

Univerzita Hradec Králové
Fakulta informatiky a managementu
Katedra ekonomie

Daňové zatížení společnosti PB trans s.r.o.

Bakalářská práce

Autor (ka): Aneta Mertová
Studijní obor: Finanční management
Vedoucí práce: Ing. Pavel Jedlička, CSc.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma „ Daňové zatížení společnosti PB trans s.r.o. “, jsem vypracovala samostatně a veškerou použitou literaturu a prameny jsem řádně uvedla v seznamu použité literatury.

V Hradci Králové dne 20.4.2017

Aneta Mertová

Poděkování

Touto cestou bych ráda poděkovala vedoucímu mé bakalářské práce Ing. Pavlu Jedličkovi, CSc. za připomínky a cenné rady v průběhu zpracování práce.

Dále bych také chtěla poděkovat vedení společnosti, kterou jsem si vybrala, Ing. Tomáši Kacerovi a paní Věře Popelkové za poskytnutí důležitých materiálů k bakalářské práci. Nesmírné díky patří mé rodině, která mě podporovala po celou dobu mého studia.

Anotace

Bakalářská práce se zaměřuje na daňové zatížení společnosti PB trans s.r.o. V úvodní části bakalářské práce se věnuji vymezení základních daňových pojmů a na podrobnější charakteristiku daní, kterým společnost podléhá. Je zde popsána daňová soustava České republiky. V praktické části ve zkratce přiblížím společnost PB trans s.r.o., její podnikatelskou činnost a analyzuji jednotlivé daně a poplatky, které musí firma ze zákona odvádět. Data využitá v rozboru jsou z let 2013 – 2015. Na závěr se věnuji zhodnocení a návrhům na snížení zatížení, vycházejících z daňových přiznání a z interních dokumentů sledované firmy.

Klíčová slova:

daň, daňová soustava, přímé daně, nepřímé daně, daň z přidané hodnoty, daňová zátěž, sazba daně, sociální pojištění, zdravotní pojištění

Annotation

The bachelor thesis focuses on the tax burden of PB trans s.r.o. In the theoretical part of the bachelor thesis I deal with the definition of basic tax concepts and more detailed characteristics of the taxes to which the company is subject. The tax system of the Czech Republic is described here. In the practical part, briefly, PB trans s.r.o., its business activity and I analyze the individual taxes and fees which the company must pay by law. The data used in the analysis is from 2013 to 2015. In conclusion, I am evaluating and proposing to reduce the burden based on the tax returns and internal documents of the monitored company.

Keywords

Tax, tax system, direct taxes, indirect taxes, value added tax, tax burden, tax rate, social insurance, health instance

Obsah

1	Úvod.....	1
2	Teoretická část.....	2
2.1	Význam a podstata daně.....	2
2.1.1	Funkce daní.....	4
2.1.2	Rozdělení daní.....	5
2.1.2.1.	Daně dle vazby na důchod.....	5
2.1.2.2.	Daně dle vztahu k objektu.....	6
2.1.2.3.	Daně dle vztahu k poplatníkovi.....	6
2.1.2.4.	Daně dle vztahu sazby k daňovému základu.....	6
2.1.2.5.	Daně dle charakteru.....	7
2.1.2.6.	Daně podle dopadu.....	8
2.1.2.7.	Daně podle daňového určení.....	8
2.2	Příímá daň.....	9
2.2.1	Daň z příjmu právnických osob.....	9
2.2.2	Daň z příjmů fyzických osob.....	12
2.2.3	Daň z nemovitých věcí.....	13
2.2.3.1.	Daň z pozemků.....	13
2.2.3.2.	Daň ze staveb a jednotek.....	15
2.2.4	Daň z nabytí nemovitých věcí.....	16
2.2.5	Silniční daň.....	17
2.3	Nepříímá daň.....	19
2.3.1	Spotřební daň.....	20
2.3.2	Daň z přidané hodnoty.....	21
2.4	Ostatní daně.....	23
2.4.1	Pojistné na sociální pojištění.....	23
2.4.2	Veřejné zdravotní pojištění.....	24
2.4.3	Místní poplatky.....	25
3	Praktická část.....	26
3.1	Základní charakteristika firmy.....	26
3.2	Daň z příjmu právnických osob.....	28

3.3	Daň z přidané hodnoty	33
3.4	Silniční daň.....	38
3.5	Mzdové náklady.....	40
3.5.1	Pojistné veřejného zdravotního pojištění	42
3.5.2	Pojistné sociálního pojištění.....	42
4	Shrnutí celkového zatížení firmy	44
5	Závěr a doporučení.....	48
6	Seznam tabulek.....	50
7	Seznam grafů.....	51
8	Seznam obrázků.....	51
9	Seznam použité literatury.....	52
10	Seznam internetových zdrojů.....	53
11	Seznam použitých legislativních zdrojů.....	54

1 Úvod

Pro svou bakalářskou práci jsem si zvolila téma Daňové zatížení konkrétní firmy. Problematika odvodů daní je stále aktuálním tématem, a proto mé rozhodnutí ve výběru tématu mé bakalářské práce vedlo tímto směrem.

Hlavní podnikatelskou činností společnosti PB trans s.r.o. je nákup a prodej zkapalněných ropných plynů pro topení a pohon motorů, a dále nákup a prodej pohonných hmot PHM, zejména motorové nafty a benzínu natural 95.

Mým cílem je vytvořit ucelený přehled o tom, jak společnost zatěžují přímé a nepřímé daně, a to především daň z přidané hodnoty, daň z příjmu právnických osob a silniční daň a kolik odvádí státu. Analýza konkrétních hodnot vychází z časového úseku 2013-2015.

Bakalářskou práci jsem rozdělila na teoretickou a praktickou část. V teoretické části budu popisovat funkce, vlastnosti daní, jejich třídění, způsob výběru, strukturu daňové soustavy České republiky a vysvětlím základní pojmy využívané v daňové oblasti. Dále bych se podrobněji zaměřila na daně, které zatěžují vybranou firmu.

V praktické části představím firmu PB trans s.r.o. Přehledně popíšu a vyčísím jednotlivé daně získané z účetních výkazů, ve třech po sobě jdoucích účetních obdobích.

Pro přehlednost hodnoty odvedených daní jsou znázorněné v tabulkách a následně zanesené do grafů.

Na závěr mé práce je shrnuto celkové daňové zatížení firmy v jednotlivých letech a budoucí výhled pro další období.

2 Teoretická část

2.1 Význam a podstata daně

Daně představují významný příjem do veřejného rozpočtu. Veřejný rozpočet není jen státní rozpočet, ale patří sem i rozpočty všech úrovní státní správy a tzv. veřejné fondy. Mezi tyto fondy můžeme zařadit např. fondy zdravotních pojišťoven. Tyto příjmy veřejných rozpočtů můžeme dělit na:

- ✓ daně
- ✓ poplatky
- ✓ půjčky

Daň nejvýstižněji vyjádříme takto:

„Daň je definovaná jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmů), nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností (např. při každém převodu nemovitosti)“ (Kubátová, 2000, str. 13).

Povinnost subjektů platit daně je v současnosti určena zákonem. Neúčelovostí daně rozumíme to, že není přesně určen účel vybraných finančních prostředků. Neekvivalentní znamená, že poplatník nemůže očekávat protihodnotu ve výši jeho platby.

Mezi daně můžeme zařadit i *cla*, jelikož se jedná o povinnou neúčelovou platbu. Je to dávka vybíraná státem za zboží přecházející přes státní hranici.

Poplatek je platba placená povinně a dobrovolně. Platí se jednorázově a oproti dani je to platba účelová a ekvivalentní.

Půjčka je platba návratná, nepovinná a nepravidelná charakteru účelového i neúčelového. Půjčka je na rozdíl od poplatku a daně návratná, včetně poskytnutí úroku.

Daňový subjekt rozlišujeme na poplatníka nebo plátce daně.

„Poplatník je daňový subjekt, který platí daň ze svého předmětu daně, přičemž se předpokládá, že daň krátí jeho vlastní důchod. Naproti tomu plátce odevzdává daň vybranou nebo sraženou od jiného subjektu, přičemž on sám tím nemá krácen svůj důchod.“ (Hamerníková, Kubátová, 2004, str. 167)

Plátcem daně může být fyzická, tak i právnická osoba, která má podle zákona povinnost státu odvádět peníze. Plátce daně může i nemusí být současně poplatníkem. Při nákupu zboží, nakupující zaplatí prodávajícímu cenu včetně DPH, v tomto případě poplatníkem je nakupující zboží. Fyzická osoba samostatně výdělečně činná je současně plátcem i poplatníkem.

Předmět daně je veličina, ze které se daň vybírá. Předmětem může být spotřeba, majetek, důchod nebo hlava (osoba).

Základ daně je vyjádřený v zákonem daných měrných jednotkách, např. v kusech, tunách, penězích apod.

Sazba daně je veličina, jejíž pomocí stanovíme ze základu daně hodnotu daně.

Zdaňovací období je pravidelný časový interval, za který se povinnost daně vypočítává a odvádí. U daně z příjmů, daně z nemovitých věcí apod. je zdaňovacím obdobím kalendářní rok, u daně z přidané hodnoty je to měsíc, případně čtvrtletí u tak zvaných kvartálních plátců daně z přidané hodnoty.

Osvobození od daně se týká předmětu daně, při splnění zákonem stanovených podmínek, ze kterého poplatník neodvádí daň. Může nastat částečné nebo úplné osvobození od daně.

Sleva na dani snižuje již vypočtenou daň.

Odčitatelná položka zákonně upravuje základ daně jejím odečtením.

Správce daně je orgán veřejné moci v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní. (Zákon č. 280/ 2009 Sb., daňový řád)

2.1.1 Funkce daní

Daním se v moderní daňové teorii přisuzují tyto tři funkce:

- ✓ *alokační* – využívá se tehdy, když se na trhu projevuje neefektivnost v alokaci zdrojů, kterou způsobuje nedokonalá konkurence nebo existence veřejných statků,
- ✓ *stabilizační* – ekonomika se pohybuje v cyklech, které jsou potřeba zmírňovat pro zajištění stability v zaměstnanosti a v cenách,
- ✓ *redistribuční* – přerozdělování důchodů a bohatství lidé nepovažují za spravedlivé. Veřejné daně mají za úkol přesouvat část důchodů a bohatství od bohatších jedinců k těm chudším, (Kubátová, 2005, str. 16)

Alena Vančurová a Lenka Láchová uvádějí i funkci:

- ✓ *stimulační* – využívá toho, že daně jsou subjekty vnímány zpravidla jako újma, a tak jsou ochotny udělat hodně pro to, aby svou daňovou povinnost omezily. Proto stát subjektům poskytuje různé formy daňových úspor anebo naopak je vystavuje vyššímu zdanění, jestliže se např. chovají nezodpovědně. (Láchová, Vančurová, 2014, str. 12)

Musím se zmínit i o funkci *fiskální*, s níž se setkáváme často v literatuře.

Dle Květy Kubátové:

„Fiskální funkce je obsažena ve všech třech výše uvedených funkcích. U funkce alokační jde o získávání prostředků na financování oblastí trhem podceněných, u funkce redistribuční jde o získávání financí pro chudé od bohatých. Při plnění stabilizační funkce reguluje vláda výši daňových příjmů podle hospodářského cyklu.“ (Kubátová, 2005, str. 17)

2.1.2 Rozdělení daní

Jak jsme si uvedli již dříve, daně můžeme rozdělit podle několika kritérií.

2.1.2.1. Daně dle vazby na důchod

Jedno z možných třídění daní je i z hlediska vazby na důchodu poplatníka.

- ✓ daně přímé
- ✓ daně nepřímé
- ✓ ostatní daně

Tabulka 1: Příklady daní přímých, nepřímých a ostatních

Daně přímé	Daně nepřímé	Daně, o kterých se nemluví jako o přímých nebo nepřímých
Daně důchodové	Daně z obratu, z přidané hodnoty	Příspěvky na sociální pojištění
Daně majetkové	Daň spotřební	Příspěvky na zdravotní pojištění
Příspěvky na sociální pojištění a příspěvky na zdravotní pojištění placené zaměstnanci a osobami samostatně výdělečně činnými	Příspěvky na sociální pojištění a příspěvky na zdravotní pojištění placené zaměstnavateli	Místní poplatky v ČR
Silniční daň	Cl	
Daň z hlavy		

Zdroj: vlastní zpracování

2.1.2.2. Daně dle vztahu k objektu

Podle objektu zdanění můžeme třídit daně:

- ✓ daně z důchodu
- ✓ ze spotřeby
- ✓ z majetku.

