servisem. Jedná se o průmyslovou vratovou techniku a v menší míře také o privátní vrata. Dlouholeté zkušenosti se odráží v kvalitě realizovaných zakázek i ve výběru materiálů nejvyšší kvality. Své produkty společnost dodává po celé ČR.

PORTAPRO s.r.o. nabízí široký sortiment produktů a to například:

- tradiční průmyslová a garážová vrata,
- protipožární a hangárová vrata,
- rychloběžné rolety,

- křídlová vrata a dveře včetně variant s protipožární ochranou,
- vyrovnávací můstky,
- těsnící límce,
- PVC clony.

Všechny výrobky jsou certifikované podle nejnovějších bezpečnostních standardů. Výše uvedené produkty je možné nechat instalovat proškolenými a zkušenými technikami. Protože je každý projekt jedinečný, nabízí společnost flexibilní přizpůsobení se požadavkům a potřebám klienta. Nalezení nejvhodnějšího řešení, správného typu vrat nebo vyřešení problémových montáží je standardní službou v rámci projektového poradenství. Za dobu působení na trhu společnost realizovala již více než 6.000 zakázek.

V posledních letech společnost klade důraz na následný profesionální servis a opravu dodaných a namontovaných produktů včetně odborné pomoci v případě akutního řešení poruchy. Několik servisních týmů, které jsou složeny z techniků s mnohaletými zkušenostmi, používá pro svou práci moderní a spolehlivé nářadí, díky kterému společnost poskytuje v oblasti servisu profesionální služby.



Obrázek 6: Realizace společnosti PORTAPRO s.r.o.

zdroj: www.vrata-portapro.cz

6.3 Odběratelé

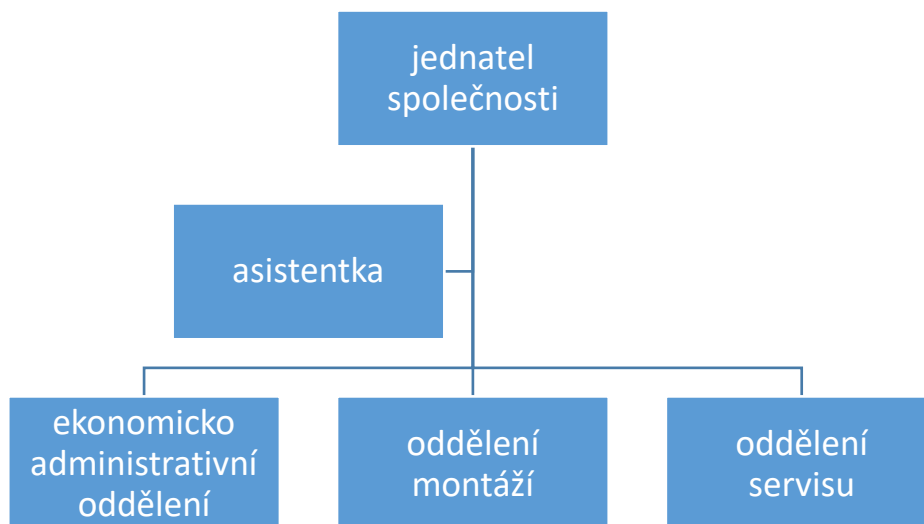
Odběrateli společnosti PORTAPRO s.r.o. jsou zejména firmy, protože hlavní důraz je kladen na průmyslová vrata. Minoritní část dodávek tvoří privátní sekční vrata pro fyzické osoby na rodinné domy. Mezi největší odběratele se řadí:

- stavební firmy – subdodávky, montované haly,

- obce a kraje – rychlá záchranná služba, hasiči,
- průmyslové firmy,
- firmy z leteckého průmyslu – hangáry pro letadla,
- logistická centra – velkoobchodní sklady.

6.4 Zaměstnanci

Sídlo společnosti je situované ve městě Uherský Brod, kde je umístěná administrativa firmy, sklady, servis i prostory pro vozový park. Jedná se o rodinnou firmu, na jejímž chodu se podílí dvě generace, zejména v oblasti vedení a administrativy. K 31.12.2023 společnost zaměstnává 11 zaměstnanců.



Obrázek 7: Organizační schéma

zdroj: firemní směrnice společnosti PORTAPRO s.r.o.

6.5 Majetek

Společnost nedisponuje žádným nemovitým majetkem. Sídlí v pronajaté nově vybudované hale spolu s jinou obchodní společností. Převážnou část majetku tvoří dlouhodobý hmotný majetek – zejména vozový park. Konkrétně se jedná o osobní automobily pro administrativní pracovníky, vysokozdvihový vozík, přívěsný vozík, dodávky pro montáže a servis vratové techniky a také skladovací systém – regály, konzole a boxy. Společnost si zakládá na řádné údržbě a provozuschopnosti majetku a jeho neustálé obměně. Dále společnost disponuje drobným hmotným majetkem – výpočetní technika, vybavení kanceláří a skladů a zejména elektrické ruční nářadí pro montáže a servis.

7 ANALÝZA DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB VE SPOLEČNOSTI PORTAPRO S.R.O.

Společnost PORTAPRO s.r.o. podala dne 18.4.2024 prostřednictvím datové schránky přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023. Celková daň na řádku 340 daňového přiznání byla vypočtena na částku 57.380 Kč. V této kapitole bakalářské práce provedu analýzu vypočtené daně, tj. rozklad výpočtu daně na jednotlivé dílčí části, které výslednou hodnotu ovlivňují.

7.1 I. ODDÍL DP – údaje o poplatníkovi

V tomto oddíle nalezneme obecné údaje o poplatníkovi, místně příslušném finančním úřadu (Zlínský kraj, územní pracoviště v Uherském Brodě) a také další velmi podstatné informace pro správný výpočet daňové povinnosti. Tou první je zdaňovací období, za které se podává daňové přiznání. Společnost PORTAPRO s.r.o. má jako zdaňovací období kalendářní rok, tj. od 1.1. do 31.12. Výše sazby daně z příjmů právnických osob se pro výpočet daně použije v takové výši, která je platná pro první den zdaňovacího období. Tj. k 1.1.2023 byla platná sazba 19 %.

Kategorií účetní jednotky spadá společnost mezi malé účetní jednotky, neboť k rozvahovému dni překročila dva parametry pro mikro účetní jednotku – aktiva celkem vyšší než 9 mil. Kč a roční úhrn čistého obratu vyšší než 18 mil. Kč. Z toho plyne, že účetní závěrku společnosti PORTAPRO s.r.o. musí tvořit rozvaha, výkaz zisků a ztráty a také příloha k účetní závěrce. Naopak nemusí obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. S kategorií účetní jednotky také souvisí zákonná povinnost zveřejnění účetní závěrky ve Sbírce listin v následujícím rozsahu: rozvaha a příloha účetní závěrky. Společnost tak pravidelně každý rok po schválení účetní závěrky činí.

