

Mendelova univerzita v Brně
Provozně ekonomická fakulta

Daňové aspekty due diligence

Bakalářská práce

Vedoucí práce:

Ing. Kateřina Krchnivá

Radek Lesák

Brno 2016

Na tomto místě bych rád poděkoval slečně Ing. Kateřině Krchnivé za odborné konzultace, rady a připomínky týkající se obsahové a formální úpravy práce. Dále bych chtěl poděkovat paní manažerce firmy XY za informace o společnosti a poskytnuté materiály.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto práci: **Daňové aspekty due diligence** vypracoval/a samostatně a veškeré použité prameny a informace jsou uvedeny v seznamu použité literatury. Souhlasím, aby moje práce byla zveřejněna v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s platnou *Směrnicí o zveřejňování vysokoškolských závěrečných prací*.

Jsem si vědom/a, že se na moji práci vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., autorský zákon, a že Mendelova univerzita v Brně má právo na uzavření licenční smlouvy a užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 Autorského zákona.

Dále se zavazuji, že před sepsáním licenční smlouvy o využití díla jinou osobou (subjektem) si vyžádám písemné stanovisko univerzity o tom, že předmětná licenční smlouva není v rozporu s oprávněnými zájmy univerzity, a zavazuji se uhradit případný příspěvek na úhradu nákladů spojených se vznikem díla, a to až do jejich skutečné výše.

V Brně dne 22. května 2016

Abstract

This thesis deals with the topic of tax due diligence. Gradually evaluates various taxes associated with the selected company. Indicates high-risk areas that may lead to additional assessed tax by the tax office.

Keywords

Due diligence, value added tax, corporate income tax, tax return.

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá problematikou daňové due diligence. Postupně hodnotí jednotlivé daně spojené s vybranou společností. Upozorňuje na rizikové oblasti, které by mohli způsobit možné doměření daní finančním úřadem.

Klíčová slova

Due diligence, daň z přidané hodnoty, daň z příjmu právnických osob, daňové přiznání.

Obsah

1	Úvod a cíl práce	11
1.1	Úvod.....	11
1.2	Cíl práce.....	11
2	Metodika	12
3	Teoretická část	13
3.1	Due diligence.....	13
3.1.1	Druhy due diligence	14
3.1.2	Postup due diligence	17
3.1.3	Výstupy due diligence.....	18
3.1.4	Due diligence a audit.....	19
3.2	Podnik.....	21
3.2.1	Oceňování podniku.....	21
3.2.2	Hodnota podniku.....	24
4	Praktická část	26
4.1	Základní informace o společnosti XY.....	27
4.1.1	Dokumenty poskytnuté od společnosti XY.....	27
4.2	Daň z příjmu právnických osob	27
4.2.1	Rok 2013.....	28
4.2.2	Rok 2014.....	32
4.2.3	Rok 2015.....	35
4.3	Daň z přidané hodnoty	39
4.3.1	Rok 2013.....	39
4.3.2	Rok 2014.....	41
4.3.3	Rok 2015.....	42
4.4	Ostatní daně.....	43
4.5	Závěrečné shrnutí	44
5	Závěr	46

6	Použitá literatura a zdroje	47
7	Seznam tabulek	48
A	Daňové přiznání z příjmu právnických osob firmy XY za rok 2013	50
B	Daňové přiznání z příjmu právnických osob firmy XY za rok 2014	55
C	Daňové přiznání z příjmu právnických osob firmy XY za rok 2015	60
D	Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za 3. měsíc roku 2013	65
E	Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za 7. měsíc roku 2014	67
F	Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za 11. měsíc roku 2015	69

1 Úvod a cíl práce

1.1 Úvod

Due diligence je pojem, jehož význam je často neznámý i osobám s ekonomickým vzděláním. Přitom je pod tímto pojmem skryta velmi zajímavá a běžná služba pro investory, kteří hledají zhodnocení svého kapitálu. Nejčastěji se toto zhodnocení provádí prostřednictvím fúze a akvizice neboli převzetím už existující společnosti na trhu. Jelikož z takových tržních transakcí plynou práva a povinnosti, je pro investora důležité, aby měl podstatné informace pro své rozhodování a jeho investice byla transparentní. Nejdůležitější však je, aby tyto informace nezakreslovaly výkonnost účetní jednoty, ale vytvářely pro investora přidanou hodnotu.

V současnosti poptávka po službách due diligence roste, protože roste i objem transakcí s podniky. Zvyšuje se také počet specializovaných firem, které službu due diligence poskytují.

Pro investora je velice důležité, aby znal veškeré rizikové oblasti společnosti, do které hodlá vstoupit. Se stále mění se legislativou v oblasti obchodních korporací a samozřejmě také v oblasti daní rizika jenom přibývají. Právě daňová rizika, která v rámci uskutečnění akvizice přechází na investora, většinou nejsou zcela viditelná a velmi často bývají opomíjena. Přitom tato rizika mohou mít zásadní vliv na transakční cíle či další záměry investorů.

Pokud by investor neznal rizika daňové oblasti, mohlo by se stát, že provede obchod, který pro něj bude značně nevýhodný. Rizika jako doměření daně, úroků z prodlení, závazků po splatnosti nebo naopak neuplatnění daňové ztráty z minulých let by pro investora mohli znamenat až milionové škody.

Jelikož rozsah bakalářské práce je pro analýzu celé due diligence krátký, rozhodl jsem se ve své práci věnovat právě daňové části této hloubkové firemní přehledky.

1.2 Cíl práce

Cílem práce je na základě poskytnutých dokumentů provést pro vybranou společnost prověření daňových rizik vyplývajících z aktuálních právních předpisů, která by mohla mít vliv na hodnotu společnosti a následné poskytnutí přehledu, zda společnosti hrozí v některé části daňové oblasti podniku případně doměření daně finančním úřadem. Práce může také sloužit pro orientaci v jednotlivých oblastech, ve kterých může být due diligence prováděno.

2 Metodika

Při tvorbě teoretické části jsem čerpal z odborné literatury a odborných článků. Použitím metody deskripce vytvářím teoretický základ zkoumané problematiky due diligence a podniku.

V praktické části, se už konkrétně zabývám společností XY. Pomocí firemních informací a platných zákonů jsem analyzoval příslušná daňová přiznání daně z příjmu právnických osob a daně z přidané hodnoty.

U daně z příjmu právnických osob byla rizika analyzována pomocí stanovených kritérií. Daňová přiznání byla kontrolována z pohledu formální správnosti a včasného podání příslušnému daňovému úřadu. Další rizika jako včasné zaplacené daně, vyměření dodatečné daně a úroku z prodlení jsou vyhodnocovány za pomoci platné legislativy. Dále prostřednictvím účetních výkazů analyzována správnost určení velikost daňových a nedaňových nákladů společnosti.

Stejně jako u daně z příjmu právnických osob i u daně z přidané hodnoty jsou rizika analyzována pomocí stanovených kritérií. Analýza daňových přiznání probíhá kontrolou formální správnosti a včasného podání příslušnému daňovému úřadu. Pomocí platné legislativy jsou analyzována rizika včasné platby daně, možných doměření daní a úroků z prodlení.

Výsledky analýz jsou vyobrazeny formou tabulek. Z výsledků těchto analýz jsou pro společnost vypracována určitá doporučení.

Při zpracovávání práce vycházím z pojmů standardně zavedených v české legislativě a zejména při aplikaci daňové due diligence z daňových zákonů a českého daňového systému platného v jednotlivých letech, kdy byly analyzované transakce provedeny.

3 Teoretická část

3.1 Due diligence

Due diligence je pojem, který se běžně používá v oblasti fúzí a akvizic firem. V českých odborných textech je pojem due diligence mnohdy nahrazován termínem souhrnný audit společnosti, což zároveň velmi výstižně i toto anglické spojení definuje (Škapa, 2001).

Due diligence je často spojována s fúzemi a akvizicemi, zároveň se však provádí při zakládání joint venture, emisí veřejně obchodovatelných akcií nebo při zvažování koupi podílu v jiné společnosti. Analyzována je ta společnost, která je předmětem koupě. Jedná-li se o fúze či zřízení joint venture, jsou předmětem zkoumání oba podniky (Škapa, 2001). Dále podle Dvořáčka (2014) due diligence pokrývá tyto oblasti:

- garanci za půjčku,
- restrukturalizaci podniku,
- vstup podniku na burzu,
- vstupování do významných dohod s odběrateli či dodavateli,
- start podnikání,
- výměnu managementu,
- optimalizaci nákladů
- očekávané daňové kontroly
- zvýšení právní ochrany podniku atd.

Přestože existují určité oblasti due diligence, je možné pro všechny najít spojující stránku. Jakákoli due diligence by měla být zaměřena na konkurenci, zákazníky, ekonomii nákladů, možnosti podniku a podnikovou kulturu.

Due diligence se v dnešní době doporučuje konat s ohledem na vyřazení možného korupčního jednání a rovněž by se aplikace due diligence měla provádět v rámci podpory neziskových organizací (Dvořáček, 2014).

Základním cílem due diligence je analýza rizika a šancí, které může kupující v kupované společnosti očekávat. Ověřovány jsou strategické záměry a očekávání. Due diligence se tedy snaží o překlenutí informační nesouměrnosti mezi oběma stranami, což může mít velmi velký vliv na kvalitu rozhodnutí o koupi. To se projeví v preciznějším ocenění společnosti – v kupní ceně. Zjistí-li se určitá rizika, budou při vyjednávání cenu redukovat nebo povedou k požadavkům poskytování záruk. (Škapa, 2001).

Závěrem due diligence by tedy mělo být poskytnutí informací investorovi, zda má akvizice být uskutečněna nebo nikoliv. Pokud informace vedou k uskutečnění akvizice, měla by due diligence poskytnout i informace o kupní ceně a jejím mechanismu a také získat informace pro formulaci kupní smlouvy (Pejšková, 2014).

Samotná podstata due diligence je poté shrnuta v následující tabulce.

Tab. 1 Podstata due diligence

Otázky	Postup
Kvůli čemu se due diligence realizuje?	Získ informací. Ověření těchto informací. Vypracování plánu pro zlepšení konkurenceschopnosti a hodnoty podniku. Akceptace akčních rozhodnutí.
Co může due diligence najít?	Zjištění, jak jsou ovlivňovány finanční ukazatele operacemi podniku. Spojení strategických záměrů podniku s jeho operacemi.
Jak se může due diligence realizovat?	Zaměření na klíčové oblasti podniku. Zaměření na akutní činnosti. Zaměření i na to co není, nejen na to, co je. Hledání oblastí pro zdokonalení.

Zdroj: Dvořáček (2014), upraveno.

3.1.1 Druhy due diligence

Due diligence se zaměřuje na tři základní oblasti – právní, finanční a obchodní. Jelikož tyto oblasti pokrývají celý podnik, pro zvýšení přehlednosti a úplnosti a především v souladu se sledovaným podnikatelským nebo investorským plánem se z uvedených oblastí vydělují další (Dvořáček, 2014).

Právní due diligence

Právní due diligence je definováno jako: „systematický proces objektivního získávání a vyhodnocování důkazů, týkajících se informací o právním stavu, činnostech a událostech daného subjektu, s cílem zjistit míru souladu mezi těmito informacemi a stanovenými kritérii a sdělit výsledky zainteresovaným zájemcům“. (Sádovský, 2009, s. 30)

Právní due diligence se tedy zabývá oblastmi, které znamenají pro investory největší rizika, a to jednak z pohledu rizik při vzniku a založení společnosti, tak i možných sankcí, které hrozí do budoucna. Právní due diligence se tak podle Gregorové a kol. (2011) zaměřuje na následující oblasti:

- Korporátní struktura,
- nemovitosti,
- práva k nehmotným statkům,
- důležité smlouvy,
- pracovněprávní věci,
- ochrana životního prostředí,
- pojištění
- právní spory.

Rizika v oblasti právaní due diligence mohou nastat především z důvodu změny základních právních norem v ČR, které zásadně ovlivnily právní podmínky podnikání a vstoupily v platnost 1. 1. 2014. Až do zmíněného data byly rozhodujícími

právními normami zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, (dále jen obchodní zákoník) a zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník. Zásadní změny nastaly s přijetím zákona č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník, (dále jen „NOZ“) a zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Samotnou účinností nového občanského zákoníku a zákona o obchodních korporacích se bez náhrady ruší obchodní zákoník. Navíc od začátku roku 2014 vstoupil v platnost i nový zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, který upravuje obchodní rejstřík (Dvořáček, 2014).

Nový občanský zákoník i zákon o obchodních korporacích jsou navzájem propojeny a z pohledu due diligence je zapotřebí znát oba.

Obchodní (komerční) a provozní due diligence

Obchodní due diligence se zaměřuje na zhodnocení potenciálu podniku. Provádí průzkum v odvětví, ve kterém se podnik pohybuje, zdroje a schopnosti, které má podnik k dispozici. Základním krokem v postupu je průzkum strategie podniku. Základem pro vytvoření strategie je strategická analýza hodnotící jak vývoj podniku, tak odvětví na základě současných a minulých dat. Tento druh due diligence je podrobněji zaměřen na obchodně marketingovou a produkční stránku příslušného podniku (Dvořáček, 2014).

Pro oblast obchodní due diligence neexistují žádná pravidla pro operace, které tvoří kostru podnikání na rozdíl od oblastí finanční a právní due diligence, které se musí řídit podle pevně stanovených pravidel a zákonů. Obchodní oblast due diligence je však s oblastmi právní i finanční due diligence velmi pevně propojena a na jejím základě dochází k posuzování, zda pokračovat ve finanční i právních operacích podniku.

