

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Komparace účetního výsledku hospodaření a základu daně
z příjmů právnických osob**

Pavla Kiklhornová

© 2017 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Pavla Kiklhornová

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Komparace účetního výsledku hospodaření a základu daně z příjmů u právnických osob

Název anglicky

Comparison of Accounting Profit and Income Tax Base for Legal Entities

Cíle práce

Cílem práce je shrnutí teoretických hledisek nastudovaných ze sekundárních dat a zákonů, která vedou ke zjištění výsledku hospodaření dle zákona o účetnictví a k jeho následné transformaci na daňový základ daně z příjmů korporací a provedení aplikace postupů na data fiktivní firmy.

Metodika

Budou nastudovány druhotné odborné literární zdroje vztahující se k dané problematice, dále bude provedeno třídění a analýza těchto informací. Následně bude provedeno zpracování metodických postupů transformací výsledku hospodaření na základ daně z příjmů korporací a provedena komparace účetního výsledku hospodaření a základu daně u konkrétní zvolené korporace.

Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

Klíčová slova

daně, náklady, účetnictví, výnosy, výsledek hospodaření, základ daně

Doporučené zdroje informací

BRYCHTA, Ivan, MIROSLAV BULLA, Tereza KRUPOVÁ, Ivana KUCHAROVÁ, Ivana PILAROVÁ, Yveta PŠENKOVÁ a Jiří ŠTROUHAL. Meritum Účetnictví podnikatelů 2016. 13. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-050-0.

ČESKO. ZÁKONY ATD. Účetnictví podnikatelů 2016 : novelizovaný zákon, vyhláška a standardy od 1.1.2016 ; Audit : redakční uzávěrka k 1.1.2016. Ostrava: Sagit, 2016. ISBN 978-80-7488-142-8.

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. Daňové a nedaňové náklady 2016. Praha: Esap, 2016, 230 s. ISBN 978-80-905899-2-6.

HRUŠKA, V. Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5805-3.

HRUŠKA, V. Účetní případy pro podnikatele 2016. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5802-2.

LÍBAL, T. – KOUT, P. Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady. Praha: VOX, 2015. ISBN 978-80-87480-33-5.

MRKOSOVÁ, J. Účetnictví 2016 : učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2016. ISBN 978-80-266-0885-1.

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka : průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2016. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7263-994-6.

SKÁLOVÁ, J. Podvojně účetnictví 2016. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0031-6.

Účetnictví v praxi, odborný měsíční časopis. ISSN 1211-7307.

Předběžný termín obhajoby

2016/17 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 7. 10. 2016

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 24. 10. 2016

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 04. 03. 2017

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci „Komparace účetního výsledku hospodaření a základu daně z příjmů právnických osob“ jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 9. 3. 2017

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D. za odborná doporučení a věcné připomínky, která mi poskytla při zpracování mé bakalářské práce. Také bych ráda poděkovala své rodině za podporu.

Komparace účetního výsledku hospodaření a základu daně z příjmů právnických osob

Comparison of Accounting Profit and Income Tax Base for Legal Entities

Souhrn

Účetní výsledek hospodaření je ukazatel posuzující hospodaření účetní jednotky zjištěný jako rozdíl mezi veškerými zaúčtovanými výnosy a náklady za určité časové období a zároveň je i východiskem pro stanovení základu daně, ze kterého se vyčísluje daňová povinnost poplatníka daně z příjmů právnických osob. Úpravy účetního výsledku hospodaření na základ daně jsou vymezeny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a vyjádří se v přiznání k dani z příjmů právnických osob.

V teoretické části bakalářské práce je charakterizován základní postup při stanovení účetního výsledku hospodaření a popsány nejběžnější typy úprav stanovené zákonem o daních z příjmů realizované při transformaci účetního výsledku hospodaření na základ daně. Ve vlastní práci je poté princip jednotlivých úprav aplikován na příkladu fiktivní korporace za zdaňovací období 2015, přičemž z vyčísleného účetního výsledku hospodaření je úpravou o položky zvyšující a snižující účetní výsledek hospodaření zjištěn základ daně, který je následně modifikován o odčitatelné položky od základu daně a nakonec je proveden výpočet daně z příjmů právnických osob.

Summary

The accounting profit is an indicator describing economy of an accounting unit detected as a disparity between all revenue recognitions and expenditures of specific period of time, concurrently it is also a resource for settling the tax base, where the liability of taxpayer of income tax for legal entities is calculated from. Alternations of the accounting profit to the tax base are qualified by the law č. 586/1992 Sb., about income taxes and are articulated in returns of income tax for legal entities.

In the theoretical part of my bachelor thesis the basic practice of the accounting profit assessment is characterized and the most common alternation types prescribed by law

about income taxes implemented in transformation of accounting profit to tax base are described. Thereafter, in the paper itself the principal of individual alternations is illustrated on a fictive corporation monitored in tax year 2015, while the calculated accounting profit serves as the source for computing the tax base by adjustment of item increasing and decreasing accounting profit, which is then modified by deductible items of tax base and finally the income tax for legal entities is enumerated.

Klíčová slova: účetnictví, náklady, výnosy, výsledek hospodaření, základ daně, daň z příjmů právnických osob

Keywords: accountancy, expenditures, revenue, accounting profit, tax base, income tax for legal entities

OBSAH

1	Úvod	6
2	Cíl práce a metodika	7
2.1	Cíl práce	7
2.2	Metodika	7
3	Teoretická východiska	8
3.1	Základ daně	8
3.2	Účetnictví	9
3.2.1	Zásady účtování	10
3.2.2	Náklady v účetnictví	11
3.2.3	Výnosy v účetnictví	12
3.2.4	Výkaz zisku a ztráty	13
3.2.5	Výsledek hospodaření	14
3.3	Transformace výsledku hospodaření na základ daně	14
3.3.1	Položky zvyšující výsledek hospodaření	15
3.3.2	Položky snižující výsledek hospodaření	23
3.3.3	Příjmy, nezahrnované do základu daně	24
3.4	Položky odčitatelné od základu daně	25
3.4.1	Odpočet daňové ztráty	25
3.4.2	Odpočet na podporu výzkumu a vývoje	25
3.4.3	Odpočet na podporu odborného vzdělávání	26
3.4.4	Hodnota bezúplatného plnění	27
3.5	Daň	28
3.6	Slevy na dani	28
3.6.1	Sleva při zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením	28
3.6.2	Investiční pobídky	29
4	Vlastní práce	32
4.1	Charakteristika korporace	32
4.2	Vyčíslení výsledku hospodaření	33
4.2.1	Počáteční účet rozvahový	36
4.2.2	Účetní případy	36
4.2.3	Účet zisku a ztráty	37

4.3	Transformace výsledku hospodaření na základ daně.....	39
4.3.1	Komentář k vybraným řádkům přiznání k dani z příjmů právnických osob:	39
4.3.2	Zaúčtování daně.....	47
4.3.3	Konečný účet rozvažný.....	48
4.4	Výkaz zisku a ztráty a rozvaha	49
5	Závěr	51
6	Seznam použitých zdrojů.....	53
7	Přílohy	55

Seznam obrázků

Obrázek 1:	Schéma účetní závěrky.....	13
------------	----------------------------	----

Seznam tabulek

Tabulka 1:	Účetní informace ze směrnic	33
Tabulka 2:	Počáteční rozvaha k 1. 1. 2015 v Kč	34
Tabulka 3:	Přehled nehmotného majetku k 1. 1. 2015	34
Tabulka 4:	Přehled hmotného majetku k 1. 1. 2015	35
Tabulka 5:	Přehled pohledávek po splatnosti k 1. 1. 2015	35
Tabulka 6:	Přehled závazků po splatnosti k 1. 1. 2015.....	35
Tabulka 7:	Počáteční účet rozvažný k 1. 1. 2015	36
Tabulka 8:	Zákonné opravné položky	37
Tabulka 9:	Účet zisku a ztráty před zdaněním.....	38
Tabulka 10:	Vybrané řádky přiznání k dani z příjmů právnických osob.....	39
Tabulka 11:	Zůstatek účtu 336.....	40
Tabulka 12:	Přehled účetních opravných položek	42
Tabulka 13:	Výpočet daňového odpisu softwaru	43
Tabulka 14:	Výpočet daňového odpisu stavby	43
Tabulka 15:	Výpočet daňového odpisu vozidla č. 1	44
Tabulka 16:	Výpočet daňového odpisu stroje.....	44
Tabulka 17:	Výpočet daňového odpisu vozidla č. 2.....	45
Tabulka 18:	Porovnání účetních a daňových odpisů	45
Tabulka 19:	Konečný účet rozvažný	48

Tabulka 20: Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 v Kč.....	49
Tabulka 21: Konečná rozvaha k 31. 12. 2015 v Kč.....	50

1 Úvod

Výsledek hospodaření a základ daně z příjmů právnických osob se mohou jevit jako pojmy podobné, avšak je mezi nimi pro poplatníka daně z příjmů právnických osob velký rozdíl. Účetní výsledek hospodaření slouží jako východisko pro sestavení daňového přiznání, avšak pro zjištění základu daně je třeba jej upravit. Účetní výsledek hospodaření je rozdíl účetních výnosů a účetních nákladů, přičemž hlavní pravidla týkající se vedení účetnictví, jsou stanovena zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Aby se z účetního výsledku hospodaření mohl stát základ daně, je třeba jej transformovat. Úpravy potřebné pro stanovení základu daně jsou vymezeny v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Jde zejména o úpravy spočívající ve zvýšení a snížení výsledku hospodaření o položky, které jsou konkretizovány především v § 23 zákona o daních z příjmů. Mezi nejpodstatnější úpravy lze zařadit následující typy úprav: zvýšení účetního výsledku hospodaření o nezaúčtované, avšak zdanitelné výnosy nebo jiné zdanitelné položky a o zaúčtované, avšak daňově neuznatelné náklady a snížení účetního výsledku hospodaření o zaúčtované, ale nezdanitelné výnosy a o nezaúčtované, nicméně daňové účinné náklady či jiné daňově účinné položky. Dále lze snížit základ daně o odčitatelné položky, které jsou též zákonně stanoveny. Úpravy výsledku hospodaření se promítají do jednotlivých řádků přiznání k dani z příjmů právnických osob, což znamená, že se provádějí mimoúčetně. Pro korporace je důležité znát, jaké jednotlivé úpravy je potřebné provést, neboť daň z příjmů právnických osob musí být vyčíslena ze základu daně, přičemž není daňově uznatelným nákladem.

Předmětná daň je důležitým zdrojem státního rozpočtu, ze skutečného výnosu veškerých daní připadne část na státní rozpočet a část do rozpočtů územně samosprávných celků, tj. obcí a krajů.

Jedná se tudíž o téma, které je důležité nejen pro veškeré poplatníky daně z příjmů právnických osob, ale týká se okrajově i všech občanů státu. Téma bakalářské práce je zajímavé rovněž i pro mne, neboť mou pracovní náplní jsou mimo jiné také daně.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem této bakalářské práce je komparace účetního výsledku hospodaření a základu daně z příjmů u právnických osob a následná transformace účetního výsledku hospodaření na základ daně aplikovaná na příkladu fiktivní korporace.

2.2 Metodika

Po vyhledání a shromáždění odborných zdrojů, a to knižních, internetových, i článků v odborných časopisech budou metodou analýzy vybrány základní informace, na jejichž podkladě bude zpracována teoretická část bakalářské práce. Při zpracování bude provedena deskripce teoretických východisek. Bude charakterizován účetní výsledek hospodaření, základ daně a popsány základní úpravy při transformaci účetního výsledku hospodaření na základ daně v souladu s platnými právními předpisy. Zároveň bude uplatněna metoda komparace při porovnání jednotlivých zjištění.

V praktické části budou poté teoretické znalosti aplikovány na datech fiktivní společnosti. Analýzou teoretických znalostí budou vybrány nejběžněji používané úpravy při transformaci účetního výsledku hospodaření na základ daně. Při této přeměně bude taktéž využita srovnávací metoda, kde budou zejména použity ukazatele absolutního rozdílu při porovnání dvou či více údajů. V závěru praktické části budou data fiktivní společnosti v souhrnných úhrnech pomítnuta do tabulky obsahující řádky daňového přiznání, kde bude vykázán účetní výsledek hospodaření, provedené úpravy při transformaci, základ daně a rovněž vypočtena daň.

3 Teoretická východiska

V kapitole teoretických východisek je definován základ daně, výsledek hospodaření s poukázáním na hlavní atributy účetnictví. Dále jsou zde vyjádřeny různé možnosti transformace výsledku hospodaření na základ daně. Následují další možné úpravy základu daně formou odčitatelných položek, výpočet daně a druhy slev na dani.

3.1 Základ daně

Základ daně je definován v § 23 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „zákon o daních z příjmů“) jako rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Pro zjištění základu daně se vychází:

- a) z výsledku hospodaření (zisk a ztráta), a to vždy bez vlivu Mezinárodních účetních standardů, u poplatníků, kteří vedou účetnictví,
- b) z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří nevedou účetnictví.

„Výsledek hospodaření tedy slouží jako výchozí údaj pro zjištění základu daně, avšak pro účely přesného stanovení základu daně se výsledek hospodaření upravuje (snižuje nebo zvyšuje) podle jednotlivých odstavců § 23 zákona o daních z příjmů“ (Jaroš, 2013). Výsledek hospodaření je zjištěn z účetnictví vedeného dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“), který stanoví i výčet účetních jednotek, jichž se týká povinnost vedení účetnictví. Znamená to, že ostatní poplatníci, na které se povinnost vést účetnictví nevztahuje, vychází pro stanovení základu daně z rozdílu příjmů a výdajů, přičemž musí tento rozdíl též upravit o položky stanovené v § 23 zákona o daních z příjmů. Dle Jaroše (2013) je nutné zdůraznit pro pochopení celkového smyslu a účelu daňové úpravy, že pro zjištění základu daně se vychází nejen z pojmového aparátu účetních předpisů, ale i z koncepčního rámce a metod používaných v účetnictví, pokud zákon o daních z příjmů nestanoví konkrétní daňovou výjimku. Důvodová zpráva k původnímu zákonu o daních z příjmů z roku 1992 uvádí, že účetnictví je základní metodou pro vymezení základu daně.

3.2 Účetnictví

Mezi předpisy upravující vedení účetnictví patří především zákon o účetnictví, který definuje základní principy. Dalšími předpisy, které je nutné respektovat, jsou vyhlášky, které provádějí některá ustanovení zákona pro různé druhy účetních jednotek (dále jen „vyhláška“) a České účetní standardy pro jednotlivé typy účetních jednotek.

Účetní jednotky (§ 2 zákona o účetnictví)

Povinnost vedení účetnictví je stanovena pro níže uvedené účetní jednotky:

- a) právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,
- b) zahraniční právnické osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést účetnictví, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle právních předpisů
- c) organizační složky státu,
- d) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou již pod písmeny a) až f) nebo pod písmeny h) až l)
- h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,
- i) svěřenské fondy podle občanského zákoníku,
- j) fondy obhospodařované penzijní společnostmi podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- k) investiční fondy bez právní osobnosti podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,

- l) ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis a které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu¹.

Kategorizace účetních jednotek (§ 1b zákona o účetnictví)

- mikro účetní jednotka
- malá účetní jednotka
- střední účetní jednotka
- velká účetní jednotka

Zařazení do příslušné kategorie bude závislé na dosažení (překročení) stanovených alespoň dvou ze tří kritérií: hodnota aktiv, čistý obrat, průměrný počet zaměstnanců k rozvahovému dni. Uvedená kategorizace účetních jednotek je zařazena v zákoně o účetnictví s účinností od 1. 1. 2016.

Účetní období (§ 3 odst. 2 zákona o účetnictví)

Účetní období je definováno v zákoně o účetnictví jako: „nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců. Účetní období se buď shoduje s kalendářním rokem, nebo je hospodářským rokem. Hospodářským rokem je účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Účetní období bezprostředně předcházející změně účetního období může být kratší nebo i delší než uvedených dvanáct měsíců, např. v případě vzniku a zániku účetní jednotky“.

3.2.1 Zásady účtování

Při vedení účetnictví je nutné dodržovat zásady stanovené zákonem o účetnictví, neboť hlavním požadavkem na účetnictví je mimo jiné, aby vyjádřilo věrný a poctivý obraz účetní jednotky. Zároveň zákon o účetnictví ukládá povinnost účetním jednotkám vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné a přehledné. Mezi hlavní zásady patří dle Strouhala (2011):

- zásada měření (oceňování) v peněžních jednotkách, která umožní vyjádření hodnoty majetku a zjištění finanční situace účetní jednotky,

¹ Např. zákon o ochraně veřejného zdraví, zákon o elektronických komunikacích, zákon o Rejstříku trestů a zákon o Evropském hospodářském sdružení

- zásada realizační, kdy se náklady a výnosy do účetnictví zachycují v době jejich realizace, nikoliv v okamžiku úhrady,
- zásada konsistence, neboť účetní jednotka by měla používat stejné způsoby účtování a oceňování v účetním období i mezi jednotlivými účetními obdobími,
- zásada opatrnosti, v účetnictví by měly být vykázány pouze takové zisky, jejichž účetní jednotka skutečně dosáhla a také by měly být vykázány nejen realizované, ale i očekávané ztráty, jež jsou účetní jednotce k okamžiku uzavírání účetnictví známy.

Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti (§ 3 zákona o účetnictví).

3.2.2 Náklady v účetnictví

„Za náklady se považují prostředky vynaložené za účelem dosažení výnosů v rámci běžného účetního období. Náklady tedy představují výši peněžních prostředků nebo jiných aktiv, jež byly vydány, použity či spotřebovány v důsledku činnosti účetní jednotky, jakož i zvýšení dluhů touto činností vyvolané.“ (Brychta a kol., 2016).