Výjimečně se můžeme setkat i s daní z hlavy nebo u podnikajících subjektů i na daň výnosovou.

2.1.2.3. Daně dle vztahu k poplatníkovi

Podle platební schopnosti poplatníka třídíme daně:

- ✓ osobní
- ✓ in rem (= na věc)

Daně osobní jsou adresné na poplatníkovu platební schopnost. Vyměřují se na základě jeho důchodu. Můžeme říci, že osobní daň odvádějí fyzické osoby. Naopak daně in rem se odvádějí bez ohledu na platební schopnosti poplatníka. Hradí je právnické osoby a pod tyto daně patří daň z přidané hodnoty (DPH), majetkové daně, spotřební a výnosové daně.

2.1.2.4. Daně dle vztahu sazby k daňovému základu

Vztah mezi hodnotou daně a hodnotou daňového základu rozlišujeme daně:

- ✓ specifické
- ✓ bez vztahu ke zdaňovacímu základu
- ✓ k hodnotě (ad valorem).

„Daně specifické jsou stanoveny podle množství jednotek daňového základu nebo množství jednotek užitečné vlastnosti v daňovém základu (např. počet litrů čistého alkoholu).“

(Kubátová, 2005, str. 32)

Můžeme z toho odvodit, že čím větší je základ daně, tím větší je daň.

„Daně stanovené bez vztahu ke zdaňovanému základu jsou daně paušální a z hlavy.“
(Kubátová, 2005, str. 32)

Subjekty platí tyto daně jenom proto, že žijí.

„Daně ad valorem se určují podle ceny zdaňovaného základu.“ (Kubátová, 2005, str. 32)

Nejvýznamnější daní ad valorem je daň z přidané hodnoty, její výše se určuje jako procento ze základu daně v peněžních jednotkách. S rostoucí inflací jejich podíl v ceně výrobků je stále stejný (základní sazba DPH je 21%).

2.1.2.5. Daně dle charakteru

Charakter veličiny nám rozděluje daně:

- ✓ kapitálové
- ✓ běžné

„Daně uložené na stavovou veličinu se jmenují kapitálové“ (Kubátová, 2000, s. 19).

K danému okamžiku se zjišťuje stavová veličina, kterou je např.: množství skladovaného zboží, stav nemovitého majetku. Kapitálovými daněmi pak jsou daně z majetku, dědické daně, ale i darovací daně.

„Daně uložené na tokovou veličinu se nazývají běžné“ (Kubátová, 2000, s. 19).

Pod takovou veličinou si představíme produkt, důchod, spotřebu, přidanou hodnotu atd.

Do skupiny běžných daní můžeme zařadit spotřební a důchodové daně, dále také daň z přidané hodnoty.

Národní nebo mezinárodní instituce provádějí zpracování údajů o příjmech veřejných rozpočtů. Institucionální třídění daní slouží k řídicím a srovnávacím účelům.

Nejvýznamnější je klasifikace daní OECD, která daně rozděluje do šesti hlavních skupin.

Tabulka 2.: Klasifikace daní podle OECD ¹

1000	Daně z důchodu, zisků a kapitálových výnosů
2000	Příspěvek na sociální zabezpečení
3000	Daně z mezd a pracovních sil
4000	Daně majetkové
5000	Daně ze zboží a služeb
6000	Ostatní daně

Zdroj: OECD online, vlastní zpracování

2.1.2.6. Daně podle dopadu

Pokud daň v závislosti na zdaněném důchodu roste, klesá nebo je konstantní, dělíme daně:

- ✓ progresivní – s růstem důchodu poplatníka roste i míra zdanění
- ✓ regresivní – s růstem důchodu klesá míra jeho zdanění
- ✓ proporcionalní – s rostoucím důchodem zůstává míra zdanění konstantní

2.1.2.7. Daně podle daňového určení

Podle tohoto měřítko dělíme daně:

- ✓ nadstátní – plynou do rozpočtu EU
- ✓ státní – vybírají se na celém území státu
- ✓ místní – placené do rozpočtu obce, resp. regionu

¹ OECD neboli Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj koordinuje ekonomický rozvoj, potlačit nezaměstnanost a stabilizovat a rozvíjet mezinárodní finanční zdroje členských států.

2.2 Přímá daň

U přímých daní lze přesně určit osobu, která je jejím plátcem. Není možné je přenést na někoho jiného. Odvádí se na základě písemného daňového přiznání na příslušný finanční úřad (orgán). Rozlišujeme přímě daně majetkové a důchodové.

Důchodové jsou daně z příjmu fyzických a právnických osob. Významná část příjmu z daně fyzických osob je příjmem rozpočtů obcí a okresů.

Do majetkových daní můžeme řadit daň silniční, daň z nemovitých věcí, která zahrnuje daň ze staveb, jednotek a pozemků a v neposlední řadě nově vzniklá daň z nabytí nemovitých věcí.

Většina starších odborných publikací řadí mezi přímé daně také daň dědickou, darovací a daň z převodu nemovitosti. Velká změna nastala 1. ledna 2014, kdy byla tzv. trojdaň zrušena a byla nahrazena již zmíněnou daní z nabytí nemovitých věcí.

2.2.1 Daň z příjmu právnických osob

Poplatníkem daně z příjmu právnických osob, dále jen DPPPO, je rezident nebo nerezident ČR. V některé literatuře se setkáme i s rozdělením na podniky založené za účelem podnikání a na poplatníky veřejně prospěšné, jejichž hlavní činností není podnikání. Veřejně prospěšný poplatník podléhá dani v omezeném rozsahu a pravidla pro jejich úpravu základu daně se liší.

Základ daně

Základ daně nám zkrásně ukazuje hospodaření společnosti. Hospodářský výsledek se na konci zdaňovacího období upravuje o některé položky, jako jsou nezahrnované a osvobozené příjmy.

Sazba daně

Sazbu DPPO upravuje zákon č. 586 / 1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů pro příslušné zdaňovací období, přesněji §17 až §21 tohoto zákona.

Od roku 2010 je sazba daně z příjmu právnických osob stanovena na hodnotu 19%. Pouze 5% sazba daně je u investičního fondu a fondu penzijní společnosti, upravující §21 zákona č. 586 / 1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. U fondu penzijní společnosti nebo u instituce penzijního pojištění s výjimkou penzijní společnosti nebo obdobné společnosti obhospodařující fondy obdobné fondům penzijního pojištění je sazba daně 0%.

Tabulka 3: Vývoj sazeb DPPO

Rok	Sazba daně
2016-2010	19%
2009	20% s výjimkou investičních, podílových a penzijních fondů, pro které platí 5%
2008	21%
2007	24%
2006	24%
2005	26%
2004	28%
2003	31%

Zdroj: Účetní kavárna online, vlastní zpracování

DPPO se rok od roku snižuje, díky tomuto snižování sféra podnikatelů roste. I když sazba klesá, výnosy z výběru daně z příjmu právnických osob se zvyšují.

Zdaňovacím obdobím DPPO je nejčastěji kalendářní rok, ale může to být i hospodářský rok, účetní období, pokud je delší než po sobě jdoucích 12 měsíců, a také období po převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo období rozdělení korporace. Daňové přiznání se podává do konce třetího měsíce od skončení zdaňovacího období. Poplatníci, kteří jsou povinni ze zákona mít účetní závěrku ověřenou auditorem

nebo předkládá-li daňový poradce daňové přiznání, pak se podává daňové přiznání nejpozději do šesti měsíců po uplynutí daného zdaňovacího období. Daňové přiznání se v listinné podobě podává osobně na finančním úřadu. Má-li daňový subjekt zpřístupněnou datovou schránku nebo zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je povinen podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob učinit pouze datovou zprávou ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně odeslanou způsobem uvedeným v § 71 odst. 1 daňového řádu tj. datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem, odeslanou prostřednictvím datové schránky, nebo s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky. (Finanční správa online)

Sleva na dani

Daň z příjmů právnických osob si mohou firmy snížit o částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a dále o částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením.

Nárok na uplatnění slevy přesně specifikuje §35 tohoto zákona.

Výpočet daně z příjmů právnických osob

Tabulka 4: Základ daně z příjmů právnických osob

Výsledek hospodaření před zdaněním
-osvobozené příjmy
-příjmy nezahrnované do základu daně (včetně samostatných základů daně)
-očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové
+ - účetní náklady, které nejsou uznánymi daňovými náklady
+ - vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacený
= Základ daně

Zdroj: Vančurová, Láchová, 2014, str. 94, vlastní zpracování

2.2.2 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob, dále jen DPFO, je daleko složitější než daň z příjmů právnických osob. DPFO se řídí Zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Poplatníky DPFO jsou fyzické osoby, kteří jsou daňovými rezidenty, pokud mají na území České republiky bydliště nebo se na území zdržují. Nerezidenti ČR mají daňovou povinnost vztahující se na příjmy plynoucí ze zdrojů na tomto území.

Předmětem pro výpočet DPFO jsou příjmy ze závislé činnosti, příjmy ze samostatné činnosti, příjmy z nájmu, příjmy z kapitálového majetku a ostatní příjmy. Příjmem se rozumí příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.

Základ daně

Základem daně u zaměstnance je tzv. superhrubá mzda, což je hrubá mzda nesnížená o částky pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, které je povinen odvádět za zaměstnance zaměstnavatel. Hrubá mzda je navýšena právě o tyto položky, které v důsledku vyplácení mezd, je povinen odvádět sám za sebe zaměstnavatel.

V případě, že poplatníkovi ve zdaňovacím období plynou dva nebo více příjmů (§6 až §10) je základem daně souhrn dílčích základů daně. Příjmy se zdaňují v podobě měsíčních záloh nebo srážkovou daní. V obou případech odvádí daň nebo zálohu zaměstnavatel.

Sazba daně

DPFO se řídí Zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Sazba daně fyzických osob od roku 2011 činí 15% od základu daně sníženou o nezdanitelné části a o odčitatelné položky. V roce 2012 byla přijata změna zákona o dani z příjmů, která pro tři zdaňovací období přinesla solidární zvýšení daně. Solidární zvýšení daně činí 7 % z kladného rozdílu mezi součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 a dílčího základu daně podle § 7 v příslušném zdaňovacím období a 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení. (zákon č. 586/ 1992 Sb. o dani z příjmů, §16a)

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.

Slevy na dani

Poplatníkovi uvedeném v § 2 se daň vypočtená podle § 16, případně snížená podle § 35, 35a nebo § 35b se snižuje za zdaňovací období o základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč, slevu na manžela / manželku, žijící ve společné domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující částku 68 000 Kč, v částce 24 840 Kč, slevu na invaliditu 1. nebo 2. stupně v hodnotě 2 520 Kč, rozšířenou slevu na invaliditu 3. stupně v částce 5 040 Kč, slevu na studenta ve výši 4 020 Kč po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání, a to až do dovršení věku 26 let (§ 35ba). Je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P uplatňuje slevu 16 140 Kč.

2.2.3 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí je upravena zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, dříve známou jako daň z nemovitosti.

Daň z nemovitých věcí je povinen platit každý vlastník určitého pozemku nebo stavby bez ohledu na jeho výši příjmu. Od jiných daní se daň z nemovitých věcí liší tím, že se platí dopředu. U staveb se výše daně určuje podle výměry půdorysu nadzemní části v m². Zde předmět daně dělíme na garáž, obytnou plochu, plochu k podnikání, byty a bytové prostory.

Tato daň se platí pravidelně. Výhodou daně z nemovitých věcí je, že se daňové přiznání podává pouze jednou, pak finanční úřad vyzývá k zaplacení daně.

2.2.3.1. Daň z pozemků

U daně z pozemků se vychází z výměry pozemku, který dělíme do několika typů pozemků podle druhu, jako například orná půda, louky, ovocné sady, stavební pozemky, zastavěné plochy atd.

Tabulka 5: Sazby daně z pozemků

Druh pozemku	Sazba daně
Orná půda, chmelnice, vinice, zahrada, ovocný sad	0,75 %
Trvalý travní porost, hospodářský les, rybník s intenzivním a průmyslovým chovem ryb	0,25 %
Zastavěná plocha a nádvoří, ostatní plochy	0,20 Kč za 1 m ²
Stavební pozemek	2 Kč za 1 m ²
Zpevněné plochy pozemků, užívané k následující podnikatelské činnosti: zemědělské prvovýroby, lesní a vodní hospodářství	1 Kč za 1 m ²
Zpevněné plochy pozemků, užívané k následující podnikatelské činnosti: průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba, ostatní podnikatelská činnost	5 Kč za 1 m ²

Zdroj: Zákon č. 338/ 1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, §6, vlastní zpracování

Základní sazba daně u stavebních pozemků se násobí koeficientem podle počtu obyvatel obce.