Zásadním úkolem due diligence je také přesná identifikace trhu, jelikož bez přesného vymezení trhu, určení jeho hranic a konkurence se strategie nedá vytvořit.

Finanční due diligence

Finanční due diligence je základem prověrky podniku a specializuje se především na kontrolu hlavních účetních výkazů účetní závěrky, rozvahy, výkazu zisku a ztrát a také na interní výkazy podniku. Proces je zaměřen na specifické oblasti působení podniku, identifikuje rizika a skutečnosti, které jsou pro podnik významné a ovlivňují jeho finanční stránku. Analyzují se významné položky rozvahy, cash flow a výsledovky za několik předešlých účetních období, analýzou může projít i finanční plán na budoucí období. Do finanční due diligence patří například kontrola finančních toků, přehled vedených účtů, analýza dodavatelsko-odběratelských vztahů, analýza výnosů a nákladů apod. Z interních výkazů to jsou například rozpočty, meziroční srovnávání výnosů a nákladů a spoustu dalších (Dvořáček 2014).

Mimo rozvahové položky a položky výkazu zisku a ztrát je potřeba se v rámci finančního due diligence zaměřit také na mimobilanční a dohadné položky. Zejména závazky a pohledávky, které nejsou zobrazeny v účetnictví podniku, ale mohou tvořit velice významnou položku.

Na provedení finanční due diligence si potenciální investor může najímat různé poradenské společnosti, většinou si však pro tento druh zakázek najímá auditorské společnosti nebo samotné auditory. Finanční due diligence, i když je prováděna auditorem, nespadá do auditorských činností, které jsou definovány v zákoně 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Z toho plyne, že due diligence není ověřovací zakázkou, neprovádí se podle Mezinárodních standardů auditu a také nespadá pod dohled Komory auditorů České republiky a Radu pro veřejný dohled auditem (Gregorová a kol., 2011).

Zde je dobré poznamenat, že finanční due diligence, která je prováděna auditorem, či jiným poradcem, představuje vždy pouze sběr informací finanční povahy, nejedná se však o jejich ověřování. Subjekt provádějící finanční due diligence se tedy nezaobírá ověřovacími testy a nezkoumá skutečnost a pravdivost informací. Jeho hlavním cílem je sběr informací a jejich sestavení do souvislosti a podoby, které potenciálnímu investorovi usnadní rozhodování (Gregorová a kol., 2011).

Finanční due diligence je tedy prováděna na základně důvěry k podniku, který se prověřuje. Důvěra závisí na kvalitě managementu (schopnosti, morální zásady), kvalitě informačního systému, možnostech či nemožnostech manipulace s daty, kvalitou účetních, prověřením účetních dat, počtem podvodných jednání (nebo omylů), která byla objevena, druhu podniku (Dvořáček, 2014).

Finanční due diligence se tedy zaměřuje na finanční rizika spojená s plánovanou transakcí, na jejichž základě se rozhoduje, zda akvizici provést, nebo slouží investorovi jako argumenty při jednání o ceně (Gregorová a kol., 2011).

Daňová due diligence

Daňová due diligence je velmi úzce spjata s finanční due diligence. Zaměřuje se na daňovou problematiku podniku a posuzuje tak jeho současnou pozici z hlediska daní. Uvádí především daňový přehled o subjektu, což velmi souvisí s předmětem jeho činnosti, jeho právní formou, velikostí a způsobem financování (Dvořáček, 2014).

Daňová due diligence je prováděna obvykle za tři pro sobě jdoucí zdaňovací období zpětně, jelikož nebezpečí doměření daně je v tomto časovém úseku z důvodu zákonných termínů pro stanovení daně nejvyšší (Gregorová a kol., 2011).

V daňové oblasti due diligence se objevují rizika především s možným doměřením daní z finančního úřadu, a to v především v oblasti daňových odpisů, spotřebních daní, uplatnitelnosti daňových ztrát, DPPO a DPH. V daňové oblasti due diligence patří mezi podklady hlavně daňová přiznání za minulá období, korespondence se správcem daně a výsledky daňových kontrol (Dvořáček, 2014).

Výsledkem daňové due diligence by měla být zpráva, která pro potenciálního investora vyhodnotí potenciální daňová rizika (Gregorová a kol., 2011).

Daňová due diligence se podle Dvořáčka (2014) především zabývá:

- **Daní z příjmu právnických osob**

DPPO je upravena zákonem č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“). Due diligence v této oblasti zkoumá daňová přiznání. V samotných přiznáních se zajímá o výsledek hospodaření, základ

daně a daňovou povinnost. Další důležitou položkou zkoumání jsou účetní a daňové odpisy. Sledují se hodnoty odpisů a následné upravení výsledku hospodaření.

- **Daní z přidané hodnoty**

Daň z přidané hodnoty je v legislativě upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDPH).

U DPH je rozlišována daň na vstupu a daň na výstupu. Mluvíme-li o dani na vstupu, jedná se o DPH uplatněné na straně výdajů podniku, daň na výstupu naopak hovoří o DPH uplatňované na příjmové straně podniku.

V oblasti DPH due diligence převážně kontroluje:

- správnost použitých sazeb,
- správnost a přesnost vyplnění daňových přiznání, společně s jejich návazností na souhrnná hlášení a Intrastat,
- správnost postupu při uplatnění nároku na odpočet daně,
- vztahy se zahraničím a jejich správné zobrazení v daňovém přiznání,
- výsledky z proběhnutých daňových kontrol,
- registraci k DPH v jiných členských státech EU.

- **Sociálním a zdravotním pojištěním, daň z příjmu FO**

Zde jsou předmětem zkoumání due diligence pojištění a daně v souvislosti se zaměstnáváním osob. Prověřují se pracovní smlouvy a vytváří se přehledy z dosavadních kontrol sociální správy.

- **Transferovými cenami**

Z pohledu daní je potřeba se také věnovat tzv. transferovým (převodním¹) cenám, tj. cenám, za které obchodují podniky ve skupině. Jedná se o osoby, které jsou spojeny kapitálově nebo osobně.

S transferovými cenami je pro podnik také spojeno dvojí riziko. Podniku může hrozit možnost dodatečného doměření daně nebo možné snížení daňové ztráty.

Dále se podnik v rámci daňové due diligence zabývá například daní silniční, srážkovou, spotřební apod. (Dvořáček, 2014).

3.1.2 Postup due diligence

Due diligence je proces, který zjišťuje informace pro investiční rozhodování. Doba trvání tohoto procesu záleží na několika faktorech. Především záleží na tom, jak bude vypadat struktura předpokládané transakce (fúze, akvizice, joint venture, vstup na burzu atd.), v jakém odvětví se podnik pohybuje, jak bude samotná transakce složitá (koupě podniku, koupě podílu, koupě aktiv atd.). Také záleží na tom, jaké znalosti už daný investor o podniku má, na velikosti finanční transakce a způsobu, jakým se tato transakce bude financovat. Rozsah due diligence je také ovlivněn přístupností k informacím, podniku a jeho vedení, auditorovi

¹ Převodními cenami se zabývá III. část zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmu.

a daňovému poradci podniku. Samotný proces tak může trvat od čtrnácti dnů až po jeden rok.

Dále Dvořáček (2014) rozděluje postup due diligence do následujících částí:

- **Pre diligence (preliminary due diligence)**, v této části mezi hlavní aktivity patří vytváření pracovních týmů, studium veřejně přístupných finančních výkazů cílového podniku, uzavření dohody o mlčenlivosti.
- **Due diligence**, zde mezi hlavní činnosti patří shromažďování dokumentů a jejich zpřístupnění v tzv. data roomu, analýza těchto dokumentů, posuzování rizik a efektivnosti uvažované transakce a stanovení termínů a podmínek realizace transakce. Část ukončuje zpracování due diligence zprávy a následovat může například podepsání dohody o transakci.
- **Pos diligence (transactional due diligence)** je používána např. při fúzích a akvizicích, jakmile dojde k uzavření dohod, zaměřuje se na začleňování podniků a propojování rozdílných podnikových kultur.

3.1.3 Výstupy due diligence

Překážky transakce, tzv. deal broker

Jedná se o poznatky, na jejichž základě se nedoporučuje transakce s podnikem, eventuálně se transakce zdá být nerealizovatelná v předložené formě zpracovateli due diligence. Častými riziky jsou podle Dvořáčka (2014) například:

- ztráta odběratelů,
- klíčoví zaměstnanci (vlastníci know-how) opustí podnik v případě transakce,
- záruky, které ohrožují existenci podniku,
- know-how podniku je pro potenciálního kupce nedostačující,
- nedostatek kvalitního managementu,
- klauzule ve smlouvách, které neumožňují v případě potřeby vypovědět nevyhovující smlouvy s partnery atd.

Tato část due diligence by měla být zhotovena v počáteční fázi transakce, kdy je ještě možné od zamýšlené transakce odstoupit s minimálními náklady. Pokud by měl o transakci i přes uvedená rizika kupující zájem, lze domluvit podrobnější podmínky, které budou chránit vůči těmto rizikům. Další možností je změna cíle nebo průběhu transakce, popřípadě lze domluvit přiměřenou slevu z ceny transakce (Dvořáček, 2014).

Podstaté informace o společnosti, tzv. need to know

Jádro due diligence, jsou zde shrnuty poznatky ovlivňující skutečnou hodnotu podniku. Podle Dvořáčka (2014) by se mělo odpovědět na tyto otázky:

- Kde nalezneme nejvýznamnější aktiva podniku a jaká to jsou?
- Na jakém trhu a jakými službami nebo výrobky je tvořen hlavní obrat podniku?
- Jaká je ideální infrastruktura a zdroje pro zajištění výkonu podniku?

- Je dostatek personálních zdrojů jak po stránce kvalitativní, tak i po stránce kvantitativní?
- Počítá se do budoucna se znehodnocením určitých zdrojů nebo majetku?
- V jakých oblastech se počítá s rezervami či nedostatky?

V této fázi jsou zpracovávány jednotlivé úseky due diligence, jedná se o finanční, daňové, právní a technické due diligence.

Doplňující informace, tzv. nice to have

Tato oblast poskytuje informace, které přispívají k ohodnocení transakce, ale nejsou ve středu zájmu due diligence. Jsou to například informace o aktuálních podmínkách na trhu, počtu loajálních zaměstnanců, kupní ceny při odprodeji apod.

Při vlastní due diligence je pro posuzování vývoje jednotlivých faktů velice vhodné použít grafické znázornění, které lépe zjistí existující anomálie (Dvořáček, 2014).

3.1.4 Due diligence a audit

V praxi občas dochází ke slučování termínu due diligence a audit, přestože se při due diligence často postupuje podle stejných pravidel a zásad. Jedná se o dvě odlišné činnosti (Dvořáček, 2014).

V kontextu fúzí a akvizic mají investoři větší záruku, pokud je firma, do které chtějí investovat, předmětem auditu. Spoléhat se však pouze na výsledky finančního auditu při zvážení investování do podniku by mohlo být poněkud unáhlené (Woods, 2002). Účelem auditu prostřednictvím testování a analýzy je poskytnutí jistoty, že vedení předložilo poctivý obraz o finanční výkonnosti společnosti, ne identifikovat problémy, které by mohly být zajímavé pro prodejce nebo kupce firmy (PwC, 2013).

Proces due diligence pokrývá širokou škálu oblastí včetně právní, IT, provozní, oblast marketingu a financí. Pomocí finančního due diligence se investorům dostane porozumění společnosti. Zjistí udržitelnost hospodářského zisku, historii prodeje a provozních nákladů, potřeby provozního kapitálu atd. Ačkoliv audity poskytují bod odrazu pro potenciální investory při hodnocení společnosti, nezaměřují se na oblasti zmíněné výše (Baker Tilly, 2013).

Základní rozdíly auditu a due diligence jsou zobrazeny v následující tabulce.

Tab. 2 Základní rozdíly mezi auditem a due diligence

	Audit	Due diligence
Cíl	ověření správnosti účetních výkazů	identifikace rizik a významných skutečností pro rozhodování
Zaměření	minulost (účetní výkazy)	minulost i budoucnost, zejména budoucí ziskový potenciál
Rozsah prací	vymezen legislativou a auditorskými standardy	dle smlouvy (konkrétní transakce)
Přístup k datům	neomezený, přímý, na informace nárok ze zákona	omezený, daný podmínkami vlastníka
Získávání důkazů	testy věcné správnosti, testy kontrol	manažerské účetnictví, informace poskytnuté vedením
Ujištění	v podobě výroku	negativní, zjišťují se nedostatky a rizika
Frekvence provádění	pravidelná	podle potřeby
Náplň práce	ověřování dat	analýza poskytnutých informací
Časový horizont	jedno účetní období	delší časové období (zpravidla 3 až 5 let)
Zpřístupnění výsledků práce	veřejné	neveřejné
Požadavky na provádějící osoby	složení auditorských zkoušek, registrace komorou auditorů	nevyžaduje se
Pojištění odpovědnosti za škodu	povinné	není vyžadováno

Zdroj: Dvořáček a kol., (2014).

3.2 Podnik

Due diligence se často pojí s fúze a akvizicemi podniků nebo se provádí např., pokud někdo zvažuje koupi podílu v jiné společnosti atd. Na due diligence tak obvykle navazují další činnosti, které vedou k transakci s podnikem. Jedná se o např. oceňování podniku znalcem, projekt splynutí a rozdělení, sepisování kupních smluv atd. V následujících kapitolách se, proto věnuji podniku jako takovému, jeho oceňování a jeho hodnotám.

Samotný podnik bývá v literatuře vymezován různě. Někteří autoři definují podnik jako jedinečné, méně likvidní aktivum, pro které existují velmi málo užitečné trhy (Mařík, 2011).

