

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Řešení reklamy, darů, podpory prodeje a sponzoringu
z účetního a daňového hlediska**

Tereza Jakschová

© 2018 ČZU v Praze

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Tereza Jakschová

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Řešení reklamy, darů, podpory prodeje a sponzoringu z účetního a daňového hlediska

Název anglicky

Advertising, Gifts, Sales Promotion and Sponsorship of Accounting and Tax Perspective

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je na základě teoretických východisek vymežit rozdíly u reklamy, darů, podpory prodeje a sponzoringu z pohledu účetnictví a daní a následně zachytit jejich vliv na základ daně z příjmů a dopad na DPH.

Metodika

Pro naplnění cílů bude využita metoda kompilace odborných informačních zdrojů, zákonů a vyhlášek. Následně budou zpracována teoretická východiska bakalářské práce pomocí analýzy, syntézy a komparace zjištěných informací. Získané teoretické znalosti budou uplatněny na modelových příkladech.

Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

Klíčová slova

daň z příjmů, dar, podpora prodeje, reklama, účetnictví

Doporučené zdroje informací

BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ, Ivana KUCHAROVÁ, Ivana PILAŘOVÁ, Yveta PŠENKOVÁ a Jiří STROUHAL. Meritum Účetnictví podnikatelů 2016. 13. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016.

ISBN 978-80-7552-050-0.

Česko. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších úprav.

Česko. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších úprav.

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

PŘÍKRYLOVÁ, Jana a Hana JAHODOVÁ, 2010. Moderní marketingová komunikace. Praha: Grada. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3622-8.

Účetnictví. Svaz účetních. Praha: Bilance s.r.o. ISSN 0139-5661.

Účetnictví v praxi: Měsíčník plný informací pro účetní a daňovou praxi. Praha: Adore. ISSN 1211-7307.

www.danarionline.cz

Předběžný termín obhajoby

2018/19 ZS – PEF (únor 2019)

Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 13. 11. 2018

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 21. 11. 2018

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 29. 11. 2018

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Řešení reklamy, darů, podpory prodeje a sponzoringu z účetního a daňového hlediska" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucí bakalářské práce, využitím poznatků z odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30.11.2018 _____

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D. za odborné vedení při psaní práce, čas a cenné rady při jejím zpracování.

Řešení reklamy, darů, podpory prodeje a sponzoringu z účetního a daňového hlediska

Abstrakt

Bakalářská práce představuje problematiku nákladů na reklamu, podporu prodeje, darů a sponzoringu z účetního a daňového hlediska. Problematiku možnosti uplatnění nároku na odpočet DPH upravuje zákon o dani z přidané hodnoty, zatímco to, je-li reklamní předmět, jednotlivé formy podpory prodeje či dar uznatelný nebo neuznatelný z pohledu daně z příjmu, nalezneme v zákonu o dani z příjmů. Práce je rozdělena do dvou částí. První je věnována teoretickým východiskům, jež se zabývají problematikou účtování a daňovou uznatelností, druhá vlastní práci.

Vlastní práce je provedena formou založení fiktivní firmy, jejíž hlavní podnikatelskou činností je vlastní výroba čokolády a následný prodej. V této firmě jsou v průběhu hospodářského období 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018 zúčtovávány jednotlivé účetní operace, které souvisí s ekonomickou činností podniku. Hlavní zaměření je na problematiku účtování reklamních předmětů, ochutnávkových akcí a darů jak k reklamním účelům, tak i jako položku snižující základ daně, jejich zařazení a vlivu z pohledu DPH a daně z příjmů. V závěru je vytvořena konečná rozvaha k 31. 12. 2018 a vyhodnocení vlivu účetních operací na DPH a daň z příjmů.

Klíčová slova: akce, dar, DPH, daň z příjmů, obchodní vzorek, podpora prodeje, reklama, reklamní předmět, sleva, sponzoring

Advertising, Gifts, Sales Promotion and Sponsorship of Accounting and Tax Perspective

Abstract

The bachelor thesis represents problematics costs of advertising, sales promotion gifts and sponsorship from accounting and tax perspective. The issue of the possibility of exercising the right to deduct value added tax is governed by the VAT law. In the law of income tax can be found if the advertising subject, individual forms of sales promotion or gifts are acceptable or unacceptable from the perspective of income tax. The thesis is split up to two parts. The first one is theoretical part, the second one is practical part. Theoretical part is dealt with problematics of accounting and tax deductibility.

The practical part is done by establishment of fictitious company. Business activity is based on producing chocolate products and its sales. during economic period 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018 is company accounted by operations which relate to business activity. Thesis is mainly focused on the problematics of accounting advertising subject, tasting event and gifts, which are for promotion purpose or as a tax-deductible item and their influence from the point of view VAT. Last part of thesis is dedicated to final balance sheet to 31. 12. 2018 and evaluation which accounting operation had influence to VAT and income tax.

Keywords: Action, Advertisement, Business Sample, Gift, Income Tax, Promotional Gift, Promotion, Sales promotion, Sponzoring, Sales promotion, Value Added Tax

Obsah

1 Úvod.....	12
2 Cíl práce a metodika	14
2.1 Cíl práce	14
2.2 Metodika	14
3 Teoretická východiska	15
3.1 Náklady a výnosy společnosti z účetního a daňového hlediska.....	15
3.1.1 Náklady.....	15
3.1.2 Výnosy.....	16
3.2 Reklama.....	18
3.2.1 Náklady na reklamu a její legislativní rámec.....	18
3.2.2 Časová a věcná souvislost reklamy s účetním obdobím.....	19
3.2.3 Specifické druhy reklamy	21
3.3 Podpora prodeje	24
3.3.1 Obchodní vzorek.....	24
3.3.2 Slevy	27
3.3.3 Bonusy a skonta	28
3.3.4 Akce 1 + 1 zdarma	29
3.4 Sponzoring	30
3.5 Dary.....	31
3.5.1 Dar z pohledu dárce	32
3.5.2 Dary z pohledu příjemce.....	34
4 Vlastní práce	36
4.1 Charakteristika fiktivní firmy Schokolade, s. r. o.	36
4.2 Účetní deník firmy Schokolade, s. r. o.	37
4.3 Přiznání k DPH	42
4.4 Výpočet daně z příjmů a disponibilního zisku pro rok 2017	43
4.5 Vliv jednotlivých položek na DPH a daň z příjmů	45
4.6 Konečná rozvaha firmy Schokolade, s.r.o.	46
5 Závěr.....	47
6 Seznam použitých zdrojů	48
7 Přílohy	52

Seznam schémat

Schéma 1 - Náklady příštích období	20
Schéma 2- Náklady na reprezentaci.....	21
Schéma 3 - Pořízení reklamních předmětů	23
Schéma 4 – Darování reklamních předmětů vlastní výroby	24
Schéma 5 – Přijetí vzorku od dodavatele a následné poskytnutí zákazníkovi.....	26
Schéma 6 - Darování odpisovaného dlouhodobého majetku – HMV	33
Schéma 7 - Poskytnutý peněžní dar	34
Schéma 8 - Převod peněz na poskytnutý finanční dar	34

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Přehled účtových skupin nákladů	15
Tabulka 2 - Přehled účtových skupin výnosů	17
Tabulka 3 – Náklady příštích období – účetní operace.....	20
Tabulka 4 – Účetní deník k schématu pořízení reklamních předmětů.....	23
Tabulka 5 – Účetní deník k schématu reklamní předměty vlastní výroby.....	24
Tabulka 6 – Účetní deník ke schématu poskytnutí vzorku zákazníkovi.....	26
Tabulka 7 - Účtování skonta u dodavatele.....	28
Tabulka 8 - Účtování bonusu u dodavatele.....	29
Tabulka 9 - Reklamní akce 1 + 1 zdarma – prodávající	30
Tabulka 10 - Legenda ke schématu č. 6 - Darování odpisovaného HMV	33
Tabulka 11 - Počáteční rozvaha Schokolade, s. r. o. (účet 701) k 1. 1. 2018	37
Tabulka 12 - Účetní deník firmy za 1. čtvrtletí.....	38
Tabulka 13 - Účetní deník firmy za 2. čtvrtletí.....	39
Tabulka 14 - Účetní deník firmy za 3. čtvrtletí.....	40
Tabulka 15 - Účetní deník firmy za 4. čtvrtletí.....	41
Tabulka 16 - Přiznání k DPH za jednotlivá čtvrtletí v Kč	42
Tabulka 17 –Ekonomické výsledky hospodaření podniku (710 – Účet zisků a ztrát) k 31. 12. 2018.....	43
Tabulka 18 -Výpočet daně z příjmů.....	44
Tabulka 19- Konečná rozvaha firmy Schokolade, s.r.o. k 31. 12. 2017.....	46

Seznam použitých zkratk

ČÚS	České účetní standardy
DPH	daň z přidané hodnoty
FIFO	First in, first out
FP	faktura přijatá
FV	faktura vydaná
HMV	hmotné movité věci a jejich soubory
NOZ	nový občanský zákoník
ODD	opravný daňový doklad
PPD	příjmový pokladní doklad
SP	skladová příjemka
SV	skladová výdejka
VAT	value added tax
VBÚ	výpis z bankovního účtu
VH	výsledek hospodaření
VPD	výdajový pokladní doklad
VÚD	vnitřní účetní doklad
ZDP	zákon o dani z příjmů
ZDPH	zákon o dani z přidané hodnoty

1 Úvod

V bakalářské práci „Řešení reklamy, podpory prodeje, darů a sponzoringu z účetního a daňového hlediska“ jsou charakterizovány jednotlivé oblasti a formy propagace, reklamy a darů z pohledu účetnictví a daní. S touto problematikou se setkává každá účetní jednotka. Reklama je regulovaná zákonem č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ale spíše upravuje obsah reklamy jako takové než samotné náklady s ní spojené. Účetní a daňovou stránku reklamy a jejich nákladů upravují legislativní dokumenty jako zákon o účetnictví pro podnikatele, České účetní standardy nebo zákon o daních z příjmů. Mezi jednu z forem propagace patří skupina reklamních předmětů. Při splnění podmínek pro zařazení předmětu do kategorie reklamních darů jsou daňově uznatelné.

Oproti reklamě představuje marketingovou aktivitu podpora prodeje. Marketingová aktivita podporuje kupní chování spotřebitele. Mezi její hlavní nástroje patří slevy, jež mohou být z účetního hlediska rozděleny na slevy před a po uskutečněním plnění. Slevy před uskutečněním plněním se projevují pouze nižším výnosem subjektu, v opačném případě do problematiky vstupuje zákon o dani z přidané hodnoty, přičemž se musí opravovat základ daně a DPH.

S reklamou a zákonem o regulaci reklamy také úzce souvisí sponzoring, jenž se v praxi poskytuje hlavně za účelem reklamy. Mezi poskytovatelem a příjemcem sponzorského příspěvku se uzavírá smlouva o reklamě, která definuje podmínky zviditelnění loga poskytovatele. Jako u reklamy jsou veškeré výdaje vynaložené na sponzoring daňově uznatelné a lze uplatnit i DPH. Za sponzorský příspěvek se očekává protihodnota. Dary naopak charakterizuje jejich bezúplatnost. Dary mají svůj základní legislativní rámec v zákoně o daních z příjmů, v němž je dar definován jako „dar jako odpočitatelná položka od základu daně“. To znamená, že při splnění určitých podmínek lze snížit základ daně. Mezi podmínky patří účel vynaložení daru jako například na financování vědy a vzdělávání, vědu a výzkum, kulturu a školství. Forma daru je jak ve finanční podobě, tak i v podobě věcné.

V praktické části je názorně sestaven účetní deník hospodářských a ekonomických operací fiktivní firmy, v němž jsou uplatněna teoretická východiska účetní a daňové problematiky reklam, podpory prodeje a darů. V souvislosti s DPH je upozorněno na operace, které mají

na tuto daň vliv v podobě daňově uznatelných a daňově neuznatelných nákladů a dále v souvislosti s daní z příjmů je vytvořeno daňové přiznání, jež poukazuje na jednotlivé vlivy účetních operací.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem bakalářské práce je na základě definování reklamy, podpory prodeje, darů a sponzoringu zjistit, jaké jsou mezi uvedenými pojmy rozdíly z účetního hlediska a vlivu na základ daně. Dílčím cílem práce je na základě konkrétních operací u fiktivní firmy postihnout vliv na základ daně z příjmů a dopad na DPH.

2.2 Metodika

Teoretická část bakalářské práce je zpracována na základě prostudování a komparace sekundárních dat – odborných tištěných informačních zdrojů, dále internetových zdrojů, zákonů a vyhlášek. Po prostudování zmíněných pramenů je proveden výběr teoretických východisek řešení problematiky bakalářské práce. Nejprve je provedena charakteristika základních rozdílů mezi jednotlivými formami reklamy, podpor prodeje, darů a sponzoringu a poté jejich daňových souvislostí a zaúčtování na příslušných rozvahových a výsledkových účtech. Pro názornost jsou účetní operace doplněny o grafické zobrazení pomocí schémat.

Ve vlastní práci je vytvořena fiktivní firma, ve které jsou proúčtovány operace související s reklamou, podporou prodeje a dary, aby bylo možné prokázat znalost výše popsaných a získaných informací v praktické rovině. V průběhu účetního období společnosti firma běžně hospodář se svým majetkem a s využitím nástrojů marketingu, které jsou modelově znázorněny v účetním deníku. Na konci účetního období je sestaven Účet zisků a ztrát díky kterému lze zjistit výsledek hospodaření účetního období. Tento výsledek hospodaření je upraven o daňově neuznatelné náklady a výnosy a poté je základem pro výpočet daně z příjmů, která je následně vypočtena v praktické části práce. K práci byl využit účetní program Premiér (DEMO verze), do kterého byly průběžně zaznamenávány jednotlivé operace. Díky tomu bylo možné vygenerovat priznání k DPH za jednotlivá čtvrtletí, předvyplněné priznání k dani z příjmů a zjistit správnost účtování.