Tabulka 6: Souhrn koeficientů podle počtu obyvatel

Koeficient	Počet obyvatel obce
1,0	do 1 000 obyvatel
1,4	nad 1 000 obyvatel do 6 000 obyvatel
1,6	nad 6 000 obyvatel do 10 000 obyvatel
2,0	nad 10 000 obyvatel do 25 000 obyvatel
2,5	nad 25 000 obyvatel do 50 000 obyvatel
3,5	nad 50 000 obyvatel, ve statutárních městech a ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních a Poděbradech
4,5	V Praze

Zdroj: Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, §6, vlastní zpracování

2.2.3.2. Daň ze staveb a jednotek

Daň ze staveb a jednotek je upravována §7- §11 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí.

Předmětem jsou stavby a jednotky na území České republiky. Poplatníkem je majitel zdanitelné stavby nebo jednotky.

Od této daně jsou osvobozeny stavby a jednotky ve vlastnictví České republiky nebo obce, na jejímž katastrálním území se nachází, jsou ve vlastnictví jiného státu užívaného diplomatickými zástupci pověřenými v České republice.

Základ daně

Základem daně ze staveb a jednotek u zdanitelné stavby je výměra zastavěné plochy v m² podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období. (§10 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí)

Základem daně je upravená podlahová plocha vynásobená koeficienty 1,22, je-li zdanitelná jednotka v budově bytového domu a součástí jejího podílu na pozemku nebo je-li její vlastník spoluvlastníkem jiného pozemku ve spoluvlastnictví vlastníků takových

zdanitelných jednotek užívaného společně s těmito jednotkami nebo koeficientem 1,20 v ostatních případech. (§10 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí)

Sazba daně

Základní sazby daně za 1 m² zastavěné plochy zdanitelné stavby se zvyšují o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží, jestliže zastavěná plocha nadzemního podlaží přesahuje dvě třetiny zastavěné plochy.

Tabulka 7: Sazby daně ze staveb a jednotek

Druh stavby	Sazba daně za 1 m²
Obytný dům	2 Kč
Ostatní budovy- příslušenství k budově obytného domu	2 Kč
Budovy pro rodinnou rekreaci	6 Kč
Ostatní budovy – doplňková funkce k rekreačním budovám	2 Kč
Garáž vystavěná odděleně od budov bytových domů	8 Kč
Zemědělská prvovýroba, lesní a vodní hospodářství	2 Kč
Průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba	10 Kč
Ostatní druhy podnikání	10 Kč
Ostatní zdanitelné stavby	6 Kč
Ostatní zdanitelné jednotky	2 Kč

Zdroj: Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, §11, vlastní zpracování

Základní sazba daně se u staveb násobí stejně jako u daně z pozemků koeficientem, uvedený v tabulce č. 6, podle počtu obyvatel obce, ve které se stavba nachází.

2.2.4 Daň z nabytí nemovitých věcí

V účinnost vstoupilo nové zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění zákona č. 254/2016 Sb. (dále jen „zákonné opatření“), ve znění účinném od 1. 11. 2016. Nově vzniklý zákon nahradil dosud existující zákon

o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí. Podle předešlé právní úpravy byla daň z nabytí nemovitých věcí v případech koupě nebo směny jedinou daní, kde si smluvní strany mohly zvolit, kdo bude jejím poplatníkem. V případě, kdy se strany nedohodly, byl poplatníkem převodce nemovitosti. Novela stanovila, že daň z nabytí nemovitosti bude platit kupující namísto prodávajícího, jak tomu bylo doposud.

Poplatníkem je převodce nebo nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci.

Předmětem daně je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci, která je jednotkou, stavbou, pozemkem, inženýrskou sítí na území ČR, právem stavby nebo spoluvlastnickým podílem. Úplatou se rozumí částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžního plnění, které jsou poskytnuty za přijaté plnění. (§4 zákonné opatření č. 340/2013 Sb.)

Základ daně

Základem daně je sjednaná cena snižená o uznatelný výdaj např. částka zaplacená poplatníkem znalci za znalecký posudek.

Sazba daně

Sazba daně zůstala na hodnotě 4%. Základ daně zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru vynásobíme sazbou daně pro zjištění daně z nabytí nemovitých věcí.

2.2.5 Silniční daň

Silniční daň je poplatek, který musí platit, každý vlastník motorového vozidla registrovaného a provozovaného na území České republiky, pokud vozidlo slouží k účelu podnikání. Tuto problematiku nám upravuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Předmětem daně jsou vždy vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená výlučně k přepravě nákladů a musí být registrovaná v České republice.

Od daně jsou osvobozena vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů, vozidla provozovaná ozbrojenými silami, vozidla civilní obrany, vozidla bezpečnostních sborů, vozidla požární ochrany, vozidla speciální samosběrná apod.

Poplatníkem je fyzická nebo právnická osoba zapsaná v technickém průkazu jako provozovatel nebo zaměstnavatel, vyplácející cestovní náhrady svému zaměstnanci.

Základ daně

Výše daně u osobních automobilů se stanovuje na základě zdvihového objemu motoru, u nákladních aut podle počtu náprav a součtu maximálních povolených hmotností na danou nápravu. Výrazně nižší daně mají majitelé nových automobilů a od silniční daně jsou zcela osvobozeni majitelé tzv. ekologických aut.

Sazby daně

Pro představu uvedu roční sazby daně u osobních automobilů a část sazby daní pro dvě nápravy.

Tabulka 8: Roční sazby daně silniční pro osobní automobily

Zdvihový objem motoru	Sazba daně
do 800 cm ³	1 200 Kč
nad 800 cm ³ do 1 250 cm ³	1 800 Kč
nad 1 250 cm ³ do 1 500 cm ³	2 400 Kč
nad 1 500 cm ³ do 2 000 cm ³	3 000 Kč
nad 2 000 cm ³ do 3 000 cm ³	3 600 Kč
nad 3 000 cm ³	4 200 Kč

Zdroj: Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, vlastní zpracování

Tabulka 9: Roční sazby daně pro 2 nápravy vozidla

Hmotnost	Sazba daně
do 1 tuny	1 800 Kč
nad 1 t do 2 t	2 400 Kč
nad 2 t do 3,5 t	3 600 Kč
nad 3,5 t do 5 t	4 800 Kč
nad 5 t do 6,5 t	6 000 Kč
nad 6,5 t do 8 t	7 200 Kč
nad 8 t do 9,5 t	8 400 Kč

Zdroj: Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, vlastní zpracování

Podle §6 odstavců 1 a 2 příslušného zákona se sazba daně snižuje o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace a o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců a o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců. Nárok vzniká počínaje prvním měsícem registrace a končí po 108 kalendářních měsících. Poplatník může platit denní sazbu ve výši 25 Kč, pokud je to pro něj výhodnější.

Daň se platí formou záloh, splatných 15. dne měsíce dubna, července, října a prosince. Záloha se vypočítá jako 1/12 příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc, ve kterém u vozidla trvala, vznikla nebo zanikla daňová povinnost. Zdaňovacím obdobím silniční daně je kalendářní rok.

Daňové přiznání je poplatník povinen podat nejpozději do 31. ledna následujícího kalendářního roku.

2.3 Nepřímá daň

U nepřímých daní nelze jednoznačně určit daňový subjekt, který bude daň platit. Laicky můžeme říci, že jsou opakem daní přímých. Jedná se o daň ze spotřeby, která je zahrnuta v konečné ceně zboží a služeb.

Představují stabilní zdroj příjmů, jsou nenápadně skryté v ceně zboží a služeb. Umožňují nenápadné zvyšování daňové zátěže. Nepřímé daně vedou k jednorázovému zvýšení cen a krátkodobě k vyšší inflaci.

2.3.1 Spotřební daň

Spotřební daně se v České republice užívají od 1. 1. 1993. Jejich režim byl nejprve upraven zákonem č.587/1992 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. V průběhu času byl zákon mnohokrát novelizován. V důsledku zpracování právních předpisů Evropské unie, byl přijat nový zákon č. 353/ 2003 Sb., o spotřebních daních. (Celní správa online)

Zákon upravuje podmínky zdanění daní tzv. vybraných výrobků, kterými jsou minerální oleje, líh, pivo, víno, meziprodukty a tabákové výrobky, a způsob prodeje a značení tabákových výrobků a způsob označení a barvení některých minerálních olejů.

Plátcem daně je právnická nebo fyzická osoba, která je výrobcem nebo provozovatelem tzv. daňového skladu. Poplatníkem je pak kupující výrobku, kde je daň zahrnuta v ceně zboží.

Předmětem daně jsou vybrané výrobky vyrobené nebo dovezené na daňovém území EU. Zdaňovacím obdobím vybraných výrobků, s výjimkou vybraných výrobků dovezených, je kalendářní měsíc.

Pokud zákon nestanovuje jinak, je daň splatná do 40 dnů po skončení zdaňovacího období, ve kterém plátcí vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit.

Sazby daně

Tabulka 10.: Sazby daně v roce 2016 pro předměty zdanění

Motorová nafta	10,95 Kč/ litr
Benzín	12,84 Kč/ litr
Líh obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení v množství do 30 l	143 Kč/ litr ethanolu
Líh obsažený ve výrobcích s výjimkou destilátů z pěstitelského pálení v množství do 30 l pro jednoho pěstitele za jedno výrobní období	285 Kč/ litr ethanolu
Cigarety	1,39 Kč/ kus (pevná část) 27% procentní sazba daně
Doutníky, cigarillos	1,64 Kč/ kus
Tabák ke kouření	2142 Kč/ kg
Piva	32 Kč/ hl základní sazba pro pivovary 16 Kč/hl (do 10 000 hl ročně) 19,20 Kč/ hl (10 000- 50 000 hl ročně) 22,40 Kč/ hl (50 000- 100 000 hl ročně) 25,60 Kč/ hl (100 000- 150 000 hl ročně) 28,80 Kč/ hl (150 000- 200 000 hl ročně)
Vína a meziprodukty	23,40 Kč/ litr

Zdroj: Finance online, vlastní zpracování

2.3.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty, dále jen DPH, je nejdůležitější daní našeho daňového systému. DPH vychází ze zákona č. 235/ 2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů v souladu s příslušnými předpisy EU.

V současnosti od 1. 1. 2015 platí v České republice tři sazby DPH ve výši 21, 15 a 10 procent.

DPH se připočítává k jednotlivým cenám výrobků a služeb. Vždy ji platí konečný spotřebitel.

Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost.

Plátce DPH je osoba povinná k platbě daně, např. překročením obratu 1 mil. Kč za dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Osoba povinná k dani je plátce od prvního dne následujícího měsíce po měsíci, ve kterém překročila výši obratu. Povinným plátcem DPH se stane také nákupem první služby v zahraničí od plátce DPH nebo nákupem zboží od zahraničního plátce v částce překračující 326 tis. Kč bez DPH.

Daň z přidané hodnoty tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. Principem daně je vzájemné saldo vstupů a výstupů konkrétního plátce v daném zdaňovacím období (měsíc nebo čtvrtletí).

Plátce, který se dobrovolně rozhodne platit DPH, odvádí daň čtvrtletně. Povinný plátce odvádí DPH měsíční platbou. Daň je splatná vždy k 25. dni po skončení zdaňovacího období.

„Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné období uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění.“ (Marková H., 2015)

Sazby daně

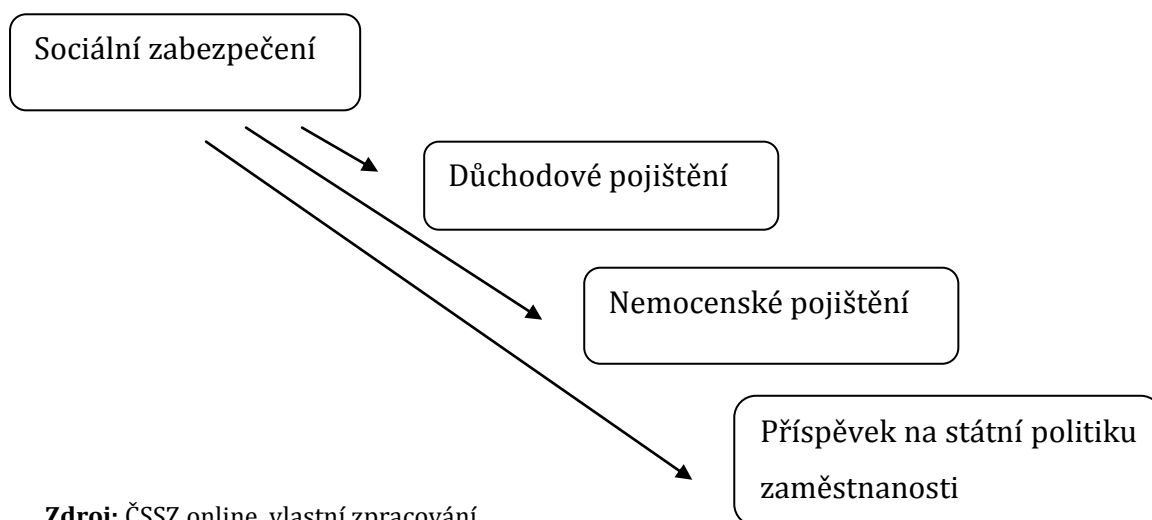
Od roku 2013 se změnila sazby daně z přidané hodnoty. Základní sazba daně se zvýšila z 20% na 21%, první snížená sazba se z hodnoty 14% změnila na 15% a druhá snížená sazba činí 10%.

2.4 Ostatní daně

Platby plynoucí do veřejného rozpočtu nebo státních fondů mají charakter daní. Zařazujeme sem pojistné na sociálním zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na veřejné zdravotní pojištění a místní poplatky.

2.4.1 Pojistné na sociální pojištění

Obrázek 1: Struktura sociálního zabezpečení



Zdroj: ČSSZ online, vlastní zpracování

Pojistné na sociální zabezpečení upravuje zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů. Česká správa sociálního zabezpečení, dále jen ČSSZ, která peníze vybere, odvede tyto vybrané prostředky do státního rozpočtu.

Pojistné mají povinnost platit zaměstnavatelé, zaměstnávající alespoň jednoho zaměstnance, zaměstnanci, kteří se účastní nemocenského a důchodového pojištění, a osoby samostatně výdělečně činné, dále jen OSVČ, přesněji definované v § 3 tohoto zákona.

Osoby, účastnící se na *důchodovém pojištění*, jsou zabezpečeny na stáří, na invaliditu a na úmrtí živitele.

Z *nemocenského pojištění* jsou v okamžiku hrazeny nemocenské dávky, ošetrovné a peněžitá pomoc v mateřství. Účast na tomto pojištění je povinná pro zaměstnance a dobrovolná pro OSVČ.

Z *příspěvku na státní politiku zaměstnanosti* jsou hrazeny uchazečům o zaměstnání podpory v nezaměstnanosti, rekvalifikace, příspěvky na zapracování apod.

U zaměstnanců je rozhodným obdobím pro výpočet pojistného kalendářní měsíc, u OSVČ se jedná o kalendářní rok.

Sazby pojistného

U zaměstnavatele sazba činí z vyměřovacího základu 25 %, z toho jde 2,3 % na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti. Zaměstnanec odvádí 6,5 % z vyměřovacího základu. Pro OSVČ, která se účastní důchodového pojištění, je podle §5 zákona č. 589/1992 Sb. sazba pojistného 29,2 % z vyměřovacího základu, z toho 28 % odchází na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti.

Pokud jsou OSVČ přihlášení k nemocenskému pojištění je sazba 2,3 %, podle §5b daného zákona.

2.4.2 Veřejné zdravotní pojištění

Z velké části jsou na základě povinného zdravotního pojištění v ČR poskytovány zdravotní služby. Zdravotní pojištění je povinné pro všechny osoby s trvalým pobytem na území ČR nebo pro osoby, které nemají trvalý pobyt v České republice, ale jsou zaměstnány zaměstnavatelem, mající trvalý pobyt nebo sídlo v ČR. V České republice je veřejné zdravotní pojištění upravováno zákonem č. 48/ 1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů. Výši, způsob placení pojistného na veřejném zdravotním pojištění, penále apod. upravuje zákon č. 592/ 1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění.

Plátcí pojistného jsou zaměstnanci v pracovním poměru, OSVČ, osoby bez zdanitelných příjmů, zaměstnavatelé a stát. Pojištěnec má právo si zvolit zdravotní pojišťovnu a lze ji podle §11a daného zákona změnit jednou za 12 měsíců, a vždy jen k 1. dni kalendářního pololetí. (zákon č. 48/ 1997 Sb.)

Sazby pojistného

Z vyměřovacího základu zaměstnavatel odvádí 13,5 % na veřejné zdravotní pojištění. Zaměstnanci je z vyměřovacího základu strháváno 4,5 % a zbylých 9 % odvádí zaměstnavatel ze svých prostředků. Minimální vyměřovacím základem je minimální mzda, která v lednu 2016 činila 9 900 Kč.

U OSVČ platí pojistné ve výši 13,5 % z vyměřovacího základu, který činí 50 % ze samostatné činnosti po odpočtu výdajů vynaložených na jeho dosažení, zajištění a udržení.

Zdravotní pojištění platí formou záloh a doplatku. Minimální záloha na zdravotním pojištění byla v roce 2016 1 823 Kč. Minimální záloha zdravotního pojištění osob, za které platí stát, byla v roce 2016 870 Kč.

2.4.3 Místní poplatky

Obec má pravomoc na výběr místních poplatků, pro níž jsou příjmem. Zavedení poplatků je v kompetenci obce. Zákon č. 565/ 1990 Sb., o místních poplatcích umožňuje obci vybírat poplatek ze psů, poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt, poplatek za užívání veřejného prostranství, poplatek ze vstupného, poplatek z ubytovací kapacity, poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst, poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace.

Obecně závaznou vyhláškou obec upravuje podrobnosti vybírání poplatků, zejména stanovením sazby poplatku, vznik a zánik poplatkové povinnosti, lhůty pro plnění ohlašovací povinnosti, splatnost poplatků apod., přesně specifikuje § 14 daného zákona.

3 Praktická část

3.1 Základní charakteristika firmy

Obchodní název:	PB trans s.r.o.
Sídlo:	Masarykovo náměstí 1484, Zelené Předměstí, Pardubice 53002
Právní forma:	společnost s ručením omezeným
IČO:	25940546
Spisová značka:	C 16259 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové
Datum zápisu:	25. července 2000
Základní kapitál:	120 000 Kč
Statutární orgán:	Ing. Tomáš Kacer, Oldřich Kološ dva jednatele, kteří společnost zastupují každý samostatně

Předmět podnikání:

- ✓ Velkoobchod
- ✓ Specializovaný maloobchod
- ✓ Činnost technických poradců v oblasti strojírenství, hutnictví, energetiky
- ✓ Nákup, prodej a skladování zkapalněných uhlovodíkových plynů v tlakových nádobách
 - a) nad 1000 kg skladovací kapacity,
 - b) nad 40 kg náplně tlakové nádoby,
 - c) do 40 kg náplně tlakové nádoby a do 1000 kg skladovací kapacity včetně
- ✓ Nákup, prodej a skladování paliv a maziv včetně jejich dovozu s výjimkou provozování čerpacích stanic a výhradního nákupu, prodeje a skladování paliv a maziv ve spotřebitelském balení do 50 kg na jeden kus balení
- ✓ Montáž, opravy, revize a zkoušky vyhrazených plynových zařízení a plnění nádob plyny
- ✓ Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej
- ✓ Provozování čerpacích stanic s palivy a mazivy

Společnost PB trans s.r.o. má sídlo v Pardubicích a její hlavní podnikatelskou činností je plnění a prodej propan-butanových lahví na území celé České republiky s výjimkou Plzeňského a Karlovarského kraje. Tento prodej je realizován pomocí smluvních partnerů (osoby či firmy mající IČO), se kterými je uzavřena kupní smlouva a také pomocí tak zvaných drobných prodejců (osoby nemající IČO), se kterými je uzavírána dohoda o provedení práce. Celkově má společnost PB trans takových smluvních partnerů v České republice přibližně okolo 350.

Dalším druhem podnikáním této společnosti je prodej propan-butanu jako pohonu motorových vozidel na čerpacích stanicích LPG. Těchto čerpacích stanic společnost provozuje celkem 9 na mandátní smlouvy s obchodními partnery mající IČO.

Dále společnost PB trans s.r.o. provozuje celkově 3 čerpací stanice PHM s prodejem pohonných hmot – motorová nafta a benzín natural 95. Dvě z těchto čerpacích stanic jsou provozovány obdobně jako stanice LPG, tedy na mandátní smlouvu. Poslední čerpací stanice v Čisté u Mladé Boleslavi je od roku 2011 provozována ve vlastní režii, tedy včetně vlastních zaměstnanců.

Společnost celkem zaměstnává 5 zaměstnanců na hlavní pracovní poměr a dalších cca 30 drobných prodejců pracuje na dohodu o provedení práce.

V prvé řadě bych ráda uvedla, že společnost PB trans s.r.o. nevlastní žádné pozemky ani nemovitosti, z toho vyplývá, že není povinna odvádět státu daň z nemovitosti. Všechny kancelářské a ostatní prostory a pozemky, které firma využívá, jsou pronajaté na základě nájemních smluv.

Společnost PB trans s.r.o. v podstatě nerealizuje zahraniční obchod a tedy neobchoduje se zahraničím. Případné, jednorázové obchody, například dovoz zboží (nákup nových tlakových lahví) ze zahraničí, ze zemí Evropské unie, nemá pro další prodej.

Společnost PB trans s.r.o. zpracovává své účetnictví v souladu se zákonem č. 563 / 1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 235 / 2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 586 / 1992 Sb., o dani

z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č 16 / 1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů a dalšími zákony.

3.2 Daň z příjmu právnických osob

Společnost sestavuje účetní závěrku, po uzavření účetní knihy k poslednímu dni daného kalendářního roku, která obsahuje rozvahu a výkaz zisku a ztráty a přílohy přikládané k účetní závěrce. Po zaúčtování všech účetních případů k poslednímu dni účetního období, firma vypočítá a zaúčtuje daň z příjmu a uzavře účetní knihu.

Daň z příjmu tato společnost vypočítává z příjmů z podnikatelské činnosti, převážně z prodeje zboží a z prodeje vlastních výrobků a služeb.

Firma si stanovila, zápisem z valné hromady, že účetní odpisy se budou rovnat odpisům daňovým.

Tržby za prodané zboží a poskytnuté služby ve sledovaných obdobích jsou znázorněné v tabulce níže.

Tabulka 11: Vývoj tržeb v letech 2013 - 2015

Rok	2013	2014	2015
Tržby (v tis. Kč)	39369	35077	34414
Náklady (v tis. Kč)	38017	34635	32653
Obchodní marže (v tis. Kč)	1352	442	1761

Zdroj: Výkazy zisku a ztráty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Z tabulky je patrné, že ačkoli tržby společnosti ve sledovaném časovém období klesaly, zejména vlivem konkurence na trhu v oblasti ropných produktů, kdy se výrazně snižovali prodejní ceny PHM – například cena naturalu 95 z ceny 34,50 Kč (2001-2013)

na cenu 27,30 (2012-2015) a motorové nafty z ceny 34,90 Kč (2001-2013) na cenu 26,50 Kč (2012-2015), docházelo také k poklesu vstupních cen, což bylo ovlivněno zejména výrazným poklesem ceny ropných produktů na světových trzích, čímž u společnosti došlo postupně k nárůstu obchodní marže.

