



# VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

## FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

## ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

# KOMPARACE KORPORÁTNÍ DANĚ V ČESKÉ REPUBLICCE A V RAKOUSKU PRO VYBRANOU SPOLEČNOST

COMPARISON OF CORPORATE TAX OF A SELECTED COMPANY IN THE CZECH REPUBLIC AND  
AUSTRIA

## DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

## AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. Michaela Havlová

## VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

BRNO 2021

# Zadání diplomové práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	<b>Bc. Michaela Havlová</b>
Studijní program:	Účetnictví a finanční řízení podniku
Studijní obor:	bez specializace
Vedoucí práce:	<b>doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.</b>
Akademický rok:	2020/21

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává diplomovou práci s názvem:

## **Komparace korporátní daně v České republice a v Rakousku pro vybranou společnost**

### **Charakteristika problematiky úkolu:**

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce: daně a daňová soustava

Analýza a komparace korporátní daně v České republice a v Rakousku

Výpočet a porovnání daňové povinnosti pro vybranou společnost dle české a rakouské legislativy

Návrhy a doporučení pro další podnikání

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

### **Cíle, kterých má být dosaženo:**

Cílem práce je komparace zdanění vybrané společnosti korporátní daní v České republice a v Rakousku. Aplikačním cílem je výpočet a porovnání korporátní daně pro vybranou společnost podle české a rakouské legislativy a doporučení pro její další podnikání.

### **Základní literární prameny:**

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 7. aktual. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-165-3.

MAAYTOVÁ, Alena, František OCHRANA a Jan PAVEL. Veřejné finance v teorii a praxi. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5561-8.

ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii. 7. aktual. vyd. Praha: Leges, 2018. ISBN 978-80-7502-274-5.

ŠIROKÝ, Jan. Základy daňové teorie s praktickými příklady. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-315-0.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-887-4.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2020/21

V Brně dne 28.2.2021

L. S.

---

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.  
ředitel

---

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.  
děkan

## **Abstrakt**

Tato diplomová práce se zaměřuje na porovnání korporátní daně v České republice a Rakousku. Teoretická část pojednává obecně o daních a daňových soustav obou států. Další část je zaměřena na analýzu a komparaci korporátní daně v České republice a Rakousku. Tato problematika je dále znázorněna na vybrané firmě ke zdaňovacímu období roku 2020. Nakonec je navržen postup pro další podnikání této firmě.

## **Abstract**

This diploma thesis focuses on the comparison of corporate tax in the Czech Republic and Austria. The theoretical part deals in general with the taxes and tax systems of both countries. The next part is focused on the analysis and comparison of corporate tax in the Czech Republic and Austria. This issue is further illustrated on the selected company for the tax period 2020. Finally, is proposed a procedure for the further business of the company.

## **Klíčová slova**

korporátní daň, základ daně, sazba daně, osvobození od daně, daňový subjekt, předmět daně, odpisy, zisk

## **Key words**

corporate tax, tax base, tax rate, tax exemption, tax subject, object of the tax, depreciation, profit

### **Bibliografická citace**

HAVLOVÁ, Michaela. *Komparace korporátní daně v České republice a v Rakousku pro vybranou společnost* [online]. Brno, 2021 [cit. 2021-05-15]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/135066>. Diplomová práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Eva Lajtkepová.

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 15.05.2021

.....

podpis autora

### **Poděkování**

Velice ráda bych poděkovala své vedoucí diplomové práce paní doc, Ing. Evě Lajtkepové, Ph.D. za odborné vedení, cenné rady a čas, který mi v průběhu zpracování diplomové práce věnovala. Dále bych touto cestou chtěla poděkovat své rodině.

# OBSAH

ÚVOD.....	11
<b>1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ.....</b>	<b>13</b>
<b>2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE: DANĚ A DAŇOVÁ SOUSTAVA</b>	<b>15</b>
2.1 Charakteristika daní .....	15
2.1.1 Daňové principy .....	16
2.1.2 Funkce daní.....	18
2.1.3 Konstruktivní prvky daně.....	18
2.2 Třídění daní .....	21
2.2.1 Přímé daně .....	21
2.2.2 Nepřímé daně.....	21
2.3 Daňová soustava České republiky .....	22
2.3.1 Přímé daně v České republice.....	25
2.3.2 Nepřímé daně v České republice .....	27
2.4 Daňová soustava Rakouska.....	27
2.4.1 Přímé daně v Rakousku .....	30
2.4.2 Nepřímé daně v Rakousku .....	33
<b>3 ANALÝZA A KOMPARACE KORPORÁTNÍ DANĚ V ČESKÉ REPUBLICE</b>	<b>34</b>
<b>A RAKOUSKU .....</b>	<b>34</b>
3.1 Korporátní daň v České republice.....	34
3.1.1 Daňový subjekt .....	34
3.1.2 Předmět daně.....	35
3.1.3 Osvobození od daně.....	35
3.1.4 Zdaňovací období .....	36
3.1.5 Základ daně.....	36
3.1.6 Odpočty od základu daně.....	40
3.1.7 Sazba daně .....	42
3.1.8 Slevy na dani.....	42
3.1.9 Platba daně.....	42
3.2 Korporátní daň v Rakousku .....	44
3.2.1 Daňový subjekt .....	45
3.2.2 Předmět daně.....	45



3.2.3	Osvobození od daně.....	45
3.2.4	Zdaňovací období .....	46
3.2.5	Základ daně.....	46
3.2.6	Odpočty od základu daně.....	48
3.2.7	Sazba daně .....	49
3.2.8	Slevy na dani.....	49
3.2.9	Platba daně.....	49
3.3	Komparace korporátní daně a daňově uznatelných nákladů.....	51
3.3.1	Základní pojmy korporátní daně.....	52
3.3.2	Daňová uznatelnost daně z nemovitostí.....	55
3.3.3	Daňová uznatelnost daně silniční, daně z motorových vozidel a nákladů souvisejících s jejich provozem.....	60
3.3.4	Daňová uznatelnost odpisů .....	65
3.3.5	Daňová uznatelnost nákladů na reklamu a reprezentaci .....	72
3.3.6	Rekapitulace rozdílů .....	75
<b>4</b>	<b>VÝPOČET A POROVNÁNÍ KORPORÁTNÍ DANĚ PRO VYBRANOU SPOLEČNOST PODLE ČESKÉ A RAKOUSKÉ LEGISLATIVY.....</b>	<b>80</b>
4.1	Základní údaje o společnosti .....	80
4.1.1	Historie a vznik.....	81
4.1.2	Organizační struktura.....	82
4.1.3	Účetní a daňové informace v roce 2020 .....	83
4.2	Výpočet korporátní daně podle české legislativy.....	87
4.2.1	Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně .....	87
4.2.2	Odpočty od základu daně.....	89
4.2.3	Výpočet daně z příjmů právnických osob.....	90
4.3	Výpočet korporátní daně podle rakouské legislativy .....	91
4.3.1	Úprava českého výsledku hospodaření dle rakouské legislativy .....	91
4.3.2	Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně .....	96
4.3.3	Odpočty od základu daně.....	100
4.3.4	Výpočet Körperschaftsteuer .....	101
4.4	Porovnání korporátní daně u vybrané společnosti .....	101
<b>5</b>	<b>NÁVRHY A DOPORUČENÍ PRO DALŠÍ PODNIKÁNÍ .....</b>	<b>103</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>105</b>

<b>SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ.....</b>	<b>107</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....</b>	<b>115</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK.....</b>	<b>116</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH SCHÉMAT.....</b>	<b>118</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>119</b>

## ÚVOD

Daň ze zisku firem je sice historicky jedním z nejmladších typů daní, avšak v současné době se stala nepominutelnou příjmovou složkou veřejných rozpočtů. Obsahují ji daňové soustavy všech členských států Evropské unie i dalších vyspělých zemí. Je nutné zmínit, že existují i kontroverzní názory na tuto daň, kdy bývá považována za nadbytečnou. I proto vykazují sazby korporátních daní klesající tendenci. Snižování této sazby souvisí i s daňovou konkurencí, podporou podnikání a snahou nalákat zahraniční investory. Svě opodstatnění však jistě má. Ať už ji považujeme za jakýsi transfer od firem do veřejného sektoru nebo jako platbu za používání veřejných statků a služeb. V České republice je korporátní daň nazývána podle zákona č. 586/1992 Sb. daních z příjmů jako daň z příjmů právnických osob. Této dani podléhají zisky všech právnických osob. Nejčastější právní formou v České republice jsou společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti. Založení společnosti s ručením omezeným je snadnější, časově a finančně nenáročné. Podnikatelé často využívají této formy, neboť minimální výše základního kapitálu byla v roce 2014 snížena na 1 Kč. U akciové společnosti s veřejným úpisem je stanovena minimální výše základního kapitálu v podobě akcií na 20 000 000 Kč, resp. u společnosti bez veřejného úpisu na 2 000 000 Kč. Akciovým společností na rozdíl od společností s ručením omezeným je u obchodních partnerů přisuzována vyšší prestiž, která je spojená s jejich lepší finanční stabilitou. Přímé daně všeobecně jsou vnímány spíše neochotně, zatímco nepřímé daně, skryté v cenách výrobků a služeb, lidé spíše akceptují. S tím souvisí i rostoucí snaha o minimalizaci daňové povinnosti, která vede přes legální daňovou optimalizaci, využívání mezer v zákonech až k fenoménu dnešní doby, a to k jejímu obcházení.

Světová globalizace otevírá podnikatelům cestu k novým možnostem. Hlavním principem Evropské unie je právo na volný pohyb zboží, služeb, kapitálu a osob na vnitřním trhu členských států bez jakéhokoli omezení. Podnikatelé členských zemí mají také právo založit obchodní společnost v jiném členském státě. Jednotlivé státy se snaží svými investičními pobídkami vytvořit atraktivní prostředí pro zahraniční investory. Vhodnými státy pro expanzi se pro Českou republiku jeví pro svou geografickou blízkost především Německo, Rakousko, Polsko a Slovensko. Rakousko i Německo se staly po roce 1989 důležitými obchodními partnery. Obě země často zakládají pobočky, dceřiné

společnosti a firmy v naší republice. Podíl českých firem v Rakousku a Německu je však podstatně menší. Ve své diplomové práci se zabývám komparací výpočtu daňové povinnosti z titulu korporátní daně v České republice a v Rakousku. Tuto zemi jsem zvolila pro její geografickou blízkost a také z důvodu zamýšlené expanze na rakouský trh společnosti, u které budu aplikovat komparaci. V České republice i v Rakousku se vychází z účetního hospodářského výsledku, který je nutné upravit o daňově neuznatelné položky. Stěžejním a nejobtížnějším prvkem bude správné stanovení základu daně s ohledem na rozdílné daňově uznatelné náklady, odčitatelné položky, daňové odpisy, daňové úlevy a započtení ztrát z minulých období. Z takto upraveného základu daně se vypočítaná daňová povinnost ještě sníží o eventuální slevy na dani. Vzhledem k tomu, že i některé další přímé majetkové daně jsou daňově uznatelnými výdaji, budu se zabývat i komparací těchto daní. Postupy výpočtu daňové povinnosti aplikuji na českou společnost s ručením omezeným zabývající se maloobchodem prostřednictvím e-shopů a provedu vyhodnocení komparace korporátní daně a navrhnu doporučení. Nominální sazba daně z příjmů právnických osob je v Rakousku vyšší než u nás, proto předpokládám, že i výše korporátní daně konkrétního českého podniku aplikovaná na rakouský daňový systém bude vyšší.

# 1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem této diplomové práce je komparace zdanění u vybrané společnosti korporátní daní v České republice a v Rakousku. Jako aplikačním cílem je pak výpočet a porovnání korporátní daně pro vybranou společnost podle české a rakouské legislativy a doporučení pro její další podnikání.

Hlavní cíl bude naplněn následujícími dílčími cíli:

- zpracovat teoretická východiska týkající se daňové problematiky a daňových soustav obou států,
- analyzovat korporátní daň obou států,
- provést porovnání legislativy týkající se korporátní daně obou států,
- vytyčit shodné a odlišné rysy legislativy,
- představit vybranou společnost,
- vypočítat a porovnat korporátní daň pro vybranou společnost dle české a rakouské legislativy,
- navrhnout doporučení pro vybranou společnost pro další podnikání.

Diplomová práce bude dále rozdělena do čtyř základních částí, a to do teoretických východisek, ve kterých bude charakterizovaná daň a popsány daňové soustavy obou států, analýzy a komparace korporátní daně v České republice a v Rakousku, výpočtu a porovnání korporátní daně pro vybranou společnost dle české a rakouské legislativy včetně doporučení pro další podnikání.

V rámci kapitoly 2.1. Charakteristika daní byla použita metoda dedukce, na jejímž základě jsou vysvětleny pojmy od různých autorů. Při zpracování diplomové práce byla použita metoda analýzy v rámci rozebírání konstrukčních prvků korporátní daně v obecné rovině v kapitole 3.2.1., pro Českou republiku v kapitole 3.1. a v kapitole 3.2. pro Rakousko. Tato metoda byla doplněna o metodu syntéza, která má za úkol sjednotit myšlenky v celek. Syntéza byla použita při tvorbě schémat výpočtů korporátní daně v kapitolách 3.1.9. a 3.2.9. „Platba daně“. Nejdůležitější roli v této práci hraje komparativní metoda, která pomáhá rozpoznat shody, podobnosti a rozdíly pozorováním. Tato metoda je využita zejména v kapitole 3.3., kde se například porovnávají základní pojmy korporátní daně v České republice a Rakousku a daňová uznatelnost vybraných

nákladů. Dále tato metoda je použita při porovnávání korporátní daně u firmy XYZ s.r.o. v kapitole 4.4. Metoda dedukce přináší nové myšlenky a úsudky, v této práci se uplatní v kapitole páté „Návrhy a doporučení pro další podnikání“. V závěru práce bude použita metoda indukce, pomocí které bude vyvozen obecný závěr vyvozený z předchozích poznatků.

Při psaní diplomové práce budu vycházet především z platné legislativy obou států. Pro přepočítání měny se bude postupovat dle pokynu GFŘ-D-49 „Stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2020 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném do 31. 12. 2020“. Pro přepočítání měny bude tedy použit kurz 26,5 CZK/EUR, který umožní porovnat vypočtenou daňovou povinnost (1).

## 2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE: DANĚ A DAŇOVÁ SOUSTAVA

### 2.1 Charakteristika daní

Daně mají dlouhou historii. Vyskytují se ve světě už od starověku, kdy začaly vznikat organizované státy a peněžní hospodářství. Zpočátku byly vybírané v naturální podobě. Ve starém Egyptě se například odváděla část úrody z půdy, nebo část výrobků vyrobenými živnostníky (2, s. 13).

Z pohledu daňové teorie se můžeme setkat s několika definicemi pojmu daň. Kubátová uvádí následující definici daně.

*„Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmů) nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností (např. při každém převodu nemovitosti).“* (3, s. 15-16)

Podobně definuje daň Jurčík: *„Daně jsou neúčelové, neekvivalentní, jednostranné, zákonem určené platby, bez nároku plátce na plnění ze strany státu. Placení daní je pravidelné dle stanovených intervalů, či dle předem daných daňových skutečností.“* (4, s. 9)

Široký vymezuje daň jako *„...povinnou, zákonem stanovenou částku, kterou se odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomickému subjektu.“* (2, s. 11)

Definice daně v České republice je uvedena v daňovém řádu, § 2 odst. 3. *„Daní se pro účely tohoto zákona rozumí a) peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek, b) peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle tohoto zákona, c) peněžité plnění v rámci dělené správy.“* (5, s. 1146)

### 2.1.1 Daňové principy

Na dobrý daňový systém je kladena celá řada požadavků. Nelze však splnit všechny tyto požadavky současně. Některé požadavky jsou spolu navzájem dokonce v kolizi. Z tohoto důvodu musí být stanoveny priority tak, aby byl vytvořen co „nejspravedlivější“ daňový systém (6, s. 57).

Široký uvádí za základní principy současnosti princip spravedlnosti a princip efektivnosti. Kubátová navíc doplňuje další tři zásady: pozitivní vlivy na ekonomické chování subjektů, správné působení na makroekonomické agregáty a právní perfektnost a politickou průhlednost (3, s. 42; 2, s. 35).

#### a) Princip spravedlnosti

Požadavek spravedlnosti souvisí s výběrem správného kritéria posuzování. Poplatníky lze zdaňovat buď podle užitku, nebo podle schopnosti daňové úhrady. Podle zásady zdaňování podle užitku se za spravedlivé považuje, aby příspěvek poplatníka na veřejné výdaje odpovídal míře užitku, který mu plyne ze spotřeby veřejných statků, transferů a poskytnutých veřejných služeb. S tímto přístupem jsou spojeny hned dvě zásadní překážky. V praxi je nemožné objektivně stanovit míru užitku každého jednotlivého poplatníka. Zároveň by daně neplnily redistribuční funkci, která zajišťuje přerozdělování a zmírňování nerovností v příjmech obyvatelstva. Z tohoto důvodu se upřednostňuje zásada zdaňování podle schopnosti daňové úhrady poplatníkem. Za spravedlivé se považuje, aby příspěvek poplatníka na veřejné výdaje byl stanoven podle své schopnosti ho platit. Vypočtená výše daně by měla odpovídat horizontální i vertikální spravedlnosti. Horizontální spravedlnost požaduje, aby poplatníci se stejnou platební schopností platili stejnou výši daně. Komplikací zde může být způsob stanovení daňové základny. Vertikální spravedlnost spočívá v tom, že poplatníci s různou platební schopností platí různou výši daně. V praxi je pak nutné stanovit stupeň progresivity daně. (2, s. 36-37; 7, s. 389-391)

#### b) Princip efektivnosti

Požadavek efektivnosti daní je možné posuzovat ze dvou pohledů. Jedním je vliv na tržní mechanismus. Uvalení daně by nemělo způsobovat velké distorze v cenách, neboť tím dojde k narušení trhu a zmenšení efektivnosti tržního mechanismu. Druhým je výše administrativních nákladů zdaňování. Přímé i nepřímé náklady na straně plátců,



poplatníků i správců daně, které souvisí se správou a výběrem daní, by měly být přiměřené (2, s. 37). Z tohoto důvodu stát upouští od placení těch daní, jejichž výnosy jsou zanedbatelné s ohledem na administrativní náročnost a související náklady (6, s. 55).

**c) Pozitivní vlivy na ekonomické chování subjektů**

Tento požadavek na daně související s efektivitou cílí na ekonomické chování subjektů pomocí daňových stimulů (6, s. 55). Daně by měly stimulovat pracovní morálku, ochotu spořit a přijímat podnikatelské riziko (8, s. 19).

**d) Správné působení na makroekonomické agregáty**

Cílem daňového systému je kromě zabezpečení dostatečného daňového výnosu i vytvoření takového prostředí, ve kterém se daně využívají jako nástroje makroekonomické regulace, čímž je dodržen princip správného působení na makroekonomické agregáty (6, s. 55).

*„Fiskální politika využívá stabilizátorů automatických a řízených a daně mohou působit v obou těchto funkcích.“* (3, s. 118)

Jako nejčastěji uváděným příkladem automatického stabilizátoru je progresivní daň z příjmů a pojištění v nezaměstnanosti. Tyto stabilizátory po zavedení automaticky působí na hospodářský cyklus.

**e) Právní perfektnost a politická průhlednost**

Požadavek na právní perfektnost je nezbytný, protože pouze právně perfektní daňové zákony zajistí, že daňový systém bude účinný. Nepřesné formulace s sebou na jedné straně nesou možnost vyhnout se daňové povinnosti a na druhé straně vyvolávají nejistotu poplatníků a plátců daně (6, s. 56). Politická rozhodnutí mohou ovlivňovat pozitivně i negativně administrativní náročnost. Časté novelizace daňových zákonů znesnadňují jejich přehlednost a srozumitelnost (2, s. 38).

Na správný daňový systém jsou kladeny ještě další požadavky, jako je např. pružnost, jednoduchost a jednoznačnost či odolnost proti daňovým únikům. V posledních letech se upřednostňuje právě jednoduchá konstrukce daní s jednoznačně stanovenými pravidly před komplikovanou konstrukcí. Pružnost zde představuje rychlou reakci na měnící se požadavky. Požadavek, konstruovat daně tak, aby byly odolné proti daňovým únikům, se v současné době dostává do popředí. Z tohoto důvodu se zavádějí různé kontrolní mechanismy a dochází k odstraňování výjimek (6, s. 56-57).

### 2.1.2 Funkce daní

Daně jsou významným nástrojem ekonomické politiky státu. Základní úlohou zdanění je zajistit příjmy do veřejných rozpočtů na financování veřejných statků a služeb, čímž plní daně nejvýznamnější funkci, a to funkci fiskální. Moderní daně plní ve společnosti celou řadu dalších funkcí, které není možné opomíjet. Mezi nejdůležitější patří následující funkce.

**Fiskální (alokační) funkce**, umožňuje v případě tržního selhání korigovat prostřednictvím daňového zvýhodnění nedostatek peněžních prostředků na financování oblastí, kde to stát považuje za potřebné a účelné. Je historicky nejstarší funkcí (7, s. 382; 6, s. 11).

**Redistribuční funkce** umožňuje státu pomocí transferů přesun části důchodu k chudším subjektům, a tím zmírnit rozdíly v jednotlivých důchodech.

**Stimulační funkce** umožňuje státu pomocí daňových stimulů ovlivňovat chování jednotlivých subjektů. To je možné jednak pozitivní stimulací, kdy chce stát posílit určité vhodné jednání subjektů nebo negativní stimulací, kdy chce stát omezit určité nevhodné chování subjektů (6, s. 11-13).

**Stabilizační funkce** umožňuje zmírnit cyklické výkyvy v ekonomice, slouží zejména ke snižování nezaměstnanosti, k zajištění hospodářského růstu a cenové stability (2, s. 20).

Fiskální funkce je obsažena v alokační, redistribuční a stabilizační funkci (8, s. 17).

### 2.1.3 Konstruktivní prvky daně

Konstruktivní prvky rozhodují o tom, do jaké míry budou daně dopadat na ekonomické subjekty a domácnosti. Také odpovídají na otázky typu: od koho a kdy se vyberou a jak bude odvod daně zatěžovat subjekty (6, s. 13).

Mezi základní konstruktivní prvky patří:

- Daňový subjekt
- Předmět daně
- Osvobození od daně
- Základ daně a zdaňovací období
- Odpočty od základu daně
- Sazba daně
- Slevy na dani (6, s. 13-14).