3 Teoretická východiska

3.1 Náklady a výnosy společnosti z účetního a daňového hlediska

Výnosy a náklady vstupují do výsledku hospodaření.

3.1.1 Náklady

„Za náklady se považují prostředky vynaložené za účelem dosažení výnosů v rámci běžného účetního období“ (Brychta, 2018). Jedná se o peněžní prostředky, které nemusí být zaplacené ve stejném období (Knápková, 2010) nebo jiná aktiva, která byla využita nebo spotřebována v rámci činnosti účetní jednotky (Brychta, 2018). V případě, že se jedná o činnost na úrovni vlastních výkonů, je tento prostředek vyjádřen v penězích. Náklady jsou důležitým faktorem pro účetní jednotku, jelikož snižují vlastní kapitál snížením zisku běžného období a ovlivňují její efektivnost (Brychta, 2018).

Náklady se účtují narůstajícím způsobem do nákladové třídy č. 5 – Náklady. Jednotlivé účty nemají na začátku účetního období počáteční zůstatek a na konci účetního období se převádí na vrub účtu 710 – Účet zisků a ztrát. Náklady se z účetního hlediska dělí na:

- **náklady z provozní činnosti,**
- **náklady z finanční činnosti.**

Náklady, které jsou evidovány v účtových skupinách č. 50–55 a 58, se řadí mezi náklady z provozní činnosti. Náklady z finanční činnosti lze najít pod účtovými skupinami 56 a 57 (Brychta, 2018). Přehled nákladů zmíněných účtových skupin ukazuje tabulka č. 1.

Tabulka 1 - Přehled účtových skupin nákladů

Účtová skupina	Druh nákladu
50 – Spotřebované nákupy	Provozní
51 – Služby	
52 – Osobní náklady	
53 – Daně a poplatky	
54 – Jiné provozní náklady	
55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti	
58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	

Účtová skupina	Druh nákladu
56 – Finanční náklady	Finanční
57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti	
59 – Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů	Daň z příjmů

Zdroj: Vlastní zpracování dle Strouhal, 2018

Problematika nákladů je také vymezena v zákoně o daních z příjmů. Zákon rozlišuje náklady účetní jednotky na daňové náklady (§ 24) a na náklady nedaňové, které nelze uznat pro účely daně (§ 25). Aby mohl být náklad účetní jednotky považován za náklad daňový, musí tyto náklady sloužit k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Mezi nedaňové náklady dle § 25 ZDP patří např.:

- výdaje na reprezentaci,
- cestovní náhrady nad zákonný limit,
- daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů fyzických osob,
- podíly na zisku,
- pokuty a penále,
- účetní odpisy.

Naopak náklady, které slouží k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů dle § 24 ZDP patří také např.:

- rezervy a opravné položky,
- náklady na pracovní cesty,
- vzniklé škody v důsledku živelných pohrom,
- nájemné,
- zřizovací výdaje,
- zdravotní a sociální pojištění placené zaměstnavatelem.

3.1.2 Výnosy

Účetní jednotky v rámci své hospodářské činnosti produkuje výrobky či nakupují zboží za účelem následného prodeje nebo provozují služby. Tyto výkony (výrobky, zboží, služby) jsou předmětem prodeje s cílem dosažení zisku. Výnosy, stejně jako náklady, jsou vyjádřeny

v peněžních jednotkách. Tržby z prodeje jsou jedny z nejčastějších výnosů, kterých účetní jednotka může dosáhnout, představují tedy vrácené náklady (Brychta, a další, 2018).

Výnosy se účtují v účtové třídě č. 6 – Výnosy chronologicky od počátku roku. Přírůstky se zachycují na straně Dal, naopak úbytky na výnosovém účtu se zachycují na straně Má dáti.

Z účetního hlediska lze výnosy rozdělit na:

- **výnosy z provozní činnosti,**
- **výnosy z finanční činnosti.**

Mezi výnosy z provozní činnosti se řadí účtové skupiny č. 60–64. Účtová skupina č. 66 představuje výnosy z finanční činnosti. Zmíněné účtové skupiny jsou vymezeny v tabulce č. 2.

Tabulka 2 - Přehled účtových skupin výnosů

Účtová skupina	Druh výnosu
60 – Tržby za vlastní výkony a zboží	Provozní
61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti	
62 – Aktivace	
64 – Jiné provozní výnosy	
66 – Finanční výnosy	Finanční

Zdroj: vlastní zpracování dle Strouhal, 2018

Výnosy daňově účinné z hlediska zákona o dani z příjmů jsou ty výnosy, které jsou předmětem daně. Naopak daňově neúčinné výnosy jsou od daně z příjmů osvobozené, nejsou předmětem daně, nebo nejsou zahrnované do základu daně (Chalupa, 2018). Tyto nedaňové výnosy se odčítají od účetního výsledku hospodaření a nebudou zdaněny. Mezi další odčitatelné výnosy patří výnosy, které jsou již zdaňovány definitivní srážkovou daní nebo jsou zdaněny daní z příjmů při inkasu – smluvní pokuty, úroky z prodlení (Pilařová, 2017).

3.2 Reklama

Reklama je podle zákona o regulaci reklamy § 1 prostředek k oznámení, předvedení nebo prezentaci zboží, výstavby, pronájmu, služby, který se šíří zejména komunikačními médii, jako je periodický tisk, neperiodické publikace, rozhlasové a televizní vysílání, plakáty a letáky (Zákon č. 40/1995 Sb.). Mezi média, která mohou šířit reklamu, patří například noviny, billboardy, letáky, časopisy nebo katalogy a reklamní předměty.

Zákon o regulaci reklamy neupravuje náklady na reklamu v jejím minimálním nebo maximálním rozsahu, ale upravuje spíše obsah reklamy jako takové. Reklama by neměla být v rozporu s dobrými mravy a nesmí obsahovat žádné diskriminační prvky z důvodu rasy či národnosti. Dále nesmí obsahovat pornografické prvky, násilí nebo motiv strachu.

3.2.1 Náklady na reklamu a její legislativní rámec

Náklady na reklamu je potřeba daňově a účetně rozlišit. Mezi základní legislativní dokumenty, které upravují oblast účtování, patří zákon č. 221/2015 Sb., o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele č. 250/2015 Sb. a České účetní standardy, jež jsou detailnější k prováděcím předpisům. K problematice reklamy v Českých účetních standardech lze nalézt:

- ČÚS č. 19 – Náklady a výnosy, odst. 3.3,
- ČÚS č. 17 – Zúčtovací vztahy, odst. 3. 11. 1 a 3.11. 2.

Z daňového hlediska náklady na reklamu upravuje:

- § 24 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- § 25 odst. 1 písm. t) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

V případě reklamy musí být splněna obecná zásada souvislosti nákladů a výnosů, tedy reklama se musí týkat produktu, jež hodláme poskytovat. Subjekt musí dokázat, že se uskutečnilo plnění, tedy veškeré náklady na reklamu musí být doložitelné (Pilařová, 2007). Náklady i výnosy musí být zaúčtovány do účetního období, se kterým souvisí jak věcně, tak i časově. Jedná se o aktuální princip dle § 3 zákona o účetnictví.

3.2.2 Časová a věcná souvislost reklamy s účetním obdobím

Zásada časové a věcné souvislosti v účetnictví má velký význam a souvislost právě s reklamou a její propagací. Tato zásada se v problematice účtování reklam vztahuje ke službám. V praxi se účetní jednotka může setkat s různými druhy propagace a reklamních předmětů. Nejčastěji se ale setkává s účtováním:

- spotřeby materiálu (účet 501 – Spotřeba materiálu),
- zásob vlastní činnosti (účet 123 - Výrobky),
- změn stavu zásob vlastní činnosti a aktivace (účtová skupina č. 58),
- služeb (účet 518 – Ostatní služby).

Mezi služby patří jakýkoliv druh nájmu, který souvisí s reklamou, reklama ve formě inzerce nebo televizní reklamy. Tyto služby budou zaúčtovány na účet 518 – Ostatní služby. Služby, jež spadají do více účetních období, se musí časově rozlišit, aby nedošlo k porušení zásady věcné a časové souvislosti. Podle § 3 odst. 1. zákona o účetnictví *„Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí“*.

Časově lze rozlišit období v případě, že jsou známy:

- přesná částka,
- období, kterého se účetní případ týká,
- účel vynaložení.

V souvislosti s reklamou rozlišujeme, zdali platba byla placena dopředu nebo pozadu. V případě, že platba byla provedena dopředu a náklad (výnos) spadá do příštího účetního období, účtuje se na rozvahový účet aktivní 381 – Náklady příštích období (rozvahový účet pasivní 384 – Výnosy příštích období). Pokud nastane opačný případ, tedy platba je placena zpětně, tak náklad (výnos) souvisí s aktuálním účetním obdobím, ale platba bude provedena

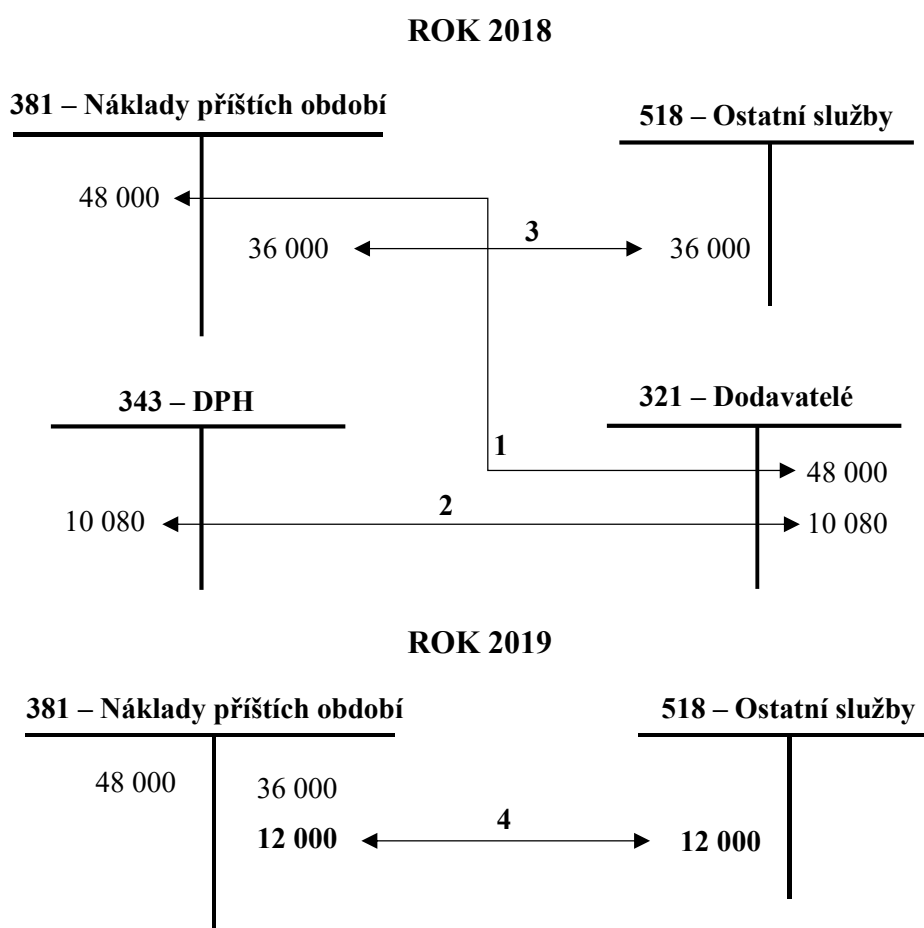
v období následujícím. K tomuto účelu je využit pasivní rozvahový účet 383 – Výdaje příštích období (aktivní rozvahový účet 385 – Příjmy příštích období).

Tabulka 3 – Náklady příštích období – účetní operace

Číslo	Datum	Text	Kč	MD	D
1	1. 4. 2018	PF za reklamu na plakátech kin v období 1. 4. 2018–31. 3. 2019	48 000	381	321
2		DPH 21 %	10 080	343	321
3	1.4. 2018	VÚD – reklama k roku 2018	36 000	518	381
4	2.1. 2018	VÚD – reklama k roku 2019	12 000	518	381

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

Schéma 1 - Náklady příštích období



Zdroj: vlastní zpracování, 2018

Reklamní předměty, letáky a plakáty se zaúčtují na účet 501 - Spotřeba materiálu. Ochutnávky zboží například v supermarketech s cílem nalákat zákazníky na nový výrobek či novou příchut' výrobku stávajícího, se zaúčtuje na účet 504 – Prodané zboží. Naopak do zásob vlastní výroby patří ochutnávky či rozdávání produkce vlastní výroby (Pilařová, 2007).

3.2.3 Specifické druhy reklamy

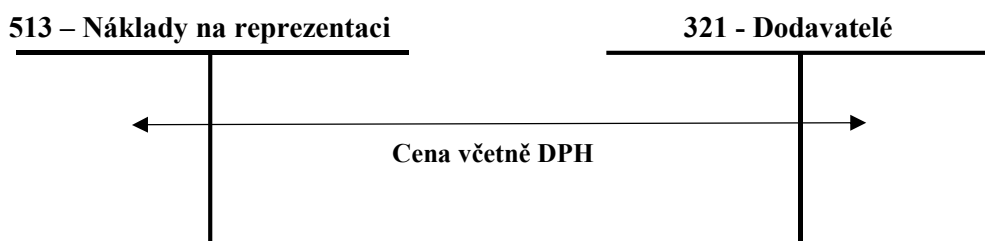
V následujícím textu je definováno, jak daňová uznatelnost, či neuznatelnost, odlišuje jednotlivé druhy reklamy (náklady na reprezentaci, reklamní předměty) a její vliv na zaúčtování jednotlivých položek.