Do roku 2014 byl podnik definován v § 5 obchodního zákoníku jako: „Soubor hmotných, jakož i osobních a nehmotných složek podnikání. K podniku náleží věci, práva a jiné majetkové hodnoty, které patří podnikateli a slouží k provozování podniku nebo vzhledem k své povaze mají tomuto účelu sloužit. Podnik je věc hromadná.“ Definice byla ovšem platná pouze do 1. 1. 2014, kdy nabyl účinnosti nový občanský zákoník. „Podnik“ jakožto pojem byl zrušen a nahrazen pojmem „závod“ (Vítek, Saláchová, 2014). Samotný pojem závod je definován v § 502 NOZ, jako: „Obchodní závod je organizovaný soubor jmění, který podnikatel vytvořil a který z jeho vůle slouží k provozování jeho činnosti. Má se za to, že závod tvoří vše, co zpravidla slouží k jeho provozu.“

Pojem podnik byl zrušen a nahrazen pojmem závod pouze v legislativě, v praxi i literatuře se pojem podnik stále používá.

3.2.1 Oceňování podniku

Na úvod je potřeba říct, že v České republice neexistuje žádný obecně závazný zákon nebo předpis, podle kterého se musíme při oceňování podniku řídit. Lidí oceňující podniky v České republice se v první řadě opírají o ekonomickou teorii. Avšak existují určité předpisy, o kterých by měl oceňovatel vědět, jelikož se uplatňují alespoň dílčím způsobem.

Podle Maříka (2011) se jedná o tyto předpisy:

1. České předpisy – jsou aplikovatelné pouze na vymezený okruh případů:

1.1. Zákon o oceňování majetku č. 151/1997 Sb. a na něj navazující vyhlášky Ministerstva financí České republiky

Jedná se o předpisy, které obsahují jen velmi málo informací pro oceňování podniku jako celku. Jsou zaměřeny spíše na dílčí majetkové položky.

1.2. Metodický pokyn České národní banky (OCE)

Pokyn, který je určen výhradně pro oceňovatele podniků, ale jen pro znalecké posudky, které jsou předkládány České národní bance. Jde o ocenění, která mají doložit adekvátnost ceny akcií při povinných nabídkách na odkoupení minoritních podílů, při squeeze-outs apod. Tato metodika, dříve označována ZNAL, je v současné době nahrazena materiálem „Informace ČNB k oceňování účastnických cenných papírů pro účely povinných

nabídek převzetí, veřejných návrhů smlouvy a vytěsnění (OCE)“. Metodika je dostupná na www.cnb.cz.

2. Mezinárodní a Evropské oceňovací standardy

2.1. Mezinárodní oceňovací standardy (IVS – International Valuation Standards)

Jsou vydávány radou pro mezinárodní oceňovací standardy (IVSC – „International Valuation Standards Council“), který byl založen v roce 1981. Výbor se věnuje vytváření společných norem pro oceňování, harmonizaci jejich uplatnění a odstraňování jejich diferencí. Rada sídlí ve Spojených státech amerických a zároveň má také operační středisko v Londýně. Dostupné na www.ivsc.org.

2.2. Evropské oceňovací standardy (EVS – European Valuation Standards)

Jsou vydávány Evropskou skupinou odhadcovských asociací (TEGoVA – „The European Group of Valuers Associations“), samotná organizace sídlí v Bruselu a vznikla v roce 1999 transformací z původní společnosti TEGOVOFA (The European Group of Valuers of Fixed Assets), která byla založena v roce 1977. Instituce se zabývá vědeckou a vzdělávací činností v souvislosti s harmonizací Evropských oceňovacích standardů a podporou profese odhadců. Dostupné na www.tegova.org.

Tyto standardy nejsou povahově závažné předpisy. Je to soubor mezinárodně uznávaných doporučení. Proto se tedy můžeme často potkat i v českých oceněních, že jsou zpracována na základě těchto standardů.

3. Národní standardy některých zemí

Dále mohou oceňovatelé využít následujících doporučení, která platí v jistých zemích, ale jsou velmi dobře uzpůsobena na ocenění podniku. U nás se většinou můžeme potkat s těmito standardy:

3.1. Americké oceňovací standardy US PAP (Uniform Standards of Professional Appraisal Practice)

Jedná se o standardy zpracované Americkou společností odhadců (ASA – American Society of Appraisers, dostupné na www.appraisers.org), obsahují také standardy pro oceňování podniku (BVS – Business Valuation Standards).

3.2. Německý standard IDW S1

Vydává jej institut německých auditorů (IDW – Institut der Wirtschaftsprüfer). Je to standard, který se jako jediný ze zde uvedených standardů věnuje výhradně potřebám pro oceňování podniku. Zaujímá i určité inspirativní pohledy, které nelze nalézt v jiných světových standardech.

Standardy, které jsou zde uvedeny, prochází neustále aktualizacemi a úpravami, je velmi důležité sledovat jejich aktuální podobu.

V naprosto odlišné situaci se nachází oceňovatelé ze sousední Slovenské republiky. Na Slovensku na rozdíl od ČR, se při oceňování podniku musí povinně odborníci řídit závaznou vyhláškou o všeobecné hodnotě majetku, vydávanou Ministerstvem spravedlnosti Slovenské republiky (Mařík, 2011).

Postup při oceňování podniku

Základní myšlenkou při oceňování je vyjasnění důvodu, proč budeme oceňovat, a jakou hodnotu by měl mít výsledek ocenění. Techniku poté volíme na základě funkcí, které by mělo ocenění zajistit.

Mařík (2011) také doporučuje tyto postupy na základě teoretických východisek i praktických zkušeností:

1. Je zapotřebí analyzovat finanční a strategickou stránku podniku, aby bylo možné posoudit jeho celkový stav, postavení na trhu, konkurenční sílu a zejména schopnost:

- dlouhodobě přežít,
- tvořit hodnotu.

Analýza je naprosto nezbytná bez ohledu na konečné použití metody ocenění.

2. Na základě předchozí analýzy budeme volit metodu ocenění. Jde-li o ocenění ve významu spojování podniků, je vhodné tento krok rozdělit ještě do dvou částí:

- Oceňujeme podnik samostatně (tzv. „going concern“, „stand-alone basis“), to znamená, že by podnik pokračoval individuálně a ke spojení by nedošlo. Tato hodnota vytváří dolní hranici pro vyjednávání o ceně získávaného podniku.
- Poté podnik oceňujeme z hlediska plánů, které mohou nastat až po spojení s jiným podnikem, tj. do ocenění musíme přidat synergické účinky. Sečteme-li hodnotu samotného podniku před spojením a hodnotu synergií, které vznikly po spojení, získáme horní hranici ceny.

Přehled metod pro finanční ocenění podniku

Cílem finančního ocenění podniku je vyjádřit hodnotu podniku v peněžité podobě. Potenciál podniku je vyjádřen pomocí peněžité částky. Výslednou hodnotu většinou najdeme pomocí více oceňovacích metod (Mařík, 2011). V následující tabulce jsou zobrazeny tři okruhy oceňovacích metod:

Tab. 3 Přehled základních metod pro oceňování majetku

<p>1. Ocenění na základě analýzy výnosů (výnosové metody)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Metoda diskontovaných peněžních toků (DFC) • Metoda kapitalizovaných čistých výnosů • Kombinace (korigované) výnosové metody • Metoda ekonomické přidané hodnoty
<p>2. Ocenění na základě analýzy trhu (tržní metody)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ocenění na základě tržní kapitalizace • Ocenění na základě srovnatelných podniků • Ocenění na základě odvětvových multiplikátorů
<p>3. Ocenění na základě analýzy majetku (majetkové metody)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Účetní hodnota vlastního kapitálu na principu historických cen • Substanční hodnota na principu reprodukčních cen • Substanční hodnota na principu úspory nákladů • Likvidační hodnota • Majetkové ocenění na principu tržních hodnot

Zdroj: Mařík a kol. (2011), upraveno

Zvolená metoda výpočtu hodnoty podniku, kterou budeme používat, by měla být vybrána na základě zvoleného přístupu k ocenění a samotného podnětu oceňování (Mařík, 2011).

3.2.2 Hodnota podniku

Kategorie hodnoty

Podle Maříka (2011) rozlišujeme několik základních kategorií hodnot podniku. Jedná se o:

- tržní hodnotu,
- subjektivní hodnotu (tj. Investiční hodnota),
- objektivizovanou hodnotu,
- komplexní přístup na základě Kolínské školy.

Tržní hodnota

Tržní hodnota se zaměřuje na otázku: „Kolik je ochoten zaplatit běžný zájemce na trhu?“. Jedná se o trh, na kterém se vyskytuje více prodávajících i více kupujících. Dochází tak ke tvorbě tržní ceny. Potenciální cena, která se odhaduje, je nazývána tržní hodnota.

Mezinárodní oceňovací standardy (IVS), které vydává mezinárodní organizace pro oceňování International Valuation Standards Committee (IVSC), založena roku 1981, kladou na definici tržní hodnoty velký důraz. Samotnou definici lze považovat za základ oceňovacích standardů.

Mezinárodní oceňovací standardy říkají, že tržní hodnota aktiva je výrazem pro jeho použitelnost pro trh než pro jeho fyzický stav. Půžitelnost aktiva pro trh

se však může lišit od použitelnosti aktiva pro daný podnik. Z toho můžeme vidět rozdíl mezi individuální a tržní hodnotou (Mařík, 2011).

IVS (2005) definují tržní hodnotu takto: „Tržní hodnota je odhadnutá částka, za kterou by měl být majetek směněn k datu ocenění mezi ochotným kupujícím a ochotným prodávajícím při transakci mezi samostatnými a nezávislými partnery po náležitém marketingu, ve kterém by obě strany jednaly informovaně, rozumně a bez nátlaku.“

Podrobnější komentáře lze nalézt v Mezinárodních oceňovacích standardech.

Subjektivní hodnota

Obsahová definice subjektivní hodnoty vychází ze skutečnosti, že každý majitel má odlišné osobní preference a cíle, různé finanční možnosti, jiné možnosti synergií a také jiné vyjednávací schopnosti a ekonomickou sílu. Právě z tohoto důvodu je hodnota podniku vždy jen pro subjekt ocenění, obecná hodnota nemá smysl.

Krabec (2009) dále vymezuje tyto typy subjektivní hodnoty:

- **Hodnota užití** poukazuje na spokojenost daného subjektu.
- **Hodnota pro rozhodnutí** ze subjektivního pohledu naznačuje mezní kompromis, který je přijatelný pro provedení transakce, a je výrazně spjata s hodnotou užití.
- **Argumentační hodnota** na jejím základě dochází k zdůvodňování a obhajobě pozic subjektů v rámci transakčního jednání.
- **Směnná hodnota** je výsledkem určitého vyjednávání.
- **Normovaná hodnota** je vypočtena podle jistých pravidel pro svého příjemce.

Jako protiklad k subjektivní hodnotě můžeme brát tzv. objektivizovanou hodnotu.

Objektivizovaná hodnota

Podle německy oceňovacích standardů (IDW S 1, 2008) je možné objektivizovanou hodnotu definovat takto: „Objektivizovaná hodnota (něm. der objektivierte Unternehmenswert) představuje typizovanou a jinými subjekty přezkoumatelnou výnosovou hodnotu, která je stanovena z pohledu tuzemské osoby – vlastníka (nebo skupiny vlastníků), neomezeně podléhající daním, přičemž tato hodnota je stanovena za předpokladu, že podnik bude pokračovat v nezměněném konceptu při využití realistických očekávání v rámci tržních možností, rizik a dalších vlivů působících na hodnotu podniku“.

Objektivizovaná hodnota tedy poskytuje odpověď na otázku: „Jakou hodnotu lze považovat za obecně přijatelnou?“ (Mařík, 2011).

4 Praktická část

Praktická část je zpracována na základě reálných informací z daňových přiznání společnosti, která si však vzhledem k citlivosti údajů nepřála být jmenována. Analyzovanou společnost budu tedy ve své práci nazývat XY.

Cílem daňové prověrky, neboli daňové due diligence, je identifikace hlavních rizik v oblasti daní, která mohou vyústit ve větší sankce vzhledem k českým daňovým zákonům.

Prověrka se bude věnovat dani z příjmu právnických osob a dani z přidané hodnoty. Ostatním daním jsem se v práci nevěnoval, protože nebyly důležité. Daňová due diligence bude provedena za tři zdaňovací období zpětně, jak je pro ni obvyklé, jelikož právě za toto období hrozí největší riziko nebezpečí doměření daně z důvodu zákonných termínů pro stanovení daně². Bude se jednat o roky 2013, 2014 a 2015.

Daňová prověrka se soustředí na analýzu následujících oblastí ve sledovaných obdobích:

- Plnění povinností registrací pro daňové účely a plnění oznamovacích povinností vůči finančním úřadům za zkoumaná období.
- Formální správnosti podaných daňových přiznání, plnění daňových povinností a dodržování lhůt pro předkládání těchto daňových přiznání a lhůty pro placení daní, včetně zálohových plateb.
- Problematických oblastí daně z příjmu právnických osob, kterými jsou daňová uznatelnost nákladů, správná aplikace daňových odpisů DHM, správnost tvoření rezerv a také tvorba transferových cen.
- DPH, včetně způsobu uplatňování sazeb DPH, od daně osvobozených dodávek, správnosti dat uskutečnění zdanitelných plnění ve správném zdaňovacím období.
- Dokončených a probíhajících daňových řízení s finančními úřady.

Praktická aplikace daňové due diligence je založena na dokumentech a informacích, které mi byly poskytnuty finanční manažerkou firmy XY. Prověrka je prováděna za předpokladu, že poskytnuté dokumenty a informace jsou pravdivé, přesné a nezkrácené. Dále se vycházelo z předpokladu, že dokumenty, které byly poskytnuty, jsou platné, aktuální a že nebyly změněny nebo neskončila jejich platnost.

