

**Moravská vysoká škola Olomouc, o.p.s.**

**BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**

**2009**

**Dagmar Ježorská**

Moravská vysoká škola Olomouc, o.p.s.

Ústav ekonomie

Dagmar Ježorská

**Vývoj zdanění společnosti s ručením omezeným a podílů  
společníků na zisku**

Bakalářská práce

Vedoucí práce: Ing. Ivana Valentová

Olomouc 2009

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracovala samostatně a použila jen uvedené informační zdroje.

Olomouc, 31. března 2009

Děkuji Ing. Ivaně Valentové za odborné vedení bakalářské práce.

# OBSAH

ÚVOD.....	6
1. CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉ SOUSTAVY.....	8
1.1. Krátká retrospektiva.....	8
1.2. Daňový systém ČR.....	9
1.3. Základní pojmy.....	10
1.4. Charakteristika daně z příjmů právnických osob.....	12
1.5. Charakteristika daně z příjmů fyzických osob.....	13
1.6. Charakteristika daně vybírané srážkou při výplatě podílů na zisku společníkovi.....	13
1.7. Vztah účetnictví a daňové soustavy.....	14
2. ZDANĚNÍ S.R.O. A SPOLEČNÍKA.....	16
2.1. Charakteristika s.r.o. ....	17
2.2. Změny zdanění zisku společností s ručením omezeným po roce 1989.....	18
2.3. Právní normy upravující vedení účetnictví pro podnikatele a základ daně z příjmů.....	20
3. SROVNÁNÍ VÝVOJE DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ PO A PODÍLU NA ZISKU SPOLEČNÍKA S.R.O. V LETECH 2000 AŽ 2008.....	23
3.1. Výpočet daně z příjmů podniku ABCD s.r.o.....	24
3.2. Výpočet daně z podílu na zisku společníka podniku ABCD s.r.o.....	28

ZÁVĚR .....	38
ANOTACE .....	40
LITERATURA A PRAMENY .....	41
SEZNAM ZKRATEK .....	43
SEZNAM GRAFŮ .....	44
SEZNAM TABULEK .....	45
SEZNAM PŘÍLOH.....	46
PŘÍLOHY .....	47

# ÚVOD

Česká společnost prožívá v posledních dvaceti letech neustálé proměny daňového zatížení. Po roce 1989 dochází k postkomunistické transformaci, v jejímž důsledku existují ve společnosti nové ekonomické skutečnosti, které si vyžadují strukturální přeměnu daňového systému.

Politické, sociální a ekonomické změny významným způsobem ovlivnily státní správu a daňový systém, který je její součástí, a potažmo i strukturu vybírání daní. Transformace daňového systému se stala nezbytnou nutností především v souvislosti s privatizací, s rozvojem trhu s cennými papíry a se vstupem zahraničního kapitálu do naší ekonomiky.

Náplní teoretické části bakalářské práce je všeobecná charakteristika daní z příjmů, popisující funkci daně, její účel a rozdělení. Dále je popsán vztah mezi účetnictvím a daňovým systémem pro stanovení pravdivého a průkazného základu daně z příjmů.

Cílem práce je posoudit úspory na daních z příjmů právnických osob (a s tím související navýšení podílů na zisku vyplácených společníkům) v závislosti na tom, jak od roku 2000 dosud klesala sazba daně z příjmů právnických osob a zvláštní sazba daně vybírané srážkou z vyplácených podílů na zisku společníkům. V modelu se bude vyplácet zisk po zdanění vytvořený společnostmi s ručením omezeným jedinému společníkovi – fyzické osobě, která není osvobozena od zvláštní sazby daně z podílu na zisku. Vzhledem k tomu, že zisk obchodní společnosti byl zdaňován stále nižší sazbou, předpokládám, že podíl společníka na zisku se bude stále zvyšovat.

V praktické části studie se tedy budu nejprve konkrétně zabývat výpočtem základu daně. Je samozřejmě potřeba zjistit, jakého výsledku podnikatel dosáhl. Obecně rozlišujeme mezi účetním výsledkem hospodaření a daňovým výsledkem hospodaření. Daňový výsledek, neboli základ daně, nám poslouží k účelu výpočtu daně z příjmů.

Práce postupně analyzuje, k jakým úsporám došlo v jednotlivých vybraných letech na daních z příjmů v obchodní společnosti s.r.o. a pro názornost vychází ve všech letech ze stejného daňového základu. Analýzu v podstatě tvoří čtyři náhledy na daňové zatížení zisku obchodní společnosti s.r.o. (právnícké osoby). První náhled zjišťuje pouze daňové zatížení zisku právníckých osob. Dále se práce zajímá o daňové zatížení podílů na zisku vyplacených společníkovi (fyzické osobě). Za třetí sleduje celkové daňové zatížení zisku vytvořeného společností s ručením omezeným, to znamená zatížení zisku daní z příjmů právníckých osob a poté zvláštní sazbou daně vybíranou srážkou z vyplacených podílů na zisku společníkovi. Ve čtvrtém pohledu na daňové zatížení studie zjišťuje, zda celkové daňové zatížení zisku po zrušení slevy na dani vybírané srážkou z vyplacených podílů na zisku, která byla zrušena v roce 2003, bylo skutečně kompenzováno snížením sazby daně z příjmů právníckých osob a porovnává, jestli celkově došlo ke snížení daňového zatížení a v jaké míře.

Výsledky získané ve sledovaných aspektech jsou přehledně znázorněny v tabulkách a grafech a v závěru práce jsou porovnány zjištěné skutečnosti s předpokladem, že snižování daňového zatížení podnikatelů je významné a příznivě ovlivňuje zisk vytvořený obchodní společností, který následně plyne společníkovi (a nebo může být zčásti zadržán v obchodní společnosti k financování jejího dalšího ekonomického rozvoje).



# 1. CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉ SOUSTAVY

Výběr daní je významnou součástí státních příjmů. Daň je povinná, zákonem určená platba do státního rozpočtu. Důvodem existence daní je nutnost získat prostředky na úhradu celospolečenských potřeb, na financování veřejného sektoru, tj. k financování funkcí státu a veřejné správy. Za tuto platbu stát neposkytuje zdaňovaným subjektům žádnou protihodnotu.

## 1.1. Krátká retrospektiva

V Čechách se daňový systém začal vyvíjet brzy, již v desátém století, jak se tom zmiňují dochované listiny. V roce 1100 byl v Praze založen hlavní celní úřad (v Týně). Do roku 1775 vybírání daní podléhalo různým změnám, které stále nepřinášely spravedlnost. Toto v roce 1775 napravila tzv. Josefská reforma, která stanovila hlavní zásady vybírání daní. V roce 1869 byl v Rakousku, tedy i v českých zemích, zaveden jednotný princip, který v podstatě platí až dosud.

Během 20. století se bohatství společnosti začalo rozdělovat z velké části tím, že se stále ve větší míře zdaňovaly zisky podniků (daň z příjmů právnických osob). Nejprve bylo daňové zatížení 10%, pak 20% a po skončení druhé světové války to bylo již 30%. Za dalších několik let se daňové zatížení blížilo 40%. V některých zemích dosáhlo daňové zatížení až 50-70% a dále se již zvyšovat nedalo. Politikové došli k závěru, že podniky díky vysokým daním přicházejí jednak o investiční prostředky a jednak se daním začínají úspěšně vyhýbat. Tak došlo k tomu, že se ve stále větší míře začaly zdaňovat příjmy fyzických osob. Proto se fyzické osoby, po vzoru právnických osob, začaly zajímat o daňové ráje<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Srov. EKONOMICKÝ PORTÁL, *Euroekonom.cz*, Dostupné na [www.euroekonom.cz](http://www.euroekonom.cz)

## 1.2. Daňový systém ČR

Daňový systém nevzniká se založením státu, ale neustále se vyvíjí. Při pohledu na současnou daňovou strukturu, můžeme z hlediska příjmů státního rozpočtu v daňové soustavě rozlišit:<sup>2</sup>

a) Daně přímé, mezi které patří:

daně z příjmů

právnických osob

fyzických osob

daně majetkové

z nemovitostí

silniční

dědické a darovací

z převodu nemovitosti

V případě přímých daní vystupuje účetní jednotka v pozici daňového poplatníka (osoby fyzické nebo právnické), protože předmětem zdanění jsou její příjmy.

b) Daně nepřímé, mezi které patří:

daň z přidané hodnoty

spotřební daně

daně k ochraně životního prostředí

---

<sup>2</sup>Srov. FIŠEROVÁ, Eva, CHALUPA, Rostislav, KADLEC, aj. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2004*. s. 326

Nepřímými daněmi<sup>3</sup> jsou myšleny daně vybírané účetní jednotkou v ceně poskytnutého hmotného nebo nehmotného zdanitelného plnění, které účetní jednotka uskutečnila v tuzemsku. Firma zde vystupuje v roli plátce – výběřčího daně (osoba fyzická nebo právnická, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí daně vybrané nebo sražené od konečného spotřebitele, který je poplatníkem této daně). Vybrané daně jsou odváděny příslušnému správci daně. Tyto daně se tvoří přírůžkou k dohodnuté ceně poskytnutého plnění, která tvoří daňový základ.

Pro účetní jednotky je rovněž důležitý zákon upravující správu daní, zákon o správě daní a poplatků neboli správní řád. Tento zákon upravuje zejména registrační povinnosti daňových poplatníků, zásady a postup při daňovém řízení, opravné prostředky v daňovém řízení, způsob placení daní na základě daňových přiznání, lhůty placení daní a záloh na daně, sankce za porušení daňových povinností a podobně.

### 1.3. Základní pojmy

**Daňový subjekt<sup>4</sup>** – poplatník, plátce daně a právní nástupce fyzické či právnické osoby.

**Poplatník** – osoba (fyzická nebo právnická), jejíž příjmy jsou přímo podrobeny dani.

**Plátce daně** – osoba (fyzická nebo právnická), která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům.

**Správce daně** – územní finanční orgán příslušný ke správě daní, tj. finanční úřad, v jehož obvodu působnosti má podnikatel sídlo (právnická osoba) nebo bydliště (fyzická osoba).

---

<sup>3</sup> Srov. FIŠEROVÁ, Eva, CHALUPA, Rostislav, KADLEC, aj. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2004*. s. 326

<sup>4</sup> Srov. NESNÍDAL, Jiří. *Rukověť podnikatele*, s. 170-171

**Předmět daně** – všechny druhy příjmů v peněžní i nepeněžní formě, které podle zákona podléhají dani z příjmů.

**Základ daně** – částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi v příslušném zdaňovacím období (s výjimkou příjmů osvobozených od daně) přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.

