

SOUKROMÁ VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ ZNOJMO s.r.o.

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Účtování o dani z příjmu právnických osob v České republice

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Monika HROZOVÁ**

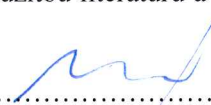
Vedoucí bakalářské práce: Marina PURINA

Znojmo, 2017

Čestné prohlášení:

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma „**Účtování o dani z příjmu právnických osob v České republice**“ jsem vypracovala samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označila a uvedla v příloženém seznamu.

V Praze dne 26. 4. 2017


.....
podpis

Poděkování

Touto cestou bych chtěla velmi poděkovat paní Marině Purina za odborné vedení mé bakalářské práce a také za cenné připomínky při zpracování. Dále děkuji přátelům za podporu po celou dobu mého studia.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Monika HROZOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Účtování o dani z příjmů právnických osob v České republice
Název (v angličtině)	Accounting of legal entity income tax in the Czech Republic

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Tématem této bakalářské práce je Účtování o dani z příjmu právnických osob v České republice. Cílem práce je analýza problematiky účtování o dani z příjmů právnických osob z pohledu platných právních předpisů a údajů zjištěných v účetnictví obchodní korporace, jejich vzájemné propojenosti. Práce je také zaměřena na popis postupů při zjišťování daňového základu a výšky daně.

Postup práce:

1. Analýza aktuální daňové a účetní legislativy z hlediska daně z příjmů právnických osob
2. Účtování o dani z příjmu pro jednotlivé právnické osoby
3. Popis praktického výpočtu daně

Metody: Analýza právních předpisů a odborné literatury, komparace, analýza účtování a výpočtu daně konkrétnou společností

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BRYCHTA, Ivan et al. *MERITUM Účetnictví podnikatelů 2016*. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 544 s. ISBN 978-80-7552-050-0.
2. RANDÁKOVÁ, Monika a kol. *Finanční účetnictví v České republice*. 1. vyd. Praha: Oeconomica, 2015. 228 s. ISBN 978-80-245-2076-6.
3. SKÁLOVÁ, Jana a kol. *Podvojně účetnictví 2016*. 22. vyd. Praha: Grada, 2016. 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6.
4. Vyhláška Ministerstva Financí č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví pro podnikatele.
5. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
6. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2016

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2017




Monika HROZOVÁ
student


Marina PURINA
vedoucí bakalářské práce


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

Anotace

Bakalářská práce pojednává o účtování daní z příjmu právnických osob v České republice. V teoretické části analyzuje právní předpisy regulující účetnictví, zákon o daní z příjmu, výklad pojmu právnická osoba. Zaměří se na postup při výpočtu a účtování daně z příjmu. Praktická část je zaměřená na shrnutí poznatků z teorie na konkrétní společnosti. Zjistí daňový základ, odpočitatelné položky, výslednou daň, případnou zálohu na daň z příjmu. V neposlední řadě popíše zaúčtování daní z příjmu. Z komparace účetních záznamů a platné daňové legislativy, navrhne řešení na optimalizaci daňového zatížení společnosti.

Klíčová slova: daň z příjmu, právnická osoba, náklady, výnosy, základ daně.

Abstract

This bachelor thesis deals with accounting of legal entity income tax in the Czech Republic. The theoretical part analyzes legislation regulating the mentioned problem, the income tax law, puts emphasis on the definition of a legal entity. This part of the thesis focuses on the procedure of calculating and accounting for the income tax. The practical part is aimed at the theoretical knowledge to a specific entity. Here, the tax base, the deductible items, the final tax or possible advance of corporation tax. Last but not least, the thesis describes the accounting for income tax. Arising from the comparison of accounting records and valid tax legislation, a solution for optimizing the tax burden of the company will be proposed.

Key words: income tax, legal entity, costs, revenues, tax base.

Obsah

1	Úvod.....	7
2	Cíl práce a metodika.....	8
3	Teoretická část	9
3.1	Historie daní	9
3.2	Regulace účetnictví.....	10
3.2.1	Vyhlášky Ministerstva financí.....	11
3.2.2	České účetní standardy pro podnikatele	11
3.3	Daň z příjmu právnických osob.....	12
3.3.1	Charakteristika daně	12
3.3.2	Vývoj daňové sazby u daně z příjmů právnických osob	14
3.3.3	Vymezení pojmu právnická osoba	14
3.3.4	Poplatníci daně	15
3.3.5	Předmět daně	16
3.3.6	Osvobození od daně	16
3.3.7	Základ daně	18
3.3.8	Výpočet a sazba daně.....	18
3.3.9	Daňové odpisy	20
3.3.10	Položky odečitatelné od základu daně	21
3.3.11	Sleva na dani.....	23
3.3.12	Zálohy na daň.....	23
3.3.13	Zaúčtování splatné daně	24
3.3.14	Zaúčtování odložené daně	25
4	Praktická část	27
4.1	Charakteristika společnosti	27
4.2	Zadání	28
4.3	Řešení.....	31
5	Závěr.....	42
6	Seznam použité literatury	43
7	Seznam obrázků, grafů, tabulek.....	45

1 Úvod

Volba tématu daně z příjmu právnických osob byla pro mne jasná, protože s otázkou daní je spojen každý ekonomicky aktivní člověk, a to hlavně prostřednictvím daně z příjmu fyzických osob, v mém případě je to taktéž daň z příjmu právnických osob.

Daň z příjmu je hodně diskutovaná, to buď z pozice zákonodárců, kdy se stát snaží svou daňovou politikou inkasovat čím nejvíc, na straně druhé účetní jednotky prostřednictvím účetnictví poskytují věrný a poctivý obraz hospodaření, který poskytuje všechny důležité podklady k správnému vyčíslení základu daně. Hodně se zamýšlím nad tím, jak daň z příjmu právnických osob ovlivňuje fungování podniku a jak jednotlivé zákony a vyhlášky propojeny s účetnictvím.

V první části mé bakalářské práce budu analyzovat obširnou právní stránku dani z příjmu právnických osob, která se poměrně často mění novelami nebo vyhláškami, výklad pojmů, přiblížení historie daní. Zákon o dani z příjmu přesně stanovuje, jakým způsobem se určuje základ daně, ale také, jaké nástroje může účetní jednotka použít k její optimalizaci. Tato optimalizace je umožněna daňovým systémem v České republice prostřednictvím zákona o dani z příjmu a vyhlášek. Výška daně z příjmu ovlivňuje účetní jednotku hned od jejího začátku, když se rozhoduje o právní formě, v dalším ekonomickém životě má zásadní vliv na investiční rozhodování. Vysokým daňovým zatížením je podnik omezen v rozvoji, např. nemůže modernizovat procesy nebo rozšiřovat svoje akvizice.

Vzhledem k nepřehlednosti a složitosti právní stránky daně k příjmu, využívají některé účetní jednotky k její analýze, služeb daňových poradců. Znova, ale musí vycházet z účetnictví. Účetní a daňový systém je vzájemně propojen a ovlivňují se. Celkem výstižný mi přijde citát od Jeana Baptistu Colberta: *Vymáhat daně znamená škubat husu, tak abychom získali co nejvíce peří s co nejmenším syčením.*

V závěrečné části shrnu všechny teoretické poznatky v praktickém příkladu, budu se zabývat otázkou výpočtu daně z příjmu právnických osob, jejími případnými zálohami, znázorním jednotlivé účetní případy, které vznikly v rámci účetního období.

2 Cíl práce a metodika

Cílem této bakalářské práce na téma účtování o dani z příjmu právnických osob v České republice, je přiblížení účtování daně z příjmu právnických osob. Pro dosažení vytýčeného cíle je bakalářská práce rozdělena na teoretickou a praktickou část.

Teoretická část bude vycházet z analýzy a deskripce platných daňových a účetních zákonů, odborné literatury a dostupných internetových zdrojů. Budou zde vymezeny základní pojmy, např.: jako právnická osoba, daň, účtování o dani z příjmu. Za pomoci analýzy bude rozebrán aktuální právní stav, vzájemná propojenost platné legislativy a její vliv na zpracování účetních záznamů.

V praktické části bude dosaženo cíle na modelovém příkladu, pomocí komparací účetních záznamů a platné legislativy. Praktická část bude vycházet z dedukce, komparace a předchozí analýzy právních předpisů. Byly použity nejen poznatky získané z odborné literatury, ale také zkušenosti z praxe autorky. Na základě těchto použitých metod, bude zaúčtována daň z příjmu právnických osob modelové společnosti. V závěru praktické části této bakalářské práce, jsem především vyhodnotila účetní záznamy, na základě tohoto vyhodnocení bude navržené konkrétní řešení na případnou daňovou optimalizaci daně z příjmu právnických osob.

3 Teoretická část

3.1 Historie daní

Daně přešly dlouhým vývojem a počátky sahají až do otrokářské společnosti, kdy se vybírali nepravdělně a v naturální formě. Pro starověké Řecko platil princip dobrovolnosti.

Ve feudální společnosti mají daně peněžní podobu, prostřednictvím domén (poplatky panovníkovi za hospodaření na jeho majetku), regalů (např. právo těžby), kontribuce (poplatky z majetku) a akcízy (předchůdce novodobé spotřební daně). Tyto příjmy tvořily rozhodující část příjmů panovníka (Široký, 2008, s. 31).