² Daňový řád v §139 zákona č. 280/2009 Sb. daňový řád, říká, že daň lze vyměřit na základě daňového přiznání nebo vyúčtování, nebo z moci úřední a v § 143, že daň lze doměřit na základě dodatečného daňového přiznání nebo dodatečného vyúčtování, nebo z moci úřední. Právní moc dosavadních rozhodnutí o stanovení daně není jejím doměření na překážku.

4.1 Základní informace o společnosti XY

Společnost XY byla zapsána v obchodním rejstříku ke dni 6. června 2011 jako společnost UV. Pod názvem XY existuje od 29. října 2012. K 1. lednu 2013 přešlo v důsledku fúze sloučením na společnost XY jmění zanikající společnosti AB.

Hlavním předmětem činnosti společnosti je výroba, montáž a opravy tlakových zařízení.

Základní kapitál společnosti činí 200 000 Kč, který byl v této výši 100% splacen.

Společnost má dva společníky, společníka CD s obchodním podílem 0,02 % a společníka DE s obchodním podílem 99,98 %.

Účetnictví společnosti je vedeno kmenovými zaměstnanci a daňová přiznání jsou podepisována a podávána na finanční úřad finanční manažerkou společnosti. Účetní závěrku připravuje společnost podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní období společnosti je kalendářní rok.

4.1.1 Dokumenty poskytnuté od společnosti XY

- Účetní závěrky společnosti za období 1. 1. 2013 – 31. 12. 2015.
- Daňová přiznání z příjmu právnických osob za období 1. 1. 2013 – 31. 12. 2015.
- Daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za období 1. 1. 2013 – 31. 12. 2015.

4.2 Daň z příjmu právnických osob

Hlavním předmětem zkoumání jsou daňová přiznání za zdaňovací období z let 2013, 2014 a 2015. Rozsah prověrky se vztahuje na revizi formální správnosti forem daňových přiznání z příjmu právnických osob a kontrolu daňových či nedaňových nákladů.

Jelikož má společnost ve vlastnictví pevná aktiva, je nutné se věnovat uplatňování daňových odpisů.

Společnost je také právnickou osobou, která podléhá povinnému ověření účetních uzávěrek auditorem podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nejzazší termín pro podání daňového přiznání je tedy pro společnost 1. července roku následujícího po konci zdaňovacího období, za které je daňové přiznání podáváno. Ovšem dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „daňový řád“) je možné, předložit daňové přiznání bez uložení sankce do pěti pracovních dnů po uplynutí zákonné lhůty. Pokud by však společnost do této doby daňové přiznání nepodala, byla by jí uložena pokuta za opožděné daňové přiznání, a to ve výši 0,05 % vyměřené daně za každý den prodlení. Pokud by společnost měla ztrátu, je pokuta vyměřena v hodnotě 0,01 % daňové ztráty. Daň z příjmu právnických osob je splatná v zákonné lhůtě pro podání daňového přiznání. Kdyby společnost daň včas neuhradila, hrozí jí povinnost platby úroku z prodlení. Úrok se

počítá z roční výše repo sazby ČNB zvýšené o 14 procentních bodů. Úrok z prodlení se počítá od 5. pracovního dne po termínu zaplacení až do dne platby. Uplatní se nejdéle za 5 let prodlení. Pokud by společnost přiznala za zdaňovací období nižší daň a správce daně jí daň doměřil, bude společnost muset zaplatit penále ve výši 20 % doměřené daně. Navíc bude muset společnost zaplatit úrok z prodlení za každý den opoždění.

4.2.1 Rok 2013

Hospodářský výsledek (dále jen „HV“) společnosti za rok 2013 byl - 7 128 884 Kč, pro daňové účely však musel být upraven. Společnost měla v roce 2013 nedaňové náklady, které byly vyobrazeny na řádku 40 v daňovém přiznání DPPPO v hodnotě 7 565 151 Kč, o které musel být HV navýšen, jednalo se o tyto druhy nákladů. V oblasti služeb v hodnotě 1 028 214 Kč, to byly především o náklady na reprezentaci společnosti. V oblasti osobních nákladů v hodnotě 2 567 993 Kč se jednalo např. o příspěvky zaměstnavatele na stravenky. Dále se jednalo o jiné provozní náklady v hodnotě 436 934 Kč. Zde byly hlavní položkou manka a škody nad výše náhrad. Odpisy, rezervy a opravné položky v hodnotě 3 532 010 Kč. Další důležitou položkou, na kterou je potřeba se zaměřit, je rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. V roce 2013 účetní odpisy převyšovaly daňové o 14 798 328 Kč. O stejnou částku se tedy musel HV zvýšit, částka se také promítnula na řádku 50 daňového přiznání. Jedinou položkou snižující výsledek hospodaření za rok 2013 bylo nezaplacené pojistné z roku 2012, které bylo v roce 2013 doplaceno, a to v hodnotě 323 913 Kč.

Mezi další důležité položky, které musí účetní jednotka z daňových důvodů sledovat, patří tvorba nebo rozpouštění rezerv a opravných položek. V roce 2013 společnost vytvářela rezervy v hodnotě 611 000 Kč, jednalo se o rezervy na životní jubilea a rezervy na záruční opravy. Jelikož se nejedná o rezervy podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmu (dále jen „zákon o rezervách“), bylo nutné hodnoty těchto rezerv vyloučit z výpočtu základu daně. Vytvářela také opravné položky v hodnotě 266 000 Kč. Jednalo se o opravné položky k zásobám a opravné položky k pohledávkám, které nebyly tvořeny podle zákona o rezervách, proto musela o tyto hodnoty účetní jednotka hospodářský výsledek pro daňové účely zvýšit. Po úpravě hospodářského výsledku byl zjištěn základ daně, který činil 14 910 682 Kč.

Další položkou, které je nutné se věnovat je daňová ztráta z minulých let. Daňovou ztrátu si může společnost odečítat od základu daně, nejdéle však v pěti zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. V následující tabulce jsou vyobrazeny daňové ztráty podniku, které ovlivňují daňové přiznání za rok 2013.

Tab. 4 Uplatnění daňové ztráty v roce 2013 v Kč

Období vytvoření daňové ztráty	Hodnota daňové ztráty	Rok vypršení nároku na uplatnění	Využití daňové ztráty v roce 2013	Zůstatek pro následující období
1. 6. 2009 – 31. 5. 2010	7 563 849	2015	7 563 849	0
1. 6. 2011 – 31. 5. 2012	9 566 142	2017	6 966 833	2 599 309
1. 6. 2012 – 31. 12. 2012	5 080 840	2017	0	5 080 840
Celkem			14 530 682	7 680 149

Jak můžeme v tabulce vidět, společnost si v roce 2013 snížila HV o 14 530 683 Kč. A do dalšího období si tak přenesla ztrátu v hodnotě 7 680 149 Kč.

Zjednodušený výpočet samotné daně z příjmu právnických osob firmy XY na základě daňového přiznání z období 1. 1. 2013 – 31. 12. 2013. je možno vidět v následující tabulce.

Tab. 5 Výpočet daně z příjmu společnosti XY za rok 2013

Položka	Hodnota (Kč)
Účetní výsledek hospodaření před zdaněním	- 7 128 884
Neodčitatelné náklady	7 565 151
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	14 798 328
Částky snižující výsledek hospodaření podle §23 odst. 3 písm. b ZDP	323 913
Základ daně	14 910 682
Odečet daňových ztrát z minulých let	14 530 682
Odečet výdajů na výzkum a vývoj	380 000
Základ daně snížený o odčitatelné položky	0
Sazba daně v %	19
Vypočtená daň	0
Slevy na dani	0
Daň po slevách	0

Z výpočtu nám vyplývá, že daň z příjmu právnickým osob za rok 2013 je pro společnost nulová. Více viz příloha A, ve které je příslušné daňové přiznání uvedeno. Daňové přiznání bylo podáno 27. 6. 2014. Společnosti tak nehrozí žádné pokuty z prodlení. Také po formální stránce má daňové přiznání všechny náležitosti.

Společnost také evidovala k 31. 12. 2013 závazky po splatnosti v hodnotě 1 249 000 Kč. Společnost má povinnost zvyšovat výsledek hospodaření o závazky, od jejichž splatnosti uplynulo 36 měsíců nebo byly promlčeny. Musela tedy sledovat dobu po jejich splatnosti. Podrobnější informace o těchto závazcích mi nebyly poskytnuty. Pokud by ovšem společnost nezvýšila hospodářský výsledek o závaz-

ky, které jsou už po splatnosti déle jak 36 měsíců, hrozilo by jí při případné daňové kontrole doměření daně a úroky z prodlení.

Jelikož společnost obchoduje i se spřízněnými osobami, je zapotřebí sledovat i transferové ceny, které v české legislativě upravuje § 23, odst. 7 ZDP. Společnost si musí stanovovat tyto ceny tak, aby odpovídaly základům tržní nabídky a poptávky. To znamená, že účetní jednotka nebude stanovovat ceny v transakcích se spojenými osobami jinak než s osobami třetími a bude tak dodržovat pravidla tržního odstupu. Pokud by společnost tyto pravidla nedodržovala, mohlo by dojít k prodeji pod cenou – tedy daňovému úniku nebo nadměrnému navýšení ceny a v důsledku pak k umělému snížení nákladů. Pokud by se tedy ceny lišily od cen obvyklých, hrozilo by společnosti při případné daňové kontrole upravení základu daně o zjištěný rozdíl a ze zjištěného rozdílu doměří správce daně společnosti daň. Společnost by poté musela podat dodatečná daňová přiznání za všechna období, kde byly transferové ceny upraveny správcem daně. Navíc dle § 251 daňového řádu vznikne společnosti z vyměřené daně povinnost uhradit penále, a to ve výši 20 % je-li daň zvyšována, je-li snižován daňový odpočet, nebo ve výši 1 % je-li snižována daňová ztráta.

V účetním období roku 2013 společnost postupovala podle platných smluv o poskytování manažerských služeb mezi spřízněnými osobami. Společnost v roce 2013 obchodovala celkově s devíti spřízněnými osobami. Opět kvůli citlivosti údajů budou společnosti pojmenovány následovně. Spřízněná osoba č. 1, spřízněná osoba č. 2 atd.

Závazky vůči spřízněné osobě č. 1, č. 2 a č. 3 vyplývají z běžných obchodních transakcí. Závazky se spřízněnou společností č. 4 se týkají využívání bankovního účtu vedeného formou cash poolingů.

V následujících tabulkách jsou uvedeny hodnoty transakcí mezi spřízněnými osobami.

Tab. 6 Krátkodobé závazky k propojeným osobám 2013

Spřízněná osoba	Tis. Kč	EUR
Spřízněná osoba č. 1	769	28 037,05
Spřízněná osoba č. 2	3 842	140 093,57
Spřízněná osoba č. 3	12 433	453 353,22
Spřízněná osoba č. 4	67 552	2 463 147,53
Spřízněná osoba č. 5	514	18 750,00
Spřízněná osoba č. 6	329	12 000,00

Tab. 7 Krátkodobé pohledávky k propojeným osobám 2013

Spřízněná osoba	Tis. Kč	EUR
Spřízněná osoba č. 1	12 689	462 672,34
Spřízněná osoba č. 2	11 195	408 217,12
Spřízněná osoba č. 3	24	876,00

Tab. 8 Náklady z obchodních transakcí s propojenými osobami 2013

Spřízněná osoba	Tis. Kč	EUR
Spřízněná osoba č. 1	9 609	371 473,33
Spřízněná osoba č. 2	449	17 008,66
Spřízněná osoba č. 3	5 730	221 088,00
Spřízněná osoba č. 5	1 183	45 000,00
Spřízněná osoba č. 6	864	32 131,58
Spřízněná osoba č. 7	881	34 494,10
Spřízněná osoba č. 8	448	17 476,45
Spřízněná osoba č. 9	115	4 471,87

Tab. 9 Výnosy z obchodních transakcí s propojenými osobami 2013

Spřízněná osoba	Tis. Kč	EUR
Spřízněná osoba č. 1	96 455	3 721 970,12
Spřízněná osoba č. 2	42 427	1 628 073,43
Spřízněná osoba č. 4	24	876,23
Spřízněná osoba č. 6	4	133,78
Spřízněná osoba č. 9	20	787,25

Společnost využívala služeb spřízněných osob v rámci běžné obchodní činnosti podniku a vedení firmy se domnívá, že při výše uvedených transakcí společnost neutrpěla újmu. Dokumentace o transferových cenách není zákonem vyžadována. Společnost nedisponuje dokumentací o transferových cenách. Tato skutečnost by se mohla prokázat jako velmi riziková při případné daňové kontrole, jelikož by společnost neměla důkazní materiál k dokázání, že tvořila ceny s dodržováním tržního odstupu, a mohlo by tak dojít k zmiňovanému upravení daňového základu daňovým úřadem o zjištěný rozdíl a následné doměření daně ze zjištěného rozdílu.

Závěrečná tabulka roku 2013 představuje souhrn a vyhodnocení kritérií, která by se mohla ukázat jako riziková při případné daňové kontrole daně z příjmu právnických osob za období od 1. 1. 2013 – 31. 12. 2013.

Tab. 10 Vyhodnocení rizikových kritérií DPPPO za rok 2013

Kritérium	Vyhodnocení
Vyplnění všech náležitostí daň. přiznání	ANO
Včasně odvedená daň	ANO
Zjištění titulů pro podání dodatečného přiznání	NE
Vyměřená dodatečná daň	NE
Vyměření úroků z prodlení	NE
Iniciována daňová kontrola	NE
Riziko z důvodů dokumentace transferových cen	ANO

Z tabulky vyplývá, že při případné daňové kontrole hrozí společnosti nebezpečí doměření daně hlavně z důvodu nezřizování dokumentace k transferovým cenám.