„**Daňový subjekt** je osoba podle zákona povinná strpět, odvádět nebo platit daň.“ (6, s. 14) Dle § 20 českého daňového řádu se daňové subjekty dělí na plátce a poplatníky (5, s. 1150).

**Plátce daně** je povinen odvádět vybranou daň od jiných subjektů, nebo sraženou daň jiným poplatníkům do veřejného rozpočtu (6, s. 15).

**Poplatník** je nositelem daňového břemene. Jeho příjem nebo majetek je podroben dani (9, s. 91).

**Předmětem daně** je veličina, která podléhá zdanění. Předmětem daně může být: hlava, majetek, důchod a spotřeba. Daně z hlavy patří mezi nejstarší. Předmětem zdanění je přímo sám daňový subjekt. V naší republice je možno pod tento předmět daně zařadit poplatek za svoz domovního odpadu, který musí platit skutečně každý občan. Problémem je obtížnost výběru takto stanovené daně od sociálně slabých jedinců. Majetkové daně jsou velmi oblíbené doplňkové daně, neboť předmět zdanění je dobře viditelný a evidence není administrativně náročná. Majetková daň se vybírá přímo od poplatníků. Důchodové daně, často nazývané daně z příjmů, jsou spojeny především s redistribuční a stimulační funkcí daní. Jedná se o nejtýpější daně, avšak jejich podíl na celkových daňových příjmech v posledních desetiletích klesá. Je to způsobeno jejich nepopulárností a snahou subjektů přesunout své ekonomické aktivity do zahraničí, kde je zdanění výhodnější. Daně ze spotřeby, často nazývané nepřímé daně, jsou pro konečné spotřebitele skryté formou přírážky v ceně zboží či služby, a proto bývají lépe akceptovatelné. Daně ze spotřeby odvádí plátce daně, který je při prodeji přenáší na poplatníky. Trendem současnosti je zvyšování jejich podílu. Je-li předmětem užší okruh produktů, jedná se o selektivní daně. Je-li předmětem širší okruh předmětu daně, jedná se o všeobecné, univerzální daně. Do této skupiny daní se řadí i nejnovější typ daní, které slouží k ochraně životního prostředí. Tyto tzv. ekologické daně působí na omezení spotřeby výrobků, které nejsou šetrné k životnímu prostředí (6, s. 16-19; 9, s. 91-95).

**Osvobození od daně** určuje předmět nebo jeho část, která nepodléhá daňové povinnosti. Tato osvobozená část nemůže být a nesmí být součástí základu daně. To znamená, že ani výdaje vztahující se k této osvobozené části nesmí snížit základ daně. V některých případech se lze vzdát osvobození a tím optimalizovat daňovou povinnost (6, s. 19).

**Základ daně** je zákonně upravený předmět daně vyjádřený v měřitelných jednotkách (fyzikálních nebo v korunách). Správné stanovení základu daně je podmínkou pro bezchybný výpočet daně (6, s. 21).

**Zdaňovací období** je pravidelný časový interval, za který (resp. na který) se daň vybírá. Zpravidla to bývá kalendářní rok, hospodářský rok (12 měsíců), kalendářní čtvrtletí nebo měsíc (7, s. 329).

**Odpočty od základu daní** plní stimulační funkci daní. Tyto odpočty se uplatňují především u daní z příjmů, kdy si daňový subjekt může tyto položky odečíst od základu daně, pokud prokáže jejich vynaložení. Zpravidla bývají limitovány maximální částkou, kterou lze takto odečíst, čímž je zajištěna redistribuční funkce daně z příjmů (6, s. 23-24).

**Sazba daně** je nezbytným prvkem pro stanovení daně. Má podobu výpočtového algoritmu, jehož prostřednictvím se ze základu daně stanoví konkrétní částka daně. V praxi se dělí sazby daně podle druhu předmětu daně nebo daňového subjektu na jednotnou a diferencovanou sazbu daně. Podle vztahu k velikosti základu daně členíme sazby na pevnou a relativní sazbu. Jednotná sazba daně je shodná pro všechny typy a druhy předmětu daně a všechny typy daňových subjektů. Např. daň z elektřiny. Diferencované sazby daně jsou různé podle konkrétního druhu předmětu (např. sazby DPH) či podle druhu daňového subjektu (od roku 2009 sazby daně z příjmů právnických osob). Pevná sazba daně stanovená v peněžních jednotkách se vztahuje k fyzikální jednotce základu daně. Např. sazba daně za 1 m<sup>2</sup> orné půdy. Relativní sazba daně v procentním vyjádření se používá u hodnotového základu daně. Může být lineární, tedy neměnná nebo progresivní, kdy se sazba mění v závislosti na výši základu daně (7, s. 330).

**Sleva na dani** snižuje vypočtenou základní částku daně. Je možno ji členit podle různých hledisek. Absolutní sleva je vyjádřena pevnou částkou, relativní sleva je vyjádřena zpravidla v procentech. Z jiného pohledu lze slevy členit na standardní (nejčastěji pevně stanovená částka při splnění zákonných podmínek, např. sleva na poplatníka u daně z příjmů fyzických osob) a nestandardní slevy (prokazatelně vynaložené výdaje v plné výši či dle zákonného limitu, např. umístění dítěte v předškolním zařízení v rámci daně z příjmů fyzických osob) (6, s. 34-35; 9, s. 93).

## **2.2 Třídění daní**

Daně lze třídit z různých hledisek. Podle předmětu daně na důchodové, majetkové, ze spotřeby. Podle stupně progresse členíme daně na proporcionální (s růstem důchodu se sazba daně nemění), progresivní (s růstem důchodu roste míra zdanění) a regresivní (daňové zatížení klesá s růstem důchodu). Nejzákladnější a nejčastěji používání je třídění podle dopadu a vazby na důchod daňového subjektu. Z tohoto hlediska se daně člení na daně přímé, daně nepřímé a ostatní daně, které nelze přiřadit ani k přímým ani k nepřímým daním. (3, s. 19-29; 8, s. 31)

### **2.2.1 Přímé daně**

Přímé daně jsou dobře viditelné a poplatník je intenzivněji pociťuje. Tyto daně platí přímo poplatník ze svého důchodu a nemůže je přenést na jiný daňový subjekt. Vyznačují se adresností, a tím může být lépe aplikován princip spravedlnosti. Negativně působí na nabídku práce a úspory (6, s. 60).

Přímé daně členíme na daně důchodové (osobní daně a korporátní daně) a majetkové daně (daň z nemovitých věcí, daň z převodu nemovitostí a silniční daň). Snaha Evropské unie o harmonizaci v oblasti přímých daní spíše stagnuje. Jedním z důvodů jsou rozdílné účetní systémy jednotlivých členských zemí. V některých státech existuje tzv. daňové účetnictví, kdy se daňový základ rovná výsledku hospodaření, jinde se musí účetní hospodářský výsledek složitě upravovat, aby byl stanoven základ daně. Další příčinou stagnace harmonizačního procesu je neochota členských států, neboť harmonizaci vnímají jako zásah do jejich suverenity a jejich vnitřní politiky. (10, s. 67)

### **2.2.2 Nepřímé daně**

Předmětem nepřímých daní je spotřeba. Subjekt, který daň odvádí, ji přenáší na konečného spotřebitele formou navýšení ceny zboží či služeb (8, s. 30). Administrativní náklady spojené s jejich výběrem bývají nižší, tudíž je lze považovat za efektivnější (11, s. 112). Konečný poplatník se nemůže jejich placením vyhnout ani daň snížit (4, s. 13).

„Nepřímé daně představují relativně stabilní a dobře předvídatelný zdroj příjmů.“ (4, s. 13)

Nepřímé daně se třídí na všeobecné (neboli daně z obrátů, DPH) a selektivní (neboli spotřební daně) (8, s. 66). Selektivní daně se týkají pouze omezeného okruhu komodit (2, s. 71).

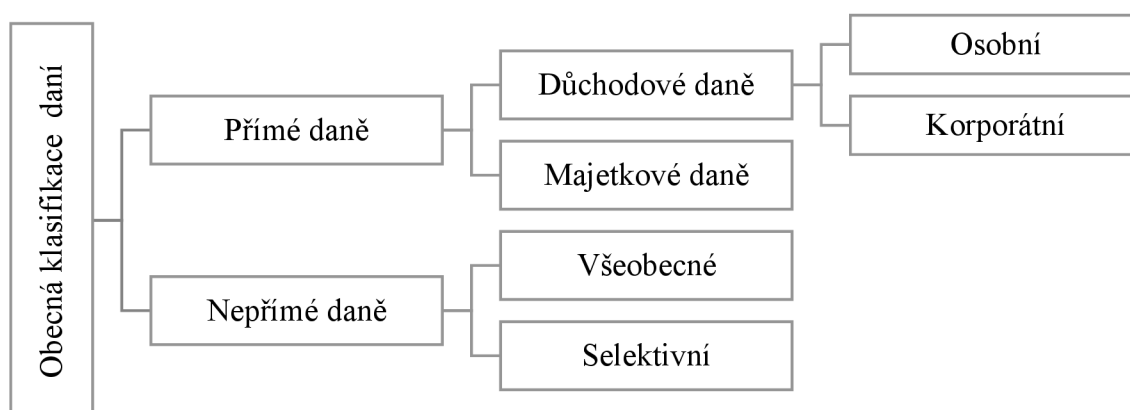


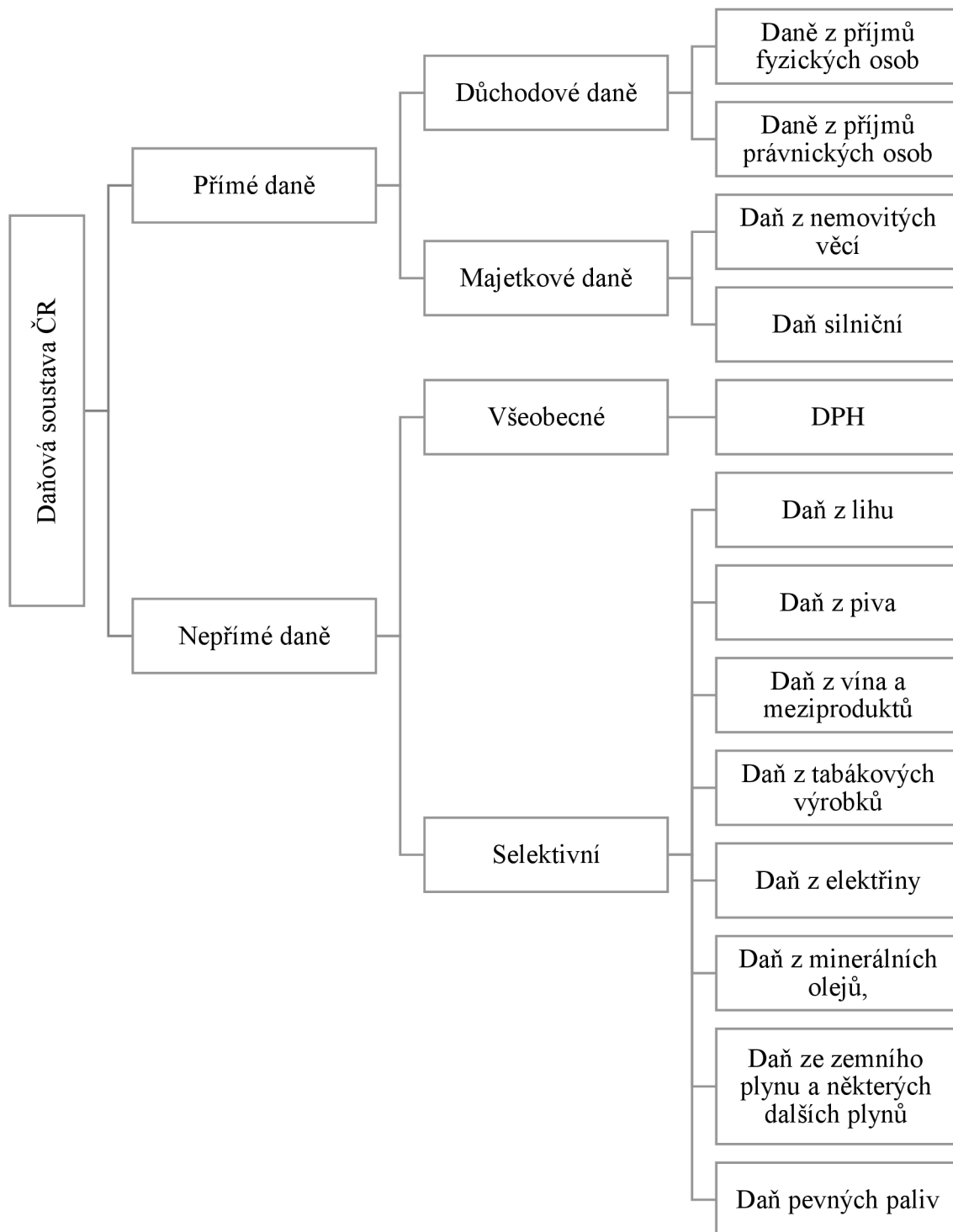
Schéma 1: Klasifikace daní obecně (Zdroj: vlastní zpracování dle (2, s. 25-26))

### 2.3 Daňová soustava České republiky

„Daňovou soustavu České republiky tvoří daň z přidané hodnoty, spotřební daně vč. energetických daní, daně z příjmů, daň z nemovitých věcí, daň silniční a daň z převodu nemovitých věcí. Mezi další odvody daňového charakteru patří zejména pojistné na sociální zabezpečení a veřejné zdravotní pojištění a místní poplatky.“ (10, s. 222)

„S účinností zákona o zrušení daně z nabytí nemovitých věcí došlo ke dni 26. září 2020 ke zrušení daně z nabytí nemovitých věcí, a to se zpětnou účinností pro případy, kdy byl vklad práva do katastru nemovitostí proveden v prosinci 2019 a později.“ (12)

Daňová struktura dané země ukazuje, které typy daní stát upřednostňuje a které typy daní staví do pozadí (6, s. 59). Toto je ovlivněno zejména ekonomickými, politickými, kulturněhistorickými a administrativními faktory. Vliv na to má též technický pokrok a globalizace (8, s. 47).



**Schéma 2: Daňová soustava České republiky (stav ke dni 26.9.2020)**

(Zdroj: vlastní zpracování dle (2; 6, s. 61; 12))



Daňová soustava České republiky (dále jen „ČR“) zahrnuje mimo přímých a nepřímých daní také sociální pojistné a další daňové příjmy (např. daň z hazardních her) (6, s. 59-67).

### **2.3.1 Přímé daně v České republice**

V České republice se používají dva druhy přímých daní, daně majetkové a významnější daně z příjmů, které tvoří tu významnější část příjmů do rozpočtů (6, s. 61).

*„Daně z příjmů v českém daňovém systému je rozumné rozdělit na dvě (přesto, že je upravuje jen jeden zákon), a to daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob.“* (11, s. 114)

#### **Osobní důchodová daň**

Osobní důchodové daně jsou považovány za univerzální daň s největší mírou spravedlnosti a efektivnosti (3, s. 162).

V České republice se od 1. 1. 1993 používá označení daň z příjmů fyzických osob. Tato daň je upravována Zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“). Předmětem zdanění jsou zdanitelné příjmy jednotlivců ze všech zdrojů (3, s. 164). Je nástrojem redistribuce důchodů od bohatších k chudším, prostředkem ovlivňování žádoucího chování např. pomocí slev na dani, odčitatelných položek ze základu daně či daňových asignací (2, s. 61; 6, s. 62).

Základ daně je tvořen pěti dílčími základy daně podle činností, z kterých plynou. Nejvýznamnější složkou je daň ze závislé činnosti. Od roku 2008 je v České republice zavedena lineární sazba daně. Progresivita u této lineární sazby je zajišťována prostřednictvím daňových slev a úlev. Skutečné daňové zatížení se pak vyjadřuje pomocí tzv. efektivní sazby, která roste s růstem důchodu (2, s. 59; 6, s. 62).

Základní prvky struktury zdanění (zohlednění sociálních poměrů, zdravotního stavu poplatníka či členů jeho domácnosti) jsou ve členských státech Evropské unie společné. Odlišují se formou, jakou je jednotlivé státy uplatňují. I základní schéma výpočtu je ve všech státech podobná. Zjednodušeně lze říci, že se všechny zdanitelné důchody poplatníka sečtou, vznikne tzv. základ daně, od kterého se odečtou odčitatelné položky.

Tato částka se zdaní zákonnou sazbou daně. Nakonec se výsledná daň upraví o úlevy, resp. slevy na dani a vznikne daňová povinnost (3, s. 167; 10, s. 67; 2, s. 58).

### **Korporátní důchodová daň**

*„Korporátní daň je historicky jednou z nejmladších v daňových systémech.“ (2, s. 61)*

Důchodová daň korporací se v České republice vyskytuje pod názvem daň z příjmů právnických osob (8, s. 60) a je upravována ZDP stejně jako daň z příjmů fyzických osob (2).

*„Daň z příjmů právnických osob je univerzální důchodovou daní, které podléhají všechny právnické osoby.“ (6, s. 97)*

Základ daně se odvozuje z účetního výsledku hospodaření. Tento účetní výsledek hospodaření vzniká porovnáním účetních nákladů a výnosů. Pro stanovení základu této daně musí být účetní výsledek hospodaření upraven dle platné české legislativy. Zdaňovacím obdobím může být kalendářní i hospodářský rok (6, s. 99-100; 3, s. 186,193; 11, s. 114).

### **Daň z nemovitých věcí**

Tyto daně jsou vybírány podle umístění nemovitostí a jsou příjmem obcí. Většina nemovitých věcí je evidovaná v katastru nemovitostí, tak se zabraňuje obcházení systému při zatajování nemovitostí (11, s. 117; 6, s. 367).

Základní úpravou je v České republice zákon o dani z nemovitých věcí. Tento zákon zakotvuje v první a druhé části dvě složky daní: daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek (13).

Předmětem daně z pozemků jsou pozemky na území České republiky evidované v katastru nemovitostí. Pro stanovení základu daně zemědělské půdy se používá hodnotové vyjádření, tj. výměra pozemku v m<sup>2</sup> krát průměrná cena půdy na 1 m<sup>2</sup> stanovená ve vyhlášce pro každé katastrální území. Pro stanovení základu daně ostatních pozemků se používá výměra v m<sup>2</sup>. Sazba daně se liší dle druhu pozemku a může být buď relativní (v %), nebo pevná (v Kč) (6, s. 374-375; 13).

Předmětem daně ze staveb a jednotek jsou stavby a jednotky nacházející se na území České republiky. Zákon o dani z nemovitých věcí stanovuje v § 10 základ daně jako

výměru zastavěné plochy v m<sup>2</sup> k 1. lednu zdaňovacího období. Sazba daně se odvíjí od typu stavby, je stanovena jako pevná (v Kč/m<sup>2</sup>) a její výši zakotvuje zákon o dani z nemovitých věcí (6, s. 382; 13).

### **Silniční daň**

Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla používaná pro podnikání, nákladní automobily a přípojná vozidla s povolenou hmotností nad 3,5 t, která jsou registrovaná a provozovaná na území ČR. Základ daně zakotvuje zákon o dani silniční v § 5 a liší se dle typu předmětu daně silniční. U osobních automobilů se základ daně stanoví jako zdvihový objem motoru v cm<sup>3</sup>, u návěsů jako součet všech největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav. U ostatních vozidel to je největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav. Sazby daně jsou stanoveny v korunách a liší se dle druhu vozidla. Sazby zakotvuje § 6 zákona o dani silniční (6, s. 271-273; 11, s. 117; 14).

### **2.3.2 Nepřímé daně v České republice**

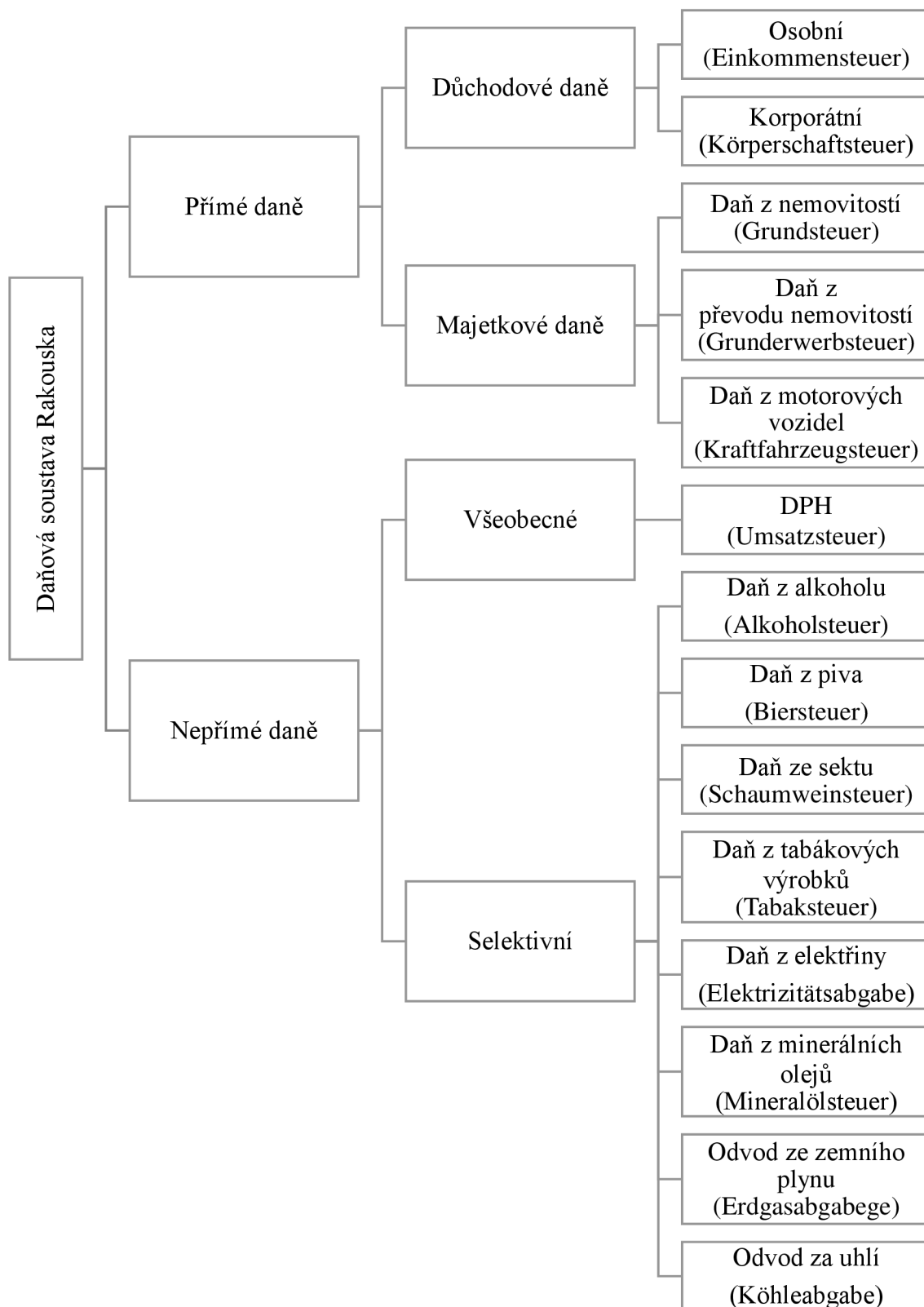
Nepřímé daně lze členit na všeobecné a selektivní (2). Mezi všeobecné nepřímé daně spadá pouze daň z přidané hodnoty (dále jen DPH), která je upravována zákonem č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty (15, s. 28; 16). Naopak mezi selektivní daně se řadí hned dva druhy daní: spotřební, jejichž předmětem je tabák, alkohol, minerální oleje a ekologické, týkající se konkrétních energetických produktů (např: černé uhlí, hnědé uhlí, koks, elektřina, zemní plyn) (15, s. 28-29).