Náklady na reprezentaci

V § 25 odst. 1 písm. t) ZDP se upravují náklady na reprezentaci. Tyto náklady se řadí dle účtové osnovy do skupiny č. 51 – Služby, na účet 513 – Náklady na reprezentaci. Právě dle ZDP jsou tyto náklady daňově neuznatelné, jelikož se jedná o náklady, které jsou přímo spojené se samotnou reprezentací subjektu (Strouhal, 2018). Mezi tyto náklady se řadí výdaje na pohoštění a občerstvení. Zároveň ale ZDP § 25 upravuje skupinu daňově uznatelných nákladů - dárkové reklamní předměty (Pilařová, 2007).

Schéma č. 2 znázorňuje situaci, kdy firma pořádala vánoční večírek s občerstvením. Jedná se o výdaj na reprezentaci, nikoli na reklamu. Díky tomu, že náklady na reprezentaci jsou daňově neutnatelné, je celá částka včetně DPH zaúčtována na příslušné účty (na straně Má dáti 513 – Náklady na reprezentaci, na straně Dal 321 – Dodavatelé).

Schéma 2- Náklady na reprezentaci



Zdroj: vlastní zpracování, 2018

Reklamní předměty

Dle § 25 odst. 1 písm. t) zákona o daních z příjmů je reklamní předmět definován jako předmět, který je opatřen obchodní značkou a názvem propagované služby nebo zboží, ale zároveň nesmí přesáhnout hodnotu bez DPH 500 Kč (Hnátek, 2017). Jestliže reklamní předmět nesplňuje jednu z podmínek (všechny podmínky musí platit současně), tak předmět nelze uznat jako daňově uznatelnou položku a je potřeba o částku těchto nákladů zvýšit základ daně (Jacková, 2017).

V rámci možnosti uplatnění odpočtu DPH reklamní předmět nesmí spadat pod spotřební daň. Jedinou výjimkou je tiché víno, jež je, podle § 93 odst. 3 zákona o spotřebních daních víno bílé, růžové nebo červené, tedy ta vína, do kterých není přidáván líh (Hnátek, 2018). Do kategorie tichých vín nepatří vína šumivá a dezertní (Hnátek, 2017). Pokud tedy tiché víno splňuje podmínky pro zařazení do kategorie reklamních předmětů, lze odečíst DPH. Reklamní předmět není dar a veškeré náklady vynaložené na pořízení reklamního či propagačního předmětu jsou u poskytovatele daňově uznatelným nákladem (Macháček, 2012). V případě poskytnutí dárku zaměstnancům nelze uplatnit nárok na odpočet DPH (Diviš, 2017).

Z účetního hlediska reklamní a propagační předměty, jež splňují podmínky zákona o dani z příjmů, se účtují při poskytnutí reklamního předmětu na nákladový účet na straně Má dáti 501 - Spotřeba materiálu a lze uplatnit nárok na odpočet DPH. Předměty, které nesplňují příslušné požadavky k zařazení do reklamních předmětů, jsou účtovány na účet 513 - Náklady na reprezentaci a nelze DPH nárokovat.

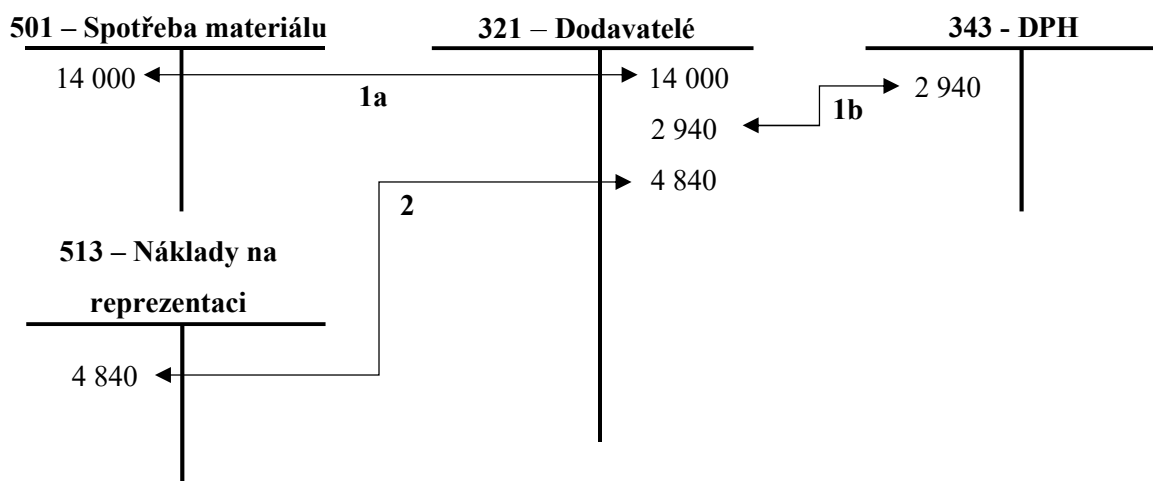
Tabulka č. 4 znázorňuje situaci, kdy jsou reklamní předměty v podobě alkoholických nápojů – tichého a šumivého vína, vydány do spotřeby. Oba reklamní předměty obsahují reklamní známku a splňují podmínku výši hodnoty pořizovací ceny do 500 Kč/ks bez DPH. Pořizovací cena tichého vína je 350 Kč/ks bez DPH. Víno nespadá pod spotřební daň, a tudíž lze odečíst daň z přidané hodnoty na vstupu na straně Dal, na straně Má dáti bude zaúčtováno na účet 501 – Spotřeba materiálu. Naopak šumivé víno pod spotřební daň spadá, a proto jeho celá hodnota včetně DPH (484 Kč/ks) bude účtována na straně Má dáti na účet 513 – Náklady na reprezentaci, který je daňově neuznatelný.

Tabulka 4 – Účetní deník k schématu pořízení reklamních předmětů

Číslo	Doklad	Text	Kč	MD	D
1a	PF	Nákup 40 lahví tichého vína (350 Kč/ks bez DPH) – vína vydána ihned zákazníkům	14 000	501	321
1b		DPH 21 %	2 940	343	321
2	PF	Nákup 10 lahví šumivého vína včetně DPH – víno ihned vydáno zákazníkům	4 840	513	321

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

Schéma 3 - Pořízení reklamních předmětů



Zdroj: vlastní zpracování, 2018

V případě reklamních předmětů vlastní výroby platí kritéria pro zařazení do reklamních předmětů. Jestliže by byla cena pořízení větší než 500 Kč bez DPH, musí se o tuto hodnotu navýšit základ daně a odvést daň na výstupu (Pilařová, 2007). Pro výrobky vlastní výroby je účet 123 – Výrobky.

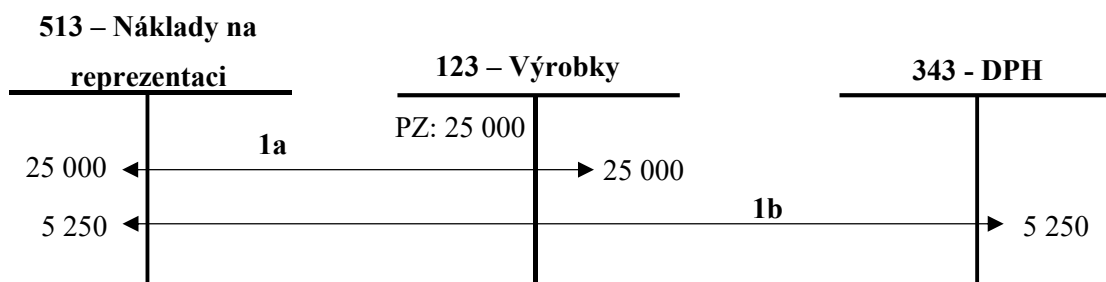
Ve schématu číslo 4 je vyobrazena situace během níž se firma rozhodla, že své výrobky věnuje jako reklamní předmět. Firma se zabývá výrobou uměleckých předmětů a jeden z nich věnuje jako reklamní předmět odběrateli v celkové ceně nákladů 25 000 Kč (Pilařová, 2007). Toto dílo bylo opatřeno logem, ale nesplňuje podmínku maximální ceny 500 Kč/ks. Počáteční stav účtu 123 – Výrobky je 25 000 Kč.

Tabulka 5 – Účetní deník k schématu reklamní předměty vlastní výroby

Číslo	Doklad	Text	Kč	MD	D
1a	VÚD	Poskytnutí výrobku jako reklamní dar	25 000	513	123
1b		DPH 21 %	5 250	513	343

Zdroj: vlastní zpracování dle Pilařová, 2007

Schéma 4 – Darování reklamních předmětů vlastní výroby



Zdroj: vlastní zpracování dle Pilařová, 2007

3.3 Podpora prodeje

Podpora prodeje nemá stejný význam jako reklama. Hlavní rozdíl je ve způsobu podání podnětu k nákupu zboží. Reklama dává důvody k nákupu určitého sortimentu, naopak podpora prodeje představuje motiv koupě. Podpora prodeje je marketingová aktivita, která podporuje kupní chování spotřebitele (Příkrylová, 2010). Cíle, jež si firma zvolí k motivaci zákazníků ke koupi produktu, mohou být různé. Mezi tyto cíle může patřit pouze zvýšení prodeje dosavadních produktů a služeb, oslovení potenciálních zákazníků či rozšíření distribuce (Marketingové noviny, 2016). Mezi nástroje, jimiž podpora prodává, patří například vzorky a ochutnávky, předváděcí akce, slevy či poukázky na jiné výrobky a služby, netradiční poutače, benefity jako jsou například slevové karty (Mazochová, 2011). Podpora prodeje bude rozebrána z pohledu účetní a daňové stránky.

3.3.1 Obchodní vzorek

V rámci propagace výrobků a reklamních předmětů jsou speciální kategorií vzorky. Tyto „obchodní dárky“ jsou dávány obchodním partnerům v dobrém jménu společnosti (Mullin, 2008). Vzorky jsou upraveny v § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů a jsou součástí nákladů

na podnikání. Vzorek není dar, jelikož při poskytnutí vzorku se očekává protiplnění jako je nákup vzorového zboží (Hnátek, 2017). Firma očekává protiplnění jak u potenciálního zákazníka, tak stejně u současného zákazníka. Rozdíl je ten, že potenciální zákazník vyzkouší nabízené zboží a současný zákazník díky vzorku může vyzkoušet nový produkt u značky, kterou už zná (Jacková, 2017). Oproti reklamním předmětům, v nichž byla hranice ceny k daňové uznatelnosti maximálně 500 Kč, tak vzorky, aby byly daňově účinné, tento limit nemají (Hnátek, 2017).

Atributy vzorku:

- Jedná se o výrobek či zboží, jež je vyráběno nebo nakoupeno a hodlá se nabízet k prodeji.
- Vzorek má pomoci ke zvýšení nebo vyvolání poptávky po zboží a uspokojit potřebu tohoto zboží.
- Má běžné balení, ve kterém je produkt nabízen nebo jeho miniaturu.
- Nemusí mít označení obchodní firmy, ochrannou známku nebo název propagovaného zboží například při ochutnávkové akci.
- Nejedná se o dar i v případě, že firma předá větší množství vzorků obchodním partnerům (Hnátek, a další, 2017).

Podle zákona o DPH § 2 v odst. 1 bezúplatný vzorek nesplňuje jednu z podmínek předmětu daně, v němž vzorek nesplňuje podmínku dodání zboží za úplatu, jelikož dodání vzorků je bezúplatné. Dále, dle zákona o DPH § 13 odst. 9 písm. c), se pro účely zákona o DPH nepovažuje poskytování obchodních vzorků bez úplaty v rámci ekonomické činnosti. Obchodní vzorek tedy nepodléhá DPH. Vzorek zároveň není dar, jelikož za dodání vzorku bez úplaty se očekává protiplnění.

Dle zákona o dani z příjmů § 24 odst. 1 lze vzorky považovat za náklady na dosažení, zajištění a udzení příjmů, ale zároveň dle § 25 odst. 1 písm. t) se nesmí jednat o bezúplatná plnění. Veškeré náklady, které jsou vynaložené na poskytnutí vzorků, jsou daňově uznatelné (Jacková, 2017).

Z účetního pohledu jsou získané obchodní vzorky od dodavatele zaúčtovány v reprodukční pořizovací ceně (jedná se o zásoby získány bezúplatně) na účty na straně Má dáti 132 – Zboží na skladě a v prodejnách nebo 112 – Materiál na skladě a na straně Dal účet

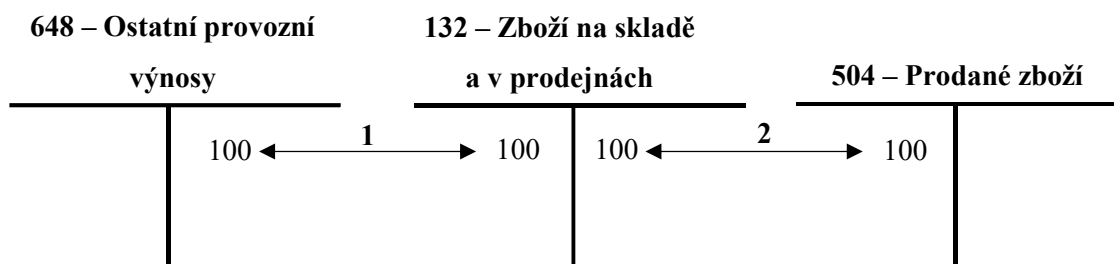
648 – Ostatní provozní výnosy. Poskytnutí vzorku (dle schématu č. 5) zákazníkovi bude účtováno na nákladový účet na straně Má dáti 504 – Prodané zboží či na účet 501 – Spotřeba materiálu, a na straně Dal snížení zásob na účtu 132 – Zboží na skladě a v prodejnách nebo 112 – Materiál na skladě (Jacková, 2017).