Náklady se v průběhu účetního období účtují narůstajícím způsobem od začátku účetního období na účty účtové třídy 5. *„Analytické účty v účtové třídě 5 je třeba přizpůsobit i ustanovením zákona o daních z příjmů. Zejména je nutné u účtů, na nichž se zachycují připočitatelné a odpočitatelné položky pro zjištění základu pro výpočet daňové povinnosti, sledovat tyto položky odděleně.“* (Skálová a kol., 2015). Přírůstky nákladů jsou zachycovány na straně Má Dáti, úbytky na straně Dal, na počátku účetního období mají účty účtové třídy 5 nulové stavy, konečné stavy vstupují do výsledku hospodaření.

Náklady lze rozlišit z hlediska druhu a účelu. Dle Skálové a kol. (2015) druhové členění odpovídá na otázku, co bylo spotřebováno, jaká určitá aktiva, nakupované služby či práce. Rozlišujeme následující náklady:

- spotřebované nákupy (materiál, zboží),
- služby (opravy, cestovné, reprezentace),
- osobní náklady (mzdy, sociální a zdravotní pojištění),
- daně a poplatky,
- jiné provozní náklady (pokuty, dary, manka a škody),
- odpisy hmotného a nehmotného majetku, rezervy, komplexní náklady příštích obdobích a opravné položky provozních nákladů,
- finanční náklady (úroky, kurzové ztráty),
- rezervy a opravné položky ve finanční oblasti,
- změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace,
- daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů.

Do 31. 12. 2015 byly vykazovány i mimořádné náklady (např. škody z živelných pohrom), od uvedeného data jsou tyto náklady dle typu vykazovány v provozních nebo finančních nákladech.

„Účelové členění nákladů je velmi široké. Je možné třídit náklady podle činností, středisek, výrobků, zakázek atd.“ (Skálová a kol., 2015). Náklady členíme dle účelu na náklady provozní a finanční.

Druhové nebo účelové členění nákladů je uvážení účetní jednotky. Brychta a kol., (2016) má za to, že v praxi častěji využívá členění druhové.

3.2.3 Výnosy v účetnictví

„Výnosy jsou peněžním ekvivalentem prodaných výkonů obchodního závodu (výrobků, zboží, služeb) a představují pro obchodní závod vyjádření úspěšnosti na trhu, úhradu vynaložených nákladů a zisk a dovršení podnikatelské aktivity.“ (Skálová a kol., 2015). Brychta a kol., (2016) uvádí, že *„výnos tak představuje zvýšení ekonomického prospěchu podniku ve sledovaném účetním období, který je vyjádřen v peněžních jednotkách (Kč) a který vznikl činností firmy nikoli dodatečnými vklady vlastníků.“*

Výnosy jsou zachycovány na účtech účtové třídy 6, vznik výnosů je zachycen na straně Dal výnosového účtu, případný úbytek poté na straně Má Dátí (Brychta a kol., 2016). Shodně jako u nákladů se na výnosové účty účtují účetní případy narůstajícím způsobem od začátku účetního období, kdy mají účty účtové třídy 6 nulové stavy a na konci účetního období stavy účtové třídy 6 vstupují do výsledku hospodaření.

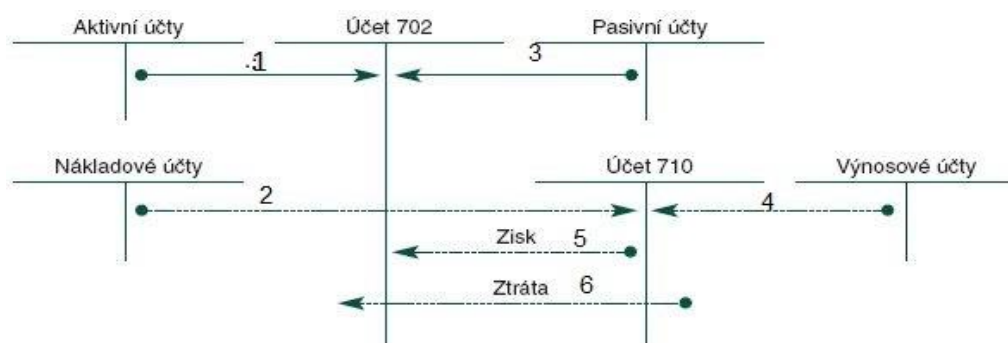
Při rozdělování výnosů dle druhu a účelu se postupuje obdobným způsobem jako u výše uvedených nákladů. Dle účelu dělíme výnosy na provozní a finanční a dle druhu na:

- tržby na vlastní výkony a zboží,
- jiné provozní výnosy,
- finanční výnosy.

3.2.4 Výkaz zisku a ztráty

„Výkaz zisku a ztráty podává informaci o finanční výkonnosti účetní jednotky.“ (Strouhal, 2011). Předmětný výkaz se sestavuje vždy k rozvahovému dni (v případě účetního období kalendářního roku k 31. 12.) v rámci účetní závěrky. Strouhal (2011) uvádí, že jednou ze zásad účetnictví je účetní závěrka a její správné sestavení. V rámci účetní závěrky dojde mimo jiné k uzavření účetních knih, zjištění obrátů a vyčíslení konečných stavů na veškerých používaných nákladových a výnosových účtech a převodu konečných stavů na účet zisků a ztrát, který je podkladem účetní jednotce pro sestavení Výkazu zisku a ztráty.

Obrázek 1: Schéma účetní závěrky



Legenda:

Účet 702 - Konečný účet rozvažný

Účet 710 - Účet zisku a ztráty

1. Převod konečných stavů aktivních účtů na konečný účet rozvažný
2. Převod konečných stavů nákladových účtů na účet zisku a ztráty
3. Převod konečných stavů pasivních účtů na konečný účet rozvažný
4. Převod konečných stavů výnosových účtů na účet zisku a ztráty
5. Převod zisku (rozdílu na účtu zisku a ztráty) na konečný účet rozvažný
6. Převod ztráty (rozdílu na účtu zisku a ztráty) na konečný účet rozvažný

3.2.5 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření vykázaný ve výkazu zisku a ztráty je rozdílem mezi účetními výnosy a náklady a je vyjádřen jako součet provozního a finančního výsledku hospodaření. Poté je takto zjištěný výsledek hospodaření upraven o vypočtenou daň z příjmů a je vykázan jako výsledek hospodaření po zdanění.

Provozní výsledek hospodaření je výsledkem rozdílu mezi tržbami z prodeje výrobků, zboží a služeb spolu s provozními výnosy a náklady prodeje, odbytovými náklady, správními náklady a ostatními provozními náklady. Finanční výsledek hospodaření je výsledkem rozdílu mezi finančními výnosy a náklady. Výsledek hospodaření před zdaněním může být kladný, (výnosy převyšují náklady), a záporný (náklady převyšují výnosy). Kladným výsledkem hospodaření se rozumí zisk a záporným výsledkem hospodaření se rozumí ztráta.

3.3 Transformace výsledku hospodaření na základ daně

Vykázaný výsledek hospodaření zjištěný z účetnictví vedeného v souladu se zákonem o účetnictví je poté následně mimoúčetně upravován v souladu s ustanoveními zákona o daních z příjmů na základ daně. Částky, o které je nutné výsledek hospodaření upravit jsou jasně definovány v zákoně o daních z příjmů v § 23, přičemž výsledek hospodaření

může být zvyšován i snižován. Provedené úpravy jsou zachyceny v přiznání k dani z příjmů právnických osob.

3.3.1 Položky zvyšující výsledek hospodaření

Částky zvyšující výsledek hospodaření jsou konkrétně vyjmenovány v § 23 odst. 3 písm. a) bodu 1 až 20 zákona o daních z příjmů. Mezi nejčastější úpravu zvyšující výsledek hospodaření patří částky, které nelze zahrnout do nákladů podle zákona o daních z příjmů (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 2)

Částky, které nelze zahrnout do nákladů podle zákona o daních z příjmů

U veškerých zaúčtovaných nákladů je třeba posoudit, zda se jedná o náklad daňový, tedy náklad, jenž lze zahrnout do základu daně. Zákon o daních z příjmů obecně vymezuje náklady, které lze do daňových nákladů zahrnout, definuje konkrétní výčet nákladů, které jsou daňové mnohdy uznatelné do určité výše, přičemž se může jednat i o náklady nezaúčtované a přesně stanovuje i náklady, které nelze zahrnout do základu daně.

Náklady, které lze zahrnout do základu daně v souladu s ustanovením § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů

„V uvedeném ustanovení zákona je obecně vymezen účel nákladů tak, že tyto náklady musejí být vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení příjmů, kdy je možno logicky dovodit, že jak vynaložení, tak i účel nákladů musejí být dány ve shodném zdaňovacím období.“ (Pelc, Pelech, 2015). Dle Jaroše (2015) jsou v uvedeném ustanovení zákona stanoveny základní podmínky, které musí jednotlivé náklady splňovat následně:

- výdaje musí poplatník skutečně vynaložit,
- výdaje poplatník musí vynaložit v souvislosti se získáváním zdanitelných příjmů,
- musí být vynaloženy ve zdaňovacím období,
- za výdaje je považuje zákon.

Náklady, které lze zahrnout do základu daně dle ustanovení § 24 odst. 2 zákona o daních z příjmů

Náklady, které nemusí výše uvedené podmínky stanovené v § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů splňovat, a přesto je lze zahrnout do základu daně, jsou definovány pod jednotlivými písmeny v ustanovení § 24 odst. 2 zákona o daních z příjmů. U těchto nákladů nemusí být prokazována přímá souvislost s dosahovanými výnosy. „*U nákladů, které jsou vyjmenovány v tomto ustanovení, se podmínka souvislosti se zdanitelnými příjmy považuje automaticky za splněnou za předpokladu, že se v příslušném ustanovení není omezující podmínka jinými ustanoveními tohoto zákona nebo jiného zvláštního předpisu.*“ (Pelc, Pelech, 2015).

a) Odpisy majetku – „*dle zákona o daních z příjmů se odpisováním majetku rozumí postupné zahrnování odpisů do nákladů na dosažení, zajištění a udržení příjmů z majetku evidovaného u poplatníka. Odpisování hmotného a nehmotného majetku pro účely daně z příjmů je přesně dáno tímto zákonem, a to bez ohledu na skutečné opotřebování majetku. Protože vstupní cena majetku je daňově umořována po částech v několika zdaňovacích obdobích, nelze náklady na pořízení majetku uplatnit jako daňový výdaj.*“ (Pelc, Pelech, 2015). Daňové odpisy nejsou skutečnými náklady, jsou náklady fiktivními. Právní úpravu odpisů poskytují §§ 26 až 33 zákona o daních z příjmů.

Zákon o daních z příjmů stanoví, co se pro účely zákona rozumí hmotným majetkem (§ 26 odst. 2 zákona o daních z příjmů) a nehmotným majetkem (§32a odst. 1 zákona o daních z příjmů).

V prvním roce odpisování zatřídí poplatník hmotný majetek do odpisových skupin, které jsou uvedeny v příloze č. 1 zákona o daních z příjmů, Zákon o daních z příjmů určuje u lineárních odpisů pouze minimální dobu odpisování (§ 30 odst. 1 zákona o daních z příjmů).

Poplatník může provádět rovnoměrné (§ 31) nebo zrychlené odpisování (§ 32). Zákon o daních z příjmů vymezuje i možnost mimořádných odpisů a zvláštní typy odpisů u hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření. Způsob odpisování si stanoví poplatník a nelze ho po dobu odpisování měnit.

b) Paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem - je upraven v § 24 odst. 2 písm. z) zákona o daních z příjmů. Paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem lze uplatnit ve výši 5 000,- Kč na jedno silniční motorové vozidlo za každý celý kalendářní měsíc zdaňovacího období, ve kterém poplatník využíval příslušné silniční motorové vozidlo pouze k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů a paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem ve výši 4 000,- Kč v případě, že je silniční motorové vozidlo používáno pouze zčásti k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Zároveň zákon o daních z příjmů stanoví další podmínky tzv. paušálního výdaje na dopravu, které jsou ve stručnosti následující (Děrgel, 2015b):

- jedná se o vozidlo vlastní nebo v nájmu, není přitom podstatné, jestli vozidlo poplatník vložil do obchodního majetku, nebo ne,
- využívá-li jedno vozidlo, které je ve společném jmění manželů nebo ve spoluvlastnictví více poplatníků, mohou si mezi sebou podělit o příslušný paušální výdaj na dopravu na toto vozidlo,
- paušální výdaje na dopravu lze uplatnit nejvýše na 3 vozidla,
- vozidlo nebylo přenecháno k užívání jiné osobě, pokud poplatník předmětné vozidlo přenechal k užívání jiné osobě – byť jen po část kalendářního měsíce – pak již za tento měsíc nemůže uplatnit paušální výdaj na dopravu (plný ani krácený),
- za přenechání vozidla k užívání jiné osobě se ovšem nepovažuje uskutečnění pracovní cesty vozidlem spolupracující osobou nebo zaměstnancem, který sám dané vozidlo nevyužívá i pro soukromé účely,
- během jednoho zdaňovacího období nelze kombinovat u jednoho vozidla prokázané a paušální výdaje,
- v kalendářním měsíci pořízení nebo vyřazení automobilu je možno uplatnit poměrnou část paušálu,
- u vozidla, u kterého poplatník uplatní paušální výdaj na dopravu (ať už plný, nebo krácený), nejsou ani zčásti daňově účinné náklady na spotřebované pohonné hmoty a parkovné při pracovní cestě.

Náklady, které lze zahrnout do základu daně v omezené výši stanovené § 24 zákona o daních z příjmů

a) Náklady na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví zaměstnanců - jedná se o náklady vynaložené na:

- pracovní a sociální podmínky vynaložené na bezpečnost a ochranu zdraví při práci a na hygienické vybavení pracovišť, jejichž součástí jsou náklady na osobní ochranné pracovní prostředky, mycí, čistící a dezinfekční prostředky. „*Za daňové náklady na bezpečnost a ochranu zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť se považují náklady, které je zaměstnavatel povinen hradit, včetně výdajů na pořízení ochranných pracovních prostředků, podle obecně závazných právních předpisů*“ (Pelc, Pelech, 2015),
- pracovnělékařské služby poskytované poskytovatelem těchto služeb v rozsahu zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování,
- provoz vlastního vzdělávacího zařízení zaměstnavatele nebo náklady spojené s odborným rozvojem zaměstnanců, přičemž odborným rozvojem se dle Zákoníku práce rozumí prohlubování či zvyšování kvalifikace. „*Podmínkou je, že odborný rozvoj zaměstnanců a jejich rekvalifikace souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele.*“ (Pelc, Pelech, 2015).
- práva zaměstnanců vyplývající nejen z kolektivní smlouvy, ale i vnitřního předpisu zaměstnavatele nebo sjednané v pracovní či jiné smlouvě.

Mezi typické náklady na pracovní a sociální podmínky patří bezesporu náklady na stravování zaměstnanců, a to náklady na provoz vlastního stravovacího zařízení (kromě hodnoty potravin) nebo příspěvky na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů. „*Je tedy lhostejné, zda poplatník od třetích subjektů např. přímo kupuje stravování v jejich stravovacím zařízení (předplácí zaměstnancům obědy) nebo dává zaměstnancům peníze v hotovosti s tím, že zaměstnanec musí prokázat, že je vynaložil na zajištění stravování, nebo se připojí k některému ze systémů stravenek uplatnitelných v různých stravovacích zařízeních a ponechává tak zaměstnancům v podstatné míře volbu, kde se budou stravovat. V každém případě je daňově uznatelných pouze 55% z jím celkově vynaložených nákladů, přepočtených na cenu jednoho jídla, za dodržení maximální hranice vycházející z maximální výše nezdanitelných cestovních náhrad zaměstnance.*“ (Pelc,

² Např. Zákoník práce, nařízení vlády stanovující podmínky ochrany zdraví zaměstnanců při práci

Pelech, 2015). Za stravování ve vlastním stravovacím zařízení se považuje i stravování zabezpečované ve vlastním stravovacím zařízení prostřednictvím jiných subjektů.

b) Náklady na pracovní cesty - náklady na pracovní cesty, kterými se rozumí časově omezené vyslání zaměstnance na jiné místo než má sjednané k výkonu práce. Pracovní cesty mohou být tuzemské i zahraniční. V souvislosti s pracovní cestou jsou vynaloženy na různé druhy nákladů, které mají stanovena minima a maxima (např. stravné). Náklady na pracovní cesty jsou konkretizovány v ustanovení § 24 odst. 2 písm. k) zákona o daních z příjmů, mezi obvyklé náklady souvisejí s pracovní cestou lze zařadit:

- náklady na ubytování,
- náklady na dopravu hromadnými dopravními prostředky,
- náklady na spotřebované pohonné hmoty vozidlem zahrnutým v obchodním majetku poplatníka nebo v nájmu,
- náklady na dopravu vlastním silničním motorovým vozidlem nezahrnutým do obchodního majetku poplatníka,
- náklady na stravné,
- náklady na nutné vedlejší výdaje.

Mezi náklady mající zákonem omezenou výši patří především stravné při tuzemských i zahraničních služebních cestách, jehož výše je určena Zákoníkem práce a vyhláškou Ministerstva práce a sociálních věcí.

Dalšími náklady, které mají zákonem omezenou výši, jsou náklady na dopravu vlastním silničním motorovým vozidlem nezahrnutým do obchodního majetku poplatníka. V situaci, kdy při proplacení pohonných hmot není doložená účtenka o nákupu pohonných hmot, je určena průměrná cena pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad ve vyhlášce Ministerstva práce a sociálních věcí. Stanovená průměrná cena paliva se násobí spotřebou konkrétního auta podle jeho technického průkazu a ujetými kilometry. Zároveň výše uvedená vyhláška určuje i výši sazby základní náhrady, tj. náhrady za opotřebení vozidla.

Ostatní náklady na pracovní cesty lze uplatnit v prokázané výši.