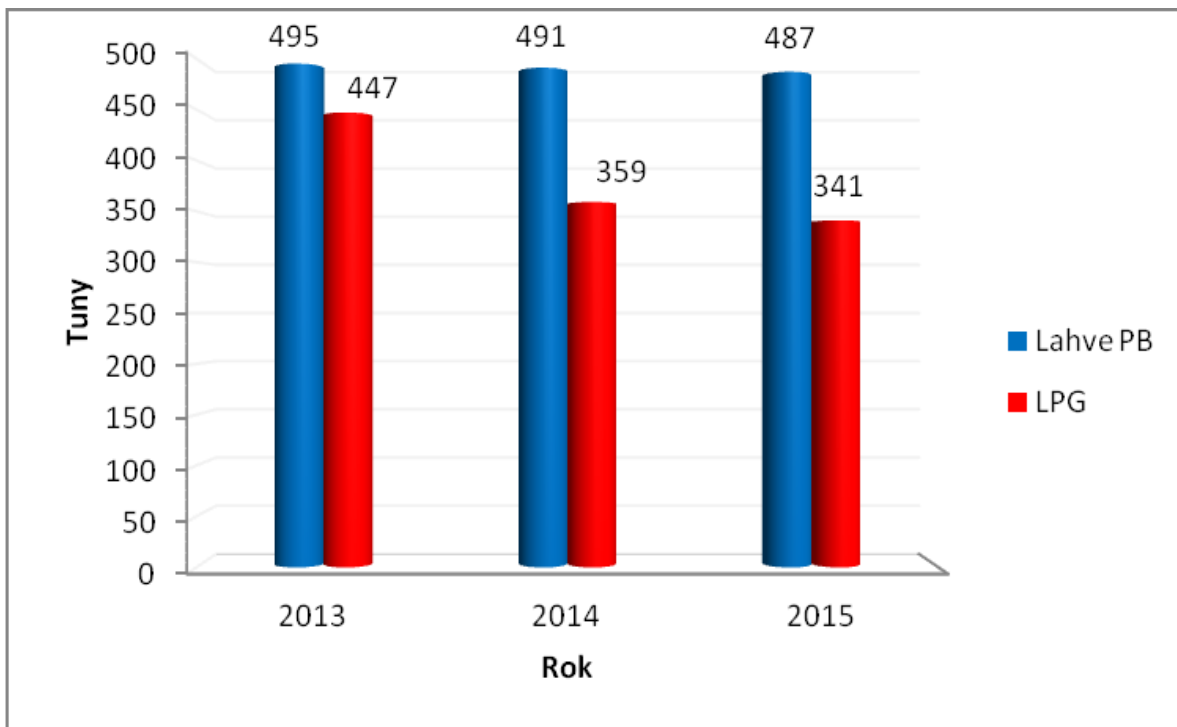
Na neustálé pohyby na trhu (cenové relace, konkurence) společnost pochopitelně reaguje. V sledovaných letech 2013 - 2015 společnost, jako i v předchozích letech, aktivně rozšiřovala portfolio svých "lahvových zákazníků" o prodejce propan-butanových lahví. V praxi to znamená nahradit přirozený úbytek prodejců (konkurence, ukončení podnikání a jiné důvody) partnery novými.

V oblasti prodeje pohonných hmot (LPG, PHM) také společnost aktivně vyhledává potencionální odběratele. V průběhu roku 2014 byla ovšem společnost nucena nejprve uzavřít a posléze prodat dvě technologie LPG, ačkoli tato střediska nebyla ztrátová. Toto se také ve výkonech roku projevuje.

V roce 2015 společnost otevřela novou čerpací stanici PHM v Pacově.

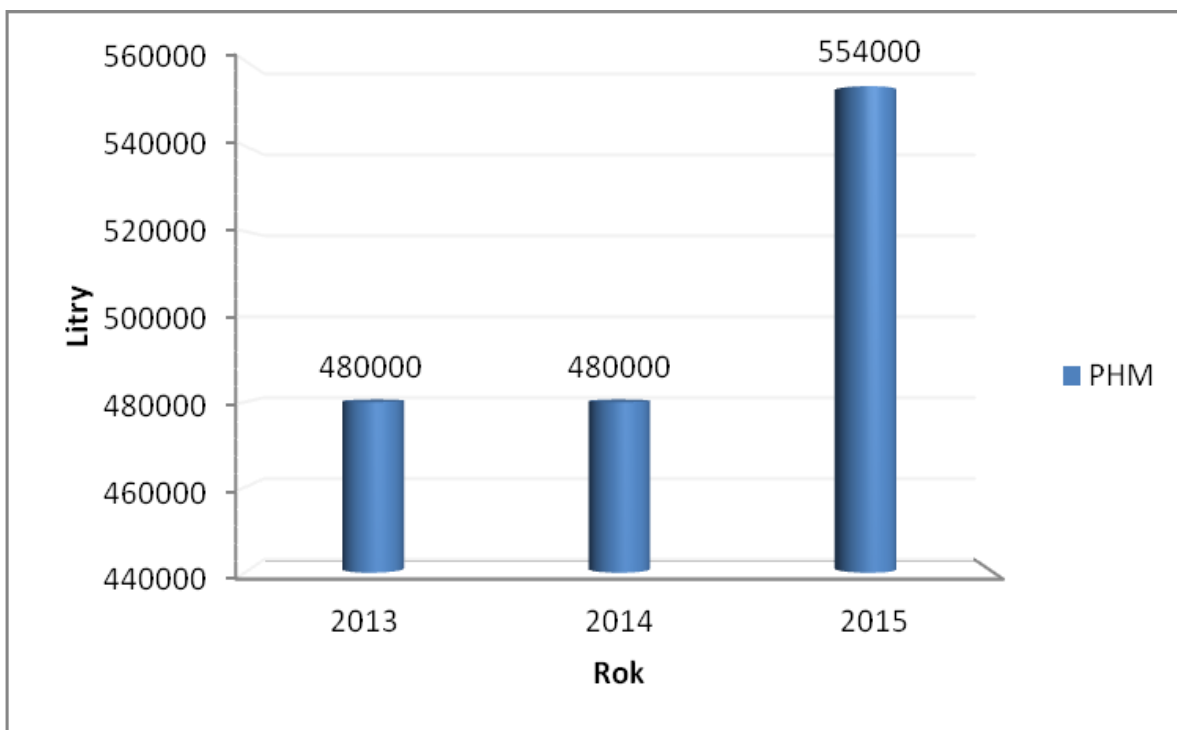
Následující grafy č. 1 a č. 2 názorně ukazují, že výkony společnosti odpovídají výše popsanému komentáři. V oblasti prodeje propan-butanových lahví došlo k nepatrnému poklesu objemu v hodnotě 1,6 %, což znamená, že se společnosti prakticky podařilo udržet novými akvizicemi svůj podíl na trhu v České republice. V další komoditě prodeji propan-butanu pro pohon motorových vozidel, dále jen LPG, došlo k určitému propadu, a to v hodnotě 23,7 %, který byl způsobem nejprve uzavřením čerpacích stanic, který posléze přešel k jejich nucenému odprodeji. Společnost se tento výpadek bude snažit v dalších letech nahradit výstavbou nových technologií čerpacích stanic LPG. Poslední stěžejní komoditou sledované společnosti je prodej pohonných hmot, dále PHM, na čerpacích stanicích. Zásluhou výstavby a uvedením do provozu v únoru 2015 nové čerpací stanice v Pacově došlo k nárůstu prodejů PHM v řádu o 15,5 %.

Graf 1: Objem prodeje PB lahví a LPG v letech 2013-2015



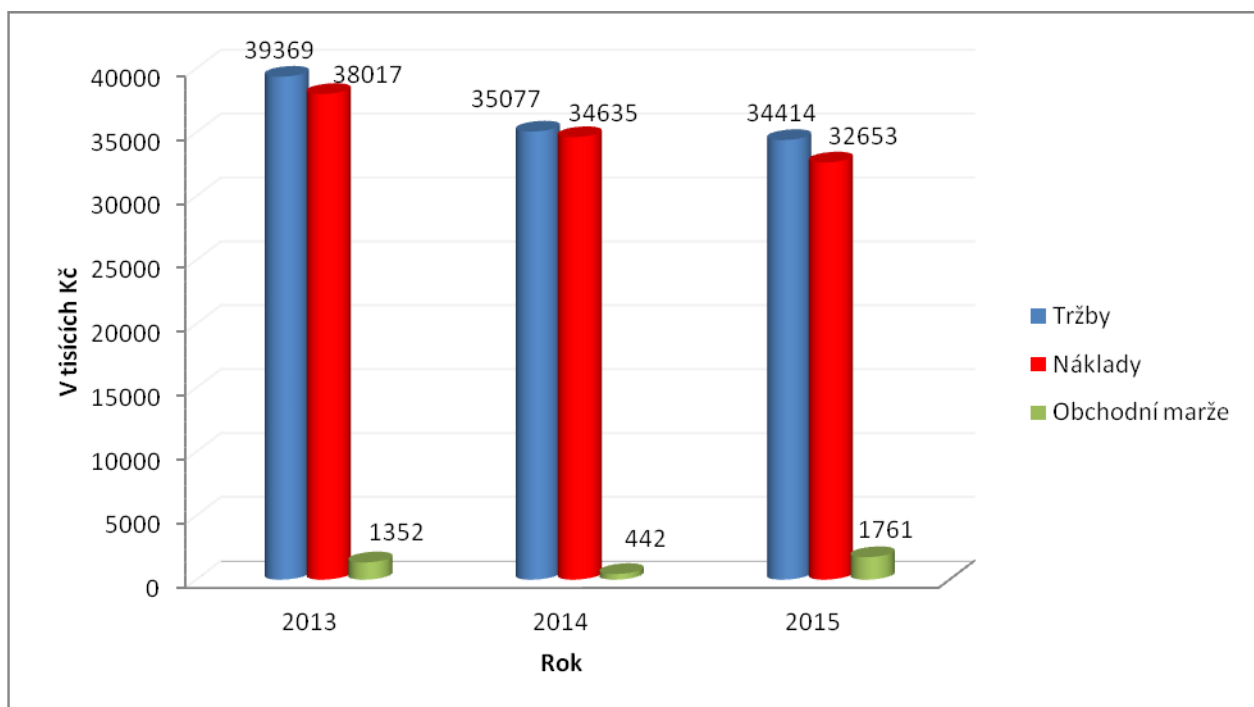
Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Graf 2: Objem prodeje PHM v letech 2013- 2015



Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Graf 3: Vývoj tržeb a nákladů v letech 2013 - 2015



Zdroj: Výkazy zisku a ztráty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Z grafu č. 3 můžeme vysledovat vlastní hospodaření společnosti ve sledovaných letech 2013-2015.

Dochází zde sice ke snižování celkového objemu tržeb v Kč, ale zároveň se zvětšuje vlivem výše popsaných změn na trhu vlastní obchodní marže. Vidíme, že se nám z tohoto trendu vymyká rok 2014, což je způsobeno zejména tím, že společnost využila svůj provozní kapitál a investovala 1,2 milionu korun do nákupu nových tlakových lahví.

Tabulka 12: Daň z příjmu právnických osob v letech 2013 -2015

Rok	2013 (v tis. Kč)	2014 (v tis. Kč)	2015 (v tis. Kč)
Provozní HV	48	154	591
Finanční HV	17	-60	-64
Mimořádný HV	-82	0	-3
HV před zdaněním	-17	94	524
(+)Neuznatelné výdaje	82	6	3
(-)Dary	0	0	0
Základ daně (zaokrouhlený na celé tisíce dolů)	65	100	527
Daň 19%	12	19	100
Slevy na dani	0	0	0
Celková daň	12	19	100

Zdroj: Výkazy zisku a ztráty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

I tabulka č. 12 nám ukazuje na vývoji zisku společnosti výjimečnost hospodářského roku 2015, který vzhledem již k výše popsaným parametrům cenových hladin vstupů přinesl mimořádný zisk společnosti.

Účetní odpisy se v každém roce rovnají odpisům daňovým.

Neuznatelnými výdaji, navyšující hospodářský výsledek před zdaněním, byly nedaňové náklady z let předešlých, nedaňové odpisy pohledávek, pokuty a penále.

Z tabulky č. 12 vidíme, že hospodářský výsledek se každým rokem lišil. Po přičtení nezdanitelných výdajů, se základ daně zaokrouhlí dolů na celé tisíce Kč. Získaný základ daně vynásobíme sazbou daně, která po sledované období měla hodnotu 19%. Jelikož hodnoty daně v letech 2013 a 2014 nepřesáhla hodnotu 30 000 Kč, společnost nemusela platit zálohy na dani z příjmů právnických osob. Výsledná daň roku 2015 překročila

hodnotu 30 000 Kč, ale nepřesáhla hodnotu 150 000 Kč, musí následný rok firma platit zálohy na daň na zdaňovací období ve výši 40% poslední známé daně.

3.3 Daň z přidané hodnoty

Firma PB trans s.r.o. je měsíčním plátcem DPH, proto vždy do 25. dne následujícího měsíce musí vyplnit přiznání k dani z přidané hodnoty, a zároveň ji i zaplatit.