### **2.4 Daňová soustava Rakouska**

Pojem daň je v Rakousku chápán podobně jako v naší republice: „*Daně jsou peněžní dávky, které je nutné odvést státu, aniž bychom za to očekávali nějaké konkrétní protiplnění (např. daň z příjmů).*“ (17)

I v Rakousku existuje řada kritérií, podle kterých lze daně třídit. Např. podle způsobu výběru jsou rakouské daně členěny (stejně jako české) na daně přímé a nepřímé. U přímých daní je plátce daně (Steuerschuldner) identický s poplatníkem (Steuertraeger).

Do této kategorie lze zařadit např. daň z příjmů. U nepřímých daní není plátce identický s poplatníkem. Výběr souvisí se vznikem příjmů, např. DPH (Umsatzsteuer). Dále lze daně klasifikovat například podle předmětu zdanění. Z tohoto pohledu se třídí na daně z příjmů (Ertragsteuern), daně z majetku (Vermögensteuern) a daně provozní, resp. daně ze spotřeby (Verkehrs-Verbrauchssteuern). Existuje i členění podle zdaňovaného subjektu na daně osobní (personenbezogene Steuern) a daně věcné (sachbezogene Steuern). Výše osobních daní je úměrná osobní situaci plátce – např. daň ze závislé činnosti, zatímco výše věcných daní souvisí s vlastnostmi zdaňovaného subjektu – např. různé sazby DPH (18). V této práci se použije následně členění na přímé a nepřímé daně.



**Schéma 3: Daňová soustava Rakouska (stav ke dni 31.7.2020)**

(Zdroj: vlastní zpracování dle (19; 20; 21))

Daňovou soustavu Rakouska doplňuje mimo přímých a nepřímých daní také sociální pojistné a celá řada místních poplatků (10, s. 307).

#### **2.4.1 Přímé daně v Rakousku**

Rakousko zařazuje mezi přímé daně osobní důchodovou daň s klouzavě progresivní sazbou a daň ze zisku korporací. Přímé daně dále doplňují daně majetkové, a to daň z nemovitostí, daň z převodu nemovitostí a daň z motorových vozidel. Jak již bylo uvedeno výše u všeobecných definic, u přímých daní platí, že je odvádí přímo poplatník. Výjimku tvoří pouze daň ze mzdy (Lohnsteuer) a daň z kapitálových výnosů (Kapitalertragsteuer), kdy za poplatníka odvádí daň třetí osoba.

##### **Osobní důchodová daň (Einkommensteuer)**

V Rakousku osobní důchodovou daň upravuje Zákon o dani z příjmů z roku 1988 v platném znění (Einkommensteuergesetz 1988 – EStG 1988). Osobami podléhajícími k této dani jsou pouze fyzické osoby (22).

Předmětem zdanění podle tohoto zákona jsou následující kategorie příjmů:

- příjmy ze zemědělského a lesního hospodářství,
- příjmy ze samostatné činnosti (např. volná povolání jako je architekt, notář, dále např. příjmy jednatelů s.r.o. s účastí více než 25 %),
- příjmy ze živností (např. klasické živnosti jako je truhlářství, zámečnictví, ale i obchodní zástupce),
- příjmy z nesamostatné práce (ze zaměstnání),
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z pronájmu a pachtu,
- ostatní příjmy (např. příjmy ze spekulativních obchodů, příležitostné příjmy jako je jednorázová provize za zprostředkování) (23).

Základem daně je celková částka výše uvedených kategorií příjmů snižená o uznatelné výdaje, osvobozené příjmy, ztráty a úlevy. Příjmy fyzických osob jsou v Rakousku zdaňovány progresivně. Výše daně je závislá na výši celkových čistých příjmů, nejvyšší sazba činí 55 % a je uplatňována u příjmů nad 1 000 000 Kč (10).

### **Korporátní důchodová daň (Körperschaftsteuer)**

Korporátní důchodová daň je v Rakousku upravována Zákonem o korporátní dani z roku 1988 (Körperschaftsteuergesetz 1988 – KStG 1988). Tento zákon je postaven na EStG. Odkazuje na ustanovení EStG, která jsou platná i pro KStG. Navíc obsahuje dodatečná ustanovení, která vyplývají z povahy korporátních společností (např. opatření k zamezení dvojího zdanění – tzv. Schachtelprivileg, skupinové zdanění, rozdělení zisku) (24).

Podle KStG se zdaňují veškeré příjmy korporace. Korporacemi se rozumí právnické osoby osobního práva (např. GmbH, AG, spolky) a právnické osoby veřejného práva (např. spolkové země, obce, komory, zákonem uznaná náboženská společenství), pokud provozují živnostenskou činnost (25).

### **Daň z nemovitostí (Grundsteuer)**

V Rakousku upravuje tuto daň Zákon o dani z nemovitostí (Grundsteuergesetz 1955 – GrStG 1955) v platném znění. Nemovitostmi se podle tohoto zákona rozumí tuzemský zemědělský a lesnický majetek, nemovitosti a obchodní majetek (26).

Předmětem daně podle § 1 GrStG 1955 jsou zemědělské a lesnické provozy (např. zemědělský podnik, vinařství, zahradnictví) a nemovitosti (rodinné domy, domy k pronájmu, obchodní nemovitosti, smíšené nemovitosti a ostatní zastavěné a nezastavěné plochy). Poplatníkem daně z nemovitostí je podle § 9 GrStG vlastník, popř. oprávněná osoba. Může však poměrnou část v rámci provozních výdajů převést na nájemce (27).

Proces výpočtu daně z nemovitostí se skládá ze tří kroků, na kterých se podílí příslušné finanční úřady a obce:

- stanovení jednotkové hodnoty (Einheitswert) v kompetenci finančních úřadů,
- stanovení základní částky daně (Grundsteuermessbetrag) v kompetenci finančních úřadů,
- stanovení daně z nemovitostí v kompetenci obecních úřadů.

Vyměřovacím základem je základ daně stanovený příslušným finančním úřadem.

K tomu musí být stanovena nejdříve jednotková hodnota, která je podkladem pro výpočet částky základu daně. Jednotková hodnota se počítá podle Zákonu o oceňování (Bewertungsgesetz 1955 – BewG. 1955). Je závislá na druhu nemovitosti a rozloze.

Oproti běžné tržní hodnotě, je jednotková hodnota podstatně nižší. Obce jsou oprávněné navýšit daň sazbou až 500 %, tzv. Hebesatz (28).

Osvobození jsou uvedena v § 2 - § 8 Zákona o dani z nemovitostí. Jedná se např. o nemovitosti právnických osob veřejného práva (státní, spolkové, obecní), pokud slouží veřejným službám, o nemovitosti červeného kříže a jemu podřízených spolků, hasičských záchranných sborů, nemovitosti používané k bohoslužbám státem uznávaných církví, nemovitosti sloužící veřejné dopravě, vodní toky, nemovitosti cizího státu (ambasády, velvyslanectví), nemovitosti sloužící k ubytování armády, policie, žáků, studentů aj. (26).

### **Daň z motorových vozidel (Kraftfahrzeugsteuer)**

Tuto daň upravuje Zákon o dani z motorových vozidel (Kraftfahrzeugsteuergesetz 1992 – KfzStG 1992). Předmětem této daně jsou motorová vozidla a přívěsy s nejvyšší přípustnou hmotností nad 3,5 t, tahače a motorové vozíky (nezávisle na nejvyšší přípustné hmotnosti) registrovaná v Rakousku a vozidla zapsaná v zahraničí, pokud se používají ve veřejné dopravě v Rakousku a také ostatní vozidla, která nemají uzavřené povinné ručení. Pokud přesáhne počet přívěsů počet motorových vozidel stejného poplatníka, jsou nadpočetné přívěsy s nejnižšími vyměřovacími základy osvobozená od daně.

Poplatníkem je osoba zapsaná v technickém průkazu nebo osoba, která používá vozidlo ve veřejné přepravě. Základ daně je stanoven podle kategorií motorových vozidel (29).

Sazby daně jsou stanoveny v závislosti na druhu vozidla a základu daně (30).

V Rakousku je navíc zavedený tzv. **odvod z normované spotřeby – NoVA** (Normverbrauchsabgabe). Tento jednorázový poplatek za normovanou spotřebu motorových vozidel je regulován zákonem o normované spotřebě (Normverbrauchsabgabegesetz – NoVAG 1991) (31).

Této dani jednorázově podléhá dodání nového nebo použitého motorového vozidla poprvé registrovaného v Rakousku. Motorovými vozidly se rozumí motocykly, osobní automobily včetně kombi a závodních vozidel. Této dani podléhají i automobily, které jsou v Rakousku již provozovány, ale dosud byly osvobozené nebo tomuto odvodu nepodléhaly. Dani nepodléhají vozidla, která jsou prodávána obchodníkům k dalšímu prodeji. Poplatníkem je konečný majitel vozidla. Plátcem je buď obchodník s vozidly nebo sám konečný spotřebitel, pokud se např. jedná o osobní dovoz vozidla.

Základem daně u zakoupeného vozidla je výše úplaty. V ostatních případech jeho stanovená hodnota (31).



Od 1. ledna 2020 se sazby určují podle emisí CO<sub>2</sub>. V případě, že není k dispozici tento údaj, používá se náhradní hodnota, a to dvojnásobek jmenovitého výkonu spalovacího motoru v kW. Maximální výše poplatku je stanovena ve výši 32 %. U emisí vyšších než 275 g/km je stanoven malus ve výši 40 EUR za každý extra g/km (31).

#### **2.4.2 Nepřímé daně v Rakousku**

Nepřímé daně v Rakousku lze, stejně tak jako v České republice, rozdělit na všeobecné a selektivní. Mezi všeobecné nepřímé daně se řadí DPH. Do selektivních daní spadají daně, jejichž předmětem jsou např. alkohol, pivo, sekt, tabák, elektřina, minerální oleje, zemní plyn a uhlí. Také sem patří například odvody za létání (Flugabgabe) a odvod za reklamu (Werbabgabe) (19; 20; 21).

## **3 ANALÝZA A KOMPARACE KORPORÁTNÍ DANĚ V ČESKÉ REPUBLICĚ A RAKOUSKU**

*„Největší rozdíly v daňových základech mohou vzniknout z následujících příčin: různé daňově uznatelné náklady, různé předpisy pro daňové odpisy, různé daňové úlevy včetně započtení obchodních ztrát.“ (8, s. 61)*

Všechny provedené přepočty měny v této kapitole se řídí pokynem GFŘ-D-49, jak bylo uvedeno v kapitole č. 1 „Cíle práce, metody a postupy zpracování“, který stanovuje kurz pro zdaňovací období 2020 na úrovni 26,5 CZK/EUR.

### **3.1 Korporátní daň v České republice**

V této části se budu zabývat analýzou konstrukčních prvků daně z příjmů právnických osob v České republice.

#### **3.1.1 Daňový subjekt**

Český ZDP v § 17, odst. 3 a 4 rozlišuje poplatníky daně z příjmů právnických osob na rezidenty (osoby s neomezenou daňovou povinností) a nerezidenty (osoby s omezenou daňovou povinností) a přistupuje k nim rozdílně. Rezident ČR podrobuje zdanění celosvětové příjmy, zatím co nerezident podrobuje dani pouze příjmy dosahované ze zdrojů České republiky. Dle ZDP kritériem pro rezidenství je místo vedení či sídlo právnické osoby (6, s. 97).

Poplatníkem dle ZDP § 17, odst. 1 jsou právnické osoby, organizační složky státu, podílové fondy podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření, svěřenský fond podle občanského zákoníku, dále jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena

nebo zřízena, poplatníkem a nakonec fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu (32).

### 3.1.2 Předmět daně

*„Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.“ (15, s. 26)*

Příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou uvedené v § 18 odst. 2 ZDP. Jde například o:

- příjmy získané nabytím akcií,
- příjmy zdravotní pojišťovny např. pojistné na veřejné zdravotní pojištění,
- příjmy společenství vlastníků jednotek z dotací, pojistného plnění plynoucího z pojištění bytu,
- příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je ČR povinna uhradit (32).

### 3.1.3 Osvobození od daně

Osvobozením daně z příjmů právnických osob se zabývají § 19 a § 19b ZDP z pohledu úplatných příjmů a bezúplatných příjmů. Jelikož se jedná o relativně obširný výčet osvobozených příjmů, pro účel této diplomové práce budou vyjmenovány pouze některé:

- příjmy plynoucí z podílu na zisku vyplácené dceřinou společností, která je daňovým rezidentem EU, mateřské společnosti – rezidentu ČR, za podmínek držení 10% podílu na základním kapitálu i před splněním doby trvání 12 po sobě jdoucích měsíců, avšak tato podmínka musí být následně splněna,
- úroky z přeplatků zaviněných správcem daně,
- úroky z přeplatků zaviněných orgánem sociálního zabezpečení (32).

Z bezúplatných příjmů jsou osvobozeny například příjmy nabyté dědictvím nebo odkazem a příjmy z nabytí vlastnického práva k pozemku, či ze zřízení věcného břemene, kdy zároveň bylo vydané rozhodnutí o pozemkových úpravách (32).

Nerezidentů se týkají i jiné než zde uvedené osvobozené příjmy, viz. například §19 odst. 1 písm. ze), zj), zk) (32).

### 3.1.4 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob může být kalendářní rok, hospodářský rok, ale i účetní období delší než dvanáct po sobě jdoucích měsíců (15, s. 26). Podle ZDP § 21a je zdaňovacím obdobím také období trvající od rozhodného dne fúze obchodní korporace, rozdělení obchodní korporace, či převodu jmění na společníka do konce kalendářního nebo hospodářského roku, kdy nastala přeměna nebo převod jmění se stalo účinné (32).

### 3.1.5 Základ daně

*„Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období; rozdíl se upraví podle tohoto zákona.“* (32)

Úpravu a stanovení základu daně zakotvují § 23 – § 33 ZDP. Paragrafy jsou součástí společných ustanovení platné pro fyzické i právnické osoby. U osob, které mají zákonnou povinnost vést podvojně účetnictví, se vychází z výsledku hospodaření před zdaněním bez vlivu Mezinárodních účetních standardů. Výsledek hospodaření (dále jen VH) se musí upravit podle § 23 – § 33 ZDP, a to o příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy osvobozené, příjmy nezahrnované do základu daně, o částky neoprávněně zkracující příjmy, rozdíl účetních a daňových odpisů, výdaje neuznávané za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud jsou zahrnuty ve VH a o ostatní částky, které zvyšují či snižují VH uvedené v ZDP (32).

Příjmy uvedené v § 20b ZDP se zdaňují v samostatném základu daně a jsou vybírány prostřednictvím plátce daně, tj. osoby která příjem vyplácí. Tímto způsobem se zdaňují například dividendy plynoucí rezidentu státu, se kterým nemá s ČR uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění (6, s. 101; 32).

### **Příjmy, které nejsou předmětem daně**

Nejprve je nutné od VH odečíst příjmy, které nejsou předmětem daně uvedené v § 18. Co se týče těchto příjmů lze konstatovat, že pro obchodní korporace jsou prakticky nedosažitelné (6, s. 100).

### **Příjmy osvobozené**

Dále je nutné z VH vyloučit všechny osvobozené příjmy obchodní korporace definované v § 19 a § 19b a výdaje s nimi související. Pro obchodní korporace lze v této kategorii využít pouze některá osvobození. Nejčastěji podléhají osvobození příjmy z úroků z přeplatků na dani zaviněných správcem daně nebo bezúplatná plnění nabytá dědictvím či odkazem nebo příjmy z podílů na zisku vyplácené dceřinou společností – rezidentu EU mateřské společnosti – rezidentu ČR (15, s. 63).

### **Položky uvedené v ZDP, které zvyšují VH**

Podle ZDP § 23 odst. 3 písm. a) se výsledek hospodaření zvyšuje například o:

- částky neoprávněně snižující příjmy,
- částky které nelze zahrnout do výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů
- opravu záúčtování nesprávných částek, které snížily v předchozím zdaňovacím období VH,
- částky pojistného na sociální pojištění a veřejné zdravotní pojištění odváděné zaměstnavatelem za zaměstnance, pokud zaměstnavatel neprovede jejich úhradu do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období,
- přijaté úhrady ze smluvních pokut, penále, úroků z obchodních vztahů, která v minulém účetním období snižovala VH,
- částky, které jsou záúčtovány v nákladech, ale nebyly uhrazeny,
- položky, které jsou v nákladech v nesprávné výši,
- tvorbu ostatních účetních rezerv /opravných položek,
- neuhrazený dluh odpovídající pohledávce, která je ale po splatnosti více než 30 měsíců nebo došlo k promlčení (32).

### **Položky uvedené v ZDP, které snižují VH**

Výsledek hospodaření lze pro účely zdanění v určitých případech snížit dle § 23 odst. 3 písm. b) a c). Jedná se například o:

- částky pojistného na sociální pojištění a veřejné zdravotní pojištění odváděné zaměstnavatelem za zaměstnance, pokud v minulém zdaňovacím období zaměstnavatel hradil opožděně,
- částky, které byly v minulém zdaňovacím období zaúčtovány v nákladech a byly uhrazeny v jiném zdaňovacím období,
- rozdíl, o který smluvní pokuty, úroky z prodlení, penále převyšují přijaté částky,
- rozpuštění ostatních účetních rezerv / opravných položek,
- částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy (32).

### **Daňově neuznatelné náklady v České republice**

Aby mohl být stanoven základ daně, musí se z výsledku hospodaření vyloučeny daňově neuznatelné náklady uvedené v § 25 ZDP. Jde kupříkladu o:

- účetní odpis hmotného majetku vypočtený dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále už jen ZoÚ),
- technické zhodnocení dle ZoÚ,
- zůstatkovou cenu hmotného majetku vypočtenou dle ZoÚ,
- náklady související se zvýšením základního kapitálu,
- pojištění hrazené za člena statutárního orgánu z titulu odpovědnosti za škodu způsobenou společností,
- pokuty, penále, úroky z prodlení udělené správními orgány, další sankce (např. přírážky k pojistnému) uvalené zdravotními pojišťovny, nebo českou správou sociálního zabezpečení,
- náklady na reprezentaci, za které se považuje pohoštění obchodního partnera, občerstvení, dar s ochrannou známkou nad 500 Kč bez DPH a dary podléhající spotřební dani,
- manka a škody převyšující náhradní plnění,
- daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob a obdobné daně zaplacené v zahraničí,

- vyplácené podíly na zisku,
- nealkoholické nápoje poskytnuté zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti,
- tvorbu ostatních účetních rezerv /opravných položek (32).

### **Daňově uznatelné náklady v České republice**

Základ daně musí zahrnovat pouze náklady vynaložené na dosažení zajištění a udržení příjmů, a proto se musí respektovat i § 24 ZDP. Ten přesně určuje, jaké náklady si může poplatník uznat za daňové. Pro rozsáhlý výčet § 24 je jmenovaná níže pouze jeho část:

- daňový dopis hmotného majetku vypočtený dle § 26-33 ZDP,
- účetní odpis nehmotného majetku vypočtený dle ZoÚ,
- účetní odpis hmotného majetku s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč (od roku 2020 navýšení na 80 000 Kč) a dobou použitelnosti větší než 1 rok, vypočtený dle ZoÚ,
- zůstatková cena hmotného majetku vypočtená dle ZDP
- pojištění hmotného majetku, nehmotného majetku v obchodním majetku,
- výdaje na provoz zařízení k ochraně životního prostředí,
- výdaje na nájemné (operativní leasing + finanční leasing),
- silniční daň, daň z nemovitostí zahrnutých do obchodního majetku
- výdaje vynaložené na ochranné brýle, hygienické prostředky, nařizující zvláštním předpisem,
- výdaje na pracovní cesty např. stravné, ubytování a doprava,
- opravné položky k promlčeným pohledávkám dle Zákona České národní rady č. 593/1992 Sb. o rezervách se tvoří k pohledávkám, které jsou po splatnosti více než 18 měsíců v maximální výši 50% nominální hodnoty pohledávky a k pohledávkám, které jsou po splatnosti více jak 30 měsíců v maximální výši 100% nominální hodnoty pohledávky (32).

Pokud jde o daňovou uznatelnost časového rozlišení vychází se ze všeobecných definic „Základu daně“ v § 23 ZDP, který říká, že se při zjišťování základu daně vychází z účetnictví podle českých právních předpisů a v něm účtované náklady a výnosy by měly respektovat věcnou, časovou souvislost určitého zdaňovacího období. Lze tedy vyvodit, že všechny zaúčtované položky časového rozlišení jsou daňově uznatelným nákladem (32).

Zákonné rezervy tvořené podle Zákona České národní rady č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů jsou daňově uznatelným výdajem podle § 24 odst. 2 písm. i) (32). Zákonnou rezervou se rozumí dle § 2 odst. 1 bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezerva na opravy hmotného majetku, rezerva na pěstební činnost, rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů a ostatní rezervy v rozsahu stanoveném tímto zákonem (33).

Tvorba ostatních účetních rezerv, které nespádají pod uvedené rezervy, je daňově neuznatelná a zvyšuje VH, naopak při čerpání se VH snižuje (6, s. 104).