Společnost PORTAPRO s.r.o. sestavuje rozvahu i výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, což je pro provedení analýzy daně z příjmů přínosem.

Účetní jednotka uvádí, že v roce 2023 neměla transakce spojené se spojenými osobami.

7.2 II. ODDÍL DP – daň z příjmů právnických osob

Výsledek hospodaření ke dni 31.12.2023 je v daňovém priznání uvedený ve výši 211.181 Kč. Jedná se o rozdíl mezi výnosy a náklady dle výkazu zisku a ztráty před zdaněním – v celých korunách zaokrouhlený nahoru.

Tabulka 3 Výsledovka za rok 2023

Číslo účtu	Název účtu	Koncový stav (v Kč)
Náklady		
501000	Spotřeba materiálu	36.124.180
501999	Spotřeba materiálu nedaňově	36.810
502000	Spotřeba energie	108.528
50x	Spotřebované nákupy	36.269.518
511000	Opravy a udržování	499.012
513000	Náklady na reprezentaci	45.876
518000	Ostatní služby	9.556.171
518999	Ostatní služby nedaňově	850
51x	Služby	10.101.908
521000	Mzdové náklady	2.030.543
522000	Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti	329.367
524000	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	675.777
52x	Osobní náklady	3.035.687
538000	Ostatní daně a poplatky	19.953
53x	Daně a poplatky	19.953
545000	Ostatní pokuty a penále	2.700
546000	Odpis pohledávky	749.491
548000	Ostatní provozní náklady	179.802
548999	Ostatní provozní náklady – přeplatky nedaňově	5
54x	Jiné provozní náklady	931.998
551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	889.698
558000	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek	-750.000
55x	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti	139.698
562000	Úroky	25.871
563000	Kurzové ztráty	221.951
565000	Poskytnuté dary (peněžní)	8.000
568000	Ostatní a mimořádné finanční náklady	18.331
56x	Finanční náklady	274.153
	<u>Náklady celkem</u>	<u>50.830.295</u>
Výnosy		
602000	Tržby z prodeje služeb	50.542.058
60x	Tržby za vlastní výkony a zboží	50.542.058
641000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	170.000
648000	Ostatní provozní výnosy	49.948
64x	Jiné provozní výnosy	219.948
663000	Kurzové zisky	222.089
66x	Finanční výnosy	222.089
	<u>Výnosy celkem</u>	<u>50.984.096</u>
	Hospodářský zisk celkem	211.181

Zpracování vlastní, zdroj: hlavní kniha společnosti PORTAPRO s.r.o.

7.2.1 Položky zvyšující základ daně

Za pomoci výše uvedené tabulky je možné provést analýzu položek zvyšujících základ daně. Konkrétně se v přiznání společnosti PORTAPRO s.r.o. za rok 2023 jedná o částku 94.241 Kč (řádek číslo 40 – Náklady neuznané za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření na řádku 10).

V příloze číslo 1 II. Oddílu jsou uvedeny účtové skupiny a částky položek zvyšujících základ daně.

Tabulka 4 Položky zvyšující základ daně

položka	hodnota
50 – spotřebované nákupy	36.810 Kč
51 - služby	46.726 Kč
54 – jiné provozní náklady	2.705 Kč
56 – finanční náklady	8.000 Kč
Suma položek	94.241 Kč

Zpracování vlastní, zdroj: přiznání k dani z příjmů PO společnosti PORTAPRO s.r.o.

Hodnota položek v účtové skupině 50 je tvořena nákupem dárkových balíčků pro klienty společnosti před koncem roku, které nebyly uznané jako výdaje na reklamní nebo propagační předměty dle § 25 odst. 1 písm. t) ZDP.

Položky zvyšující základ daně v účtové skupině 51 jsou tvořeny náklady na ostatní služby a náklady na reprezentaci. Ostatní služba vyloučená jako náklad v roce 2023 je přijatá faktura za skladování materiálu, která však měla zdanitelné plnění v roce 2022 a byla zaúčtovaná a proplacená až po účetní závěrce za rok 2022.

Jiné provozní náklady zvyšující základ daně jsou pokuty v souvislosti s provozem motorových vozidel v majetku společnosti a drobná zaokrouhlení.

Finanční náklady zvyšující základ daně ve skupině 56 se skládají ze dvou poskytnutých peněžitých darů, které za předpokladu splnění zákonných podmínek budou následně jako bezúplatná plnění odečteny od základu daně.

7.2.2 Položky snižující základ daně

Společnost PORTAPRO s.r.o. nevykázala v daňovém přiznání za rok 2023 žádné položky snižující základ daně. U mnoha poplatníků nalezneme v tomto oddíle daňového přiznání vyplněnou hodnotu v řádku číslo 150 - rozdíl, o který odpisy DHM a DNM dle zákona převyšují odpisy tohoto majetku, které byly uplatněny v účetnictví. Dle přílohy k daňovému přiznání za rok 2023 má účetní jednotka stanovené účetní odpisy ve výši daňových odpisů.

Tabulka 5 Odpisy DHM uplatněné v daňovém přiznání

položka	hodnota
Odpisy DHM zařazené do odpisové skupiny 1	27.554 Kč
Odpisy DHM zařazené do odpisové skupiny 2	862.145 Kč
Daňové odpisy DHM	889.699 Kč

Zpracování vlastní, zdroj: DP a majetek společnosti PORTAPRO s.r.o.

V první odpisové skupině má společnost zařazenou výpočetní techniku – notebooky, které byly v roce 2023 již plně odepsané. V druhé odpisové skupině jsou nyní zařazeny pouze automobily.

Řádek 162 daňového přiznání právnických osob je v roce 2023 nulový. Z toho vyplývá, že společnost PORTAPRO s.r.o. nevyužívá paušální výdaje na dopravu dle § 24 odst. 2 písm. z) ZDP a uplatňuje v nákladech skutečné náklady na pohonné hmoty.

7.2.3 Položky odčitatelné od základu daně

Odečet daňové ztráty od základu daně (§ 34 odst. 1 až 3 ZDP) byl v daňovém přiznání za rok 2023 ve výši 0 Kč. Společnost PORTAPRO s.r.o. měla ve všech letech od svého vzniku vždy kladný výsledek hospodaření. Dle rozvahy k 31.12.2023 tvoří nerozdělený zisk více jak 16 milionů Kč.

Každoročně poskytuje společnost finanční dary ať už nadacím, školám, obci nebo jiným potřebným osobám. V roce 2023 byly poskytnuty dva dary v celkové výši 8.000 Kč, které byly v přiznání na řádku 40 zahrnuty do položek zvyšující základ daně. V rámci

odčitatelných položek však mohla společnost uplatnit pouze finanční dar ve výši 3.000 Kč. Druhý dar ve výši 5.000 Kč nesplnil podmínky bezúplatných plnění dle § 20 odst. 8 ZDP – příjemce daru byla osoba nezahrnutá ve výše uvedeném paragrafu.