**Zdaňovací období** – časový úsek, za který se stanoví základ daně a výše daně. Může to být buď kalendářní rok nebo hospodářský rok.

**Výdaje (náklady)** – částka vynaložená na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

**Daňová ztráta** – částka, o kterou výdaje přesáhnou příjmy .

**Nezdanitelná část základu daně** – částky stanovené v zákoně, o které se snižuje základ daně (u fyzických osob).

**Sazba daně** - vyjadřuje výši daně v procentech .

**Osvobození od daně** – příjmy, které jsou sice předmětem daně, ale v některých zákonem stanovených případech jsou od daně osvobozeny.

**Odčitatelné položky** – v zákoně stanovené položky, které lze odečíst od základu daně (např. ztráta, která vznikla v předchozím zdaňovacím období).

**Sleva na dani** – částky, o které se snižuje přímo daň ( např. poplatník zaměstnává osoby se změněnou pracovní schopností).

**Registrační povinnost** – povinnost poplatníka, který získá oprávnění k podnikatelské činnosti, podat do třiceti dní přihlášku k registraci u místně příslušného správce daně.

**Daňové přiznání** – dokument, ve kterém daňový subjekt podává výpočet své daňové povinnosti.

**Záloha** – povinná platba části daně, kterou je povinen daňový poplatník platit v průběhu zdaňovacího období a která je založena poslední známou daňovou povinností<sup>5</sup>.

---

<sup>5</sup> Srov. NESNÍDAL, Jiří. *Rukověť podnikatele*. s. 170-171

## 1.4. Charakteristika daně z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je daní, která od 1. 1. 1993 nahradila odvody ze zisku, důchodovou daň a zemědělskou daň.

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti, tj. z podnikání a z jiné související činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.<sup>6</sup> To znamená, že zisk vytvořený obchodními společnostmi a družstvy podléhá dani z příjmů právnických osob.

Základem daně z příjmů právnických osob je vždy účetní výsledek hospodaření, který je mimoúčetně upraven na základ daně. Přitom dochází zejména k jeho snížení o odčitatelné položky a zvýšení o připočitatelné položky a případné další položky upravující základ daně podle platného znění zákona o daních z příjmů.

Poplatník je po uplynutí zdaňovacího období, za které se daň vyměřuje, povinen podat daňové přiznání a v něm si daň sám vypočítat a zaplatit ji správci daně ve lhůtě pro podání přiznání.

Daň z příjmů právnických osob upravuje spolu s daní z příjmů fyzických osob zákon o daních z příjmů,<sup>7</sup> speciálně DPPO je věnována část druhá ZDP. Daň z příjmů právnických osob se týká i ostatní části ZDP (zejména třetí) s výjimkou části první, která je věnována výhradně dani z příjmu fyzických osob.

Zákon o daních z příjmů upravuje nejen právní stránku daně z příjmů právnických osob, ale i některé procesněsprávní otázky správy daně. Pro praktické uplatnění DPPO je nezbytný zákon o správě daní a poplatků,<sup>8</sup> z kterého plynou např. lhůty pro podávání přiznání k DPPO a lhůty pro placení daně z příjmů.

---

<sup>6</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, § 18

<sup>7</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů,

<sup>8</sup> Srov. Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů

## **1.5. Charakteristika daně z příjmů fyzických osob**

Daň z příjmů fyzických osob od 1. 1. 1993 nahradila daň ze mzdy, daň z příjmů z literární a umělecké činnosti a daň z příjmů obyvatelstva.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou podle jejich zdrojů příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky, příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu a ostatní příjmy. Příjmem se rozumí peněžní i nepeněžní příjem.

Poplatníci daně jsou fyzické osoby:

- daňoví rezidenti, kteří mají na území ČR bydliště, nebo se zde obvykle zdržují (tzn. alespoň 183 dní v kalendářním roce) a dani podléhají veškeré příjmy ze zdrojů na území ČR i ze zahraničí,
- daňoví nerezidenti, kteří nemají na území ČR bydliště, ani se zde obvykle nezdržují, nebo ti, o kterých tak stanoví mezinárodní smlouva a dani podléhají příjmy pouze ze zdrojů na území ČR.

## **1.6. Charakteristika daně vybírané srážkou při výplatě podílů na zisku společníkovi**

Daň z příjmů právnických osob snižuje čistý zisk, který by mohl být rozdělen mezi společníky. DPPO je tak prvním odvodem z vytvořeného zisku. V případě výplaty podílů na zisku společníkům nastupuje další zdanění – daní podle zvláštní sazby. Daň podle zvláštní sazby se vybírá srážkou z příjmů podle zákona o daních z příjmů podle § 36 ( a vztahuje se mimo jiné i na podíly na zisku).

Při výplatě podílu na zisku společníkovi, který je fyzická osoba, musí společnost srážkovou daň vypočítat a provést srážku daně podle zákona o daních z příjmů ve výši stanovené tímto zákonem.

Vznikne-li v průběhu roku účetní jednotce povinnost srazit daň, je povinna nejpozději počátkem března následujícího roku podat finančnímu úřadu vyúčtování daní z příjmů vybíraných srážkou.

## 1.7. Vztah účetnictví a daňové soustavy

Svou úlohu základního ekonomického systému neplní účetnictví izolovaně, ale je vždy navázáno na stávající legislativní a ekonomické podmínky podnikové ekonomiky. Provázanost podnikového účetnictví a daňové soustavy a její vývoj má svoje historické, ekonomické, geografické a politické kořeny.

Primárním záměrem účetnictví je věrné a poctivé zobrazení ekonomické reality konkrétní účetní jednotky při respektování potřeb jejího efektivního finančního řízení a základ daňové povinnosti se v zásadě zjišťuje, byť z účetních údajů, mimo účetní systém. Tato cesta je běžná v naprosté většině evropských zemí a touto cestou se snaží jít od počátku devadesátých let dvacátého století i český účetní systém. Česká účetní legislativa klade na první místo požadavek, aby účetní závěrka sestavená na základě účetnictví, podávala věrný a poctivý obraz o stavu a pohybu majetku a závazků, nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření i o finanční situaci účetní jednotky.

Protože daně a ostatní vztahy fiskální povahy jsou nedílnou součástí ekonomické reality a předmětu účetnictví, nemohou být vztahy mezi účetní a daňovou soustavou nikdy úplně nezávislé a požadavky daňových předpisů budou ovlivňovat obsah řady účtů.<sup>9</sup>

---

<sup>9</sup> Srov. FIŠEROVÁ, Eva, CHALUPA, Rostislav, KADLEC, aj. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2004*, s. 326

Základem daně z příjmů právnických osob je vždy účetní výsledek hospodaření, a to vždy bez vlivu Mezinárodních účetních standardů, který je mimoúčetně transformován na základ daně. Základ daně – daňový výsledek hospodaření – slouží k výpočtu daně z příjmů, případně daňové ztráty. Základním ustanovením, které řeší návaznost účetnictví a základu daně z příjmů, je ustanovení zákona o daních z příjmů<sup>10</sup>, které stanoví, že pro zjištění základu daně se vychází z účetnictví, pokud zvláštní předpisy nebo tento zákon nestanoví jinak.<sup>11</sup>

Podkladem pro zjištění a zaúčtování daně z příjmů právnických osob je zpracování daňového přiznání k dani z příjmů. Formulář daňového přiznání<sup>12</sup> a poučení k jeho vyplnění navádí ke správným typům úprav účetního výsledku hospodaření. Při zjišťování a úhradě daňového závazku je samozřejmě nutno respektovat i zaplacené zálohy na daň z příjmů.

Zdaňovacím obdobím s.r.o. (a obecně právnických osob) nemusí být na rozdíl od fyzických osob pouze kalendářní rok. Od roku 2001 je zdaňovací období právnických osob definováno v zákoně o daních z příjmů<sup>13</sup> a je mimo jiné možno považovat za zdaňovací období třeba hospodářský rok. Od zdaňovacího období je třeba odlišit období zálohové, protože se vzájemně nekryjí. Zálohovým dnem je období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období, do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období.

---

<sup>10</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, § 23, odst. 10

<sup>11</sup> Srov. FIŠEROVÁ, Eva, CHALUPA, Rostislav, KADLEC, aj. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2004*, s. 326

<sup>12</sup> viz Příloha č. 1 – Přiznání k dani z příjmů právnických osob

<sup>13</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů



## 2. ZDANĚNÍ S.R.O. A SPOLEČNÍKA

Zdanění podílů na zisku vytvořeného kapitálovou společností s.r.o. probíhá ve dvou stupních. Nejprve je zdaněn zisk vytvořený touto společností a následně zisk vyplacený společníkovi.

K druhému stupni zdanění přitom může dojít i s velkým časovým odstupem. Společník má mimo jiné právo na obchodní podíl, na vypořádání, na likvidačním zůstatku, na přednostním převzetí vkladu při zvyšování základního vkladu a na podíl na zisku. Obchodní zákoník obsahuje termíny, do kterých by se nejpozději měla sejít valná hromada. V případě s.r.o. byla tato problematika upravena až s účinností od 1.1.2001. Od tohoto data je již jasnou povinností jednatelů svolat valnou hromadu nejméně jednou za rok, nestanoví-li zákon, společenská smlouva, popř. stanovy kratší lhůtu. Přitom valná hromada, která schvaluje řádnou účetní závěrku, se musí konat nejpozději do šesti měsíců od posledního dne účetního období.<sup>14</sup> Schvalování této účetní závěrky ještě nemusí provázet rozhodnutí o naložení s účetním ziskem. K tomu může být svolána další valná hromada později. Návrh na rozdělení výsledku hospodaření předkládají jednatelé a před tím jej ještě přezkoumá dozorčí rada, je-li v s.r.o. zřízena. Společnost, která rozhodla o výplatě podílů na zisku, je musí vyplatit nejpozději do tří měsíců od rozhodnutí valné hromady, pokud stanovy nebo rozhodnutí valné hromady neurčily jinak. Termín výplaty podílů na zisku (stejně jako termín rozhodnutí valné hromady o rozdělení zisku) je velmi podstatný pro splnění povinnosti společnosti srazit a odvést srážkovou daň (pokud nejsou podíly od daně osvobozeny). V žádném případě není možné účtovat použití zisku běžného účetního období, protože nemůže být rozdělován zisk, který dosud nebyl vytvořen resp. zjištěn řádným účetním a souvisejícím daňovým postupem. Teprve zisk vyčíslený v účetní závěrce lze rozdělovat. V souladu s Obchodním zákoníkem nelze společníkům vyplácet ani zálohy podíly na zisku.