Tabulka 6 – Účetní deník ke schématu poskytnutí vzorku zákazníkovi

Číslo	Doklad	Text	Kč	MD	D
1	SP	Získaný obchodní vzorek krému na ruce (25 Kč/ks) od dodavatele	100	132	648
2	SV	Poskytnutí získaného vzorku zákazníkovi	100	504	132

Zdroj: vlastní zpracování dle Jacková, 2017

Schéma 5 – Přijetí vzorku od dodavatele a následné poskytnutí zákazníkovi



Zdroj: vlastní zpracování dle Jacková, 2017

Ochutnávkové akce

Ochutnávkové akce se řadí mezi daňově uznatelné náklady na reklamu, jelikož zákazník vzorek na místě přímo spotřebuje a neodnese si ho k pozdější spotřebě (Pilařová, 2007).

Ochutnávková akce je pořádána za účelem vyššího prodeje zboží. Vzorek, který je podáván na této akci, má podnítit zákazníka k nákupu ochutnávaného zboží.

Podmínky, které musí být splněny a zdokumentovány, aby mohl být vzorek daňově uznatelný, jsou:

- místo a datum konání,
- velikost vzorku,
- počet spotřebovaných obchodních balení (Hnátek, 2017).

Pro příklad je uvedena ochutnávková akce čokolády. Firma disponuje novou příchutí čokolády, a proto uspořádá ochutnávkovou akci v supermarketu. Z účetního hlediska se vzorky na ochutnávkových akcích účtují do nákladů na příslušný účet 504 – Prodané zboží na stranu Má dáti, na straně Dal dojde ke snížení zásob na účtu 132 - Zboží na skladě a v prodejnách. Viz předchozí schéma č. 5, operace č. 2.

3.3.2 Slevy

Sleva jako jedna z metod podpory prodeje, může být udělena jako sleva před uskutečněním plnění, tedy přímo při odběru zboží (Taragel, 2016). Druhý způsob slevy je ve formě bonusů a skont. Tyto slevy jsou poskytnuty odběratelům na základě obchodních smluv, ve kterých jsou specifikovány podmínky poskytnutí bonusu nebo skonta (Kuneš, 2018).

Sleva před uskutečněním plnění

Z účetního a daňového hlediska tento druh slevy nemá žádné komplikace. Tím, že prodejce poskytne slevu na zboží či službu ještě před uskutečněním plnění, se projeví nižším výnosem (Brychta, 2011). Tato „klasická“ sleva je již součástí prvotního daňového dokladu, kde dojde ke snížení ceny zboží nebo služby (Taragel, 2016).

Z daňového pohledu podle zákona čísla 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, podle § 36 odst. 5, je sleva, jež je poskytnutá do data uskutečnění zdanitelného plnění součástí základu daně. Sleva snižuje základ daně a dani podléhá jen částka snížená o slevu z původní ceny výrobku či služby. Výši plnění tedy není nutné dodatečně korigovat opravnými daňovými doklady.

Podle zákona o dani z přidané hodnoty, dle § 28 odst. 2, sleva z ceny musí být součástí běžného daňového dokladu při nákupu. Sleva může být uskutečněna plošně, nebo jen vybraným odběratelům poskytnutím rabatu na základě doložených určitých skutečností.

Sleva po uskutečněním plnění

Sleva před uskutečněním plnění je častější než sleva po uskutečnění plnění. Aby tato sleva mohla být naplněna, musí být předem dané podmínky, které stanovují, za jakých podmínek bude sleva poskytnuta. Nejčastěji se jedná o určitý objem plnění nebo splnění platebních podmínek, tedy o bonusy a skonta. Tato problematika slev po uskutečnění plnění vyžaduje

správné zaúčtování souvisejících případů a zároveň vyřešit daňovou stránku, a to hlavně z pohledu DPH, protože dle § 42 se musí opravit základ daně a DPH (Brychta, 2011).

3.3.3 Bonusy a skonta

Bonusy a skonta jsou slevy po uskutečněním plnění za předem stanovených podmínek. Bonus a skonto jsou odlišné pojmy. Bonus je cenové zvýhodnění a aby mohl být bonus naplněn, musí odběratel odebrat zboží v minimální výši, která je určena dodavatelem. Skonto se naopak týká platebních podmínek uzavřeného obchodu dodavatelem. Jedná se například o vrácení určitého počtu procent z již zaplacených částek nebo odměnu za hotovostní platbu či hrazení faktur před datem splatnosti (Brychta, 2018).

Dle zákona o dani z přidané hodnoty musí dodavatel na poskytnuté skonto nebo poskytnutý bonus vystavit opravný daňový doklad, jenž zvýší či sníží základ daně a daňové povinnosti. Tento doklad musí být vystaven do 15 dnů od zjištění splnění podmínek k udělení bonusu nebo skonta. Opravný daňový doklad je upravován dle § 45 zákona o dani z přidané hodnoty. Povinnost opravit základ daně nevzniká jen na straně dodavatele, ale je také povinností odběratele též opravit odpočet daně, není tedy důležité skutečné fyzické doručení opravného daňového dokladu (Brychta, 2018).

Příklad skonta

Příkladem skonta může být procentní sleva z ceny při úhradě dodávky do určitého počtu dnů od uskutečnitelného plnění. V případě, že jsou podmínky odběratelem splněny, účtuje se dle tabulky č.7. K tomu, aby mohlo být uplatněno skonto z částky vystavené faktury, musí být vystaven opravný daňový doklad (operace č. 3) v záporné částce na fakturovanou částku a DPH. Dodavatel je nucen snížit daň na výstupu v lednovém přiznání k DPH.

Tabulka 7 - Účtování skonta u dodavatele

Číslo	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
1	27. 1.	VF	Prodané zboží, cena bez DPH	100 000	311	604
			DPH 21 %	21 000	311	343
2	3. 2.	VBÚ	Platba za prodané zboží	121 000	221	311
3	Do 18. 2	ODD	Nárok na skonto 6 %, cena bez DPH	-6 000	311	604

Číslo	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
			DPH 21 %	-1 260	311	343
4	18.2.	VBÚ	Vrácení skonta odběrateli	7 260	311	221

Zdroj: Brychta, 2018

Příklad bonusu

Bonusy mohou mít množstevní charakter. Jedná se například o minimální odebrané množství nebo ceny za určité období.

V následujícím příkladu je ukázáno, jak postupovat v případě, že odběratel splní podmínku objednávky zboží za jedno čtvrtletí za více než 1 000 000 Kč, bonus 3 %.

Tabulka 8 - Účtování bonusu u dodavatele

Číslo	Datum	Doklad	Text	Kč	MD	D
1	31. 3.	VF	Prodej zboží za 1. čtvrtletí 2018	1 300 000	311	604
			DPH 21 %	273 000	311	343
2	1. 4.	VBÚ	Přijatá platba od odběratele za zboží	1 573 000	221	311
3	Do 15. 4.	ODD	Bonus 3 % za splněnou podmínku pro poskytnutí bonusu	-39 000	311	604
			DPH 21 %	-8190	311	343
4	15. 4.	VBÚ	Vrácení bonusu	47 190	311	221

Zdroj: Brychta, 2018

3.3.4 Akce 1 + 1 zdarma

Akce jedna plus jedna zdarma, anebo dokonce akce dva plus jedna zdarma jsou velice rozšířenou marketingovou praktikou, při níž zákazníka podnítí nakoupit daný produkt v určeném množství. Při koupi tohoto výrobku ve stanovených podmínkách je zákazníkovi poskytnuto cenové zvýhodnění, jež se tváří jako produkt zdarma (Hochmannová, 2015).

Produkt zdarma je pouze psychologie reklamy a jejího sdělení, jelikož v nás tato reklama vyvolává pocit, že produkt zakoupíme, abychom se dostali k produktu zdarma (Sinecký, 2015). V tomto případě se však nejedná o produkt zdarma, ale jedná se o poskytnutí nepeněžní slevy k okamžiku data koupě výrobku, tedy uskutečnění zdanitelného plnění. Zákazník musí tedy k dostání výrobku zdarma nakoupit zboží, které odpovídá ceně 1 kusu výrobku (Hochmannová, 2015).

Dle zákona o DPH, přesněji § 13, odst. 5, se za zdanitelné plnění považuje „poskytnutí obchodního majetku bez úplaty, pokud byl u tohoto majetku nebo jeho části uplatněn odpočet daně“. V tomto případě je povinností odvést DPH dle § 13 odst. 4 písm. a) ZDPH, přičemž se za úplatu považuje „použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce“. A proto se DPH musí odvést i za zboží poskytnuté zdarma ve stejné výši, jako by bylo možné zboží pořídit za cenu ke dni zdanitelného plnění. Jestliže se DPH nepromítne do ceny zboží, jež si kupující pořizuje, tak označení akce 1 + 1 je správné a legální (Hochmannová, 2015).

V tabulce č. 9 je znázorněn prodej pracího prášku v reklamní akci 1 + 1 zdarma. Prodejní cena 1 ks pracího prášku je 150 Kč bez DPH. Pořizovací cena je rovna 50 Kč/ks bez DPH. V případě této akce jsou prodávány 2 ks pracího prášku za cenu 1 ks (tedy 75 Kč/ks). Při vyskladnění zboží vstupují do nákladů za prodané zboží 2 ks pracího prášku.

Tabulka 9 - Reklamní akce 1 + 1 zdarma – prodávající

Operace	Doklad	Text	Kč	MD	D
1	PPD	Prací prášek v reklamní akci 1 + 1 zdarma	150	211	604
		DPH 21 %	32	211	343
2	SV	Prodané 2 ks pracího prášku	100	504	132

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

3.4 Sponzoring

Sponzoring neboli sponzorství je právně zakotveno v zákoně o regulaci reklamy. Podle §1 odst. 3 je sponzorování příspěvek, který je poskytnut s určitým cílem podpořit výrobu či prodej zboží a poskytování služeb sponzora, jímž může být fyzická nebo právnická osoba (Zákon č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy). Sponzorský příspěvek může být finanční nebo věcný. Poskytovatel za tento příspěvek dostává protislužbu, a proto se sponzorský příspěvek považuje za „dar s protiplněním“, neboli za úplatu (Matula, 2016).

Nejčastěji se v praxi poskytuje sponzorský příspěvek za účelem reklamy (Hnátek, 2017). Reklama v tomto případě znamená uvedení loga za sponzorský příspěvek nebo obchodního jména na viditelném místě. Vztah mezi sponzorem a příjemcem je považován za obchodní,

jelikož se mezi oběma stranami uzavírá dohoda na základě smlouvy o reklamě (Matula, 2016).

Výdaje, které jsou vynaloženy na sponzorování, jsou stejně jako výdaje na reklamu daňově uznatelným nákladem a snižují základ daně v plné výši a lze uplatnit i DPH (Macháček, 2012).

Sponzorský příspěvek se od zaúčtování služeb spojených s reklamou nijak neliší. Pro tento účel je též použit nákladový účet 518 – Ostatní služby.

3.5 Dary

Základní charakteristika darů je jejich bezúplatnost, přičemž se za poskytnutí daru oproti sponzorskému příspěvku neočekává žádná protihodnota. Dary upravuje zákon o daních z příjmu a podle § 25 odst. 1 písm. t) se dary považují za daňově neúčinný náklad. (Hnátek, 2017). Oproti tomu reklamní nebo propagační předměty, které splňují příslušné podmínky a nejsou předmětem spotřební daně (vyjma tichého vína), jsou daňově účinné.

Dary mohou být poskytovány jak ve formě peněžní, tak ve formě nepeněžní jako je movitá či nemovitá věc, pohledávky či převoditelná majetková práva (Hauzarová, 2015). Nepeněžní dary musí být oceněny podle zákona č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku (Macháček, 2012).

Mezi dárcem a příjemcem vzniká právní vztah, který je upraven v § 2055 až 2078 nového občanského zákoníku, kdy je darování je provedeno na základě darovací smlouvy. V případě, že předmětem darování je věc, která je vedená ve veřejném seznamu, musí mít darovací smlouvu. Dle NOZ jsou ve veřejném seznamu evidována věcná práva k věcem, jedná se například o katastr nemovitostí a mimo jiné i licence nebo obchodní podíly. Darovací smlouva má dva základní znaky, a to:

- dobrovolnost,
- bezplatnost.

3.5.1 Dar z pohledu dárce

Z pohledu DPH dani nepodléhají peněžité dary nebo dary poskytnuté neplátcem DPH. Pokud byla u darovaného majetku uplatněna daň na vstupu, musí být uplatněn nárok na odpočet DPH i na výstupu. Tento majetek musí být pořízen za jiným účelem, než je jeho samotné darování. Dani z přidané hodnoty na výstupu podléhají také vlastní výrobky (Sagit, 2017).

Dar jako odpočitatelná položka od základu daně

V zákoně o daních z příjmů je stanoveno, že právnická i fyzická osoba si může odečíst hodnotu darů od základu daně z příjmů při splnění určitých podmínek. Právnická osoba se řídí zákonem o dani z příjmů § 20 odst. 8., podle něhož se dar odečítá od základu daně snížené o položky dle § 34. Maximálně se může odečíst 10 % ze základu daně sníženého dle § 34 a jeden dar musí mít větší hodnotu, než jsou 2 000 Kč (Hnátek, 2017).