Náklady, které jsou zákonem definovány jako náklady nedaňové (§ 25 odst. 1 zákona o daních z příjmů)

U uvedených nákladů zákon o daních z příjmů přímo stanoví, že je nelze zahrnout jako náklady daňové, tudíž je nutné o tyto náklady upravit výsledek hospodaření, tzn., že tyto náklady nelze zahrnout do základu daně. Zákon o daních z příjmů přímo uvádí taxativní výčet těchto nákladů pod jednotlivými písmeny ustanovení § 25 odst. 1.

Mezi nejběžněji účtované náklady, o které se upravuje výsledek hospodaření, lze zařadit:

a) Náklady na reprezentaci - v § 25 odst. 1 písm. t) zákona o daních z příjmů v úvodní části je uvedeno, že za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat zejména výdaje na reprezentaci, kterými jsou především výdaje na pohoštění, občerstvení a dar. Nejčastějším příkladem výdajů na reprezentaci je občerstvení. Může se jednat o pozvání na oběd, pohoštění v rámci meetingu, rauty či obdobné firemní akce (Kandler, 2015). Zároveň se mezi uvedené náklady řadí i dary. Podstata daru spočívá v tom, že dárce předá část svého majetku (peníze, movité věci, nemovitosti atp.) obdarovanému a nečeká za to žádnou protihodnotu (Martínková, 2013). Za dar se nepovažuje reklamní nebo propagační předmět, který je opatřen jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby a zároveň hodnota tohoto předmětu nepřesahuje částku 500,-- Kč bez daně z přidané hodnoty a není předmětem spotřební daně s výjimkou tichého vína. Přestože je dar nedaňovým nákladem, lze uplatnit jako odčitatelná položka od základu daně ovšem při splnění určitých podmínek.

b) Účetní odpisy – odpisy dle zákona o účetnictví. „V účetnictví je odpisováním důležitým nástrojem dodržení zásady opatrnosti. Odpisující účetní jednotka o zaúčtované částky odpisů snižuje hodnotu majetku a zvyšuje své účetní náklady, čímž snižuje svůj výsledek hospodaření.“ (Brychta a kol., 2016). Konkrétní podmínky, které musí splňovat účetní jednotky mající povolení majetek odpisovat, jsou stanoveny v § 28 zákona o účetnictví. Především jde o podmínku vlastnického práva k majetku nebo hospodaření s majetkem státu či s majetkem územně samosprávných celků a dále o možnost odpisování majetku u účetních jednotek, které majetek používají, např. na základě smlouvy o výpůjčce. Majetek, který lze nebo naopak nelze odepisovat je definován ve vyhlášce,

kde jsou rovněž definovány zásady účetního odpisování. Základní zásadou je, že dlouhodobý nehmotný majetek a odpisovaný dlouhodobý hmotný movitý majetek se odpisuje z ocenění stanoveného zákonem o účetnictví postupně a v průběhu jeho používání a to pouze do výše tohoto ocenění. Při sestavování odpisových plánů je nejsložitější stanovit dobu životnosti a metodu výpočtu. Této tématice se zákon o účetnictví věnuje jen velmi obecně. Metody účetních odpisů (Brychta a kol., 2016):

- účetní odpisy jsou rovnoměrné podle předpokládané doby životnosti,
- účetní odpisy jsou rovnoměrné podle předpokládané doby životnosti se zohledněním zbytkové hodnoty. Součet takto vypočtených odpisů spolu s předpokládanou zbytkovou hodnotou se rovná účetnímu ocenění odepisovatelného majetku,
- komponentní odpisování majetku v případě, kdy jeho jednotlivé složky mají různou dobu životnosti ve vztahu k celkové předpokládané době životnosti majetku,
- účetní odpisy jsou stanoveny nerovnoměrně podle způsobu využívání, např. lyžařské vleky – v sezóně vyšší, mimo sezónu nižší (nikoliv však nulové),
- účetní odpisy jsou stanoveny podle výkonů,
- účetní odpisy se rovnají daňovým – pouze v případech, kdy odpisy jsou nevýznamnou položkou v nákladech účetní jednotky a hodnota majetku leží také pod hladinou významnosti.

c) Nezaplacené smluvní pokuty - smluvní pokuty jsou jednou z forem zajištění dluhu a v případě nezaplacení jsou daňově neúčinné.

d) Náklady mateřské společnosti související s držbou podílu v dceřiné společnosti - jedná se zejména o finanční náklady vynaložené na získání podílu v dceřiné společnosti, jimiž jsou úroky související s úvěrem poskytnutým na koupi podílu a náklady vynaložené na řízení dceřiné společnosti.

e) Náklady vynaložené na příjmy, které nejsou předmětem daně a na příjmy od daně osvobozené nebo nezahrnované do základu daně - „*uvedené ustanovení obsahuje základní daňový rytmus daňové uznatelnosti příjmů a výdajů*“ (Pelc, Pelech, 2015). Za nedaňové náklady jsou považovány náklady vynaložené na příjmy, jež nejsou daňově účinné (příjmy nezahrnované do základu daně nebo příjmy od daně osvobozené). Pokud se náklady

vztahují k výše uvedeným daňově neúčinným příjmům pouze částečně, mohou být uznány pouze v takovém poměru, v němž se vztahují k příjmům daňovým.

f) Opravné položky - daňově neúčinné jsou veškeré opravné položky, které jsou vytvořeny v rozporu se zákonem č. 593/1192 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Jelikož opravné položky se řadí mezi fiktivní náklady, musejí být splněny veškeré zákonné podmínky stanovené v předmětném zákonu. Mezi základní podmínky patří, že opravná položka může být tvořena pouze k pohledávce zaúčtované do výnosů, od jejíž splatnosti uplynula určitá doba stanovená zákonem o rezervách. Mezi atributy ovlivňující výši opravné položky patří rozvahová hodnota pohledávky a skutečnost, zda poplatník pohledávku vymáhá v soudním, rozhodčím či správním řízení.

Mezi další částky spadající pod úpravu patří třeba:

Částky neoprávněně zkracující příjmy - jedná se o příjmy peněžní i nepeněžní, které nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření. Mezi tyto příjmy patří kromě jiného nezaúčtované výnosy z důvodu nevystavení faktury odběrateli nebo nepeněžní příjem pronajímatele vyjádřený oceněním zhodnocené pronajímané věci nájemcem v případě, že uvedené zhodnocení pronajímatel nájemci neuhradí.

Částky uplatněné v předchozích zdaňovacích obdobích jako bezúplatný příjem veřejně prospěšného poplatníka - ve zdaňovacím období dojde k porušení podmínky použití bezúplatného příjmu (získaných prostředků) na činnost či účel vymezený zákonem o daních z příjmů, za jaké lze považovat hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého na vědu a vzdělávání, výzkumné a vývojové účely, kulturu, školství nebo účely sociální, zdravotnické či ekologické.

Částky do termínu neuhrazeného zdravotního a sociálního pojistného a důchodového pojistného – jedná se o pojistné, které je povinen platit zaměstnanec, zaměstnavatel vedoucí účetnictví uvedené pojistné srazí, zaúčtuje, ale neodvede do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období. Dle Pelce, Pelecha (2015) jde o formu daňové sankce.

Částky nevyčerpané úspory na dani u veřejně prospěšného poplatníka - ve zdaňovacím období dojde k porušení podmínky tím, že nedojde k použití úspory na dani ke krytí nákladů prováděných nepodnikatelských činností nebo k ukončení činnosti.

Částky ve výši neuhrazeného dluhu – dluhy zachycené v účetnictví dlužníka, které odpovídají pohledávce, od jejíž splatnosti uplynulo 36 měsíců nebo se promlčela.

Částky ve výši rozdílu mezi dosavadním dluhem a dluhem novým nižší hodnoty vzniklou na základě dohody – dlužník zvýší základ daně o rozdíl hodnoty u dluhu v případě, kdy se s věřitelem dohodne a dosavadní dluh nahradí dluhem, který má nižší hodnotu.

3.3.2 Položky snižující výsledek hospodaření

Částky, o které se snižuje výsledek hospodaření při transformaci na základ daně, jsou vymezeny v § 23 odst. 3 písm. b) bod 1 až 6 zákona o daních z příjmů a o které lze taktéž snížit výsledek hospodaření při transformaci v § 23 odst. 3 písm. c) bod 1 až 10 téhož zákona.

Rozdíl, o který smluvní pokuty a úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů zúčtované ve prospěch výnosů v účetnictví, převyšují přijaté částky v tomto zdaňovacím období - jedná se o do výnosů zúčtované smluvní pokuty a úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce, které nebyly uhrazené ve zdaňovacím období. Platí tak princip, že zdaňovány jsou až realizované pohledávky ze smluvních sankcí (Pelc, Pelech 2015).

Částky uhrazeného zdravotního a sociálního pojistného a důchodového pojistného – jedná se o částky, které byly ve zdaňovacím období zaplacený a o které byl výsledek hospodaření upraven v rámci úprav v předchozích zdaňovacích obdobích.

Částky nákladů, které byly zaplacený – určité druhy nákladů lze zahrnout do daňových nákladů až ve zdaňovacím období, kdy byly zaplacený. Mezi tyto náklady se řadí například smluvní pokuty, daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí.

Částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy - jedná se o zaúčtované výnosy, které již byly zdaněny v předchozím zdaňovacím období

Částky nezahrnuté do nákladů, které lze podle zákona o daních z příjmů do nákladů zahrnout – příkladem může být náklad, který nebyl do účetnictví omylem zahrnut nebo paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem

Hodnoty dluhu zaniklého splněním, započtením nebo splynutím – jedná o hodnotu zaniklých dluhů, které byly v předchozích zdaňovacích obdobích dodaněny

3.3.3 Příjmy, nezahrnované do základu daně

V rámci transformace výsledku hospodaření na základ daně je nutné vyčíslit příjmy, které nejsou předmětem daně (§ 18 zákona o daních z příjmů), nebo jsou od daně osvobozeny (§19 zákona o daních z příjmů), neboť do účetnictví účetní jednotky jsou zahrnuty veškeré příjmy. A dále jsou příjmy nezahrnující se do základu daně definovány v § 23 odst. 4 zákona o daních z příjmů.

Příjmy, které nejsou předmětem daně – jsou upraveny taktéž v zákoně o daních z příjmů, předmětem daně nejsou například příjmy získané nabytím akcií podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby nebo příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit.

Příjmy osvobozené – mezi příjmy osvobozené patří příjmy z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně a z úroků z přeplatků zaviněných orgánem sociálního zabezpečení nebo příjmy z podílu na zisku plynoucí od dceřiné společnosti.

Částky dle § 23 odst. 4 zákona o daních z příjmů – mezi tyto příjmy patří zejména příjmy, z nichž je ze zákona vybírána daň zvláštní sazbou daně nebo příjmy zdaňované v rámci samostatného základu daně, což jsou například příjmy z podílu na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění. A dále mezi tyto částky patří částky, které již byly zdaněny a částky zaúčtované do výnosů, pokud souvisí s náklady neuznanými v předchozích zdaňovacích obdobích.

3.4 Položky odčitatelné od základu daně

Položky odčitatelné od základu daně kromě odečtu na hodnotu bezúplatného plnění vymezuje § 34 zákona o daních z příjmů.

3.4.1 Odpočet daňové ztráty

V § 34 odst. 1 zákona o daních z příjmů je konstatováno, že od základu daně lze odečíst daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. Zároveň je třeba při odečtu daňové ztráty mít na zřeteli i podmínku stanovenou v § 38n zákona o daních z příjmů, že u poplatníka nesmí dojít k podstatné změně ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole (podstatná změna). Zda došlo k podstatné změně, se zjišťuje v období, za které má být daňová ztráta uplatněna, a to porovnáním tohoto období s období, za které byla daňová ztráta vyměřena. V případě, že dojde k podstatné změně, je možnost odečtu daňové ztráty, pokud poplatník, u nějž došlo k podstatné změně v období uplatnění ztráty, zaúčtuje do výnosů 80 % tržeb za vlastní výkony a zboží vytvořených stejnou činností jako v období, kdy byla daňová ztráta vyměřena.

3.4.2 Odpočet na podporu výzkumu a vývoje

Vědu a výzkum upravuje zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků. Pro účely tohoto zákona se rozumí výzkumem a vývojem systematická tvůrčí práce konaná za účelem získání nových znalostí nebo jejich využití. V souladu s předmětným zákonem poplatník vymeze svou činnost a výzkum v projektu.

Výdaji vynaloženými na výzkum a vývoj zahrnovanými do odpočtu se rozumí dle zákona o daních z příjmů náklady, které musí splňovat 3 základní podmínky:

1. náklady musí být vynaloženy na projekty, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části,

2. jsou náklady na dosažení zajištění a udržení příjmů,
3. jsou evidovány odděleně od ostatních nákladů.

Zároveň zákon definuje i výdaje, které nelze do odpočtu na výzkum a vývoj zahrnout, jsou jimi kromě jiného veškeré náklady, na něž byla byt' jen z části poskytnuta podpora z veřejných zdrojů nebo licenční poplatky.

Poplatníci realizující výzkum a vývoj mohou uplatnit ve zdaňovacím období odpočet, který je součtem

- a) 100 % výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které nepřevyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, a
- b) 110 % výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které převyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu.

Pokud není možné odpočet na výzkum a vývoj odečíst z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty, lze jej dle zákona o daních z příjmů odečíst nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém vznikly.

3.4.3 Odpočet na podporu odborného vzdělávání

Děrgel (2015a) má za to, že odpočet na podporu odborného vzdělávání má motivovat firmy, aby se více otevřely spolupráci se školami a aktivněji se podílely na praxi žáků a studentů.

Celkový odpočet na podporu odborného vzdělávání je tvořen odpočtem:

- na podporu pořízení hmotného majetku sloužícího odbornému vzdělávání, a to ve výši 110 % vstupní ceny majetku využívaného pro odbornou praxi z více než 50 % doby provozu a ve výši 50% vstupní ceny majetku využívaného pro odbornou praxi v rozsahu 30% až 50% doby provozu,

- Na podporu výdajů vynaložených na žáka či studenta při odborném vzdělávání vyčíslenou jako součin 200,-- Kč a počtu žákohodin³ v příslušném zdaňovacím období. „*Odpočet by měl kompenzovat náklady na odborný dohled a další omezení, která jsou s přítomností studentů na pracovišti spojena.*“ (Pelc, Pelech, 2015).

Podpora se vztahuje na praktickou výuku středních a vysokých škol s tím, že ji neomezuje na obory.

Podmínkou pro uplatnění odpočtu je nutnost uzavření smlouvy mezi poplatníkem, který má oprávnění k činnosti v daném oboru vzdělávání, a školou, podmínku uzavření smlouvy lze nahradit prohlášením o odborném vzdělávání, pokud u výkonu praktického vyučování nebo odborné praxe žáky nebo studenty školy, jejíž činnost vykonává sám poplatník, praktické vyučování nebo odborná praxe jsou vykonávány na pracovišti tohoto poplatníka, které slouží jinému druhu činnosti, která není činností školy a je jeho převažující činností. V prohlášení musí být vymezen obsah a rozsah praktického vyučování nebo odborné praxe a podmínky jejího konání (§ 34f odst. 6 zákona o daních z příjmů).

„Protože odpočet snižuje pouze (kladný) základ daně – a to maximálně na nulu – není možné jej uplatnit v případě daňové ztráty nebo základu daně nižším než odpočet. Pro tyto případy je umožněn odpočet, resp. jeho nevyužitou část uplatnit v dalších letech, ovšem nejpozději ve třetím období následujícím po období jeho vzniku.“ (Děrgel, 2015a)

3.4.4 Hodnota bezúplatného plnění

Od základu daně sníženého o výše uvedené odčitatelné položky dle § 34 zákona o daních z příjmů lze odečíst hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého obcím, krajům, organizačním složkám státu, právníkům osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právníkům osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek na určené činnosti, např. na vědu, vzdělání, kulturu, školství, výzkumné a vývojové činnosti. Dále lze odečíst bezúplatná plnění poskytnutá fyzickým osobám na vymezené účely, např. na zdravotní pomůcky zdravotně postiženým, příjemci provozujícím zařízení na ochranu opuštěných

³ počet odučených hodin na pracovišti vynásobený počtem žáků/studentů

nebo ohrožených druhů zvířat, školská a zdravotnická zařízení. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze sníženého základu a to pouze v tom zdaňovacím období, kdy bylo bezúplatné plnění poskytnuto. Za bezúplatná plnění lze považovat i nepeněžní plnění včetně služeb, které se ocení podle zákona o oceňování (§ 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů).

3.5 Daň

Základ daně snížený o odčitatelné položky se zaokrouhlí na celé tisíce Kč směrem dolů a daň se vypočte jako součin zaokrouhleného základu daně a sazby daně. Sazby daně jsou pro jednotlivé poplatníky stanoveny v § 21 zákona o daních z příjmů. Pro poplatníky daně z příjmů právnických osob činí sazba daně 19 %.

3.6 Slevy na dani

Dle Pelce, Pelecha (2015) sleva na dani znamená slevu na vlastní daňové povinnosti poplatníka (nikoliv slevu, odpočet apod. z daňového základu), tedy snížení konkrétní daňové povinnosti. Proto je daňová účinnost slevy tak silnější, sytější.

3.6.1 Sleva při zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením

„Pro slevy na dani z titulu zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením je rozhodný průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením.“ (Pelc, Pelech, 2015).

Poplatníci mají možnost dle § 35 odstavce 1 zákona o daních z příjmů za zdaňovací období snížit daň o:

- a) částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo,
- b) částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo.

Přesný výpočet slevy je stanoven přímo v ustanovení zákona o daních z příjmů, přičemž se počítá jako podíl celkového počtu hodin zdravotně postižených zaměstnanců vyplývající z rozvržení pracovní doby podle Zákoníku práce nebo z individuálně sjednané pracovní doby po dobu (délky) trvání pracovního poměru v období, za které se podle odstavce 1 podává daňové přiznání, a celkového ročního fondu pracovní doby připadajícího na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovenou v Zákoníku práce. Uvedené ustanovení zákona rovněž vymezuje, co konkrétně se do celkového počtu hodin a do doby trvání pracovního poměru nezapočítává (§ 35 odst. 2 zákona o daních z příjmů).