---

<sup>14</sup> Srov. Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník, par. 128, odst. 1

Dnes již není žádnou výjimkou, že český subjekt (právnícká nebo fyzická osoba) vlastní akcie nebo jiné podíly na zahraniční společnosti nebo naopak. Zvláštní sazbu daně vybírané srážkou příjemcům v zahraničí upravují smlouvy o zamezení dvojího zdanění, které mají proti vnitrostátní úpravě přednost.

## 2.1. Charakteristika s.r.o.

S.r.o. je obchodní společnost, která je jednou ze dvou forem kapitálových společností a zapisuje se do Obchodního rejstříku. Jako kapitálová společnost povinně vytváří základní kapitál vklady společníků. Společnost s ručením omezeným může být založena jednou osobou, taková společnost však nemůže být jediným zakladatelem nebo jediným společníkem jiné společnosti. Společníci mohou být fyzické i právnícké osoby. Jedna fyzická osoba může být jediným společníkem nejvýše tří s.r.o. Společnost může mít maximálně padesát společníků. Společník s.r.o. může mít na společnosti pouze jeden podíl.

Základní kapitál společnosti je od 1.1.2001 stanoven na 200 000,-- Kč. Minimální výše vkladu společníka do ZK je 20 000,-- Kč. Poměr vkladu společníka k základnímu kapitálu určuje jeho výši obchodního podílu, pokud nestanoví společenská smlouva jinak. Společníci mají solidární odpovědnost – za závazky společnosti ručí společně a nerozdílně, ale jen do výše souhrnu nesplacených vkladů všech společníků. Ve vztahu k třetím osobám ručí společnost za své závazky celým svým majetkem.

Firma společnosti musí podle ustanovení Obchodního zákoníku obsahovat označení „společnost s ručením omezeným“, postačí však zkratka „spol. s.r.o.“ nebo „s.r.o.“<sup>15</sup>

---

<sup>15</sup> Srov. Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník, § 107

## 2.2. Změny zdanění zisku společností s ručením omezeným po roce 1989

První kroky k uskutečnění nové účetní a daňové koncepce byly provedeny v roce 1991.<sup>16</sup> Od 1. 1. 1993 byl příslušnými zákony stanoven úplně nový rozsah a způsob vedení účetnictví a jeho průkaznost pro všechny právnické i fyzické osoby. Sazba daně z příjmů právnických osob v tomto roce byla 45%.<sup>17</sup>

Následné bankroty velkých firem vyvolaly ve společnosti celou řadu diskusí ohledně úlohy účetnictví a daňového zatížení. Sazba daně z příjmů právnických osob začala postupně klesat a například pro rok 1999 byla již „pouze“ 35%.<sup>18</sup>

Relativně stabilní zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., který byl jen málo upravován a v zásadě platil do roku 2000, byl pro rok 2001 změněn nepřímou novelou, která byla součástí novely zákona o daních z příjmů.<sup>19</sup> Tato novela přinesla především změny v návaznosti na změny v obchodním právu a na zákon o daních z příjmů. Zákonem č. 353/2001 Sb. byla provedena další novelizace zákona o účetnictví, která byla poměrně rozsáhlá. Po těchto dvou novelách byla v zásadě změněna veškerá ustanovení zákona o účetnictví.

Ke dni 31. 12. 2003 skončila pro podnikatele platnost některých předpisů, protože rok 2004 byl rokem přistoupení České republiky do Evropské unie a přinesl další obrovské množství legislativních změn. Tomuto faktu bylo potřeba přizpůsobit účetní a daňový systém. Zásadní novela zákona o účetnictví<sup>20</sup> přinesla podstatné změny v systému účetnictví. Sazba daně z příjmů právnických osob byla pro rok 2004 stanovena na 28%.<sup>21</sup>

---

<sup>16</sup> Srov. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v původním znění

<sup>17</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v původním znění

<sup>18</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů novelizovaný zák. č. 210/1997 Sb.

<sup>19</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů novelizovaný zák. č. 492/2000 Sb.

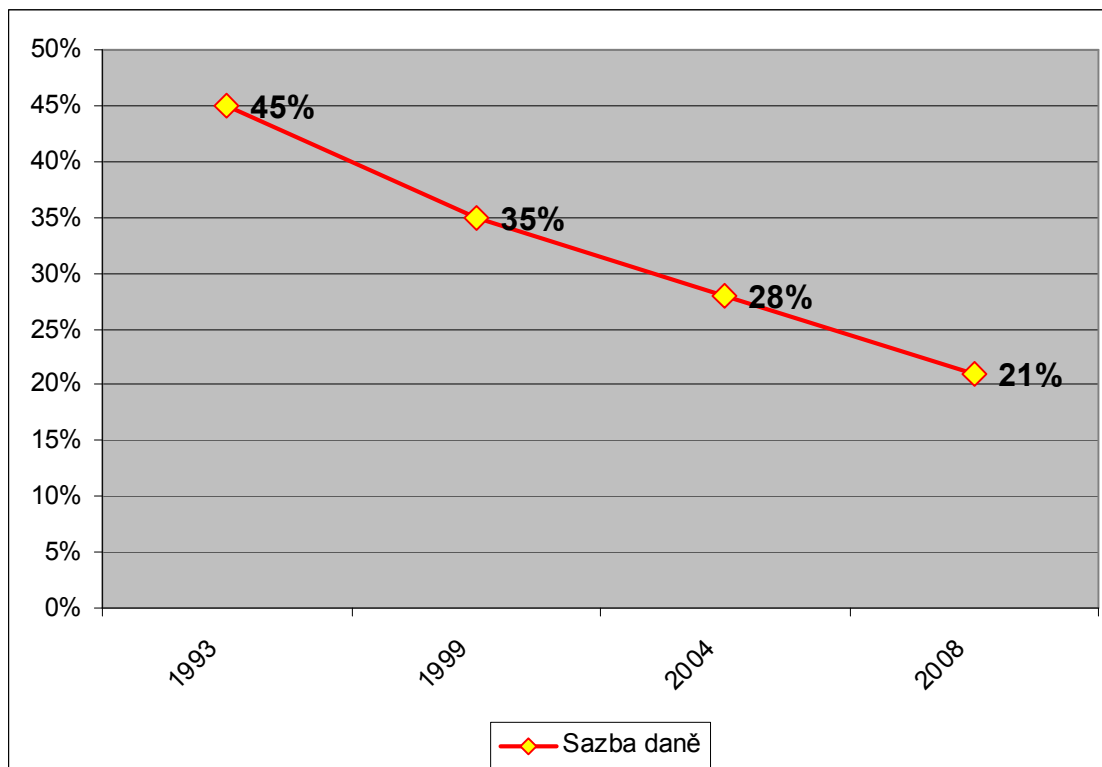
<sup>20</sup> Srov. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví novelizovaný zák. č. 437/2003 Sb.

<sup>21</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů novelizovaný zák. č. 438/2003 Sb.

V roce 2008 již činí sazba daně z příjmů právnických osob 21%.<sup>22</sup> Od jara roku 2008 je připravována nová reforma zdaňování příjmů od 1.1. 2010. Sazba daně z příjmů právnických osob pro rok 2009 je stanovena na 20%.<sup>23</sup>

Graf č. 1

Graf vývoje sazby DPPO od roku 1993 do roku 2009



<sup>22</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

<sup>23</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

## 2.3. Právní normy upravující vedení účetnictví pro podnikatele a základ daně z příjmů

V rámci pokračující světové globalizace je stále potřeba vytvářet harmonická pravidla, která umožní účetním jednotkám vykazovat hospodářské výsledky transparentní a správné, ale i srovnatelné a uplatňovat odpovídající opatření směřující k naplnění mezinárodních dohod k potírání hospodářské trestné činnosti.

Podnikání a jeho právní rámec přímo i nepřímo vymezují stovky zákonů a norem nižší právní síly. Většina těchto předpisů byla během své účinnosti opakovaně novelizována, u některých stěžejních zákonů se množství novel počítá na desítky např. u zákona o daních z příjmů, který mimo jiné stanoví i sazbu daně z příjmů právnických a fyzických osob.

První významná změna nastala 1. ledna 1993, od kdy účtují právnické osoby (kromě bank a pojišťoven) podle Účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele. Účetní systém platný do této doby se ukázal být nereformovatelný, protože byl vypracován pro potřeby direktivně řízeného hospodářství. Prvním krokem k vytvoření nové koncepce českého účetnictví bylo schválení zákona o účetnictví z roku 1991.<sup>24</sup> Účtová osnova umožňuje zjistit s využitím účetních údajů daňový základ daně z příjmů právnických osob.

Obrovské množství změn přineslo přistoupení České republiky do Evropské unie v roce 2004. Tyto změny se samozřejmě dotkly i právních norem, které upravují účetnictví pro podnikatele a daňový systém. Od 1. ledna 2004 byl novelizován zákon o účetnictví<sup>25</sup> a vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a vstoupily v platnost České účetní standardy pro podnikatele.

Cílem schválených novel bylo zpřesnění a zpřísnění právní úpravy účetnictví v České republice včetně modernizace účetního práva v kontextu s vývojem vnitrostátním, ale i mezinárodním.

---

<sup>24</sup> Srov. Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v původním znění

<sup>25</sup> Srov. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví novelizovaný zák. č. 437/2003/Sb.

Ve světě obecně a v EU také dochází k upřesňování požadavků na kvalitu účetní závěrky, která je u nás součástí přiznání k dani z příjmů právnických osob, zejména z důvodu uspokojování požadavků zvýšeného veřejného zájmu, především potencionálních investorů, kapitálového trhu, bank a obchodních partnerů.

Základem daně<sup>26</sup> v České republice je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně převyšují výdaje (náklady), a přitom respektují jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Základ daně se zvyšuje např. o částky neoprávněně zkracující příjmy, částky které podnikatel nesmí zahrnout do výdajů. Základ daně se snižuje např. o částky pojistného na sociální zabezpečení a zdravotního pojištění sražené a odvedené. Dále se základ daně snižuje o rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 ZDP převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví. Podle § 34 ZDP lze uplatnit odpočet 100% výdajů (nákladů) vynaložených poplatníkem ve zdaňovacím období na realizaci projektů výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních nebo teoretických prací, projekčních nebo konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku nebo prototypu výrobku nebo jeho části a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje.<sup>27</sup> Základ daně se také snižuje o daňovou ztrátu z minulých zdaňovacích období a o další položky odčitatelné od základu daně jako je např. odečet darů podle § 20 Zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.<sup>28</sup>

Příklad:

Společnost ABCD s.r.o., která se zabývá výrobou školních potřeb, dosáhla za zdaňovací období (kalendářní rok 2008) výsledku hospodaření před zdaněním (rozdílu mezi příjmy a výdaji) 721 577,-- Kč. Příjmy této účetní jednotce plynuly pouze z prodeje výrobků v tuzemsku. Společnost má povinnost podat přiznání k dani z příjmů do 31. 3. 2009 a v tomto termínu daň zaplatit.