Mezi věcné podmínky, kdy lze uplatnit odčitatelnou položku od základu daně, patří poskytnutí daru obci, kraji, organizační složce, PO se sídlem na území České republiky.

Tento dar slouží k účelům:

- financování vědy a vzdělání,
- výzkumu a vývoje,
- kultury a školství,
- požární a policejní ochrany,
- podpory politické strany a hnutí,
- zdravotnické, ekologické, charitativní, sportovní.

Poskytnuté dary se účtují na straně Má dáti na nákladový účet 543 – Dary. V případě, že se jedná o darování odpisovaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, tak se účetní jednotka řídí dle § 25 odst. 1 písm. o) zákona o dani z příjmů a na stejný účet (543 – Dary) se doúčtovávají oprávky do celkové pořizovací ceny majetku (zůstatková cena). K vyrovnání opravek slouží účet 08x – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku nebo 07x – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku na straně Dal (Jindrová, 2017). Darovaný majetek musí být vyřazen z účetní evidence podniku v pořizovací ceně – účtovací předpis 08x/02x nebo 07x/01x (Stropková, 2013). Zároveň musí být z darovaného majetku

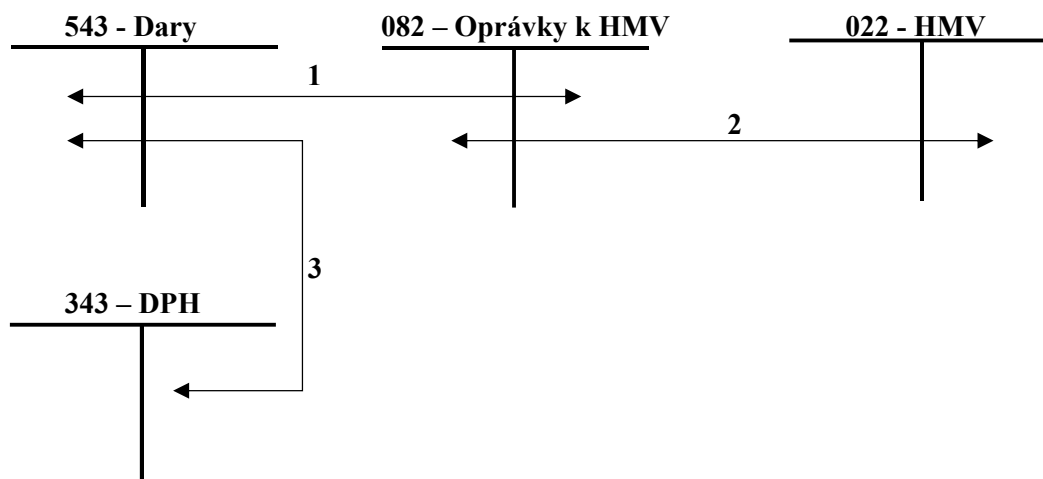
odvedena daň na výstupu, jelikož při pořízení majetku byl uplatněn odpočet DPH na vstupu. DPH na výstupu je vypočteno ze zůstatkové ceny majetku a zaúčtováno též na straně Má dáti na účet 543 – Dary (Hruška, 2016). Schéma č. 6 znázorňuje situaci, kdy je darován výrobní stroj evidovaný na účtu 022 – Hmotné movité věci a jejich soubory.

Tabulka 10 - Legenda ke schématu č. 6 - Darování odpisovaného HMV

Operace	Doklad	Text	MD	D
1	VÚD	Zaúčtování zůstatkové ceny darovaného majetku (stroje)	543	082
2	VÚD	Vyřazení majetku (stroje) v pořizovací ceně	082	022
3	VÚD	DPH k zůstatkové ceně majetku	543	343

Zdroj: vlastní zpracování dle Jindrová, 2017

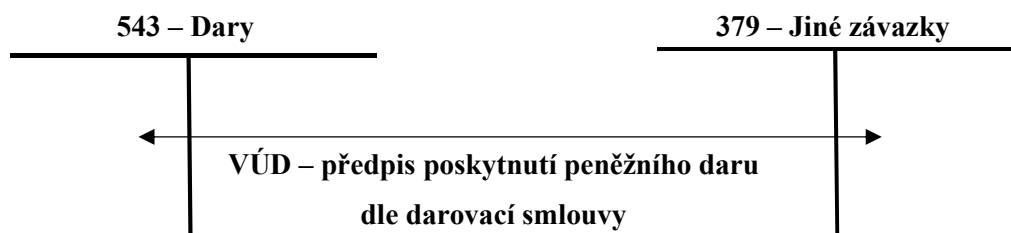
Schéma 6 - Darování odpisovaného dlouhodobého majetku – HMV



Zdroj: vlastní zpracování dle Jindrová, 2017

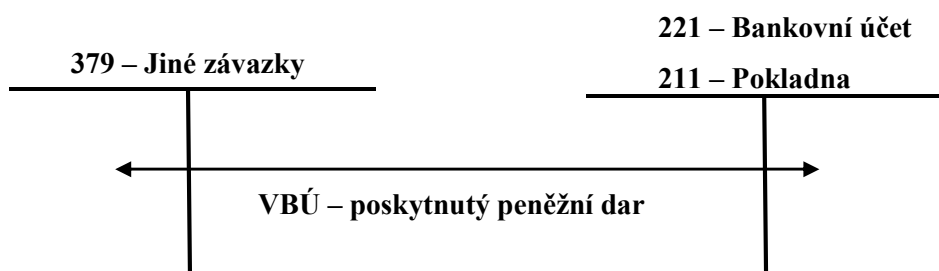
Schéma č. 7 ukazuje účetní stránku poskytnutí peněžního daru dle darovací smlouvy (Botek, 2016). Poskytnutý peněžní dar se účtuje na straně Má dáti na účet 543 – Dary, závazek vůči darovanému se zaúčtuje na straně Dal na účet 379 – Jiné závazky (Jindrová, 2017).

Schéma 7 - Poskytnutý peněžní dar



Zdroj: Botek, 2016

Schéma 8 - Převod peněz na poskytnutý finanční dar



Zdroj: Jindrová, 2017

V případě darování materiálu nebo zboží jsou využity účty na straně Dal 112 – Materiál na skladě nebo účet 132 – Zboží na skladě a v prodejnách. Daň z přidané hodnoty na výstupu musí být v tomto případě také odvedena.

3.5.2 Dary z pohledu příjemce

Přijaté dary věcného charakteru, které se dle § 25 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. k podvojnému účetnictví (zachycuje náklady a výnosy) provozní přijaté dary zařazují mezi provozní činnost podniku. K tomuto účelu je využit výnosový účet 643 – Přijaté dary na straně Dal, finanční dary jsou zachyceny na účtu 668 – Ostatní finanční výnosy. Přijaté dary, které jsou určeny přímo ke spotřebě, jsou zaúčtovány na nákladový účet č. 501 – Spotřeba materiálu na straně Má dáti. Dary, které nemají účel k přímé spotřebě a mají dlouhodobější charakter, se účtují do majetkových účtů třídy 0 – Dlouhodobý majetek. I v tomto případě platí podmínka věcné a časové souvislosti. Za předpokladu, že dar bude uveden do používání až následující účetní období (dlouhodobý majetek), je při zaúčtování využit účet časového rozlišení 384 – Výnosy příštích období (Brychta, 2018)

Dle Zákona daně z příjmů lze dary příjemce rozdělit do tří skupin dle jejich zdanění takto:

- Dary, které jsou osvobozeny od daně z příjmů.
- Dary, které jsou naopak od daně z příjmů neosvobozeny.
- Účelové dary, které nabývají peněžní formu, na pořízení hmotného majetku (Má dáti, 2018)

4 Vlastní práce

Tato kapitola bakalářské práce je věnována aplikaci účetních postupů, reklamy, podpory prodeje, darů a sponzoringu na souvislém příkladu fiktivní účetní jednotky.

4.1 Charakteristika fiktivní firmy Schokolade, s. r. o.

Fiktivní firma Schokolade je společností s ručením omezeným, která se především zabývá vlastní výrobou čokolády a jejím následným prodejem. Obaly na čokoládu si sama nevyrábí, ale nechává si je dovážet. Dále, jako vedlejší produkt, firma nakupuje pralinky, jejichž pořizovací cena je 27 Kč/ks. Na zboží a výrobky aplikuje marži ve výši 30 %. Kromě své hlavní činnosti, tedy výroby a prodeje čokolády, provozuje také služby, a to hlavně ve formě kurzů tvorby čokolády. Své výrobky má oceněné vnitropodnikovou cenou 25 Kč/ks.

Fiktivní firma účtuje své zásoby způsobem A, tedy pořízené zásoby se nejprve zaúčtují do účtové skupiny č. 13 – Zásoby a poté jsou vyskladňovány do spotřeby. Při vyskladnění firma oceňuje své zásoby způsobem FIFO. Ze skladu jsou tedy nejprve vydávány nejstarší naskladněné zásoby a poté ty novější.

Fiktivní firma je čtvrtletním plátcem DPH. Na pořádané kurzy aplikuje 21 % sazbu DPH, naopak výroba potravin a jejich prodej podléhá dle přílohy č. 3 zákona o DPH 15 % sazbě.

Počáteční rozvaha firmy Schokolade, s.r.o. poskytuje informace o jejím majetku a zdrojích financování. Rozvaha je sestavena k rozvahovému dni 1. 1. 2018 a je zpracována v následující tabulce č. 11. Rozvahové stavy aktivních a pasivních položek splňují podmínku bilanční rovnice, to znamená, že suma aktiv se rovná sumě pasiv. Celková hodnota aktiv a pasiv je 1 654 000 Kč.

Tabulka 11 - Počáteční rozvaha Schokolade, s. r. o. (účet 701) k 1. 1. 2018

AKTIVA		PASIVA	
DLOUHODOBÝ MAJETEK	Kč	VLASTNÍ ZDROJE	Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	0	411 – Základní kapitál	954 000
OBĚŽNÝ MAJETEK		CIZÍ ZDROJE	
Zásoby		321 - Dodavatelé	500 000
112 – Materiál na skladě ¹	120 250	331 – Zaměstnanci	125 000
123 – Výrobky	275 000	336 – Zúčtování s ISZZ	56 250
132 – Zboží na skladě a v prodejnách	197 500	342 – Ostatní přímé daně	18 750
Pohledávky			
311 – Odběratelé	160 000		
Finanční majetek			
211 – Pokladna	63 000		
221 – Bankovní účty	826 250		
PŘECHODNÁ AKTIVA			
381 – Náklady příštích období ²	12 000		
AKTIVA CELKEM	1 654 000	PASIVA CELKEM	1 654 000

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

4.2 Účetní deník firmy Schokolade, s. r. o.

V účetním období 1.1.2018 – 31.12.2018 firma vykazovala tyto účetní a hospodářské operace, které byly zaznamenány v účetním deníku. Účetní deník je rozdělen dle měsíců na čtyři čtvrtletí, částky jsou zaokrouhlovány na celé tisíce. Účetní operace, které souvisejí s problematikou bakalářské práce, jsou řádně okomentovány a pomocí poznámek pod čarou jsou vysvětleny s odkazem na daňové zákony. Operace, které budou vyžadovat vysvětlení v rámci pochopení souvislostí mezi jednotlivými účetními operacemi, jsou vysvětleny pod tabulkou účetního deníku.

¹ Na účtu 112 – Materiál na skladě jsou evidovány suroviny na výrobu čokolády, kromě suroviny kakao.

² Na tento účet 381 – Náklady příštích období je zaúčtován pronájem reklamní plochy na období leden 2018.

Tabulka 12 - Účetní deník firmy za 1. čtvrtletí

Datum	Doklad	Text	Cena	MD	D
5. 1.	VÚD	Zúčtování pronájmu reklamní plochy leden 2018	12 000	518	381
10. 1.	PF1 ³	Nákup 50 kg kakaa z tuzemska (1 kg/500kč)	25 000	111	321
		DPH 15 %	3 750	343	321
10. 1.	VPD	Doprava kakaa (od neplátce DPH)	1 500	111	211
10. 1.	SP	Příjem kakaa na sklad	26 500	112	111
19. 1.	VBÚ	Platba PF 1	28 750	321	221
1. 2.	SV	Vyskladnění 30 kg kakaa na výrobu čokolády (530 Kč/kg)	15 900	501	112
1. 2.	SP	Převod 4 000 ks tabulek čokolády na sklad	100 000	123	583
5. 2.	VF1	Prodej 1 000 ks tabulek čokolády	32 500	311	601
		DPH 15 %	4 875	311	343
5. 2.	SV	Vyskladnění 1 000 ks čokolády	25 000	583	123
15. 2.	PF2 ⁴	Nákup 500 ks propisovacích tužek – vydány přímo zákazníkům na veletrhu - (5 Kč/ks)	2 500	501	321
		DPH 21 %	525	343	321
19. 2.	VÚD ⁵	Obchodní vzorek 30 ks pralinek – přijatý obchodní vzorek nových pralinek od dodavatele	810	132	648
19. 2.	PF3	Nákup 500 ks pralinek 27 Kč/ks	13 500	131	321
		DPH 15 %	2 025	343	321
19. 2.	SP	Příjem pralinek na sklad	13 500	132	131
10. 3.	VÚD	Ochutnávka na festivalu vlastní čokolády	2 500	583	123
20. 3.	VBÚ	Úhrada VF 1	37 375	221	311

³ Surovina kakao není na účtu 112- Materiál na skladě doposud evidována.