Popsaný výpočet je nutné provést samostatně za každý stupeň zdravotního postižení.

3.6.2 Investiční pobídky

Sleva na dani je jedním z druhů investičních pobídek, přičemž zákon o daních z příjmů v § 35a uvádí, že uvedené slevy může využít pouze poplatník:

- kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách,
- který pro poskytnutí příslibu zahájil podnikání a je registrován jako poplatník k dani z příjmů,
- splnil-li všeobecné podmínky stanovené v zákoně o investičních pobídkách a zvláštní podmínky stanovené zákonem o daních z příjmů.

Základní všeobecné podmínky, za kterých lze uplatnit slevu na dani jsou stanoveny v § 2 odst. 2 zákona o investičních pobídkách:

- a) realizace investiční akce na území České republiky,
- b) šetrnost činnosti, stavby nebo zařízení k životnímu prostředí,
- c) zahájení prací souvisejících s realizací investiční akce až po dni předložení záměru získat investiční pobídku,
- d) splnění podmínek uvedených nejpozději do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky.

Zvláštní podmínky, za kterých lze uplatnit slevu na dani, jsou určeny v § 35 odst. 2 zákona o daních z příjmů takto:

a) poplatník počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém splnil všeobecné podmínky podle zákona upravujícího investiční pobídky, uplatní při stanovení základu daně v nejvyšší možné míře

1. všechny odpisy podle zákona o daních z příjmů, v období uplatňování slevy nelze odpisování přerušit (§ 26 odst. 8 o daních z příjmů), způsob odpisování podle tohoto zákona stanoví poplatník,

2. opravné položky k pohledávkám podle zákon o rezervách pro zjištění základu daně,

3. položky odčitatelné od základu daně podle § 34 v nejbližším zdaňovacím období, za které bude vykázán základ daně,

b) poplatník bude u dlouhodobého hmotného majetku vymezeného zákonem o účetnictví s výjimkou nemovitých věcí, pořízeného v rámci investiční akce posuzované pro účely poskytnutí veřejné podpory, prvním vlastníkem na území České republiky; toto se nevztahuje na majetek nabytý v rámci zpeněžení majetkové podstaty podle insolventního zákona,

c) poplatník v období, za které může uplatnit slevu na dani, nebude zrušen, nebude vůči němu vydáno rozhodnutí o úpadku nebo v případě fyzické osoby neukončí nebo nepřeruší podnikatelskou činnost,

d) poplatník počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém splnil všeobecné podmínky podle zákona upravujícího investiční pobídky, nezvýší základ pro výpočet slevy na dani obchodními operacemi ve vztazích s osobami uvedenými v ustanovení § 23 odst. 7 způsobem, který neodpovídá ekonomickým principům běžných obchodních vztahů,

e) poplatník pořídí a eviduje v majetku dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek dle zákona o účetnictví nejméně v částkách uvedených ve všeobecných podmínkách pro investiční akci podle zákona upravujícího investiční pobídky,

f) poplatník, kterému bylo poskytnuto podle zákona o investičních pobídkách více příslibů investičních pobídek pro stejný typ investiční akce vymezený v zákoně upravujícím investiční pobídky, může uplatnit slevu na dani za zdaňovací období pouze podle jednoho z těchto příslibů. Uplatní-li slevu na dani podle později poskytnutého příslibu, nemůže za všechna následující zdaňovací období uplatnit slevu na dani podle dříve vydaných příslibů pro stejný typ investiční akce vymezený v zákoně upravujícím investiční pobídky.

Odlišně se sleva na dani vypočte u poplatníka daně z příjmů právnických osob a u poplatníka daně z příjmů fyzických osob. U poplatníků daně z příjmů právnických osob

se jedná o součin sazby daně a základu daně sníženého o odčitatelné položky, který se upraví o rozdíl mezi úrokovými příjmy a s nimi souvisejícími náklady. U poplatníků daně z příjmů fyzických osob je sleva ve výši vypočtené daně ze základu daně z příjmů ze samostatné činnosti.

Předmětnou slevu na dani lze uplatňovat po dobu 10 po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích období, přičemž prvním zdaňovacím obdobím, za které lze slevu na dani uplatnit, je zdaňovací období, ve kterém poplatník splnil všeobecné podmínky podle zákona o investičních pobídkách a zvláštní podmínky podle zákona o daních z příjmů, nejpozději však zdaňovací období, ve kterém uplynuly 3 roky od vydání rozhodnutí o příslibu investičních pobídek (§ 35a odst. 3 zákona o daních z příjmů).

4 Vlastní práce

Rozdíl ve stanovení výše základu daně z výsledku hospodaření zjištěného z účetnictví je demonstrován za zdaňovací období kalendářního roku od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 na fiktivní korporaci KOKI s. r. o. zabývající se distribucí kožených výrobků.

4.1 Charakteristika korporace

Jedná se o poplatníka daně z příjmů právnických osob vedoucí účetnictví v plném rozsahu, čtvrtletní plátce daně z přidané hodnoty. Korporace KOKI s. r. o. je rezidentem České republiky a od roku 2013 vlastní dceřinou společností na Slovensku KOKI SK. Korporace provozuje svoji činnost již od 1. 8. 2010, základní kapitál je zapsán ve výši 500 000,-- Kč. Za předchozí zdaňovací období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 poplatník vykázal kladný výsledek hospodaření ve výši 38 568,-- Kč, transformací účetního výsledku hospodaření na základ daně byla stanovena ztráta ve výši 78 568,-- Kč.

Ve zdaňovacím období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 korporace zaměstnávala čtyři zaměstnance, z toho jednomu zaměstnanci byla přiznána invalidita prvního stupně po celý rok 2015.

Ve zdaňovacím období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 jsou u účetní jednotky v platnosti v souladu s platnými právními předpisy vnitropodnikové účetní směrnice upřesňující obecně platné účetní postupy. Účetní jednotka v předmětném zdaňovacím období má stanoveny vnitropodnikové směrnice týkající se typu účetního období, způsobu tvorby a výše účetních odpisů, způsobu účtování zásob, způsobu přepočtu cizích měn na měnu tuzemskou, výše tvorby účetních opravných položek a výše cestovních náhrad poskytovaných zaměstnancům při pracovní cestě i výše příspěvku na stravování poskytovaná zaměstnancům a dále také způsob a výše tvorby dohadných položek. Přehled účetních směrnic je zachycen v níže uvedené tabulce 1.

Tabulka 1: vnitropodnikové směrnice

účetní období	kalendářní rok
účetní odpisy	lineární, odpis od prvního dne v měsíci následující po měsíci zařazení
způsob účtování zásob	B
přepočet cizích měn	denní kurs vyhlášený ČNB
opravné položky	ke všem pohledávkám, od jejichž data splatnosti uplynulo 12 měsíců ve výši 20 % ke všem pohledávkám, od jejichž data splatnosti uplynulo 24 měsíců ve výši 60 %
cestovní náhrady při pracovní cestě	poskytnutí náhrad za cestovné v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, příspěvek na stravování poskytován ve výši: 5-12 hodin 85,-- Kč 12 -18 hodin 126,-- Kč déle než 18 hodin 190,-- Kč
příspěvek na stravování	zaměstnavatel hradí zaměstnanci 65% z hodnoty stravenky
dohadné položky	dle poslední známé vyúčtované částky za plnění

Zdroj: vlastní zpracování

4.2 Vyčíslení výsledku hospodaření

Účetnictví účetní jednotky je vedeno v souladu s ustanoveními zákona č. 563/ 1991 Sb., vyhláškou č. 500/2002 Sb. a Českými účetními standardy č. 001 – č. 023. Účetní jednotka účtuje dle vlastní účtové osnovy, která je uvedena v příloze II.

Uspořádané stavy majetku účetní jednotky a zdroje jeho krytí vyjádřené v penězích k 1. 1. 2015 jsou zachyceny v počáteční rozvaze k 1. 1. 2015 a vychází ze stavu k 31. 12. 2014.

Tabulka 2: Počáteční rozvaha k 1. 1. 2015 v Kč

AKTIVA		PASIVA	
Aktiva celkem	7 567 553	Pasiva celkem	7 567 553
Dlouhodobý majetek	6 710 260	Vlastní kapitál	1 217 000
Dlouhodobý nehmotný majetek	44 800	Základní kapitál	500 000
Software	100 800	Výsledek hospodaření minulých let	717 600
Oprávký k software	- 56 000	Neuhrazený zisk minulých let	678 432
Dlouhodobý hmotný majetek	6 485 460	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	38 568
Stavby	6 446 160	Cizí zdroje	6 350 553
Oprávký ke stavbám	- 716 240	Krátkodobé závazky	1 212 303
Samostatné hmotné movité věci	2 016 960	Závazky z obchodních vztahů	931 888
Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem	-1 261 420	Závazky k zaměstnancům	189 380
Dlouhodobý finanční majetek	180 000	Závazky ze soc. zabezpečení a zdr. pojištění	72 435
Podíly – ovládaná osoba	180 000	Stát- daňové závazky a dotace	18 600
Oběžná aktiva	857 293	Bankovní úvěry a výpomoci	5 138 250
Zásoby	361 325	Dlouhodobé bankovní úvěry	5 138 250
Krátkodobé pohledávky	295 423		
Pohledávky z obchodních vztahů	318 623		
Opravné položky k pohledávkám	-23 200		
Krátkodobý finanční majetek	200 545		
Peníze	79 125		
Účty v bankách	121 420		

Zdroj: vlastní zpracování

Komentář k vybraným položkám rozvahy:

- a) Dlouhodobý nehmotný majetek: k 1. 1. 2015 účetní jednotka evidovala ve svém majetku software, jehož bližší popis je uveden v tabulce č. 3

Tabulka 3: Přehled nehmotného majetku k 1. 1. 2015

Název	Datum pořízení	Pořizovací cena v Kč	Doba odpisování	Měsíční odpis v Kč	Výše oprávek k 1. 1. 2015 v Kč
Software	15. 4. 2013	100 800,00	36 měsíců	2 800,00	56 000,00

Zdroj: vlastní zpracování

- b) Dlouhodobý hmotný majetek: k datu počáteční rozvahy účetní jednotka evidovala tři kusy hmotného majetku, souhrn je uveden v tabulce 4

Tabulka 4: Přehled hmotného majetku k 1. 1. 2015

Název	Datum pořízení	Pořizovací cena v Kč	Doba odpisování	Měsíční odpis v Kč	Výše oprávek k 1. 1. 2015 v Kč
Budova	21. 8. 2011	6 446 160,00	360 měsíců	17 906,00	716 240,00
Ruční stroj	8. 12. 2011	1 500 000,00	48 měsíců	31 250,00	1 125 000,00
Vozidlo č. 1	15. 5. 2013	516 960,00	72 měsíců	7 180,00	136 420,00

Zdroj: vlastní zpracování

- c) Krátkodobé pohledávky: k datu 1. 1. 2015 byly mezi pohledávkami z obchodního vztahu taktéž evidovány pohledávky, jejichž přehled včetně výše vytvořených opravných položek je uveden v tabulce 5

Tabulka 5: Přehled pohledávek po splatnosti k 1. 1. 2015

Odběratel	Rozvahová hodnota v Kč	Datum splatnosti	Doba po splatnosti (měsíce)	Výše OP v %	Výše opravné položky v Kč
AZZY s.r.o.	36 205,00	8. 12. 2013	12	20	7 241,00
BETTY a.s.	79 795,00	1. 8. 2013	12	20	15 959,00
KOKI SK	12 705,00	29. 9. 2014	3		
DOLLY k. s.	7 800,00	1. 11. 2014	1		

Zdroj: vlastní zpracování

- d) Závazky z obchodních vztahů: v počáteční rozvaze k datu jejího sestavení byly v závazcích z obchodních vztahů mimo jiných zachyceny i závazky uvedené v tabulce 6

Tabulka 6: Přehled závazků po splatnosti k 1. 1. 2015

Dodavatel	Celková hodnota v Kč	Datum splatnosti	Doba po splatnosti (měsíce)
ABCD a.s.	168 280,00	13. 1. 2013	23
Ahojky k.s.	42 524,00	15. 8. 2014	4

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.1 Počáteční účet rozvažný

Počáteční účet rozvažný, který slouží k otevírání účetních knih, navazuje na stavy jednotlivých rozvahových položek konečného účtu rozvažného k 31. 12. 2014, tj. předchozího účetního období. Účetní jednotka otevírá účetní knihy k prvnímu dni účetního období.

Tabulka 7: Počáteční účet rozvažný k 1. 1. 2015

701 –Počáteční účet rozvažný (PÚR)					
411	Základní kapitál	500 000,00	013	Software	100 800,00
428	Nerozdělený zisk	678 432,00	073	Oprávk k software	-56 000,00
431	Výsledek hospodaření ve SŘ	38 568,00	021	Stavby	6 446 160,00
321	Dodavatelé	931 888,00	081	Oprávk ke stavbám	-716 240,00
331	Zaměstnanci	189 380,00	022	SMV	2 016 960,00
336	Zúčtování s institucemi SZP	72 435,00	082	Oprávk k SMV	-1 261 420,00
342	Ostatní přímé daně	3 250,00	061	Podíly – ovládaná osoba	180 000,00
343	Daň z přidané hodnoty	15 350,00	132	Zboží	361 325,00
461	Dlouhodobé bankovní úvěry	5 138 250,00	211	Pokladna	79 125,00
			221	Banka	121 420,00
			311	Odběratelé	318 623,00
			391	Opravné položky k pohledávkám	- 23 200,00
		7 567 553,00			7 567 553,00

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.2 Účetní případy

Účetní jednotka v průběhu účetního období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 účtuje jednotlivé účetní případy v účetním deníku (Příloha I). Účetní deník obsahuje datum zaúčtování, druh dokladu, popis jednotlivého účetního případu, zaúčtovanou částku a číslo účtu Má Dáti a Dal.

Komentář k vybraným účetním případům:

Zaučtování zákonné OP k pohledávkám

Částka ve výši 47 697,-- Kč zaučtována interním dokladem dne 31. 12. 2015, pořadové číslo 154. Zákonné opravné položky vytvořeny k pohledávkám:

Tabulka 8: Zákonné opravné položky

Odběratel	Rozvahová hodnota v Kč	Datum splatnosti	Výše OP v %	Částka OP v Kč	Ustanovení zákona
BETTY a. s.	79 795,00	1. 8. 2013	50	39 897,00	§ 8a
DOLLY k. s.	7 800,00	1. 11. 2014	100	7 800,00	§ 8c
				47 697,00	

Zaučtování dohadné položky energie

Částka ve výši 90 000,-- Kč zaučtována interním dokladem dne 31. 12. 2015, pořadové číslo 155 – dle účetní směrnice se v případě tvorby dohadných položek vychází z faktury za předchozí období, poslední přijatá faktura za energie byla ve výši 126 000,-- Kč, zaučtováno přijatou fakturou dne 1. 8. 2015 vyúčtování energie za měsíce leden až červenec 2015, tj. $126\ 000/7 = 18\ 000,--$ Kč, odhadem zaučtována energie za období srpen – prosinec, tj. $18\ 000 \times 5$

4.2.3 Účet zisku a ztráty

Zůstatky jednotlivých nákladových a výnosových účtů jsou převedeny na účet 710 – Účet zisku a ztráty, v uvedeném případě převyšují účetní náklady účetní výnosy, čímž vznikl minusový výsledek hospodaření - tj. účetní ztráta.

Tabulka 9: Účet zisku a ztráty před zdaněním

710 – Účet zisku a ztráty					
501	Spotřeba materiálu	16 116,00	602	Tržby za služby	1 341 800,00
502	Spotřeba energie	216 000,00	604	Tržby za zboží	3 649 772,00
504	Náklady na nákup zboží	2 172 445,00	663	Kurzové zisky	39 705,00
511	Opravy	57 000,00	665	Výnosy z finančního majetku	45 000,00
512	Cestovné	3 528,00			
513	Náklady na reprezentaci	9 856,00			
518	Služby	83 000,00			
521	Mzdové náklady	1 390 000,00			
524	Sociální a zdravotní pojištění	472 600,00			
527	Zákonné sociální náklady	9 750,00			
531	Daň silniční	6 200,00			
543	Dary	15 000,00			
544	Smluvní pokuty a penále	26 000,00			
545	Ostatní pokuty a penále	580,00			
551	Odpisy	745 335,00			
558	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek	47 697,00			
559	Tvorba a zúčtování opravných položek	28 778,00			
563	Kurzová ztráta	16 442,00			
568	Ostatní finanční náklady	520,00			
	CELKEM	5 316 847,00		CELKEM	5 076 277,00
				Výsledek hospodaření- ZTRÁTA	240 570,00

Zdroj: vlastní zpracování

4.3 Transformace výsledku hospodaření na základ daně

Výsledek hospodaření je nutné transformovat na základ daně, tyto úpravy se provádějí v daňovém přiznání v souladu s ustanoveními zákona č. 586/1992 Sb.