4.2.2 Rok 2014

V roce 2014 vykázala společnost zisk v hodnotě 10 576 710 Kč. Tato hodnota byla společností pro daňové účely upravena.

Stejně jako v roce 2013 měla společnost nedaňové náklady typu služeb v hodnotě 1 265 671 Kč, tyto náklady se týkaly především nákladů na reprezentaci společnosti, osobních nákladů 380 574 Kč, kde se jednalo o příspěvek zaměstnance na stravenky, odměn členům orgánů společnosti. U jiných provozních nákladů v hodnotě 32 853 Kč, se jednalo o manka a škody nad výši náhrad. Náklady typu odpisů, rezerv a opravných položek byly v hodnotě 8 792 288 Kč. Celkem se tedy na řádku 40 daňového přiznání promítnula hodnota 10 471 386 Kč, o kterou musela společnost HV zvýšit. Co se týče daňových odpisů, v roce 2014 výrazně převyšují ty účetní, a to o 13 277 041 Kč. Společnost si tak hospodářský výsledek mohla snížit právě o tuto hodnotu. Hodnota se poté projevila na řádku 150 daňového přiznání. Další položka, které snižuje HV, je zaznamenána na řádku 112 daňového přiznání v hodnotě 12 790 Kč.

Po provedených úpravách, byl zjištěn základ daně v hodnotě 7 758 265 Kč. Dále společnost v roce 2014 tvořila rezervy v hodnotě 2 588 000 Kč. Opět se jednalo o rezervy na životní jubilea a záruční opravy. Opravné položky v hodnotě 5 841 000 Kč byly tvořeny k dlouhodobému majetku, zásobám a pohledávkám, které nebyly tvořeny podle zákona o rezervách. HV se tedy musí o jejich hodnotu zvýšit.

Jelikož víme, že si společnost z minulého období přenáší daň ztrátu v hodnotě 7 680 149, je důležité se na ni opět zaměřit. V následující tabulce můžeme vidět daňové ztráty, které ovlivnily daňové přiznání v roce 2014.

Tab. 11 Uplatnění daňové ztráty v roce 2014

Období vytvoření daňové ztráty	Hodnota daňové ztráty	Rok vypršení nároku na uplatnění	Využití daňové ztráty v roce 2014	Zůstatek pro následující období
1. 6. 2011 – 31. 5. 2012	9 566 142	2017	2 599 309	0
1. 6. 2012 – 31. 12. 2012	5 080 840	2017	5 080 840	0
Celkem			7 680 149	0

Jak můžeme v tabulce vidět, společnost v roce 2014 uplatnila veškerou daňovou ztrátu z minulých let a snížila tak základ daně o 7 680 149 Kč. Společnost si tak nepřenáší žádnou daňovou ztrátu do příštího období.

Tab. 12 Výpočet daně z příjmu společnosti XY za rok 2014

Položka	Hodnota (Kč)
Účetní výsledek hospodaření před zdaněním	10 576 710
Neodčitatelné náklady	10 471 386
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	- 13 277 041
Částky snižující výsledek hospodaření podle §23 odst. 3 písm. c ZDP	12 790
Základ daně	7 758 265
Odečet daňových ztrát z minulých let	7 680 149
Základ daně snížený o odčitatelné položky	78 116
Zaokrouhlený základ daně	78 000
Sazba daně v %	19
Vypočtená daň	14 820
Slevy na dani	0
Daň po slevách	14 820

V tabulce č. 12 je vyobrazen zjednodušený výpočet daně z příjmu právnických osob společnosti XY na základě vyplněného daňového přiznání z příjmu právnických osob za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

Z výpočtu plyne, že společnost má daň povinnost za rok 2014 14 820 Kč. Společnosti XY tak vznikl závazek vůči finančnímu úřadu a musela daň příslušnému úřadu zaplatit před uplynutím zákonné lhůty pro podání daňového přiznání. Částka 14 820 byla finančnímu úřadu uhrazena dne 11. 6. 2015. Společně s platbou bylo také elektronicky podáno daňové přiznání z příjmu právnických osob společnosti XY. Společnosti tak nehrozí úroky z prodlení za opožděnou platbu daně, pokuty za opožděné podání daňového přiznání také nehrozí. Daňové přiznání obsahovalo všechny náležitosti.

Společnost také evidovala k 31. 12. 2014 závazky po splatnost v hodnotě 6 030 000 Kč. Společnost má povinnost zvyšovat výsledek hospodaření o závazky, od jejichž splatnosti uplynulo 36 měsíců nebo byly promlčeny. Musí tedy sledovat dobu po jejich splatnosti. Podrobnější informace o těchto závazcích mi nebyly poskytnuty. Pokud by ovšem společnost nezvýšila hospodářský výsledek o závazky, které jsou už po splatnosti déle jak 30 měsíců, hrozilo by jí při případné daňové kontrole doměření daně a úroky z prodlení.

Co se týče transferových cen za rok 2014, společnost XY opět obchodovala se spřízněnými osobami. Jde-li o právní vztahy mezi propojenými osobami, stejně jako v roce 2013 společnost XY postupovala podle platných smluv o poskytování manažerských služeb mezi společnostmi XY, spřízněnou osobou č. 4 spřízněnou osobou č. 3 a spřízněnou osobou č. 7. Závazky vůči spřízněné osobě č. 1, č. 2 a č. 3 vyplývají z běžných obchodních transakcí. Závazky se spřízněnou společností č. 4 se týkají využívání bankovního účtu vedeného formou cash pooling. Společnost stejně jako v předchozím období nesmí stanovovat ceny v transakcích se spojenými osobami jinak než s osobami třetími, tzn. dodržovat pravidla tržního odstupu. Jinak je společnost vystavena hrozbě při případné daňové kontrole, doměření

daně správcem daně, platby penále podle § 251 daňového řádu a nutnosti vystavit dodatečná daňová přiznání. V následujících tabulkách jsou uvedeny hodnoty transakcí mezi spřízněnými osobami za rok 2014.

Tab. 13 Krátkodobé závazky k propojeným osobám za rok 2014

Spřízněná osoba	Tis. Kč	EUR
Spřízněná osoba č. 2	198	7 139
Spřízněná osoba č. 3	3 842	251 382
Spřízněná osoba č. 4	130 656	4 712 555
Spřízněná osoba č. 6	12 433	32 961
Spřízněná osoba č. 9	706	25 450
Spřízněná osoba č. 10	122	4 411
Spřízněná osoba č. 11	10 900	393 142

Tab. 14 Krátkodobé pohledávky k propojeným osobám za rok 2014

Spřízněná osoba	Tis. Kč	EUR
Spřízněná osoba č. 5	1 049	37 832
Spřízněná osoba č. 11	7	268

Tab. 15 Náklady z obchodních transakcí s propojenými osobami 2014

Spřízněná osoba	Tis. Kč	EUR
Spřízněná osoba č. 2	1 227	44 665
Spřízněná osoba č. 3	112 268	4 069 624
Spřízněná osoba č. 5	6 823	248 168
Spřízněná osoba č. 6	3 536	128 204
Spřízněná osoba č. 8	171	5 920
Spřízněná osoba č. 9	3 215	116 666
Spřízněná osoba č. 10	968	35 024
Spřízněná osoba č. 11	10 870	393 142

Tab. 16 Výnosy z obchodních transakcí s propojenými osobami 2014

Spřízněná osoba	Tis. Kč	EUR
Spřízněná osoba č. 2	3 526	128 545
Spřízněná osoba č. 6	1 600	58 216
Spřízněná osoba č. 9	66	2 421
Spřízněná osoba č. 11	7	268

Do zdaňovacího období za rok 2014 vyplňovaly společnosti přílohu k daňovému přiznání, v níž vykazovaly přehled transakcí se spojenými osobami jen tehdy, když byly vybrány. Nicméně za období roku 2014 musí tuto přílohu vyplňovat všechny společnosti, které jsou vlastněny jinou osobou a splňují-li alespoň jeden z následujících předpokladů - Brutto hodnota aktiv nad 40 mil. Kč, čistý obrat nad 80 mil. Kč, průměrný počet zaměstnanců nad 50. Jelikož společnost XY tyto pod-

mínky splňuje, musí přikládat přílohu k daňovému priznání k dani z příjmu právnických osob, v níž bude vykazován přehled transakcí se spojenými osobami. Společnost v roce 2014 využívala služeb spřízněných osob v rámci běžné činnosti podniku. Vedení firmy se domnívá, že při výše uvedených transakcích společnost neutrpěla újmu. Společnost však nedisponuje dokumentací o transferových cenách za sledované období, což by se mohlo ukázat jako kritické při případné daňové kontrole. Pokud by daňový úřad neuznal tvorbu transferových cen společnosti, hrozilo by jí, že by daňový základ za sledované období upravit a následně doměřil daň.

Závěrečná tabulka roku 2014 představuje souhrn a vyhodnocení kritérií, která by se mohla ukázat jako riziková při případné daňové kontrole daně z příjmu právnických osob za období od 1. 1. 2014 – 31. 12. 2014.

Tab. 17 Vyhodnocení rizikových kritérií DPPPO za rok 2014

Kritérium	Vyhodnocení
Vyplnění všech náležitostí daň. Priznání	ANO
Včasně odvedená daň	ANO
Zjištění titulů pro podání dodatečného priznání	NE
Vyměřená dodatečná daň	NE
Vyměření úroků z prodlení	NE
Iniciována daňová kontrola	NE
Riziko z důvodů dokumentace transferových cen	ANO

Z tabulky plyne, že stejně jako v minulém období je pro společnost největší hrozbou při případné daňové kontrole dokazování tvorby transferových cen.

4.2.3 Rok 2015

Za rok 2015 dosáhla společnost XY zisku 12 318 863 Kč. Stejně jako v předešlých letech došlo k úpravě HV. Nedaňové náklady, které zvyšují HV pro daňové účely, byly z následujících oblastí. Náklady v oblasti služeb byly stanoveny v hodnotě 1 230 200 Kč a týkaly se především nákladů na reprezentaci. Osobní náklady 5 328 446 Kč byly ve většinovém poměru představovány odměnami členům orgánů společnosti a příspěvky zaměstnavatele na stravenky. Do oblastí jiných provozních nákladů v hodnotě 1 130 103 Kč, patřily např. manka a škody nad výši náhrad, dary, pokuty a penále. Odpisů, rezerv, opravných položek 2 345 650 Kč a daní a poplatků v hodnotě 887 Kč.

Položky snižující HV byly částky v hodnotě 5 084 153 Kč. V tomto období se jednalo převážně o rozpouštění opravných položek a rezerv, které nebyly pro daňové účely nákladem na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jednalo se o opravné položky k dlouhodobému majetku, zásobám a pohledávkám, které nejsou tvořeny podle daňového řádu v hodnotě 4 733 000 Kč. Rozpouštěla také rezervy na životní jubilea v hodnotě 66 000 Kč. Tyto náklady se promítnou na řádku 112 daňového priznání. Dále byl stanoven rozdíl mezi daňovými a účetními náklady 76 543 Kč a rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy v hodnotě 11 716 220 Kč. Upravený vý-

sledek hospodaření pro daňové účely neboli základ daně tedy za rok 2015 činil 5 477 233 Kč. Mezi odčitatelné položky za rok 2015 patří dary v hodnotě 15 000 Kč.

V následující tabulce je vyobrazen zjednodušený výpočet daně z příjmu právnických osob společnosti XY na základě vyplněného daňového přiznání, které ještě nebylo podáno, ale bylo odsouhlaseno správcem daně za období 1. 1. 2015 – 31. 12. 2015.

Tab. 18 Výpočet daně z příjmu společnosti XY za rok 2015

Položka	Hodnota (Kč)
Účetní výsledek hospodaření před zdaněním	12 318 863
Neodčitatelné náklady	10 035 286
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	- 11 716 220
Částky snižující výsledek hospodaření podle § 23 odst. 3 písm. c ZDP	5 084 153
Záporný rozdíl mezi účetními a daňovými náklady	76 543
Základ daně	5 477 233
Odečet daňových ztrát z minulých let	0
Dary	15 000
Základ daně snížený o odčitatelné položky	5 462 233
Zaokrouhlený základ daně	5 462 000
Sazba daně v %	19
Vypočtená daň	1 037 780
Slevy na dani	60 827
Daň po slevách	976 953

Vypočtená DPPO za rok 2015 je tedy 976 953 Kč. Jelikož společnost podléhá auditu účetní závěrky, je její nejzazší termín podání daňového přiznání za rok 2015 1. 7. 2016. Jak můžeme vidět, hodnota vypočtené daně převyšuje 150 000 Kč. Společnost XY tedy bude podle § 38a ZDP platit zálohy na daň z příjmu právnických osob s tříměsíční periodicitou a to v hodnotě $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti. Zálohy budou tedy v hodnotě 244 300 Kč, jelikož se podle § 146 daňového řádu zaokrouhlují na celé stokoruny nahoru. První záloha je splatná do 15. dne třetího měsíce zdaňovacího období, druhá záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období, třetí záloha je splatná do 15. dne devátého měsíce zdaňovacího období a čtvrtá záloha je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

Společnost také evidovala k 31. 12. 2015 závazky po splatnosti v hodnotě 6 030 000 Kč. Od 1. 1. 2015 došlo ke změně a společnost má povinnost zvyšovat výsledek hospodaření o závazky, od jejichž splatnosti uplynulo 30 měsíců (místo 36 měsíců) nebo byly promlčeny. Musí tedy sledovat dobu po jejich splatnosti. Podrobnější informace o těchto závazcích mi nebyly poskytnuty. Pokud by ovšem společnost nezvýšila hospodářský výsledek o závazky, které jsou už po splatnosti déle jak 30 měsíců, hrozilo by jí při případné daňové kontrole doměření daně a úroky z prodlení.