---

<sup>26</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, § 20, 23-33

<sup>27</sup> Srov. Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále. *Odčitatelné položky v daňovém přiznání*. roč. 10. č. 3/2009. s. 13-14.

<sup>28</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů, § 20

Vyplnění přiznání k dani z příjmů za rok 2008 podniku ABCD s.r.o.<sup>29</sup>:

- hospodářský výsledek je	721 577,-- Kč
- nedaňové náklady jsou	- 112 144,-- Kč
- rozdíl, o který odpisy majetku překračují odpisy uplatněné v účetnictví je	+ 42 084,-- Kč

Daňové odpisy není poplatník povinen uplatnit. Podle § 26 odstavce 8 Zákona o daních z příjmů může přerušit odpisování majetku (při rovnoměrném i při zrychleném způsobu odpisování) na libovolně dlouhou dobu. Při dalším odpisování bude pokračovat jako by odpisování nebylo přerušeno a o dobu přerušeni se tak prodlouží celková doba odpisování hmotného majetku. Této možnosti může poplatník daně z příjmů využít v případě, že by při uplatnění daňových odpisů do daňově uznatelných nákladů nedosáhl potřebného základu daně a patřičné výše daně a to by mu pak neumožnilo uplatnit např. nárok na odečet slevy na dani z titulu zaměstnávání občanů se zdravotním postižením, který při neuplatnění v příslušném zdaňovacím období odpadá, nebo využít nároku na odečet darů poskytnutých na zákonem vymezené účely, kdy rovněž při neuplatnění tohoto odpočtu od základu daně v příslušném zdaňovacím období tento nárok odpadá. Dále by např. mohl zaniknout nárok na odpočet daňové ztráty od základu daně dosud neuplatněné v rámci pětileté časové lhůty pro uplatnění daňové ztráty.<sup>30</sup>

- odečet podle par. 34	- 13 328,-- Kč
- odečet darů	- 8 146,-- Kč
- základ daně zaokrouhlený	770 000,-- Kč

---

<sup>29</sup> viz Příloha č. 1 - Přiznání k dani z příjmů právnických osob

<sup>30</sup> Srov. Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále. *Daňové odpisování hmotného majetku*. roč. 10. č. 2/2009. s. 15

### **3. SROVNÁNÍ VÝVOJE DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ PO A PODÍLU NA ZISKU SPOLEČNÍKA S.R.O. V LETECH 2000 AŽ 2008**

Předmětem mého zájmu je srovnání výše daňového zatížení zisku obchodních společností v jednotlivých letech, podle toho, jak se snižovala sazba daně z příjmů. Vybrala jsem roky 2000 až 2008, protože v těchto letech (v porovnání s devadesátými lety minulého století) se začala sazba daně z příjmů právnických osob i zvláštní sazba daně vybíraná srážkou z podílů na zisku společníků významně snižovat.

Podle některých ekonomických teorií deformují daně trh a tak způsobují ekonomice ztráty. Z tohoto důvodu politikové v dani z příjmů provádějí neustálé změny, jejichž cílem je snížit daňové zatížení a podpořit tak ekonomiku.

Proto budu hodnotit vývoj daňového zatížení obchodních společností, konkrétně společností s ručením omezeným. Porovnáám daňové zatížení právnických osob v jednotlivých letech a zjistím, jak snižování sazby daně ovlivnilo výši zisku vytvořeného společností s ručením omezeným, který by po zdanění patřil společníkovi, nebo by mohl být zadržen celý nebo zčásti pro účely financování ekonomického rozvoje firmy. Dále porovnáám daňové zatížení vyplacených podílů na zisku a výši zisku po zdanění plynoucího společníkovi – fyzické osobě, která není osvobozena od daně z podílů na zisku. Nakonec porovnáám celkové daňové zatížení zisku vytvořeného společností v jednotlivých letech.



### 3.1. Výpočet daně z příjmů podniku ABCD s.r.o.

Vyvrcholením a současně i ukončením účetního období v podniku ABCD s.r.o. je účetní závěrka. Účetní závěrka patří k nejdůležitějším účetním operacím, je každoroční zkouškou účetních, až po jejím zvládnutí je možný postup do dalšího účetního období.

Ve vztahu k účetním závěrkám v této obchodní společnosti má důležité povinnosti jednatel. Jednatel je povinen zajistit řádné vedení předepsané evidence a účetnictví, vést seznam společníků a informovat společníky o záležitostech společnosti.<sup>31</sup> Ve firmě ABCD s.r.o., která se zabývá výrobou školních pomůcek pro tuzemský trh je jediný společník a je zároveň i jednatelem. Jednatel firmy ABCD s.r.o. tedy zabezpečuje průběžné řádné vedení účetnictví a zajišťuje řádné provedení účetní závěrky, sestavení účetních výkazů zejména rozvahy a výkazu zisku a ztrát a následné sestavení a podání přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Účetní výsledek hospodaření se zjišťuje pouze u firem vedoucích účetnictví. Jde o regulované postupy vyjádření rozdílů výnosů a nákladů, které mají danou strukturu. Bez ohledu na to, zda účetním hospodářským výsledkem příslušného zdaňovacího období byl zisk, nebo ztráta, může poplatník vykázat např. daňovou ztrátu. Výsledek hospodaření prochází při jeho transformaci na základ daně úpravami stanovenými zákonem o daních z příjmů, tzn. je zvyšován nebo snižován o položky, které jsou sice účetními náklady (např. pohoštění, pokuty a penále, podíly na zisku, manka, daň z příjmů atd.)<sup>32</sup> a výnosy (např. členské příspěvky zájmových sdružení, příjmy z provozu malých vodních elektráren apod.),<sup>33</sup> ale základ daně neovlivňují. Daňový výsledek ovlivňují státní zájmy politické, sociální, ekologické a další.

Pro zjištění výsledku hospodaření jsou určeny dva samostatné závěrkové účty: Účet 710 – Účet zisků a ztrát a Účet 702 – Konečný účet rozvahový. Tyto účty slouží pro zúčtování konečných stavů všech rozvahových a výsledkových účtů z účtového rozvrhu účetní jednotky ABCD s.r.o.

---

<sup>31</sup> Srov. Zákon č. 513/1991 Sb., ObchZ, § 135

<sup>32</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, § 23-26. 32a

<sup>33</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, § 19

V podniku ABCD s.r.o. byl k 31. 12. 2008 v účetnictví zjištěn hospodářský výsledek před zdaněním v částce 721 577,-- Kč. Tento (rozdíl mezi výnosy a náklady) byl patřičnými daňovými úpravami transformován pomocí tiskopisu Přiznání k dani z příjmů na daňový výsledek, z něhož vyplyne daň z příjmu.<sup>34</sup>

Při jeho vyplňování je třeba řídit se pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob:

- |  |            |
|--|------------|
| - Hospodářský výsledek je                      | 721 577,-- |
| - Nedaňové náklady jsou :                      |            |
| - 501 limonády                                 | 4 320,--   |
| - 501 varná konvice                            | 1 206,--   |
| - 501 ostatní nedaňové náklady                 | 20 969,--  |
| - 543 dary do 2 000,--                         | 10,--      |
| - 543 dary nad 2 000,--                        | 8 146,--   |
| - 545 ostatní pokuty a penále                  | 8 192,--   |
| - 546 nedaňový odpis pohledávky                | 69 301,--  |
| Celkem (řádek 40, II.oddíl<br>přiznání k DPPO) | 112 144,-- |
- Dar 10,--, jehož hodnota je zaúčtována na účtu 543 je při nákupu účetních publikací poskytnut Fondu ohrožených dětí
  - Dar 8 146,-- Kč,--, jehož hodnota je zaúčtována na účtu 543, byl poskytnut místní základní škole na vybavení tělocvičny
  - Daňové odpisy jsou o 42 084,-- Kč vyšší než odpisy účetní (řádek 150. II. oddíl přiznání k DPPO)
  - Dosud neuplatněný odečet z předchozích zdaňovacích období podle § 34 ZDP je 13 328,-- (řádek 240 na straně 7)

---

<sup>34</sup> viz Příloha č. 1 – Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Odečet darů podle § 20 ZDP je 8 146,-- (řádek 260 na straně 7)
- Sazba daně je 21% (řádek 280 na straně 7)
- Daň z příjmů je 161 700,-- Kč  
(721 577 + 112 144 - 42 084 - 33 328 - 8146 = 770 000,-- Kč zaokrouhleno na celé tisíce dolů) (řádek 290 na straně 7)
- Slevy na dani podle § 35 ZDP jsou 22 500,-- za zaměstnávání osob se zdravotním postižením (řádek 300 na straně 7)
- Celková daňová povinnost je 139 200,-- Kč  
(161 700 - 22 500) (řádek 340 na straně 7)
- Na řádku 360 na straně 7 je dále uvedena poslední známá daňová povinnost (139 200,-- Kč) pro účely stanovení výše a periodicity záloh
- Na poslední straně 8 je v V. oddílu uvedeno kolik je zapláceno na zálohách a kolik bude činit doplatek nebo přeplatek

Při srovnání daňového zatížení vycházím z hospodářského výsledku transformovaného na základ daně z příjmů v roce 2008, který je zaokrouhlený na celé tisícikoruny a je v částce Kč 770 000,--. Tato částka poslouží jako daňový základ v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008.