7.2.4 Základ daně a daň

Výsledek hospodaření ke dni 31.12.2023 ve výši 211.181 Kč nyní upravím o položky zvyšující základ daně a o položky odčitatelné od základu daně.

Tabulka 6 Úprava základu daně

HV k 31.12.2023	211.181 Kč
Položky zvyšující základ daně	94.241 Kč
Položky odčitatelné od základu daně	3.000 Kč
Základ daně	302.422 Kč

Zpracování vlastní, zdroj: DP společnosti PORTAPRO s.r.o.

Základ daně zaokrouhlený na celé tisíce dolů je ve výši 302.000 Kč. Z toho vypočtená daň 19 % je ve výši **57.380 Kč**.

7.3 V. ODDÍL DP - placení daně a záloh

V roce 2023 zaplatila společnost na zálohách na daň příjmů právnických osob dle § 38e ZDP pololetně částku 22.100 Kč, celkem tedy za rok 2023 částku 44.200 Kč.

Nedoplatek na dani po odečtení zaplacených záloh vychází na 13.180 Kč. Jeho splatnost je nejpozději k 2.5.2024.

Zálohy na daň z příjmů na rok 2024 jsou stanoveny pololetně ve výši 40 % z poslední známé daňové povinnosti zaokrouhlené na celé stokoruny nahoru, tj. 40 % z 57.380 Kč = 23.000 Kč.

Splatnost těchto záloh je k 15.6.2024 a 15.12.2024.

7.4 Příloha účetní závěrky k přiznání k dani z příjmů

Společnost PORTAPRO s.r.o. sestavuje povinnou přílohu účetní závěrky v podrobném rozsahu. Tato příloha obsahuje obecné a vysvětlující informace o účetní jednotce za období, za které se podává přiznání k dani z příjmů.

V rámci analýzy se budu zabývat pouze dvěma body z přílohy účetní závěrky, které mají přímý dopad na daň z příjmů – strukturou majetku a pohledávkami/závazky po splatnosti.

Struktura majetku – daňové odpisy

Tabulka 7 Struktura majetku

(hodnoty v tis. Kč)

druh majetku	pořizovací cena	zůstatková cena	přírůstky	úbytky
Stavby	0 Kč	0 Kč		
DHM - dopravní prostředky	7.758 Kč	1.508 Kč	618 Kč	474 Kč
DHM – stroje a zařízení	888 Kč	113 Kč		
Dlouhodobý nehmotný majetek	120 Kč	0 Kč		

Zpracování vlastní, zdroj: DP a inventurní soupis majetku společnosti PORTAPRO s.r.o.

Z uvedené tabulky vyplývá, že většina dlouhodobého majetku ve společnosti PORTAPRO s.r.o. je již plně odepsána. Protože společnost používá převážně zrychlené odpisy, bude se nákladová položka z odpisů tohoto majetku v následujících letech snižovat. Plánované odpisy ze současného majetku budou významnou položkou pro optimalizaci daně z příjmů právnických osob již jen v roce 2024 a 2025.

Dlouhodobý nehmotný majetek je tvořen softwarem, který byl odpisovaný po dobu 36 měsíců.

Dle přílohy k účetní závěrce není drobný dlouhodobý majetek v hodnotě do 80.000 Kč odpisovaný a celá jeho hodnota je účtovaná přímo do spotřeby k datu pořízení tohoto majetku.

Pohledávky a závazky po splatnosti

Společnost PORTAPRO s.r.o. neuvádí k 31.12.2023 žádné pohledávky ani závazky z obchodních vztahů, které by byly po splatnosti.

V roce 2023 společnost netvořila nové opravné položky k pohledávkám. Z tabulky číslo 3 této práce – Výsledovka za rok 2023 – lze vyčíst, že v roce 2023 byla rozpuštěna dříve vytvořená opravná položka k pohledávkám ve výši 750.000 Kč. Dále je uvedený na účtu 546 odpis pohledávky ve výši 749.491 Kč. Z toho vyplývá, že tato pohledávka byla odběratelem uhrazena pouze ve výši 509 Kč. Společnost řádnou tvorbou opravné položky provedla významnou daňovou optimalizaci.

8 NÁVRHY OPTIMALIZACE DANĚ Z PŘÍJMŮ VE SPOLEČNOSTI PORTAPRO S.R.O.

Optimalizace daňové povinnosti je v zájmu všech majitelů společností. Ne jinak je tomu i u společnosti PORTAPRO s.r.o. a proto se jí v této kapitole bakalářské práce budu podrobně věnovat. Budu postupovat chronologicky podle podkapitol daňové optimalizace popsáných v teoretické části této práce. V každé oblasti popíšu současný stav, můj návrh na daňovou optimalizaci a následně uvedu tabulku s výpočtem a dopadem na daňovou povinnost v následujícím roce při využití návrhu daňové optimalizace. V jednotlivých oblastech optimalizace nebudu zahrnovat zaokrouhlení základu daně na celé tisícikoruny dolů, které se provádí v rámci daňového přiznání. *Protože se od 1.1.2024 sazba daně z příjmů právnických osob zvýšila na 21 %, budu již tuto sazbu používat při výpočtech konkrétních návrhů daňové optimalizace.*

8.1 Odpisy hmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek nalezneme v účetnictví většiny obchodních společností. Tak je tomu i u společnosti PORTAPRO s.r.o. V evidenci jejího dlouhodobého hmotného majetku je k 31.12.2023 devatenáct položek. Ve všech případech se jedná o movitý majetek. Společnost nemá žádný nemovitý majetek – sídlí v pronajaté nemovitosti a výše měsíčního nájmu je uplatněna přímo v nákladech.

Všechny evidované majetek je řádně odpisovaný. Účetní jednotka používá rovnoměrné i zrychlené odpisování. Zrychlené odpisování používá u automobilů, u ostatního dlouhodobého hmotného majetku používá rovnoměrné odpisy. Účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům, proto v rámci daňového přiznání společnost PORTAPRO s.r.o. nemá v této oblasti položky snižující nebo zvyšující základ daně. K 31.12.2023 bylo již plně odepsáno 13 položek z evidovaného dlouhodobého majetku. V roce 2023 byl pořízen jeden automobil OPEL MOVANO Van 3000 L1H1 2.2 CDTi s kupní cenou 618.395 Kč bez DPH a zařazen do užívání. V rámci daňové optimalizace byl v roce 2023 uplatněn zrychlený odpis ve výši 123.680 Kč.

V roce 2024 plánuje společnost obnovu dvou kusů dlouhodobého hmotného majetku – osobního automobilu (předpokládaná pořizovací cena bez DPH ve výši 950.000 Kč) a paletového regálu pro skladování sekcí vrat (předpokládaná pořizovací cena bez DPH ve

výši 190.000 Kč). Osobní automobil bude zařazen do druhé odpisové skupiny. Paletový regál bude zařazen do třetí odpisové skupiny.