Významným přínosem v daňové teorii byl ekonom klasické ekonomie Adam Smith, zástupce tzv. neviditelné ruky trhu a daňových kanonů. Daňové kanony tvořily soustavu daňových principů, které můžeme formulovat jako zásadu spravedlivosti, určitosti, pohodlnosti placení a efektivnosti (Široký, 2008, s. 64–65). Oponentem této teorie, byl David Ricardo, který považoval daně za zlo (Široký, 2008, s. 65).

Koncem 19. století, v období neoklasicismu, jeho představitel Alfred Marshall přichází s poznatkem, že daně zatěžují poplatníky a dochází k daňovým úlevám.

Počátkem 20. století John Maynard Keynes vidí záchranu rozvoje ekonomiky ve fiskální politice státu. Požaduje, aby stát pružně reagoval na hospodářský vývoj, v době hospodářského růstu zvyšoval daně a naopak (Široký, 2008, s. 68).

V moderní historii, přešly daně různými daňovými reformami. V období hospodářského růstu se zvyšují požadavky státu na státní výdaje, proto se stát snaží prostřednictvím daní inkasovat čím nejvíc finančních prostředků. Daně jsou důležitou součástí fiskální politiky státu a jsou zakotvené v ústavě České republiky.

V posledním období se Česká republika přizpůsobuje požadavkům Evropské unie prostřednictvím novel zákona. V rámci tohoto přizpůsobení se daňový systém stává nepřehledným a rostou i administrativní úkony, které zatěžují poplatníky daně. Na druhé straně můžeme vidět i pozitivum ve formě sjednocení národních legislativ členských států.

3.2 Regulace účetnictví

Základní pravidla a regulace účetnictví v České republice jsou dány zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále se účetnictví řídí prováděcí vyhláškou Ministerstva financí pro každý typ účetní jednotky a českými účetními standardy.

Zákon o účetnictví definuje požadavky na vedení účetních záznamů a jejich zveřejňování. České účetnictví přizpůsobuje předpisům Evropské unie. Zákon o účetnictví je závazný pro všechny účetní jednotky vymezené § 1 odst. 2, zákona o účetnictví. Jsou jimi:

- právnické osoby se sídlem na území České republiky,
- zahraniční právnické osoby a jednotky, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- organizační složky státu,
- fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč,
- ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je účetní jednotkou,
- ostatní fyzické osoby, na základě zvláštního právního předpisu,
- svěřenské fondy, fondy obhospodařované penzijní společnostmi, investiční fondy.

V obecní části se také zabývá předmětem účetnictví, tak aby účetnictví dávalo věrný a poctivý obraz o hospodaření účetní jednotky, a to od jejího vzniku až po zánik. Definuje účetní období, kterým je kalendářní nebo hospodářský rok.

V druhé části, zákon stanovuje rozsah vedení účetnictví. Za vedení je zodpovědná účetní jednotka, která však může pověřit vedením jinou osobu. Charakterizuje účetní doklady a jejich náležitosti, účetní zápisy, účetní knihy. Stanovuje povinnost dodržovat směrnou účetní osnovu a účetní metody.

O účetní závěrce pojednává třetí část zákona, určuje její rozsah a způsob sestavení. Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, případně cash flow. Zákon dle § 20 ukládá účetním jednotkám, povinnost ověření řádné nebo mimořádné účetní závěrky

auditorem, který také vyhotoví výroční zprávu. § 20 odstavec 1 blíže popisuje účetní jednotky a kritéria pro splnění této povinnosti. Dále zákon o účetnictví stanovuje účetním jednotkám, povinnost zveřejnit účetní závěrku nebo sestavení konsolidované účetní závěrky.

Ve čtvrté části zákon definuje způsoby oceňování majetku a závazků. Pátá část určuje inventarizaci majetku a závazků, k okamžiku sestavení účetní závěrky. Část šestá se zabývá úschovou účetních záznamů a povinnostmi s tím spojenými. Sedmá část definuje zprávu o platbách orgánům správy členského státu Evropské unie nebo třetí země. Osmá část stanovuje pojem účetní záznam a jeho formu, průkaznost, opravy, sankce za správní delikty.

3.2.1 Vyhlášky Ministerstva financí

Účetní jednotky řídicí se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, mají povinnost dodržovat vyhlášku č. 500/2002 Sb., podrobněji definující některé ustanovení. Jedná se o definice pojmů:

- *účetní závěrka*
- *směrná účtová osnova na úrovni skupin účtů*
- *účetní metody a jejich použití*
- *konsolidovaná účetní závěrka* (Skálová, 2016, s. 13).

3.2.2 České účetní standardy pro podnikatele

Navazujícím předpisem, kterým se musí účetní jednotka řídit, jsou české účetní standardy, které vydalo Ministerstvo financí České republiky. Jedná se o tyto standardy:

- 001 Účty a zásady účtování na účtech*
- 002 Otevírání a uzavírání účetních knih*
- 003 Odložená daň*
- 004 Rezervy*
- 005 Opravné položky*
- 006 Kursové rozdíly*
- 007 Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob*
- 008 Operace s cennými papíry a podíly*
- 009 Deriváty*

- 010 zrušen
- 011 Operace s obchodním závodem
- 012 Změny vlastního kapitálu
- 013 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
- 014 Dlouhodobý finanční majetek
- 015 Zásoby
- 016 Krátkodobý finanční majetek, peněžní prostředky a krátkodobé závazky k úvěrovým institucím
- 017 Zúčtovací vztahy
- 018 Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
- 019 Náklady a výnosy
- 020 Konsolidace
- 021 Vyrovnání, nucené vyrovnání, konkurs a likvidace
- 022 Inventarizace majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby
- 023 Přehled o peněžních tocích
- 024 Srovnatelné období za účetní období započaté v roce 2016 (České účetní standardy, 2016).

Jejich cílem je docílit soulad v účetních záznamech pro všechny účetní jednotky.

3.3 Daň z příjmu právnických osob

3.3.1 Charakteristika daně

Daní z příjmu právnických osob můžeme obecně chápat jako daň ze zisku obchodních korporací. *Daň je povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu.*

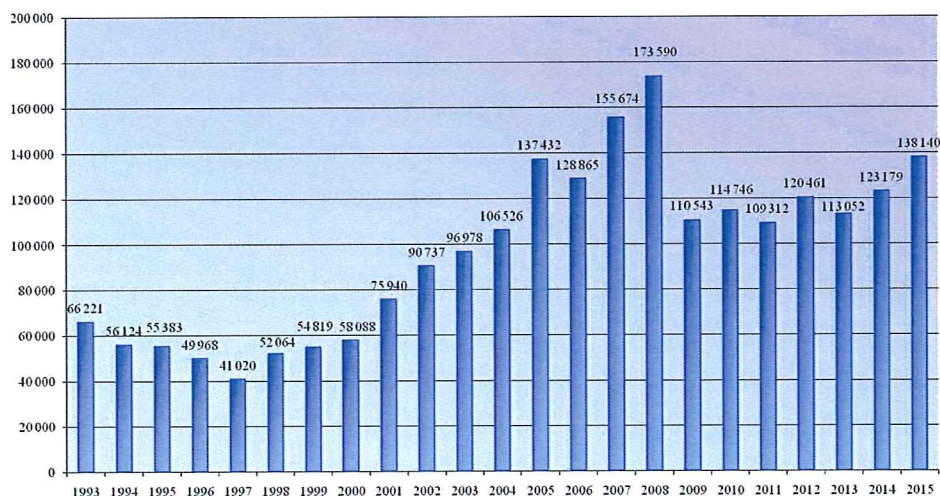
Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová (Vančurová a Láchová, 2010, s. 9). Další definicí je definice z právního hlediska, a to že daň můžeme chápat jako: *povinnou, zákonem předem sazbou stanovenou částku, kterou se víceméně pravidelně odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomického subjektu ve prospěch veřejného peněžního fondu bez poskytnutí ekvivalentního protiplnění* (Radvan a Mrkývka, 2008).

Daň z příjmu upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Poslední platné změny je podle zákona č. 454/2016 Sb., s účinností od 1.1.2017. Legislativa je hodně obšrná a rychle se mění, čemu nasvědčuje fakt, že zákon od svého vzniku prošel 165 novelami (Dvořáková, 2016).

Současný ekonomický vývoj nutí vlády najít řešení jak podpořit ekonomický růst a jak podpořit veřejné finance. Jsou různé uhly pohledu jak řešit tento problém obecně a taktéž aplikace nástrojů jednotlivých krajů má různé formy- od daňových opatření po zásadní strukturální reformy. Je otázkou zda může takto ovlivnit ekonomický vývoj prostřednictvím změn v daňové oblasti (Szarowska, 2011, s. 325). Výběr daní z příjmu právnických osob je důležitou příjmovou částí státního rozpočtu ekonomicky vyspělého státu. Dlouhodobě jí patří druhé místo ve výběru daní v ČR, hned za výběrem daně z přidané hodnoty.

Graf 1 Přehled vývoje inkasa daně

Přehled vývoje inkasa daně z příjmů právnických osob
v letech 1993 až 2015 v mil. Kč



Zdroj: <http://www.financnisprava.cz/>

Z uvedeného grafu vyplývá, že výběr daní z příjmů právnických osob je ovlivněn kondicí hospodářství. Od roku 2009 je patrný pokles, který je způsobený celosvětovou ekonomickou krizí. Údaje za rok 2016, nejsou známé. Na inkaso daně z příjmu právnických osob má také vliv její statutární sazba.