Ve sledovaném roce 2013 se základní sazba daně zvýšila z 20 % na 21 % a snížená sazba daně se změnila z hodnoty 14 % na 15 %. V dalších porovnávacích letech zůstávají hodnoty daní neměnné, což ovšem neznamená, že v budoucím období nedojde k dalším změnám sazeb.

V následujících tabulkách je zachycen vývoj daňové povinnosti v jednotlivých letech. Ve většině případů společnost více prodávala, než nakupovala. Tak dochází vícekrát k daňové povinnosti než k daňovému odpočtu, což de facto dává signál k tomu, že společnost je zdravá a vytváří zisk.

Tabulka 13: DPH v roce 2013

Rok 2013			
	Daň na vstupu (v Kč)	Daň na výstupu (v Kč)	Daňová povinnost (+) / nadměrný odpočet (-) (v Kč)
Leden	493 893	540 765	46 872
Únor	527 491	551 896	24 405
Březen	587 364	578 297	-9 067
Duben	674 845	770 727	95 882
Květen	603 877	650 856	46 979
Červen	558 065	642 939	84 874
Červenec	649 493	723 838	74 345
Srpen	846 921	932 345	85 424
Září	672 988	749 860	76 872
Říjen	852 257	881 569	29 312
Listopad	777 743	734 070	-43 673
Prosinec	585 710	510 682	-75 028
CELKEM	7 830 647	7 533 774	437 197

Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Z tabulky pro rok 2013 je zřejmé, že firma prosperovala v období měsíce dubna do září, kdy daňová povinnost firmy stoupla. Z velké části je to zapříčiněno prodejem pohonných hmot v Čisté u Mladé Boleslavi, kde se čerpací stanice nachází v areálu Zemědělského družstva Čistá. V tomto období družstvu začínají sezónní práce. Před koncem roku měla společnost nadměrný odpočet. Za daný rok zaplatila firma na DPH sumu 437 197 Kč.

Tabulka 14: DPH v roce 2014

Rok 2014			
	Daň na vstupu (v Kč)	Daň na výstupu (v Kč)	Daňová povinnost (+) / nadměrný odpočet (-) (v Kč)
Leden	506 185	496 082	-10 103
Únor	480 568	492 793	12 225
Březen	628 629	646 546	17 917
Duben	586 300	676 923	90 623
Květen	527 872	574 232	46 360
Červen	513 946	740 748	226 802
Červenec	680 706	683 443	2 737
Srpen	754 111	810 161	56 050
Září	723 630	790 134	66 504
Říjen	745 142	731 667	-13 475
Listopad	479 192	511 702	32 510
Prosinec	541 613	471 562	-70 051
CELKEM	7 167 894	7 625 993	458 099

Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Z tabulky č. 14 je opět patrné, že měsíci červnu se firmě dařilo prodávat, kdy daňová povinnost překročila sumu 200 000 Kč. Sezonní práce v zemědělském družstvu navýšily tržby za pohonné hmoty, které tvoří 30 % z celkové sumy tržeb.

V měsíci prosinci měla společnost opět nadměrný odpočet, který je způsoben zejména metodikou státu, který od počátku roku při uplatňování DPH na vstupu zaměnil jako rozhodné datum zdanitelného plnění za datum vystavení dokladu. Oproti minulému roku firma zaplatila finančnímu úřadu o 20 902 Kč více na dani z přidané hodnoty.

Tabulka 15: DPH v roce 2015

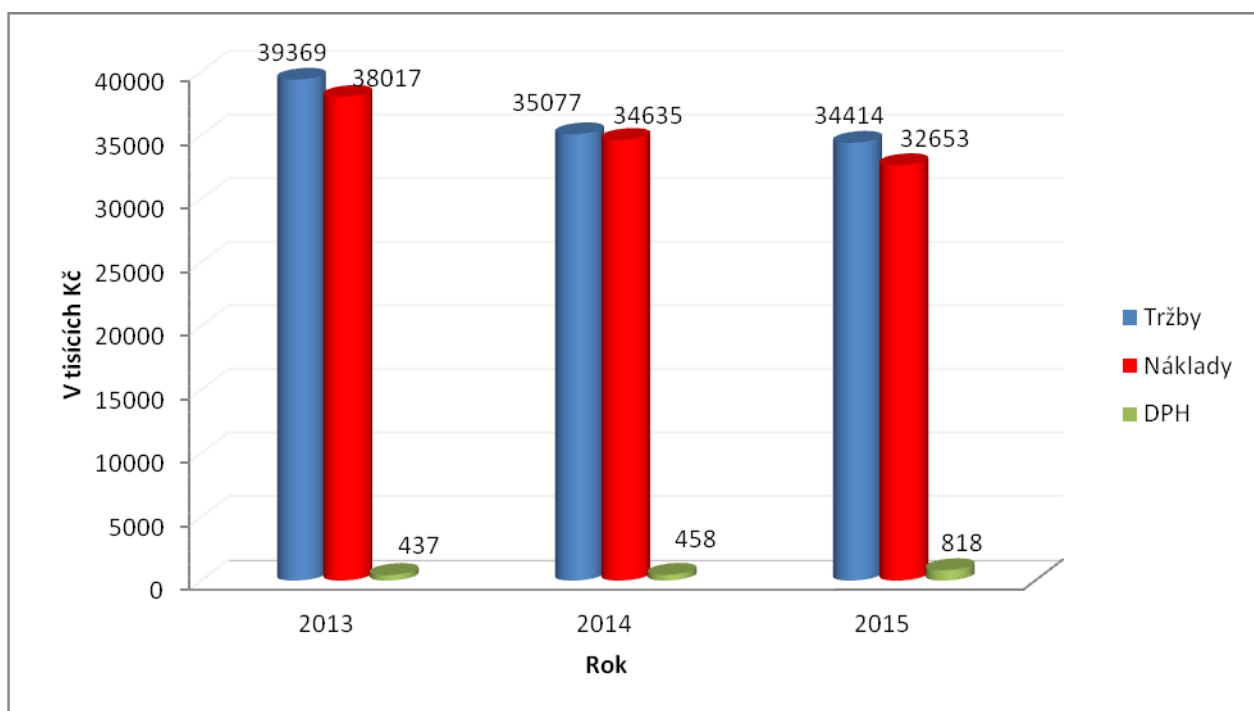
Rok 2015			
	Daň na vstupu (v Kč)	Daň na výstupu (v Kč)	Daňová povinnost (+) / nadměrný odpočet (-) (v Kč)
Leden	305 562	384 336	78 774
Únor	310 102	414 186	104 084
Březen	576 988	573 133	-3 855
Duben	457 181	595 053	137 872
Květen	557 503	592 105	34 602
Červen	558 558	657 361	98 803
Červenec	573 172	744 474	171 302
Srpen	739 099	786 666	47 567
Září	628 408	672 941	44 533
Říjen	590 103	688 280	98 177
Listopad	571 689	575 912	4 223
Prosinec	564 733	566 304	1 571
CELKEM	6 433 098	7 250 751	817 653

Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

V tabulce č. 15 vidíme, že společnost pouze v březnu uplatnila nadměrný daňový odpočet. Nejvyšší daňová povinnost byla v dubnu, kdy dosahovala 137 872 Kč a v červenci s hodnotou 171 302 Kč. Dohromady firma odvedla 817 653 Kč, což je více než v předešlých letech. Důvodem je zejména rozdíl mezi vstupními cenami obchodovaný komodit a cen při realizaci prodejů.

Pravidelné výkyvy v prodeji zboží, jsou ovlivněny především svojí sezónností. Daňová povinnost firmy v průběhu sledovaných let kolísá. Hlavní roli zde sehraává cena pohonných hmot, která se mění v průběhu celého roku. Firma se snaží zásoby pohonných hmot a plynu nakupovat za co nejnižší ceny, ale zároveň to musí přizpůsobit poptávce. Při nízkém stavu pohonných hmot v nádržích je společnost nucena doplnit zásoby za aktuální ceny. Rozdílné daňové hodnoty jsou ovlivněny nerovnoměrnými zakázkami a popřípadě i dobíhajícími fakturami od dodavatelů. Před koncem roku jsou obraty zejména na čerpacích stanicích PHM nižší a tím pádem jsou nižší i celkové tržby, může tedy dojít i k nadměrnému odpočtu nebo k zanedbatelné částce daňové povinnosti. K nárůstu daňové povinnosti dochází v období března, dubna a následně ke konci léta a začátkem podzimu, kdy začínají sezónní práce zemědělcům.

Graf 4: Tržby, náklady a zaplacená DPH v letech 2013-2015



Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Graf č. 4 jednoznačně ukazuje vztah rozdílu tržeb a nákladů na výši odvedené daně z přidané hodnoty. Fiskální hodnota odvedené daně sice přímo neukazuje na hospodaření a ziskovost společnosti, ale určitý obrázek si určitě lze vytvořit.

3.4 Silniční daň

Společnost PB trans s.r.o. ke své podnikatelské činnosti využívá všechny uvedené vozidla. V následujících tabulkách jsou uvedena vozidla využívaná jednatelem společnosti a jejich zaměstnanci. Firma vlastní pouze osobní vozidla. V uvedených tabulkách jsou uvedeny základní údaje o vozidlech, roční sazby a vypočtené sazby daně v korunách.

Tabulka 16: Silniční daň v roce 2013

Rok 2013					
SPZ	Datum první registrace	Ccm	Počet náprav / hmotnost v tunách	Roční sazba (v Kč)	Vypočtená sazba daně (v Kč)
1E38728	3 / 2003	1397		2400	2300
1E35342	1 / 1998	973		1800	1800
3E43927	8 / 2008		2 / 1,83	2400	1440
3E45664	10 / 2008		2 / 1,93	2400	1440
3E36417	2 / 1998	1796		3000	3000
				Celková daň	9980

Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Tabulka 17: Silniční daň v roce 2014

Rok 2014					
SPZ	Datum první registrace	Ccm	Počet náprav / hmotnost v tunách	Roční sazba (v Kč)	Vypočtená sazba daně (v Kč)
5E16259	1/2014	1396		2400	1248
1E38728	3 / 2003	1397		2400	200
1E35342	1 / 1998	973		1800	1800
3E43927	8 / 2008		2 / 1,83	2400	1590
3E45664	10 / 2008		2 / 1,93	2400	1530
3E36417	2 / 1998	1796		3000	3000
Celková daň					9368

Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Tabulka 18: Silniční daň v roce 2015

Rok 2015					
SPZ	Datum první registrace	Ccm	Počet náprav / hmotnost v tunách	Roční sazba (v Kč)	Vypočtená sazba daně (v Kč)
5E16259	1/2014	1396		2400	1248
1E35342	1 / 1998	973		1800	1800
3E43927	8 / 2008		2 / 1,83	2400	1800
3E45664	10 / 2008		2 / 1,93	2400	1800
3E36417	2 / 1998	1796		3000	3000
Celková daň					9648

Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Společnost využívá u většiny svých vozidel snížení sazby daně podle § 6, bodu 6, zákona č. 16/ 1993 Sb., o dani silniční. Sazba daně se nesnižuje u dvou osobních automobilů, prvně registrovaných v roce 1998.

Tabulka 19: Úhrn silniční daně

Rok	2013	2014	2015	Celkem odvedeno (v Kč)
Celková daň za období (v Kč)	9980	9368	9648	28 996

Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Firma v roce 2014 v měsíci lednu prodala jedno vozidlo a v ten daný měsíc bylo nahrazeno novým osobním automobilem. Jinak se vozový park společnosti neměnil. Roční sazby daně se minimálně liší, to je způsobeno uplatněním menší slevy na silniční dani. Celková daň se nepatrně snížila. Celkem bylo odvedeno finančnímu úřadu necelých 29 tisíc Kč.

3.5 Mzdové náklady

Společnost zaměstnává 5 zaměstnanců na hlavní pracovní poměr, za které odvádí zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem, tak i zaměstnancem. Drobní prodejci pracují na dohodu o provedení práce a některé čerpací stanice zajišťují živnostníci, popř. firmy na základě podepsaných mandátních smluv.

Z dohod o provedení práce firma neodvádí sociální ani zdravotní pojistné, pokud v letech 2013 -2015 nepřekročili pracovníci maximální počet odpracovaných 300 hodin. Pokud nemá pracovník podepsané prohlášení, přičemž jeho výdělek nepřesahuje částku 10 000 Kč, je mu strhávána srážková daň ve výši 15%.