Nejčastěji používanou rezervou je rezerva na opravu hmotného majetku zařazeného v II.-VI. odpisové skupině. Ta se musí vytvářet minimálně dvě zdaňovací období, přičemž rok zahájení opravy se do tohoto období nezapočítává. Zákon dále vyžaduje, aby peněžní prostředky z tvorby rezervy byly ukládány na zvláštním účtu, ze kterého se může čerpat pouze k účelu jemu zřízeném, kumulativně musí být splněno, aby byly peníze připsány na účet nejpozději do data pro podání daňového přiznání. Maximální doba tvorby vychází z odpisové skupiny viz. tabulka č. 1. Rezerva dle § 7 Zákona o rezervách se nesmí vytvářet na majetek určen k likvidaci, na odstranění nepředvídatelných škod, na pravidelné opravy a na majetek, vůči kterému je prohlášen konkurs (33; 6, s. 103).

**Tabulka 1: Maximální doba tvorby rezervy v ČR v letech** (Zdroj: vlastní zpracování dle (6, s. 104))

Odpisová skupina	Maximální doba tvorby rezervy na opravu DHM
II.	3
III.	6
IV.	8
V.	10
VI.	10

### 3.1.6 Odpočty od základu daně

V České republice se za odpočty od základu daně považují tzv. odčitatelné položky od základu daně a položky snižující základ daně.



### **Odčitatelné položky od základu daně**

Tuzemská úprava definuje v § 34 ZDP, jaké položky lze odečíst od základu daně. Jednou z nejdůležitějších položek je odečet daňové ztráty nebo její části „, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období“ (32). Ztrátu lze odečíst „nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se ztráta vyměřuje“ (32). Další možností odpočtu je odpočet na podporu výzkumu a vývoje a odpočet na podporu odborného vzdělávání. V těchto posledních dvou případech lze provést odpočet ve třech období následujících po období, ve kterém náklady vznikly (32).

### **Položky snižující základ daně**

Potom, co se upraví základ daně podle § 34, si mohou právnické osoby snížit základ daně o položky uvedené v § 20 ZDP. Maximálně lze odečíst částku ve výši 10 % z upraveného základu daně (32). Snížení dle § 20 odst. 8 se týká hodnoty bezúplatného plnění poskytnutého v minimální výši 2 000 Kč:

- obcím,
- krajům,
- organizačním složkám státu,
- právnickým osobám se sídlem na území ČR za účelem podpory vědy, vzdělávání, výzkumu a vývoje, kultury, školství, policie, požární ochrany, ochrany mládeže, ochrany zvířat a jejich zdraví. Dále na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské, tělovýchovné, sportovní a také bezúplatná plnění poskytovaná politickým stranám nebo hnutím, evropským politickým stranám nebo nadacím,
- fyzickým osobám, které mají bydliště na území ČR a poskytují zdravotnické služby, nebo provozují školy, zařízení na ochranu opuštěných zvířat, nebo zvířat v ohrožení, nebo jsou poživateli invalidního důchodu, nebo jde o nezletilé děti závislých na péči jiné osoby podle zvláštního právního předpisu na zdravotnické prostředky maximálně však do částky nehrazené zdravotními pojišťovnami, nebo na zvláštní pomůcky osobám se zdravotním postižením maximálně však do částky nehrazené příspěvkem ze státního rozpočtu, nebo na předměty usnadňující osobám se zdravotním postižením vzdělání, či zařazení do zaměstnání,
- na financování odstraňování následků živelní pohromy na území EU i EHP (32).

Základ daně upravený o odpočty od základu daně se zaokrouhlí na celé tisíce Kč dolů dle § 20 odst. 11 (32).

### **3.1.7 Sazba daně**

Ze ZDP § 21 vyplývá, jakou sazbu má poplatník použít při výpočtu daně z příjmů právnických osob, ta aktuálně činí 19 %. Daň se pak vypočítá jako součin sazby daně a základu daně upraveného o položky snižující základ daně a odčitatelné položky od základu daně a následně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů (32).

### **3.1.8 Slevy na dani**

Slevy na dani lze najít v § 35 ZDP. Poplatník daně z příjmů si může snížit daň o 18 000 Kč za každého zaměstnaného pracovníka se zdravotním postižením. V případě těžšího zdravotního postižení se částka navyšuje na 60 000 Kč. Výše slevy se odvíjí od průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením nebo zaměstnance s těžším zdravotním postižením (32).

Dále může uplatnit slevu na dani poplatník, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky, často jde o zahraniční investory (15, s. 66).

### **3.1.9 Platba daně**

Poplatníci daně z příjmů právnických osob jsou zpravidla povinny podat daňové přiznání nejpozději do třech měsíců po uplynutí zdaňovacího období. V případě, že daňový subjekt podá daňové přiznání v elektronické podobě, prodlužuje se lhůta na čtyři měsíce nebo na šest těm, jimž byla uložena povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem, nebo těm za které podává daňové přiznání poradce. Elektronickému podání podléhá poplatník, kterému byla zákonem zřízena datová schránka, nebo mu byla uložena povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem. Daňovou povinnost vypočtenou v daňovém přiznání je nutné odvést do termínu pro podání daňového přiznání (34).

*„Výše a četnost záloh se odvozuje od poslední známé daňové povinnosti.“ (6, s. 150)*

Zálohy se neplatí u poslední známé výsledné daňové povinnosti, která nepřesahuje výši 30 000 Kč. Pokud výsledná daňová povinnost přesáhne tuto hranici a zároveň je nižší než 150 000 Kč, zálohy jsou splatné pololetně ve výši 40 % z poslední známé daňové povinnosti k 15.6., 15.12. V případě, že výsledná daňová povinnost přesáhne 150 000 Kč, zálohy musí poplatník platit čtvrtletně k 15.3., 15.6., 15.9., 15.12., pokaždé ve výši 25 % z poslední známé daňové povinnosti (34).

Na další straně je uvedené schéma, které zobrazuje transformaci účetního VH na daňový základ a následně zjištění výsledné daňové povinnosti. Originální vzor daňového přiznání DPPO je vložen v příloze č. 2.

### Schéma výpočtu korporátní daně (DPPO)

#### Účetní VH před zdaněním (výnosy – náklady)

(+/-) úprava dle §23 -§33

#### Základ daně

(-) odčitatelné položky § 34

= **mezisoučet**

(-) položky snižující základ daně §20 (max 10 % z mezisoučtu)

#### Základ daně snížený o odpočty (zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů)

(x) sazba daně DPPO 19%

#### Daň

(-) slevy na dani §35

#### Daň po odečtení slev

(-) zápočet daně zaplacené v zahraničí

(+) daň ze samostatného základu daně §20b

#### Poslední známá daňová povinnost

(-) zaplacené zálohy na daň

#### Přeplatek/nedoplatek daně

Schéma 4: Výpočet korporátní daně v ČR (Zdroj: vlastní zpracování dle (6, s. 141; 32))

## 3.2 Korporátní daň v Rakousku

V této části se budu zabývat především analýzou konstrukčních prvků korporátní daně v Rakousku, která se zde nachází pod pojmem Körperschaftsteuer.

### 3.2.1 Daňový subjekt

Daňovým poplatníkem podle KStG 1988 jsou korporace. Korporacemi se rozumí: právnické osoby soukromého práva, podniky obchodního charakteru korporací veřejného práva a sdružení osob, institucí, nadací bez právní subjektivity (35).

Rakouský zákon KStG 1988 dále rozlišuje poplatníky na rezidenty (osoby s neomezenou daňovou povinností) a nerezidenty (osoby s omezenou daňovou povinností). Nerezidenti zdaňují pouze příjmy ze zdrojů na území Rakouska. Naopak rezidenti zdaňují veškeré své příjmy (35).

Neomezenou daňovou povinnost mají právnické osoby, které mají v Rakousku obchodní vedení nebo sídlo (25). Obchodním vedením se rozumí umístění managementu společnosti, který činí zásadní rozhodnutí (10, s. 307).

*„Díky smlouvám o zamezení dvojího zdanění s jinými státy nebo díky opatření na národní úrovni Rakouska může být neomezená daňová povinnost pro zahraniční zdroje příjmů omezená.“ (25)*

### 3.2.2 Předmět daně

Daňová povinnost se vztahuje na veškeré příjmy právnické osoby z tuzemska a zahraničí. Předmětem daně jsou jak hlavní, tak doplňkové příjmy obdržené v (ne) peněžní nebo naturální podobě (10, s. 307). Veškeré příjmy z podnikání (Gewerbebetrieb) se evidují a zdaňují dohromady dle § 2 odst. 3 EStG (22).

### 3.2.3 Osvobození od daně

Rakouský zákon KStG 1988 definuje v § 5 právnické osoby, které jsou osvobozeny z neomezené daňové povinnosti. Při splnění stanovených podmínek jsou osvobozeny např. státní monopoly, úvěrové instituce či soukromé nadace. Z rakouské korporátní daně jsou osvobozeny výnosy z účasti (Beteiligunsertraege), jako např: podíly na zisku na základě účasti na tuzemských kapitálových společnostech, na hospodářských družstev formou podílů ve společnosti a družstva, dále např. podíly na zisku všeho druhu na

základě účasti na tuzemských korporacích formou práva na účast na zisku a ostatních finančních instrumentů (35).

#### **3.2.4 Zdaňovací období**

Zdaňovacím obdobím je obvykle kalendářní rok. Společnost však může zvolit i hospodářský rok (24).

#### **3.2.5 Základ daně**

Vyměřovacím základem pro korporátní daň jsou vypočtené příjmy, kterých bylo dosaženo ve zdaňovacím období. Vypočtenými příjmy se rozumí celková částka příjmů ze všech sedmi kategorií uvedených v § 2 EStG po odečtení nákladů vynaložených k jejich dosažení a po vyrovnání ztrát jednotlivých druhů příjmů a odečtení zvláštních výdajů (Sonderausgaben) uvedených v § 8, odst. 4, pokud nepředstavují provozní výdaje či výdaje na reklamu (35). U subjektů, které vedou podvojný účetnictví se vyměřovacím základem rozumí zisk. Zisk podle EStG je definován jako rozdíl mezi výší aktiv na konci a začátku zdaňovacího období (22).

#### **Daňově neuznatelné náklady v Rakousku**

V rakouském zákoně o korporátní dani jsou v § 12 KStG uvedeny náklady, které nelze uznat za daňově uznatelné. Jsou to zejména provozní nebo profesní výdaje dotýkající se životního stylu osoby povinné k dani, pokud jsou podle veřejného mínění nepřiměřeně vysoké, např. v souvislosti s osobními automobily, letadly, luxusními čluny nebo starožitnostmi, peněžní či nepeněžní plnění, jehož poskytnutí nebo příjem je ohrožen pokutou, sankce a pokuty od soudů či správních orgánů, daně z příjmů a jiné osobní daně, výdaje nebo náklady za odměny, které jsou hrazeny v hotovosti za obstarání stavebních prací, které jsou postoupeny na jiný subjekt a převyšují částku 500 EUR za jednotlivý výkon (35). Dále sem patří náklady na reprezentaci podle § 20, odst. 1 EStG. Tím jsou myšleny náklady, které nesouvisí s reklamou a propagací, ale slouží k podpoře společenské prestiže společnosti. Sem spadají i náklady na pohoštění obchodních

partnerů, pokud jsou vynaloženy za účelem reprezentace společnosti. Dobrovolné dary všeobecně jsou daňově neuznatelným nákladem (22).

### **Daňově uznatelné náklady v Rakousku**

Mezi plně uznatelné náklady patří především náklady související s provozem, mezi které patří např. mzdové náklady, náklady na spotřebu materiálu, náklady na prodej zboží, daně a poplatky vztahující se k obchodnímu majetku (např. daň z nemovitostí a komunální daň), dále pak drobný majetek s pořizovací cenou nebo výrobními náklady nižšími než 800 EUR (do roku 2019 platila částka 400 EUR) či odpisy za opotřebení. Tvorbu rezerv a časového rozlišení upravuje obchodní zákoník (Unternehmensgesetzbuch) v § 198. I v Rakousku je uplatňován princip opatrnosti. *„Rezervy je nutné vytvářet pro nejisté závazky a pro hrozící ztráty z nevyřízených obchodů, které jsou v klíčový den uzávěrky pravděpodobné nebo jisté, ale jsou nejisté s ohledem na jejich výši nebo čas jejich výskytu.“* (36) Rezervy je možné tvořit pouze na zákonem stanovené účely. Obzvláště je třeba vytvářet rezervy na současné a budoucí důchody, nároky na odstupné, rizika odpovědnosti za výrobky, závazky vyplývající ze zpětného odběru nebo recyklace výrobků. Podle § 9 EStG 1988 jsou daňově uznatelné rezervy na nároky na odstupné, současné důchody a nároky na důchody. Dále na jiné nejisté závazky a na hrozící ztráty z nevyřízených transakcí. Tyto rezervy je nutné aplikovat na poměrnou hodnotu. Poměrnou hodnotu je nutné diskontovat úrokovou sazbou 3,5 %, pokud doba trvání je delší než 12 měsíců. Mezi plně uznatelné náklady patří i dobrovolné sociální výdaje, které jsou finančně omezené na zaměstnance a rok. Jedná se především o věcné dary poskytované zaměstnancům při služebním a životním jubileu, plošně poskytované věcné dary zaměstnancům při zvláštní příležitosti (např. vánoční dárky) a podnikové akce či vánoční večírky pořádané pro všechny zaměstnance. Tyto výdaje jsou daňově uznatelným provozním výdajem na straně zaměstnavatele. Na straně zaměstnance jsou osvobozené od daně ze mzdy i od sociálního pojištění. Výjimkou jsou dary v peněžním plnění, které jsou u zaměstnance vždy zdanitelným příjmem (37). I když jsou dobrovolné dary a příspěvky všeobecně považovány za daňově neuznatelné náklady, existují výjimky, kdy dary představují provozní výdaje a jsou tedy daňově uznatelnými náklady. Musí být poskytnuty podporovaným zařízením na podporovaný účel. Tím je například podpora vědy a výzkumu nebo vzdělávání dospělých v oblasti vědecké nebo umělecké výuky, charitativní účely, boj proti chudobě, pomoc při živelných katastrofách, ochrana

životního prostředí a ohrožených druhů či péče o zvířata v útulcích. Celková hodnota spolu s dary z obchodního majetku nesmí přesáhnout 10 % základu daně po vyrovnání ztráty a současně musí být poskytnuty podporovaným zařízením. Mezi zákonem uznaná podporovaná zařízení patří například univerzity, umělecké vysoké školy, fondy pověřené podporou výzkumu, rakouská akademie věd, národní knihovna, rakouská muzea, spolkový památkový úřad, mezinárodní antikorupční akademie, zemské požárnícké spolky, dobrovolní hasiči a další organizace, které jsou konkrétně uvedené na stránkách ministerstva financí – soupis podporovaných zařízení (22; 38).

### **3.2.6 Odpočty od základu daně**

Při výpočtu daňové povinnosti se základ daně sníží o ztráty z jednotlivých druhů činností, o zvláštní výdaje a osvobození podle § 23 KStG. Zvláštní výdaje (tzv. Sonderausgabe) jsou uvedené v § 8, odst. 4 KStG. Patří sem především odpočet ztráty z předchozích zdaňovacích období a dále výdaje uvedené v § 18, odst. 1, bodě 1 a bodech 6-9 EStG, pokud nejsou provozními výdaji. Jsou to například povinné renty a trvalé zatížení při splnění určitých podmínek a náklady na daňové poradenství hrazené autorizovaným osobám. Jako zvláštní výdaje lze považovat i dobrovolné finanční dary na podporu vědy a výzkumu nebo vzdělávání dospělých v oblasti vědecké nebo umělecké výuky, pokud byly darovány mimopodnikové prostředky nebo byly uhrazeny z bankovních účtů, které nepatří společnosti (39).

Jak již bylo výše uvedeno, je odčitatelnou položkou od základu korporátní daně odpočet ztráty ve smyslu § 18 odst. 6 zákona o dani z příjmu za splnění následujících podmínek. Odpočet ztráty je možný pouze ve výši 75 % celkových příjmů. Pokud nemůže být ztráta odečtena v následujícím roce, může být odečtena v následujících letech bez časového omezení při respektování této hranice. Odpočet však není možný, pokud jsou v celkových příjmech zahrnuty zisky z restrukturalizace, zisky dotčené insolvenčním řízením, zisky z likvidace. Sdružení, společnosti s ručením omezeným nebo nadace pro veřejně prospěšné, charitativní nebo církevní účel jsou osvobozeny z korporátní daně ve výši 10 000 EUR. Pokud mají příjmy z ekonomické činnosti tedy do 10 000 EUR, korporátní daň (a to ani minimální daň) neplatí. Částka tohoto osvobození může být uplatněna a započtena do 10 let, a to i po částech (35).



### 3.2.7 Sazba daně

Dosažený zisk je zdaňován na dvou úrovních. Na úrovni korporátní společnosti se zisk dani 25% sazbou daně z příjmů právnických osob, která vyplývá z § 22 KStG 1988 (35). Pokud ale dojde k vyplacení dividend fyzickým osobám, podléhají tyto částky důchodové dani formou daně z kapitálových výnosů (Kapitalertragsteuer – KESt), jejíž sazba činí 27,5 % dle § 27a odst. 1. Je-li akcionář právnickou osobou, jsou dividendy osvobozeny od KESt, pokud se jedná o výnosy z kapitálu tuzemské kapitálové společnosti nebo družstva (22).

*„Propojení korporátní a osobní důchodové daně je založeno na klasickém systému. Dividendy vyplácené ze zdaněného zisku podléhají dalšímu zdanění u akcionářů.“* (10, s. 307)

Podle rakouské hospodářské komory je sazba korporátní daně vysoko nad evropským průměrem. Proto je zde snaha o postupné snižování sazby na úroveň 19 %, což by pozitivně ovlivnilo hospodářský růst i navýšení zahraničních investic. Dalším krokem by mělo být odstranění minimální daně k posílení menších kapitálových společností (40). Dle rakouského parlamentu je ve vládním programu 2020-2024 oznámeno plánované snižování sazby korporátní daně na 21 %, nebyl však stanoven žádný termín (41)

### 3.2.8 Slevy na dani

Rakouská právní úprava žádné slevy na korporátní dani nestanovuje. Naopak, v Rakousku je nutné platit minimální daň v případě, že společnost nevykazuje žádný zisk nebo vykazuje ztrátu (35).

### 3.2.9 Platba daně

Právnická osoba soukromého práva účtující v kalendářním roce je povinna podat daňové přiznání do 30. 4. následujícího roku (v papírové formě). Pokud podává daňový subjekt podání elektronicky, tj. přes portál Finanzonline, termín se prodlužuje do 30. června. Subjekt může požádat finanční úřad o prodloužení termínu. V případě, že subjekt využije zastoupení daňovým poradcem, termín se také zpravidla prodlužuje. Na základě

odevzdaného daňového přiznání vyčíslí příslušný finanční úřad korporátní daň a předepíše čtvrtletní zálohy. Vypočtená daň po odečtení záloh je splatná do 30 dnů od podání (42).

Poplatníci korporátní daně musí hradit zálohy. Výpočet záloh vychází přitom z poslední známé daňové povinnosti. Zálohy jsou splatné čtvrtletně, vždy ke dnům 15. 2., 15. 5., 15. 8. a 15. 11. dle § 45 EStG 1988 (22).

V Rakousku je zavedená minimální korporátní daň. Osoby s neomezenou daňovou povinností musí platit minimální daň i v případě, že nedosáhly žádného zisku (Mindestkörperschaftsteuer – Mindest-KöSt). Roční částka minimální daně z příjmů korporací je stanovena ve výši 5 %, ze zákonem stanovené minimální výše základního kapitálu. Pokud tedy subjektu vyjde nulový nebo záporný hospodářský výsledek, musí uhradit minimální daň a v následujícím roce platí čtvrtletní zálohy odpovídající ¼ této minimální daně. Platba minimální daně je považována za zálohu na dani a lze ji v dalších zdaňovacích obdobích započíst (35).

**Tabulka 2: Minimální daň v Rakousku** (Zdroj: vlastní zpracování dle (43))

<b>Právní forma</b>	<b>Částka/čtvrtletí</b>	<b>Částka/rok</b>	<b>Částka / rok 1. – 5. rok po založení</b>	<b>Částka / rok 6. – 10. rok po založení</b>
<b>GmbH</b>	€ 437,50	€ 1 750,-	€ 500,-	€ 1 000,-
<b>AG</b>	€ 875,-	€ 3 500,-	–	–

*„Minimální korporátní daň v objemu, v kterém přesahuje skutečnou roční korporátní daňovou povinnost je možno považovat za zálohu na daň a započíst ji v následujících letech k dlužné korporátní dani.“* (24)

Podle rakouské hospodářské komory by odstranění minimální daně mělo přispět k posílení menších kapitálových společností (40).

Rakouská korporátní daň se pak vypočte dle následujícího schéma. Originální daňové přiznání KÖSt je pak přiloženo v příloze č.3.

### Schéma výpočtu korporátní daně (KÖSt)

#### **Bilanční zisk / bilanční ztráta**

- (-) ostatní mimorozvahové změny
- (+) ostatní mimorozvahové změny
- (+) zaúčtovaná splatná daň vč. rezerv na daň

#### **Základ daně**

- (-) Zvláštní výdaje (odpočet ztráty z minulých let – max. 10 % ze základu daně)

#### **Upravený daňový základ**

- (x) sazba daně 25%

#### **Daňová povinnost**

- (-) uhrazené zálohy vč. minimální daně z předchozích let
- (-) započitatelná daň z kapitálových výnosů

#### **Výsledná daňová povinnost**

Schéma 5: Výpočet korporátní daně v Rakousku (Zdroj: vlastní zpracování dle (35))

Mezi ostatní mimorozvahové změny patří např. korekce odpisů, skryté vyplacení zisků (např. nepřiměřeně vysoká odměna jednatelům, žádné nebo velmi nízké úroky při poskytnutí půjčky nebo když jednatel vloží do obchodního majetku stroj za přehnaně vysokou cenu). Dále sem patří např. korekce k nákladům na motorová vozidla, korekce nákladů na reprezentaci a spropitného, korekce dobrovolných darů, korekce v souvislosti s ostatními rezervami (44).

### **3.3 Komparace korporátní daně a daňově uznatelných nákladů**

V této komparativní části se budu zabývat porovnáváním základních prvků korporátní daně.