Tabulka 10: Vybrané řádky přiznání k dani z příjmů právnických osob

Řádek přiznání		Částka v Kč
10	Výsledek hospodaření k 31. 12. 2015	- 240 570,00
30	Částky dle § 23 odst. 3 písm. a) bod 3 až 20	182 415,00
40	Náklady neuznávané dle § 24 a § 25	169 739,00
50	Rozdíl odpisů- účetní odpisy převyšují daňové	342 313,00
70	Mezisoučet	+ 694 467,00
110	Příjmy osvobozené od daně	45 000,00
111	Částky dle § 23 odst. 3 písm. b)	31 800,00
162	Paušál na vozidlo	60 000,00
170	Mezisoučet	- 136 800,00
200	Základ daně před úpravou	317 097,00
230	Odečet ztráty	- 78 568,00
250	Základ daně po úpravě	238 529,00
260	Odečet bezúplatných plnění	- 15 000,00
270	Zaokrouhlený základ daně	223 000,00
290	Daň	42 370,00
300	Sleva na dani	- 18 000,00
310	Daň po slevě	24 370,00

Zdroj: Vlastní zpracování

4.3.1 Komentář k vybraným řádkům přiznání k dani z příjmů právnických osob:

Ř. 10 – Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ke dni 31. 12. 2015

Výsledek hospodaření je zjištěn jako rozdíl mezi veškerými zaúčtovanými výnosy v účetním deníku v celkové výši 5 076 277,--Kč a veškerými zaúčtovanými náklady v účetním deníku v celkové výši 5 316 847,-- Kč . Náklady převyšují výnosy o částku 240 570,-- Kč, vzniklá účetní ztráta ve výši 240 570,-- Kč je zachycena na straně Dal účtu 710 – Účet zisku a ztráty a straně Má Dáti účtu 702 – Konečný účet rozvažný. Hodnota výsledku hospodaření je zaznamenána v případě účetní ztráty minusovým znaménkem na ř. 10 daňového přiznání – Výsledek hospodaření.

Ř. 30 – Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření na ř. 10

Částka ve výši 182 415,-- Kč je součtem částek uvedených pod body a) a b).

a) částka ve výši 14 135,-- Kč je částkou neuhrazeného pojistného na důchodové spoření, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které je povinen platit zaměstnanec a tyto částky byly zaměstnavatelem vedoucím účetnictví sraženy, ale neodvedeny do 31. 1. 2016.

Tabulka 11: Zůstatek účtu 336

datum	doklad	neuhrazená částka v Kč	za zaměstnance	za zaměstnavatele
30. 11. 2015	INT	2 255,00	2 255,00	
30. 11. 2015	INT	35 000,00		35 000,00
30. 11. 2015	INT	12 600,00		12 600,00
31. 12. 2015	INT	7 020,00	7 020,00	
31. 12. 2015	INT	4 860,00	4 860,00	
31. 12. 2015	INT	27 000,00		27 000,00
31. 12. 2015	INT	9 720,00		9 720,00
			14 135,00	84 320,00

Zdroj: vlastní zpracování

b) částka ve výši 168 280,-- Kč - výše neuhrazeného dluhu vůči korporaci ABCD a.s. zachyceného v účetnictví poplatníka, od jehož splatnosti uplynulo 35 měsíců, tj. více než zákonem stanovená doba (viz tabulka 6).

Ř. 40 – Náklady neuznávané za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření na ř. 10

Částka 169 739,-- Kč je součtem veškerých neuznávaných nákladů – viz body a) až h).

a) částka ve výši 6 416,-- Kč zaúčtována v účetním deníku pod pořadovým číslem 77 dne 30. 6. 2015 výdajovým pokladním dokladem je za nákup pohonných hmot do vozidla č. 1, u něhož je z rozhodnutí poplatníka uplatňován paušální výdaj na dopravu

b) částka ve výši 9 856,-- Kč zaúčtovaná v účetním deníku pod pořadovým číslem 68 dne 19. 6. 2015 výdajovým pokladním dokladem je za nákup pohoštění na jednání – tj. náklady na reprezentaci

c) částka ve výši 1 689,-- Kč je částkou převyšující limit příspěvku na stravování a stravovací výdaje zaměstnance při tuzemské pracovní cestě a je součtem částek:

- částky ve výši 189,-- Kč, rozdílem mezi částkou stravného stanovenou Zákoníkem práce ve výši 1 141,-- Kč a částkou stravného stanovenou ve směrnici účetní jednotky ve výši 1 330,-- Kč, dne 20. 2. 2015 výdajovým pokladním dokladem zaúčtovaná v účetním deníku pod pořadovým číslem 33 částka cestovního v celkové výši 3 528,-- Kč je úhradou ubytování zaměstnance ve výši 2 198,-- Kč a úhradou stravného ve výši 1 330,-- Kč (7 x 190,-- Kč), které je vypočteno za 7 dní pracovní cesty zaměstnance na základě účetní směrnice (viz tabulka 1). Výše stravného stanovená účetní jednotkou je vyšší než maximální výše náhrad dle zákona, kterým je stanovena výše náhrady při pracovní cestě trávající déle než 18 hodin na částku 163,-- Kč (tj. $163 \times 7 = 1\,141,--$ Kč)

- částky ve výši 1 500,-- Kč, rozdílem mezi částkou 8 250,-- Kč stanovenou zákonem ve výši 55 % z hodnoty stravenky při stravování zajišťovaném prostřednictvím jiných subjektů a částkou 9 750,-- Kč, která je zaúčtována v účetním deníku pod pořadovým číslem 88 dne 25. 7. 2015 výdajovým pokladním dokladem jako hodnota příspěvku zaměstnavatele na stravování ve výši 65 % z hodnoty stravenky, celkem vydány zaměstnancům stravenky v celkové výši 15 000,-- Kč

d) částka ve výši 84 320,-- Kč je částkou neuhrazeného pojistného na důchodové spoření, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které je povinen platit zaměstnavatel za zaměstnance, neodvedena do 31. 1. 2016 (viz tabulka 11)

e) částka ve výši 15 000,-- Kč zaúčtovaná v účetním deníku pod pořadovým číslem 132 dne 25. 11. 2015 výdajovým pokladním dokladem je hodnota poskytnutého bezúplatného plnění

f) částka ve výši 23 100,-- Kč je vypočtena rozdílem mezi částkou zaúčtovanou v účetním deníku pod pořadovým číslem 101 dne 25. 8. 2015 přijatou fakturou ve výši 26 000,-- Kč a částkou zaúčtovanou v účetním deníku pod pořadovým číslem 146 dne 15. 12. 2015 výdajovým pokladním dokladem ve výši 2 900,-- Kč , tj. částka nezaplacené smluvní pokuty

g) částka ve výši 580,-- Kč zaúčtovaná v účetním deníku pod pořadovým číslem 87 dne 23. 7. 2015 bankovním výpisem je pokuta za pozdní platbu

h) částka ve výši 28 778,-- Kč, zůstatek účtu 559 – Tvorba a zúčtování účetních opravných položek, dne 31. 12. 2015 zaúčtována interním dokladem částka tvorby účetních opravných položek v celkové výši 51 978,-- Kč (viz tabulka 10), účetní opravné položky jsou vytvořeny v souladu s účetní směrnicí (viz tabulka 1):

Tabulka 12: Přehled účetních opravných položek

Odběratel	Rozvahová hodnota	Datum splatnosti	Výše OP v %	Výše OP v Kč
BETTY a. s.	79 795,00	1. 8. 2013	60 %	15 959,00
KOKI SK	12 705,00	29. 9. 2014	20 %	2 541,00
DOLLY k. s.	7 800,00	1. 11. 2014	20 %	1560,00
				51 978,00

Zdroj: vlastní zpracování

a zároveň na účet 559 – Tvorba a zúčtování účetních opravných položek dne 31. 12. 2015 zaúčtováno rozpuštění účetních opravných položek v celkové výši 23 200,-- Kč (stav k 1. 1. 2015), u opravné položky k pohledávce vůči odběrateli Betty a.s. zvýšena sazba výše opravné položky vzhledem k době od data splatnosti a pohledávka vůči odběrateli AZZY s.r.o. byla v plné výši uhrazena dne 7. 7. 2015 na bankovní účet korporace.

Ř. 50 – Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona

Částka ve výši 342 313,-- Kč je rozdílem mezi účetními a daňovými odpisy, kdy účetní odpisy majetku převyšují daňové odpisy majetku. Na účtu 710 - Účet zisku a ztráty je zachycena na účtu 551 - Odpisy celková výše účetních odpisů za předmětné období, která činí 745 335,-- Kč (viz tabulka 9) a jedná se o souhrn účetních odpisů za veškerý zařazený a odpisovaný hmotný a nehmotný majetek. Porovnání mezi účetními a daňovými odpisy u jednotlivého majetku je uvedeno v tabulce 18. Vyčíslení daňových odpisů u majetku korporace:

Software

Vstupní cena: 100 800,-- Kč

Rok pořízení: 15. 4. 2013

Doba odpisování: 36 měsíců

Tabulka 13: Výpočet daňového odpisu softwaru

Pořizovací cena v Kč	Doba odpisování	Měsíční odpis v Kč	Odpis 2015 v Kč
100 800,00	36	2 800,00	33 600,00

Zdroj: vlastní zpracování

Stavba

Pořizovací cena: 6 446 160,-- Kč

Rok pořízení: 2011

Odpisová skupina: 5

Způsob odepisování: rovnoměrný

Tabulka 14: Výpočet daňového odpisu stavby

Rok	Daňový odpis v Kč	Daňová zůstatková cena v Kč
2011	90 247,00	6 355 913,00
2012	219 169,00	6 136 744,00
2013	219 169,00	5 917 575,00
2014	219 169,00	5 698 406,00
2015	219 169,00	5 479 237,00
2016	219 169,00	5 260 068,00
2017	219 169,00	5 040 899,00
2018	219 169,00	4 821 730,00
2019	219 169,00	4 602 561,00
2020	219 169,00	4 383 392,00
2021	219 169,00	4 164 223,00
2022	219 169,00	3 945 054,00
2023	219 169,00	3 725 885,00
2024	219 169,00	3 506 716,00
2025	219 169,00	3 287 547,00
2026	219 169,00	3 068 378,00
2027	219 169,00	2 849 209,00
2028	219 169,00	2 630 040,00
2029	219 169,00	2 410 871,00
2030	219 169,00	2 191 702,00
2031	219 169,00	1 972 533,00
2032	219 169,00	1 753 364,00
2033	219 169,00	1 534 195,00
2034	219 169,00	1 315 026,00
2035	219 169,00	1 095 857,00
2036	219 169,00	876 688,00
2037	219 169,00	657 519,00
2038	219 169,00	438 350,00
2039	219 169,00	219 181,00
2040	219 181,00	0

Zdroj: vlastní zpracování

Vozidlo č. 1

Pořizovací cena: 516 960,-- Kč

Rok pořízení: 2013

Odpisová skupina: 2

Způsob odepisování: zrychlený

Tabulka 15: Výpočet daňového odpisu vozidla č. 1

Rok	Daňový odpis v Kč	Daňová zůstatková cena v Kč
2013	103 392,00	413 568,00
2014	165 428,00	248 140,00
2015	124 070,00	124 070,00
2016	82 714,00	41 356,00
2017	41 356,00	0

Zdroj: vlastní zpracování

Ruční manipulační stroj

Pořizovací cena: 1 500 000,-- Kč

Rok pořízení: 2011

Odpisová skupina: 1

Způsob odepisování: zrychlený

Tabulka 16: Výpočet daňového odpisu stroje

Rok	Daňový odpis v Kč	Daňová zůstatková cena v Kč
2011	500 000,00	1 000 000,00
2012	666 667,00	333 333,00
2013	333 333,00	0

Zdroj: vlastní zpracování

Vozidlo č. 2

Pořizovací cena: 238 020,-- Kč

Rok pořízení: 2015

Odpisová skupina: 2

Způsob odepisování: rovnoměrný

Tabulka 17: Výpočet daňového odpisu vozidla č. 2

Rok	Daňový odpis v Kč	Daňová zůstatková cena v Kč
2015	26 183,00	211 837,00
2016	52 959,00	158 878,00
2017	52 959,00	105 919,00
2018	52 959,00	52 960,00
2019	52 960,00	0

Zdroj: vlastní zpracování

Porovnání daňových a účetních odpisů u jednotlivého majetku je provedeno v následující tabulce, přičemž u účetních odpisů jednotlivého majetku je vycházeno ze zaúčtovaných částek v účetním deníku (příloha I) a u daňových odpisů z vyčíslení uvedeného v tabulce 13 až 17.

Tabulka 18: Porovnání účetních a daňových odpisů

Majetek	Účetní odpisy v Kč	Daňový odpis v Kč	Rozdíl v Kč
Software	33 600,00	33 600,00	0
Budova	214 872,00	219 169,00	-4 297,00
Vozidlo č. 1	86 160,00	124 070,00	-37 890,00
Ruční man. stroj	375 000,00	0	375 000,00
Vozidlo č. 2	35 703,00	26 183,00	9 520,00
	745 335,00	403 022,00	342 313,00

Zdroj: vlastní zpracování

Ř. 70 – Mezisoučet

Mezisoučet činí 694 467,-- Kč, jedná se o součet řádku 30 ve výši 182 415,-- Kč, řádku 40 ve výši 169 739,-- Kč a řádku 50 ve výši 342 313,-- Kč.

Ř. 110- Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty do výsledku hospodaření (ř. 10)

Částka ve výši 45 000,-- Kč zaúčtovaná dne 15. 5. 2015 interním dokladem splňuje parametry příjmu osvobozeného, neboť tento příjem je podílem na zisku od dceřiné korporace KOKI SK – rezidenta Slovensko (§ 19 odst. 1 písm. zi) zákona č. 586/1992 Sb.)

Ř. 111 – Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření (ř. 10)

Částka ve výši 31 800,-- Kč zaúčtována dne 28. 2. 2015 bankou je částkou pojistného na důchodové spoření, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného veřejné zdravotní pojišťovně za rok 2014, o uvedenou částku byl zvýšen základ daně za předchozí zdaňovací období.

Ř. 162- Volný řádek- paušál na vozidlo

Částka ve výši 60 000,-- Kč - rozhodnutí poplatníka uplatnit u silničního motorového vozidla používaného celý kalendářní rok paušální výdaj na dopravu.

Ř. 170- Mezisoučet

Uvedený mezisoučet ve výši 136 800,-- Kč je součtem řádku 110 ve výši 45 000,-- Kč, řádku 111 ve výši 31 800,-- Kč a řádku 162 ve výši 60 000,-- Kč.

Ř. 200 – Základ daně před úpravou

Základ daně na řádku 200 ve výši 317 097,-- Kč je vyčíslen následně: řádek 10 (ztráta) - 240 570,-- Kč + řádek 70 (částky zvyšující základ daně) ve výši 694 467,-- Kč – řádek 170 (částky snižující základ daně) ve výši 136 800,--Kč

Ř. 230 – Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona

Částka ve výši 78 568,-- Kč – ztráta, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

Ř. 250 – Základ daně po úpravě

Částka ve výši 238 529,--Kč vypočtena rozdílem řádku 200 (základ daně před úpravou) a řádku 230 (odečet daňové ztráty)

Ř. 260 – Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250)

Částka ve výši 15 000,-- Kč – dar poskytnutý veřejně prospěšnému poplatníkovi „Lékaři bez hranic“, splněna podmínka 10% z částky na ř. 250, tj. z částky 238 549,-- Kč, bezúplatné plnění na účely humanitární a charitativní

Ř. 270 – Základ daně po úpravě

Způsob výpočtu: částka z ř. 250 (238 529,-- Kč) – částka ř. 260 (15 000,-- Kč) = základ daně ve výši 223 549,-- Kč, uvedená částka se zaokrouhlí na tisícikoruny směrem dolů, tj. 223 000,-- Kč

Ř. 280 – Sazba daně

Sazba daně je stanovena zákonem o daních z příjmů ve výši 19%.

Ř. 290 – Daň

Způsob výpočtu: Základ daně po úpravě (ř. 270) ve výši 223 000,-- Kč x 19%. Daň vyčíslena ve výši 42 370,-- Kč.

Ř. 300 – slevy na dani podle § 35 odst. 1 a §35a nebo §35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)

Částka ve výši 18 000,-- Kč – 1 zaměstnanec se zdravotním postižením, osoba invalidní v 1. stupni, zaměstnán po celý rok 2015, odpracovaná plná pracovní doba.

Ř. 310 – Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301

Způsob výpočtu: ř. 290 – ř. 300. Od již vyčíslené daně ve výši 42 370,-- Kč (ř. 290) se odečte sleva na dani za zaměstnance se zdravotním postižením v 1. stupni invalidity ve výši 18 000,-- Kč (ř. 300), tzn., že daň z příjmů činí 24 370,-- Kč. Tato daň z příjmů je zaúčtována a je předmětem odvodu do státního rozpočtu.

4.3.2 Zaúčtování daně

Posledním účetním zápisem v účetním deníku je předpis daně z příjmů ve výši 24 370, -- Kč zjištěné v rámci účetní uzávěrky. Částka vyčíslené daně je zaúčtována na stranu Má Dáti účtu účtové skupiny 59 – Daň z příjmů a na stranu Dal účtu

34- Zúčtování daní a dotací, jedná se o závazek vůči Finančnímu úřadu. Zůstatek účtu účtové skupiny 59 je převeden na účet 710 – Účet zisku a ztráty, čímž je změněn výsledek hospodaření, tj. zvýšení ztráty na částku 264 940,-- Kč (240 570 + 24 370).

4.3.3 Konečný účet rozvažný

Zůstatky jednotlivých aktivních i pasivních účtů jsou převedeny na konečný účet rozvažný, doplněný o výsledek hospodaření a zaúčtování daně z příjmů.

Tabulka 19: Konečný účet rozvažný

702 – Konečný účet rozvažný (KÚR)					
013	Software	100 800,00	411	Základní kapitál	500 000,00
073	Oprávky k software	-89 600,00	428	Nerozdělený zisk	717 000,00
021	Stavby	6 446 160,00	321	Dodavatelé	1 218 180,00
081	Oprávky ke stavbám	-931 112,00	331	Zaměstnanci	281 200,00
022	SMV	2 254 980,00	336	Zúčtování s institucemi SZP	98 455,00
082	Oprávky k SMV	-1 758 283,00	341	Zúčtování daně z příjmů	24 370,00
061	Podíly – ovládaná osoba	180 000,00	342	Ostatní přímé daně	13 126,00
132	Zboží	258 000,00	343	Daň z přidané hodnoty	84 187,00
211	Pokladna	37 068,00	389	Dohadné účty pasivní	90 000,00
221	Banka	736 735,00	461	Dlouhodobé bankovní úvěry	4 939 350,00
311	Odběratelé	565 855,00			
391	Opravné položky k pohledávkám	- 99 675,00			
710	Účet zisku a ztráty	264 940,00			
		7 965 868,00			7 965 868,00

Zdroj: vlastní zpracování

4.4 Výkaz zisku a ztráty a rozvaha

Výkaz zisku a ztráty a rozvaha tvoří součást účetní závěrky. V níže uvedené tabulce je uveden výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 v Kč sestavený na základě veškerých zaúčtovaných nákladů a výnosů za zvolené zdaňovací období. Z výkazu zisku a ztráty vyplývá, že účetní výsledek hospodaření za účetní období je záporný, což znamená, že výsledkem je ztráta.