Tabulka 8 Výpočet optimalizace odpisů hmotného majetku

položka optimalizace	hodnota
Pořizovací cena osobního automobilu (bez DPH)	950.000 Kč
Úspora při rovnoměrném odpisu (odpis 104.500 Kč)	21.945 Kč
Úspora při zrychleném odpisu (odpis 190.000 Kč)	39.900 Kč
Úspora při mimořádném odpisu (odpis 285.000Kč, plán pořízení květen 2024)	59.850 Kč
Pořizovací cena paletový regál (bez DPH)	190.000 Kč
Úspora při rovnoměrném odpisu (odpis 10.450 Kč)	2.195 Kč
Úspora při zrychleném odpisu (odpis 19.000 Kč)	3.990 Kč
Suma maximálních úspor po optimalizaci	63.840 Kč

Zpracování vlastní, zdroj: evidence majetku společnosti PORTAPRO s.r.o.

Maximální daňové optimalizace lze dosáhnout v případě, že by společnost pořídila elektromobil místo automobilu se spalovacím motorem, a mohla tak uplatnit mimořádný odpis ve výši 59.850 Kč (předpokládané datum pořízení květen). Maximální daňová optimalizace u paletového regálu je s uplatněním zrychleného odpisu ve výši 3.990 Kč.

Protože se při obnově majetku jedná v obou případech o majetek plně odepsaný, zvýší se při prodeji tohoto majetku základ daně o celou výši prodejní ceny bez DPH. Nákladová položka na účtu 541 (Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku) bude 0 Kč.

8.2 Zaměstnanecké benefity

Společnost PORTAPRO s.r.o. nemá v současné době sjednané žádné benefity pro své zaměstnance. Hlavním důvodem je, že v místě jejího sídla není silný konkurenční boj o

zaměstnance a také že má společnost vhodně nastavenou výši hrubých mezd. Přes všechny uvedené argumenty by zavedení zaměstnaneckých benefitů mohlo být použito vedením firmy jako navýšení mezd zaměstnanců v roce 2024 s pozitivním efektem daňové optimalizace pro zaměstnavatele.

V teoretické části jsem popisovala zaměstnanecké benefity v oblasti příspěvku na penzijní připojištění a životní pojištění a v oblasti příspěvku na stravování zaměstnanců.

Příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění

Zaměstnanecký benefit ve formě příspěvku na penzijní připojištění a životní pojištění vyžaduje vyšší administrativní náročnost pro mzdovou účtárnu zaměstnavatele (velké množství pojišťoven a penzijních fondů – svobodná vůle zaměstnance při jejich výběru bez možnosti ovlivnění zaměstnavatelem) a také případnou peněžitou spoluúčasť ze strany zaměstnance. Na druhou stranu se jedná pro zaměstnance o motivační příspěvek na stáří a pro zaměstnavatele úsporu nákladů na sociálním a zdravotním pojištění a následně i v rámci daňové optimalizace o snížení daňové povinnosti PO o 21 % z nákladu na tento příspěvek. Po konzultaci s vedením společnosti PORTAPRO s.r.o. však nebudu provádět výpočty v této oblasti daňové optimalizace, protože se v nejbližší době neuvažuje o zavedení této formy zaměstnaneckého benefitu.

Příspěvek na stravování

Administrativně velmi jednoduchým a ekonomicky zajímavým je pro zaměstnavatele benefit ve formě příspěvku na stravování – konkrétně poskytování peněžitého příspěvku na stravování. Ostatní formy toho benefitu jako zajištění stravování ve vlastním stravovacím zařízení nebo prostřednictvím jiných subjektů by nebylo pro společnost PORTAPRO s.r.o. ekonomické s ohledem na malý počet zaměstnanců a jejich pravidelné často celodenní cesty na montáže a servis vratové techniky. V rámci daňové optimalizace navrhuji zavedení peněžitého příspěvku na stravování v maximální výši 116,20 Kč pro rok 2024.

(Pro modelový výpočet nákladů na peněžitý příspěvek na stravování nebudu zohledňovat u zaměstnanců dovolené, nemoc a jiné nepřítomnosti v práci, budu vycházet z 20 pracovních dnů za kalendářní měsíc).

Tabulka 9 Výpočet optimalizace nákladů na příspěvek na stravování

položka optimalizace	hodnota
Počet zaměstnanců	11 osob
Náklady na peněžitý příspěvek na stravování (11 osob x 20 dnů x 12 měsíců x 116,20 Kč)	306.768 Kč
Úspora na sociálním a zdravotním pojištění za zaměstnavatele (306.768 x 9 %) + (306.768 x 24,8 %)	103.688 Kč
Úspora na dani z příjmů PO (306.768 x 21 %)	64.421 Kč
Suma úspor po optimalizaci	168.109 Kč

Zpracování vlastní, zdroj: personální agenda společnosti PORTAPRO s.r.o.

Pokud by zaměstnavatel navýšil hrubé mzdy zaměstnanců o částku 306.768 Kč místo poskytnutí zaměstnaneckého benefitu ve formě příspěvku na stravování, vynaložil by navíc částku 103.688 Kč na zdravotní a sociální pojištění za zaměstnavatele. Zároveň by došlo k optimalizaci daně z příjmů právnických osob o částku 64.421 Kč.

8.3 Práce konané mimo pracovní poměr

Dohoda o provedení práce nebo i dohoda o pracovní činnosti jsou firmami často užívaný nástroj pro efektivní a daňově příznivý dopad na osobní náklady. Společnost PORTAPRO s.r.o. v roce 2023 zaměstnávala na dohodu pouze jednu osobu. Konkrétně se jednalo o dohodu o provedení práce v rozsahu maximálně 300 hodin za rok, jejímž předmětem byly úklidové práce administrativních prostor.

Zejména v malých rodinných firmách mají vhodně uzavřené dohody finanční užitek ve dvou směrech. Prvním je možná úspora sociálního a zdravotního pojištění a druhým efektem může být úspora na dani z příjmů právnických osob a následně na zvláštní dani z vyplaceného podílu na zisku, která se vybírá srážkou (srážková daň). Složená daňová kvóta z pohledu společníka je při výplatě podílu na zisku ve výši 32,85 % - nejprve 21 % daň z příjmů právnických osob (rok 2024) a následně 15 % srážková daň z vyplaceného podílu na zisku. Pokud by společnost měla náplň práce pro uzavření dohody o provedení práce s rodinným

příslušníkem do 10.000 Kč měsíčně, byla by tato dohoda zdaněna pouze 15 %. V případě uzavření takové dohody s osobou, která by podepsala prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob, byla by dohoda zcela bez odvodů – nejen sociálního a zdravotního pojištění, ale i bez odvodu daně z příjmů.