Tabulka 20: Celkové mzdové náklady v letech 2013 - 2015

Rok	Hrubé mzdy (v Kč)	Dohoda o provedení práce (v Kč)	Celkem (v Kč)
2013	572 554	309 480	882 034
2014	554 501	86 010	640 511
2015	653 164	68 012	721 176

Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Pokles u mzdových nákladů na dohody o provedení práce je zapříčiněn tím, že v průběhu let 2013 -2014 společnost apelovala na své prodejce a snažila se většinu z nich převést na obchodní smlouvy.

Naopak posun u hrubých mezd lze vysvětlit neustálou úspěšnou snahou vlády o navyšování minimální mzdy, a tím současně i mezd v dalších mzdových tarifech. Důsledkem toho došlo k navýšení tarifních platů u zaměstnanců společnosti.

Za své zaměstnance firma platí povinné zákonné úrazové pojištění, které není přímo daní, ale spíše poplatkem. Povinnost hradit pojištění za zaměstnance vyplývá ze zákona č. 205/2015 Sb., kterým se zrušil původní zákon č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, kde zaměstnavatel zaměstnává alespoň jednoho zaměstnance.

Ze zaplaceného pojištění se v případě úrazu platí úrazové vyrovnání, náklady na léčení, bolestné, náklady na pohřeb atd.

Tabulka 21: Úhrn zákonného pojištění zaměstnanců 2013- 2015

Rok	2013	2014	2015
Zákonného pojištění zaměstnanců (v Kč)	1722	1676	1962

Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

3.5.1 Pojistné veřejného zdravotního pojištění

Po celé zkoumané období je celková výše odváděného zdravotního pojištění 13,5%, z toho 9% hradí zaměstnavatel z vyměřovacího základu, zbývajících 4,5 % se strhává zaměstnanci. Každý zaměstnanec je pojištěný u jiné zdravotní pojišťovny, proto společnost odvádí pojistné více pojišťovnám. Tuto skutečnost musí respektovat.

Tabulka 22: Veřejné zdravotní pojištění v letech 2013 - 2015

Rok	Hrubé mzdy (v Kč)	Zdravotní pojištění		Celkem odvedeno (v Kč)
		Zaměstnavatel (9 %) (v Kč)	Zaměstnanec (4,5 %) (v Kč)	
2013	572 554	51 548	25 765	77 313
2014	554 501	49 916	24 953	74 869
2015	653 164	58 789	29 392	88 181
		160 253		

Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

3.5.2 Pojistné sociálního pojištění

V případě sociálního pojištění odvádí zaměstnavatel zdravotní pojištění jak za sebe, tak i za své zaměstnance. Z vyměřovacího základu se na sociální pojištění odvádí dohromady 31 %, hodnotu 25% hradí firma a 6,5 se strhává zaměstnanci.

Tabulka 23: Sociální pojištění v letech 2013 - 2015

Rok	Hrubé mzdy (v Kč)	Sociální pojištění		Celkem odvedeno (v Kč)
		Zaměstnavatel (25%) (v Kč)	Zaměstnanec (6,5 %) (v Kč)	
2013	572 554	143 149	37 216	180 365
2014	554 501	138 631	36 043	174 674
2015	653 164	163 295	42 456	205 751
		445 075		

Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Placené pojistné je daňovým nákladem, který snižuje daňový základ pro výpočet daně z příjmů.

4 Shrnutí celkového zatížení firmy

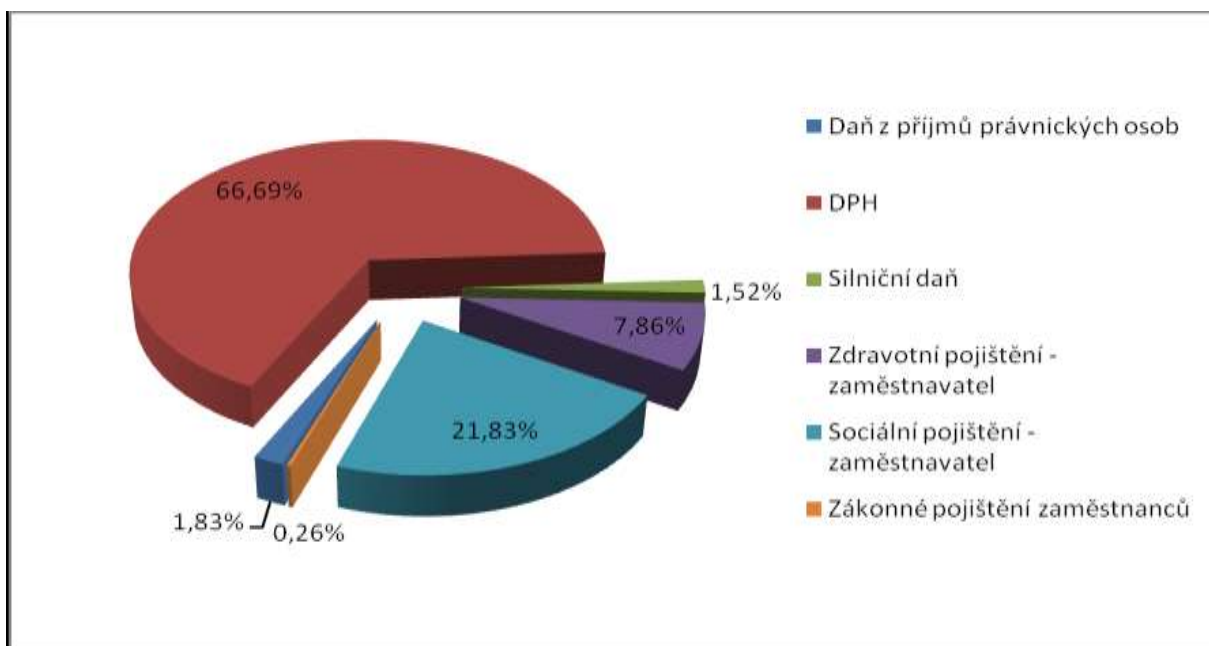
Sečtením jednotlivých daní, které firma ve sledovaném časovém období odvedla, zjistíme celkové zatížení společnosti. Pro přehlednost a porovnání výsledku jsou částky uvedeny v následující tabulce a graficky znázorněn podíl celkového zatížení v jednotlivých letech.

Tabulka 24: Úhrn celkového zatížení firmy 2013 - 2015

Typ daně	2013	2014	2015
Daň z příjmů právnických osob (v Kč)	12 000	19 000	100 000
DPH (v Kč)	437 197	458 099	817 653
Silniční daň (v Kč)	9 980	9 368	9 648
Zdravotní pojištění - zaměstnavatel (v Kč)	51 548	49 916	58 789
Sociální pojištění – zaměstnavatel (v Kč)	143 149	138 631	163 295
Zákonné pojištění zaměstnanců (v Kč)	1 722	1 676	1 962
CELKEM	655 596	676 690	1 151 347

Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

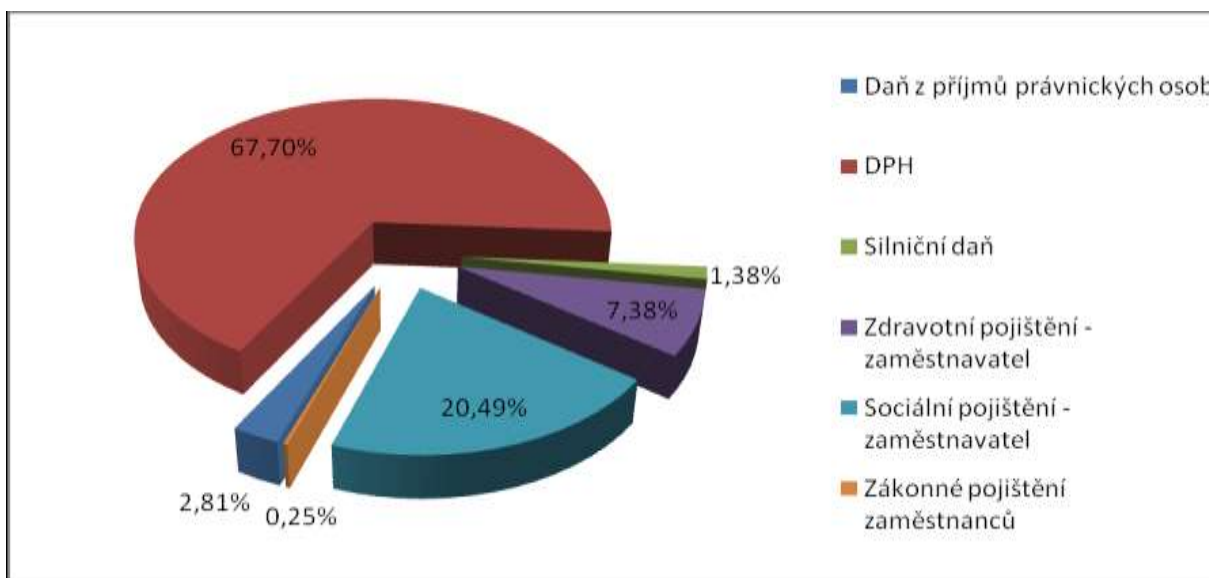
Graf 5: Struktura celkového daňového zatížení v roce 2013



Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Z grafu č. 5 vidíme, že největší podíl na celkovém zatížení firmy mají daň z přidané hodnoty ve výši necelých 67 % a sociální pojištění, placené zaměstnavatelem ve výši 21,83 %. Nejméně firmu zatížily silniční daň 1,52 % a zákonné pojištění zaměstnanců, které dosáhlo hodnoty 0,26 %.

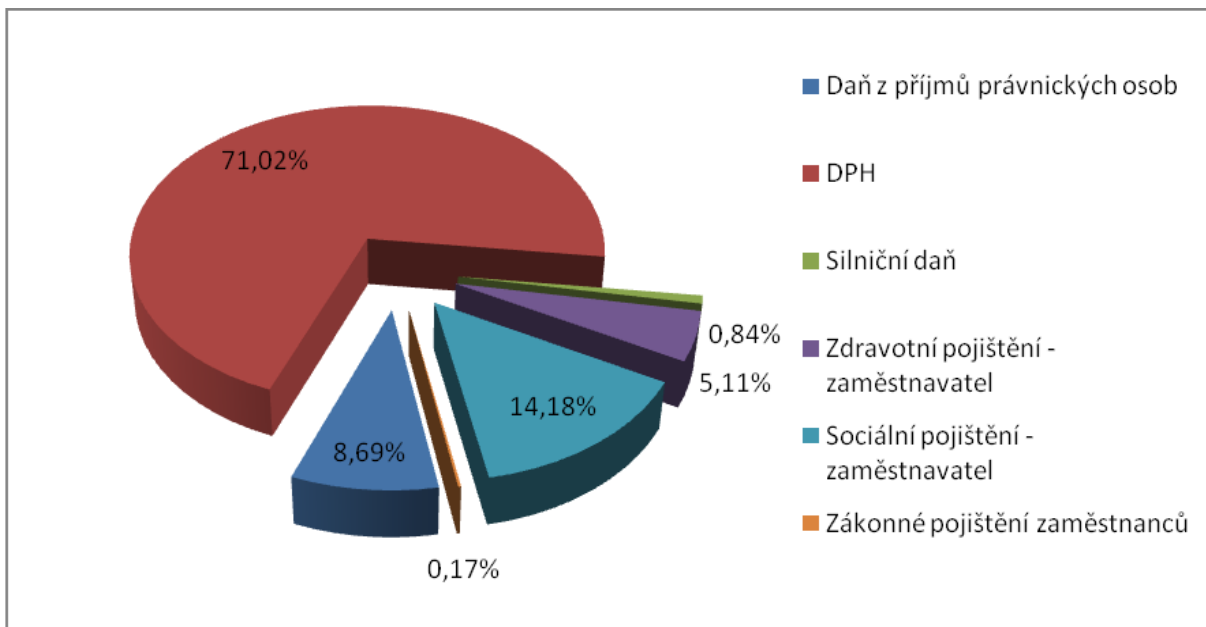
Graf 6: Struktura celkového daňového zatížení v roce 2014



Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

V grafu č. 6 je opět zřejmé, že nejvyšší podíl na daňovém zatížení firmy má DPH s 67,7 % a sociální pojištění 20,49 %. Naopak nejmenších hodnot zastávaly zákonné pojištění zaměstnanců 0,25 %, silniční daň s 1,38 % a daň z právnických hodnot s necelými 3 %.