⁴ Propisky jako reklamní předmět splňují podmínky reklamního předmětu, jsou opatřeny logem a jejich pořizovací cena je nižší než 500 Kč/ks bez DPH, lze tedy odečíst DPH.

⁵ Dle §13 odst. 9 písm. c. ZDPH vzorek nevstupuje do přiznání k DPH.

Datum	Doklad	Text	Cena	MD	D
		Platba PF 2	3 025	321	221
		Platba PF 3	15 525	321	221
31. 3.	VBÚ	Příjem nadměrného odpočtu	1 425	221	343

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

Vysvětlivky k 1. čtvrtletí 2018

Operace z 5.1. dle VÚD, ve které se jedná o zúčtování pronájmu reklamní plochy. Tato položka vznikla v předchozím účetním období, ale časově spadá do nákladů následujícího účetního období (lze nalézt v počáteční rozvaze firmy).

Operace z 19.2. dle VÚD firma přijala vzorek od dodavatele nových příchutí pralinek. Tato účetní operace nevstupuje do priznání k DPH a zaúčtuje se na straně Dal na účet 648 – Ostatní provozní výnosy.

Tabulka 13 - Účetní deník firmy za 2. čtvrtletí

Datum	Doklad	Text	Cena	MD	D
1. 4.	PF4	Reklama v časopise na období duben 2017–březen 2018	50 000	381	321
		DPH 21 %	10 500	343	321
1. 4.	VÚD	Reklama za duben–prosinec 2017	37 500	518	381
2. 4.	VBÚ	Platba PF 4	60 500	321	221
6. 5.	VF2 ⁶	1 500 ks čokolády Dark (sleva 2 % při vyšší objednávce, než je 45 000 Kč)	48 750	311	601
		DPH 15 %	7 313	311	343
6. 5.	VÚD	Vyskladnění 1 500 ks čokolády	37 500	583	123
17. 5.	VBÚ	Platba VF 2	56 063	221	311
18. 5.	VF3	130 ks pralinek (35,1 Kč/ks)	4 563	311	604
		DPH 15 %	685	311	343
18. 5.	SV	Vyskladnění 130 ks pralinek	3 510	504	132

⁶ Dle Zákona o DPH § 42 odst. 2 musí být do 15 dnů vystaven opravný daňový doklad na bonus.

Datum	Doklad	Text	Cena	MD	D
18. 5.	ODD1 ⁷	VF 2 bonus – objednávka vyšší než 45 000	-975	311	601
		DPH 15 %	-147	311	343
20. 5.	VBÚ	ODD 1 – vrácení bonusu	1 122	311	221
20. 5.	VBÚ	Úhrada VF 3	5 248	221	311
25. 5.	VPD	Úklidová služba – úklid výrobní haly	15 000	518	211
		DPH 21 %	3 150	343	211
31. 5.	PPD	Prodej 45 ks pralinek (35,1 Kč/ks)	1 580	211	604
		DPH 15 %	232	211	343
31. 5.	SV	Vyskladnění 45 ks pralinek	1 215	504	132
18. 6.	VBÚ ⁸	Finanční dar politické straně	10 000	543	221
30. 6.	VBÚ	Úhrada daňové povinnosti	5 562	221	343

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

Vysvětlivky k 2. čtvrtletí 2018

Podle PF č. 4 z 1. 4. je společnosti fakturována reklama v časopise, která je na období od dubna 2018 do února 2019. Tento náklad společnosti se týká dvou účetních období, a tudíž musí být tato operace časově rozlišena, aby mohla být dodržena zásada věcné a časové souvislosti.

Tabulka 14 - Účetní deník firmy za 3. čtvrtletí

Datum	Doklad	Text	Cena	MD	D
23. 7.	VPD	Převod hotovosti na bankovní účet	15 000	261	211
24. 7.	VBÚ	Převod hotovosti na bankovní účet	15 000	221	261
		Bankovní poplatky	150	568	221
1. 8.	PF5	Nákup pralinek (300 ks)	8 100	131	321
		DPH 15 %	1 215	343	321
1. 8.	VPD	Doprava pralinek (od neplátce DPH)	500	131	211
4. 8.	SP	Příjem pralinek na sklad (28,6 Kč/ks)	8 600	132	131

⁷ Objedávka přesáhla minimální požadovanou výši k udělení bonusu.

⁸ Podle § 25 odst. 1 písm. t) se dary považují za daňově neúčinný náklad.

Datum	Doklad	Text	Cena	MD	D
20. 8.	VF4	Prodej 150 ks pralinek (35,1 Kč/ks)	5 265	311	604
		DPH 15 %	790	311	343
20. 8.	SV	Vyskladnění pralinek	4 050	504	132
21. 8.	VBÚ	Úhrada pralinek odběratelem	6 055	221	311
1. 9.	VPD	Nákup 500 ks propagačních předmětů (odznáčky 15 Kč/ks)	7 500	501	211
		DPH 21 %	1 575	343	211
30. 9.	VBÚ	Příjem nadměrného odpočtu	2 000	221	343

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

Vysvětlivky k 3. čtvrtletí 2018

Během 3. čtvrtletí se firma zaměřila hlavně na nákup a prodej zboží – pralinek. Jedinou výjimkou je nákup odznáčků s logem firmy s pořizovací cenou do 500 Kč včetně DPH. Tyto předměty lze z daňového hlediska uznat a v přiznání k DPH o tuto položku snížit.

Tabulka 15 - Účetní deník firmy za 4. čtvrtletí

Datum	Doklad	Text	Cena	MD	D
3. 10.	PPD	Kurz výroby čokolády pro začátečníky	30 000	211	602
		DPH 21 %	6 300	211	343
15. 12.	PF6 ⁹	15 ks šumivého vína na vánoční večírek pro obchodní partnery – vydáno rovnou do spotřeby	11 524	513	321
15. 12.	VPD ¹⁰	Občerstvení na večírek	3 000	513	211
18. 12.	VF5	Prodej 450 ks tabulek čokolády	14 625	311	601
		DPH 15 %	2 194	311	343
18. 12.	SV	Vyskladnění 450 ks tabulek čokolády	11 250	583	123

⁹ Dle zákona o spotřebních daních šumivá vína nepatří do kategorie tichých vín a nelze na ně uplatnit odpočet DPH.

¹⁰ Dle § 25 odst. 1 písm. t) ZDP jsou náklady na reprezentaci neuznatelné.

Datum	Doklad	Text	Cena	MD	D
18. 12.	PF7 ¹¹	20 ks červeného vína jako vánoční dar pro obchodní partnery – vydáno rovnou do spotřeby	8 000	501	321
		DPH 21 %	1 680	343	321
23. 12.	PF8	Nákup 10 000 ks obalů na čokoládu	3 000	111	321
		DPH 21 %	630	343	321
31. 12.	VBÚ	Daňová povinnost vůči FÚ	6 184	221	343
31. 12.	VÚD	Obaly na čokoládu do konce roku nedorazily	3 000	119	111
31. 12.	VÚD	Daň z příjmů PO	8 550	591	341

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

4.3 Přiznání k DPH

Firma Schokolade, s. r. o. je registrována jako čtvrtletní plátce daně z přidané hodnoty. Daňové přiznání k DPH se podává každé 3 měsíce, nejpozději ale do 25 dne po skončení zdaňovacího období. V následující tabulce č. 16 je v každém čtvrtletí (zdaňovací období) uvedena hodnota daně na vstupu a daně na výstupu a zda se jedná o daňovou povinnost či nadměrný odpočet.

Tabulka 16 - Přiznání k DPH za jednotlivá čtvrtletí v Kč

Čtvrtletí	Daň na vstupu	Daň na výstupu	Daňová povinnost	Nadměrný odpočet
leden–březen	6 300	4 875		1 425
duben–červen	13 650	8 088		5 562
červenec–září	2 790	790		2 000
říjen–prosinec	2 310	8 404	6 184	

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

¹¹ Dle §25 odst. 1 písm. t) zákona o DPH lze odečíst DPH. Jelikož produkt splňuje podmínky pro odpočet DPH

Po součtu daňové povinnosti k dani z přidané hodnoty je zřejmé, že celková roční daň na vstupu činí 25 050 Kč, naopak daň na výstupu je nižší, a to 22 157 Kč. Daňové přiznání za první čtvrtletí lze nalézt v přílohách (příloha 2).

4.4 Výpočet daně z příjmů a disponibilního zisku pro rok 2017

Firma Schokolade, s. r. o. po zaúčtování všech účetních případů a účetní uzávěrce vykazuje na účtu 710 – Účet zisků a ztrát (tabulka č. 17) k 31. 12. 2018 veškeré své náklady a výnosy. Odečtením nákladů od výnosů vzniká účetní výsledek hospodaření. Ten se následně upraví o nedaňové náklady a nedaňové výnosy a vznikne tak základ pro výpočet daně z příjmů.

Tabulka 17 – Ekonomické výsledky hospodaření podniku (710 – Účet zisků a ztrát) k 31. 12. 2018

710 – Účet zisků a ztrát			
Účet	Kč	Účet	Kč
518 – Ostatní služby	64 500	601 – Výnosy z prodeje vlastních výrobků	94 900
513 – Náklady na reprezentaci	14 524	648 – Ostatní provozní výnosy	810
501 – Spotřeba materiálu	33 900	604 – Výnosy z prodeje zboží	11 408
504 – Prodej zboží	8 775	602 – Výnosy z prodeje služeb	30 000
583 – Změna stavu výrobků	-23 750		
543 - Dary	10 000		
568 – Ostatní finanční náklady	150		
Náklady celkem	108 099	Výnosy celkem	137 118
Výsledek hospodaření: 29 019			

Zdroj: vlastní zpracování

Na základě uvedených nákladů a výnosů je vidět, jakým způsobem firma hospodařila. Celkový součet nákladů je 108 199 Kč, suma výnosů je 137 118 Kč. Na základě těchto údajů lze vyčíslit účetní výsledek hospodaření, který je ve výši 29 019 Kč. Kladný výsledek hospodaření značí, že firma v tomto účetním období generovala zisk. Účetní výsledek hospodaření není zdaněn. Ze zjištěného výsledku hospodaření se stanoví základ daně

a následně vypočte daň z příjmu právnických osob za rok 2018. Postup výpočtu daně z příjmů je znázorněn v tabulce č. 18. Účetní výsledek hospodaření pro výpočet daně z příjmů je částka 29 019 Kč.

Mezi účetními náklady společnosti Schokolade, s. r. o. byly i náklady, které nejsou daňově uznatelné. Těmito náklady jsou částky účtované na účtech 513 – Náklady na reprezentaci a 543 – Dary a navyšují tak základ daně. Po zohlednění těchto položek činí průběžný základ daně 53 543 Kč.

Mezi položky, které mohou snížit průběžný základ daně, jsou dle § 20 zákona o daních z příjmů poskytnuté dary. Základ daně lze snížit pouze maximálně o 10 % ze sníženého základu daně. V tomto případě je poskytnutý dar ve výši 10 000 Kč vyšší než 10 % ze základu daně (5 354 Kč), základ daně lze upravit pouze o částku 5 354 Kč. Konečný základ daně, který je zaokrouhlen na celé tisíce dolů, je ve výši 48 000 Kč. Tato částka se vynásobí sazbou 19 % pro daň z příjmů právnických osob pro rok 2018. Účetní jednotka neuplatnila žádné slevy dle § 35 zákona o dani z příjmů, a tak je výsledná daň z příjmů společnosti Schokolade, s. r. o. se rovna částce 9 120 Kč. Vyplněné přiznání k dani z příjmů obsahuje příloha č. 3.

Tabulka 18 - Výpočet daně z příjmů

Název	Kč
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	29 019
Daňově neuznatelné náklady (výčet účtů)	
513 – Náklady na reprezentaci	14 524
543 – Dary	10 000
PRŮBĚŽNÝ ZÁKLAD DANĚ	53 543
§ 20 Dary (max. 10 % - 5 054 Kč)	5 354
ZÁKLAD DANĚ UPRAVENÝ dle §20	48 189
ZÁKLAD DANĚ	48 000
SAZBA DANĚ 19 %	
DANĚ Z PŘÍJMŮ	9 120
Slevy podle § 35	0
DANĚ Z PŘÍJMŮ PO SLEVÁCH	9 120

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

4.5 Vliv jednotlivých položek na DPH a daň z příjmů

Vliv na DPH

Firma Schokolade s.r.o. měla během účetního období (1. 1. – 31. 12. 2018) v hospodářských operacích náklady, které podléhaly i nepodléhaly DPH. V únoru prodej vlastních výrobků, a tedy nadměrný odpočet na DPH snížil nákup reklamních propisek s logem firmy, jelikož dle zákona o dani z přidané hodnoty je tento náklad odečitatelný. Obchodní vzorky, jež firma dostala od dodavatele, neměly vliv na DPH, jelikož dle § 13 odst. 9 písm. c) nevstupují do přiznání k DPH. V březnu ochutnávka vlastní produkce sloužila jako propagace, a tak nelze uplatnit DPH. V květnu, díky poskytnutému bonusu trvalému odběrateli, došlo ke snížení nadměrného odpočtu na DPH, jelikož se musel opravit základ daně opravným daňovým dokladem. V prosinci daň z přidané hodnoty ovlivnily náklady na nákup šumivého vína a občerstvení, které nemohly snížit daňovou povinnost, jelikož nesplňují podmínky pro zařazení do kategorie reklamních předmětů. Z těchto nákladů nelze uplatnit DPH.