Jak v České republice, tak i v Rakousku vychází metodika výpočtu korporátní daně z účetního hospodářského výsledku dosaženého v příslušném zdaňovacím období. Aby

bylo dosaženo co nejvíce objektivního výsledku komparace, rozhodla jsem se i pro komparaci vybraných daňově uznatelných nákladů, u kterých se postupy a předpisy významně odlišují. Komparaci provedu u daně z nemovitostí a u silniční daně a jejích rakouských ekvivalentů. Dále se budu zabývat porovnáním odpisování hmotného a nehmotného majetku, resp. výší odpisů, které jsou v obou zemích daňově uznatelnými náklady. Pozornost bude věnována i nákladům na reprezentaci a reklamu, kde se částečně daňová legislativa odlišuje.

### **3.3.1 Základní pojmy korporátní daně**

Komparace základních pojmů vychází z předcházejících kapitol, kde jsou popsány a vysvětleny jednotlivé výrazy z pohledu české a rakouské legislativy. Pro lepší přehlednost jsem výsledky uspořádala do tabulky níže.

**Tabulka 3: Komparace základních pojmů – první část** (Zdroj: vlastní zpracování dle kapitol 3.1.-3.2.)

	<b>Česká republika</b>	<b>Rakouská republika</b>
<b>Daňový subjekt</b>	Právnícké osoby, organizační složky státu, podílové investiční a jiné fondy vymezené zákonem.	Právnícké osoby soukromého práva, podniky obchodního charakteru korporací veřejného práva, sdružení osob, institucí, nadací bez právní způsobilosti.
<b>Předmět daně</b>	Příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.	Veškeré příjmy, tzv. příjmy ze živnostenského provozu.
<b>Osvobození od daně</b>	Například příjmy plynoucí z podílu na zisku vyplácené dceřinou společností, která je daňovým rezidentem EU, mateřské společnosti – rezidentu ČR, za podmínek: držení 10% podílu na základním kapitálu i před splněním doby trvání 12 po sobě jdoucích měsíců, avšak tato podmínka musí být následně splněna.	Například výnosy z účasti (tj. podíly na zisku na tuzemských kapitálových společnostech, podíly na zisku na základě účasti v mezinárodní společnosti po dobu min. jednoho roku ve výši minimálně jedné desetiny. Příjmy z ekonomické činnosti u sdružení, společností s ručením omezeným nebo nadací založených pro veřejně prospěšné, charitativní nebo církevní účely jsou osvobozeny z korporátní daně ve výši 10 000 EUR.
<b>Zdaňovací období</b>	Kalendářní rok, hospodářský rok, účetní období, pokud je delší než 12 po sobě jdoucích měsíců.	Hospodářský rok, který se v zásadě kryje s kalendářním rokem. Společnosti s podvojným účetnictvím mohou mít i odlišný hospodářský rok.
<b>Základ daně</b>	Upravený účetní hospodářský výsledek podle zákona.	Zisk vykázaný v účetní uzávěrce upravený podle zákona.

Vymezení základních pojmů, jako jsou poplatníci daně, předmět daně, zdaňovací období, je v podstatě stejné, pouze je použito jiné názvosloví. Osvobozené jsou v obou státech

například podíly na zisku. Základ daně v obou státech vychází z účetního hospodářského výsledku.

**Tabulka 4: Komparace základních pojmů – druhá část** (Zdroj: vlastní zpracování dle kapitol 3.1.-3.2.)

Pojmy	Česká republika	Rakouská republika
<b>Odpočty od základu daně</b>	<p>Ztrátu vzniklou v přechozích zdaňovacích obdobích lze odečíst maximálně v následujících 5 letech.</p> <p>Podpora výzkumu, vývoje a odborného vzdělávání – lhůta pro uplatnění: maximálně 3 roky.</p> <p>Bezúplatná plnění poskytnutá kvalifikovaným organizacím v minimální výši 2 000 Kč a maximální výši 10 % z upraveného ZD po odečtení výše uvedených odpočtů.</p>	<p>Ztrátu z předchozích období lze uplatnit bez časového omezení. Omezena je pouze výše, a to do 75 % kladného hospodářského výsledku. Zbývající část je možné uplatnit v dalších zdaňovacích obdobích. Dále dary podporovaným korporacím, jejichž seznam je dán zákonem EStG na podporu výzkumu, vědy a vzdělávání, pokud jejich výše nepřesáhne 10% zisku po odečtení ztráty.</p>
<b>Sazba daně</b>	19 %	25 %
<b>Slevy na dani</b>	<p>Sleva na pracovníka se zdravotním postižením.</p> <p>Sleva na pracovníka s těžším zdravotním postižením.</p> <p>Sleva z titulu investiční pobídky.</p>	<p>Rakousko nemá žádné slevy na dani, i když společnosti musí zaměstnávat jednoho postiženého pracovníka na každých 25 zaměstnanců.</p>
<b>Minimální daň</b>	Není stanovena.	<p>Ve výši 5 % ze zákonem stanovené minimální výše základního kapitálu. Uhrazenou minimální daň lze v následujících letech započíst jako zaplacenou zálohu. Z minimální daně se odvádí i čtvrtletní zálohy.</p>
<b>Platba daně</b>	<p>Daň je nutné odvést do termínu pro podání daňového přiznání DPPO.</p>	<p>Daň je nutné odvést do 30 dnů od obdržení daňového výměru z finančního úřadu KÖSt.</p>

Co se týče stanovené hranice pro uplatnění ztráty v Rakousku ve výši 75 %, je zcela logická, a to z důvodu existence minimální daně. V případě, že by si společnost uplatnila ztrátu ve výši celého kladného hospodářského výsledku, musela by stejně zaplatit minimální daň. Další rozdíl je ve vymezení účelu a rozsahu podporovaných organizací pro odpočty poskytnutých bezúplatných plnění ze základu daně. Diference je zřejmá i u výše sazby daně. V Rakousku neexistují žádné slevy na dani, naopak poplatníci mají povinnost platit minimální daň v případě nepatrného, nulového a záporného výsledku hospodaření. Termín placení výsledné daňové povinnosti je v těchto státech různý. V České republice je nejzazší den pro odvod DPPO zákonný termín pro podání daňového přiznání. V Rakousku se KÖSt musí odvést do 30 dnů od obdržení daňového výměru.

### **3.3.2 Daňová uznatelnost daně z nemovitostí**

Daň z nemovitých věcí, respektive její rakouský ekvivalent daň z nemovitostí (Grundsteuer), které jsou v obchodním majetku společnosti, je v Rakousku i České republice daňově uznatelným nákladem. Metodika výpočtu je však odlišná, proto jsem se rozhodla pro její komparaci a následné posouzení této nákladové položky, která ovlivňuje účetní hospodářský výsledek.

**V České republice** se daň z nemovitých věcí člení na daň z pozemků a daň ze staveb. Základ daně u pozemků se odvíjí od výměry, druhu a průměrné ceny pozemku. Sazba daně z pozemků je stanovena buď procentuálně ze základu daně, nebo stanovenou částkou za jeden m<sup>2</sup>. Konečnou výši daně ovlivňují koeficienty podle počtu obyvatel v dané obci a místní koeficienty, které určují obce. Základem daně ze staveb je výměra zastavěné plochy v m<sup>2</sup>. Sazba daně podle druhu stavby se navyšuje nejen díky koeficientům, nýbrž také o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží přesahující výměrou dvě třetiny zastavěné plochy (13).

**Tabulka 5: Sazby daně z nemovitých věcí v ČR (Zdroj: vlastní zpracování dle (13))**

<b>Druh pozemku / stavby</b>	<b>Sazba daně</b>
Orná půda, chmelnice, vinice, zahrada, ovocný sad	0,75 %
Trvalý travní porost, les, rybník	0,25 %
Zastavěná plocha a nádvoří, ostatní plocha	0,20 Kč/m <sup>2</sup>
Stavební pozemky	2 Kč/m <sup>2</sup>
Zpevněné plochy pozemků, užívané k podnikání u zemědělské prvovýroby, lesního a vodního hospodářství	1 Kč/m <sup>2</sup>
Zpevněné plochy pozemků, užívané k podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice	5 Kč/m <sup>2</sup>
Byt, obytný dům + příslušenství, doplňkové stavby pro rekreaci, stavby pro podnikání v zemědělství, lesním a vodním hospodářství	2 Kč/m <sup>2</sup>
Samostatně stojící garáž	8 Kč/m <sup>2</sup>
Stavby a nebytové prostory užívané pro podnikatelskou činnost	10 Kč/m <sup>2</sup>

**V Rakousku** určují základ daně příslušné finanční úřady, výslednou daň obce v závislosti na stanovené sazbě navýšení. Postup výpočtu daně z nemovitostí se provádí ve třech krocích (45).

**1) Stanovení jednotkové ceny / vyměřovacího základu.** Určení výše jednotkové ceny je zcela v kompetenci místně příslušných finančních úřadů. Jednotkové ceny dle zákona o oceňování z roku 1955 (Bewertungsgesetz 1955 – BewG. 1955) vycházejí z historických hodnot stanovených k 1. 1. 1973, které byly k 1. 1. 1983 paušálně navýšeny o 35 %. Jednotková cena se skládá z hodnoty budovy a hodnoty pozemku a zaokrouhluje se na celé stovky EUR dolů. V příloze k § 53a BewG 1955 jsou stanoveny průměrné ceny podle druhu stavby za 1 m<sup>3</sup> zastavěného prostoru nebo za 1 m<sup>2</sup> užitné plochy (45).

Stanovení jednotkové ceny vychází z klasifikace budov a průměrných cen zastavěných ploch za metr krychlový, popř. metr čtvereční dle přílohy k § 53a BewG (45).



**Tabulka 6: Příklady klasifikace staveb a průměrné ceny za 1 m<sup>3</sup> zastavěné plochy v Rakousku**

(Zdroj: vlastní zpracování dle přílohy k § 53a BewG 1955 (45))

Typ stavby		Provedení	Sazba v EUR / m <sup>3</sup>
Kancelářské budovy, budovy k bydlení, laboratoře a jiné budovy, které neslouží bezprostředně k výrobě či skladování, ale jsou však jeho součástí	Masivní stavby, ocelové, železobetonové budovy	Velmi jednoduché provedení	14,5346
		Jednoduché provedení	18,1682
		střední provedení	21,8019
		Dobré provedení	29,0691
		Velmi dobré provedení	36,3364
Sklady a chladírny	Dřevěné	–	10,9009
	Masivní, ocelová a železobetonová konstrukce	Přízemní	14,5346
		Nosnost stropu do 1000 kg/m <sup>2</sup>	18,1682
		Nosnost stropu nad 1000 kg/m <sup>2</sup>	25,4355

Příloha k § 53a BewG 1955 obsahuje velký výčet staveb. U některých druhů se cena liší v závislosti na vybavení, u některých je cena stanovena podle výšky stropů.

Tyto průměrné ceny je nutné v určitých případech navýšit, a to například o 5 až 25 % za nadstandardní provedení (kvalitní materiály – přírodní kámen, mramor, kovářské výrobky, nebo nadstandardní vybavení – sauna, bazén, krb, atd.), o 3 - 6 %, pokud je součástí budovy ústřední vytápění, nebo o 8 - 10 % za klimatizaci. Příloha také definuje, co se považuje za velmi jednoduché vybavení, jednoduché vybavení a za střední vybavení (45).

Hodnota pozemku je dána součinem výměry a ceny za m<sup>2</sup>. V případě, že plocha pozemku nepřevyšuje desetinásobek zastavěné plochy, je možné snížit hodnotu pozemku o 25 %. Vypočtená jednotková cena se paušálně navyšuje o 35 % podle pozměňovacího zákona z roku 1982 (45).

**2) V druhém kroku se vypočte daň z nemovitostí.** Sazby daně jsou stanovené zákonem v závislosti na druhu nemovitosti a jednotkové hodnotě (46).

**Tabulka 7: Sazby pro výpočet daně z nemovitostí v Rakousku** (Zdroj: vlastní zpracování dle (46))

Druh nemovitosti	Jednotková hodnota	Sazba v promile
Rodinný dům	První 3 650,00 EUR	0,5
	Další 7 300,00 EUR	1,0
	Dále pak	2,0
Obchodní majetek, ostatní zastavěný nebo nezastavěný pozemek	První 3 650,00 EUR	1,0
	Dále pak	2,0
Zemědělský podnik	První 3 650,00 EUR	1,6
	Dále pak	2,0

**3) Třetí krok spočívá ve stanovení roční daně.** Tento krok provádí místně příslušné obce. Na vypočtenou daň aplikují procentní sazbu (Hebesatz). Zastupitelstvo obce je oprávněno navýšit daň až o 500 %. Obce často využívají této maximální hodnoty, neboť výnosy této daně jsou daňovým příjmem rozpočtu obcí. Po výpočtu roční částky daně zasílají poplatníkům daňový výměr (27).

V České republice na rozdíl od Rakouska počítá daňovou povinnost sám poplatník v daňovém přiznání, které předkládá místně příslušnému finančnímu úřadu. Ten pak výpočet kontroluje a zasílá podklad (složenkou) k provedení platby včetně uvedení termínu/ termínů splatnosti. I v České republice mají obce možnost stanovit koeficient v rozmezí 1,1 – 5 pro všechny stavby a pozemky, kromě orné půdy, zahrad, chmelnic, vinic, sadů a trvalých travních porostů. Maximální výše však není tak často využívána. Metodika stanovení základu daně je podstatně odlišná. V České republice je základem daně pro stavby výměra v metrech čtverečních a pro pozemky výměra vynásobená průměrnou cenou, v Rakousku je základem daně jednotková hodnota, skládající se z hodnoty budovy a hodnoty pozemku.

Výpočet daně z nemovitosti bude představen na modelovém příkladu. Předmětem výpočtu bude rodinný dům (zděný bungalov z roku 1992), zastavěná plocha 100 m<sup>2</sup>, výška budovy 2,8 m, obec s 5 000 obyvateli, střední provedení, bez navýšení místního koeficientu, výměra pozemku je také 100 m<sup>2</sup>.

### Příklad na porovnání daně z nemovitosti

#### Výpočet daňové povinnosti v ČR:

Daň ze staveb:	$100 * 2 * 1,4$	280 Kč
Daň z pozemku:	$(100 - 100) * 0,2$	0 Kč
<b>Daň z nemovitostí:</b>		<b>280 Kč</b>

#### Výpočet daňové povinnosti v Rakousku:

1) Výpočet jednotkové hodnoty		
Hodnota budovy:	$280 \text{ m}^3 * 27,6157 \text{ EUR/m}^3$	7 732,40 EUR
	Přirážka 5 % k hodnotě budovy za ústřední vytápění	+386,62 EUR
Hodnota pozemku:	$100 \text{ m}^2 * 10,9009 \text{ EUR/m}^2$	1 090,09 EUR
	Sleva 25 % z hodnoty pozemku	- 272,52 EUR
Jednotková hodnota celkem:		8 936,59 EUR
Jednotková hodnota celkem zaokrouhlená:		8 900,00 EUR
	Paušální zvýšení o 35 %	12 015 EUR
2) Základní daň z nemovitostí:		
	$(3 650 * 0,05 \%) + (7 300 * 0,1 \%) + (1 065 * 0,2 \%) = 11,255 \text{ EUR}$	299 Kč
<b>3) Daň z nemovitostí:</b>		<b>299 Kč</b>

**Schéma 6: Výpočet daňové povinnosti daně z nemovitosti modelového příkladu** (Zdroj: vlastní zpracování dle (47; 13; 26), použitý kurz 1 EUR = 26,50 Kč)

I když je metodika výpočtu odlišná (neaplikovala jsem však žádný koeficient / navýšení sazby, které je v kompetenci obcí), není výsledná daňová povinnost až tolik rozdílná viz. tabulka 8 na další straně.

**Tabulka 8: Výsledky modelového příkladu na daň z nemovitosti** (Zdroj: vlastní zpracování)

<b>Stát</b>	<b>Daň z nemovitostí</b>
Česká republika	280,00 Kč
Rakousko	299,00 Kč
<b>Rozdíl</b>	<b>19 Kč</b>

Absolutní rozdíl daní z nemovitostí činí 19 Kč, v relativním vyjádření činí rozdíl necelých 7 %.

### **3.3.3 Daňová uznatelnost daně silniční, daně z motorových vozidel a nákladů souvisejících s jejich provozem**

Další rozsáhlou kapitolou jsou výdaje související s pořízením a provozem motorových vozidel, proto se i této problematice věnuji podrobněji. Daňová uznatelnost či neuznatelnost těchto provozních nákladů společně s odlišnou legislativou má vliv na účetní hospodářský výsledek a tím samozřejmě i na výši korporátní daně.

**V České republice** podléhají motorová osobní i nákladní vozidla používaná k samostatné výdělečné činnosti silniční dani. Základem daně je u osobních automobilů zdvihový objem motoru, u nákladních automobilů a přívěsů počet náprav. Daň se hradí za měsíce, ve kterých je vozidlo používáno k podnikání. Zákon stanovuje snížení pro nová vozidla. Prvních 36 měsíců se sazba snižuje o 48 %, dalších 36 měsíců o 40 % a dalších 36 měsíců o 25 %. Naopak u starých vozidel registrovaných před 31. 12. 1989 se sazba daně zvyšuje o 25 %. Vozidla na alternativní pohon s největší povolenou hmotností do 12 tun jsou od silniční daně osvobozena (14).

**V Rakousku** silniční daň nemají, avšak motorová vozidla a přívěsy s nejvyšší přípustnou hmotností nad 3,5 tuny, tahače a motorové vozíky (nezávisle na nejvyšší přípustné hmotnosti) registrovaná v Rakousku podléhají dani z motorových vozidel (Kraftfahrzeugsteuer). Dani též podléhají vozidla zapsaná v zahraničí, pokud se používají ve veřejné dopravě v Rakousku a také ostatní vozidla, která nemají uzavřené povinné ručení. Tuto daň reguluje Zákon o dani z motorových vozidel (Kraftfahrzeugsteuergesetz 1992 – KfzStG 1992). Pokud přesáhne počet přívěsů počet motorových vozidel stejného

poplatníka, jsou nadpočetné přívěsy s nejnižšími vyměřovacími základy osvobozené od daně (29).

Základ daně je stanoven podle kategorií motorových vozidel. Pro motocykly to je zdvihový objem válců, pro vozidla nad 3,5t nejvyšší přípustná hmotnost a pro vozidla do 3,5t je základem daně výkon mínus 24kW (29).

Sazby daně závisí na kategorii vozidla a výši daňového základu. U některých kategorií jsou předepsány minimální nebo maximální částky daňové povinnosti (30).

**Tabulka 9: Daň z motorových vozidel v Rakousku** (Zdroj: vlastní zpracování dle (30))

<b>Druh vozidla</b>	<b>Základ daně</b>	<b>Sazba</b>
<b>Vozidla nad 3,5t</b>	3,5 až 12 tun	1,55 EUR/t
	12 až 18 tun	1,70 EUR/t
	Nad 18 tun	1,90 EUR/t
<b>Vícestopé vozidlo do 3,5t</b>	0 až 24 kW	0,00 EUR
	Dalších 66 kW	0,682 EUR/kW
	Dalších 20 kW	0,726 EUR/kW
	Další přesahující kW	0,825 EUR/kW
<b>Jednostopá vozidla</b>	Zdvihový objem válců	0,0275 EUR /cm <sup>3</sup>

Osvobození od daně jsou specifikovaná v § 2 KfzStG. Mezi vozidla osvobozená patří např. vozidla bezpečnostních služeb, armádní vozidla, vozidla výlučně nebo převážně určená pro požární a záchrannou službu, vozidla pro zkušební jízdy, vozidla taxislužby, vozidla pro invalidy, samojízdné pracovní stroje, tahače (traktory) a motorové vozíky používané pro zemědělskou a lesní výrobu, elektrovozidla. Pokud mají dvě nebo tři vozidla jednu výměnnou registrační značku, odvádí se daň z vozidla s nejvyšší částkou daně (29).

Jak již bylo uvedeno v kapitole 2.4.1. existuje v Rakousku jednorázový poplatek za normovanou spotřebu motorových vozidel NoVA. Základem daně je netto kupní cena vozidla bez DPH nebo stanovená hodnota (31). Daň, resp. poplatek NoVA vstupuje do pořizovací ceny a DPH se počítá z kupní ceny navýšenou o NoVA (48).

Sazba odvodu NoVA je závislá na hodnotách emisí CO<sub>2</sub>. Vzorec pro výpočet sazby daně u CO<sub>2</sub> < 275 g/km: (hodnota emisí CO<sub>2</sub> v g/km mínus 115 g) / 5. Výše daně = (základ daně

v EUR \* sazba daně) – sleva na dani. Od 1. 1. 2020 činí sleva na dani u každého vozidla 350 EUR. V případě, že CO<sub>2</sub> je větší než 275 g/km, je nutné připočíst příplatek ve výši 40 EUR za každý extra g/km. Sazba se zaokrouhluje matematicky na celá procenta (49).

Od této daně jsou osvobozená dodání motorových vozidel do zemí EU i do třetích zemí. Dále jsou osvobozená vozidla na elektrický pohon a na elektrohydraulický pohon. Osvobození se vztahuje např. i na vozidla autoškoly, taxislužby, předváděcí vozidla, vozidla záchranná a pohřební služby a další vozidla uvedená v § 3 NoVAG (31).

**Tabulka 10: Komparace daní souvisejících s používáním automobilů k podnikání na modelových příkladech v Kč** (Zdroj: vlastní zpracování dle (14; 29; 49), použitý kurz 1 EUR = 26,50 Kč)

Druh vozidla	Datum registrace	Silniční daň 2020	Vstupní cena	NoVA 2020	Daň z motorových vozidel 2020
1) OA, 2 179 cm <sup>3</sup>	01/2019	1 872,00	300 000 bez DPH	–	není předmětem
2) OA, 1 968 cm <sup>3</sup> , emise 150 g/km	06/2020	910,00	910 000 bez DPH	54 424,91	není předmětem
3) Elektro automobil	06/2020	osvobozeno	800 000 bez DPH	osvobozeno	není předmětem
4)Nákladní automobil, 5 t, 2 nápravy	01/2010	4 100,00	680 000 bez DPH	–	397,50

Z modelového příkladu je zřejmé, že silniční daň u starších nákladních automobilů je vyšší než daň z motorových vozidel. Postupy výpočtů jsou uvedeny v následující tabulce.