Tabulka 20: Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 v Kč

	Částka v Kč
Tržby za prodej zboží	3 649 772
Náklady vynaložené na prodané zboží	2 172 445
Obchodní marže	1 477 327
Výkony	1 341 800
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	1 341 800
Výkonová spotřeba	385 500
Spotřeba materiálu a energie	232 116
Služby	153 384
Přidaná hodnota	2 347 467
Osobní náklady	1 872 350
Mzdové náklady	1 390 000
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	472 600
Sociální náklady	9 750
Daně a poplatky	47 780
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	745 335
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	76 475
Provozní výsledek hospodaření	- 308 313
Výnosy z podílu v ovládaných osobách	45 000
Ostatní finanční výnosy	39 705
Ostatní finanční náklady	16 962
Finanční výsledek hospodaření	+ 67 743
Daň z příjmů za běžnou činnost	24 370
Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	- 240 570
Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	- 264 940

Zdroj: vlastní zpracování

Stavy aktivních a pasivních účtů k poslednímu dni účetního období jsou zachyceny v konečné rozvaze k 31. 12. 2015 (tabulka 21).

Tabulka 21: Konečná rozvaha k 31. 12. 2015 v Kč

AKTIVA		PASIVA	
Aktiva celkem	7 700 928	Pasiva celkem	7 700 928
Dlouhodobý majetek	6 202 925	Vlastní kapitál	952 060
Dlouhodobý nehmotný majetek	11 200	Základní kapitál	500 000
Software	100 800	Výsledek hospodaření minulých let	717 600
Oprávky k software	- 89 600	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-264 940
Dlouhodobý hmotný majetek	6 011 725	Cizí zdroje	6 748 868
Stavby	6 446 160	Krátkodobé závazky	1 809 518
Oprávky ke stavbám	- 931 112	Závazky z obchodních vztahů	1 218 180
Samostatné hmotné movité věci	2 254 980	Závazky k zaměstnancům	281 200
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem	-1 758 283	Závazky ze soc. zabezpečení a zdr. pojištění	98 455
Dlouhodobý finanční majetek	180 000	Stát- daňové závazky a dotace	121 683
Podíly – ovládaná osoba	180 000	Dohadné účty pasivní	90 000
Oběžná aktiva	1 498 003	Bankovní úvěry a výpomoci	4 939 350
Zásoby	258 000	Dlouhodobé bankovní úvěry	4 939 350
Krátkodobé pohledávky	466 180		
Pohledávky z obchodních vztahů	565 575		
Opravné položky	-99 675		
Krátkodobý finanční majetek	773 823		
Peníze	37 068		
Účty v bankách	736 735		

Zdroj: vlastní zpracování

5 Závěr

U fiktivní korporace ve vlastní části práce byl vyčíslen záporný účetní výsledek hospodaření, tzn. ztráta ve výši 240 570,-- Kč, přičemž veškeré účetní náklady převýšily účetní výnosy. Transformací na základ daně byl účetní výsledek hospodaření zvýšen o položky zvyšující účetní výsledek hospodaření v celkové výši 694 467,-- Kč a naopak snížen o položky snižující účetní výsledek hospodaření v celkové výši 136 800,-- Kč. Takto upravený základ daně byl snížen o položky odčitatelné od základu daně v celkové výši 93 568,-- Kč, jednalo se odečet daňové ztráty za předcházející zdaňovací období ve výši 78 568,-- Kč a o odečet bezúplatného plnění ve výši 15 000,-- Kč. Ze základu daně ve výši 223 000,-- Kč (zaokrouhloeno na tisícikoruny) byla vyčíslena daň ve výši 42 370,-- Kč, od které byla odečtena sleva na dani ve výši 18 000,-- Kč týkající se invalidního zaměstnance, celková daň byla vyčíslena ve výši 24 370,-- Kč. Tato daň byla zaúčtována, jedná se o poslední účetní zápis v účetním deníku.

Účetní výsledek hospodaření se nerovná základu daně. Rozdílnost mezi nimi byla způsobena především výši položek zvyšujících výsledek hospodaření, jednalo se především o částky, které nelze zahrnout do daňových nákladů, neboť jejich uplatnění zamezuje zákon o daních z příjmů, např. náklady na reprezentaci, neuhrazené smluvní pokuty a penále k 31. 12. 2015, neuhrazené pojistné na důchodové spoření, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které je povinen platit zaměstnanec a tyto částky byly zaměstnavatelem sraženy, ale neodvedeny a které je povinen platit zaměstnavatel za zaměstnance neuhrazené do 31. 1. 2016 a výše neuhrazeného dluhu vůči dodavatelům, od jehož splatnosti k datu 31. 12. 2015 uplynulo 35 měsíců. Nejvýznamnější položkou zvyšující výsledek hospodaření je ovšem rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, neboť odpisy účetní převýšily odpisy daňové.

V uvedeném případě je zřejmé, že pokud by korporace hradila řádně a včas své závazky, např. dodavatelům, OSSZ či veřejným zdravotním pojišťovnám, nebyl by vykázán základ daně a vyčíslena daň, neboť pouze výše částek zvyšující účetní výsledek hospodaření v případě neuhrazení závazků je celkově 266 735,-- Kč, jedná se o součet částky

nehrazeného dluhu ve výši 168 280,-- Kč (viz tabulka 6) a nehrazeného pojistného v celkové výši 98 455,-- Kč (viz tabulka 11). Z toho plyne, že zákon o daních z příjmů dává důraz na dobrou platební morálku. A dále je z vlastní práce patrné, že v případě, kdy korporace uplatňují do daňových nákladů odpisy v nejvyšší možné míře stanovené zákonem o daních z příjmů, vznikne vždy rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Důvodem je, že zákon o účetnictví vymezuje dobu účetních odpisů jako dobu použitelnosti, což je u převážné části majetku doba výrazně převyšující dobu stanovenou zákonem o daních z příjmů.

6 Seznam použitých zdrojů

BRYCHTA, Ivan a kol. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2016*. Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ, Ivana KUCHAROVÁ, Ivana PILAŘOVÁ, Yveta PŠENKOVÁ a Jiří STROUHAL. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2016*. 13. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-050-0.

DĚRGEL, Martin. Koordinační výbor ke zdanění studentské praxe. *Účetnictví*. Praha: BILANCE, 2015a, roč. 15, č. 8, ISSN 0139-5661.

DĚRGEL, Martin. Koordinační výbor k PHM u finančního leasingu a výpůjčky. *Účetnictví*. Praha: BILANCE, 2015b, roč. 15, č. 10, ISSN 0139-5661.

JAROŠ, Tomáš. *Daně z příjmů právnických osob v kontextu aktuální judikatury*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-7478-035-6.

PELC, Vladimír a Petr PELECH. *Daně z příjmů s komentářem 2015*. 15. vydání. Olomouc: 2015. ISBN 978-80-7263-943-4.

SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2015*. 1 vydání. Praha: Grada, 2015. ISBN 978-80-247-5418-5.

STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2011. ISBN 978-80-7357-692-9.

Internetové zdroje

ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: Sbíрка zákonů České republiky. 1991. [online]. [cit. 2016-08-20]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/zakony/zakon-o-danich-z-prijmu/f1458373/>

ČESKO. Zákon č. 586/1991 Sb. ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In: Sběrka zákonů České republiky. 1992. [online]. [cit. 2016-08-20]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

DĚRGEL, Martin. *Daňová ztráta*. [online]. [cit. 2016-08-18]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d1486v1462-danova-ztrata/>

KANDLER, Ladislav. *Sponzorské dary, výdaje na reklamu a reprezentaci*. [online]. [cit. 2016-08-11]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/sponzorske-dary-naklady-na-reklamu-a-vydaje-na-re/>

MARTÍNKOVÁ, Michaela. *Dary jako odčitatelná položka od základu daně*. [online]. [cit. 2016-08-18]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/dary-jako-odcitatelna-polozka-od-zakladu-dane/>

7 Přílohy

Příloha č. I: Účetní deník

Příloha č. II: Účtová osnova

Příloha č. III: Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2015

Příloha I

Příloha I: Účetní deník

Poř. číslo	datum	typ dokladu	text	částka	MÁ DÁTI	DAL
					Číslo účtu – název účtu	Číslo účtu – název účtu
1.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu software	100 800,--	013 - Software	701 - PÚR
2.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu oprávkky k software	56 000,--	701 - PÚR	073 – Oprávkky k softwaru
3.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu stavby	6 446 160,--	021 - Stavby	701 - PÚR
4.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu oprávkky ke stavbám	716 240,--	701 - PÚR	081 – Oprávkky ke stavbám
5.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu SMV	2 016 960,--	022- Samostatné movité věci	701 - PÚR
6.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu oprávkky k SMV	1 261 420,--	701 - PÚR	082 – Oprávkky k SMV
7.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu podíly – ovládaná osoba	180 000,--	061 - Podíly – podstatný vliv	701 - PÚR
8.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu zásoby zboží	361 325,--	132 - Zboží	701 - PÚR
9.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu odběratelé	318 623,--	311 - Odběratelé	701 - PÚR
10.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu opravná položka k pohledávkám	23 200,--	701 - PÚR	391- Opravná položka k pohledávkám
11.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu pokladna	79 125,--	211 - Pokladna	701 - PÚR
12.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu běžný účet	121 420,--	221 - Běžný účet	701 - PÚR
13.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu základní jmění	500 000,--	701 – PÚR	411 – Základní jmění
14.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu zisk z minulých let	678 432,--	701 – PÚR	428 – Nerozdělený zisk
15.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu výsledek hospod.	38 568,--	701 – PÚR	431 – VH ve schval. řízení
16.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu dodavatelé	931 888,--	701 – PÚR	321 - Dodavatelé
17.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu zaměstnanci	189 380,--	701 – PÚR	331 - Zaměstnanci
18.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu zúčtování s institucemi SZP	72 435,--	701 - PÚR	336 – Zúčtování s ISZP
19.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu daně z přidané hodnoty	15 350,--	701 – PÚR	343 – DPH
20.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu daně ze závislé činnosti	3 250,--	701 – PÚR	342 - Ostatní přímé daně
21.	1. 1. 2015	INT	Počáteční stav účtu bankovního úvěru	5 138 250,--	701 - PÚR	461 - Bankovní úvěr
22.	1. 1. 2015	INT	Zaúčtování inventury zboží - stav 31.12.2014	361 325,--	504 – Nákup zboží	132 - Zboží
23.	6. 1. 2015	B	Úhrada přijaté faktury z roku 2014	59 658,--	321 - Dodavatelé	221 – Běžný účet

Poř. číslo	datum	typ dokladu	text	částka	MÁ DÁTI	DAL
					Číslo účtu – název účtu	Číslo účtu – název účtu
24.	11. 1. 2015	VF	Prodej zboží Základ daně DPH	225 505,-- 189 500,-- 36 005,--	311 – Odběratelé	604 – Tržby za zboží 343 – DPH
25.	19. 1. 2015	VPD	Nákup pohonných hmot do vozidla Základ daně DPH	8 449,-- 7 100,-- 1 349,--	501 - Nákup PHM 343 - DPH	211 - Pokladna
26.	31. 1. 2015	INT	Zaúčtování hrubých mezd Sociální pojištění zaměstnance Zdravotní pojištění zaměstnance Daň z příjmů Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	108 000,-- 7 020,-- 4 860,-- 3 900,-- 27 000,-- 9 720,--	521 – Mzdové náklady 331 – Zaměstnanci 331- Zaměstnanci 331 – Zaměstnanci 524 – Sociální pojištění 524 – Zdravotní pojištění	331 – Zaměstnanci 336- Zúčtování s ISZP 336 – Zúčtování s ISZP 342- Ostatní přímé daně 336 – Zúčtování s ISZP 336 – Zúčtování s ISZP
27.	31. 1. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů SMV	38 430,--	551- Odpisy	082 – Oprávky k SMV
28.	31. 1. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů stavby	17 906,--	551- Odpisy	081 – Oprávky ke stavbám
29.	31. 1. 2015	INT	Zaúčtování odpisů softwaru	2 800,--	551 – Odpisy	073 – Oprávky k softwaru
30.	2. 2. 2015	INT	Nárok zaměstnance na náhradu cestovného	3 528,--	512 - Cestovné	333 – Ostatní dluhy vůči zaměstnancům
31.	8. 2. 2015	PF	Nákup zboží Základ daně DPH	509 320,-- 428 000,-- 81 320,--	504- Nákup zboží 343 – DPH	321 - Dodavatelé
32.	16. 2. 2015	B	Úhrada od odběratele	225 505,--	221 – Běžný účet	311 – Odběratelé
33.	20. 2. 2015	VPD	Výplata cestovného zaměstnanci z pokladny	3 528,--	333 – Ostatní dluhy vůči zaměstnancům	211 - Pokladna
34.	28. 2. 2015	B	Úhrada sociálního pojištění za 12/14	31 680,--	336 – Zúčtování s ISZP	221 – Běžný účet
35.	28. 2. 2015	B	Výplata mezd zaměstnancům	92 220,--	331 - Zaměstnanci	221 – Běžný účet
36.	28. 2. 2015	INT	Zaúčtování hrubých mezd Sociální pojištění zaměstnance Zdravotní pojištění zaměstnance Daň z příjmů Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	123 000,-- 7 995,-- 5 535,-- 4 100,-- 30 750,-- 11 070,--	521 – Mzdové náklady 331 – Zaměstnanci 331- Zaměstnanci 331 – Zaměstnanci 524 – Sociální pojištění 524 – Zdravotní pojištění	331 – Zaměstnanci 336- Zúčtování s ISZP 336 – Zúčtování s ISZP 342- Závazky 336 – Zúčtování s ISZP 336 – Zúčtování s ISZP

Poř. číslo	datum	typ dokladu	text	částka	MÁ DÁTI	DAL
					Číslo účtu – název účtu	Číslo účtu – název účtu
37.	28. 2. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů SMV	38 430,--	551- Odpisy	082 – Oprávky k SMV
38.	28. 2. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů stavby	17 906,--	551- Odpisy	081 – Oprávky ke stavbám
39.	28. 2. 2015	INT	Zaúčtování odpisů softwaru	2 800,--	551 – Odpisy	073 – Oprávky k softwaru
40.	5. 3. 2015	B	Úhrada sociálního pojištění instituci Úhrada zdravotního pojištění instituci	72 765,-- 31 185,--	336 – Zúčtování s ISZP 336 – Zúčtování s ISZP	221 – Běžný účet 221 – Běžný účet
41.	15. 3. 2015	PF	Náкуп vozidla Pořízení hmotného majetku DPH	283 244,-- 238 020,-- 45 224,--	042 - Pořízení HM 343 - DPH	321 – Dodavatelé
42.	18. 3. 2015	INT	Zařazení vozidla do užívání	238 020,--	022 - HM	042 – Pořízení HM
43.	30. 3. 2015	VF	Tržba za pronajaté prostory Přijaté nájemné DPH	743 155,-- 624 500,-- 118 655,--	311 – Odběratelé	602 – Tržby za služby 343 - DPH
44.	31. 3. 2015	INT	Zaúčtování hrubých mezd Sociální pojištění zaměstnance Zdravotní pojištění zaměstnance Daň z příjmů Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	108 000,-- 7 020,-- 4 860,-- 3 900,-- 27 000,-- 9 720,--	521 – Mzdové náklady 331 – Zaměstnanci 331- Zaměstnanci 331 – Zaměstnanci 331 – Zaměstnanci 524 – Sociální pojištění 524 – Zdravotní pojištění	331 – Zaměstnanci 336- Zúčtování s ISZP 336 – Zúčtování s ISZP 342- Ostatní přímé daně 336 – Zúčtování s ISZP 336 – Zúčtování s ISZP
45.	31. 3. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů SMV	38 430,--	551- Odpisy	082 – Oprávky k SMV
46.	31. 3. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů stavby	17 906,--	551- Odpisy	081 – Oprávky ke stavbám
47.	31. 3. 2015	INT	Zaúčtování odpisů softwaru	2 800,--	551 – Odpisy	081 – Oprávky k softwaru
48.	8. 4. 2015	VF	Vydaná faktura za prodej zboží do EU	52 852,--	311 - Odběratelé	604 – Tržby za zboží
49.	16. 4. 2015	B	Částečná úhrada od odběratele	700 000,--	221 – Běžný účet	311 -Odběratelé
50.	23. 4. 2015	B	Úhrada přijaté faktury	283 220,--	321- Dodavatelé	221 – Běžný účet
51.	25. 4. 2015	B	Vyrovnaní DPH – daňová povinnost	26 767,--	343- DPH	379 - Jiné dluhy
52.	30. 4. 2015	INT	Zaúčtování hrubých mezd Sociální pojištění zaměstnance Zdravotní pojištění zaměstnance Daň z příjmů Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	108 000,-- 7 020,-- 4 860,-- 3 900,-- 27 000,-- 9 720,--	521 – Mzdové náklady 331 – Zaměstnanci 331- Zaměstnanci 331 – Zaměstnanci 331 – Zaměstnanci 524 – Sociální pojištění 524 – Zdravotní pojištění	331 – Zaměstnanci 336- Zúčtování s ISZP 336 – Zúčtování s ISZP 342- Ostatní přímé daně 336 – Zúčtování s ISZP 336 – Zúčtování s ISZP