3.3.2 Vývoj daňové sazby u daně z příjmů právnických osob

V novodobé historii Českého státu má výše daně z příjmů právnických osob klesající charakter. Z uvedené tabulky vyplývá, že od roku 1999 se snížila z 35% na současnou sazbu 19%. Toto mělo přilákat investory, i když začínají převládat názory na její zvýšení, protože patří mezi nejnižší sazby v Evropě.

Tabulka 1 Vývoj daňové sazby

Rok	Sazba daně
2016	19%
2015	19%
2014	19%
2013	19%
2012	19%
2011	19%
2010	19%
2009	20%
(s výjimkou investičních, podílových a penzijních fondů, pro které platí 5%)	
2008	21%
2007, 2006	24%
2005	26%
2004	28%
2003	31%
2002	31%
2001	31%
2000	31%
1999	35%

Zdroj: <http://www.ucetnikavarna.cz>

3.3.3 Vymezení pojmu právnická osoba

Definice pojmu právnická osoba v odborné společnosti není jednoznačná. Názory a pohledy jsou různé, např. je označován za fascinující fenomén, který je předmětem zkoumání a nezbytnou součástí kapitalisticky vyspělého světa (Hurdík, 2009). Právnické osoby jsou však zastoupeny fyzickými osobami, které jsou zdaňovány daní z příjmu fyzických osob. Nabízí se tedy otázka, jestli by nebylo efektivní sjednocení do jedné daně.

Za právnické osoby se považují pouze takové organizační celky, které vznikly zákonným způsobem. Vznikají na základě písemných smluv nebo zakládacích listin zápisem do obchodního rejstříku, zanikají po vymazání z této evidence zpravidla po likvidaci. Na základě platných právních předpisů pro daň z příjmů a její účtování, budeme vycházet z definice ze zákona o obchodních korporacích.

Obchodními korporacemi jsou podle zákona číslo 90/2016 Sb., Zákon o obchodních společnostech a družstvech, obchodní společnosti a družstva. Obchodními společnostmi pak jsou veřejná obchodní společnost, komanditní společnost (osobní společnost), společnost s ručením omezeným, akciová společnost (kapitálové společnosti), evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení. Družstvy jsou družstvo a evropská družstevní společnost.

Z pohledu daně z příjmu musíme brát do úvahy, jestli provozují soustavnou ekonomickou činnost, či nikoli. V případě, že neprovozují soustavnou ekonomickou činnost, nepodléhají dani z příjmu.

3.3.4 Poplatníci daně

Poplatníkem daně z příjmu právnických osob podle § 17 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, je:

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

Daňového poplatníka vymezuje zákon podle § 17 na daňové rezidenty České republiky (s neomezenou daňovou povinností) a daňové nerezidenty (s omezenou daňovou povinností). Od daně jsou osvobozená veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení.

3.3.5 Předmět daně

Dle § 18 Zákona č. 586/1996 Sb., o daních z příjmu, předmětem daně u podnikatelských subjektů jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. U veřejně prospěšného poplatníka bereme v úvahu jen příjmy z vedlejší činnosti. Hlavní činností je zejména činnost nezisková, ze které není daň odváděna, vedlejší činnost je zpravidla činností doplňkovou, z tohoto důvodu jsou u veřejně prospěšného poplatníka zdaněny příjmy pouze z této vedlejší hospodářské činnosti.

Předmětem daně nejsou:

- příjmy získané nabytím akcií podle zvláštního zákona, zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů,
- u poplatníků, kteří mají postavení oprávněné osoby na základě zvláštního zákona
- příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů,
- příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva,
- příjmy zdravotních pojišťoven na veřejné zdravotní pojištění, pokuty, penále uložené plátcům pojistného, kauce, dotace.

3.3.6 Osvobození od daně

Příjmy osvobozené od daně z příjmů právnických osob vymezuje § 19 a § 19b zákona o dani z příjmu. Výklad zákona je poměrně rozsáhlý a příjmy osvobozené od daně z příjmu, můžeme seskupit následovně:

- příjmy neziskových organizací a církví
 - členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, profesními komorami

- s nepovinným členstvím občanskými sdruženími včetně odborových organizací, politickými stranami a politickými hnutími,
 - o výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských společností,
 - o příjmy nadace,
- úrokové příjmy
 - o příjmy z úroků zaviněných správcem daně a orgánem sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovny, Česko-německého fondu budoucnosti, plynoucí orgánu státní správy, z prostředků veřejné sbírky, úrok z úvěrového finančního nástroje,
- licenční poplatky,
- příjmy souvisící s nemovitostmi
 - o příjmy z cenově regulovaného nájemného z bytů, z nájemného z garáží,
 - o příjmy plynoucí jako náhrada za věcné břemeno anebo za vyvlastnění,
 - o bezúplatný příjem z nabytí nemovitosti,
- příspěvky výrobců nebo provozovatelů solárních elektráren,
- příjmy z podílů na zisku – tichého společníka, dceřiní společnosti,
- výnosy z operací na finančním trhu, příjmy z privatizování majetku,
- ostatní příjmy
 - o příjmy státních fondů, penzijních fondů, Česká národní banka,
 - o příjmy plynoucí z odpisu dluhů při oddlužení,
 - o příjmy Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a. s., Garanční fond obchodníků s cennými papíry, výnos z operací s prostředky jaderného účtu, Zajišťovací fond, příspěvky do fondu zábrany škod České kanceláře pojistitelů, příjmy regionální rady regionu soudržnosti, fond Energetického regulačního úřadu, Vinařský fond,
 - o příjmy plynoucí v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby, ocenění v oblasti kultury, Státní ústav pro kontrolu léčiv a Ústav pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv.

3.3.7 Základ daně

Podle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 23, odst. 1, základ daně můžeme definovat 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*. Za příjmy považujeme jak peněžité, tak i nepeněžité hodnoty, oceněné dle zákona.

Základ daně z příjmů nevyplývá přímo z účetnictví. Hospodářský výsledek (zisk nebo ztráta) zjištěný v účetnictví je třeba upravit o částky, které podle zákona o dani z příjmů nelze uznat za náklad, případně o částky zkracující výnosy.

Mezi nejčastěji používané zdaňovací období můžeme zařadit kalendářní rok. Zákon o dani z příjmu dle § 21a vymezuje tyto zdaňovací období:

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

3.3.8 Výpočet a sazba daně

Daň z příjmu právnických osob je vypočítávána samostatně za běžnou činnost a mimořádnou činnost a je placena zálohově (Hinke, Bárková, 2010, s. 172).

Z důvodu správného zaúčtování splatné daně musí účetní jednotka mimo účetnictví upravit výsledek hospodaření z běžné činnosti. Suma splatné daně vychází z výsledků hospodaření, ale v konečném důsledku závisí od platné daňové legislativy. V současné době platí v České republice sazba daně ve výši:

- *19 % z upraveného základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů,*
- *0 % ze základu daně fondu penzijní společnosti nebo u instituce penzijního pojištění,*
- *5 % ze základu daně základního investičního fondu podle ZDP § 17,*
- *15 % ze samostatného základu daně (Kout, 2016).*

Následující schéma nám ukazuje postup při výpočtu daňové povinnosti.

Tabulka 2 Postup výpočtu

1.	<p>Zjistíme z účetnictví výsledek hospodaření za:</p> <ul style="list-style-type: none"> - provozní činnost (<i>skupiny 60-64, účet 697 – 50-55, 58, účet 597</i>), - finanční činnost (<i>skupiny 66, účet 698 – 56,57, účet 598</i>), <p>Provozní výsledek hospodaření a finanční výsledek hospodaření se sčítají a vytvoří se tak:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>účetní výsledek hospodaření před zdaněním.</u>
2.	<p>kteřý</p> <p>je upraven o položky nákladů a výnosů, které nejsou součástí základu daně, ale jsou zahrnuty do účetního výsledku hospodaření. Dále můžeme uplatnit v souladu se zákonem o daních z příjmu různé odpočty a slevy, jak od základu daně, tak od daně samotné. Tyto úpravy výsledku hospodaření provádíme mimoúčetně v daňovém přiznání dle následujícího schématu:</p> <p><i>Účetní výsledek hospodaření před zdaněním</i></p> <p>+ <i>náklady, které nelze uznat k zahrnutí do základu daně</i></p> <p>- <i>výnosy, které nejsou součástí základu daně</i></p> <p>- <i>výnosy, které tvoří samostatný základ daně</i></p> <p><u><i>základ daně</i></u></p> <p><i>Odečitatelné položky</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>daňová ztráta z minulých let (§ 34 odst. 1 ZDP)</i> - <i>odpočet na výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání (§ 34 odst. 4, 5 ZDP, 34a až 34h ZDP)</i> - <i>bezúplatná plnění (§ 20 odst. 8 ZDP)</i> <p><u><i>základ daně po odpočtech</i></u></p> <p><u><i>daň*</i></u></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>slevy na dani (např. sleva na zaměstnance § 35 odst. 1 ZDP a další slevy)</i>
3.	<p>*Výpočet splatné daně provedeme jako součin základu daně zaokrouhleného na tisícikoruny dolů a platné sazby daně podle § 21 ZDP (pro rok 2016 je sazba daně z příjmu právnických osob 19 %).</p>
4.	<p>**Zaúčtujeme splatnou daň (po případné slevě) na vrub účtu 591-Daň z příjmu splatná a ve prospěch účtu 341-Daň z příjmu</p>

Zdroj: Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016, s. 257

Pro uvedené úpravy výsledku hospodaření se v praxi používá pojem **přípočitatelné položky** k výsledku hospodaření a **odečitatelné položky** od výsledku hospodaření. Mezi náklady, které jsou součástí výsledku hospodaření, ale nejsou daňově uznatelné, patří pojistné sociálního pojištění, které bylo zapláceno až po uplynutí měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období. O toto neuhrazené pojistné se musí podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 5. zákona o daních z příjmů, navýšit výsledek hospodaření, avšak po jeho úhradě, si poplatník může základ daně v následujícím zdaňovacím období o tuto částku snížit, toto mu umožňuje § 23 odst. 3 písm. b) bod 2. zákona o daních z příjmů.