Vliv na daň z příjmů

Celkovou daň z příjmů ovlivnily dva účty, které navýšily základ daně. Jsou to účty 513 – Náklady na reprezentaci a 543 – Dary. Na těchto dvou účtech jsou daňově neuznatelné náklady, a tak tedy tyto náklady navýšily celkový výsledek hospodaření. Firma poskytla dar na podporu politické strany ve výši 10 000 Kč, o který se navýšil výsledek hospodaření, avšak dle § 20 je možno snížit základ daně o dar, který má hodnotu maximálně 10 % ze základu daně. Z darovaných 10 000 Kč si firma základ daně snížila jen o 5 354 Kč. Na účtu 513 – Náklady na reprezentaci jsou vedeny daňově neuznatelné náklady. Náklady, jež ovlivnily zvýšení výsledku hospodaření, jsou položky šumivé víno, které spadá pod spotřební daň a je daňově neuznatelné, a reklamní dary poskytnuté odběrateli. Ačkoli firma reklamních předmětů nakoupila více, předměty splňovaly podmínky pro zařazení do této kategorie a účtovalo se na účet 501 – Spotřeba materiálu, reklamní předměty jsou tedy daňově uznatelné a neměly vliv na zvýšení základu daně.

4.6 Konečná rozvaha firmy Schokolade, s.r.o.

K 31. 12. 2018 v tabulce č. 19 jsou znázorněny změny na aktivních a pasivních rozvahových účtech. Po celém roku hospodaření (12 měsíců) se v konečné rozvaze firmy rovnají aktiva pasivům. Na počátku účetního období byla celková aktiva a pasiva rovna 1 654 000 Kč. K 31. 12. 2018 firma navýšila svou hodnotu majetku a jeho zdrojů krytí o celkem 66 168 Kč na hodnotu 1 720 168 Kč.

Tabulka 19- Konečná rozvaha firmy Schokolade, s.r.o. k 31. 12. 2017

AKTIVA		PASIVA	
OBĚŽNÝ MAJETEK		VLASTNÍ ZDROJE	
Zásoby		411 – Základní kapitál	954 000
112 – Materiál na skladě	130 850	431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	19 899
119 – Materiál na cestě	3 000	CIZÍ ZDROJE	
123 - Výrobky	298 750	321 - Dodavatelé	537 149
132 – Zboží na skladě a v prodejnách	211 635	331 - Zaměstnanci	125 000
Pohledávky		336 – Zúčtování s ISZZ	56 250
311 – Odběratelé	176 819	342 – Ostatní přímé daně	18 750
Finanční majetek		341 – Daň z příjmů	9 120
211 – Pokladna	56 892		
221 – Bankovní účty	829 722		
PŘECHODNÉ ÚČTY			
381 – Náklady příštích období	12 500		
AKTIVA CELKEM	1 720 168	PASIVA CELKEM	1 720 168

Zdroj: vlastní zpracování

5 Závěr

Bakalářská práce se zabývala teoretickým vymezením problematiky reklam, darů, podpory prodeje z účetního i daňového hlediska. Cílem bylo charakterizovat a definovat jednotlivé rozdíly u reklamy, podpory prodeje, darů a sponzoringu z pohledu daňové a účetní problematiky, jednotlivá teoretická východiska aplikovat na modelovém příkladu fiktivní firmy Schokolade, s.r.o. a poukázat, jaký vliv mají jednotlivé účetní případy problematiky reklamy, reklamních předmětů, podpory prodeje a darů na DPH a daň z příjmů.

V průběhu účetního období fiktivní firma vykazovala spíše náklady a výnosy, které ovlivnily daň z přidané hodnoty. Výroba vlastních výrobků (čokolády) a jejich následný prodej společně s prodejem pralinek za použití reklamy v podobě reklamy v časopise, nákupem a darování propagačních předmětů či vzorků, ovlivnily celkovou výši daně z přidané hodnoty, jelikož se jednalo o daňově uznatelné náklady. Pomocí poskytnutí bonusu za včasnou platbu odběrateli se dle opravného daňového dokladu daň též opravila – snížila se pohledávka vůči finančnímu úřadu. Naopak na nákladové účty, na které nešlo uplatnit odpočet DPH, firma zaúčtovala občerstvení na večírek a dary v podobě šumivého vína. Tyto položky nemohou snížit daň na výstupu a zároveň navyšují základ daně pro daň z příjmů PO. A proto z tohoto důvodu by autorka doporučila sledovat ve svých výkazech své průběžné běžné náklady oproti nákladům na reprezentaci. Vysoké náklady na reprezentaci, kromě toho, že firmě nesníží hodnotu daně z přidané hodnoty, tak také navýší základ daně pro výpočet daně z příjmů.

Firmy Schokolade s. r. o. se týká přiznání ke dani z příjmů, protože na konci účetního období (konečná rozvaha k 31. 12. 2018) vykázala zisk. Výši celkové daně z příjmů kromě položek, které navyšují základ daně, ovlivňuje i položka snižující základ daně – dary. Finanční dar, který firma vynaložila, byl na podporu politické strany. Celkový dar činil 10 000 Kč, jenž navýšil výsledek hospodaření, jelikož dary jsou daňově neúčinné. Tento dar je možno brát jako odečitatelnou položku od základu daně, ale musí být splněny určité podmínky. Firma tyto podmínky splnila a mohla si odečíst 10 % ze sníženého základu daně. Celková částka snížení měla hodnotu jen 5 354 Kč. Z daňového hlediska nebylo nutné poskytnout dar vyššího finančního ohodnocení, jelikož vyšší hodnotu nelze odečíst.

6 Seznam použitých zdrojů

Tištěné zdroje:

BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Ivana KUCHAROVÁ, Ivana PILÁŘOVÁ, Tereza KRUPOVÁ, Jiří STROUHAL a Yveta PŠENKOVÁ, 2018. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2018*. 15. vydání Praha: Wolters Kluwer. Meritum (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-989-3.

BOTEK, Radim a Dušan MAREK, 2016. Dary v účetnictví 2016. *Účetnictví v praxi: odborný měsíčník pro účetní praxi*. Praha: Adore, 20(7-8), 22-24. ISSN 12117307

CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, Dagmar PROCHÁZKOVÁ, R. SEDLÁK, Jana SKÁLOVÁ a Pavel VLACH, 2018. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018*. Olomouc: ANAG. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7554-121-5

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK, 2017. *Daňové a nedaňové náklady 2017*. 1. vydání. Praha: Esap. ISBN 978-80-905899-4-0.

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK, 2018. *Daňové a nedaňové náklady*. Praha: Grada. ISBN 978-80-905899-7-1.

HRUŠKA, Vladimír, 2016. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5805-3

KUNEŠ, Zdeněk, Jana LEDVINKOVÁ a Zdeněk VONDRÁK, 2018. *Abeceda DPH 2018*. Olomouc: ANAG. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-134-5.

MACHÁČEK, Michal, 2012. Reklama a dary z hlediska daně z příjmů. *Daně a právo v praxi*. 2012(8). ISSN 1211-7293.

MULLIN, Roddy. a Julian. CUMMINS, 2008. *Sales promotion: how to create, implement and integrate campaigns that really work*. 4th ed. Philadelphia: Kogan Page. ISBN 978-074-9450-212.

PŘIKRYLOVÁ, Jana a Hana JAHODOVÁ, 2010. *Moderní marketingová komunikace*. 1. vyd. Praha: Grada. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3622-8.

STROUHAL, Jiří, 2018. *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7552-991-6

Právní předpisy:

ČESKO. Zákon č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy a o změně a doplnění zákona č. 468/1991 Sb., o provozování rozhlasového a televizního vysílání, ve znění pozdějších předpisů

ČESKO. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Elektronické zdroje:

BRYCHTA, Ivan, 2011. Různé formy podpory prodeje z pohledu daní a účetnictví. *Účetnictví v praxi* [online]. 2011(10) [cit. 2017-03-14]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35229v44920-ruzne-formy-podpory-prodeje-z-pohledu-dani-a-ucetnictvi/>

Dary, 2018. *Má dáti.cz: Účetní průvodce* [online]. [cit. 2018-11-15]. Dostupné z: <http://www.madati.cz/info/delfinheslatxt.asp?cd=218&typ=r&levelid=DARY.HTM>

DIVIŠ, Martin, *PWC Česká republika: PWC Česká republika – new* [online]. 2017 [cit. 2018-02-27]. Dostupné z: http://pwc-ceska-republika.blogs.com/pwc_ceska_republika_news/2017/11/marketing-z-pohledu-dph-1.html

HAUZAROVÁ, Michaela, *Portál Pohoda: Dary v podnikání* [online]. 2015 [cit. 2018-02-27]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/dary-v-podnikani/>

HOCHMANNOVÁ, Olga, 2015. Marketingová a reklamní akce 1+1 zdarma. *Účetní-portal.cz: když chceš vědět víc* [online]. [cit. 2017-03-14]. Dostupné z: <http://www.ucetni-portal.cz/marketingova-a-reklamni-akce-1-1-zdarma-219-q.html>

JACKOVÁ, Marie, 2017. Reklamní předměty, vzorky, dárky - Publikace: Fučík & Partners. *Fučík & Partners* [online]. [cit. 2017-03-01]. Dostupné z: http://www.fucik.cz/publikace/reklamni-predmety-vzorky-darkey/?utm_source=F%20P+CZ&utm_campaign=ae43c139ca-FP_Info_CZ&utm_medium=email&utm_term=0_1b19cd8413-ae43c139ca-8800328

JINDROVÁ, Blanka, Dagmar PROCHÁZKOVÁ a Pavla STRAKOŠOVÁ, 2017. 543 - Dary. *Verlag Dashofer* [online]. 18.7.2017 [cit. 2018-10-30]. Dostupné z: <http://www.prototyp.dashofer.cz/33/543-dary-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EugQrRPOU40wguC2S-z8jfZP8uPkB8uBMA/?query=%FA%E8tov%E1n%ED%20pen%EC%BEn%EDho%20dar u&serp=1=>

Marketingové noviny: Správně cílená podpora prodeje vyvolá aktivní zájem zákazníků [online], 2016. [cit. 2018-09-11]. Dostupné z: <http://www.marketingovenoviny.cz/spravne-cilena-podpora-prodeje-vyvola-aktivni-zajem-zakazniku/>

MATULA, Vladimír, 2016. Sponzoring. *Vladimír Matula*. [online], 2016. [cit. 2018-08-30] Dostupné z: <http://www.vladimirmatula.zjihlavy.cz/sponzoring.php>

NOVÁKOVÁ, Ing., 2012. DPH a různé marketingové akce - (např. prodej 2+1 ZDARMA, 3 ks za cenu 2 ks, dárky, poskytnutí obchodních vzorů, ochutnávky, slevy, kupóny, bonusy, skonta). *Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály* [online]. [cit. 2017-04-15]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/dph-a-ruzne-marketingove-akce-napr-prodej-2-1-zdarma-3-ks-za-cenu-2-ks-darkey-poskytnuti-obchodnich-vzoru-ochutnavky-slevy-kupony->

bonusy-skonta-

uniqueidmRRWSbk196EZY9EEhbhYdwQtbijQk1rF98f_gh8JdTU/?query=d%E1rkov%E9%20poukazy%20a%20DPH

PILAŘOVÁ, Ivana, 2007. Reklama a reprezentace jako nezbytný náklad podnikatelů. *Účetnictví v praxi* [online]. 2007(8) [cit. 2017-03-14]. Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2424v3190-reklama-a-reprezentace-jako-nezbytny-naklad-podnikatelu/?search_query=\\$issue=4I42&order_by=&order_dir=&type=&search_results_page=1](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2424v3190-reklama-a-reprezentace-jako-nezbytny-naklad-podnikatelu/?search_query=$issue=4I42&order_by=&order_dir=&type=&search_results_page=1)

PILAŘOVÁ, Ivana, 2017. Reklama a propagace. In: DU.cz: Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály [online]. Verlag Dashöfer [cit. 2018-11-10]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/danove-priznani-k-dani-z-prijmu-po-za-rok-2016-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EmtBL-kb09JEb7lP0OPmVhCMB8q2Z8oGSQ/>

MAZOCHOVÁ, Barbora, 2011. Podpora prodeje není reklama. *IPodnikatel.cz: portál pro začínající podnikatele* [online]. [cit. 2017-03-14]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Propagace/podpora-prodeje-neni-reklama.html>

SINECKÝ, Filip, 2015. Akce typu „1+1 zdarma“ z pohledu daní. *Portál Pohoda* [online]. 2015 [cit. 2018-10-31]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/akce-1-1-zdarma-z-pohledu-dani/>

STROPKOVÁ, Šárka, 2013. Účtování dlouhodobého majetku – odpisování a vyřazení (2. část). *Portál Pohoda* [online]. 21.1.2013 [cit. 2018-10-30]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-dlouhodobeho-majetku-odpisovani-a-nbsp;vy/>

TARAGEL, Lukáš, 2016. Bonusy a skonta v účetnictví a jejich dopady na DPH a daně z příjmů. *Podnikatel.cz* [online]. 18.2.2016 [cit. 2018-10-31]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/bonusy-a-skonta-v-ucetnictvi-a-jejich-dopady-na-dph-a-dane-z-prijmu/>

7 Přílohy

Seznam příloh

Příloha 1 - Účtová osnova

Příloha 2 - Přiznání DPH za 1. čtvrtletí

Příloha 3 - Přiznání k dani z příjmů

Příloha 1 - Účtová osnova

Ze dne: 11.09.2...