Společnost stejně jako v předchozích letech obchoduje s propojenými osobami. Přehled transakcí se spojenými osobami musí být součástí přílohy daňového priznání k dani z příjmu právnických osob. V následující tabulce jsou vyobrazeny právní vztahy právě mezi těmito osobami.

Tab. 19 Právní vztahy mezi propojenými osobami

Smluvní strany (dodavatel/odběratel)	Název transakce	Datum podpisu
Spřízněná osoba č. 1 – dodavatel	Management fees	1. 1. 2013
Spřízněná osoba č. 2, č. 3 – dodavatel i odběratel	Prodej výrobků, provize, reklamace	1. 1. 2015
Spřízněná osoba č. 5 – dodavatel	Pořízení materiálu	18. 12. 2013
Spřízněná osoba č. 7 - odběratel	Služby IT a R&D	1. 3. 2013
Spřízněná osoba č. 9 - dodavatel	Management fees	2. 2. 2014
Spřízněná osoba č. 11 - dodavatel	Úroky – cash pooling	26. 12. 2012

Zdroj: účetní uzávěrka za rok 2015

V uplynulém účetním období společnost XY postupovala ve spojení se spřízněnými osobami podle následujících smluv - smlouva o poskytování manažerských služeb, smlouva pro prodej výrobků a provizi z prodeje a smlouva o nákupu materiálu. Závazky vyplývají z běžných obchodních činností a využívání bankovního účtu formou cash pooling. Společnost i v roce 2015 musí dodržovat pravidla tržního odstupu. V následujících tabulkách jsou zobrazeny transakce mezi firmou XY a spřízněnými osobami.

Tab. 20 Krátkodobé závazky k propojeným osobám 2015

Spřízněná osoba	Tis. Kč	EUR
Spřízněná osoba č. 5	226	8 350
Spřízněná osoba č. 6	146 080	5 450 350
Spřízněná osoba č. 9	781	28 915
Spřízněná osoba č. 10	245	9 060
Spřízněná osoba č. 11	4 578	169 388
Spřízněná osoba č. 12	6 341	251 378

Tab. 21 Krátkodobé pohledávky k propojeným osobám 2015

Spřízněná osoba	Tis. Kč	EUR
Spřízněná osoba č. 3	61	2 250
Spřízněná osoba č. 5	162	6 012
Spřízněná osoba č. 11	6 794	251 378
Spřízněná osoba č. 12	17	606

Tab. 22 Náklady z obchodních transakcí s propojenými osobami 2015

Spřízněná osoba	Tis. Kč	EUR
Spřízněná osoba č. 2	335	12 268
Spřízněná osoba č. 3	3 792	138 250
Spřízněná osoba č. 5	2 669	97 855
Spřízněná osoba č. 8	581	21 202
Spřízněná osoba č. 9	3 022	110 819
Spřízněná osoba č. 10	2 592	95 032
Spřízněná osoba č. 11	13 823	494 211
Spřízněná osoba č. 12	113 372	4 156 728

Tab. 23 Výnosy z obchodních transakcí s propojenými osobami 2015

Spřízněná osoba	Tis. Kč	EUR
Spřízněná osoba č. 2	1 618	56 593
Spřízněná osoba č. 5	2 372	87 012
Spřízněná osoba č. 11	58 243	2 140 419
Spřízněná osoba č. 12	317	11 606

Společnost využívala služeb spřízněných osob v rámci běžné obchodní činnosti podniku. Vedení firmy se domnívá, že při výše uvedených transakcích společnost neutrpěla újmu. Společnost nedisponuje dokumentací o tvorbě transferových cen za zdaňovací období roku 2015. Tato skutečnost by se mohla projevit jako velice riziková při případné daňové kontrole, protože by společnost neměla žádný důkazní materiál k dokázání, že ceny netvořila tak, jako činila se třetími osobami, a hrozilo by jí tak možné upravení základu daně daňovým úřadem o zjištění rozdíl a následné doměření daně z tohoto rozdílu.

Závěrečná tabulka roku 2015 představuje souhrn a vyhodnocení kritérií, která by se mohla ukázat jako riziková při případné daňové kontrole daně z příjmu právnických osob za období od 1. 1. 2015 – 31. 12. 2015.

Tab. 24 Vyhodnocení rizikových kritérií DPPPO za rok 2015

Kritérium	Vyhodnocení
Vyplnění všech náležitostí daň. Přiznání	ANO
Včasně odvedená daň	ANO
Zjištění titulů pro podání dodatečného přiznání	NE
Vyměřená dodatečná daň	NE
Vyměření úroků z prodlení	NE
Iniciována daňová kontrola	NE
Riziko z důvodů dokumentace transferových cen	ANO

I v roce 2015 je pro společnost největším rizikem nedostatečná dokumentace při tvorbě transferových cen.

4.3 Daň z přidané hodnoty

Společnost XY je registrovaná jako plátce DPH od 1. 1. 2013. Správce daně společnosti je místně příslušný pro Jihomoravský kraj.

U daně z přidané hodnoty byla přezkoumána, stejně jako u daně z příjmu právnických osob, daňová období za rok 2013, 2014 a 2015. Rozsah kontroly se vztahuje na správnost a přesnost všech daňových přiznání za tato období. Ve zkoumaných obdobích byla společnost měsíčním plátcem DPH.

Jelikož společnost dodává zboží a poskytuje služby osobám registrovaným k dani v jiných členských státech EU, musí také kromě daňového přiznání k dani z přidané hodnoty podávat tzv. souhrnné hlášení.

Společnost je povinna vždy podat přiznání a zároveň uhradit, pokud jí vzniká, vlastní daňovou povinností finančnímu úřadu do 25. dne následujícího měsíce.

4.3.1 Rok 2013

Daňová přiznání za rok 2013 si společnost zpracovává sama, dle pokynů z účetnictví.

Kontrola a vyhodnocení příslušných daňových kritérií byla provedena na základě revize daňových přiznání a plnění daňových povinností. Pro kontrolu byla stanovena kritéria, která jsou shrnuta v následující tabulce.

Tab. 25 Vyhodnocení kritérií pro kontrolu DPH za rok 2013

Měsíc	Kritéria					
	Vyplnění náležitostí daňového přiznání	Správné použití sazeb	Včasné podání daňového přiznání	Nadměrný odpočet/ vlastní daňová povinnost	Včasně odvedená daň	Zjištění titulů pro dodatečné přiznání
Leden	ANO	NE	ANO	NO	-	NE
Únor	NE	ANO	ANO	NO	-	ANO
Březen	ANO	ANO	ANO	VDP	ANO	NE
Duben	ANO	ANO	ANO	NO	-	NE
Květen	ANO	ANO	ANO	NO	-	NE
Červen	ANO	ANO	ANO	NO	-	NE
Červenec	ANO	ANO	ANO	NO	-	NE
Srpen	NE	ANO	ANO	NO	-	ANO
Září	NE	ANO	ANO	NO	-	ANO
Říjen	NE	ANO	ANO	NO	-	ANO
Listopad	ANO	ANO	ANO	NO	-	NE
Prosinec	ANO	ANO	ANO	NO	-	ANO

Jak můžeme v tabulce vidět, při kontrole daňových přiznání k dani z přidané hodnoty, byly zjištěny určité nesrovnalosti.

V lednovém daňovém přiznání byla na sedmém řádku při výpočtu daně na výstupu použita stará sazba daně 20% místo sazby 21%. Vypočtená daň ze základu daně 25 228 Kč tedy byla 5 046 Kč místo 5 299 Kč. Tato chyba však nebude mít dopad na daňovou povinnost vyměřenou v řádném daňovém tvrzení. Při podávání daňového přiznání za měsíc leden měla ještě účetní jednotka místní příslušnost u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu.

Společnost změnila sídlo, a proto v měsíci únoru došlo ke změně správce daně. Správce daně je tak od února místně příslušný k daňovému úřadu pro Jihomoravský kraj. Za únor společnost byla nucena vypracovat opravné daňové přiznání, které plátce může podle pokynů k vyplnění daňového přiznání podat pouze před uplynutím lhůty k podání řádného daňového přiznání. Dle mého názoru je toto daňové přiznání špatně označeno a mělo být označeno jako dodatečné, jelikož obsahuje pouze položku o přenesené daňové povinnosti na řádku 10 a 43. Daňová povinnost se tak pro společnost nemění, ale opravné daňové přiznání by mělo obsahovat veškeré položky pro výpočet daně, jelikož se poté použije pro vyměřovací řízení a k předchozímu přiznání se nepřihlíží.

V daňovém přiznání za březen byla vyměřena daňová povinnost v hodnotě 207 138 Kč, kterou účetní jednotka uhradila příslušnému daňovému úřadu do 25. dne následujícího měsíce. Pokud by tak neučinila, hrozil by jí úrok z prodlení.

Za měsíc březen, duben a květen měla daňová přiznání vyplněné všechny náležitosti, byly použity správné sazby i daňové povinnosti byly uhrazeny v čas. Společnosti by tedy za tyto čtvrtletí nemělo hrozit riziko vyměření dodatečné daně a úroků z prodlení.

V daňových přiznáních za červen a červenec byly zjištěny pouze korunové nesrovnalosti, při výpočtu daně na jednotlivých řádcích přiznání, které jsou pro správce daně zanedbatelné.

Za srpen, září a říjen musela společnost podat dodatečná daňová přiznání. Za srpen se dodatečné daňové přiznání týkalo špatného uvedení základu daně na řádku 3 daňového přiznání. Hodnoty základu daně 9 990 Kč a vypočtené daně na výstupu 2 098 Kč měly být správně uvedeny na řádku 10. Společnost správně tyto skutečnosti opravila. Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání byly zjištěny 15. 9. 2014. Dodatečné daňové přiznání nebylo titulem pro vyměření dodatečné daňové povinnosti, a proto nebyly vyměřeny ani úroky z prodlení.

V řádném daňovém přiznání za září zapomněla společnost uvést na řádek 10 transakce s režimem přenesení daňové povinnosti, a to v hodnotě 10 880 Kč základu daně a 2 285 Kč daně na výstupu. Společnost však měla zároveň nárok na odpočet z této transakce, tudíž chyba neovlivnila výpočet výsledné daně za říjen. Chybu napravila dodatečným daňovým přiznáním, kde uvedla chybějící položky správně na řádcích 10 a 43. Důvody pro podání daňového přiznání byly zjištěny 25. 11. 2013. Dodatečné daňové přiznání nebylo titulem pro vyměření dodatečné daňové povinnosti, a proto nebyly vyměřeny ani úroky z prodlení.

Společnost musela za měsíc říjen podávat dvě dodatečná daňová přiznání. První dodatečné daňové přiznání podávala společnost, protože jí byl pozdě doručen daňový doklad. Druhé bylo z důvodu uvedení částek na špatných řádcích řád-

ného daňového přiznání. Tyto skutečnosti zjistila společnost 15. 9. 2014. Ani jedno dodatečné daňové přiznání nebylo titulem pro vyměření dodatečné daňové povinnosti, a proto nebyly vyměřeny ani úroky z prodlení.

V listopadovém a prosincovém daňovém přiznání byly zjištěny pouze korunové nesrovnalosti při výpočtu daně na výstupu. Tato chyba je pro správce daně zanedbatelná.

4.3.2 Rok 2014

Daňová přiznání za rok 2014 si společnost zpracovává sama, dle pokynů z účetnictví.

Od 1. 1. 2014, kdy začal platit nový §101a zákona o DPH, musí všichni plátcí DPH kromě fyzických osob, jejichž obrat za nejvýše 12 měsíců bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců nepřesáhne 6 mil. Kč a nemají zákonem stanovenou povinnost činit podání elektronicky, podávat řádná, opravná i dodatečná daňová přiznání včetně příloh elektronicky.

Kontrola a vyhodnocení příslušných daňových kritérií byla provedena na základě revize daňových přiznání a plnění daňových povinností. Pro kontrolu byla stanovena kritéria, která jsou shrnuta v následující tabulce.

Tab. 26 Vyhodnocení kritérií pro kontrolu DPH za rok 2014

Měsíc	Kritéria					
	Vyplnění náležitostí daňového přiznání	Správné použití sazeb	Včasné podání daňového přiznání	Nadměrný odpočet/ vlastní daňová povinnost	Včasně odvedená daň	Zjištění titulů pro dodatečné přiznání
Leden	NE	ANO	ANO	VDP	ANO	ANO
Únor	NE	ANO	ANO	VDP	ANO	ANO
Březen	NE	ANO	ANO	VDP	ANO	ANO
Duben	ANO	ANO	ANO	VDP	ANO	NE
Květen	ANO	ANO	ANO	VDP	ANO	NE
Červen	ANO	ANO	ANO	VDP	ANO	NE
Červenec	ANO	ANO	ANO	NO	-	NE
Srpen	ANO	ANO	ANO	VDP	ANO	NE
Září	ANO	ANO	ANO	VDP	ANO	NE
Říjen	ANO	ANO	ANO	VDP	ANO	NE
Listopad	ANO	ANO	ANO	VDP	ANO	NE
Prosinec	ANO	ANO	ANO	VDP	ANO	NE

Řádné daňové přiznání za leden mělo všechny náležitosti. Jen na řádce číslo 3, společnost omylem zahrnula základ daně 3 414 Kč s daní 717 Kč, patřící na řádek 10. Společnost tuto chybu zjistila 15. 9. 2014 a opravila podáním dodatečného daňo-

vého přiznání. Dodatečné daňové přiznání nebylo titulem pro vyměření dodatečné daňové povinnosti, a proto nebyly vyměřeny ani úroky z prodlení.