Spočítám, jakou výši daně by poplatník zaplatil v roce 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008 a vypočtené hodnoty uvádím v tabulce č. 1:

Tabulka č. 1

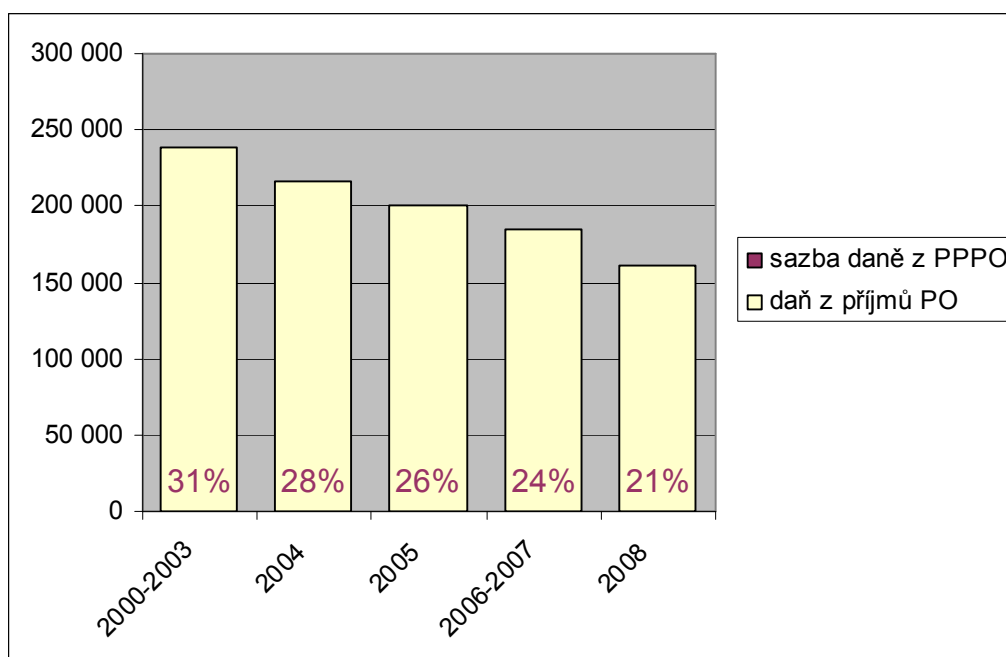
Vývoj daně z příjmů právnických osob v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008

Zdaňovací období	2000 až 2003	2004	2005	2006 2007	2008
Základ daně	770 000	770 000	770 000	770 000	770 000
Sazba daně z PPO	31%	28%	26%	24%	21%
Daň z příjmů PO	238 700	215 600	200 200	184 800	161 700

Vypočtené hodnoty znázorním pro přehlednost i graficky:

Graf č. 2

Vývoj daně z příjmů právnických osob v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008.



Smyslem zakládání obchodních společností by měla být tvorba zisku a jeho následný převod společníkům. Ze srovnání v tabulce č. 1 a v grafu č. 2 vyplývá, že daňové zatížení společností s ručením omezeným daní z příjmů právnických osob se ve sledovaném období vyvíjí pro poplatníky (obchodní společnosti respektive společníky) příznivě.

### **3.2. Výpočet daně z podílu na zisku společníka podniku ABCD s.r.o.**

Podle Směrnice Rady č. 90/435 EHS<sup>35</sup> o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností mají členské státy EU zdaňovat výplatu dividend a podílů na zisku společníkovi, s výjimkou plnění od společnosti dceřiné k mateřské v kvalifikovaném vyjádření. ZDP zavedl od vstupu ČR do EU shodný režim i pro vnitrostátní výplaty dividend a jiných podílů na zisku a zvolil osvobození od daně. Od 1.1.2008 se rozšířilo osvobození příjmů z dividend a jiných podílů na zisku i na příjmy plynoucí mateřské společnosti vyplácené dceřinou společností, která je daňovým rezidentem třetího státu (mimo EU) s nímž má ČR uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění.

Podívejme se na to, jak vysoká by byla srážková daň při výplatě podílu na zisku společníkovi, který je fyzická osoba a nevztahuje se na něj osvobození od této daně. Podíly na zisku plynoucí od tuzemských obchodních společností jsou zdaňovány od roku 2000 15% srážkovou daní (v devadesátých letech minulého století byla sazba srážkové daně 25%).<sup>36</sup>

---

<sup>35</sup> Srov. DĚRGEL, Martin. Jak naložit se ziskem a ztrátou. *Daně, účetnictví - vzory a případy*. č. 6/2008. s. 38

<sup>36</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, § 36

Opět vycházím z účetní závěrky podniku ABCD s.r.o. za rok 2008 a základ daně v částce 770 000,-- snížím o 161 700,-- Kč, tzn. o daň z příjmů právnických osob (pro účel znázornění vývoje daňového zatížení daň není daň třeba snižovat o slevu na dani za zaměstnávání osob se zdravotním postižením, jak je uvedeno v příloze č. 1 – Přiznání k dani z příjmů právnických osob na řádku 300). Předpokládám, že bude vyplacen zisk jedinému společníkovi v plné výši v hodnotě 608 300,-- Kč. Z této částky vypočítám srážkovou daň v roce 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008 a výsledky uvádím v tabulce č. 2:

Tabulka č. 2

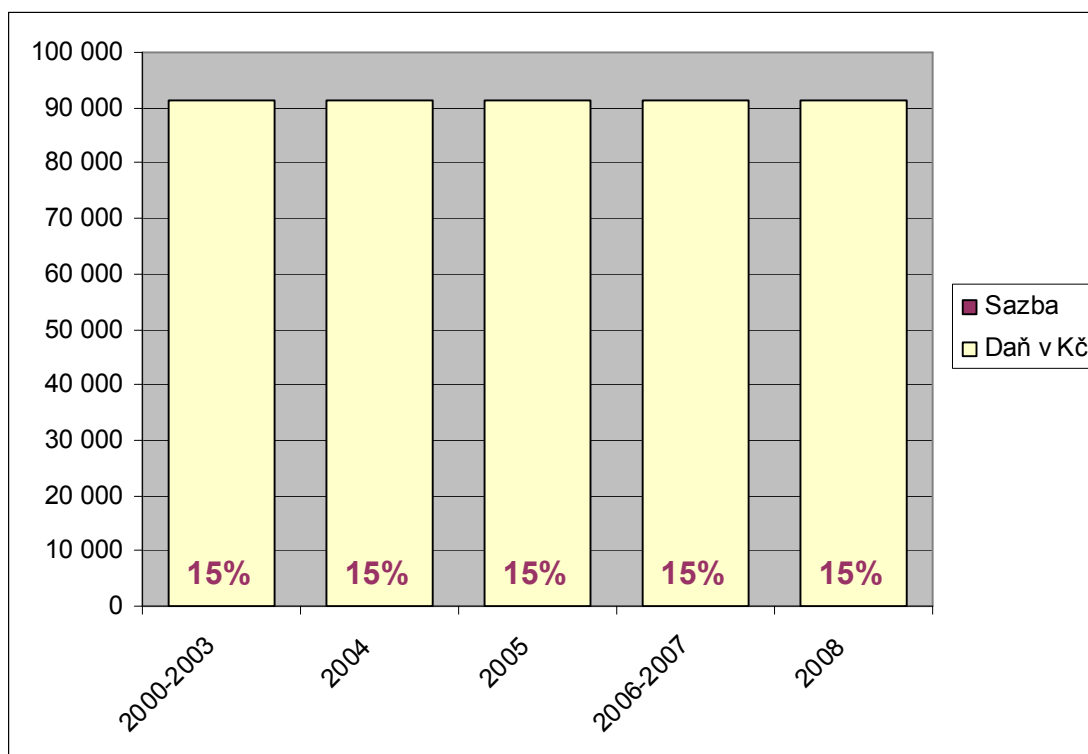
Vývoj srážkové daně z vyplacených podílů na zisku společníka s.r.o. v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008

Zdaňovací období	2000 až 2003	2004	2005	2006 2007	2008
Základ daně v Kč	608 300	608 300	608 300	608 300	608 300
sazba srážkové daně	15%	15%	15%	15%	15%
Daň v Kč	91 245	91 245	91 245	91 245	91 245

Výsledky z tabulky č. 2 opět znázorním i graficky:

Graf č. 3

Vývoj srážkové daně z vyplacených podílů na zisku společníka s.r.o. v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008



Ze srovnání v tabulce č. 2 a také podle grafu č. 3 vidíme, že od roku 2000 až dosud se zvláštní sazba daně vybíraná srážkou (ve výši 15%) nemění a daňové zatížení zisku společníka obchodní společnosti s.r.o. je v těchto letech samozřejmě stejné.

Za předpokladu, že základ daně z příjmů společnosti s ručením omezeným zdaněný sazbou DPPO (zisk po zdanění) bude vyplacen společníkovi- fyzické osobě a bude zdaněn srážkovou daní 15% v letech 2000 až 2008 je možno daňové zatížení vyjádřit v tabulce č. 3 v Kč a v tabulce č. 4 v procentech i takto:

Tabulka č. 3

Celkové daňové zatížení společníka s.r.o. (DPPO+srážková daň z vyplacených podílů na zisku) v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v r. 2008 vyjádřené v Kč:

Zdaňovací období	2000 až 2003	2004	2005	2006 2007	2008
Základ daně v Kč	770 000	770 000	770 000	770 000	770 000
DPPO v %	31%	28%	26 %	24%	21%
DPPO v Kč	238 700	215 600	200 200	184 800	161 700
Zisk k rozdělení v Kč	531 300	554 400	569 800	585 200	608 300
srážková daň z rozděl. zisku v %	15%	15%	15%	15%	15%
srážková daň z rozděl. zisku v Kč	79 695	83 160	85 470	87 780	91 245
Daňové zatížení celkem v Kč	318 395	298 760	285670	272 580	252 945
K výplatě společníkovi v Kč	461 605	471 240	484 330	497 420	517 055



Tabulka č. 4

Celkové daňové zatížení zisku s.r.o., respektive podílu na zisku společníka (DPPO+srážková daň z vyplacených podílů na zisku) v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008 vyjádřené v procentech:

Zdaňovací období:	2000 až 2003	2004	2005	2006 2007	2008
DPPO (% výsledku hosp. před zdaněním)	31%	28%	26%	24%	21%
k výplatě společníkovi (% výsl. hosp. před zdaněním)	69%	72%	74%	76%	79%
srážková daň z rozděln. zisku (% výsledku hosp. před zdaněním)	10,35%	10,8%	11,1%	11,4%	11,85%
<b>CELKOVÉ ZATÍŽENÍ</b> (% výsl. hosp. před zdaněním)	41,35%	38,8%	37,1%	35,4%	32,85%

V tabulce č. 4 můžeme zjistit, že celkové daňové zatížení hospodářského výsledku před zdaněním (zisku) se v roce 2008 proti letům 2000 až 2003 snížilo o 8,5%.