Mezi další daňově neuznatelné náklady patří výdaje na reprezentaci, vyplacené cestovné náhrady nad limit daný zákoníkem práce. V případě, že zaměstnavatel poskytuje nepeněžní prostředky na závodní stravování, jsou daňově uznatelné do výše maximálně 55 % ceny jídla na základě ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bod 4.

Dalšími nejčastěji se vyskytujícími daňově neuznatelnými výdaji jsou nákup dlouhodobého majetku, technické zhodnocení, manka a škody, PHM a parkovné, v případě, že je uplatněn paušální výdaj na dopravu, daně placené za jiného poplatníka, nesmluvní pokuty a penále. Přesný výčet daňově uznatelných a neuznatelných nákladů vymezuje zákon o dani z příjmu v § 24 a § 25.

Mezi výnosy, které se nezahrnují do základu daně, patří např. úhrn příjmů, z nichž je daň vybíraná zvláštní sazbou anebo příjmy zdaňované v rámci samostatného základu daně. Podrobný výklad vymezuje § 23 zákona o dani z příjmu.

3.3.9 Daňové odpisy

Téměř každá účetní jednotka vlastní majetek, který používá k provozování předmětu podnikání a může jej odepisovat. Odpisy jsou jedním ze zdrojů samofinancování podniku.

Odpisy známe daňové podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, anebo účetní podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Daňové odpisování je postupné zahrnování odpisů z dlouhodobého hmotného anebo z dlouhodobého nehmotného majetku do daňových výdajů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Po uvedení majetku do stavu způsobilému k užívání, zatřídí poplatník daný majetek do příslušné odpisové skupiny a odpisuje jej maximálně do výše vstupní ceny. Součástí vstupné ceny může být i technické zhodnocení majetku. Poplatník nemusí odpisy uplatnit anebo je může na určité období přerušit.

Podle § 30 zákona o dani z příjmů, zatřídí poplatník v prvním roce odpisování hmotný majetek do jedné z odpisových skupin, a to následovně:

<i>Odpisová skupina</i>	<i>Doba odpisování</i>
<i>1</i>	<i>3 roky</i>
<i>3</i>	<i>5 let</i>
<i>5</i>	<i>10 let</i>
<i>7</i>	<i>20 let</i>
<i>9</i>	<i>30 let</i>
<i>11</i>	<i>50 let.</i>

Před samotným odepisováním se musí poplatník rozhodnout mezi dvěma metodami odepisování, rovnoměrným (lineárním) odepisováním anebo zrychleným (degresivním) odepisováním. Zvolenou metodu musí používat až do konce doby odepisování daného majetku. Rovnoměrné odepisování přiřazuje odpisovým skupinám maximální roční odpisové sazby. Detailní vymezení odpisových sazeb pro první rok odepisování, další roky odepisování a pro zvýšenou vstupní cenu v případě technického zhodnocení majetku, uvádí § 31 zákona o dani z příjmu. Rovnoměrný odpis se vypočte jako součin vstupní ceny hmotného majetku a odpisové sazby dělené 100.

Zrychlené odepisování hmotného majetku upravuje § 32 dani z příjmu, který přiřazuje koeficienty pro výpočet. § 32 odst. 2 písmeno a) uvádí, že *v prvním roce odepisování se odpis vypočte jako podíl vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odepisování platné v prvním roce*. Výpočet rovnoměrného odpisu v dalších zdaňovacích obdobích určuje § 32 odst. 2 písmeno b) *jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odepisování a počtem let, po které byl již odepisován*.

Vypočtené odpisy zaokrouhlujeme na celé koruny směrem nahoru. Poplatník daně při rovnoměrném odpise platí každý rok o stejný podíl nižší daň, zatím co při zrychleném odpise v průběhu dalších období zaplatí nižší daň, která se potom mění.

Odpisy nehmotného majetku vymezuje § 32a zákona o dani z příjmů. Tematika odpisů je poměrně obšírná a tato kapitola analyzovala základní informace, které mají vliv na daň z příjmu právnických osob.

3.3.10 Položky odečitatelné od základu daně

Jednou z možností, jak si snížit výši daně, jsou odečitatelné položky. Jejich uplatněním lze snížit daňový základ, z něhož se teprve poté vypočítá daň z příjmu.

Od základu daně podle § 34 je možné odečíst následující odčitatelné položky:

- daňovou ztrátu,
- odpočet na podporu výzkumu a vývoje,
- odpočet na podporu odborného vzdělávání.

Pro uplatnění těchto odčitatelných položek je však nutno dodržet několik pravidel.

V případě, že výsledek hospodaření je záporný, jedná se o daňovou ztrátu. Výši daňové ztráty lze odečíst od daňového základu, v případě že 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. Daňový subjekt si může tímto způsobem optimalizovat daňovou povinnost v následujících zdaňovacích obdobích.

Od základu daně lze odečíst odpočet na podporu výzkumu a vývoje, který je upraven v § 34a až § 34d zákona o daních z příjmů. Podmínkou pro uplatnění odpočtu je, že výdaje vynaložené na výzkum a vývoj, jsou výdaje na experimentální či teoretické práce, konstrukční a projektové práce, výpočty, návrhy technologií, výrobu prototypu. Tyto výdaje se nezahrnují do odpočtu v případě, že byly poskytnuty z veřejných zdrojů, byť jen z části.

Odpočet na podporu odborného vzdělávání podle ustanovení § 34f zákona o daních z příjmů je součet odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta. Výpočet součtu na odpočet podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání, vymezuje § 34g zákona o daních z příjmů. Od základu daně umožňuje odpočet ve výši 50 % nebo 110 % vstupní ceny majetku pořízeného pro účely odborného vzdělávání, poplatník je prvním vlastníkem. Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka či studenta při odborném vzdělávání je podle § 34h zákona o dani z příjmů, součin částky 200,- Kč a počet odučených hodin každého žáka nebo studenta u poplatníka. Podmínkou uplatnění je, že poplatník musí mít uzavřenou smlouvu s právnickou osobou vykonávající činnost školy a musí vést třídní knihu nebo obdobnou evidenci.

Základ daně upravený o položky odečitatelné od základu daně, je možné ještě snížit o hodnotu bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8, poskytnutých obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území ČR anebo právnickým osobám, které jsou pořadatelé veřejných sbírek. Tyto bezúplatné plnění jsou poskytnuty na podporu vědy a vzdělání, výzkumné a vývojové účely, na kulturu, školství, policii, požární ochrana, podporu a ochranu mládeže anebo zvířat, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské a na podporu politických stran a hnutí. Hodnota jednoho daru přitom musí činit alespoň 2 000,- Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně sníženého podle § 34.

3.3.11 Sleva na dani

Po ukončení všech výpočtů se dostaneme k daňovému základu, který je nutno zaokrouhlit na tisícikoruny dolů a následně vynásobíme sazbou daně, která je platná pro příslušné zdaňovací období. Výsledkem výpočtu je daň, která nemusí být konečná, může být snížena o slevu na dani.

Slevu na dani z příjmu právnických osob si může uplatnit ten poplatník daně, který zaměstnává osoby se zdravotním postižením podle § 35 zákona o dani z příjmu ve výši:

- 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 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 zaměstnanců desetinné číslo.

Pro výpočet slevy na dani je rozhodný průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením, provádí se samostatně za každou skupinu zaměstnanců se zdravotním postižením.

3.3.12 Zálohy na daň

Po provedení všech úkonů spojených se sestavením daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob, dostaneme výši splatné daně. Aby stát mohl efektivněji hospodařit, vybírá zálohy na daň z příjmu podle § 38a zákona o dani z příjmu. Zálohy se platí v průběhu zálohového období. Při stanovení výše a periodicity záloh se vychází z poslední známé daňové povinnosti, teda výše daně, která byla uvedena v předchozím daňovém přiznání, a to v řádném nebo dodatečném, nepatří sem daň připadající na samostatný základ daně podle § 20b. Záloha na daň se spravuje jako daň podle daňového řádu. Po skončení zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, se zaplacené zálohy na daň, splatné v jeho průběhu, započítávají na úhradu skutečné výše daně.

Zálohy neplatí poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000,- Kč, obec nebo kraj, zůstavitel ode dne jeho smrti.

Přehlednější znázornění výše záloh ukazuje níže uvedená tabulka.