Podobná situace se opakovala v únoru, kdy společnost zahrnula základ daně 620 000 Kč s daní 130 216 Kč na řádek číslo 3 místo na řádek číslo 10. Společnost chybu zjistila stejně jako v případě předchozího měsíce 15. 9. 2014 a opravila ji dodatečným daňovým přiznáním, které taktéž nebylo titulem pro vyměření dodatečné daňové povinnosti, společnosti tak nehrozí vyměření úroků z prodlení.

Situace v březnovém daňovém přiznání je taktéž obdobná. Daňové přiznání po formální stránce bylo v pořádku, společnost však zapoměla do přiznání přidat částku 32 000 Kč s daní na výstupu 6 720 Kč na řádek číslo 10 daňového přiznání. Chyby si společnost všimla 7. 5. 2015. Společnost tuto skutečnost napravila dodatečným daňovým přiznáním, které nebylo titulem pro vyměření dodatečné daňové povinnosti.

Daňová přiznání za duben až prosinec, obsahují pouze drobné nesrovnalosti, jako jsou například korunové rozdíly při výpočtu daní na výstupu nebo chyby v zaokrouhlování. Tyto chyby nejsou pro správce daně nijak podstatné, a proto z nich společnosti nehrozí žádné riziko doměření daně.

4.3.3 Rok 2015

Daňová přiznání za rok 2015 si společnost zpracovává sama, dle pokynů z účetnictví.

Kritéria pro kontrolu DPH za rok 2015 jsou shrnuta v následující tabulce.

Tab. 27 Vyhodnocení kritérií pro kontrolu DPH za rok 2015

Měsíc	Kritéria					
	Vyplnění náležitostí daňového přiznání	Včasné podání daňového přiznání	Nadměrný odpočet/vlastní daňová povinnost	Včasné odvedená daň	Zjištění titulů pro dodatečné přiznání	Vyměření dodatečné daně
Leden	ANO	ANO	VDP	ANO	NE	NE
Únor	NE	ANO	VDP	ANO	ANO	NE
Březen	ANO	ANO	VDP	ANO	NE	NE
Duben	NE	ANO	VDP	ANO	ANO	NE
Květen	ANO	ANO	VDP	ANO	NE	NE
Červen	ANO	ANO	VDP	ANO	NE	NE
Červenec	ANO	ANO	NO	-	NE	NE
Srpen	ANO	ANO	NO	-	NE	NE
Září	ANO	ANO	NO	-	NE	NE
Říjen	ANO	ANO	VDP	ANO	NE	NE
Listopad	ANO	ANO	VDP	ANO	NE	NE
Prosinec	ANO	ANO	VDP	ANO	NE	NE

Za leden podala společnost opravné daňové přiznání, které se musí podat do skončení zákonné lhůty pro podání řádného přiznání. Opravné daňové přiznání, na rozdíl od dodatečného, obsahuje všechny informace uvedené v řádném daňovém přiznání. Společnost toto přiznání podala včas a nehrozí jí tak žádné pokuty za pozdní podání daňového přiznání a ani úroky z prodlení.

Za únorové zdaňovací období musela společnost podávat dodatečné daňové přiznání, a to z důvodu, který zjistila 24. 9. 2015. Důvodem bylo uvedení částky v hodnotě 94 143 Kč s daní na výstupu 19 770 Kč, na špatném řádku daňového přiznání. V dodatečném přiznání společnost tuto chybu napravila a částku uvedla na správný řádek a ze špatného řádku odečetla. Dodatečné daňové přiznání nebylo titulem pro vyměření dodatečné daňové povinnosti, a proto nebyly vyměřeny ani úroky z prodlení.

Za měsíc duben musela společnost opět podávat dodatečné daňové přiznání kvůli chybě, kterou si uvědomila 23. 6. 2015. Jednalo se o položku z řádku 10, která nepatřila do zdaňovacího období za duben. Společnost ji tak pomocí dodatečného daňového přiznání z období odebrala. Stejná částka musela být odebrána i z řádku 43. Společnost tak snížila daň na výstupu i na vstupu, tudíž dodatečné daňové přiznání nebylo titulem pro vyměření dodatečné daňové povinnosti, a proto nebyly vyměřeny ani úroky z prodlení.

Daňová přiznání za březem a květen až prosinec obsahují pouze minoritní nesrovnalosti. Jedná se o korunové rozdíly při výpočtu daně na výstupu a lehké nesrovnalosti v zaokrouhlování. Tyto korunové rozdíly jsou pro správce zanedbatelné a tak společnosti z těchto přiznání nehrozí žádné doměření daně ani úroky z prodlení.

Společnost XY velmi aktivně obchoduje se zeměmi EU i se zeměmi mimo EU. Vzniká jí tak spousta plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet. V rámci těchto plnění je velmi důležité, aby si společnost měla pro případnou daňovou kontrolu připraveny veškeré dokumenty, které mohou dokázat, že společnost měla při těchto plnění opravdu nárok na odpočet. Jedná se např. o platné smlouvy s dodavateli a odběrateli, příslušné faktury jednotlivých transakcí, příslušné přepravní doklady vystavené přepravní společností, jakékoli další dokumenty, které by mohli potvrdit přepravu zboží z České republiky do země partnera společnosti XY.

4.4 Ostatní daně

Daň z nemovitosti a silniční daň nebyly, vzhledem k nízkým daňovým rizikům předmětem podrobnějšího prověřování. Společnost má automobily najaté pouze v rámci operativního leasingu. V leasingových smlouvách je stanoveno, že daň bude platit poskytovatel operativního leasingu. Společnost také ve sledovaných obdobích nenakupovala ani neprodávala nemovitosti, proto nebylo potřeba ani zkoumat dani z převodu nemovitosti.

4.5 Závěrečné shrnutí

Co se týče daně z příjmu právnických osob, byly zjištěny následující skutečnosti. Nebyly identifikovány žádné významné nálezy v oblasti DPPO v rámci hodnoceného období. Převedená daňová ztráta do dalšího období je 0 Kč. Společnost musí při výpočtu základu daně dbát na rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Společnost musí také sledovat tvorbu a rozpouštění u rezerv a opravných položek, které nejsou tvořeny podle zákona o rezervách. Při tvorbě se musí základ daně o hodnotu vytvoření rezervy nebo opravné položky zvýšit jako např. ve sledovaném období 2013 a 2014, nebo naopak při rozpouštění rezerv a opravných položek je možné hospodářský výsledek o rozpouštěnou část snížit jako např. ve sledovaném období 2015. Dále musí sledovat závazky po splatnosti, jelikož po uplynutí lhůty 30 měsíců se o tyto závazky musí zvýšit hospodářský výsledek. Daňová přiznání DPPO za rok 2013 a 2014 byla podána ve stanovené lhůtě pro podání a společnosti tak nehrozí penále za pozdní podání. Daňové přiznání DPPO za rok 2015 ještě nebylo podáno, protože ještě neuplynul termín pro jeho podání.

Společnost ve sledovaném období obchodovala s propojenými osobami. Společnost nevede dokumentaci o tvorbě transferových cen a tím pádem ji při případné daňové kontrole, pokud správce daně vyhodnotí, že ceny netvořila tak, jak se třetími osobami. V tomto případě by mohlo hrozit doměření daně.

Co se týče daně s přidané hodnoty, stejně jako u DPPO nebyly identifikovány žádné významné nálezy. Byly nalezeny drobné chyby v daňových přiznáních, většinou týkající se zaokrouhlování s nevýznamným dopadem na celkové daňové odpovědnosti. Daňová přiznání k DPH za sledovaná období byla podána ve stanovené lhůtě, společnosti tak nehrozí penále za pozdní podání. Dodatečná daňová přiznání nebyla titulem pro vyměření dodatečné daňové povinnosti, a proto společnosti nehrozí vyměření úroků z prodlení. Ovšem velký počet těchto přiznání by mohl vzbudit zájem správce daně pro případnou daňovou kontrolu. Společnosti může riziko vzniknout, pokud nebude moci prokázat fyzickou přepravu zboží v případě transakcí s místem plnění mimo území České republiky. Celkově tedy společnosti hrozí velmi nízké riziko při daňové kontrole DPH.

Ostatní daně pro společnost, vzhledem k jejich velikosti nepředstavují vůbec žádné riziko.

Ve sledovaném období společnost nepodléhala žádné daňové kontrole.

Společnost nemá k 31. 12. 2015 evidovány žádné daňové nedoplatky.

V následující tabulce je shrnuto vyhodnocení rizik za sledovaná období roku 2013, 2014 a 2015.

Tab. 28 Vyhodnocení rizik za sledovaná období

Riziko	Penalizace	Vyhodnocení
Včasné podání daňových přiznání	Penále za pozdní podání daňového přiznání	NE
Včasná platba daní	Úroky z prodlení	NE
Transferové ceny	Doměření daně	ANO
Dokumentace přepravy	Doměření daně	NE
Lhůta pro závazky po splatnosti	Doměření daně	NE
Rezervy a opravné položky	Doměření daně	NE
Nedaňové náklady	Doměření daně	NE

Vyhodnocení due diligence může mít na cenu podniku buď negativní, neutrální, nebo pozitivní vliv. Záleží, co od podniku investor očekává. Na due diligence zpráva, navazuje ocenění podniku znalcem. Správné stanovení hodnoty firmy je náročný proces, který zahrnuje mnoho neznámých, které znalec pouze odhaduje. Proto je due diligence velice důležitým a hodnotným podkladem při oceňování.

5 Závěr

Účelem této práce bylo prověření daňových rizik vyplývajících z aktuálních právních předpisů, které by mohly mít významný vliv na hodnotu společnosti XY.

V teoretické části jsem za pomoci odborné literatury a článků nejprve definoval pojem due diligence, zaměřil na druhy due diligence, postupy a výstupy a v poslední části kapitoly jsem porovnal due diligence a audit. Věnoval jsem se také podniku, jeho oceňování a hodnotám.

Praktickou část tvoří konkrétní aplikace daňové due diligence na ekonomický subjekt.

Úkolem daňové due diligence je prověření daňových rizik vyplývajících z aktuálních právních předpisů, které by mohli mít vliv na hodnotu společnosti.

Klasická prověrka je prováděna obvykle za tři pro sobě jdoucí zdaňovací období zpětně.

Prověrka se zabývala daní z příjmu právnických osob a daní z přidané hodnoty.

Při sledování daně z příjmu právnických osob společnosti nehrozí doměření daně z důvodu nevyplnění všech náležitostí daňového přiznání, pozdního podání daňového přiznání, pozdě zaplacené daně a ani z důvodu špatného uplatňování daňových a nedaňových nákladů.

Problémem při kontrole daně z příjmu právnických osob se ukázala být chybějící dokumentace, která by potvrzovala, že společnost opravdu tvořila transferové ceny stejně jako ceny s třetími osobami.

Při kontrole daně z přidané hodnoty byly zjištěny jen mále nedostatky, které jsou pro správce daně zanedbatelné. Společnost také za sledované období podávala několik dodatečných daňových přiznání, ta však nebyla titulem pro vyměření dodatečné daňové povinnosti, a společnosti tak nehrozí rizika ani úroků z prodlení. Společnosti také nehrozí pokuty za pozdní podání daňových přiznání k dani z přidané hodnoty a ani úroky z prodlení za pozdní platbu daně. Při případné daňové kontrole by nemělo být ani dokazování nároku na odpočet při obchodování s partnery z jiných zemí, jelikož tuto dokumentaci vede společnost řádně.

Na závěr bych společnosti doporučil pečlivé přezkoumání všech daňových dokladů, zajištění dokumentace k tvorbě transferových cen z minulých období a pokračování ve vedení této dokumentace do budoucna.