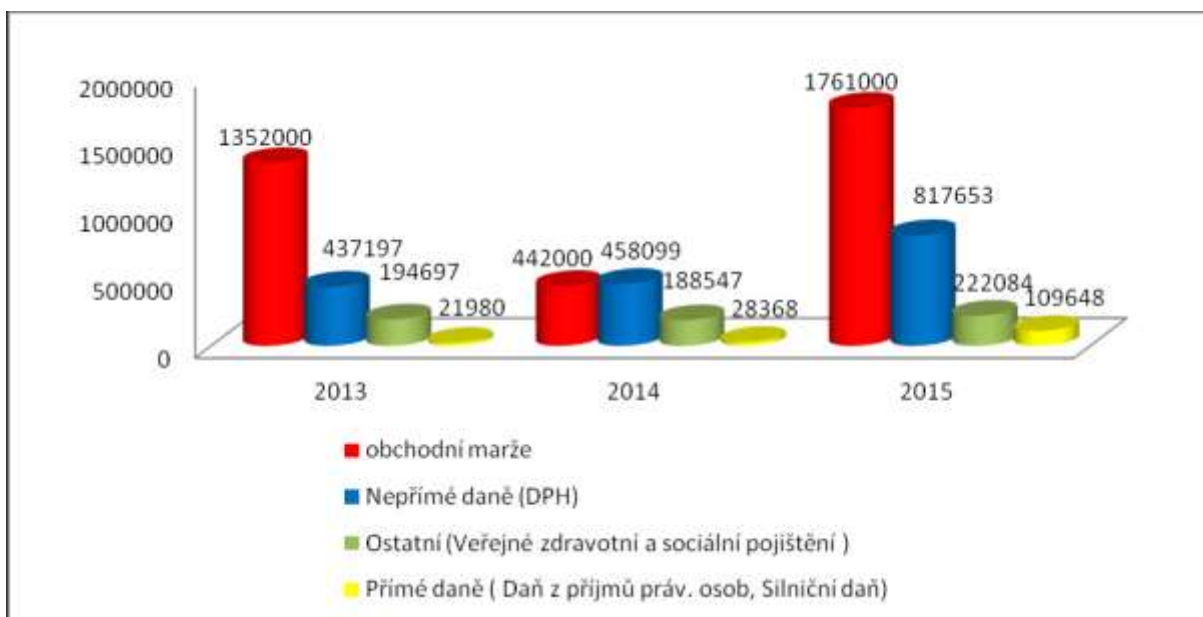
Graf 7: Struktura celkového daňového zatížení v roce 2015



Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

V roce 2015 se opět podílí na zatížení společnosti daň z přidané hodnoty 71 %, sociální pojištění 14,18 % a narostl i podíl daně z příjmů právnických osob na hodnotu 8,69 %. Oproti předešlým rokům se snížil podíl na zdravotním pojištění 5,11%. Opět firmu nejméně zatížila silniční daň, která klesla na 0,84 % a zákonné pojištění 0,17 %.

Graf 8: Obchodní marže a daně v letech 2013- 2015



Zdroj: Interní dokumenty společnosti PB trans s.r.o., vlastní zpracování

Pro srovnání je v grafu č. 8 znázorněno celé sledované období a porovnáno s obchodní marží společnosti, abychom viděli, jak se měnily hodnoty marže a jednotlivé druhy daní. Obchodní marže a ostatní daně mají nelineární tendenci, za to nepřímé a přímé daně rostou.

5 Závěr a doporučení

Cílem mé bakalářské práce bylo analyzovat daňové zatížení vybrané firmy. Analýza dat probíhala v časovém úseku 2013- 2015.

V teoretické části jsem charakterizovala podstatu daní jako jejich funkce a jejich třídění. Tato část zahrnuje i podrobný popis jednotlivých daní systému.

V úvodu praktické části jsem představila vybranou firmu PB trans s.r.o. Jednotlivé hodnoty daní jsou zachyceny v tabulkách a přehledně zachyceny v grafech. Analyzovaná data byla čerpána z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a z neveřejných dokumentů poskytnutými jednatelem firmy a mzdovou účetní.

V podstatě se dá konstatovat, že fiskálně nejvíce sledovanou společností zatěžují nepřímé daně, především DPH. Ovšem tato daň nemá přímý vliv na vlastní hospodářský výsledek a tím i zisk společnosti. Nicméně pokud je saldo této daně v plusu a během námi sledovaných let roste, lze usuzovat o tom, že společnost je tzv. „zdravá“.

Na oblast ostatních daní společnost nemá žádný vliv. Tyto daně, jejich sazby a způsoby odvodu určuje pouze a jenom vláda České republiky formou zákonů, případně různých doplňujících vyhlášek. Hlavním motorem v této oblasti je především minimální mzda, která během sledovaného období vzrostla v lednu 2013 z 8.000 Kč hrubého na konečnou hodnotu 9.200 Kč hrubého v prosinci 2015. V lednu 2016 se minimální mzda opět zvyšovala o 700 Kč. S minimální mzdou rostou také tak zvané tarifní mzdy.

Podnikatelé a společnosti se v otázce daňového zatížení musí soustředit zejména na oblast přímých daní. Snahou každé společnosti, prakticky každé obchodní činnosti, je vytváření zisku jakési nadhodnoty. A zájmem státu prostřednictvím finančních úřadů je tuto nadhodnotu danit. Z tohoto důvodu je ve vlastním zájmu každé podnikající jednotky snížit daňové odvody.

Při snižování daňové povinnosti musí společnost postupovat v rámci platných zákonů a legálních možností, které jsou v daném okamžiku k dispozici.

Hlavní možností jak upravit vlastní daňovou povinnost firem je daňová optimalizace. Termín daňová optimalizace se používá na využití legálních prostředků pro snížení daní. Zahrnuje kroky od využití daňových slev, tvorbu rezerv a opravných položek až po zakládání "offshore" společností. K daňové optimalizaci může vést i správné využívání zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, ve prospěch daňového subjektu. Jako příklad je možné uvést využívání institutu posečkání úhrady daně, povolení zaplacení daně ve splátkách, využití řádných a mimořádných opravných prostředků v daňovém řízení, využití všech práv daňového subjektu v rámci daňové kontroly a daňového řízení atd.

Společnost nepřispívá zaměstnancům na životní pojištění či penzijní připojištění. Tyto příspěvky jsou pro firmu daňově uznatelnými náklady. V analyzovaném období by se jednalo o částku až 30 000 Kč ročně. To by znamenalo, pokud by zaměstnanec dostal ročně 180 000 Kč hrubého, zaměstnavatel by mu ji snížil o 30 000 Kč, které by odvedl na životní pojištění nebo penzijní připojištění. Celkem by odvedl na povinných odvodech 51 000 Kč, což by pro firmu znamenalo úspor 10 200 Kč za rok na jednoho zaměstnance. Jestliže firma zaměstnává 5 zaměstnanců, celková roční úspora by činila 51 000 Kč.

Snížení sazby daně, v hodnotě 19 %, je plně v kompetenci vlády a státu.

Výhled na následující roky zatím nepřináší žádnou legislativní změnu, která by výrazně ovlivnila sledovanou společnost.

6 Seznam tabulek

Tabulka 1: Příklady daní přímých, nepřímých a ostatních.....	5
Tabulka 2.: Klasifikace daní podle OECD	8
Tabulka 3: Vývoj sazeb DPPO.....	10
Tabulka 4: Základ daně z příjmů právnických osob.....	11
Tabulka 5: Sazby daně z pozemků	14
Tabulka 6: Souhrn koeficientů podle počtu obyvatel	15
Tabulka 7: Sazby daně ze staveb a jednotek	16
Tabulka 8: Roční sazby daně silniční pro osobní automobily	18
Tabulka 9: Roční sazby daně pro 2 nápravy vozidla.....	19
Tabulka 10.: Sazby daně v roce 2016 pro předměty zdanění.....	21
Tabulka 11: Vývoj tržeb v letech 2013 - 2015.....	28
Tabulka 12: Daň z příjmu právnických osob v letech 2013 -2015	32
Tabulka 13: DPH v roce 2013	34
Tabulka 14: DPH v roce 2014	35
Tabulka 15: DPH v roce 2015	36
Tabulka 16: Silniční daň v roce 2013.....	38
Tabulka 17: Silniční daň v roce 2014.....	39
Tabulka 18: Silniční daň v roce 2015.....	39
Tabulka 19: Úhrn silniční daně.....	40
Tabulka 20: Celkové mzdové náklady v letech 2013 - 2015.....	41
Tabulka 21: Úhrn zákonného pojištění zaměstnanců 2013- 2015.....	41
Tabulka 22: Veřejné zdravotní pojištění v letech 2013 - 2015.....	42
Tabulka 23: Sociální pojištění v letech 2013 - 2015	43
Tabulka 24: Úhrn celkového zatížení firmy 2013 - 2015.....	44

7 Seznam grafů

Graf 1: Objem prodeje PB lahví a LPG v letech 2013-2015	30
Graf 2: Objem prodeje PHM v letech 2013- 2015.....	30
Graf 3: Vývoj tržeb a nákladů v letech 2013 – 2015.....	31
Graf 4: Tržby, náklady a zaplacená DPH v letech 2013-2015.....	37
Graf 5: Struktura celkového daňového zatížení v roce 2013.....	45
Graf 6: Struktura celkového daňového zatížení v roce 2014.....	45
Graf 7: Struktura celkového daňového zatížení v roce 2015.....	46
Graf 8: Obchodní marže a daně v letech 2013- 2015.....	47

8 Seznam obrázků

Obrázek 1: Struktura sociálního zabezpečení	23
---	----

9 Seznam použité literatury

HAMERNÍKOVÁ, Bojka a Květa Kubátová. *Veřejné finance: úvod do problematiky*. 2. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, 2004, 355 s. ISBN 80-864-3288-2.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. Praha: Eurolex Bohemia, 2000, 225 s. ISBN 80-902-7522-2.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. Praha: ASPI, a.s., 2005, 112 s. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 80-7357-092-0.

PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: úvod do problematiky*. Praha: ASPI, a.s., 2005, 528 s. ISBN 80-7357-049-1.

SYNEK, Miloslav. *Nauka o podniku: učební texty pro bakalářské studium*. Praha: Vysoká škola ekonomická, 1998, 383 s. ISBN 80-707-9981-1.

ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2003, 249 s. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 80-717-9413-9

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. aktualizované vyd. Praha: VOX, 2014, 392 s. ISBN 9788087480236.

Interní dokumenty firmy PB trans s.r.o. (2013-2015)

10 Seznam internetových zdrojů

Česká správa sociálního zabezpečení. [online]. [cit. 2017-04-07]. Dostupné z:
<http://www.cssz.cz/cz>

Daň z nabytí nemovitých věcí. [online]. [cit. 2017-02-13]. Dostupné z:
<https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=80744&nr=340~2F2013&rpp=15#local-content>

Daň z příjmů právnických osob. [online]. [cit. 2017-03-12]. Dostupné z:
<http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>

OECD – klasifikace daní. [online]. [cit. 2016-03-21]. Dostupné z:
<http://www.oecd.org/tax/tax-policy/revenue-statistics-methodology-guide-and-classification-system.htm>

Vývoj sazeb DPPO. [online]. [cit. 2017-03-12]. Dostupné z:
<http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-pravnickych-osob/>

Spotřební daň. [online]. [cit. 2017-03-12]. Dostupné z:
<https://www.celnisprava.cz/cz/dane/spotrebni-dane/Stranky/default.aspx>

Spotřební daň. [online]. [cit. 2017-03-13]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dph-a-spotrebni-dane/spotrebni-dane/>

Zákon o spotřební dani. [online]. [cit. 2017-02-20]. Dostupné z:
<https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-587>

Zákon o spotřební dani. [online]. [cit. 2017-02-20]. Dostupné z:
<https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=55953&nr=353~2F2003&rpp=15#local-content>

Zákonné pojištění zaměstnanců. [online]. [cit. 2017-03-25]. Dostupné z:
<https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2015-205>

Zákon o změně zákonného opatření o dani z nabytí nemovitých věcí. [online]. [cit. 2017-02-13]. Dostupné z:
<https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=86880&nr=254~2F2016&rpp=15#local-content>

Veřejné zdravotní pojištění. [online]. [cit. 2017-03-20]. Dostupné z:
<https://www.vzp.cz/platci/informace>

11 Seznam použitých legislativních zdrojů

Zákon č. 16/1993 Sb., o silniční dani

Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 280/2009 Sb., o daňovém řádu

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

Zákon č. 592/1992 Sb., o všeobecném zdravotním pojištění