### Výpočet silniční daně a daně z motorových vozidel

1) Silniční daň 2020: roční sazba 3 600 Kč, sleva 48 %, 12 měsíců	1 872,00 Kč
2) Silniční daň 2020: roční sazba 3 000 Kč, sleva 48 %, 7 měsíců	910,00 Kč
Silniční daň ČR za období 8 let (z důvodu porovnání NoVA, doba používání OA v Rakousku 8 let):	
1.-3. rok: snížení 48 %: $3 * 1 560 =$	4 680 Kč
4.-6. rok: snížení 40 %: $3 * 1 800 =$	5 400 Kč
<u>7.-8. rok: snížení 25 %: <math>2 * 2 250 =</math></u>	<u>4 500 Kč</u>
Celkem	14 580,00 Kč
Sazba NoVA 2020: $(150-115) / 5$	7 %
Daň NoVA (EUR): $(34 339,60 \text{ EUR} * 7 \%) - 350 =$	2 053,77 EUR
Daň NoVA (CZK)	54 424,91 Kč
3) Vozidla na alternativní pohon s nulovými emisemi jsou osvobozená	
4) Silniční daň 2020: roční sazba 4 100 Kč, 12 měsíců	4 100 Kč
Daň z motorových vozidel 2020: $(1,55 \text{ EUR} * 5 \text{ t})$	7,75 EUR
Minimální daň: 15 EUR	397,50 Kč

Schéma 7: Výpočet silniční daně a daně z motorových vozidel modelového příkladu (Zdroj: vlastní zpracování dle (14; 29; 49), použitý kurz 1 EUR = 26,50 Kč)

### Odpočet DPH při pořízení motorového vozidla

V České republice má plátce DPH při pořízení motorového vozidla nárok na odpočet DPH na vstupu v plné výši, pokud toto vozidlo je zařazeno do obchodního majetku a zcela používáno k podnikatelským účelům (50).

V Rakousku platí u osobních a kombi automobilů zákaz odpočtu DPH na vstupu. Výjimku tvoří např. vozidla taxislužby, doprovodná a předváděcí vozidla, elektro vozidla s nulovými emisemi, dále pak tzv. malá nákladní vozidla a minibusy. Tyto však musí být výslovně uvedeny na webových stránkách ministerstva financí (38).

Nemožnost odpočtu DPH se v Rakousku vztahuje nejen na nákup osobních vozidel, ale platí i pro další náklady související s provozem vozidla, jako jsou např. pohonné hmoty, maziva, údržba, mýto atd. V České republice je odpočet DPH na vstupu u těchto položek možný (51; 50).

Dalším rozdílem je i výše pořizovací ceny pořízeného osobního vozidla, kterou je možné zahrnout do ceny pořízení. V České republice není stanovena žádná hranice přiměřenosti. Naproti tomu v Rakousku je stanovena mez, nazývaná Luxustangente, ve výši 40 000 EUR. K pořizovacím nákladům patří DPH i NoVA. Částka nad tuto hranici je daňově neuznatelná. I další související náklady, jako je např. povinné ručení či havarijní pojištění je nutné krátit v poměrné výši (51; 50).

### **Odpisování motorových vozidel**

Rozdílly jsou i ve způsobu a délce odpisování. V naší republice jsou osobní automobily zahrnuté do 2. odpisové skupiny s délkou odpisování 5 let. V rámci daňového balíčku na podporu ekonomiky v souvislosti s dopady šíření koronaviru je možné uplatnit mimořádné odpisy na majetek pořízený od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2021, který je zařazen do 1. a 2. odpisové skupiny. Osobní automobily jsou zařazené do druhé odpisové skupiny, proto lze na ně aplikovat i tyto mimořádné odpisy. Odpisování je časově rovnoměrné, v prvních 12 měsících odepíšeme rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny, v dalších 12 měsících pak 40 % vstupní ceny (52).

V Rakousku je stanoveno u osobních vozidel pouze rovnoměrné odpisování po dobu 8 let. Roční odpis se použije u majetku zakoupeného v 1. pololetí. U majetku zakoupeného v 2. pololetí se uplatní odpis v poloviční výši. V Rakousku byla schválena v rámci protikoronavirových opatření možnost degresivního odpisování, které se vztahuje na majetek pořízený od 01. 07. 2020. Osobní automobily (kromě automobilů s nulovými emisemi) jsou však z degresivního odpisování vyloučeny dle § 7 EStG 1988 (53; 22).



**Tabulka 11: Komparace odpisů za rok 2020 u druhů automobilů v KČ** (Zdroj: vlastní zpracování, použitý kurz 1 EUR = 26,50 KČ)

<b>Druh vozidla</b>	<b>Datum pořízení</b>	<b>Vstupní cena ČR</b>	<b>Vstupní cena AT</b>	<b>Daňové odpisy 2020 ČR</b>	<b>Daňové odpisy 2020 AT</b>
<b>OA (diesel)</b>	02/2019	300 000 bez DPH	360 000 s DPH	66 750 96 000 –	45 000 – –
<b>OA (diesel)</b>	06/2020	910 000 bez DPH	1 060 000 s DPH (max. 40 000 EUR)	100 100 182 000 227 500	132 500 – –
<b>Elektro automobil</b>	06/2020	800 000 bez DPH	800 000 bez DPH	88 000 160 000 240 000	100 000 – 240 000

Ve sloupcích daňové odpisy jsou vyjádřeny na prvním řádku rovnoměrné odpisy, na druhém řádku zrychlené a na třetím mimořádné. Z tabulky je vidět, že v Rakousku u osobních automobilů (kromě elektro vozidel) musí poplatník aplikovat pouze lineární odpisy s dobou odpisování 8 let.

### 3.3.4 Daňová uznatelnost odpisů

V obou zemích má použití odpisů jako daňově uznatelného nákladu (v Rakousku pod názvem die Absetzung für Abnutzung, AfA = odpisy za opotřebení) stejný význam. Odpisy představují opotřebení majetku v závislosti na předpokládané době používání. V obou státech je stanovena hranice pro drobný majetek, který se nemusí odpisovat, ale lze ho přímo zaúčtovat do nákladů. Vlády obou států přijaly daňová opatření na podporu ekonomiky a podniků v souvislosti s krizí COVID – 19. Jedním z nich je i navýšení hranice pro drobný majetek, v ČR pak i zrušení kategorie „nehmotný majetek“ (52; 54).

**Tabulka 12: Komparace drobného majetku v Kč** (Zdroj: vlastní zpracování dle (52; 54), použitý kurz 1 EUR = 26,50 Kč)

Stát	Drobný hmotný majetek		Drobný nehmotný majetek	
	Do roku 2019	Od 1.1.2020	Do roku 2019	Od 1.1.2020
ČR	40 000,00	80 000,00	60 000,00	–
AT	10 600,00	21 200,00	10 600,00	21 200,00

Jak je vidět z výše uvedené tabulky, je hranice pořizovací ceny v Rakousku daleko nižší, a to téměř čtyřnásobně.

V Rakousku se odpisy používají u majetku, jehož doba používání na základě zkušeností je delší než jeden rok a pořizovací cena vyšší než 800 EUR. Obvyklou dobu odpisování si stanovuje subjekt sám na základě znalostí a zkušeností s přihlédnutím k technické a hospodářské použitelnosti. Pro orientaci mohou být použity odpisové tabulky německého ministerstva financí (tzv. AfA-Tabelle). U některého majetku je doba použitelnosti stanovena zákonem tzv. zvláštní forma odpisování (Sonderform), resp. je stanovena roční sazba odpisování. Ze zákona je stanovena roční odpisová sazba nebo doba odpisování u pořízení či stavby budov, goodwillu či pořízení osobních automobilů. U budov lze dobu používání stanovit i odlišně, a to na základě odborného posudku. Sazbu rovnoměrných odpisů lze v prvním roce zohlednění zvýšit až trojnásobně, v dalším roce až dvojnásobně (22; 54; 53).

**Tabulka 13: Zákonem stanovené sazby odpisování a doba používání v Rakousku** (Zdroj: vlastní zpracování dle (22))

Druh majetku	Roční sazba	Doba používání
Budovy pro bydlení (např. na pronájem)	až 1,5 %	odpovídá 66,66 let
Ostatní budovy	až 2,5 %	
Památkově chráněná provozní budova	rovnoměrně	odpovídá 10 letům
Osobní a kombi vozidla	rovnoměrně	8 let
Goodwill u zemědělských, lesnických a živnostenských provozů	rovnoměrně	15 let

Používá-li se majetek v hospodářském roce déle než 6 měsíců, použije se odpis v plné roční výši, jinak polovina této částky. Všeobecně platí zásada lineárního odpisování.

V rámci podpory podnikání a investic je u majetku pořízeného od 01. 07.2020 možné použít i degresivní způsob odpisování. Sazba degresivních odpisů činí 30 % z účetní (zůstatkové) hodnoty. Doba odpisování, resp. doba použitelnosti však zůstává nezměněna. Existují však výjimky, kde nelze uplatnit degresivní způsob odpisování. Degresivní odpisování není možné například u majetku, pro který platí tzv. zvláštní forma odpisování, u použitého majetku, letadel, zařízení pro přepravu a uchovávání fosilních paliv. U vozidel s nulovou emisí CO<sub>2</sub> je degresivní odpisování možné. Přechod z degresivního na lineární odpisování je možný, obráceně nikoli. Majetek, který zůstane v majetku i po stanovené době používání, je oceněn 1 EUR, tzv. Erinnerungseuro (připomínkové euro) až do doby vyřazení (53).

**V České republice** se odpisuje hmotný majetek s dobou používání delší než jeden rok a vstupní pořizovací cenou vyšší než 80 000 Kč. Navíc se rozlišují účetní a daňové odpisy. Účetní odpisy reflektují skutečnou míru opotřebení, daňové odpisy jsou stanovené zákonem. U daňového odpisování si poplatník může zvolit mezi lineárním a zrychleným odpisováním. Odpisuje se vždy maximálně do 100% vstupní ceny. U rovnoměrného i zrychleného odpisování má odpisovatel možnost zvýšit odpis v prvním roce odpisování. V rámci daňového balíčku 2021 na podporu ekonomiky během koronavirové pandemie byly schváleny mimořádné odpisy, které je možno použít u majetku pořízeného od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2021. Při výpočtu odpisu je nejprve nutné zařadit odpisovaný majetek do správné odpisové skupiny dle přílohy č. 1 Zákona č. 586/1992 Sb. a zvolit druh odpisování, resp. sestavit tzv. odpisový plán (32; 52).

V případě rovnoměrného odpisování se odpisy vypočtou jako součin vstupní ceny a roční odpisové sazby děleno 100. Tabulka 14 zachycuje dobu odpisování a odpisovou sazbu každé odpisové skupině v jednotlivých letech a k nim mimořádné odpisování v případě že to zákon umožňuje (32).

**Tabulka 14: Rovnoměrné odpisování v ČR** (Zdroj: vlastní zpracování dle § 30-31 (32))

Odpisová skupina	Doba odpisování	Roční sazba v 1. roce odpisování	Roční sazba v dalších letech odpisování	Mimořádné odpisování od 1.1.2020
1	3	20	40	za 12 měsíců
2	5	11	22,25	Za prvních 12 měsíců 60 %, za dalších 12 měsíců 40 %
3	10	5,5	10,5	–
4	20	2,15	5,15	–
5	30	1,4	3,4	–
6	50	1,02	2,02	–

U zrychleného odpisování jsou pro jednotlivé odpisové skupiny stanoveny koeficienty. Odpisy se počítají v prvním roce jako podíl vstupní ceny a koeficientu, v dalších letech jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a příslušného koeficientu mínus počet let odpisování. V tabulce níže jsou uvedeny příslušné proměnné pro výpočet zrychleného odpisu (32).

**Tabulka 15: Zrychlené odpisování v ČR** (Zdroj: vlastní zpracování dle § 30-32 (32))

Odpisová skupina	Doba odpisování	Koeficient v 1. roce odpisování	Koeficient v dalších letech odpisování
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	10	11
4	20	20	21
5	30	30	31
6	50	50	51

V Rakousku bylo do 30. 6. 2020 možné aplikovat pouze rovnoměrné odpisování dle předpokládané doby použitelnosti, kterou stanoví odpisovatel na základě odhadu a zkušeností. Až v rámci podpory podnikání kvůli krizi způsobené pandemií COVID 19 bylo od 1. 7. 2020 umožněno používat u nově zařazeného majetku degresivní nebo

zrychlené odpisování. (V ČR jsou výrazy degresivní a zrychlené odpisování synonyma.) Stále však v Rakousku existují výjimky, kdy je možné použít pouze lineární odpisování (55).

**Tabulka 16: Komparace metod odpisování v ČR a v Rakousku** (Zdroj: vlastní zpracování)

<b>Metoda odpisování</b>	<b>Česká republika (daňové)</b>	<b>Rakouská republika (účetní)</b>
<b>Lineární</b>	Lze u veškerého majetku. Doba odpisování a sazby pro každou odpisovou skupinu pevně stanovené zákonem.	Lze u veškerého majetku. Doba používání stanovena subjektem dle zkušeností. Odpisy se počítají rovnoměrně podle doby používání. Pouze u osobních automobilů a budov stanovena pevná sazba nebo délka používání.
<b>Zrychlené</b>	Lze u veškerého majetku, sazby pevně stanoveny pro každou odpisovou skupinu ze zákona.	Od 1. 7. 2020 platí u budov. V prvním roce lze zvýšit sazbu pro lineární odpisování na trojnásobek a v druhém roce odpisování na dvojnásobek. Uplatní se odpis v roční výši.
<b>Mimořádné v rámci podpory COVID – 19</b>	Lze pro 1. a 2. odpisovou skupinu, rovnoměrné (časové) odpisování po měsících. Výrazně zkrácena doba odpisování.	Degresivní od 1. 7. 2020 nelze u každého majetku. Existují výjimky, kdy nelze použít degresivní odpisování (např. osobní automobily, budovy, goodwill, použité zboží). Jednotná sazba 30 % ze zůstatkové ceny. Doba používání se nezkracuje.

Porovnání odpisů v České republice a Rakousku je provedeno na modelových příkladech. Odpis bude stanoven pro počítačovou sestavu, nábytek, klimatizaci, výrobní budovu a administrativní budovu na další straně s různým datem pořízení.

**Tabulka 17: Komparace odpisů DHM v České republice a Rakousku na modelových příkladech v Kč (Zdroj: vlastní zpracování, použitý kurz 1 EUR = 26,50 Kč)**

Druh majetku	Datum pořízení	Cena (v tis.)	Doba použití		Odpis v ČR 2020			Odpis v AT 2020	
			CZ	AT	Lineární	Degresivní	Mimořádný	Lineární	Degresivní
PC sestava	01/2018	70	3	3	28 000	15 555	–	23 333	–
Nábytek	07/2020	130	5	13	26 000	41 600	32 500	5 000	19 500
Klimatizace	07/2020	100	10	10	5 500	10 000	–	10 000	15 000
Výrobní budova	06/2019	3 000	30	40	102 000	193 334	–	75 000	–
Admin. budova	06/2019	3 000	50	40	60 600	117 600	–	75 000	–

Z tabulky je možné vidět, že ve většině případů je v České republice větší prostor pro daňovou optimalizaci pomocí odpisů. V Rakousku je sice výhodné nově zavedené degressivní odpisování. Ale i zde jsou výjimky, kdy toto degressivní odpisování není možné aplikovat. A i zde platí zásada, že roční odpis lze použít pouze u majetku evidovaného více než půl roku, v případě kratšího období se odpis krátí na polovinu. A protože tato metoda byla schválena od 1.7.2020, bude odpis vždy v poloviční výši. V České republice toto pravidlo neplatí. Daňově uznatelný je celý roční odpis, pokud je majetek v evidenci ke konci příslušného zdaňovacího období. V České republice jsou mimořádné odpisy pro 1. a 2. odpisovou skupinu, do které patří i osobní automobily. Naproti tomu v Rakousku jsou osobní automobily z degressivního odpisování vyloučeny.

Na další straně uvádím přehled z mého pohledu nejdůležitějších rozdílů v odpisování majetku v naší republice a v Rakousku.

**Tabulka 18: Komparace odpisování majetku v ČR a v Rakousku** (Zdroj: vlastní zpracování)

	<b>Česká republika</b>	<b>Rakouská republika</b>
<b>Účetnictví</b>	Účetní odpisy	Účetní odpisy
<b>Daňově uznatelné náklady</b>	Daňové odpisy	Účetní odpisy
<b>Vymezení DHM, který se musí odpisovat</b>	Doba použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cena vstupní cena je vyšší než 80000 Kč (do roku 2019: 40000 Kč).	Doba použitelnosti delší než jeden rok a vstupní pořizovací cena je vyšší než 800 EUR (do 30.6.2020: 400 EUR).
<b>Doba používání</b>	Pevně stanovená dle odpisových skupin.	Pevně stanovená pouze u osobních a kombi vozidel a u goodwillu.
<b>Odpisová sazba</b>	Pevně stanovená dle odpisových skupin.	Pevně stanovená pouze u budov, pokud není předpokládána doba použitelnosti kratší na základě znaleckého posudku.
<b>Přerušování daňových odpisů</b>	Lze přerušit	Nelze přerušit, v případě zapomenutí uplatnění odpisů jako nákladové položky nelze uplatnit v dalších letech.
<b>Možnosti odpisování</b>	Lineární, degresivní, mimořádné	Lineární, od 1. 7. 2020 degresivní a zrychlené.
<b>Přechod z degresivního na lineární</b>	Nelze	Lze
<b>Přechod z lineárního na degresivní</b>	Nelze	Nelze
<b>Výše daňově uznatelných odpisů</b>	Odpis v roční výši, pokud je majetek evidovaný v účetnictví ke konci zdaňovacího období	Roční výše jen když je majetek v evidenci déle než půl roku, jinak se uplatní odpis pouze v poloviční výši. Toto pravidlo neplatí u budov se stanovenou odpisovou sazbou.

Čeští poplatníci mají v daňových odpisech větší možnosti pro optimalizaci svých nákladů, legislativa je na druhé straně ale poněkud složitější. Odpisovatel si může zvolit různé metody odpisování. Existuje i časové odpisování po měsících, např. u fotovoltaických elektráren. Zvolený typ odpisování však musí používat po celou dobu odpisování. V Rakousku je povolen přechod z degresivního odpisování na lineární. Ale týká se to vlastně pouze majetku pořízeného po 1. 7. 2020 a majetku pořízeného v období od 1. 1. 2009 – 31. 12. 2011, kdy bylo také schváleno degresivní odpisování. Existence pouze účetních odpisů v Rakousku je sice jednodušší, avšak existence řady výjimek to částečně komplikuje. V České republice jsou jasně stanovené sazby a doba odpisování dle odpisových skupin, v Rakousku se musí poplatník řídit vlastním úsudkem a zkušenostmi, nebo může německé odpisové tabulky s dobou používání jednotlivých aktiv, jako podpůrný prostředek.

### **3.3.5 Daňová uznatelnost nákladů na reklamu a reprezentaci**

Náklady na reprezentaci jsou obecně v obou státech daňově neuznatelným nákladem, v obou státech však existují výjimky. O výši nákladů, které jsou daňově neuznatelnými náklady, je nutné upravit účetní hospodářský výsledek, což má vliv na konečný výsledek hospodaření a následně na výši korporátní daně. Naproti tomu náklady na reklamu jsou jak v Rakousku, tak v České republice považovány za daňově uznatelné. Hranice mezi pojmy reprezentace, propagace a reklama je tenká. V obou státech je nutné přísně rozlišovat mezi náklady na reklamu a náklady za účelem reprezentace firmy. Od toho se pak odvíjí daňová uznatelnost a možnost odpočtu DPH na vstupu. Mezi náklady na reklamu a propagaci patří především náklady na představení a prodej výrobků, služeb nebo zboží. Česká legislativa vysvětluje náklady na reprezentaci jako náklady na občerstvení, pohoštění a dary. Rakousko vykládá reprezentaci jako posilování a upevňování společenské prestiže firmy (32; 22).

V Rakousku lze náklady na pohoštění zčásti nebo dokonce zcela uznat jako provozní náklady, jestliže subjekt prokáže, že pohoštění slouží k reklamě (nikoli k reprezentaci) a převažuje obchodní nebo profesní účel, pak si může odečíst 50 % těchto nákladů. Plných 100 % si může firma odečíst, když pohoštění bezprostředně souvisí s dosažením zisku a náklady neobsahují téměř žádnou reprezentační složku (35). V tomto případě si



může plátce DPH uplatnit i odpočet DPH na vstupu v plné výši (35). Spolková vláda v rámci dodatečných opatření v souvislosti s Corona-krizí zvýšila na období od 01. 07. 2020 – 31. 2. 2020 odpočet z 50 % na 75 % (56).

Důkaz, že jsou tyto podmínky splněny, musí poplatník doložit ke každému výdaji. Cílem reklamy je získání nové zakázky nebo nového zákazníka. Daňově uznatelným nákladem (ve výši 50 %, resp. 75 %) tedy může být např. večeře s novým obchodním partnerem, při které bude uzavřena nová smlouva. Pokud by se večeře konala až po uzavření kontraktu, náklady na večeři by již nebylo možné odečíst (57).

Další kategorií jsou reklamní předměty, dárky zákazníkům či obchodním partnerům. Výdaje za drobné dárky jsou v obou státech daňově uznatelné, pokud vykazují znaky reklamy. V České republice jsou daňově uznatelné dary, které jsou opatřené jménem, ochrannou známkou nebo názvem propagovaného zboží či služby a s hodnotou nižší než 500 Kč bez DPH a zároveň nejde o předmět podléhající spotřební dani kromě tichého vína (32). V Rakousku je hraniční hodnota dáreků pro obchodní partnery 40 EUR a současně platí, že reklamní dárky pro zákazníky v hodnotě nad 40 EUR bez DPH pro zákazníka a rok podléhají na výstupu dani z přidané hodnoty, za podmínky, že byl uplatněn odpočet DPH na vstupu. Toto pravidlo platí i v České republice, jen s tím rozdílem, že hraniční hodnota drobných reklamních darů je 500 Kč bez DPH (58; 22; 32).