6 Použitá literatura a zdroje

- BAKER TILLY, *Ten Considerations in a Quality of Earnings Study*. [online]. 12. 9. 2013 [cit. 2016-02-26]. Dostupné z: <http://www.bakertilly.com/ten-considerations-in-a-quality-of-earnings-study>
- DVOŘÁČEK, J. a kol. *Due diligence - podstata, postupy, použití*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 172 s. ISBN 978-80-7478-596-2.
- GREGOROVÁ, Š. HORÁKOVÁ, D. HOLEČEK, J. STRUŽINSKÝ, R. *Due diligence – právní, daňový a finanční pohled*. [online]. 1. 12. 2011 [cit. 2016-04-24]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d36147v45859-due-diligence-pravni-danovy-a-financni-pohled/>
- Institut der Wirtschaftsprüfer S 1 2008
- International Valuation Standards 2005
- KRABEC, T. *Oceňování podniku a standardy hodnoty*. 1. vyd. Praha: Grada, 2009. 261 s. ISBN 978-80-247-2865-0.
- MARÍK, M. a kol. *Metody oceňování podniku: proces ocenění - základní metody a postupy*. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2011. 494 s. ISBN 978-80-86929-67-5.
- PEJŠKOVÁ, H. *Due diligence – k čemu je dobré*. [online]. 30. 1. 2014 [cit. 2016-03-23]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/due-diligence-k-cemu-je-dobre/>
- PwC, *Understanding the Financial Statement Audit*. [online]. 1. 1. 2013 [cit. 2016-02-26]. Dostupné z: <http://www.pwc.com/gx/en/audit-services/publications/assets/pwc-understanding-financial-statement-audit.pdf>
- SÁDOVSKÝ, S. *Právní due diligence při fúzi (akvizici) s důrazem na případné získání dominantního postavení na trhu*. Ostrava: Key Publishing, 2009. Monografie. ISBN 978-80-7418-007-1.
- ŠKAPA, R. *Due diligence: vyndejte zajíce z pytle*. Euronews, 2001. 35 s. ISSN 1212-3129.
- VÍTEK, B. a SALACHOVÁ, B. *Právní prostředí podnikatele*. Ostrava: Key Publishing, 2014. Monografie. ISBN 978-80-7418-210-5.
- WOODS, J. *Due diligence or Audit: It's All in a Name*. [online]. 26. 2. 2002 [cit. 2016-03-07]. Dostupné z: http://app1.hkicpa.org.hk/publications/society_journals/2002/2002-02/26-28.pdf
- Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník,
- Zákon č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník, v platném znění
- Zákon č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů, v platném znění
- Zákon č. 235/2004Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, v platném znění
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmu, v platném znění

7 Seznam tabulek

Tab. 1	Podstata due diligence.....	14
Tab. 2	Základní rozdíly mezi auditem a due diligence	20
Tab. 3	Přehled základních metod pro oceňování majetku.....	24
Tab. 4	Uplatnění daňové ztráty v roce 2013 v Kč.....	29
Tab. 5	Výpočet daně z příjmu společnosti XY za rok 2013	29
Tab. 6	Krátkodobé závazky k propojeným osobám 2013.....	30
Tab. 7	Krátkodobé pohledávky k propojeným osobám 2013	30
Tab. 8	Náklady z obchodních transakcí s propojenými osobami 2013	31
Tab. 9	Výnosy z obchodních transakcí s propojenými osobami 2013	31
Tab. 10	Vyhodnocení rizikových kritérií DPPO za rok 2013	31
Tab. 11	Uplatnění daňové ztráty v roce 2014	32
Tab. 12	Výpočet daně z příjmu společnosti XY za rok 2014.....	33
Tab. 13	Krátkodobé závazky k propojeným osobám za rok 2014	34
Tab. 14	Krátkodobé pohledávky k propojeným osobám za rok 2014.....	34
Tab. 15	Náklady z obchodních transakcí s propojenými osobami 2014	34
Tab. 16	Výnosy z obchodních transakcí s propojenými osobami 2014	34
Tab. 17	Vyhodnocení rizikových kritérií DPPO za rok 2014	35
Tab. 18	Výpočet daně z příjmu společnosti XY za rok 2015	36
Tab. 19	Právní vztahy mezi propojenými osobami.....	37
Tab. 20	Krátkodobé závazky k propojeným osobám 2015.....	37
Tab. 21	Krátkodobé pohledávky k propojeným osobám 2015	37
Tab. 22	Náklady z obchodních transakcí s propojenými osobami 2015	38
Tab. 23	Výnosy z obchodních transakcí s propojenými osobami 2015	38
Tab. 24	Vyhodnocení rizikových kritérií DPPO za rok 2015	38
Tab. 25	Vyhodnocení kritérií pro kontrolu DPH za rok 2013	39
Tab. 26	Vyhodnocení kritérií pro kontrolu DPH za rok 2014	41
Tab. 27	Vyhodnocení kritérií pro kontrolu DPH za rok 2015	42
Tab. 28	Vyhodnocení rizik za sledovaná období.....	45

Přílohy

A Daňové přiznání z příjmu právnických osob firmy XY za rok 2013

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
 Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾ b)
 řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne _____

04 Kód rozlišení typu přiznání
 Zdaňovací období podle § 17a písm. zákona

Finanční úřad pro Jihomoravský kraj

Došlo dne: 27-06-2014

Č.j.: _____

Prilohy: _____

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu
 Počet zvláštních příloh⁸⁾
 Počet samostatných příloh⁹⁾

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

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

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

od do

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo¹⁰⁾
 a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

 b) obec _____ c) PSČ
 d) stát/kód státu e) číslo telefonu _____ f) číslo faxu _____

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾ ano ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾ _____

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1), 7)} ano ne ano ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹⁾ ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost
 Výroba, montáž, opravy tlakových zařízení Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{b)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^{b)} nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^{b)} ke dni 31.12.2013	-7 128 884	

20 ^{b)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{b)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	7 565 151	
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	14 798 328	
61 ^{b)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{b)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	22 363 479	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 12 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{b)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{b)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{b)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	323 913	
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 ^{b)}	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 ^{b)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{b)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{b)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	323 913	

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	1 028 214	
2	52-Osobní náklady	2 567 993	
3	54-Jiné provozní náklady	436 934	
4	55-Odpisy, rezervy, opravné položky	3 532 010	
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	7 565 151	

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 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	423 866	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	423 866	

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	324 512	
----	---	---------	--

D. (neobsazeno)

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové priznání, v němž daňová ztráta vznikla - do		Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
	1	2		3	4	5
0						
1	1.6.2009	31.5.2010	7 563 849		7 563 849	0
2	1.6.2011	31.5.2012	9 566 142		6 966 833	2 599 309
3	1.6.2012	31.12.2012	5 080 840			5 080 840
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem				14 530 682	7 680 149

F. Odečet podle § 34 zákona⁵⁾

a) Odečet podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
5	(neobsazeno)	X	X

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové priznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od - do		Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektů výzkumu a vývoje	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2		
	1	2		3	4	5
0						
1	1.6.2010	31.5.2011	1 978 395	1 598 395	380 000	0
2						0
3						0
4						
5	Celkem				380 000	0

K. Vybrané ukazatele hospodárení

5

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	395 743 538	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	182	

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⁾	14 910 682	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾ , ⁴⁾		
210 ⁵⁾	Úhm vyňatých 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⁾	14 910 682	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	14 530 682	
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona	380 000	
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) ³⁾	0	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhmu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁵⁾		
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)	0	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19%	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	0	
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⁾	0	
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⁾	0	
331 ⁶⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334 ⁶⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	0	

B Daňové přiznání z příjmu právnických osob firmy XY za rok 2014

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
 Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo
 C, Z, _____

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾
 řádné ~~XXXX~~ ~~XXXX~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne _____

04 Kód rozlišení typu přiznání I A

Zdaňovací období podle § 21a písm. A) zákona

Počet příloh II. oddílu 1
 Počet zvláštních příloh²⁾ 1
 Počet samostatných příloh³⁾ 11

otisk podacího razítka finančního úřadu

QR Platba

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 0 1 0 1 2 0 1 4 do 3 1 1 2 2 0 1 4

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka
 _____ S .
 r . o .

06 Sídlo¹⁰⁾
 a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné
 _____ 1 3 0 / 2

b) obec _____ c) PSČ 6 9 3 0 1

d) stát/kód státu _____ e) číslo telefonu _____ f) číslo faxu _____

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾ ano ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾ _____

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy¹⁾,²⁾ ano ne ano ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹⁾,⁹⁾ ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost
 VÝROBA KOVOVÝCH NÁDRŽÍ A ZÁSOBNÍKŮ Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 25

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2014"/>	10576710	

20 ^{b)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{b)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 18 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	10471386	
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 ^{b)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{b)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	10471386	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{b)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{b)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{b)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{b)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	12790	
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 ^{b)}	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	13277041	
160 ^{b)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{b)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{b)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	13289831	

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	1265671	
2	52 - Osobní náklady	380574	
3	54 - Jiné provozní náklady	32853	
4	55 - Odpisy, rezervy, opravné položky	8792288	
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	10471386	

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	3224810	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	19747650	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	2283631	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	602617	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	2590229	
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 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	395824	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	28844761	

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	987432	
----	---	--------	--

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	01062011 31052012	9566142	6966833	2599309	0
2	01062012 31122012	5080840		5080840	0
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem			7680149	0

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

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

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	446089341	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	198	

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⁾	7758265	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁵⁾	Úhrn vyňatých 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 ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	7758265	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	7680149	
240 ⁶⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 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)	78116	
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⁾		
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 odst. 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	78000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	14820	
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⁾	14820	
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⁾	14820	
331 ⁶⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 ⁶⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	14820	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	14820	

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 <input type="text" value="31.12.2015"/>	12318863	

20 ⁸⁾	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	10035286	
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)	10035286	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 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)	5084153	
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	11716220	
160 ⁸⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	76543	
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)	16876916	

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	1230200	
2	52 - Osobní náklady	5328446	
3	54 - Jiné provozní náklady	1130103	
4	55 - Odpisy, rezervy, opravné položky	2345650	
5	53 - Dan a poplatky	887	
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	10035286	

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	5993447	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	18729782	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	2190330	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	605388	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	2990000	
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 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	1028972	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	31537919	

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	1289741	
----	---	---------	--

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁵⁾

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	15000	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	60827	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	60827	
5 ⁶⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁶⁾Počet samostatných 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 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	530306797	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	214	

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⁾	5477233	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ^{a)}	Úhrn vyňatých 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 ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	5477233	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
240 ^{a)}	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 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)	5477233	
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⁾	15000	
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)	5462000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	1037780	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾	60827	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁵⁾	976953	
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⁾	976953	
331 ^{b)}	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	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)	976953	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	976953	

D Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za 3. měsíc roku 2013

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

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Jihomoravský kraj
Územní pracoviště v, ve, pro
Daňové identifikační číslo
Rodné číslo / IČ
řádné dodatečné opravné
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne
Počet příloh / listů 0 / 0

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty
za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok
za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	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

Právnícká osoba: Název právnické osoby
s.r.o.

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:
a) obec b) PSČ 69301 c) telefon
d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační
f) e-mail g) stát CZ
Hlavní ekonomická činnost
výroba vzduchojemů

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

Údaje o zástupci: 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
Datum 23.4.2013
Otisk razítka
Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil
Telefon

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	6 751 834	1 417 888	
	snížená	2	2 690	404	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	7 408 273	1 555 737	
	snížená	4	0	0	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	1 306 901	274 449	
	snížená	6	0	0	
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7	0	0	
	snížená	8	0	0	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	103 201	21 672	
	snížená	11	0	0	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0	
	snížená	13	0	0	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	18 933 787	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	0	
Vývoz zboží (§ 66)			22	539 561	
Dovoz nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0	
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	605 024	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	0	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	0
			Dodání zboží	31	0
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	0
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	0
			Dlužník	34	0
IV. Nárok na odpočet daně					
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	5 662 737	1 189 064	0
	snížená	41	147 261	22 089	0
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	8 818 375	1 851 859	0
	snížená	44	0	0	0
Koeficient odpočtu daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		3 063 012	0
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47	0	0	0
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně			50	0	
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)			S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
			0		0
Část odpočtu daně v krácené výši			52	Koeficient (%)	1,00
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)			53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)			60		0
Vrácení daně (§ 84)			61		0
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)			62		3 270 150
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		3 063 012
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)			64		207 138
Nadměrný odpočet (63 - 62)			65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)			66		

E Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za 7. měsíc roku 2014

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

Vytištěno aplikací **EPO**

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Jihomoravský kraj
Územní pracoviště v, ve, pro
Daňové identifikační číslo
C, Z
Rodné číslo / IČ
řádné dodatečné opravné
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne
Počet příloh / listů /

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty
za zdaňovací období: měsíc 7 čtvrtletí rok 2014
za období od do

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

Právnícká osoba: Název právnické osoby
S . . . r . . . o
Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul
Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:
a) obec b) PSČ c) telefon
6 9 3 0 1
d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační
0 / 2
f) e-mail g) stát
Č, E, S, K, Á, R, E, P, U, B, L, I, K, A
Hlavní ekonomická činnost
V Ý R O B A, K O V O V Ý C H, N Á D R Ž Í, A, Z Á S O B N Í K Ů

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

Údaje o zástupci: 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
z p l n o m o c n ě n ý z á s t u p c e
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu
Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
2 2 0 8 2 0 1 4
Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 18 1

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	12468406	2618366	
	snížená	2	1295	195	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	2865948	601850	
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	1575928	330946	
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	1846650	387797	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 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	9917724	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	175344	
Vývoz zboží (§ 66)			22	387160	
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 daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	435048	
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 třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený 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	13366911	2788531	
	snížená	41	159320	23898	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42		
Ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 13	základní	43	6288526	1320591	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c			45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)			46	4133020	
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 (%)	Odpočet
Vypovídání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)			53	Vypovídací koeficient (%)	Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. j)			62		3939154
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		4133020
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64		
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		193866
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		

F Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za 11. měsíc roku 2015

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

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Jihomoravský kraj
Územní pracoviště v, ve, pro
Daňové identifikační číslo
C Z
Rodné číslo / IČ
řádné dodatečné opravné
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne
Počet příloh / listů /

QR Platba
otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty
za zdaňovací období: měsíc 11 čtvrtletí rok 2015
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	

Právnícká osoba: Název právnické osoby
S . r . o

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:
a) obec b) PSČ c) telefon
6 9 3 0 1
d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační
0 / 2
f) e-mail g) stát
Č E S K Á R E P U B L I K A

Hlavní ekonomická činnost
V Ý R O B A K O V O V Ý C H N Á D R Ž Í A Z Á S O B N Í K Ů

B. ODDÍL
PROHLAŠUJI, 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 podepisující osoby:
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
/ z p l n o m o c n ě n ý z á s t u p c e
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu
Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
2 2 1 2 2 0 1 5

Kontaktní osoba Telefon

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	24273265	5097442	
	snížená	2	576	87	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	13641576	2864731	
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	2224413	467128	
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	2088244	438532	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 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	23180244	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	297275	
Vývoz zboží (§ 66)			22	917038	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	469229	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený 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	16633902	3495304	
	snížená	41	208037	31199	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	17954231	3770390	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		7296893	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	862159	181054	
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 (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i) + daň podle § 108 odst. 1 písm. j)			62		8867920
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		7296893
Vlastní daň (62 – 63)			64		1571027
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového priznání (62 – 63)			66		