Jak jsem již dříve uvedla, ve společnosti PORTAPRO s.r.o. jsou zaměstnaní rodinní příslušníci dvou generací. Pro daňovou optimalizaci v této oblasti by bylo vhodné revidovat a přepracovat pracovní smlouvy. U jednoho stávajícího zaměstnance se nabízí vyjmutí prací spojených s údržbou informačního systému a IT infrastruktury z pracovní smlouvy a uzavřít na tento druh pracovních činností dohodu o provedení práce. U dalšího zaměstnance by se stejně tak mohlo postupovat u úklidových pracích skladovacích prostor.

Tabulka 10 Výpočet optimalizace prací konaných mimopracovní poměr

položka optimalizace	hodnota
Roční náklad na HM (2 x DoPP)	240.000 Kč
Úspora na zdravotním pojištění (9% z HM, za zaměstnavatele)	21.600 Kč
Úspora na sociálním pojištění (24,8% z HM, za zaměstnavatele)	59.520 Kč
Úspora na dani z příjmů PO (240.000. x 21%)	50.400 Kč
Suma úspor po optimalizaci	131.520 Kč
<i>Úspora na dani z vyplaceného podílu na zisku PO (240.000 x 21% = 50.400, 240.000-50.400= 189.600, 189.600 x 15% =28.440Kč</i>	28.400 Kč

Zpracování vlastní, zdroj: personální agenda společnosti PORTAPRO s.r.o.

Pokud by společnost pouze změnila náplně práce u dvou výše uvedených zaměstnanců, byla by v rámci daňové optimalizace úspora ve výši 131.520 Kč za rok na odvodech sociálního a zdravotního pojištění a dani z příjmů PO. V případě uzavření nových dohod o provedení práce s rodinnými příslušníky, kteří by podepsali prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob, spočíval by efekt optimalizace i v úspoře 28.400 Kč na srážkové dani z vyplaceného podílu na zisku dle § 36 odst. 2 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

8.4 Paušální výdaj na dopravu

Daňová optimalizace při provozu motorových vozidel spočívá v porovnání skutečných nákladů na pohonné hmoty (paliva, maziva) dle § 24 odst. 2 písm. k) s paušálními výdaji na dopravu ve výši 5.000 Kč za měsíc dle § 24 odst. 2 písm. zt). Společnost PORTAPRO s.r.o. měla ve svém majetku v roce 2023 celkem 9 automobilů, z toho 4 osobní a 5 nákladních dodávkového typu. Všechny automobily jsou o hmotnosti do 3,5 tuny. V roce 2023 společnost uplatňovala u všech automobilů skutečné náklady na provoz motorových vozidel. Zaměstnanci firmy disponují palivovými kartami, na základě kterých mají oprávnění čerpat pohonné hmoty. Následně po skončení měsíce společnost OMV Česká republika, s.r.o. vystavuje fakturu za odebrané pohonné hmoty. V měsíční fakturaci lze přehledně vyčíst čerpání PHM na jednotlivá auta dle SPZ. Celkové náklady na pohonné hmoty v roce 2023 byly ve výši 503.399 Kč bez DPH. Prostým dělením této částky počtem automobilů dojdeme k výsledku necelých 56.000 Kč. To znamená, že alespoň u jednoho automobilu jsou náklady na pohonné hmoty menší, než je částka paušálního výdaje na dopravu ve výši 60.000 Kč ročně. Sestavila jsem proto tabulku všech automobilů v majetku společnosti PORTAPRO s.r.o. a z fakturace PHM přiřadila skutečné náklady na PHM.

Tabulka 11 Přehled automobilů a skutečných nákladů na PHM

automobil	skutečný náklad na PHM v Kč
OPEL Combo 12 VAN	69.112 Kč
Superb III 2,0 TDI	27.517 Kč
Ducato Maxi 2,3 MTJ	62.897 Kč
Octavia combi 2,0 TSI	33.402 Kč
Talento VAN 1.2T 2.0 MTJ	89.152 Kč
Octavia 2,0 TSI	24.547 Kč
BMW M440i xDrive	43.385 Kč
OPEL MOVANO Van 3000 L1H1 2.2 CDTi č.1	84.231 Kč
OPEL MOVANO Van 3000 L1H1 2.2 CDTi č.2	69.156 Kč

Zpracování vlastní, zdroj: evidence majetku společnosti PORTAPRO s.r.o.

Z uvedené tabulky vyplývá, že skutečné náklady na PHM jsou menší než částka paušálních výdajů na provoz motorových vozidel u čtyř automobilů. Jedná se o osobní automobily, které používají zaměstnanci v administrativě. Naopak dodávky, které se používají pro montáže a následný servis, mají výrazně vyšší náklady na PHM.

Paušální výdaj na dopravu dle § 24 odst. 2 písm. z) zákona o dani z příjmů je možné u jednoho poplatníka uplatnit maximálně u tří automobilů. V rámci daňové optimalizace tedy doporučuji u třech osobních automobilů s nejnižšími skutečnými náklady na PHM o tyto náklady zvýšit výsledek hospodaření (položky zvyšující základ daně) a uplatnit výdajový paušál na provoz motorových vozidel v částce 180.000 Kč za rok.

Tabulka 12 Výpočet optimalizace nákladů na dopravu

položka optimalizace	hodnota
Skutečné roční náklady na PHM (Superb, Octavia combi, Octavia)	85.466 Kč
Paušální výdaj na dopravu (3 automobily)	180.000 Kč
Úspora na dani z příjmů PO (94.534 x 21%)	19.852 Kč
Suma úspor po optimalizaci	19.852 Kč

Zpracování vlastní, zdroj: přijaté faktury na PHM společnosti PORTAPRO s.r.o.

Výše popsanou daňovou optimalizací by společnost PORTAPRO s.r.o. ušetřila na dani částku 19.852 Kč (výpočet zohledňuje skutečné náklady na PHM v roce 2023). Náklady na administrativu při vedení knih jízd by společnost nešetřila. I nadále je její povinností evidovat ujeté kilometry, neboť uplatňuje DPH z pořízení osobních automobilů, z jejich případných oprav a také z pohonných hmot.

8.5 Tvorba opravných položek k pohledávkám

Společnost PORTAPRO s.r.o. realizuje velkou část svých zakázek jako subdodavatel pro jinou stavební firmu. Ze zkušeností jednatele firmy se jedná o nejrizikovější obchodní vztah z hlediska úhrady vydaných faktur. Pokud objednatel neuhradí za dílo svému generálnímu dodavateli, potom subdodavatelé zpravidla také nedostanou zaplacené za své služby. Od

vzniku společnosti byly řešeny formou tvorby zákonných opravných položek k pohledávkám a následným odpisem těchto pohledávek již tři zakázky (ve dvou případech PORTAPRO s.r.o. vystupovalo jako subdodavatel), které byly řádně provedené a předané. Celková výše odepsaných pohledávek dle sdělení jednatele přesahuje jeden milion korun. V roce 2018 vytvořila společnost zákonnou opravnou položku k pohledávce přihlášené do insolvenčního řízení ve výši 750.000 Kč. Insolvenční správce ukončil řízení v roce 2023 a z výtěžku zpeněžení majetkové podstaty bylo společnosti PORTAPRO s.r.o. uhrazeno 509 Kč. V roce 2023 došlo ke zrušení této opravné položky ve výši 750.000 Kč a k odpisu pohledávky ve výši 749.491 Kč. Řádnou tvorbou opravné položky k této pohledávce společnost optimalizovala svou daňovou povinnost o 142.403 Kč.