Poř. číslo	datum	typ dokladu	text	částka	MÁ DÁTI	DAL
					Číslo účtu – název účtu	Číslo účtu – název účtu
53.	30. 4. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů SMV	42 397,--	551- Odpisy	082 – Oprávky k SMV
54.	30. 4. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů stavby	17 906,--	551- Odpisy	081 – Oprávky ke stavbám
55.	30. 4. 2015	INT	Zaúčtování odpisů softwaru	2 800,--	551 – Odpisy	073 – Oprávky k softwaru
56.	30. 4. 2015	B	Výplata mezd zaměstnancům	197 790,--	331 - Zaměstnanci	221 – Běžný účet
57.	2. 5. 2015	B	Částečná úhrada přijaté faktury	250 000,--	321 - Dodavatelé	221 – Běžný účet
			Úhrada VF do EU	47 152,--	221 – Běžný účet	
58.	3. 5. 2015	B	Kurzová ztráta	52 852,-- 5 700,--	563 – Kurzová ztráta	311 – Odběratelé
59.	7. 5. 2015	B	Platba daňové povinnosti DPH	26 767,--	379 – Jiné dluhy	221 – Běžný účet
60.	15. 5. 2015	INT	Nárok na přijetí dividendy z KOKI SK	45 000,--	351 – Pohledávky – podstatný vliv	665- Výnosy z finančního majetku
			Zaúčtování hrubých mezd	140 000,--	521 – Mzdové náklady	331 – Zaměstnanci
			Sociální pojištění zaměstnance	9 100,--	331 – Zaměstnanci	336- Zúčtování s ISZP
			Zdravotní pojištění zaměstnance	6 300,--	331- Zaměstnanci	336 – Zúčtování s ISZP
			Daň z příjmů	5326,--	331 – Zaměstnanci	342- Ostatní přímé daně
			Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	35 000,--	524 – Sociální pojištění	336 – Zúčtování s ISZP
61.	31. 5. 2015	INT	Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	12 600,--	524 – Zdravotní pojištění	336 – Zúčtování s ISZP
62.	31. 5. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů SMV	42 397,--	551- Odpisy	082 – Oprávky k SMV
63.	31. 5. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů stavby	17 906,--	551- Odpisy	081 – Oprávky ke stavbám
64.	31. 5. 2015	INT	Zaúčtování odpisů softwaru	2 800,--	551 – Odpisy	073 – Oprávky k softwaru
65.	7. 6. 2015	VF	Vydaná faktury za prodej zboží do EU	698 800,--	311 – Odběratelé	604 – Tržby za prodej zboží
66.	13. 6. 2015	INT	Přeúčtování VH do nerozděleného zisku minulých let – rozhodnutí účetní jednotky	38 568,--	431 – VH ve schval. řízení	428- Nerozdělený zisk
			Nákup služeb	97 580,--		321 - Dodavatelé
67.	18. 6. 2015	PF	Základ daně DPH	82 000,-- 15 580,--	518- Služby 343 - DPH	
68.	19. 6. 2015	VPD	Nákup pohoštění na jednání	9 856,--	513 – Náklady na reprezentaci	211 - Pokladna
			Prodej zboží	434 350,--	311 - Odběratelé	
69.	21. 6. 2015	VF	Základ daně DPH	365 000,-- 69 350,--		604- Tržby za prodej zboží 343 - DPH

Poř. číslo	datum	typ dokladu	text	částka	MÁ DÁTI	DAL
					Číslo účtu – název účtu	Číslo účtu – název účtu
70.	22. 6. 2015	B	Úhrada sociálního pojištění instituci	38 500,--	336 – Zúčtování s ISZP i	221 – Běžný účet
71.	23. 6. 2015	B	Úhrada vydané faktury	694 000,--	221 – Běžný účet	311 - Odběratelé
			Kurzová ztráta	698 800,-- 4 800,--		
72.	24. 6. 2015	PF	Přijatá faktura za stravenky	16 190,--	213 – Ceniny 518 – Služby 343 - DPH	321 - Dodavatelé
			Hodnota stravenek	15 000,--		
			Provize	1 000,--		
			DPH k provizi	190,--		
73.	26. 6. 2015	B	Úhrada přijaté faktury	97 580,--	321- Dodavatelé	221 – Běžný účet
74.	27. 6. 2015	B	Výplata mezd zaměstnanců	211 494,--	331 - Zaměstnanci	221 – Běžný účet
75.	29. 6. 2015	B	Platba sociálního pojištění instituci	112 140,--	336 – Zúčtování s ISZP	221 – Běžný účet
			Platba zdravotního pojištění instituci	48 060,--	336 – Zúčtování s ISZP	221 – Běžný účet
76.	30. 6. 2015	INT	Zaúčtování hrubých mezd	108 000,--	521 – Mzdové náklady	331 – Zaměstnanci
			Sociální pojištění zaměstnance	7 020,--	331 – Zaměstnanci	336- Zúčtování s ISZP
			Zdravotní pojištění zaměstnance	4 860,--	331- Zaměstnanci	336 – Zúčtování s ISZP
			Daň z příjmů	3 900,--	331 – Zaměstnanci	342- Ostatní přímé daně
			Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	27 000,--	524 – Sociální pojištění	336 – Zúčtování s ISZP
			Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	9 720,--	524 – Zdravotní pojištění	336 – Zúčtování s ISZP
77.	30. 6. 2015	VPD	Nákup pohonných hmot –vozidlo č.1	7 635,--	501 – Spotřeba PHM 343 - DPH	211 - Pokladna
			Základ daně	6 416,--		
			DPH	1 219,--		
78.	30. 6. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů SMV	42 397,--	551- Odpisy	082 – Oprávky k SMV
79.	30. 6. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů stavby	17 906,--	551- Odpisy	081 – Oprávky ke stavbám
80.	30. 6. 2015	INT	Zaúčtování odpisů softwaru	2 800,--	551 - Odpisy	073 – Oprávky k software
81.	1. 7. 2015	B	Přijetí dividendy od KOKI SK	45 000,--	221 – Běžný účet	351 – Pohledávky – podstatný vliv
82.	3. 7. 2015	B	Doplatek přijaté faktury	259 320,--	321 - Dodavatelé	221 – Běžný účet
83.	6. 7. 2015	PPD	Částečná úhrada VF do pokladny	43 155,--	211 - Pokladna	311 - Odběratelé
84.	6. 7. 2015	VPD	Převod hotovosti do banky	40 000,--	261 – Peníze na cestě	211 - Pokladna
85.	6. 7. 2015	B	Převod hotovosti z pokladny	40 000,--	221 – Běžný účet	261 – Peníze na cestě
86.	7. 7. 2015	B	Úhrada VF z roku 2014	36 205,--	221 - Běžný účet	311 - Odběratelé

Poř. číslo	datum	typ dokladu	text	částka	MÁ DÁTI	DAL
					Číslo účtu – název účtu	Číslo účtu – název účtu
87.	23. 7. 2015	B	Úhrada pokuty za pozdní úhradu DPH	580,--	545- Pokuty a penále	221 – Běžný účet
88.	25. 7. 2015	VPD	Výdej stravenek zaměstnancům	15 000,--	527 – Zákonné soc. náklady 335 - Pohledávky za zam.	213 - Ceniný
			Příspěvek zaměstnavatele	9 750,--		
			Příspěvek zaměstnance	5 250,--		
89.	25. 7. 2015	INT	Zúčtování DPH – daňová povinnost	52 361,--	343 - DPH	379 - Jiné dluhy
90.	25. 7. 2015	B	Úhrada daňové povinnosti	52 361,--	379 – Jiné dluhy	221 – Běžný účet
91.	28. 7. 2015	PF	Nákup zboží	168 109,--	504 – Nákup zboží 343 - DPH	321- Dodavatelé
			Základ daně	141 268,--		
			DPH	26 841,--		
92.	31. 7. 2015	INT	Zaúčtování hrubých mezd	108 000,--	521 – Mzdové náklady	331 – Zaměstnanci
			Sociální pojištění zaměstnance	7 020,--	331 – Zaměstnanci	336- Zúčtování s ISZP
			Zdravotní pojištění zaměstnance	4 860,--	331- Zaměstnanci	336 – Zúčtování s ISZP
			Daň z příjmů	3 900,--	331 – Zaměstnanci	342 - Ostatní přímé daně
			Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	27 000,--	524 – Sociální pojištění	336 – Zúčtování s ISZP
			Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	9 720,--	524 – Zdravotní pojištění	336 – Zúčtování s ISZP
93.	31. 7. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů SMV	42 397,--	551- Odpisy	082 – Oprávky k SMV
94.	31. 7. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů stavby	17 906,--	551- Odpisy	081 – Oprávky ke stavbám
95.	31. 7. 2015	INT	Zaúčtování odpisů softwaru	2 800,--	551 – Odpisy	073 – Oprávky k software
96.	31. 7. 2015	PPD	Příjem hotovosti od zaměstnanců za stravenky	5 250,--	211 - Pokladna	335 – Pohledávky za zaměstnanci
97.	1. 8. 2015	PF	Nákup energie	149 940,--	502 – Spotřeba energie 343 - DPH	321 - Dodavatelé
			Základ daně	126 000,--		
			DPH	23 940,--		
98.	11. 8. 2015	B	Úhrada přijaté faktury za stravenky	16 190,--	321 - Dodavatelé	221 – Běžný účet
99.	24. 8. 2015	PF	Nákup zboží	99 960,--	504 -Nákup zboží 343 - DPH	321 - Dodavatelé
			Základ daně	84 000,--		
			DPH	15 960,--		
100.	24. 8. 2015	VF	Prodej zboží do EU	826 000,--	311- Odběratelé	604- Prodej zboží
101.	25. 8. 2015	PF	Smluvní pokuta	26 000,--	544 - Pokuty	321 - Dodavatelé
			Zaúčtování hrubých mezd	123 000,--	521 – Mzdové náklady	331 – Zaměstnanci
			Sociální pojištění zaměstnance	7 995,--	331 – Zaměstnanci	336- Zúčtování s ISZP

Poř. číslo	datum	typ dokladu	text	částka	MÁ DÁTI	DAL
					Číslo účtu – název účtu	Číslo účtu – název účtu
102.	31. 8. 2015	INT	Zdravotní pojištění zaměstnance	5 535,--	331- Zaměstnanci	336 – Zúčtování s ISZP
			Daň z příjmů	4 100,--	331 – Zaměstnanci	342- Ostatní přímé daně
103.	31. 8. 2015	INT	Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	30 750,--	524 – Sociální pojištění	336 – Zúčtování s ISZP
			Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	11 070,--	524 – Zdravotní pojištění	336 – Zúčtování s ISZP
104.	31. 8. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů SMV	42 397,--	551- Odpisy	082 – Oprávky k SMV
105.	31. 8. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů stavby	17 906,--	551- Odpisy	081 – Oprávky ke stavbám
106.	1. 9. 2015	B	Zaúčtování odpisů softwaru	2 800,--	551 – Odpisy	081 – Oprávky k software
			Úhrada vydané faktury	863 000,--	221 – Běžný účet	
107.	5. 9. 2015	VPD	Kurzový zisk	826 000,--		311 – Odběratelé
			Nákup pohonných hmot	3 094,--	501- Spotřeba PHM	211 - Pokladna
108.	12. 9. 2015	B	Základ daně	2600,--	343 - DPH	
			DPH	494,--		
109.	15. 9. 2015	PF	Výplata mezd zaměstnancům	290 010,--	331 – Zaměstnanci	221 – Běžný účet
			Odvody sociálního pojištění institucím	106 785,--	336 – Zúčtování s ISZP	221 – Běžný účet
110.	28. 9. 2015	VF	Odvody zdravotního pojištění institucím	45 765,--	336 – Zúčtování s ISZP	221 – Běžný účet
			Oprava vozidla	67 830,--	511- Opravy a udržování	321 - Dodavatelé
111.	30. 9. 2015	INT	Základ daně	57 000,--	343 - DPH	
			DPH	10 830,--		
112.	30. 9. 2015	INT	Prodej zboží	219 000,--	311 - Odběratelé	
			Základ daně	200 000,--		604- Tržby za zboží
113.	30. 9. 2015	INT	DPH	19 000,--		343 - DPH
			Zaúčtování hrubých mezd	108 000,--	521 – Mzdové náklady	331 – Zaměstnanci
114.	30. 9. 2015	INT	Sociální pojištění zaměstnance	7 020,--	331 – Zaměstnanci	336- Zúčtování s ISZP
			Zdravotní pojištění zaměstnance	4 860,--	331- Zaměstnanci	336 – Zúčtování s ISZP
115.	30. 9. 2015	INT	Daň z příjmů	3 900,--	331 – Zaměstnanci	342 - Ostatní přímé daně
			Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	27 000,--	524 – Sociální pojištění	336 – Zúčtování s ISZP
116.	30. 9. 2015	INT	Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	9 720,--	524 – Zdravotní pojištění	336 – Zúčtování s ISZP
			Zaúčtování účetních odpisů SMV	42 397,--	551- Odpisy	082 – Oprávky k SMV
117.	30. 9. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů stavby	17 906,--	551- Odpisy	081 – Oprávky ke stavbám
118.	30. 9. 2015	INT	Zaúčtování odpisů softwaru	2 800,--	551 – Odpisy	081 – Oprávky k software

Poř. číslo	datum	typ dokladu	text	částka	MÁ DÁTI	DAL
					Číslo účtu – název účtu	Číslo účtu – název účtu
115.	1. 10. 2015	VF	Tržba za služby - nájem Základ daně DPH	220 150,-- 185 000,-- 35 150,--	311 - Odběratelé	602 – Tržba za služby 343 - DPH
116.	5. 10. 2015	B	Úhrada přijaté faktury	168 109,--	321 - Dodavatelé	221 – Běžný účet
117.	9. 10. 2015	PF	Nákup zboží Základ daně DPH	545 020,-- 458 000,-- 87 020,--	504 – Nákup zboží 343 - DPH	321 – Dodavatelé
118.	14. 10. 2015	B	Úhrada vydané faktury	219 000,--	221- Běžný účet	311 - Odběratelé
119.	18. 10. 2015	B	Úhrada vydané faktury	220 150,--	221 – Běžný účet	311 - Odběratelé
120.	25. 10. 2015	INT	Zúčtování DPH - nadměrný odpočet	59 065,--	379 – Jiné dluhy	343 - DPH
121.	28. 10. 2015	INT	Předpis silniční daně	6 200,--	531 – Silniční daň	379 – Jiné dluhy
122.	29. 10. 2015	VF	Prodej zboží Základ daně DPH	550 970,-- 463 000,-- 87 970,--	311- Odběratelé	604 – Tržby za prodej zboží 343 - DPH
123.	31. 10. 2015	INT	Zaúčtování hrubých mezd Sociální pojištění zaměstnance Zdravotní pojištění zaměstnance Daň z příjmů Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	108 000,-- 7 020,-- 4 860,-- 3 900,-- 27 000,-- 9 720,--	521 – Mzdové náklady 331 – Zaměstnanci 331- Zaměstnanci 331 – Zaměstnanci 524 – Sociální pojištění 524 – Zdravotní pojištění	331 – Zaměstnanci 336 - Zúčtování s ISZP 336 – Zúčtování s ISZP 342 – Ostatní přímé daně 336 – Zúčtování s ISZP 336 – Zúčtování s ISZP
124.	31. 10. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů SMV	42 397,--	551- Odpisy	082 – Oprávky k SMV
125.	31. 10. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů stavby	17 906,--	551- Odpisy	081 – Oprávky ke stavbám
126.	31. 10. 2015	INT	Zaúčtování odpisů softwaru	2 800,--	551 – Odpisy	073 – Oprávky k software
127.	2. 11. 2015	VF	Vydaná faktura za prodej zboží do EU	854 620,--	311 - Odběratelé	604 – Prodej zboží
128.	5. 11. 2015	B	Úhrada vydané faktury	550 970,--	221 - Běžný účet	311 – Odběratelé
129.	7. 11. 2015	PF	Nákup zboží z EU DPH	597 852,-- 125 549,--	504 – Nákup zboží 343 - DPH	321 – Dodavatelé 343 - DPH
130.	16. 11. 2015	B	Úhrada silniční daně Úhrada daně ze závislé činnosti	6 200,-- 40 176,--	379 – Jiné dluhy 342 – Ostatní přímé daně	221 – Běžný účet 221 – Běžný účet
			Nákup dopravy zboží Základ daně	428 400,-- 360 000,--	504 – Nákup zboží	321 - Dodavatelé

Poř. číslo	datum	typ dokladu	text	částka	MÁ DÁTI	DAL
					Číslo účtu – název účtu	Číslo účtu – název účtu
131.	20. 11. 2015	PF	DPH	68 400,--	343 - DPH	
132.	25. 11. 2015	VPD	Poskytnutí daru – Lékaři bez hranic	15 000,--	543 - Dary	211 - Pokladna
133.	28. 11. 2015	B	Úhrada vydané faktury	434 350,--	221 – Běžný účet	311 - Odběratelé
134.	29. 11. 2015	B	Platba od FÚ - DPH	59 065,--	221 – Běžný účet	379 - Jiné dluhy
135.	30. 11. 2015	B	Splátka úvěru	198 900,--	461 - Úvěry	221 – Běžný účet
136.	30. 11. 2015	INT	Zaúčtování hrubých mezd Sociální pojištění zaměstnance Zdravotní pojištění zaměstnance Daň z příjmů Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	140 000,-- 9 100,-- 6 300,-- 5 326,-- 35 000,-- 12 600,--	521 – Mzdové náklady 331 – Zaměstnanci 331- Zaměstnanci 331 – Zaměstnanci 524 – Sociální pojištění 524 – Zdravotní pojištění	331 – Zaměstnanci 336- Zúčtování s ISZP 336 – Zúčtování s ISZP 342- Závazky 336 – Zúčtování s ISZP 336 – Zúčtování s ISZP
137.	30. 11. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů SMV	42 397,--	551- Odpisy	082 – Oprávky k SMV
138.	30. 11. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů stavby	17 906,--	551- Odpisy	081 – Oprávky ke stavbám
139.	30. 11. 2015	INT	Zaúčtování odpisů softwaru	2 800,--	551 – Odpisy	081 – Oprávky k software
140.	1. 12. 2015	VF	Tržba za dopravu Základ daně DPH	633 437,-- 532 300,-- 101 137,--	311 – Odběratelé	602 – Tržby za služby 343 - DPH
141.	3. 12. 2015	B	Úhrada přijaté faktury	99 960,--	321 - Dodavatelé	221 – Běžný účet
142.	5. 12. 2015	B	Úhrada faktury za prodej zboží do EU Kurzový zisk	857 325,-- 854 620,-- 2 705,--	221 – Běžný účet	311 – Odběratelé 663 – Kurzový zisk
143.	10. 12. 2015	B	Úhrada přijaté faktury Kurzová ztráta	603 794,-- 597 852,-- 5 942,--	321 – Dodavatelé 563 – Kurzová ztráta	221 – Běžný účet
144.	12. 12. 2015	B	Částečná úhrada vydané faktury	350 000,--	221- Běžný účet	311 - Odběratelé
145.	12. 12. 2015	B	Úhrada přijaté faktury	428 400,--	321 – Dodavatelé	221 – Běžný účet
146.	15. 12. 2015	VPD	Částečná úhrada smluvní pokuty	2 900,--	321 - Dodavatelé	211 - Pokladna
147.	15. 12. 2015	B	Úhrady mezd zaměstnancům Úhrada sociálního a zdravotního pojištění	303 714,-- 112 600,--	331- Zaměstnanci 336 – Zúčtování s ISZP	221 – Běžný účet 221 – Běžný účet
148.	16. 12. 2015	B	Úhrada přijaté faktury	149 940,--	321 - Dodavatelé	221 – Běžný účet
149.	17. 12. 2015	B	Úhrada přijaté faktury z roku 2014	290 000,--	321 - Dodavatelé	221 – Běžný účet