Tabulka 3 Přehled výše záloh

Poslední známá daňová povinnost (PZDP)	Výše zálohy (z PZDP)	Periodicita placení	Lhůty placení
do 30 000 Kč	-	-	Neplatí se
30 001–150 000 Kč	40 %	pololetně	do 15. dne každého 6. měsíce zdaňovacího období
nad 150 000 Kč	25 %	čtvrtletně	do 15. dne každého 3. měsíce zdaňovacího období

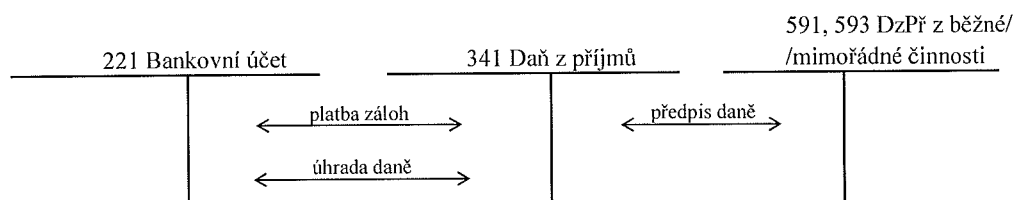
Zdroj: Kout, 2016

3.3.13 Zaúčtování splatné daně

Po provedení všech účetních i mimoúčetních operací popsaných v předchozích kapitolách, dostaneme výslední částku daně. Pro zaúčtování splatné daně je určen účet *341 Daň z příjmu*, kde účtujeme zálohy na daň z příjmů v průběhu zdaňovacího období (Brychta, 2016, s. 256).

Při uzavírání účetních knih se vyúčtuje dluh účetní jednotky ze splatné daně k finančnímu úřadu za zdaňovací období podle daňového přiznání ve prospěch účtu *341 se souvztažným zápisem na vrub účtu 591 – Daň z příjmu – splatná* (Brychta, 2016, s. 256) anebo na vrub účtu *593 – Daň z příjmu z mimořádné činnosti – splatná*. Po zaúčtování daňového závazku, je účetní jednotka povinna provést úhradu v zákonem stanovených termínech.

Obrázek 1 Účtování splatné daně z příjmu



Zdroj: Hinke, Bárková, 2010, s. 172

Uvedené schéma znázorňuje účtování splatné daně z příjmu a zálohy.

Na účet 341 se účtují i případné doměrky daně za předchozí zdaňovací období, které vzniknou v důsledku daňové kontroly, nebo daňový subjekt sám zjistí nesprávnost vypočtené daně po podání daňového přiznání. Daňové doměrky vyměřené finančním úřadem se účtují na účet 595 – *Dodatečné odvody daně z příjmů* a penále na účet 545 – *Ostatní pokuty a penále* (Brychta, 2016, s. 256).

3.3.14 Zaúčtování odložené daně

Daň z příjmů vstupuje do nákladů a osobitě se účtuje daň z příjmu splatná za běžné účetní období a zdaňovací období. Osobitě se účtuje daň z příjmu odložená do budoucích účetních období a zdaňovací období. Povinnost účtovat o odložené dani stanovuje § 59 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví a Český účetní standard 003. Tuto povinnost splňují ty účetní jednotky, účtující v soustavě podvojného účetnictví, které tvoří konsolidovaný celek a *účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu* (Randáková, 2015, s. 180). Ostatní účetní jednotky můžou o odložené dani účtovat podle vlastního rozhodnutí.

Z ekonomického hlediska možno účtovat odloženou daň buď jako náklad snižující výsledek hospodaření, v tomto případě jde o odložený daňový závazek, anebo účtujeme jako výnos zvyšující výsledek hospodaření, mající charakter odložené daňové pohledávky.

Účetní jednotka účtuje o odloženém dluhu (závazku) vždy a o odložené pohledávce s ohledem na zásadu opatrnosti (Brychta, 2016, s. 261).

Zákon o dani z příjmů neuznává některé náklady a výnosy jako položky ovlivňující základ daně. Vznikají rozdíly mezi účetnictvím a daňovými předpisy, a to buď trvalé - náklad je zahrnut v účetnictví, ale pro daňové účely neuznatelný. Jedná se, např. o náklady na reprezentaci (Janoušková, 2007, s. 34). Dále mohou vzniknout přechodné rozdíly, v důsledku toho, že náklad nebo výnos ze zaúčtování v účetnictví v běžném období, bude daňově uznatelný v budoucích obdobích. Přechodní rozdíly můžou být zdanitelné (odložený daňový závazek, např. nezaplacená penalizační faktura) nebo odčitatelné (odložená daňová pohledávka, např. daňová ztráta), což popisuje Janoušková (2007, s. 34).

Výpočet odložené daně dostaneme jako *součin výsledného přechodného rozdílu zdanitelného nebo odpočitatelného a sazby daně z příjmu* (Brychta, 2016, s. 261).

První rok účtování o odložené dani musí účetní jednotka účtovat o odložené dani v běžném roce a vypočíst odloženou daň předchozích účetních období (Janoušková, 2007, s. 37).

Vypočtená odložená daň za minulé účetní období se účtuje do vlastního kapitálu následovně:

- a) *odložený daňový dluh (závazek)*
MD 429- Neuhrazená ztráta minulých let / D 481 – Odložený daňový dluh a pohledávka
- b) *odložená daňová pohledávka*
MD 481- Odložený daňový dluh a pohledávka / D 428 – Nerozdělený zisk minulých let.

Vypočtená odložená daň z přechodných rozdílů vztahující se k běžnému období se zaúčtuje na vrub nebo prospěch nákladů:

- a) *odložený daňový dluh (závazek)*
MD 592- Daň z příjmu odložená / D 481- Odložený daňový dluh a pohledávka
- b) *odložená daňová pohledávka*
MD 481- Odložený daňový dluh a pohledávka / D 592- Daň z příjmu odložená (Brychta, 2016, s. 261).

4 Praktická část

Tato kapitola zhodnotí, využívání daňových informací z účetnictví manažeri podniku z hlediska výpočtu daňové povinnosti, analyzuje daňové zatížení. Důvodem rozboru daní je jejich silný vliv na výnosnost podniku, na peněžní toky, ale hlavně jejich význam v souvislosti s daňovou optimalizací a daňovým plánováním podniku. Bude popsáno účtování jednotlivých účetních operací, které proběhly v popsané společnosti.

4.1 Charakteristika společnosti

Předmětem zkoumání bakalářské práce je modelová společnost s ručením omezeným, CEMENT spol. s r.o., která vznikla v roce 1995, jako výrobní a aplikační firma v oblasti výroby speciálního cementu, základní kapitál tvoří 100 000,- Kč. Společnost CEMENT spol. s r.o. vyrábí sanační materiály na bázi bez sádrovcového cementu a ve spolupráci s dalšími stavebními firmami je i aplikuje. Materiály jsou vzhledem k svým vlastnostem vhodné do všech druhů prostředí. Portfolio obsahuje kompletní řadu výrobků pro sanaci železobetonové konstrukce, od ochranného nátěru na výztuž, až po finální ochranu povrchu sanované konstrukce. Jedná se o rodinnou společnost, která zaměstnává 4 zaměstnance, z toho jednoho se zdravotním postižením.

Analyzovaným obdobím je účetní období roku 2016. Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví a nemá povinnost ověření účetní závěrky auditorem, účetním obdobím je kalendářní rok. Účetní jednotka musí vést účetnictví tak, aby podala věrný a poctivý obraz. Na základě vnitřních směrnic k výpočtu daňových odpisů, používá metodu rovnoměrného odepisování.

Úlohou bakalářské práce v praktické části je stanovení základu daně z příjmů právnických osob, vypočtení konečné daňové povinnosti, popíše zaúčtování v účetnictví, navrhne případné řešení na optimalizaci daně. V případě povinnosti placení zálohy na rok 2017 i výši záloh a jejich účtování.

4.2 Zadání

Ke stanovení základu daně a následné daňové povinnosti společnost vychází z nákladů a výnosů. Hospodářský výsledek pro rok 2016 činí 8 452 000,- Kč a mimo jiné byly zaúčtovány následující operace:

1. Tržby za prodané výrobky 11 523 450,- Kč.
2. Tržby za poskytnuté služby 3 150 000,- Kč.
3. Úhrada náhrady od pojišťovny za havarovaný automobil ve výši 110 325,- Kč.
4. Připsané úroky od banky z vkladových účtů 4 320,- Kč.
5. Společnost vystavila za rok 2016 faktury z titulu smluvních sankcí z dodavatelsko-odběratelských vztahů ve výši 50 000,- Kč, z toho bylo uhrazeno v roce 2016 pouze 30 000,- Kč.
6. 20 ks nákup propagačních předmětů opatřených logem firmy v hodnotě 250 Kč,-/ ks.
7. Faktura za opravu havarovaného automobilu, který byl pojištěn, částka 115 325,- Kč.
8. Dodavatelům uhrazené smluvní pokuty z roku 2015, částka 10 000,- Kč.
9. Společnost eviduje mzdové náklady za rok 2016 ve výši 625 126,- Kč.
10. Společnost eviduje daňové odpisy ve výši 303 000,- Kč. Účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům.
11. K 31. 12. 2016 eviduje Cement spol. s r.o. nepromlčenou pohledávku splatnou 18. 4. 2016 ve výši 132 000,- Kč.
12. V roce 2016 byla vytvořena rezerva na opravu hmotného majetku ve výši 100 000,- Kč. Společnost zahájila tvorbu rezervy v roce 2015.