V roce 2023 nevidovala společnost žádné nové pohledávky po splatnosti déle než 12 měsíců a netvořila tak opravné položky k pohledávkám. V březnu roku 2024 však byla po splatnosti 12 měsíců pohledávka za zákazníkem, který je fyzickou osobou v rozvahové hodnotě 26.300 Kč. V rámci daňové optimalizace by se měla vytvořit zákonná opravná položka dle § 8c ZoR.

Tabulka 13 Výpočet optimalizace opravných položek k pohledávkám

položka optimalizace	hodnota
Pohledávka po splatnosti 12 měsíců	26.300 Kč
Tvorba opravné položky § 8c ZoR	26.300 Kč
Úspora na dani z příjmů PO (26.300 x 21% ze ZD)	5.523 Kč
Suma úspor po optimalizaci	5.523 Kč

Zpracování vlastní, zdroj: kniha pohledávek společnosti PORTAPRO s.r.o.

V případě uhrazení plné výše pohledávky do 31.12.2024 dojde ke zrušení opravné položky k této pohledávce v účetnictví.

8.6 Odměňování společníků a jednatelů bez povinného sociálního pojištění

Administrativně velmi jednoduchou daňovou optimalizací je sjednání odměny společníka nebo jednatele. Dle výpisu z obchodního rejstříku má společnost PORTAPRO s.r.o. dva jednatele, z nichž je jeden zároveň společníkem. Oba jednatele mají nyní uzavřenou pracovní smlouvu na jiné činnosti, než je obchodní vedení firmy. Výkon funkce jednatele je tak konaný bezplatně (bez finanční odměny). Sjednání smlouvy o výkonu funkce jednatele ve výši 3.999 Kč za měsíc by společnost přineslo roční náklad ve výši 47.988 Kč jako hrubá mzda a ve výši 4.319 Kč za zdravotní pojištění (9 % z hrubé mzdy). Sociální pojištění se z této formy odměny neodvádí a je v plné výši úsporou pro firmu.

Tabulka 14 Výpočet optimalizace odměňování jednatelů

položka optimalizace	hodnota
Roční náklad na HM (dva jednatele)	95.976 Kč
Zdravotní pojištění (9% z HM, za zaměstnavatele)	8.638 Kč
Úspora na sociálním pojištění (24,8% z HM, za zaměstnavatele)	23.802 Kč
Úspora na dani z příjmů PO (104.614 x 21% ze ZD)	21.969 Kč
Suma úspor po optimalizaci	45.771 Kč

Zpracování vlastní, zdroj: personální agenda společnosti PORTAPRO s.r.o.

Pokud by společnost nechtěla tvořit další osobní náklady, je i tak výhodné přesunout částku 3.999Kč z hrubé mzdy těchto dvou zaměstnanců na nově uzavřenou smlouvu o výkonu funkce jednatele. Nadále by tak zůstala zachovaná výrazná úspora na sociálním pojištění ve výši 23.802 Kč za rok (24,8 % z hrubé mzdy) za dva jednatele společnosti.

8.7 Souhrnný přehled návrhů daňové optimalizace

Níže uvedená tabulka zachycuje přehled všech navržených opatření daňové optimalizace a jejich dopad na výši daně v následujícím roce za předpokladu, že je společnost PORTAPRO s.r.o. aplikuje. Všechna navržená opatření byla s vedením společnosti konzultována. V této

práci jsem uvedla jen takové návrhy optimalizace daňové povinnosti, které nevyvolají neočekávaný nový náklad, který by negativně působil na cash flow společnosti.

Tabulka 15 Souhrnný přehled návrhů daňové optimalizace

položka optimalizace	výše daňové optimalizace
8.1 Odpisy hmotného majetku	63.840 Kč
8.2 Zaměstnanecké benefity	168.109 Kč
8.3 Práce konané mimo pracovní poměr	131.520 Kč
8.4 Paušální výdaj na dopravu	19.852 Kč
8.5 Tvorba opravných položek k pohledávkám	5.523 Kč
8.6 Odměňování jednatelů bez povinného sociálního pojištění	45.771 Kč
Suma úspor po optimalizaci daně	434.615 Kč

Zpracování vlastní, zdroj: účetní a personální agendy společnosti PORTAPRO s.r.o.

Poznámka autora: Jednotlivé výpočty ve výše uvedených oblastech daňové optimalizace jsou počítané samostatně bez zaokrouhlování základu daně na celé tisícikoruny dolů.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo navržení optimalizace daňové povinnosti společnosti PORTAPRO s.r.o. legálními variantami v mezích zákona o daních z příjmů.

Postupovala jsem metodou komparace teoretických východisek zpracovaných formou rešerše odborné literatury a dat získaných od sledované společnosti – konkrétně analýzou účetních výkazů, daňového přiznání a informací od vedení společnosti.

První část práce se věnuje teoretickým poznatkům, které jsou relevantní ke zpracovávanému tématu. Konkrétně se jedná o základní informace k charakteristice daní, k funkcím daní a k daňovému systému ČR. Následuje kapitola o společnosti s ručením omezeným, neboť vybraná společnost v praktické části je právě touto právní formy podnikání. V poslední velmi důležité kapitole teoretické části jsem vysvětlila pojem daňové optimalizace a popsala jednotlivé oblasti možné optimalizace daňové povinnosti dle zákona o daních z příjmů právnických osob. Poznátky z teoretické části této práce jsem následně použila pro vypracování praktické části.

Úvodem praktické části byla představena společnost PORTAPRO s.r.o. Popsala jsem její vznik, předmět podnikání, odběratele, organizační strukturu a majetek společnosti. Následující kapitola analyzuje daň z příjmů této společnosti. K tomu jsem použila dostupné informace z účetních výkazů, dále ze zpracovaného přiznání k dani z příjmů a v neposlední řadě také informace získané od vedení společnosti a externí účetní firmy, u které společnost PORTAPRO s.r.o. outsourcuje kompletní vedení účetnictví a zpracování mezd. V analýze jsem postupovala podle systematiky formuláře přiznání k dani z příjmů právnických osob, tj. nejprve jsem spočítala výsledek hospodaření za rok 2023 z údajů v hlavní knize a výkazu zisku a ztráty. Následně jsem tuto hodnotu ve výši 211.181 Kč upravila o položky zvyšující základ daně, snižující základ daně a položky odčitatelné od základu daně. Po úpravě jsem dospěla k základu daně 302.422 Kč a následně dani ve výši 57.380 Kč. V rámci této kapitoly jsem také analyzovala strukturu majetku a jeho odpisy, pohledávky a závazky po splatnosti, neboť se jedná o položky s významným dopadem na daňovou povinnost.