Příklad výpočtu celkového daňového zatížení v letech 2000 až 2003:

K výplatě společníkovi:  $100 - 31 = 69\%$

Srážková daň z rozděln. zisku:  $69 \times 15\% = 10,35\%$

Celkové daňové zatížení zisku:  $69 + 10,35 = 41,35\%$

Tabulka č. 5

Celkové daňové zatížení zisku vytvořeného v s.r.o. v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008, který plyne jedinému společníkovi této obchodní společnosti (výsledky z tabulky č. 3 a z tabulky č. 4):

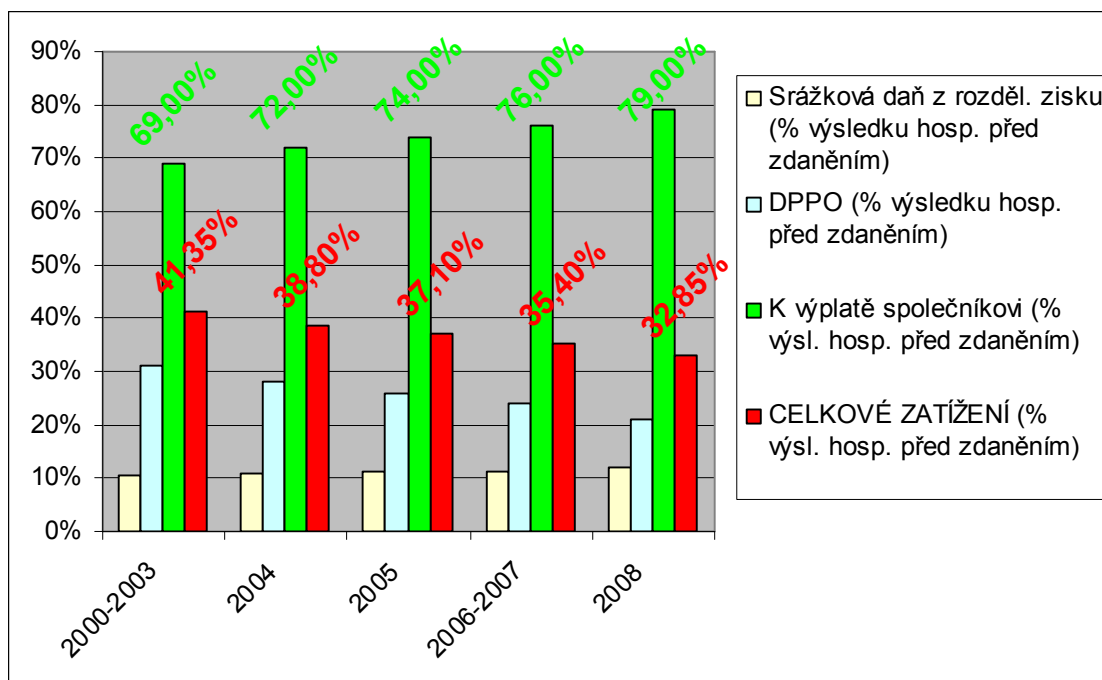
Zdaňovací období:	2000 až 2003	2004	2005	2006 2007	2008
Základ daně v Kč:	770 000	770 000	770 000	770 000	770 000
<b>CELKOVÉ ZATÍŽENÍ</b> (% výsl. hosp. před zdaněním)	41,35%	38,8%	37,1%	35,4%	32,85%
K výplatě společníkovi v Kč	461 605	471 240	484 330	497 420	517 055

V tabulce č. 5 zjišťujeme, že podíl na zisku společníka (po zdanění zvláštní sazbou vybíranou srážkou) vzrostl v roce 2008 proti letům 2000 až 2003 o částku 55 450,-- Kč.

Rovněž **celkové daňové zatížení** s.r.o. znázorním graficky:

Graf č. 4

Celkové daňové zatížení zisku s.r.o., respektive podílu na zisku společníka (DPPO+srážková daň z vyplacených podílů na zisku) v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008



Také tento způsob srovnání nám ukazuje příznivý vývoj daňového zatížení společností s ručením omezeným. V roce 2000 až 2003 bylo celkové daňové zatížení zisku vytvořeného s.r.o. 41,35 % a v roce 2008 již pouze 32,85%, to znamená, že úspora proti letům 2000 až 2003 je 8,5% (viz tabulka č. 4). Když vycházíme z předpokladu, že byl rozdělen zisk ve výši 608 300,-- Kč, činí částka zisku určená k výplatě společníkovi za rok 2008 o 55 450,-- Kč více, než by činila v letech 2000 až 2003 (viz tabulka č. 5).

Ale v případě zisku dosaženého za období předcházející roku 2003 bylo možno uplatňovat slevu na dani z příjmů ve výši poloviny daně srážené z podílů na zisku společníka obchodní společnosti. To znamená, že například zisk roku 2000 byl zdaněn sazbou DPPO 31% a mohl být rozdělen v roce 2001. Sleva na dani mohla snížit daňovou povinnost roku 2001. Za rok 2001 tak vzrostla částka, která mohla

být vyplacena společníkovi jako podíl na zisku. Celkové daňové zatížení z roku 2000 tedy mohlo činit pouze 36,7%.

Proto ještě srovnám celkové daňové zatížení v případě uplatnění slevy v roce 2003 oproti rokům následujícím po roce 2003 až do roku 2008. Do roku 2003 byla sazba DPPO 31%. V případě, že byl do roku 2003 rozdělen zisk, celkové daňové zatížení mohlo činit jen 36,6% namísto 41,35% po zrušení slevy:

Vzorec pro výpočet:<sup>37</sup>

$$\begin{aligned} & \text{DPPO (31\% x výsledek hospodaření před zdaněním - } \frac{1}{2} \text{ srážkové daně z podílu} \\ & \quad \text{na zisku)} \\ & + \\ & \text{srážková daň (15\% x (výsledek hospodaření před zdaněním - DPPO))} \\ & = \quad \text{celkové daňové zatížení} \end{aligned}$$

Výpočet :

$$\begin{aligned} & \text{DPPO (31 - (10,35 : 2)) = 25,82} \\ & + \\ & \text{srážková daň = 10,8} \\ & = 36,6 \% \end{aligned}$$

---

<sup>37</sup> Srov. Nakladatelství Sagit, a.s., *Daňové zatížení kapitálových obchodních společností a družstev*. Dostupné na: [www.sagit.cz](http://www.sagit.cz), Daňový poradce

Tabulka č. 6

Porovnání celkového daňového zatížení zisku s.r.o. v letech 2000 až 2008 proti daňovému zatížení do roku 2003, kdy bylo možno uplatnit slevu ze srážkové daně z vyplacených podílů na zisku

Zdaňovací období	2000 až 2003	2004	2005	2006 2007	2008
DPPO (% výsledku hosp. před zdaněním)	31%	28%	26%	24%	21%
k výplatě společníkovi (% výsl. hosp. před zdaněním)	69%	72%	74%	6%	79%
srážková daň z rozděln. zisku (% výsl. hosp. před zdaněním)	10,35%	10,8%	11,1%	11,4%	11,85%
<b>CELKOVÉ ZATÍŽENÍ</b> (% výsl. hosp. před zdaněním)	<b>41,35%</b>	<b>38,8%</b>	<b>37,1%</b>	<b>35,4%</b>	<b>32,85%</b>
CELKOVÉ ZATÍŽENÍ při uplatnění slevy platné do roku 2003 (% výsl. hosp. před zdaněním)	<b>36,6%</b>	<b>36,6%</b>	<b>36,6%</b>	<b>36,6%</b>	<b>36,6%</b>
Zvýšení daňového zatížení zisku proti zatížení do roku 2003 o:	<b>4,75%</b>	<b>2,2%</b>	<b>0,5%</b>		
Snížení daňového zatížení zisku proti zatížení do roku 2003 o:				<b>1,2%</b>	<b>3,75%</b>

Pokusila jsem se z několika pohledů názorně ilustrovat snižování daňového zatížení zisku obchodních společností, který by mohl být po prvním zdanění sazbou daně z příjmů právnických osob a po druhém zdanění zvláštní sazbou daně vybírané srážkou z vyplacených podílů na zisku buďto vyplacen společníkovi jako podíl na zisku a nebo zadržen ve společnosti jako zdroj financování např. investičního rozvoje. Zpočátku se daňové zatížení zisku od roku 2000 až do roku 2008 jevílo

pro společnost s ručením omezeným, respektive pro jejího společníka, jako stále příznivější. Ale jen do té doby, než jsem vypočítala, jaké by bylo daňové zatížení zisku v případě vyplacení podílů na zisku vytvořeného v letech předcházejících roku 2003, vyplaceného do konce roku 2003, kdy bylo možno uplatnit slevu na daních z příjmů ve výši poloviny daně srážené z vyplacených podílů na zisku společníkovi obchodní společnosti. Ze srovnání v tabulce č. 6 vyplývá, že postupné snižování sazby daně z příjmů právnických osob, za současného zrušení slevy ze srážkové daně z vyplacených podílů na zisku, přineslo téměř zanedbatelné snížení daňového zatížení až v letech 2006 a 2007 (o 1,2%) a skutečné snížení celkového daňového zatížení nastalo až v roce 2008 (o 3,75%). Tedy ne, jak jsme předpokládali, průběžně od roku 2000 v závislosti na snižování sazby daně z příjmů právnických osob. Naopak, do roku 2006 se za těchto okolností sazba daně proti letům 2000 až 2003 zvýšila.

## ZÁVĚR

Bakalářská práce měla za cíl zjistit a porovnat výši úspor finančních prostředků, kterou přináší postupné snižování sazby daně z příjmů právnických osob společníkům společností s ručením omezeným. Hypotéza, že daňové zatížení zisku vytvořeného v obchodních kapitálových společnostech s.r.o., který by mohl být převeden společníkovi, se významně snižuje se bohužel nepotvrdila. Z výsledků bakalářské práce je zřejmé, že snahy politiků získat finanční prostředky na provoz státního aparátu jsou realizovány velmi rafinovaným způsobem. Shrnutí všech výsledků, které se podařily v této práci ukázat, to dokazuje. Zrušení slevy na dani z příjmů ve výši poloviny daně srážené z podílů na zisku zákonem 438/2003 Sb. způsobilo, že:

- zvýšilo celkové daňové zatížení zisku vytvořeného v roce 2003 z 36,6% na 41,4%, tj. o 4,75%,
- celkově zvýšilo daňové zatížení zisku vytvořeného za roky předcházející roku 2003, pokud ovšem tento zisk nebyl nejpozději do konce období započatého v roce 2003 rozdělen,
- přes snížení sazby daně z příjmů právnických osob za období od roku 2004 do roku 2005 zvýšilo daňové zatížení zisku tvořeného v těchto obdobích (v roce 2004 o 2,2% v roce 2005 o 0,5%),
- přes relativně výrazné snížení sazby DPPO od roku 2006 do roku 2007 došlo jen k mírnému snížení celkového daňového zatížení (z 36,6% na 35,4% , tj. o 1,2%),
- až v roce 2008 snížení sazby DPPO způsobilo skutečné snížení celkového daňového zatížení s.r.o. (z 36,6% na 32,85%, tj. o 3,75%).