Strana: 1

Účtová osnova pro rok 2017

Schokolade, s. r. o.
U lesa 131/1
160 00 Praha - Bubeneč

Účet	Popis	Číslo řádku v rozvaze/ výkazu	Druh	Skupina
012.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005, 005		
013.	Software	007, 007		
014.	Ocenitelná práva	008, 008		
015.	Goodwill	009, 009		
019.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010, 010		
021.	Stavby	017, 017		
022.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018, 018		
029.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023, 023		
031.	Pozemky	016, 016		
032.	Umělecká díla a sbírky	023, 023		
041.	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	013, 013	(R)	
042.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	026, 026	(R)	
051.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012, 012	(R)	
052.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025, 025	(R)	
053.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036, 036	(R)	
061.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	028, 028		
062.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	030, 030		
063.	Ostatní cenné papíry a podíly	032, 032		
065.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	031, 031		
066.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	029, 029		
067.	Zápůjčky a úvěry	029, 029		
069.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	032, 032		
072.	Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	006, 006		
073.	Oprávký k softwaru	007, 007		
074.	Oprávký k ocenitelným právům	008, 008		
075.	Oprávký ke goodwillu	009, 009		
079.	Oprávký k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku	010, 010		
081.	Oprávký ke stavbám	015, 015		
082.	Oprávký k hmotným movitým věcem a jejich souborům	016, 016		
089.	Oprávký k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	019, 019		
091.	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	007, 007		
092.	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	016, 016		
111.	Pořízení materiálu	039, 039	(SK)	
112.	Materiál na skladě	039, 039		
119.	Materiál na cestě	039, 039		
121.	Nedokončená výroba	040, 040		
122.	Polotovary	040, 040		
123.	Výrobky	042, 042		
131.	Pořízení zboží	043, 043	(SK)	
132.	Zboží na skladě a v prodejnách	043, 043		
139.	Zboží na cestě	043, 043		
151.	Poskytnuté zálohy na materiál	045, 045	(R)	
153.	Poskytnuté zálohy na zboží	045, 045	(R)	
191.	Opravná položka k materiálu	033, 033		
192.	Opravná položka k nedokončené výrobě	034, 034		
193.	Opravná položka k polotovarům	034, 034		
194.	Opravná položka k výrobkům	035, 035		
196.	Opravná položka ke zboží	037, 037		
211.	Pokladna	072, 072		
213.	Ceniny	072, 072		
221.	Bankovní účty	073, 127		
231.	Krátkodobé bankovní úvěry	127, 127		
232.	Eskontní úvěry	127, 127		
251.	Majetkové cenné papíry k obchodování	069, 069		
252.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	082, 082		
253.	Dluhové cenné papíry k obchodování	069, 069		
255.	Vlastní dluhopisy	125, 125		
256.100	Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti	069, 069		
256.200	Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti	069, 069		
257.	Ostatní cenné papíry k obchodování	069, 069		
261.	Peníze na cestě	072, 072	(R)	

Účtová osnova pro rok 2017

Účet	Popis	Číslo řádku v rozvaze/ výkazu	Druh	Skupina
291.	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	061, 061		
311.	Odběratelé	058, 058	(VF)	
312.100	Směnky k inkasu - fakturovaná částka	058, 058	(R)	
312.200	Směnky k inkasu - úrok	058, 058	(R)	
313.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	058, 058	(VF)	
314.	Poskytnuté zálohy	065, 065	(R)	
315.	Ostatní pohledávky	058, 058		
321.	Dodavatelé	129, 129	(PF)	
322.100	Směnky k úhradě - fakturovaná částka	129, 129	(R)	
322.200	Směnky k úhradě - úrok	129, 129	(R)	
324.	Přijaté zálohy	128, 128	(R)	
325.	Ostatní závazky	129, 129		
331.	Zaměstnanci	136, 136	(R)	
333.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	136, 136	(R)	
335.	Pohledávky za zaměstnanci	067, 067	(R)	
336.100	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - SP	063, 137	(R)	
336.200	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění - ZP	063, 137	(R)	
341.	Daň z příjmů	064, 138	(R)	
342.	Ostatní přímé daně	064, 138	(R)	
343.100	Daň z přidané hodnoty na vstupu	064, 138		STAT
343.200	Daň z přidané hodnoty na výstupu	064, 138		STAT
345.	Ostatní daně a poplatky	064, 138	(R)	
346.	Dotace ze státního rozpočtu	138, 138		
347.	Ostatní dotace	138, 138		
353.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002, 002		
354.	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty	062, 062		
355.100	Ostatní pohledávky za společníky obch.korp.	062, 062	(VF)	
355.200	Ostatní pohledávky za společníky obch.korp. - úrok	062, 062	(VF)	
364.	Ostatní závazky ke společníkům při rozdělování zisku	134, 134		
365.100	Ostatní závazky ke společníkům obch.korp.	134, 134	(VF)	
365.200	Ostatní závazky ke společníkům obch.korp. - úrok	134, 134	(VF)	
366.	Závazky ke společníkům obch.korp. ze závislé činnosti	134, 134		
367.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	134, 134		
375.	Pohledávky z emitovaných dluhopisů	067, 067		
378.	Jiné pohledávky	067, 067	(VF)	
379.	Jiné závazky	140, 140	(PF)	
381.	Náklady příštích období	075, 075		
382.	Komplexní náklady příštích období	076, 076		
383.	Výdaje příštích období	142, 142		
384.	Výnosy příštích období	143, 143		
385.	Příjmy příštích období	077, 077		
388.	Dohadné účty aktivní	066, 066		
389.	Dohadné účty pasivní	139, 139		
391.	Opravná položka k pohledávkám	049, 049		
411.	Základní kapitál	081, 081		
412.	Ážio	085, 085		
413.	Ostatní kapitálové fondy	087, 087		
419.	Změny základního kapitálu	083, 083		
421.	Rezervní fondy	093, 093		
422.	Nedělitelný fond	093, 093		
423.	Statutární fondy	094, 094		
424.	Ostatní fondy	094, 094		
426.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098, 098		
428.	Nerozdělený zisk minulých let	096, 096		
429.	Neuhrazená ztráta minulých let	097, 097		
431.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	000, 000		
432.	Zálohy na podíly na zisku	100, 100		
451.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105, 105		
453.	Rezerva na daň z příjmů	104, 104		
459.	Ostatní rezervy	106, 106		
461.	Dlouhodobé bankovní úvěry	112, 112		

Účet	Popis	Číslo řádku v rozvaze/ výkazu	Druh	Skupina
471.	Dlouhodobé závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116, 116		
472.	Dlouhodobé závazky - podstatný vliv	117, 117		
474.	Závazky z nájmu a pachtu	140, 140		
475.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113, 113		
478.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115, 115		
479.	Jiné dlouhodobé závazky	122, 122		
481.	Odložený daňový závazek a pohledávka	051, 118		
491.	Účet individuálního podnikatele	081, 081		
501.	Spotřeba materiálu	005		
502.	Spotřeba energie	005		
503.	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	005		
504.	Prodané zboží	004		
511.	Opravy a udržování	006		
512.	Cestovné	006		
513.	Náklady na reprezentaci	006		
518.	Ostatní služby	006		
521.100	Mzdové náklady - HM	010		
521.200	Mzdové náklady - náhrady za nemoc	010		
522.100	Příjmy společníků obch. korp. ze závislé činnosti - HM	010		
522.200	Náhrady mezd za pracovní neschopnost společníků	010		
523.	Odměny členům orgánů obch. korp.	010		
524.100	Zákonné sociální pojištění	012		
524.200	Zákonné zdravotní pojištění	012		
525.	Ostatní sociální pojištění	012		
526.100	Sociální náklady individuálního podnikatele - SP	012		
526.200	Sociální náklady individuálního podnikatele - ZP	012		
527.	Zákonné sociální náklady	013		
528.	Ostatní sociální náklady	013		
531.	Daň silniční	027		
532.	Daň z nemovitých věcí	027		
538.	Ostatní daně a poplatky	027		
541.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	025		
542.	Prodaný materiál	026		
543.	Poskytnuté dary	029		
544.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	029		
546.	Ostatní pokuty a penále	029		
546.	Odpis pohledávky	029		
548.	Ostatní provozní náklady	029		
549.	Manka a škody z provozní činnosti	029		
551.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	016		
552.	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	028		
554.	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	019		
555.	Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	028		
557.	Zúčtování opravy k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	029		
558.	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	019		
559.	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	028		
561.	Prodané cenné papíry a podily	034		
562.	Úroky	045		
563.	Kursově ztráty	047		
568.	Ostatní finanční náklady	047		
569.	Manka a škody na finančním majetku	047		
574.	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	042		
579.	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	042		
581.	Změna stavu nedokončené výroby	007		
582.	Změna stavu polotovarů vlastní výroby	007		
583.	Změna stavu výrobků	007		
585.	Aktivace materiálu a zboží	008		
586.	Aktivace vnitropodnikových služeb	008		
587.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	008		
588.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	008		
591.	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	051		

Ze dne: 11.09.2...

Strana: 4

Účtová osnova pro rok 2017

Schokolade, s. r. o.
U lesa 131/1
160 00 Praha - Bubeneč

Účet	Popis	Číslo řádku v rozvaze/ výkazu	Druh	Skupina
592.	Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená	052		
595.	Dodatečné odvody daně z příjmů	051		
596.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	054		
597.	Převod provozních nákladů	029		
598.	Převod finančních nákladů	047		
601.	Tržby za vlastní výrobky	001		
602.	Tržby z prodeje služeb	001		
604.	Tržby za zboží	002		
641.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	021		
642.	Tržby z prodeje materiálu	022		
643.	Přijaté dary	023		
644.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	023		
646.	Výnosy z odepsaných pohledávek	023		
648.	Ostatní provozní výnosy	023		
661.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	033		
662.	Úroky	041		
663.	Kurové zisky	046		
664.	Výnosy z přecenění cenných papírů	037		
665.	Výnosy z finančního majetku	037		
668.	Ostatní finanční výnosy	046		
697.	Převod provozních výnosů	028		
698.	Převod finančních výnosů	046		
701.	Počáteční účet rozvahový	000		
702.	Konečný účet rozvahový	000		
710.	Účet zisků a ztrát	000		

Příloha 2 - Přiznání DPH za 1. čtvrtletí

A. ODDÍL

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Uzemní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

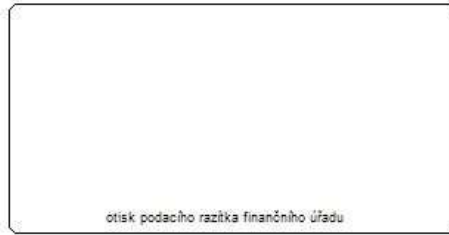
CZ12451263

Rodné číslo / IČ

řádně dodatečně opravně

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů /



otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc - čtvrtletí I. rok 2018
za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i		Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Skupina § 5a		Neplátce daně § 19 nebo § 108		Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právníká osoba: Název právnické osoby

Schokolade, s. r. o.

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec **Praha - Bubeneč** b) PSČ **160 00** c) telefon
d) ulice (nebo část obce) **U lesa 131/1** e) číslo popisné / orientační
f) e-mail g) stát **Česká republika**
Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ a ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě	Kód zástupce
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum 12.11.2018	Otisk razítka Otisk razítka

Přiznání sestavil Telefon

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1			
	snížená	2	32 500	4 875	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich plnění (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plněnív jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24		
Režim přenesení danové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozených podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	2 500	525	
	snížená	41	38 500	5 775	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 až § 79 c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		6 300	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet
Vypořádací odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 - 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		4 875
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		6 300
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)			64		
Nadměrný odpočet (63 - 62)			65		1 425
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)			66		

Příloha 3 - Přiznání k dani z příjmů

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

CZ12451263

02 Identifikační číslo

12451263

03 Daňové přiznání 1)

řádné ~~řádné~~ ⁶⁾ ~~opravné~~

Důvody pro podání ~~řádného~~ ⁶⁾ ~~opravného~~ daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 47b zákona 1) ~~ne~~

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh 8)

Počet samostatných příloh 9)

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 01012018 do 31122018

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

Schokoláde, s. r. o.

06 Sídlo 10)

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

U lesa 131/1

b) obec

Praha - Bubeneč

c) PSČ

16000

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce 1)

ano ne

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem 1)

ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy 1), 7)

ano ne ano ne ²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami 9)

Kód

N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE 2)

25 5404 MFIn 5404 - vzor č. 28

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2017 a pro část zdaňovacích období započatých v roce 2018,
za které inž. pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2018)

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 8)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) 3) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji 3) ke dni 31.12.2018	29020,00	

20 8)	Částky neoprávněné zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 8)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo § 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	24524,00	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 8)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 8)			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	24524,00	

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

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	51 - Služby	14524,00	
2	54 - Jiné provozní výnosy	10000,00	
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	24524,00	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až § 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až § 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona 5) (vyplní se v celých Kč)

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

F. Odečet podle § 34 zákona 5)

a) (neobsazeno)

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

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

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

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	10000,00	
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300 5)

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

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí 5)

Počet zvláštních příloh

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

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

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	137118,00	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	0,00	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170) 3)	53544,00	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře 3), 4)		
210 8)	Úhrn vyřazených příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí 3) 5)		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona 5) nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210) 3)	53544,00	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona 5)		
240 8)			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34c zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona 5) (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243)	53544,00	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) 5)	5354,00	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů 5) (ř. 250 - 251 - 260)	48000,00	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19,00	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	9120,00	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) 5)		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) 5)	9120,00	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 5) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru 5)	9120,00	
331 8)	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů 5)		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 8)	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	9120,00	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)		

III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno		
2 8)	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 8)	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0	-9120,00	

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="26.11.2018"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	
<input type="text"/>	

Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázaní ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společník
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost uvede pouze částky připadající na komanditistu
- 6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg. Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dlejších pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze yěcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 9) Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- 10) § 17 odst. 3 zákona.