V poslední kapitole praktické části bakalářské práce jsem provedla aplikaci teoretických poznatků z první části práce do jednotlivých možných oblastí daňové optimalizace. Konkrétně se jedná o návrhy v šesti oblastech: odpisy hmotného majetku, zaměstnanecké benefity, práce konané mimo pracovní poměr, paušální výdaj na dopravu, tvorba opravných položek k pohledávkám a odměňování jednatelů bez povinného sociálního pojištění.

Návrhy v oblasti odpisů hmotného majetku směřují k uplatnění zrychlených odpisů u nového majetku, který společnost v roce 2024 plánuje pořídit. K 31.12.2023 bylo již plně odepsáno 13 položek z evidovaného dlouhodobého majetku a v následujících letech daňově uznatelné náklady ze současného majetku významně klesnou.

Společnost PORTAPRO s.r.o. nemá v současné době sjednané žádné benefity pro své zaměstnance. V rámci daňové optimalizace navrhuji zavedení peněžitého příspěvku na stravování v maximální výši 116,20 Kč pro rok 2024. Jedná se o administrativně velmi jednoduchý a daňově i ekonomicky zajímavý benefit.

U prací konaných mimo pracovní poměr jsem navrhla revidovat a přepracovat pracovní smlouvy u dvou zaměstnanců tak, aby bylo možné uzavřít souběžně dohodu o provedení práce. Tím by byla možná úspora sociálního a zdravotního pojištění. Pozitivním efektem může být i úspora na dani z příjmů právnických osob a následně na zvláštní dani z vyplaceného podílu na zisku, která se vybírá srážkou, pokud by se jednalo o nové smlouvy s rodinnými příslušníky.

Daňová optimalizace při provozu motorových vozidel spočívá v porovnání skutečných nákladů na pohonné hmoty s paušálními výdaji na dopravu. V roce 2023 společnost uplatňovala u všech automobilů skutečné náklady na provoz motorových vozidel. Z dostupných údajů jsem spočítala, že u tří automobilů by bylo výhodnější optimalizovat daňovou povinnost použitím výdajového paušálu na dopravu.

Řádná tvorba opravných položek je pro společnost PORTAPRO s.r.o. nezbytnou činností v oblasti daňové optimalizace. Celková výše odepsaných pohledávek dle sdělení jednatele přesahuje jeden milion korun. V březnu roku 2024 byla po splatnosti 12 měsíců pohledávka za zákazníkem, který je fyzickou osobou v rozvahové hodnotě 26.300 Kč. V rámci daňové optimalizace doporučuji vytvořit zákonnou opravnou položku.

Administrativně velmi jednoduchou daňovou optimalizací je sjednání odměny společníka nebo jednatele. Dle výpisu z obchodního rejstříku má společnost PORTAPRO s.r.o. dva jednatele, z nichž je jeden zároveň společníkem. Sociální pojištění se z této formy odměny neodvádí a je v plné výši úsporou pro firmu.

Při aplikaci všech navržených opatření pro optimalizaci daňové povinnosti by celková hodnota úspor v následujícím roce mohla dosáhnout výše 434.615 Kč. Všechna navržená opatření byla s vedením společnosti konzultovaná. V této práci jsem uvedla jen takové

návhy optimalizace daňové povinnosti, které nevyvolají neočekávaný nový náklad, který by negativně působil na cash flow společnosti.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BĚHOUNEK, Pavel, 2023. *Daňové zákony: v úplném znění k 1.1.2023 s přehledy a komentáři změn*. Olomouc: ANAG, s. 384. ISBN 978-80-7554-376-9.

BERAN, Jakub a MEDEK, Dominik, 2023. Optimalizace mzdových nákladů – náhrady a benefity. Online. *Portál.POHODA.cz*. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/optimalizace-mzdovych-nakladu-%E2%80%93-nahrady-a-benefity/>. [cit. 23.3.2024].

BERÁNEK, Petr, 2024. *Zaměstnanecké benefity a obdobná plnění z hlediska daňové výhodnosti*. Olomouc: ANAG, s. 159. ISBN 978-80-907398-0-8.

BURIAN, Ondřej a ZÁBRODSKÝ, Jan, 2017. Poplatník daně z příjmů. Online. *DU.cz*. Dostupné z: https://www.du.cz/33/poplatnik-dane-z-prijmu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EkQWDkVsOQKEoqH1MbJy9AZZwRYsMFH_3w/. [cit. 4.3.2024].

ČESKO, 2022. Zákon č. 128/2022 Sb., o opatřeních v oblasti daní v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invází vojsk Ruské federace. Online. In: *účetní-portal.cz*. Dostupné z: <https://www.ucetni-portal.cz/aktuality/zakon-c-128-2022-sb-o-opatrenich-v-oblasti-dani-v-souvislosti-s-ozbrojenym-konfliktem-na-uzemi-ukrajiny-vyvolanym-invazi-vojsk-ruske-federace-6885-a>. [cit. 10.3.2024].

DAŇOVÉ TIPY, ©2023. Odměňování společníků a jednatelů s.r.o. bez povinného sociálního pojištění. Online. *Daňové tipy*. Dostupné z: <http://www.danovetipy.cz/clanky/detail/danovy-rezim-prijmu-spolecniku-a-jednatelu-87>. [cit. 26.3.2024].

DIVINOVÁ, Veronika, 2021. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Online. *Grantex Advisory Group*. Dostupné z: <https://grantex.cz/blog/rozdil-mezi-ucetnimi-a-danovymi-odpisy>. [cit. 25.3.2024].

DVOŘÁK, Michal, 2022. Skutečné vs. paušální výdaje na provoz motorových vozidel. Online. *DAUČ, expert na daně a účetnictví*. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/9857/skutečne-vs-pausalni-vydaje-na-provoz-motorovych-vozidel>. [cit. 21.3.2024].

EUROPEAN COMMISSION, ©2022. *Taxation Trends in the European Union: Data for the EU Member States, Iceland and Norway*. Luxembourg: Publications Office of the European Union, s. 340. ISBN 978-92-76-49152-1.

FINANČNÍ SPRÁVA, ©2024. *Dotazy a odpovědi k dani silniční – pro zdaňovací období 2023*. Online. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Dotazy_a_odpovedi_k_dani_silnicni_2023.pdf. [cit. 10.3.2024].

FINANČNÍ SPRÁVA, ©2023. *Daň z příjmů - obecné informace*. Online. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>. [cit. 12.3.2024].

FINANČNÍ SPRÁVA, ©2022. *Informace pro poplatníky, fyzické osoby ke změnám v zákoně o daních z příjmů pro zdaňovací období roku 2023*. Online. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/informace- stanoviska-a-sdeleni/2022/informace-fo-zmeny-v-zakone-o-danich-z-prijmu-2023>. [cit. 24.3.2024].