13. Platební výměr na penále od finančního úřadu za pozdní úhradu dani z přidané hodnoty ve výši 5 500,- Kč, která byla zaplacená až v roce 2017.
14. Společnost je plátcem silniční daně a vlastní osobní i nákladní automobily, v případě potřeby používají zaměstnanci soukromé vozidla, je proto poplatníkem silniční daně, která za rok 2016 činí 10 200,- Kč, na zálohách uhradil 9 200,- Kč.
15. Při sjednávání důležitých obchodů zval jednatel společnosti své obchodní partnery do restaurace. Celkové náklady na pohoštění za rok 2016 činily 13 580,- Kč. Společnost pořádala vánoční večírek pro své zaměstnance ve výši 20 000,- Kč.
16. Společnost zabezpečila pitný režim na pracovišti, pitná voda 30 000,- Kč, sycená voda ochucená 20 000,- Kč.
17. Společnost přispívá svým zaměstnancům na stravování ve formě stravenek ve výši 100 % hodnoty stravenky. Za rok 2016 nakoupila stravenky v hodnotě 100 000,- Kč.
18. Společnost vyplatila svým zaměstnancům náhrady cestovních výdajů ve výši 72 000,- Kč v limitu a nad limit vyplatila svým zaměstnancům částku 32 500,- Kč.
19. Pojistné hrazené za zaměstnance ze strany zaměstnavatele činilo za rok 2016 175 000,- Kč. Společnost však k 31.01.2017 neodvedla za prosinec na zákonném sociálním pojištění za zaměstnavatele částku 26 000,- Kč a dále společnost strhla a neodvedla zaměstnancům pojistné ze mzdy ve výši 15 300,- Kč. Pojistné bylo uhrazeno až v únoru 2017.
20. Společnost poskytla finanční dar v hodnotě 30 000,- Kč nadaci Paraple.
21. Společnost přispívá na životní pojištění každému ze zaměstnanců měsíčně částku 1 000,- Kč.
22. Společnost vytvořila rezervy na záruční opravy v částce 50 000,- Kč.

23. Společnost uhradila povinné pojištění odpovědnosti ve výši 1 200,- Kč.
24. Úhrada členského příspěvku České komoře autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě, částku 6 200,- Kč.
25. V roce 2014 společnost vykazala ztrátu ve výši 55 000,- Kč, kterou chce uplatnit v plné výši v roce 2016.
26. Společnost zaměstnává 1 zaměstnance se zdravotním postižením na 6 hodinový pracovní úvazek.
27. Společnost zaplatila v roce 2016 na zálohách daň z příjmů ve výši 4 x 200 000,- Kč, celkem tedy 800 000,- Kč.
28. Úhrada daně z nemovitých věcí ve výši 4 200,- Kč v řádném termínu splatnosti.
29. Úhrada úroků bance za poskytnutí bankovního úvěru 42 000,- Kč.
30. Účetní odpis promlčených pohledávek ve výši 35 000,- Kč.
31. Úroky ze zápůjčky od společníka ve výši 9 800,- Kč nebyly uhrazeny.
32. Společnost uhradila pojištění – havarijní, povinný a majetku ve výši 123 000,- Kč.
33. Společnost poskytla částku 100 000,- Kč na výzkum nového složení na jím vyráběného cementu a změnu technologického postupu.
34. Čerpání rezervy na záruční opravy 35 000,- Kč.

4.3 Řešení

1. Tržby za prodané výrobky jsou daňovým výnosem, neovlivňují další úpravy základu daně.

Účtování: MD 311/D 601, částka 11 523 450,- Kč

2. Tržby za poskytnuté služby daňovým výnosem, neovlivňují další úpravy základu daně.

Účtování: MD 311/D 602, částka 3 150 000,- Kč

3. Úhrada od pojišťovny za havarovaný automobil.

Účtování: MD 221/D 648, částka 110 325,- Kč

4. Připsané úroky od banky jsou zdanitelným výnosem, který je součástí hospodářského výsledku, dále základ daně neupravujeme.

Účtování: Připsání úroků MD 221/D 662, částka 4 320,- Kč

5. Neuhrazené smluvní sankce ze strany odběratele jsou nedaňovým výnosem, společnost o částku 20 000,- sníží výsledek hospodaření.

Účtování: Smluvní sankce vystavené odběratelům MD 311/D 644, částka 50 000,- Kč

6. Náklady na reklamu vynaložené za účelem prezentace podnikatelské činnosti poplatníka, zboží, služeb, obchodního jména, ochranné známky, obchodního označení výrobků souvisejících s činností poplatníka se záměrem dosáhnouti, zabezpečení, udržení anebo zvýšení příjmů. V případě propagačních předmětů jejich hodnota nepřesahuje 500,- Kč, jsou opatřeny logem firmy a nejsou předmětem spotřební daně, jsou daňově uznatelné v plné výši (§ 25 odst. 1 písm. t, zákon o dani z příjmů). Na úpravu výsledku hospodaření už nemá vliv.

Účtování: MD 501/D 321, částka 5 000,- Kč

7. Oprava automobilu je daňově uznatelná, protože je používán k provozování podnikatelské činnosti, slouží k dosažení, udržení a zajištění zdanitelných příjmů.

Účtování: MD 511/D 321, částka 115 325,- Kč

8. Jedná se o pokuty plynoucí z dodavatelsko-odběratelských vztahů, které byly uhrazeny v roce 2016. Jsou daňově uznatelné náklady, neovlivňují úpravu výsledku hospodaření.

Účtování: MD 544/D 221, částka 10 000,- Kč

9. Mzdové náklady jsou daňově uznatelné.

Účtování: MD 521/D 331, částka 625 126,- Kč

10. Společnost eviduje daňové odpisy ve výši 303 000,- Kč. Účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům.

Účtování: MD 551/D 082, částka 303 000,- Kč

11. Společnost v rámci uplatnění zásady opatrnosti zaúčtovala opravnou položku ve výši 24 400,- Kč.

Účtování: MD 558/D 391, částka 24 400,- Kč

12. Tvorba rezervy na opravu hmotného majetku je daňově uznatelná na základě rozpočtu z předchozího roku, splňuje podmínky dle § 7 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Nemá další vliv na základ daně.

Účtování: MD 552/D 451, částka 100 000,- Kč

13. Penále nebo jiné postihy a sankce udělené finančním úřadem nemohou být daňově uznatelným nákladem. O částku 5 500,- Kč musí společnost zvýšit výsledek

hospodaření.

Účtování: MD 545/D 343, částka 5 500,- Kč

14. Zaměstnavatel – poplatník, je povinný platit daň i z takého motorového vozidla, které vlastní jeho zaměstnanec a vozidlo bylo využíváno na podnikatelské účely zaměstnavatele, přičemž zaměstnanci byly vyplaceny cestovné náhrady za použití jeho vozidla. Silniční daň je plně daňově uznatelná, poplatník doplatí částku 1 000,- Kč finančnímu úřadu.

Účtování: Předpis silniční daně MD 531/D 345, částka 10 200,- Kč

Doplatek silniční daně MD 345/D 221, částka 1 000,- Kč

15. Výdaje na reprezentaci nepovažuje zákon o dani z příjmů za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů. O částku 33 580,- Kč musí společnost navýšit základ daně z příjmů.

Účtování: MD 513/D 321, částka 33 580,- Kč

16. Výdaje zaměstnavatele vynaložené na zabezpečení pitného režimu jsou za určitých podmínek daňově uplatnitelné. V případě pitné vody, společnost splňuje podmínky daně zákonem o dani z příjmů a výdaje jsou daňově uznatelné. Sycená voda ochucená nespĺňuje podmínky daňového nákladu, proto musí společnost o částku 20 000,- Kč navýšit základ daně z příjmů.

Účtování: Pitná voda MD 501/D 321, částka 30 000,- Kč

Ochucená voda sycená MD 513/D 321, částka 20 000,- Kč

17. Příspěvek na stravování je pro zaměstnavatele výdajem vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a může si ho při splnění všech podmínek daných zákonem. V tomto případě do hodnoty 55 % stravenky si společnost daňově uplatní. Zbýlých 45 % představuje nedaňové náklady a společnost musí o tuto část navýšit základ daně z příjmů.

Účtování: Stravenky do limitu MD 527/D 221, částka 55 000,- Kč
Stravenky nad limit MD 528/D 221, částka 45 000,- Kč

18. Cestovní náhrady do limitu jsou daňově uznatelným nákladem, o částku 32 500,- Kč vyplacenou nad limit musí společnost navýšit výsledek hospodaření.

Účtování: Cestovní náhrady do limitu MD 512/D 211, částka 72 000,- Kč
Cestovní náhrady nad limit MD 512/D 211, částka 32 500,- Kč

19. O pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a veřejné zdravotní pojištění sražené zaměstnancům, ale neodvedené do konce měsíce následujícího po skončení zdaňovací období je nedaňovým nákladem, společnost je povinna zvýšit svůj výsledek hospodaření. Společnost navýší výsledek hospodaření o částku 41 300,- Kč.