Protože smyslem zakládání obchodních společností je tvorba zisku a jeho následný převod společníkům, je v podnikatelské veřejnosti stále netrpělivě očekáván návrh nové koncepce právní úpravy v oblasti zdaňování příjmů.

Jako další prioritu by návrh měl mít zjednodušení současné úpravy zákona o daních z příjmů, která je značně nepřehledná a stále méně srozumitelná, protože během patnácti let zaznamenala téměř 100 novel z toho 13 zásadních.

Hlavním záměrem by mělo být zpracování nového zákona o daních z příjmů do jedné normy, tj. společné jak pro fyzické osoby tak pro právnické osoby s tím, že bude důsledně sledováno oddělení jednotlivých problematik.

Od české daňové reformy zřejmě nelze očekávat zastavení nebo ústup trendu migrace českých podniků do zajímavějších destinací. Podle statistiky České kapitálové informační agentury (Čekia) počet českých společností s vlastníkem na adrese v daňových rájích stále narůstá, přestože firmám v České republice postupně klesá daň z příjmů právnických osob až na 19 procent v roce 2010. Je zřejmé, že současná daňová reforma, která mimo jiné snížila daň ze zisku firem, zatím nesnížila zájem podnikatelů vyvádět zisky mimo Česko. K nejoblíbenějším daňovým rájům dlouhodobě patří Nizozemsko, Kypr a za jistých podmínek i Spojené státy.

Jistě je také pravda, že české společnosti nepřecházejí do zahraničí jen kvůli daním, ale i za lepším prostředím pro podnikání. Například Indie celkem chytře podporuje firmy, které se rozhodnou mít zde vlastní výrobu. Funguje zde přes dvě stě speciálních ekonomických zón, které mají desetileté daňové prázdniny a osvobození od cel a dalších daní. Dále mohou české podnikatele zajímat třeba Vietnam, Rusko, Brazílie a nebo Mexiko.

Závěrem lze říci, že přesun zisku z České republiky do zahraničí se vyplácí.



## ANOTACE

Příjmení a jméno autora:	Ježorská Dagmar
Instituce:	Moravská vysoká škola Olomouc, o.p.s.
Název práce:	Vývoj zdanění s.r.o. a podílů společníků na zisku
Vedoucí práce:	Ing. Ivana Valentová
Počet stran:	32
Počet příloh:	4
Rok obhajoby:	2009

Bakalářská práce zjišťuje, jak změny sazby daně z příjmů právnických osob ovlivňují celkové snížení daňového zatížení obchodních společností a následně výši vyplaceného zisku společníkovi.

Její obsahem je analýza celkového daňového zatížení zisku kapitálových obchodních společností, konkrétně společnosti s ručením omezeným, v několika vybraných letech.

Tato bakalářská práce je příspěvkem k zamyšlení nad přípravou novely zákona o daních z příjmů.

## LITERATURA A PRAMENY

- Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále. *Daňové odpisování hmotného majetku*. Český Těšín: Poradce s.r.o.. 2009. roč. 10. č. 2/2009  
ISSN: 1214-522X. s. 15
- Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále. *Odčitatelné položky v daňovém přiznání*. Český Těšín: Poradce s.r.o. 2009. roč. 10. č. 3/2009.  
ISSN: 1214-522X. s. 13-14
- DĚRGEL, Martin. Jak naložit se ziskem a ztrátou. *Daně, účetnictví – vzory a případy*. Český Těšín: Poradce s.r.o. 2008. č. 6/2008.  
ISSN 1213-9270. s. 38
- FIŠEROVÁ, Eva, CHALUPA, Rostislav, KADLEC, Jiří, aj. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2004*. 2. vydání. Nakladatelství Anag.  
ISBN 80-7263-214-0. s. 326
- NAKLADATELSTVÍ SAGIT, a.s., *Daňové zatížení kapitálových obchodních společností a družstev*. Dostupné na [www.sagit.cz](http://www.sagit.cz), Daňový poradce
- NESNÍDAL, Jiří. *Rukověť podnikatele*. Český Těšín: Poradce s.r.o. s. 335  
ISBN 80-7365-018-5. s. 170-171
- PODNIKATELSKÝ PORTÁL, *Euroekonom.cz*. Dostupné na [www.euroekonom.cz](http://www.euroekonom.cz)
- PODNIKATELSKÝ TÝDENÍK. *Profit*. 2009. roč. 20. č. 10.  
ISSN: 1212-3498. s. 14-15.

Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník, § 107

Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník, § 128, odst. 1

Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník, § 135

Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v původním znění

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví novelizovaný zák. č. 437/2003 Sb.

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

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů novelizovaný zák. č. 210/1997 Sb.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů novelizovaný zák. č. 438/2003 Sb.  
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů novelizovaný zák. č. 492/2000 Sb.  
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů  
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, § 18  
Zákon č. 586/1992 Sb o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, § 19  
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, § 20, 23-33  
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, § 23, odst. 10  
Zákon č. 586/1992 Sb o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, § 23-26. 32a  
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, § 36

## SEZNAM ZKRATEK

ČÚS.....	České účetní standardy pro podnikatele
DPFO .....	daň z příjmů fyzických osob
DPPO .....	daň z příjmů právnických osob
EU .....	Evropská unie
FO .....	fyzická osoba
MÚS.....	Mezinárodní účetní standardy pro podnikatele
ObchZ .....	zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník
PO .....	právnická osoba
PPO .....	příjem právnických osob
s.r.o.....	společnost s ručením omezeným
ZDP .....	zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZK .....	základní kapitál
ZoÚ .....	zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
ZSDP.....	zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků

## SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1 - Graf vývoje sazby DPPO od roku 1993 do roku 2009 .....	19
Graf č. 2 - Vývoj daně z příjmů právnických osob v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008 .....	27
Graf č. 3 - Vývoj srážkové daně z vyplacených podílů na zisku společníka s.r.o. v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008 .....	30
Graf č. 4 - Celkové daňové zatížení zisku s.r.o., respektive společníka (DPPO+srážková daň z vyplacených podílů na zisku) v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008.....	34

## SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1 - Vývoj daně z příjmů právnických osob v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008 .....	27
Tabulka č. 2 - Vývoj srážkové daně z vyplacených podílů na zisku společníkovi s.r.o. v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008 .....	29
Tabulka č. 3 - Celkové daňové společníka s.r.o. (DPPO+srážková daň z vyplacených podílů na zisku) v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008 vyjádřené v Kč .....	31
Tabulka č. 4 - Celkové daňové zatížení zisku s.r.o., respektive podílu na zisku společníka (DPPO+srážková daň z vyplacených podílů na zisku) v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008 vyjádřené v procentech.....	32
Tabulka č. 5 - Celkové daňové zatížení zisku vytvořeného v s.r.o. v letech 2000 až 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007 a v roce 2008, který plyne jedinému společníkovi této obchodní společnosti (výsledky z tabulky č. 3 a z tabulky č. 4).....	33
Tabulka č. 6 - Porovnání celkového daňového zatížení zisku s.r.o. v letech 2000 až 2008 proti daňovému zatížení do roku 2003, kdy bylo možno uplatnit slevu ze srážkové daně z vyplacených podílů na zisku .....	36

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 - Přiznání k dani z příjmů právnických osob.....	47
Příloha č. 2 - Výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu.....	55
Příloha č. 3 - Rozvaha v plném rozsahu .....	57
Příloha č. 4 - Příloha k účetní závěrce .....	61

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

v Olomouci

01 Daňové identifikační číslo

C Z 1 1 1 1 1 1 1 1

02 Identifikační číslo

1 1 1 1 1 1 1 1

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>

rádné

~~opravné~~

~~dodatečné~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 A

Zdaňovací období podle § 17a písm. a ) zákona

a )

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodařován

Pořadové číslo podílového fondu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh<sup>8)</sup>

Počet samostatných příloh<sup>9)</sup>

# 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 0 8 do 3 1 1 2 2 0 0 8

### I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi (podílovém fondu)<sup>6)</sup>

05 Název právnické osoby

A B C D s . r . o .

06 Sídlo právnické osoby

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

P o h o d o v á 1

b) obec

O l o m o u c

c) PSČ

7 7 7 7 7

d) stát/kód státu

C Z

e) číslo telefonu

7 7 7 7 7 7 7 7

f) číslo faxu

7 7 7 7 7 7 7 7

07 Bankovní spojení

2 2 - 9 9 9 9 9 9 9 9 / 0 9 0 0

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce<sup>1)</sup>

~~ano~~

ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne<sup>2)</sup>

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

~~ano~~

ne

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

ano

~~ne~~

ano

ne<sup>2)</sup>

12 Spojení se zahraničními osobami<sup>1)</sup>

~~ano~~

ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Výroba školních potřeb

Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

Koupě zboží a prodej



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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>a)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>3)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <input type="text" value="31.12.2009"/>	721 577	

20 <sup>b)</sup>	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 <sup>b)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 12 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	112 144	
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	0	
61 <sup>b)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 <sup>b)</sup>			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	112 144	

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 zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 <sup>b)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 <sup>b)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 <sup>b)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 <sup>b)</sup>	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	42 084	
160 <sup>b)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 <sup>b)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 <sup>b)</sup>			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	42 084	

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

1 1 1 1 1 1 1 1 1

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

C Z 1 1 1 1 1 1 1 1 1

Pořadové číslo podílového fondu

**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	501401 Spotřeba kávy, limonád	4 320	
2	501403 Varná konvice	1 206	
3	501404 Spotřeba daňově neuznat. mater.	20 969	
4	543100 Dary do 2 000,--	10	
5	543200 Dary nad 2 000,--	8 146	
6	545100 Ostatní pokuty a penále	8 192	
7	546100 Odpis pohledávky nedaňový	69 301	
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	112 144	

**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	423 550	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	197 190	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	310 627	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	8 483	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	608 223	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	1 548 073	

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

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

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	2 135 299	
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	2 451 273	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	2 198 014	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci zdaňovacího období		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

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

## e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

## D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona<sup>5)</sup> nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona (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	<input type="text"/>				
2	<input type="text"/>				
3	<input type="text"/>				
4	<input type="text"/>				
5	<input type="text"/>				
6	<input type="text"/>				
7	<input type="text"/>				
8	<input type="text"/>				
9	Celkem				

F. Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 a 4 až 8 zákona<sup>5)</sup>a) Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona<sup>5)</sup> a § 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 <sup>a)</sup>	Celková částka nároku na odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona, ve znění platném od 1. ledna 2008		
2	Částka odečtu z nároku na ř. 1, uplatněná v daném zdaňovacím období		
3	Nevyužitá část nároku uvedeného na ř. 1, jejíž odečet lze uplatnit v dalších zdaňovacích obdobích (ř. 1 – 2)		0
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		13 328
5	Celková částka odečtu uplatněného v daném zdaňovacím období (ř. 2 + 4)		13 328