**Tabulka 19: Komparace nákladů na reklamu a reprezentaci** (Zdroj: vlastní zpracování)

<b>Druh nákladu</b>	<b>Odpočet DPH v ČR</b>	<b>Odpočet DPH v AT</b>	<b>Daňová uznatelnost (DPPO) ČR</b>	<b>Daňová uznatelnost (KÖSt) AT</b>
Inzeráty, prospekty, www	Ano	Ano	Ano	Ano
Prodejní akce, veletrh	Ano	Ano	Ano	Ano
Reklamní předměty, drobné dárky s logem firmy	Ano	Ano	Ano/ max. 500 Kč bez DPH/ks	Ano/ do 40 EUR bez DPH/ příjemce/rok
Květiny, bonboniéry pro zákazníky	Ne	Ne	Ne	Ne
Stravování během otevření závodu, prodejní akce (převažuje reklamní charakter)	Ne	100 %	Ne	100 %
Občerstvení při obchodním jednání, při kterém je uzavřen kontrakt	Ne	100 %	Ne	50 % nebo 75 %

V České republice se náklady za vánoční (firemní) večírky považují za daňově neuznatelné, jako náklady na reprezentaci, občerstvení a dary. Není možný ani odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu. Rovněž věcné dary poskytované při příležitosti životního či pracovního jubilea zaměstnanců nejsou u zaměstnavatele daňově uznatelným výdajem. Pouze u zaměstnance je takto poskytnutý věcný dar do částky 2 000 Kč osvobozen od daně z příjmů ze závislé činnosti a nepodléhá ani odvodům na zdravotní a sociální pojištění. Výše těchto nákladů zvyšuje v České republice firmě její účetní hospodářský výsledek. V Rakousku jsou tzv. dobrovolné sociální náklady považovány za daňově uznatelné provozní výdaje do výše stanovené v § 3 EStG. Současně platí i u zaměstnance osvobození od daně z příjmů a sociálního pojištění. Toto neplatí v případě daru v peněžní formě. V případě účasti na podnikové akci a poskytování věcných darů zaměstnancům musí být splněna podmínka plošného poskytnutí všem zaměstnancům. Věcné dary zaměstnancům podléhají na výstupu dani z přidané hodnoty, pokud byl na vstupu uplatněn odpočet DPH a částka daru bez DPH přesahuje 40 EUR (58; 22; 32).

V případě, že v roce 2020 nemohl být příspěvek na firemní akci ve výši 365 EUR na zaměstnance a rok vyčerpán nebo zcela vyčerpán, a to z důvodu COVID-19, mohl zaměstnavatel v roce 2020 mimořádně použít tzv. „vánoční poukazy“. Tyto poukazy musely být vydány zaměstnancům v listopadu 2020, v prosinci 2020 nebo v lednu 2021 (59).

**Tabulka 20: Daňově uznatelné věcné dary pro zaměstnance v Rakousku** (Zdroj: vlastní zpracování dle (59))

<b>Dobrovolný sociální náklad v AT</b>	<b>Hranice pro daňovou uznatelnost</b>
Věcný dar pro zaměstnance k životnímu či pracovnímu jubileu	Max 186 EUR/rok/zaměstnanec
Věcné dary zaměstnancům poskytované plošně všem zaměstnancům při nějaké příležitosti (např. Vánoce, Velikonoce...)	Max. 186 EUR/rok/zaměstnanec
Firemní akce, vánoční večírek, firemní výlet, kulturní akce pro všechny zaměstnance	Max. 365 EUR/rok/zaměstnanec

### 3.3.6 Rekapitulace rozdílů

V této části jsou shrnuty rozdíly, které považuji za nejdůležitější z pohledu stanovení základu korporátní daně a výpočtu výsledné daňové povinnosti v České republice a Rakousku.

Při porovnávání bylo zjištěno, že ztrátu v Rakousku lze uplatnit neomezeně v dalších letech, v České republice je to maximálně v následujících pěti zdaňovacích obdobích.

Slevy na dani existují pouze v České republice a týkají se zaměstnávání osob se zdravotním postižením. V Rakousku je nominální sazba korporátní daně o 6 % vyšší než v České republice na úrovni 25 %. V Rakousku je ale na rozdíl od České republiky stanovena minimální daň. Ta je považována za časově neomezenou zálohu.

V rámci komparace korporátní daně jsem se věnovala i porovnání některých daňově uznatelných nákladů, které ovlivňují daňový základ. Jejich shrnutí je na další straně.

**Tabulka 21: Rekapitulace daňově uznatelných nákladů** (Zdroj: vlastní zpracování dle kapitol 3.3.2.-3.3.5)

	<b>Česká republika</b>	<b>Rakousko</b>
<b>Odvody</b>	<p>Silniční daň</p> <p>Daň z nemovitostí dle plochy a stanovených sazeb</p> <p>Daň z převodu nemovitostí zrušena</p>	<p>Daň z motorových vozidel</p> <p>Daň z nemovitostí dle jednotkové ceny zastavěného prostoru a plochy. Sazby dle jednotkové ceny v cenových pásmech</p> <p>Daň z převodu nemovitostí</p> <p>Sociální náklady na zaměstnance (zákonem stanovená hodnota na zaměstnance a rok)</p>
<b>Reklamní dary</b>	<p>Reklamní drobné dárky – podmínky stanovené zákonem, max. částka 500 Kč/ks bez DPH</p>	<p>Reklamní drobné dárky – max. částka 40 EUR bez DPH za rok a příjemce</p>
<b>Drobný hmotný majetek</b>	<p>V pořizovací ceně do 80 000 Kč bez DPH se nemusí odpisovat</p>	<p>V pořizovací ceně do 800 EUR bez DPH se nemusí odpisovat</p>
<b>Drobný nehmotný majetek</b>	<p>Pořizovací cena do 60 000 Kč bez DPH / od 1.1.2020 zrušení této kategorie</p>	<p>V pořizovací ceně do 800 EUR bez DPH se nemusí odpisovat</p>

Většina českých daňových nákladů je uznatelná i v Rakousku. Vzhledem k velkému rozsahu těchto nákladů jsem nemohla komparovat všechny rozdíly v legislativě. Ať už se jedná o rozdíly ve výpočtu, v metodice, v minimálních a maximálních částkách atd. Rozdíly by se určitě našly například i ve mzdových nákladech nebo v nákladech na pracovní a služební cesty. Já jsem se zaměřila na silniční daň, která v Rakousku sice neexistuje, ale mají zde daň z motorových vozidel a odvod NoVA. Z komparace vyplynulo, že daň z motorových vozidel je menší než česká silniční daň a vztahuje se pouze na nákladní vozidla nad 3,5 t. Poplatek NoVA je jednorázový a významně navyšuje

pořizovací cenu vozidla. Co se týče daně z nemovitostí, které jsou zavedeny v obou zemích, je metodika výpočtu odlišná. Ve výsledné dani však tak velké rozdíly nejsou. V Rakousku jsou navíc daňově uznatelnými náklady i sociální náklady na věcné dary zaměstnancům do stanovené výše a za určitých podmínek i náklady na občerstvení.

V kapitole 3.3.5. jsem porovnávala náklady na reklamu a reprezentaci. Bylo zjištěno, že náklady na reklamu se považují v obou státech za daňově uznatelné, kdežto náklady na reprezentaci jsou obecně daňově neuznatelné. Pro daňovou uznatelnost nákladů na reprezentaci jsou v obou státech definovány podmínky. V České republice jsou uznatelné reklamní a propagační dary do 500 Kč bez DPH/ks. V Rakousku je hranice pro reklamní dary pro obchodní partnery do 40 EUR bez DPH/rok na jednoho zákazníka, navíc lze zcela nebo zčásti uznat za provozní výdaj občerstvení, které souvisí s reklamním účelem.

Drobný majetek účtovaný do nákladů je v obou zemích daňově uznatelným nákladem. Rozdílná je však hraniční výše pořizovací ceny. V Rakousku mají podstatně nižší hranici pro drobný hmotný majetek. Významným rozdílem je také odlišná daňová uznatelnost odpisů dlouhodobého majetku v České republice a Rakousku, která dopadá na základ daně.

**Tabulka 22: Rekapitulace odpisů** (Zdroj: vlastní zpracování dle kapitol 3.3.2.-3.3.5)

	<b>Česká republika</b>	<b>Rakousko</b>
<b>Odpisy</b>	<p>Daňově uznatelné jsou daňové odpisy DHM</p> <p>Od 1.1.2020 zrušena kategorie dlouhodobého nehmotného majetku, tzn. účetní odpisy = daňové odpisy</p> <p>Pevně stanovená délka odpisování a pevně stanovené sazby, možnost rovnoměrných, zrychlených odpisů, od 1.1.2020 mimořádných odpisů</p> <p>Odpisování lze přerušit</p> <p>Uplatnit lze daňový odpis v roční výši</p>	<p>Daňově uznatelné jsou účetní odpisy DHM</p> <p>Provozně běžná délka odpisování s lineárními odpisy / zákonné sazby u provozních budov, goodwillu, osobních a kombi vozidel. Mimořádné a zrychlené odpisy u majetku pořízeného od 01.07.2020</p> <p>Odpisování nelze přerušit</p> <p>Uplatnit lze daňově odpis v roční výši pouze u majetku evidovaného déle než půl roku, jinak odpis v poloviční výši</p>

V Rakousku jsou daňově uznatelné účetní odpisy dlouhodobého majetku, zatímco v České republice jsou uznatelné účetní odpisy pouze u dlouhodobého nehmotného majetku. V případě hmotného lze při tvorbě základu daně DPPO uznat pouze daňové odpisy. Rozdíl je i v možnosti přerušení odpisování, které je v České republice povolené a v Rakousku nikoli. Dle rakouské legislativy lze uplatnit odpis v roční výši u majetku zařazeného v evidenci po dobu déle než 6 měsíců.

Rozdíl je i v chápání a daňové uznatelnosti dobrovolných darů. V Rakousku jsou poskytnuté dary podporovaným zařízením, které jsou na seznamu ministerstva financí nebo přímo v zákoně EStG na vymezený okruh oblastí, daňově uznatelnými náklady do určité výše jako provozní náklady. V České republice jsou bezúplatná plnění položkami snižující základ daně. Zákon o dani z příjmů ZDP stanovuje široké spektrum účelů a široký okruh příjemců, u kterých si lze snížit základ daně. Okruh příjemců darů se v České republice a Rakousku významně liší. V České republice je stanovena minimální i maximální částka, zatímco v Rakousku jen ta maximální.

## **4 VÝPOČET A POROVNÁNÍ KORPORÁTNÍ DANĚ PRO VYBRANOU SPOLEČNOST PODLE ČESKÉ A RAKOUSKÉ LEGISLATIVY**

V této části diplomové práce je použit namísto skutečného názvu podniku název XYZ s. r. o. z důvodu udržení anonymity existujícího podniku. Z tohoto důvodu byly také upraveny i další identifikační údaje jako je IČO, datum zápisu do obchodního rejstříku a základní kapitál. Tato část diplomové práce má této obchodní společnosti poskytnout informace o tom, jak by byla zdaněna v Rakousku, pokud by se rozhodla pro podnikání právě v Rakousku pod právní formou GmbH, která je obdobou české s.r.o. (společnosti s ručením omezeným).

### **4.1 Základní údaje o společnosti**

Firma:	XYZ s. r. o.
Právní forma:	společnost s ručením omezeným
IČO:	12345678
Den zápisu do OR:	2. května 2009,
Základní kapitál:	100 000,- Kč,
Vlastnictví:	2 členové statutárního orgánu,
Hlavní obor podnikání:	CZ NACE G-4791 Maloobchod prostřednictvím internetu nebo zásilkové služby,
Živnost volná:	výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
Obory činnosti:	výroba, opravy a údržba sportovních potřeb, her, hraček a dětských kočárků, zprostředkování obchodu a služeb, velkoobchod a maloobchod a další.



#### **4.1.1 Historie a vznik**

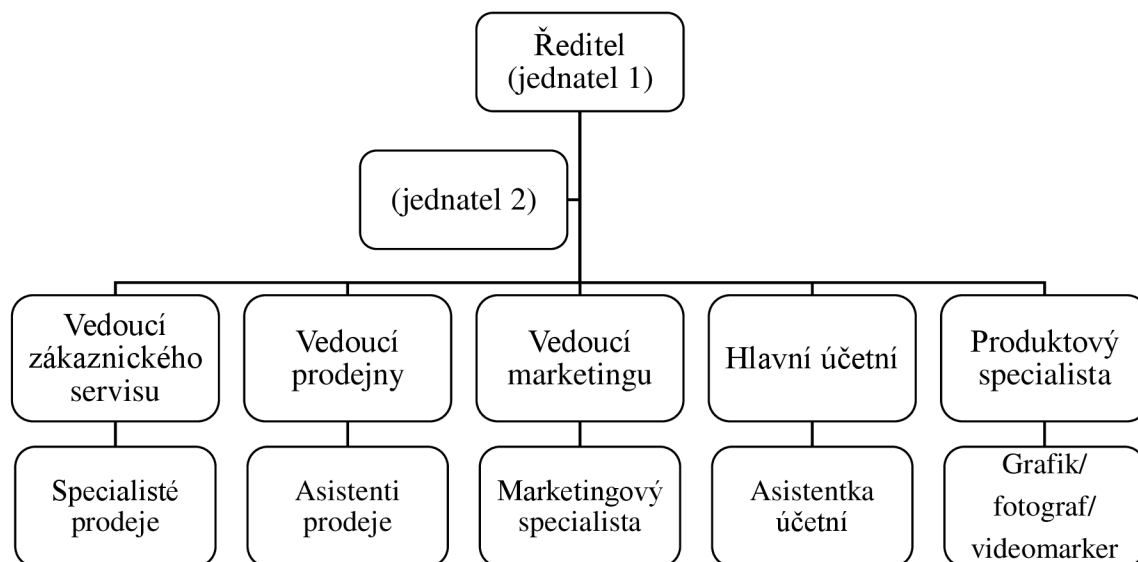
Firma XYZ s.r.o. byla založena dvěma společníky a působí na českém trhu už 11 let.

Společnost se zabývá specializovaným maloobchodem v oblasti prodeje sportovního zboží jako je obuv, textil, sportovní vybavení, móda a doplňky. Svůj sortiment především zaměřuje na běh a míčové hry (tenis, squash, badminton), ale také na cyklistiku, outdoorové aktivity a módu. Nabízený sortiment pečlivě vybírá u prestižních sportovních, outdoorových, či módních značek. Cílem firmy je poskytnout zákazníkům skrze e-shopy komfortní nakupování z pohodlí jejich domova.

Vznikla jako síť internetových obchodů zaměřovaných na konkrétní sportovní značky. Mimo jiné má i svůj showroom v centru města, kde působí. Zaměřuje se na český trh, ale v budoucnu by chtěla expandovat i na další zahraniční trhy. Uvažuje o rakouském trhu, který je jí geograficky nejbližší. Firma byla z počátku ryze obchodní, později začala poskytovat ve svém showroomu i služby v podobě výpletů raket, běžecké diagnostiky a servisu lyží. Nyní se pyšní se poměrně velkým portfoliem nabízeného zboží a provozují celkem 19 e-shopů ke každé značce a jeden hlavní e-shop, přes který se dají rozkliknout e-shopy jednotlivých značek.

#### 4.1.2 Organizační struktura

Organizační struktura firmy XYZ s.r.o. je liniově štábní, na jejím vrcholu stojí ředitel, který je zároveň jednatelem. Štáb pak tvoří druhý jednatel. Na druhém stupni řízení stojí vedoucí zákaznického servisu, vedoucí prodejny, vedoucí marketingu, hlavní účetní a produktový specialista.



**Schéma 8: Organizační struktura firmy XYZ s.r.o.** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)

K rozvahovému dni 2020 firma zaměstnávala dvanáct zaměstnanců na hlavní pracovní poměr a tři brigádníky na dohodu o provedení práce. Kromě produktového, marketingového specialisty, specialistů prodeje a asistentů prodeje zaměstnávala také vedoucí prodejny, marketingu, zákaznického servisu, hlavní účetní a ředitele. Brigádně vykonávají práci asistentka účetní, grafik/fotograf/videokamer a paní na úklid.

### **4.1.3 Účetní a daňové informace v roce 2020**

Společnost XYZ s.r.o. vykázala k 31. 12. 2020 účetní hospodářský výsledek ve výši 787 350 Kč. K rozvahovému dni je mimo jiné také registrovaná k platbě daně silniční, daně z nemovitých věcí, daně z přidané hodnoty.

Společnost zpracovává finanční účetnictví v plném rozsahu v české měně za kalendářní rok dle Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Českých účetních standardů pro podnikatele a Vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Těmito předpisy se řídí i při sestavování účetní závěrky. Jelikož jde o firmu splňující podmínky pro malou účetní jednotku sestavuje tedy účetní závěrku ve zkráceném rozsahu, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha. Účetním obdobím, za které se tyto výkazy sestavují, je kalendářní rok a shoduje se se zdaňovacím účetním obdobím.

Ve firmě se používají odpisové plány s rovnoměrným měsíčním účetním odpisováním. Životnost nově pořízeného majetku stanovuje účetní ve spolupráci s vedoucím daného oddělení. Veškerý dlouhodobý majetek musí být zařazen nejpozději do konce měsíce pořízení. První účetní odpis se uplatňuje v měsíci zařazení. Výpočet daňových odpisů se řídí ZDP a firma uplatňuje lineární odpisování. Drobný majetek firma účtuje rovnou do nákladů dle vnitropodnikové směrnice.

#### **Inventární soupis majetku**

K rozvahovému dni má účetní jednotka v evidenci níže uvedený dlouhodobý hmotný, nehmotný majetek. V tabulkách je uvedena pořizovací cena, účetní odpisy, oprávky a zůstatková cena. Z těchto dat budu vycházet při vyčíslování daňově uznatelných nákladů v České republice a Rakousku.

**Tabulka 23: Inventární soupis DHM firmy XYZ s.ro. v Kč (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)**

DHM	Datum zařazení	Požizovací cena	Účetní odpisy 2020	Oprávky 2020	Zůstatková cena
Stroj na servis lyží	01.10.2018	2 920 894,93	292 092,00	657 207,00	2 263 687,93
Paletový vozík	01.06.2018	48 480,51	6 072,00	15 686,00	32 794,51
Sestava policových regálů	01.05.2018	371 680,00	41 304,00	110 144,00	261 536,00
Čistící stroj	01.04.2018	69 900,13	6 996,00	19 239,00	50 661,13
Drážkové panely Slatwall	01.03.2018	89 100,00	8 916,00	25 262,00	63 838,00
Prodejní pult	01.04.2018	104 060,00	10 416,00	28 644,00	75 416,00
Prostorové stojany	01.04.2018	74 200,00	9 276,00	25 509,00	48 691,00
Převlékací kabiny	01.05.2018	57 000,00	7 128,00	19 008,00	37 992,00
Soubor elektronických kas	07.03.2018	36 970,25	4 620,00	13 090,00	23 880,25
Bezpečnostní prvky	13.04.2018	24 100,00	3 024,00	8 316,00	15 784,00
Soubor reklamních TV obrazovek	24.04.2018	21 056,20	2 640,00	7 260,00	13 796,20
Docházkový systém	21.06.2018	23 980,00	3 000,00	7 750,00	16 230,00
Soubor osobních počítačů	17.12.2018	39 295,87	4 920,00	9 840,00	29 455,87
Tiskárna Konica Minolta, BizHub	21.01.2018	41 795,71	5 220,00	15 660,00	26 135,71
Stroj na diagnostiku	01.05.2018	203 322,38	25 416,00	67 776,00	135 546,38
Skladová budova	08.04.2019	3 500 000,00	116 664,00	204 162,00	3 295 838,00
OA Škoda Superb	05.06.2020	950 500,00	69 307,00	69 307,00	881 193,00
<b>Celkem DHM</b>		<b>8 576 335,98</b>	<b>617 011,00</b>	<b>1 303 860,00</b>	<b>7 272 475,98</b>

Inventární soupis dlouhodobého hmotného majetku zachycuje 17 položek dlouhodobého majetku. Ten je vykázán k rozvahovému dni v celkové částce netto 7 272 475,98 Kč. Největší položkou v majetku je skladová budova, kterou má firma ve svém obchodním majetku. Budova je zděná, přízemní o půdorysu 12 x 25 m a výškou 3 m, v městě s počtem obyvatel cca. 15 tisíc obyvatel. Pozemek je pouze tato zastavěná plocha 300 m<sup>2</sup>, na které se nachází budova. Budova má ústřední vytápění a byla postavena v roce 1984.

Nově byl v červnu roku 2020 pořízen zcela nový osobní automobil Škoda Superb Combi L&K v ceně 950 500 Kč bez DPH a byl provozován k podnikatelské činnosti 06-12/2020. Parametry automobilu jsou následující: emise 150 g/km a zdvihový objem válců je 1968 cm<sup>3</sup> / 147 kW.

V dlouhodobém nehmotném majetku je pouze informační systém v netto hodnotě 85 340 Kč.

**Tabulka 24: Inventární soupis DNM firmy XYZ s.r.o. v Kč** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)

<b>DNM</b>	<b>Datum zařazení</b>	<b>Pořizovací cena</b>	<b>Účetní odpisy 2020</b>	<b>Oprávky 2020</b>	<b>ZC</b>
SW-informační systém	16.12.2019	128 000,00	42 660,00	42 660,00	85 340,00
<b>Celkem DNM</b>		<b>128 000,00</b>	<b>42 660,00</b>	<b>42 660,00</b>	<b>85 340,00</b>

Dále společnost v období roku 2020 pořídila následující drobný majetek: mobilní telefon, průmyslový vysavač, sadu nářadí, hliníkové schůdky, vyplétací stroj na rakety s pořizovací cenou pod 40 000 Kč, který byl zaúčtován dle vnitropodnikové směrnice rovnou do nákladů v celkové výši 53 302 Kč.

**Tabulka 25: Soupis pořízeného drobného hmotného majetku firmy XYZ s.r.o. v Kč za rok 2020** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)

<b>Drobný hmotný majetek</b>	<b>Pořizovací cena</b>
Mobilní telefon	3 800,00
Průmyslový vysavač	7 870,00
Sada nářadí	2 990,00
Hliníkové schůdky	2 062,00
Vyplétací stroj na rakety	36 580,00
<b>Celkem drobný hmotný majetek</b>	<b>53 302,00</b>

### **Náklady na reprezentaci**

Společnost během roku 2020 vynaložila náklady na reprezentaci v celkové výši 36 070 Kč. V následující tabulce je uvedena položková struktura těchto nákladů. Všechny

tyto položky představují náklady, které jsou dle české legislativy daňově neuznatelnými náklady na zajištění a udržení příjmů.

**Tabulka 26: Náklady na reprezentaci firmy XYZ s.r.o. v Kč.** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)

<b>Druh nákladů na reprezentaci</b>	<b>Částka</b>
Obědy s obchodními partnery, vedoucími pracovníky	5 100,00
Vánoční večírek pro všechny zaměstnance	25 254,00
Obchodní večeře s novým velkoodběratelem-uzavření smlouvy	3 816,00
Věcný dar k životnímu jubileu zaměstnance (květina, váza)	1 900,00
<b>Celkem</b>	<b>36 070,00</b>

### **Pokuty a penále**

Mimo jiné společnost uhradila během zdaňovacího období 2020 celkem 4 000 Kč za pokuty od správních orgánů.