Účtování: Zaměstnancům sražené a ve lhůtě neodvedené pojistné MD 521/D 336
Ve lhůtě neodvedené pojistné ze strany zaměstnavatele MD 524/D 336

20. Poskytnutí finančního daru v hodnotě 30 000,- Kč nadaci Paraple, společnost CEMENT spol. s r.o. splňuje podmínky dané zákonem o dani z příjmů, nadace je veřejně prospěšná a výška daru přesahuje hodnotu 2 000,-Kč. Výše darů nesmí však přesáhnout 10 % hranici z hodnoty 8 479 680,- Kč, která odpovídá základu daně (8 634 680,- Kč) sníženého o uplatněnou daňovou ztrátu (55 000,- Kč) a výdaje na výzkumný projekt (100 000,- Kč). Společnost si tedy jako nestandardní odpočet může nárokovat nejvýše částku 847 968,- Kč.

Účtování: MD 543/D 221, částka 30 000,- Kč

21. Příspěvek zaměstnancům na životní pojištění v rámci limitu do 30 000,- Kč, je na straně zaměstnavatele daňově uznatelným nákladem. Společnost splňuje podmínky, protože na jednoho zaměstnance přispívá v částce 12 000,- Kč ročně.

Účtování: Příspěvek na životní pojištění MD 527/D 325, částka 66 000,- Kč

22. Společnost vytvořila rezervy na záruční opravy, které však nejsou považovány za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Nesplňují podmínky dané zákonem, proto společnost musí zvýšit základ daně o částku 50 000,- Kč.

Účtování: MD 554/D 459, částka 50 000,- Kč

23. Povinné pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou zaměstnanci při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání musí platit zaměstnavatel, který uzavřel pracovněprávní vztah alespoň s jedním zaměstnancem. Jedná se o daňový náklad.

Účtování: MD 568/D 325, částka 1 200,- Kč

24. Členský poplatek zaplacený České komoře autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě v roce 2016 patří mezi daňově uznatelné náklady, z důvodu povinného členstva v komoře, bez kterého není možné vykonávat autorizovaný stavební dozor.

Účtování: MD 548 /D 321, částka 6 200,- Kč

25. Daňová ztráta byla vykázána v roce 2014, splňuje podmínky pro odpočet a společnost si ztrátu odečte od základu daně ve výši 55 000,- Kč.

26. Společnost uplatní slevu na dani z příjmu ve výši 0,74 průměrného ročního přepočteného počtu (pracovník byl zaměstnán celý rok 2016, počet pracovních dní je 252, fond pracovních hodin je 2016 h, čerpal 2 dni na osobní volno; výpočet: $(252 \times 6 - 12)/2016 = 0,74$). Celková sleva k uplatnění je 13 320,- Kč.

27. Společnost uhradila zálohy na dani z příjmů v průběhu roku 2016, ve výši 800 000,- Kč. Tyto zálohy se odečtou od výsledné daně po uplatnění slev.

28. Daň z nemovitých je daňově uznatelná, neovlivňuje úpravu základu daně z příjmů.

Účtování: Předpis daně z nemovitých věcí MD 532/D 345, částka 4 280,- Kč
Platba daně z nemovitých věcí MD 345/D 221, částka 4 280,- Kč

29. Úroky zaplacené bance jsou daňovým nákladem, neovlivňují úpravu základu daně.

Účtování: MD 562/D 221, částka 42 000,- Kč

30. Jedná se o pohledávku po splatnosti, která nebyla přihlášena k soudu vzhledem k vysokým právním nákladům a nebyla k ní vytvořena opravná položka v předcházejících letech. Odpis pohledávky účtuje mezi jiné provozní náklady, společnost snižuje základ daně o částku 35 000,- Kč.

Účtování: MD 546/D 311, částka 35 000,- Kč

31. Společnost musí o částku 9 800,-Kč navýšit základ daně, protože úroky nebyly uhrazeny.

Účtování: MD 562/D 365, částka 9 800,- Kč

32. Pojistné je daňově účinným nákladem, neupravujeme základ daně.

Účtování: MD 548/D 325, částka 123 000,- Kč

33. Částku 100 000,- Kč si společnost uplatní jako odpočitatelnou položku od základu daně, protože výzkum nebyl financován z veřejných zdrojů.

34. CEMENT spol. s r.o. provedla záruční opravy na objektu, kde prováděla stavební práce. Proto rozpustila rezervy o 35 000,- Kč a sníží si výsledek hospodaření.

Účtování: MD 459/D 554, částka 35 000,- Kč

Pro účel výpočtu základu daně je potřebné upravit výsledek hospodaření o připočitatelné a odpočitatelné položky, protože v průběhu příslušného účetního období byly do nákladů zaúčtované i ty výdaje, které není možné daňově uznat.

V tomto případě mezi položky, o které musí společnost CEMENT spol. s r.o. zvýšit výsledek hospodaření zařadí:

- penále od finančního úřadu,
- náklady na reprezentaci,
- cestovní výdaje vyplacené zaměstnancům nad limit,
- stravenky hrazené zaměstnavatelem nad limit,
- neodvedené zákonné sociální pojištění,
- tvorba rezerv na záruční opravy,
- úroky ze zápůjčky.

Položkami snižujícími základ daně jsou:

- nezaplacené vystavěné úroky z prodlení za neuhrazené faktury,
- zúčtování rezervy na záruční opravy.

Mezi odpočitatelné položky zařadí:

- dary na veřejně prospěšné účely,
- daňovou ztrátu z minulých let,
- náklady na výzkum a vývoj.

Takto upravený základ daně zaokrouhlujeme na tisícikoruny směrem dolů a vynásobíme platnou sazbou daně z příjmů právnických osob pro rok 2016, tj. 19 %.

Výslednou částku daně snížíme o slevy na dani, protože analyzovaná společnost zaměstnává jednoho zaměstnance se zdravotním postižením, přepočtený počet osob se sníženou pracovní schopností je 0,74 zaměstnance, na každou přepočtenou osobu si může nárokovat částku 18 000,- Kč. Celkově si CEMENT spol. s r.o. může nárokovat částku 13 320,- Kč.

Od výsledné daně odečteme zaplacené zálohy na daň z příjmů. Po provedení tohoto výpočtu dostaneme přeplatek nebo nedoplatek na dani. Účetní jednotka nemá daňového poradce, proto má povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmu a zaplatit daň do tří kalendářních měsíců po uplynutí zdaňovacího období, jestli zákon o dani z příjmů neustanovuje jinak.

Následující tabulka zachycuje postup při výpočtu daně z příjmů.

Tabulka 4 Postup výpočtu daně z příjmů společnosti CEMENT spol. s r.o.

Výsledek hospodaření	8 452 000,- Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření:	
- Penále od finančního úřadu	5 500,- Kč
- Náklady na reprezentaci	33 580,- Kč
- Výdaje na pitný režim daňově neuznatelné	20 000,- Kč
- Stravenky nad limit	45 000,- Kč
- Cestovní náhrady nad limit	32 500,- Kč
- Neodvedené sociální pojištění	41 300,- Kč
- Tvorba rezervy na záruční opravy	50 000,- Kč
- Úroky ze zápůjčky neuhrazené	9 800,-Kč
Celkem	237 680,- Kč
Položky snižující výsledek hospodaření:	
- Pohledávky z titulu smluvních sankcí	20 000,- Kč
- Zúčtování rezervy na záruční opravy	35 000,- Kč
Celkem	55 000,- Kč
Základ daně	8 634 680,- Kč
Položky odčitatelné od základu daně:	
- Daňová ztráta	55 000,- Kč
- Náklady na výzkum a vývoj	100 000,- Kč
Mezisoučet	8 479 680,- Kč
- Dary na veřejně prospěšné účely	30 000,- Kč
Snížený základ daně po zaokrouhlení na celé tisícikoruny dolů	8 449 000,- Kč
*Sazba daně z příjmů 19 %	1 605 310,- Kč
Slevy na dani na přepočteného zaměstnance se zdravotním postižením (0,74*18 000 = 13 320)	13 320,- Kč
Daň z příjmů splatná	1 591 990,- Kč
Zaplacené zálohy na daň	800 000,- Kč
Nedoplatek na dani	791 990,- Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Splatná daň z příjmů právnických osob za rok 2016 dle výpočtu činí částku 1 591 990,- Kč a společnost CEMENT spol. s r.o. zaúčtuje následovné účetní případy:

1. Předpis daně z příjmů ve výši 1 591 990,- Kč na vrub nákladů 591 - *Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná* a ve prospěch účtu 341 - *Daň z příjmů*.
2. Zálohy na daň z příjmů, které společnost platila v roce 2016, celkem činí 800 000,- Kč. Zálohy na daň z příjmů jsou účtovány na vrub účtu 341 - *Daň z příjmů* a ve prospěch 221 - *Bankovní účty*.
3. Za rok 2016 vznikl nedoplatek na dani ve výši 791 990,- Kč, který bude muset společnost CEMENT spol. s r.o. uhradit místně příslušnému finančnímu úřadu, zaúčtuje na vrub účtu 341 - *Daň z příjmů* a ve prospěch 221 - *Bankovní účty*.

221	341		
2) 800 000,- 3) 791 990,-	2) 800 000,- 1) 1 591 990,- 3) 791 990,-		
<table style="width: 50%; margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">591</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"> 1) 1 591 990,- </td> </tr> </table>		591	1) 1 591 990,-
591			
1) 1 591 990,-			

Legenda:

221 – Bankovní účet

341 – Daň z příjmů

591 - Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná

Společnost CEMENT spol. s r.o. pro stanovení výše a periodicity placení záloh, bude vycházet z poslední známé daňové povinnosti, tzn. v roce 2016 je výše daně 1 591 990,- Kč. Záloha na daň z příjmů je povinná platba na daň, kterou je povinná právnická osoba uhradit v průběhu zdaňovacího období, když skutečná výška daně za toto období není ještě známá. Zálohy na daň se platí místně příslušnému správci daně, přičemž po skončení zdaňovacího období se zálohy na daň zaplacené na toto zdaňovací období započítají na úhradu daně, což vyplývá i z výše popsaného účetního případu.