## 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 přiznání, 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		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	<input type="text"/>				
2	<input type="text"/>				
3	<input type="text"/>				
4	<input type="text"/>				
5	Celkem				

**G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona<sup>5)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	8 146	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>6)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	22 500	
3 <sup>a)</sup>	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona		
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)	22 500	
5 <sup>a)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo 35b <sup>1)</sup> zákona		

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>7)</sup>**Počet samostatných příloh 

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>a)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 <sup>a)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	0	
3 <sup>a)</sup>	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)	0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)	0	
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)	0	

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>4)</sup> (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	Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona (ř. 1 tabulky F/a)			
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H)			
8				
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	5 834 556	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	34	

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) <sup>3)</sup>	791 637	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3),4)</sup>		
210 <sup>a)</sup>	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>3)5)</sup>		
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 <sup>3)</sup> 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) <sup>3)</sup>	791 637	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>	0	
240	Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona, vč. dosud neuplatněného nároku na odečet, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	13 328	
241 <sup>a)</sup>		0	
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona	0	
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 <sup>3)</sup> (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) <sup>3)</sup>	778 309	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250, zvýšený o částku vykázanou na ř. 241		
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241) <sup>5)</sup>	8 146	
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 <sup>5)</sup> (ř. 250 - 251 - 260)	770 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	21	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	161 700	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>5)</sup>	22 500	
301 <sup>a)</sup>	Sleva na dani podle § 35 odst. 6 až 8 zákona		
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) <sup>5)</sup>	139 200	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>5)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	0	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>	139 200	
331 <sup>a)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup>		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	15	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ , zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334 <sup>a)</sup>	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 daňová povinnost (ř. 330 + 335)	139 200	
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	139 200	

**III. ODDÍL - výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech** DIČ: CZ 11111111

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daňová povinnost za podílové fondy		
2	Celková daňová povinnost (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)		
3	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení záloh podle § 38a zákona		

**IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání**

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

**V. ODDÍL - placení daně**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacenou	140 000	
2 <sup>a</sup> )	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3	Daň sražená penzijnímu fondu z příjmů uvedených v § 36 odst. 2 zákona, kterou lze podle § 36 odst. 6 zákona započíst na jeho celkovou daňovou povinnost		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	800	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ**

Osoba oprávněná k podání daňového přiznání za právnickou osobu:

jméno  příjmení  titul

postavení vzhledem k právnické osobě

Pokud daňové přiznání zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

a své sídlo  <sup>1)</sup>.

Datum

Otisk razítka

Podpis

Přiznání sestavil  Telefon

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost vyměřil<sup>1)</sup> – dodatečně vyměřil<sup>1)</sup> podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne  ke dni .

Vysvětlivky:

<sup>1)</sup> Nehodící se škrtněte

<sup>2)</sup> Vyplní finanční úřad

<sup>3)</sup> V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem mínus (-)

<sup>4)</sup> Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností

<sup>5)</sup> Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uveďte pouze částky připadající na komanditisty

<sup>6)</sup> Zákon č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů

<sup>7)</sup> Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 40 odst. 2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný jako samostatný soubor.

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

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

<sup>9)</sup> Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2008

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

ABCD s.r.o.

Pohodová 1

Olomouc

777 77

IČ
1 1 1 1 1 1 1 1

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	54 404	55 246
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	52 761	55 388
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	1 643	-142
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	51 413	53 938
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	50	26
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-215	-43
3.	Aktivace	07	51 578	53 955
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	43 893	44 588
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	42 261	42 983
2.	Služby	10	1 632	1 605
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	9 163	9 208
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	6 470	6 464
C. 1.	Mzdové náklady	13	4 755	4 765
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 648	1 639
4.	Sociální náklady	16	67	60
D.	Daně a poplatky	17	68	68
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 506	1 836
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19		15
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		15
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-60	59
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	5	
H.	Ostatní provozní náklady	27	115	10
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+). až V.)	30	1 069	786



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	6	10
N.	Nákladové úroky	43	126	198
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45	235	244
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-355	-432
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	137	57
Q. 1.	- splatná	50	137	57
2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	577	297
XIII.	Mimořádné výnosy	53	8	
R.	Mimořádné náklady	54		7
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	2	
S. 1.	- splatná	56	2	
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	6	-7
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	583	290
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	722	347

Sestaveno dne: 19.3.2009

Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: výroba školních potřeb

Podpisový záznam:

# ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2008

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

ABCD s.r.o.  
Pohodová 1  
Olomouc  
777 00

IČ

1 1 1 1 1 1 1 1

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	39 341	-17 904	21 437	19 230
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	28 817	-15 706	13 111	14 350
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.8.)	004				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007				
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	28 817	-15 706	13 111	14 350
B. II. 1.	Pozemky	014	510		510	510
2.	Stavby	015	14 449	-3 945	10 504	10 926
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	13 724	-11 761	1 963	2 914
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	134		134	
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023				
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	10 438	-2 198	8 240	4 847
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032	1 186		1 186	1 516
C. I. 1.	Materiál	033	403		403	671
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	395		395	610
3.	Výrobky	035				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
5.	Zboží	037	388		388	235
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048	5 236	-2 198	3 038	3 131
C.III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	4 494	-2 198	2 296	2 490
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054	587		587	549
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	134		134	
8.	Dohadné účty aktivní	056	5		5	
9.	Jiné pohledávky	057	16		16	92
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058	4 016		4 016	200
C.IV.1.	Peníze	059	192		192	114
2.	Účty v bankách	060	3 824		3 824	86
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063	86		86	33
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	86		86	25
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				8

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	21 437	19 230
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.)	068	11 501	10 919
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	100	100
A. I. 1.	Základní kapitál	070	100	100
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. II.1 až A. II.4)	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	078	10	10
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	10	10
2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	081	10 808	10 576
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	10 808	10 576
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	084	583	233
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	085	9 936	8 210
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	086		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmů	089		
4.	Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	091		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
3.	Závazky - podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100		
10.	Odložený daňový závazek	101		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	102	1 136	222
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	343	450
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	22	22
5.	Závazky k zaměstnancům	107	187	201
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	139	156
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	297	-677
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	70	
11.	Jiné závazky	113	78	70
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	114	8 800	7 988
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		-812
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	8 800	8 800
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	118		101
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119		101
2.	Výnosy příštích období	120		

Sestaveno dne: 19.3.2009

Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: výroba školních potřeb

Podpisový záznam:

# Příloha k účetní závěrce podle § 39 vyhl. č. 500/2002 Sb.

## ODSTAVEC 1

Firma: ABCD s.r.o.

Sídlo: Pohodová 1, Olomouc, PSČ 777 77

IČO: 11111111

Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání (popř. účel zřízení): výroba školních potřeb

Rozvahový den: 31.12.2008

Okamžik sestavení účetní závěrky: 27.2.2009

Datum vzniku účetní jednotky (popř. zahájení činnosti): 25.11.1999

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis):

Dagmar Ježorská

Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis):

Dagmar Ježorská

V Olomouci

dne 19.3.2009

Podpisový záznam

FO nebo PO podílející se více než 20% na základním kapitálu ÚJ:

Jméno, název

Výše vkladu v %

-----  
Petr Kantor, RČ 550505/5555, Sv. Kopeček 1

100%

Jména a příjmení členů statutárních orgánů:

jednatel Petr Kantor, RČ 550505/5555, Sv. Kopeček 1

## ODSTAVEC 3

Prům. přepočtený počet zaměstnanců během ÚO: 30 Osobní náklady: 4375851

Členové řídicích orgánů (počet): 1 Osobní náklady: 359068

## ODSTAVEC 5

Použité obecné účetní zásady:

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce ke změnám oceňování, odpisování a postupů účtování. Při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu jsou uplatňovány směnné kurzy vyhlášené Českou národní bankou.

Použité účetní metody:

Účtování zásob je prováděno způsobem A evidence zásob, výdej ze skladu je účtován skladovými cenami.

Způsob oceňování:

Zásoby nakupované byly oceněny pořizovacími cenami. Zásoby vytvořené ve vlastní režii byly oceněny cenami na úrovni vlastních nákladů. Vedlejší pořizovací náklady při pořízení základního materiálu tvoří dopravné a poštovné.

Způsob odpisování:

Odpisový plán pro investiční majetek byl stanoven podle paragrafu 31 a 32 zákona o daních z příjmů. Při stanovení účetních odpisů, které se nerovnjí daňovým, byla použita převážně zrychleného odpisování.

Způsob stanovení opravných položek:

Opravné položky k pohledávkám jsou stanoveny podle Zákona o rezervách a to pouze v zákonné výši.

## ODSTAVEC 7

Pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti:

Pohledávky

Závazky

-----  
3 150 tis.

83 tis.

Drobný nehmotný a hmotný majetek neuvedený v rozvaze, uváděný

v příloze s ohledem na princip významnosti:

Souhrnná výše drobného majetku neuvedená v rozvaze představuje v pořizovacích cenách částku 1 392 tis. Kč. Tento majetek byl zúčtován v plné výši do spotřeby a je sledován v operativní evidenci.

ODSTAVEC 8

Rozpis položek výkazu a ztráty sestaveného podle přílohy č. 3  
k vyhlášce 500/2002 Sb.:

V ý n o s y

---

Tržby za prodej zboží získala společnost především z prodeje vlastních výrobků pro potřeby škol v tuzemsku.

Tržby z prodeje dlouh. maj. a materiálu v tomto účetním období nebyly realizovány.

Ostatní provozní výnosy činí 5 tis. Kč.

N á k l a d y

---

Odpisy DNM a DHM jsou titulem pro úbytky investičního majetku v celkové výši 1 505 989,-- Kč. Úhrnné pořizovací ceny hmotného investičního majetku ve skupině 021-Stavby jsou 14 448 498,-- Kč, oprávk k nim představují částku 3 944 202.-- Kč. Úhrnné pořizovací ceny ve skupině 022-Samostatné movité věci a soubory jsou 13 723 916,-- Kč, oprávk k nim představují částku Kč 11 761 369,-- Kč.

Změna stavu rezerv v tomto období nebyla a stav opravných položek byl snížen o částu Kč 62 110,--. Jedná se o opravnou položku k nepromlčeným pohledávkám splatným po roce 1994, kdy od lhůty splatnosti uplynulo více než 12 nebo 6 měsíců.