Poř. číslo	datum	typ dokladu	text	částka	MÁ DÁTI	DAL
					Číslo účtu – název účtu	Číslo účtu – název účtu
150.	23. 12. 2015	B	Poplatek za vedení účtu	520,--	568- Finanční náklady	221 – Běžný účet
151.	31. 12. 2015	INT	Zaúčtování hrubých mezd	108 000,--	521 – Mzdové náklady	331 – Zaměstnanci
			Sociální pojištění zaměstnance	7 020,--	331 – Zaměstnanci	336- Zúčtování s ISZP
			Zdravotní pojištění zaměstnance	4 860,--	331- Zaměstnanci	336 – Zúčtování s ISZP
			Daň z příjmů	3 900,--	331 – Zaměstnanci	342- Ostatní přímé daně
			Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	27 000,--	524 – Sociální pojištění	336 – Zúčtování s ISZP
			Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	9 720,--	524 – Zdravotní pojištění	336 – Zúčtování s ISZP
152.	31. 12. 2015	INT	Zrušení účetních OP k pohledávkám	23 200,--	391 – Opravná položka	559- Zúčtování OP
153.	31. 12. 2015	INT	Zaúčtování účetní OP k pohledávkám	51 978,--	559 – Tvorba a zúčtování OP	391- Opravná položka
154.	31. 12. 2015	INT	Zaúčtování zákonné OP k pohledávkám	47 697,--	558 – Zaúčtování zákon. OP	391 – Opravná položka
155.	31. 12. 2015	INT	Zaúčtování dohadné položky energie	90 000,--	502 - Spotřeba energie	389 – Dohadné účty pasivní
156.	31. 12. 2015	INT	Zaúčtování inventury zboží	258 000,--	132 - Zboží	504 – Spotřeba zboží
157.	31. 12. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů SMV	42 397,--	551- Odpisy	082 – Oprávky k SMV
158.	31. 12. 2015	INT	Zaúčtování odpisů softwaru	2 800,--	551 – Odpisy	073 – Oprávky k software
159.	31. 12. 2015	INT	Zaúčtování účetních odpisů stavby	17 906,--	551- Odpisy	081 – Oprávky ke stavbám
160.	31. 12. 2015	INT	Zaúčtování daně z příjmů	24 370,--	591 – Daň z příjmů	341 – Zúčtování daně z příjmů
161.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu software	100 800,--	702- KÚR	013 – Software
162.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu oprávky k software	- 89 600,--	702- KÚR	073 - Oprávky k software
163.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu stavby	6 446 160,--	702- KÚR	021 – Stavby
164.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu oprávky ke stavbám	931 112,--	702 - KÚR	081- Oprávky ke stavbám
165.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu samostatné movité věci	2 254 980,--	702- KÚR	022 – SMV
166.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu oprávky k SMV	1 672 283,--	702 – KÚR	082- Oprávky k SMV
167.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu podíly	180 000,--	702- KÚR	061 – Podíly-ovládaná osoba
168.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu zásoby zboží	258 000,--	702- KÚR	132 - Zboží
169.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu odběratelé	565 855,--	702- KÚR	311 - Odběratelé
170.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu opravná položka k pohled.	-99 675,--	702 - KÚR	391 – Opravná položka
171.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu pokladna	37 068,--	702- KÚR	211 - Pokladna
172.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu běžný účet	736 735,--	702- KÚR	221 – Běžný účet
173.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu základní jmění	500 000,--	411 – Základní jmění	702- KÚR

Poř. číslo	datum	typ dokladu	text	částka	MÁ DÁTI	DAL
					Číslo účtu – název účtu	Číslo účtu – název účtu
174.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu zisk z minulých let	717 000,--	428 – Nerozdělený zisk minulých let	702- KÚR
175.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu dodavatelé	1 218 180,--	321 - Dodavatelé	702- KÚR
176.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu zaměstnanci	281 200,--	331 - Zaměstnanci	702- KÚR
177.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu zúčtování s ISZP	98 455,--	336 – Zúčtování s ISZP	702- KÚR
178.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu daně z příjmů	24 370,--	341 – Zúčtování daně z příjmů	702 - KÚR
179.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu daně z přidané hodnoty	87 187,--	343 – Daň z přidané hodnoty	702- KÚR
180.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu daně ze závislé činnosti	13 126,--	342 - Ostatní přímé daně	702- KÚR
181.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu bankovního úvěru	4 939 450,--	461 – Bankovní úvěry	702- KÚR
182.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu dohadné účty pasivní	90 000,--	389 – Dohadné účty pasivní	702- KÚR
183.	31. 12. 2015	INT	Konečný stav účtu zisku a ztráty	240 570,-- 24 370,--	710 – Účet zisku a ztráty 710 - Účet zisku a ztráty	702 – KÚR 702 - KÚR

Zdroj: vlastní zpracování

INT- interní doklad

B- bankovní výpis

VPD – výdajový pokladní doklad

PPD – příjmový pokladní doklad

VF – vydaná faktura

PF – přijatá faktura

Příloha II.

Příloha II: Účtová osnova

Účtová třída 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK

01 – Dlouhodobý nehmotný majetek

- 011 – Zřizovací výdaje
- 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 – Software
- 014 – Ocenitelná práva
- 015 – Goodwill
- 019 – Jiný dlouhodobý nehmotný majetek

02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 – Stavby
- 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí (SMV)
- 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny
- 029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek

03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 – Pozemky
- 032 – Umělecká díla a sbírky

04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

- 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06 – Dlouhodobý finanční majetek

- 061 – Podíly - ovládaná osoba
- 062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 063 – Ostatní cenné papíry a podíly
- 065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 – Půjčky a úvěry – ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv
- 067 – Ostatní půjčky
- 069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek

07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 071 – Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 – Oprávky k softwaru

- 074 – Oprávky k ocenitelným právům
- 075 – Oprávky ke goodwillu
- 079 – Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku

08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 – Oprávky ke stavbám
- 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (SMV)
- 085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 – Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
- 089 – Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 – Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

Účtová třída 1 – ZÁSoby

11 – Materiál

- 111 – Pořízení materiálu
- 112 – Materiál na skladě
- 119 – Materiál na cestě

12 – Zásoby vlastní výroby

- 121 – Nedokončená výroba
- 122 – Polotovary vlastní výroby

13 – Zboží

- 131 – Pořízení zboží
- 132 – Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 – Zboží na cestě

15 – Poskytnuté zálohy na zásoby

Účtová osnova

- 151 – Poskytnuté zálohy na materiál

- 152 – Poskytnuté zálohy na zvířata

- 153 – Poskytnuté zálohy na zboží

19 – Opravné položky k zásobám

- 191 – Opravná položka k materiálu
- 192 – Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 – Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 – Opravná položka k výrobkům
- 195 – Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
- 196 – Opravná položka ke zboží
- 197 – Opravná položka k zálohám na materiál
- 198 – Opravná položka k zálohám na zboží
- 199 – Opravná položka k zálohám na zvířata

Účtová třída 2 – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÉ BANKOVNÍ ÚVĚRY

21 – Peníze

- 211 – Pokladna
- 213 – Ceniný

22 – Účty v bankách

- 221 – Běžný účet

23 – Krátkodobé bankovní úvěry

- 231 – Krátkodobé bankovní úvěry

- 232 – Eskontní úvěry

24 – Krátkodobé finanční výpomoci

- 241 – Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek

- 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování
- 255 – Vlastní dluhopisy

- 256 – Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti

- 257 – Ostatní cenné papíry

- 259 – Pořizování krátkodobého finančního majetku

26 – Převody mezi finančními účty

- 261 – Peníze na cestě

29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291 – Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY

31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

- 311 – Odběratelé

- 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry

- 314 – Poskytnuté provozní zálohy

- 315 – Ostatní pohledávky

32 – Závazky (krátkodobé)

- 321 – Dodavatelé

- 322 – Směnky k úhradě

- 324 – Přijaté provozní zálohy

- 325 – Ostatní závazky

33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 – Zaměstnanci

- 333 – Ostatní dluhy vůči zaměstnancům

- 335 – Pohledávky za zaměstnanci

- 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (ISZP)

34 – Zúčtování daní a dotací

- 341 – Daň z příjmů

- 342 – Ostatní přímé daně

- 343 – Daň z přidané hodnoty

- 345 – Ostatní daně a poplatky

- 346 – Dotace ze státního rozpočtu

- 347 – Ostatní dotace

- 349 – Spojovací účet k DPH

35 – Pohledávky za společníky

- 351 – Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba

- 352 – Pohledávky – podstatný vliv

- 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál

- 354 – Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 – Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace

- 358 – Pohledávky k účastníkům sdružení

36 – Závazky ke společníkům

- 361 – Závazky – ovládací a řídicí osoba

- 362 – Závazky – podstatný vliv

- 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku

- 365 – Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace

- 366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti

- 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

- 368 – Závazky k účastníkům sdružení

37 – Jiné pohledávky a závazky

- 371 – Pohledávky z prodeje podniku

- 372 – Závazky z koupě podniku

- 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací

- 374 – Pohledávky z pronájmu

- 375 – Pohledávky z emitovaných dluhopisů

- 376 – Nakoupené opce

377 – Prodané opce
378 – Jiné pohledávky
379 – Jiné dluhy
38 – Přechné účty aktiv a pasiv
381 – Náklady příštích období
382 – Komplexní náklady příštích období
383 – Výdaje příštích období
384 – Výnosy příštích období
385 – Příjmy příštích období
388 – Dohadné účty aktivní
389 – Dohadné účty pasivní
39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
391 – Opravná položka k pohledávkám
395 – Vnitřní zúčtování
398 – Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

41 – Základní kapitál a kapitálové fondy

411 – Základní jmění
412 – Ážio
413 – Ostatní kapitálové fondy
414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměněch
419 – Změny základního kapitálu

42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

421 – Rezervní fondy
422 – Nedělitelný fond
423 – Statutární fondy
424 – Ostatní fondy
427 – Jiný výsledek hospodaření minulých let
428 – Nerozdělený zisk minulých let
429 – Neuhrazená ztráta minulých let

43 – Výsledek hospodaření

431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
432 – Zálohy na podílů na zisku

45 – Rezervy

451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů
453 – Rezerva na daň z příjmů
459 – Ostatní rezervy

46 – Dlouhodobé bankovní úvěry

461 – Bankovní úvěry

47 – Dlouhodobé závazky

471 – Dlouhodobé závazky – ovládací a řídicí osoba
472 – Dlouhodobé závazky – podstatný vliv
473 – Emitované dluhopisy
474 – Závazky z pronájmu
475 – Dlouhodobé přijaté zálohy

478 – Dlouhodobé směnky k úhradě
479 – Jiné dlouhodobé závazky
48 – Odložený daňový závazek a pohledávka
481 – Odložený daňový závazek a pohledávka
49 – Individuální podnikatel
491 – Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 – NÁKLADY

50 – Spotřebované nákupy

501 – Spotřeba PHM
502 – Spotřeba energie
503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
504 – Nákup zboží

51 – Služby

511 – Opravy a udržování
512 – Cestovné
513 – Náklady na reprezentaci
518 – Služby

52 – Osobní náklady

521 – Mzdové náklady
522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti

523 – Odměny členům orgánů obchodních korporací

524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění

525 – Ostatní sociální pojištění

526 – Zdravotní a sociální pojištění individuálního podnikatele

527 – Zákonné sociální náklady

528 – Ostatní sociální náklady

53 – Daně a poplatky

531 – Daň silniční

532 – Daň z nemovitých věcí

538 – Ostatní daně a poplatky

54 – Jiné provozní náklady

541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

542 – Prodaný materiál

543 – Dary

544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

545 – Ostatní pokuty a penále

546 – Odpis pohledávky

548 – Ostatní provozní náklady

549 – Manka a škody z provozní činnosti

55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady

příštích období a opravné položky provozních nákladů

551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů

554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv

555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
557 – Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek

559 – Tvorba a zúčtování opravných položek

56 – Finanční náklady

561 – Prodané cenné papíry a podíly

562 – Úroky

563 – Kursové ztráty

564 – Náklady z přecenění cenných papírů

566 – Náklady z finančního majetku

567 – Náklady z derivátových operací

568 – Ostatní finanční náklady

569 – Manka a škody na finančním majetku

57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů

574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv

579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

58 – Mimořádné náklady

581 – Náklady na změnu metody

582 – Škody

584 – Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv

588 – Ostatní mimořádné náklady

589 – Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti

59 – Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů

591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná

592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená

593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná

594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená

595 – Dodatečné odvody daně z příjmů

596 – Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům

597 – Převod provozních nákladů

598 – Převod finančních nákladů

599 – Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů

Účtová třída 6 – VÝNOSY

60 – Tržby za vlastní výkony a zboží

601 – Tržby za vlastní výrobky

602 – Tržby z prodeje služeb

604 – Tržby za zboží

61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti

611 – Změna stavu nedokončené výroby

612 – Změna stavu polotovárů vlastní výroby

613 – Změna stavu výrobků

614 – Změna stavu zvířat

62 – Aktivace

621 – Aktivace materiálu a zboží
622 – Aktivace vnitropodnikových služeb
623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

64 – Jiné provozní výnosy

641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

642 – Tržby z prodeje materiálu

644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

646 – Výnosy z odepsaných pohledávek

648 – Ostatní provozní výnosy

66 – Finanční výnosy

661 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

662 – Úroky

663 – Kursové zisky

664 – Výnosy z přecenění cenných papírů

665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku

667 – Výnosy z derivátových operací

668 – Ostatní finanční výnosy

68 – Mimořádné výnosy

681 – Výnosy ze změny metody

688 – Ostatní mimořádné výnosy

69 – Převodové účty

697 – Převod provozních výnosů

698 – Převod finančních výnosů

Účtová třída 7 – ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY

70 – Účty rozvahné

701 – Počáteční účet rozvahný

702 – Konečný účet rozvahný

71 – Účet zisků a ztrát

710 – Účet zisků a ztrát

75 až 79 – Podrozvahové účty

Účtová třída 8 a 9 – VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ

Příloha III

Příloha III: Přiznání k dani z příjmů právnických osob

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání ¹⁾

 řádné dodatečné ²⁾ opravné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh ³⁾

Počet samostatných příloh ³⁾

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od do

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo ¹⁰⁾

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

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce ¹⁾

 ano ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne ²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾

 ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích,
přílohy ¹⁾, ²⁾

 ano ne ano ne ²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami ¹⁾, ²⁾

 ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE ²⁾

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2014 nebo jejich část, za která lhůta pro podání daňového přiznání uplyne po 31. prosinci 2014)

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2015"/>	-240 570	

20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 18 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	182 415	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	169 739	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	342 313	
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	694 467	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	45 000	
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	31 800	
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^a)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)	Paušál na 1 vozidlo - 12 měsíců	60 000	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	136 800	

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50 - Spotřebované nákupy	6 416	
2	51- Služby	10 045	
3	52 - Osobní náklady	85 820	
4	54 - Jiné provozní náklady	38 680	
5	55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady a opravné položky	28 778	
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	169 739	

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	150 253	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	219 169	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	33 600	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	403 022	

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

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

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	39 897	
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	39 897	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	7 800	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	7 800	
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do		Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
				odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteřou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5	
1	1.1.2014	31.12.2014	78 568			78 568
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem					78 568

F. Odečet podle § 34 odst. 4 zákona

a) neobsazeno

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

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

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

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

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona ⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	15 000	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

H. Rozdělení celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	18 000	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	18 000	
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí ⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti ⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	317 097	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ⁴⁾		
210 ⁶⁾	Úhrn vynětých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	317 097	
	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	78 568	
240 ⁶⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2014		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	238 529	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁵⁾	15 000	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	223 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	42 370	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾	18 000	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁵⁾	24 370	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	24 370	
331 ⁶⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 ⁶⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	24 370	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	24 370	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacenou		
2 ^{a)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{a)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0		

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

Údaje o podepisující osobě:		Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
Jméno(-a)	Příjmení	Název právnické osoby	
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)			
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka	

Vysvětlivky:

1) Nehodící se škrtněte

2) Vyplní finanční úřad

3) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)

4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společnost

5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty

6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.

7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou rozumí** elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.

Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.

8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.

9) Výpočet vykazané částky nebo uvedení dalších údajů se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.

10) § 17 odst. 3 zákona.