V průběhu roku 2017 bude platit zálohy čtvrtročně ve výši ve výši 25 % z poslední známé daňové povinnosti, výše zálohy se zaokrouhluje na celé stokoruny nahoru. Přesnou výši záloh a jejich splatnost popisuje následující tabulka:

Tabulka 5 Výše a splatnost záloh na daň z příjmů na příští období

Výše zálohy	Splatnost
1) 398 000,- Kč	15.03.2017
2) 398 000,- Kč	15.06.2017
3) 398 000,- Kč	15.09.2017
4) 398 000,- Kč	15.12.2017

Zdroj: vlastní zpracování

Čistý účetní zisk je převeden do následujícího roku na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a společníci se na valné hromadě dohodnou, jaká část se vyplatí ve formě podílů na zisku a jaká část se převede na účet 428 - Nerozdělený zisk minulých let.

Úspěšnost manažerské práce závisí od sledování výstupů z účetnictví a ekonomické analýzy. Základním předpokladem správného řízení společnosti je účetnictví. Analyzovaná společnost čtvrtletně také i na konci účetního období vykonává ekonomickou analýzu a informuje management o nákladech a výnosech.

Podnikatelský subjekt dosahoval od svého založení kladný výsledek hospodaření. Avšak dosahování kladného výsledku hospodaření mělo i klesající tendenci. Pokud v roce 2012 byl výsledek hospodaření 2 225 827,- Kč, v roce 2013 byla jeho hodnota 463 967 Kč, v roce 2014 společnost dosáhla ztráty 55 000,- Kč. Pokles kladného výsledku hospodaření byl způsoben poklesem stavebního průmyslu, z důvodu udržení se na trhu, společnost snížila prodejní ceny svých výrobků a služeb. Na straně druhé však náklady měli od roku 2012 stoupající tendenci, což způsobilo následní zvýšení ceny vstupních surovin, také

i zkvalitňování výroby a automatizace výrobního procesu zakoupením nového dlouhodobého hmotného majetku.

Na základě teoretických poznatků a výsledků analýzy předkládám následovné návrhy na opatření:

- Podnikatelský subjekt používal při výpočtu účetních odpisů rovnoměrný způsob odepisování, čím docházelo k rovnoměrnému rozložení nákladů v průběhu celé doby odepisování a tím i vliv na výšku daní z příjmů. Doporučuji, aby výpočet účetních odpisů odrážel využití dlouhodobého hmotného majetku a byl použitý zrychlený způsob odepisování.
- V roce 2014 analyzovaná společnost vykázala daňovou ztrátu, podnikatelský subjekt účtoval v následujících období odloženou daň, byl reálně zobrazen výsledek hospodaření a došlo k dodržení zásady opatrnosti.
- V případě pohledávek by bylo správné sledovat dlouhodobé pohledávky, tvoří významnou část oběžných aktiv podniku. Důležitou úlohou managementu společnosti je postarat se o to, aby nedocházelo k promlčení pohledávky.
- Jedním z důležitých faktorů je i dokonalá znalost daňového systému, zákonů a předpisů. Výsledkem daňových, účetních, ale i právních vědomostí je daňová optimalizace. Z tohoto důvodu doporučuji analyzované společnosti při své podnikatelské činnosti, využívat znalosti daňových poradců.

5 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo přiblížení účtování daně z příjmů právnických osob, což se mi podařilo splnit. V první části se zaměřila na analýzu právního stavu a platných účetních předpisů, historický vývoj daně. Další kapitoly analyzují nejdůležitější aspekty, které ovlivňují daň z příjmů právnických osob. Analyzovala jsem právní předpisy, pojem daň z příjmů právnických osob, předmět daně a její sazbu. Pomocí grafu jsem ukázala vývoj inkasa daně z příjmů právnických osob do státního rozpočtu. Přiblížila jsem pojem odečitatelných položek a slevy na dani, které snižují základ daně. Poslední kapitoly popisují účtování daně z příjmu z právnických osob.

Druhá, praktická část popisuje aplikaci zákonů a účetních standardů do praxe, jak účetní případy zachycené v průběhu roka ovlivňují daň z příjmů právnických osob. V modelové společnosti byly popsány účetní operace, jejich zachycení v účetnictví, a případný vliv na výpočet základu daně z právnických osob. Účetní operace ovlivňující výpočet daně jsou zachyceny v tabulce, byla vypočtená daňová povinnost účetní jednotky a bylo schematicky znázorněno účtování daně. Na závěr praktické části bylo navrženo několik řešení na zlepšení fungování společnosti.

Daňový systém v České republice je často pro poplatníky nepřehledný mechanismus, z důvodu častých změn v zákoně. Legislativní proces mnohokrát zpomaluje rozvoj podnikatelského prostředí. Daňový subjekt je zahlcen množstvím zákonů a vyhlášek, které musí dodržovat při zpracování daňového přiznání k dani z příjmu. Prioritou by měl být přehledný daňový systém a jednoznačná orientace ve výkladu zákonů. Stát by se měl zaměřit na vyváženou bilanci mezi vybíráním daní a zvyšováním daňové zátěže a administrativu spojenou se všemi změnami právních předpisů. Pozitivní změnou je, že Česká republika uskutečňuje modernizaci a zlepšování svého daňového systému v plném rozsahu. Cílem je snížení administrativních nákladů, tak i nastavení systému, aby byla zabezpečena spravedlivost z pohledu zdaňování příjmů.

Psaní této bakalářské práce bylo pro mne velkým přínosem, a to jak v teoretické, tak i praktické rovině. Pomohla mi v prohloubení obrazu o fungování daňového systému jako celku, jak právní předpisy ovlivňují výpočet daně z příjmů právnických osob. Všechny tyto teoretické poznatky využiji v mém profesním životě.

6 Seznam použité literatury

BRYCHTA, Ivan et al, 2016. *MERITUM Účetnictví podnikatelů 2016*. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer. 544 s. ISBN 978-80-7552-050-0.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, 2016. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer. 328 s. ISBN 978-80-7552-035-7.

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ, 2010. *Účetnictví 2: pokročilé aplikace*. Praha: Grada. 232 s. ISBN 978-80-247-3516-0.

HURDÍK, Jan, 2009. *Právnické osoby a jejich typologie*. 2. vyd. Praha: C.H. Beck. 120 s. ISBN 978-80-7400-168-0.

JANOŠKOVÁ, Jana, 2007. *Odložená daň z příjmů: dle českých i mezinárodních účetních standardů*. Praha: Grada. 88 s. ISBN 978-80-247-1852-1.

RADVAN, Michal a Petr MRKÝVKA, 2008. *Finanční právo a finanční správa – Berní právo*. Brno: Masarykova univerzita. 512 s. ISBN 978-80-210-4732-7.

RANDÁKOVÁ, Monika et al, 2015. *Finanční účetnictví v České republice*. 1. vyd. Praha: Oeconomica. 228 s. ISBN 9788024520766.

SKÁLOVÁ, Jana et al, 2016. *Podvojně účetnictví 2016*. 22. vyd. Praha: Grada. 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6.

ŠIROKÝ, Jan, 2008. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C.H. Beck. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, 2010. *Daňový systém ČR 2010*. 10. vyd. Praha: VOX. 355 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

KOUT, Petr. Přednáška Daně, 2016. Praha, SVŠE.

Právní předpisy

Vyhláška Ministerstva Financí č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví pro podnikatele. *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2017 [cit. 2017-02-16]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500#f2380510>

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2017 [cit. 2017-02-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563#p1>

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2017 [cit. 2017-02-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586#f1457174>

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2017 [cit. 2017-02-15]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593#f1467673>

Odborné časopisy

SZAROWSKA, Irena, 2011. Changes in taxation and their impact on economic growth in the European Union. *Acta Univ. Agric. Silvic. Mendelianae Brun.* [online]. Brno: Mendel University in Brno, vol. 59, No. 2, pp. 325-332 [cit. 2016-11-26]. Dostupné z: <https://acta.mendelu.cz/59/2/0325/>

Internetové zdroje

Vývoj inkasa vybraných daní v ČR v letech 1993-2015. *Finanční správa* [online]. [cit. 2017-04-07]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-pravnickych-osob/>

Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob. *Účetní kavárna* [online]. [cit. 2017-04-07]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/>

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášek č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a č. 504/2002 ., ve znění pozdějších předpisů. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. [cit. 2017-02-07]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2016/financni-zpravodaj-cislo-32016-23918>

7 Seznam obrázků, grafů, tabulek

Tabulka 1 Vývoj daňové sazby	14
Tabulka 2 Postup výpočtu	19
Tabulka 3 Přehled výše záloh.....	24
Tabulka 4 Postup výpočtu daně z příjmů společnosti CEMENT spol. s r.o.....	38
Tabulka 5 Výše a splatnost záloh na daň z příjmů na příští období	40
Graf 1 Přehled vývoje inkasa daně	13
Obrázek 1 Účtování splatné daně z příjmu	24