FINANČNÍ SPRÁVA, ©2016. *Informace k dani z hazardních her*. Online. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-hazardnich-her/informace-k-dani-z-hazardnich-her>. [cit. 28.4.2024].

FINANČNÍ SPRÁVA, ©2013. *Popis systému*. Online. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/popis-systemu>. [cit. 8.3.2024].

GOV.CZ, ©2020. *Proces založení a vzniku obchodní korporace*. Online. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/informace/proces-zalozeni-a-vzniku-obchodni-korporace-INF-221>). [cit. 3.3.2024].

HNÁTEK, Miloslav, 2023a. *Daňové a nedaňové náklady 2023*. Praha: ESAP, s. 303. ISBN 978-80-908801-8-8.

HNÁTEK, Miloslav, 2023b. *Zcela legální daňové triky 2023*. Praha: ESAP, s. 267. ISBN 978-80-7554-402-5.

HNÁTEK, Miloslav, 2022. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 4. rozšířené vydání. Praha: ESAP, s. 260. ISBN 978-80-907398-7-1.

CHRENEK TOMAN KOTRBA, ©2024. *Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr*. Online. *Chrenek Toman Kotrba*. Dostupné z: <https://www.chrenektomankotrba.cz/sluzby/dohody-o-pracich-konanych-mimo-pracovni-pomer>. [cit. 29.4.2024].

KLIMEŠOVÁ, Ludmila, 2018. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy, o.p.s.: European Business School SE, s. 274. ISBN 978-80-87974-17-9.

KOUDELKA, Michal, 2020. *Přináší vyšší zdanění více peněz do státní kasy?* Online. *portál.POHODA.cz*. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/prinasi-vyssi-zdaneni-vice-dani-do-statni/>. [cit. 4.3.2024].

KUBÁTOVÁ, Květa, 2018. *Daňová teorie a politika*. Praha: Wolters Kluwer, s. 368. ISBN 978-80-7598-165-3.

MACHÁČEK, Ivan, 2023. Daňové řešení příspěvků na stravování zaměstnanců v roce 2023. Online. *Živnostník.cz*. Dostupné z: https://www.zivnostnik.cz/33/danove-reseni-prispevku-na-stravovani-zamestnancu-v-roce-2023-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Ese11EiNjoMQYeA51-q_t_qroXZ7sdZKWA/. [cit. 23.3.2024].

MFČR, ©2013. *Daňové nedoplatky a daňové úniky*. Online. Dostupné z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/2013-10_Danove-nedoplatky-a-danove-uniky.pdf. [cit. 12.3.2024].

MÜLLEROVÁ, Libuše a ŠINDELÁŘ, Michal, 2022. *Účetnictví a daně kapitálových obchodních společností pro všechny s.r.o. a a.s.* Praha: Grada, s. 160. 978-80-271-3459-5.

POKORNÁ, Lenka, 2022. Jak je to s autem v podnikání? Vysvětlujeme základní pojmy. Online. *Podnikatel.cz*. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/jak-je-to-s-autem-v-podnikani-vysvetlujeme-zakladni-pojmy/>. [cit. 23.3.2024].

PORTAPRO s.r.o., 2024. *Průmyslová garážová vrata*. Online. Uherský Brod: Portapro s.r.o. Dostupné z: <https://www.vrata-portapro.cz/>. [cit. 28.3.2024].

PROCHÁZKA, Jakub, 2023. Kdo, kdy a z jakých důvodů platí DPH? Provedeme vás labyrintem daňové legislativy. Online. *BusinessINFO.cz*. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/clanky/kdo-kdy-a-z-jakych-duvodu-plati-dph-provedeme-vas-labyrintem-danove-legislativy/>. [cit. 10.3.2024].

TRUHLÁŘOVÁ, Martina, 2015. Osvobození úplatných příjmů u právnických osob. Online. *portál.POHODA.cz*. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/osvobozeni-uplatnych-prijmu-u-pravnickych-osob/>. [cit. 11.3.2024].

VANČUROVÁ, Alena a ZÍDKOVÁ Hana, 2022a. *Daňový systém ČR 2022*. Praha: Wolters Kluwer, s. 364. ISBN 978-80-7676-362-3.

VANČUROVÁ, Alena a ZÍDKOVÁ Hana, 2022b. *Daně v podnikání*. Praha: Wolters Kluwer, s. 269. ISBN 978-80-7676-359-3.

VANČUROVÁ, Pavlína, 2014. Daňová optimalizace. Online. *DAUČ, expert na daně a účetnictví*. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/6760/danova-optimalizace>. [cit. 12.3.2024].

VESELKA, Jaroslav, 2024. Daňové odpisy 2024. Online. *Money*. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/dane/danove-odpisy-2024/>. [cit. 24.3.2024].

VYCHOPENĚ, Jiří, 2023. *Meritum Daň z příjmů 2023*. Praha: Wolters Kluwer, s. 564. ISBN 978-80-7676-468-2.

VYCHOPENĚ, Jiří, 2022. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. Praha: Wolters Kluwer, s. 244. ISBN 978-80-7676-348-7.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČR	Česká republika
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DoPP	Dohoda o provedení práce
DP	Daňové přiznání
EU	Evropská unie
HM	Hrubá mzda
PHM	Pohonné hmoty
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o dani z příjmů
ZoR	Zákon o rezervách
ZSDP	Zákon o správě daní a poplatků

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Schéma daňového systému	14
Obrázek 2: Lafferova křivka.....	15
Obrázek 3: Schéma dělení přímých daní	16
Obrázek 4: Schéma daňové úniky versus daňová optimalizace	29
Obrázek 5: Logo společnosti PORTAPRO s.r.o.....	40
Obrázek 6: Realizace společnosti PORTAPRO s.r.o.	41
Obrázek 7: Organizační schéma	42

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Stanovení záloh na daň z příjmů.....	24
Tabulka 2 Základní struktura výpočtu daně z příjmů právnických osob.....	27
Tabulka 3 Výsledovka za rok 2023	44
Tabulka 4 Položky zvyšující základ daně.....	45
Tabulka 5 Odpisy DHM uplatněné v daňovém přiznání	46
Tabulka 6 Úprava základu daně.....	47
Tabulka 7 Struktura majetku.....	48
Tabulka 8 Výpočet optimalizace odpisů hmotného majetku.....	51
Tabulka 9 Výpočet optimalizace nákladů na příspěvek na stravování.....	53
Tabulka 10 Výpočet optimalizace prací konaných mimopracovní poměr	54
Tabulka 11 Přehled automobilů a skutečných nákladů na PHM	55
Tabulka 12 Výpočet optimalizace nákladů na dopravu.....	56
Tabulka 13 Výpočet optimalizace opravných položek k pohledávkám	57
Tabulka 14 Výpočet optimalizace odměňování jednatelů	58
Tabulka 15 Souhrnný přehled návrhů daňové optimalizace.....	59