### **Daňové ztráty minulých let**

Ve zdaňovacích obdobích 2013 a 2018 byl podnik ztrátový. Výši ztrát znázorňuje tabulka. Žádná ze ztrát nebyla dosud uplatněna jako odpočet od základu daně.

**Tabulka 27: Přehled daňových ztrát firmy XYZ s.r.o. v Kč** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)

<b>Rok vzniku ztráty</b>	<b>Výše ztráty</b>
2013	101 460,00
2018	126 000,00
<b>Celkem</b>	<b>227 460,00</b>

### **Poskytnuté dary**

Dále společnost poskytla ve zdaňovacím období 2020 bezúplatné peněžní plnění textilní fakultě Technické univerzity v Liberci na podporu výuky a atletickému klubu na podporu sportovní činnosti. Bezúplatná plnění byla poskytnuta v celkové výši 15 000 Kč.

**Tabulka 28: Poskytnuté dary firmou XYZ s.r.o. v Kč** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)

<b>Druh daru</b>	<b>Částka daru (v Kč)</b>
Dar textilní fakultě Technické univerzity v Liberci	10 000,00
Dar atletickému klubu	5 000,00
<b>Celkem</b>	<b>15 000,00</b>

## **4.2 Výpočet korporátní daně podle české legislativy**

V této části budu aplikovat české daňové a účetní předpisy na výpočet korporátní daně vybrané české společnosti. Výpočet je proveden na základě poskytnutých údajů od společnosti XYZ s.r.o.

### **4.2.1 Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně**

V České republice se musí upravit účetní výsledek hospodaření dle §23-§33. V případě firmy XYZ s.r.o. se musí výsledek hospodaření upravit o rozdíl daňových a účetních odpisů, zaplacené pokuty od správních orgánů ve výši 4 000 Kč, náklady na reprezentaci v celkové výši 36 070 Kč, uvedené v tabulce č. 26, které nelze považovat za daňově uznatelný výdaj vynaložený na dosažení udržení a zajištění příjmů.

Kvůli větší přehlednosti jsou jednotlivé rozdíly odpisů dle typu majetku zachyceny v následujících dvou tabulkách.

**Tabulka 29: Odpisy dlouhodobého hmotného majetku dle české legislativy** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)

<b>Název DHM</b>	<b>Účetní odpisy 2020</b>	<b>Daňové odpisy 2020</b>	<b>Rozdíl účetní – daňové odpisy</b>
Stroj na servis lyží	292 092,00	649 900,00	- 357 808,00
Paletový vozík	6 072,00	10 787,00	- 4 715,00
Sestava policových regálů	41 304,00	82 699,00	- 41 395,00
Čistící stroj	6 996,00	15 553,00	- 8 557,00
Drážkové panely Statwall	8 916,00	19 825,00	- 10 909,00
Prodejní pult	10 416,00	23 154,00	- 12 738,00
Prostorové stojany	9 276,00	16 510,00	- 7 234,00
Převlékací kabiny	7 128,00	12 683,00	- 5 555,00
Soubor elektronických kas	4 620,00	8 226,00	- 3 606,00
Bezpečnostní prvky	3 024,00	0,00	3 024,00
Soubor TV reklamních obrazovek	2 640,00	4 686,00	- 2 046,00
Docházkový systém	3 000,00	0,00	3 000,00
Soubor osobních počítačů	4 920,00	4 323,00	597,00
Tiskárna Konica Minolta, BizHub	5 220,00	9 300,00	- 4 080,00
Stroj na diagnostiku	25 416,00	11 183,00	14 233,00
Skladová budova	116 664,00	119 000,00	- 2 336,00
OA Škoda Superb	69 307,00	104 555,00	- 35 248,00
<b>Celkem DHM</b>	<b>617 011,00</b>	<b>1 092 384,00</b>	<b>- 475 373,00</b>

Při pohledu na tabulku výše vidíme, že daňové odpisy převyšují o 475 373 Kč účetní. O tento rozdíl se bude muset snížit účetní VH, při stanovení základu daně z příjmů právnických osob.



**Tabulka 30: Odpisy nehmotného majetku dle české legislativy** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)

<b>Název DNM</b>	<b>Účetní odpisy 2020</b>	<b>Daňové odpisy 2020</b>	<b>Rozdíl účetní – daňové odpisy</b>
SW – informační systém	42 660,00	42 660,00	0,00
<b>Celkem DNM</b>	<b>42 660,00</b>	<b>42 660,00</b>	<b>0,00</b>

V případě dlouhodobého nehmotného majetku nebude úprava nutná, protože účetní odpisy se rovnají daňovým.

#### 4.2.2 Odpočty od základu daně

Dle českých předpisů bylo možné daňovou ztrátu z roku 2013 uplatnit nejpozději v daňovém přiznání za rok 2018. Daňovou ztrátu z roku 2018 lze ale uplatnit jako odčitatelnou položku ze základu daně až do zdaňovacího období 2023.

**Tabulka 31: Uplatnění daňové ztráty z roku 2018 v Kč** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)

<b>Rok vzniku</b>	<b>Částka</b>	<b>Rok uplatnění</b>	<b>Uplatněná výše</b>	<b>Zbývá v roce 2020</b>
2018	126 000,00	–	0,00	126 000,00
<b>Celkem</b>	<b>126 000,00</b>	<b>–</b>	<b>0,00</b>	<b>126 000,00</b>

Daňová ztráta z roku 2018 nebyla dosud čerpána, proto je k dispozici stále v celé výši 126 000 Kč.

Pokud jde o položky snižující základ daně, může si firma XYZ s.r.o. odečíst oba uvedené dary v tabulce č. 28 ve výši 15 000 Kč, neboť splňují minimální hranici. Maximální hranice je závislá na výši upraveného základu daně (až po odečtení ztráty) a bude tedy prověřena až při výpočtu daně z příjmů právnických osob.

### 4.2.3 Výpočet daně z příjmů právnických osob

Výpočet korporátní daně je proveden na základě poskytnutých dat firmou XYZ s.r.o. dle české právní úpravy.

K tomu, aby mohl být stanoven základ daně musí se účetní výsledek hospodaření snížit o rozdíl účetních a daňových odpisů a navýšit o daňově neuznatelné náklady související s reprezentací firmy a pokuty od správních orgánů uhrazených během zdaňovacího období 2020. Po stanovení základu daně z něj je možné odečíst dosud nevyčerpanou ztrátu za rok 2018 ve výši 126 000 Kč, peněžní částku věnovanou textilní fakultě Technické univerzity v Liberci ve výši 10 000 Kč a částku 5 000 Kč darovanou atletickému klubu. Takto snížený základ daně je zaokrouhlen na celé tisíce dolů dle §21 ZDP a vynásoben 19% sazbou, díky čemuž získáme výslednou daň z příjmů právnických osob. Slevy na dani dle § 35 ZDP jsou v nulové výši, protože firma na ně nemá nárok. Daň z příjmů právnických osob za kalendářní rok 2020 činí u firmy XYZ s.r.o. 40 090 Kč. Celý výpočet je zachycen v tabulce.

**Tabulka 32: Výpočet daně z příjmů právnických osob firmy XYZ s.r.o. dle české legislativy v Kč**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)

<b>Účetní VH před zdaněním (výnosy – náklady) v Kč</b>	<b>+ 787 350,00</b>
(+/-) úprava dle §23-§33 (rozdíl účetní – daňové odpisy)	- 475 373,00
(+/-) úprava dle §23-§33 (náklady na reprezentaci)	+ 36 070,00
(+/-) úprava dle §23-§33 (pokuty od správních orgánů)	+ 4 000,00
<b>Základ daně</b>	<b>352 047,00</b>
(-) odčitatelné položky § 34 (ztráta z minulých období)	-126 000,00
<b>mezisoučet</b>	<b>226 047,00</b>
(-) položky snižující základ daně § 20 (dar textilní fakultě TUL)	-10 000,00
(-) položky snižující základ daně § 20 (dar atletickému klubu)	-5 000,00
<b>Základ daně snížený o odpočty (zaokrouhlený na 1 000 dolů)</b>	<b>211 000,00</b>
(x) sazba daně DPPO	19 %
<b>Daň</b>	<b>40 090,00</b>
(-) slevy na dani §35	0,00
<b>Daň po odečtení slev</b>	<b>40 090,00</b>

### 4.3 Výpočet korporátní daně podle rakouské legislativy

V této části budu aplikovat rakouské daňové a účetní předpisy na výpočet korporátní daně vybrané české společnosti. Budu postupovat především podle zákona o daních z příjmů (EStG) a Zákona o korporátní dani (KStG). Výpočet bude proveden na základě poskytnutých dat od společnosti XYZ s.r.o.

#### 4.3.1 Úprava českého výsledku hospodaření dle rakouské legislativy

Pro objektivnější komparaci korporátní daně upravím účetní výsledek hospodaření podle rakouské legislativy, neboť některé české daňově uznatelné náklady jsou dle rakouské legislativy daňově neuznatelné nebo je legislativa či metodika výpočtu odlišná. Jedná se zejména o odlišnou hranici pro drobný hmotný majetek, odlišnou metodiku výpočtu daně z nemovitostí a tím i jinou výši, odlišnou metodiku výpočtu české silniční daně a daně z motorových vozidel, poplatků za normovanou spotřebu, který vstupuje do pořizovací ceny motorového vozidla a je pouze v Rakousku.

#### Drobný hmotný majetek pořízený v roce 2020

V České republice je pro drobný hmotný majetek od 1. 1. 2020 stanovena hranice ve výši 80 000 Kč bez DPH, v Rakousku je tato hranice 800 EUR bez DPH. Nad tyto částky je nutné majetek v Rakousku odpisovat.

**Tabulka 33: Sestava drobného hmotného majetku pořízeného v roce 2020** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti, použitý kurz 1 EUR = 26,50 Kč)

Druh drobného majetku	Pořizovací cena v Kč	Pořizovací cena v EUR	Uznatelnost v AT v Kč	Rozdíl
Mobilní telefon	3 800,00	143,3962	3 800,00	0,00
Průmyslový vysavač	7 870,00	296,9811	7 870,00	0,00
Sada nářadí	2 990,00	112,8302	2 990,00	0,00
Hliníkové schůdky	2 062,00	77,81132	2 062,00	0,00
Vyplétací stroj na rakety	36 580,00	1 380,377	6 096,00	30 484,00

Účetní jednotka pořídila v roce 2020 výše uvedený drobný hmotný majetek, který dle vnitřní směrnice zaúčtovala rovnou do nákladů. V Rakousku by bylo však nutné vyplétací

stroj na rakety považovat za dlouhodobý hmotný majetek a odpisovat ho po stanovenou dobu použitelnosti. V tomto případě byla stanovena doba odpisování na šest let a odpis v roční výši (pořízeno v 04/2020) by činil 6 096 Kč.

### **Daň z nemovitostí**

Při transformaci českého účetního výsledku hospodaření na rakouský, se musí upravit o změnu, která je způsobena odlišným výpočtem daně z nemovitostí zařazených v obchodním majetku v porovnávaných státech.

Výpočet daně z nemovitosti je proveden pro zděnou skladovou přízemní budovu s ústředním vytápěním, půdorysem 12 x 25 m a výškou 3 m. Pozemek je pouze ten pod budovou ve stejné velikosti jako je zastavěná plocha tzn. 300 m<sup>2</sup>.

V České republice sazba daně ze staveb a nebytových prostor užívaných k podnikání činí 10 Kč/m<sup>2</sup>. Tato sazba se násobí koeficientem 1,5 obce a dále zastavěnou plochou 300 m<sup>2</sup>. Po vynásobení proměnných daň ze staveb činí 4 500 Kč. Daň z pozemku je v nulové výši, jelikož je pozemek plně zastavěný.

Výpočet daně z nemovitostí v Rakousku je pouze přibližný, neboť tuto daň počítají přímo místně příslušné finanční úřady ve spolupráci s obecními úřady, které jsou oprávněny tuto navýšit o místně stanovenou sazbu.

V Rakousku se postupuje ve třech krocích. V prvním kroku se stanoví jednotková hodnota. Aby mohla být tato hodnota vypočtena, musí se nemovitost zatřídit dle přílohy k § 53a BewG 1955. Dle přílohy jsem budovu zařadila do třídy č. 5 „Sklady a chladírny“ resp. do podkategorie 5.21. „Přízemní skladová budova z masivního, ocelového nebo železobetonového skeletu“. Pro tento typ budovy je průměrná cena zastavěné plochy 14,5346 EUR/m<sup>3</sup>, která se vynásobí prostorovou velikostí skladu tj. 900 m<sup>3</sup>. Dále se musí hodnota budovy navýšit alespoň o přírůstek 3 % za ústřední vytápění. Hodnota pozemku je dána součinem půdorysu budovy tj. 300 m<sup>2</sup> a průměrnou cenou pozemku 10,9009 m<sup>2</sup>. V tomto případě je možné využít slevu dle § 53, odst. 2 zákona o oceňování a snížit hodnotu pozemku o 25 %, jelikož zastavěná plocha pozemku nepřesahuje desetinásobek celkové plochy. Jednotkovou cenu tvoří hodnota budovy a hodnota pozemku po odečtení slevy. Tato cena se po zaokrouhlení na celé 100 EUR dolů paušálně zvyšuje o 35 % podle

pozměňovacího zákona z roku 1982. Rakouská daň z nemovitostí podléhá progresivnímu zdanění tzn. prvních 3 650 EUR se daní sazbou 0,1 % a zbylá část sazbou 0,2 %.

Při výpočtu daně z nemovitosti Rakouska byl použit multiplikátor v maximální výši 500 %, jelikož většina obcí ho má takto stanovený na svých webových stránkách.

<b>Výpočet daně z nemovitostí pro vlastní skladovou budovu</b>		
<b>Daň z nemovitostí v ČR</b>		
Sazba daně ze staveb:		10 Kč / m <sup>2</sup>
Místní koeficient		1,5
Daň ze staveb:	$300 \text{ m}^2 * 10 \text{ Kč} * 1,5 =$	4 500 Kč
Daň z pozemku:		0,00 Kč
<b>Daň z nemovitostí:</b>		<b>4 500,00 Kč</b>
<b>Daň z nemovitostí v Rakousku</b>		
1) Výpočet jednotkové hodnoty		
Hodnota budovy:	$900 \text{ m}^3 * 14,5346 \text{ EUR/m}^3 * 1,03$	13 473,57 EUR
Přirážka 5 % k hodnotě budovy za ústřední vytápění		+386,62 EUR
Hodnota pozemku:	$300 \text{ m}^2 * 10,9009 \text{ EUR/m}^2$	3 270,27 EUR
Sleva 25 % z hodnoty pozemku:		- 817,57 EUR
Jednotková hodnota celkem:		15 926,27 EUR
Jednotková hodnota celkem zaokrouhlená:		15 900,00 EUR
Paušální zvýšení o 35 %:		21 465,00 EUR
2) Základní daň z nemovitostí:		
	$(3 650 * 0,1 \%) + (17 815 * 0,2 \%) = 3,65 + 35,63 = 39,28 \text{ EUR}$	1 041,00 Kč
3) <b>Daň z nemovitostí:</b>	$39,28 \text{ EUR} * 500 \% = 196,4 \text{ EUR}$	<b>5 205 Kč</b>

**Schéma 9: Výpočet daně z nemovitostí pro vlastní skladovou budovu** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti, použitý kurz 1 EUR = 26,50 Kč)

Přestože se metodika stanovení daně z nemovitostí liší, výše výsledné daňové povinnosti je překvapivě podobná a v obou případech je odvislá od koeficientů / sazeb stanovených obcemi. Rozdíl ve výši daně z nemovitostí činí 705 Kč. Rakouská daň z nemovitostí byla přepočtena kurzem 26,50 Kč/EUR, který vychází z použitých metod diplomové práce.

### **Silniční daň**

Při transformaci českého účetní výsledku hospodaření na rakouský, se musí upravit o rozdíl, který je způsoben odlišným výpočtem daně silniční a rakouských ekvivalentů, tj. daně z motorových vozidel či odvodem NoVA.

<b>Výpočet silniční daně a jeho rakouských ekvivalentů pro osobní automobil</b>		
<b>Škoda Superb Combi</b>		
<b>Silniční daň v ČR</b>		
Roční sazba:		3 000 Kč
Snížení sazby daně dle:		48 %
Roční výše daně po snížení:		1 560 Kč
<b>Silniční daň za 06-12/2020:</b>		<b>910 Kč</b>
<b>Daň z motorových vozidel v Rakousku:</b>		
		<b>0 Kč</b>
<b>NoVA</b>		
Sazba NoVA:	(150-115) / 5	7 %
Výpočet NoVA:	950 500 Kč * 7 % = 66 535 Kč	2510,75 EUR
(-) Sleva na dani:		- 350 EUR
NoVA (v EUR):		2 160,75 EUR
<b>NoVA (v CZK):</b>		<b>57 260,00 Kč</b>

**Schéma 10: Výpočet silniční daně a jeho rakouských ekvivalentů** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti, použitý kurz 1 EUR = 26,50 Kč)

Sazba silniční daně, pro osobní automobil Škoda Superb Combi se zdvihovým objemem motoru 1 968 cm<sup>3</sup>, vychází dle zákona o dani silniční na 3 000 Kč za rok a z titulu § 6 odst. 6 je o 48 % ponížena. Silniční daň za rok 2020 je poměrnou částí měsíců k ponížené roční sazbě.

V Rakousku osobní automobil nepodléhá dani z motorových vozidel. Při první registraci vozidla je v Rakousku nutné jednorázově uhradit poplatek NoVA, tzv. odvod z normované spotřeby. Při výpočtu použit kurz 26,50 Kč/EUR. Sazba se v tomto případě vypočte jako rozdíl emisí CO<sub>2</sub> Škody Superb tj. 150 g/km a stanovenými emisemi 115 g/km, vydělený pěti. Součinem vypočtené sazby, která je pro tento automobil 7 % a pořizovací ceny automobilu 950 500 Kč a po odečtení slevy 350 EUR za vozidlo, vychází NoVA na 57 260 Kč.

**Tabulka 34: Porovnání silniční daně a jeho rakouských ekvivalentů v letech v Kč** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti, použitý kurz 1 EUR = 26,50 Kč)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Suma
<b>Silniční daň</b>	910	1560	1560	1700	1800	1800	2062	2250	937	14 580
<b>NoVA</b>	57 260	0	0	0	0	0	0	0	0	57 260
<b>Daň z motor. vozidel</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Vzhledem k tomu, že poplatek NoVA vstupuje do ceny pořízení vozidla, je daňovým nákladem pouze jako součást odpisu automobilu. Jestliže tedy vezmeme v potaz pouze komparaci silniční daně a daně z motorových vozidel, tak se musí výsledek hospodaření navýšit v roce 2020 o 910 Kč.

#### **Úprava účetního hospodářského výsledku před zdaněním dle rakouské legislativy**

Účetní hospodářský výsledek v ČR	+ 787 350,00 Kč
Úprava drobného hmotného majetku	+ 30 484,00 Kč
Úprava daně z nemovitostí	- 705,00 Kč
Úprava silniční daně	+ 910,00 Kč
<b>Účetní hospodářský výsledek po korekci:</b>	<b>+ 818 039,00 Kč</b>

Po provedených úpravách dle rakouské legislativy vykazuje společnost bilanční zisk ve výši 818 039 Kč. V dalších krocích vyčísím ostatní mimorozvahové změny, o které je nutné upravit bilanční zisk, abychom zjistili výši daňového základu.

#### 4.3.2 Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně

V Rakousku se musí upravit účetní výsledek hospodaření o tzv. ostatní mimorozvahové změny.

##### Výpočet daňově uznatelných odpisů dle rakouské legislativy

Aby mohla být provedena komparace odpisů, je nutné upravit pořizovací cenu osobního automobilu Superb Combi, neboť dle rakouských předpisů není nárok na odpočet DPH na vstupu u osobních automobilů. Poplatek NoVA vstupuje do pořizovací ceny, není však vyměřovacím základem pro DPH.

**Tabulka 35: Úprava pořizovací ceny osobního automobilu firmy XYZ s.r.o.** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)

<b>Výpočet pořizovací ceny OA Škoda Superb</b>	<b>Částka</b>
Pořizovací cena bez DPH	950 000 Kč
NoVA	+ 57 260 Kč
Základní sazba DPH v Rakousku	+ 20 %
<b>Pořizovací cena včetně DPH v Rakousku</b>	<b>1 197 260 Kč</b>

V Rakousku je navíc stanovena pro luxusní vozidla hranice. Maximální pořizovací cena, která je považována za přiměřenou a budou se z ní počítat dále odpisy, je stanovena na 40 000 EUR, tj. dle kurzu 26,50 CZK/ EUR 1 060 000 Kč. Rozdíl ve výši 137 260 Kč, respektive odpisy z této částky jsou daňově neuznatelným nákladem. V poměrné výši se pak musí krátit i související náklady, jako je např. havarijní pojištění



**Tabulka 36: Odpisy DHM firmy XZY s.r.o. dle rakouské legislativy v Kč (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)**

<b>DHM</b>	<b>Pořizovací cena</b>	<b>Doba používání (let)</b>	<b>Lineární odpisy 2020</b>	<b>Zůstatková cena</b>
Stroj na servis lyží	2 920 894,93	10	292 089,49	2 628 805,44
Paletový vozík	48 480,51	8	6 060,06	42 420,45
Sestava policových regálů	371 680,00	7	53 097,14	318 582,86
Čistící stroj	69 900,13	6	11 650,02	58 250,11
Drážkové panely Statwall	89 100,00	7	12 728,57	76 371,43
Prodejní pult	104 060,00	7	14 865,71	89 194,29
Prostorové stojany	74 200,00	7	10 600,00	63 600,00
Převlékácké kabiny	57 000,00	10	5 700,00	51 300,00
Soubor elektronických kas	36 970,25	8	4 621,28	32 348,97
Bezpečnostní prvky	24 100,00	8	3 012,50	21 087,50
Soubor TV reklamních obrazovek	21 056,20	6	3 509,37	17 546,83
Docházkový systém	23 980,00	6	3 996,67	19 983,33
Soubor osobních počítačů	39 295,87	3	13 098,62	26 197,25
Tiskárna Konica Minolta, BizHub	41 795,71	3	13 931,90	27 863,81
Stroj na diagnostiku	203 322,38	8	25 415,30	177 907,08
Skladová budova	3 500 000,00	40	87 500,00	3 412 500,00
OA Škoda Superb	1 060 000,00	8	132 500,00	927 500,00
<b>Celkem DHM</b>	<b>8 956 835,98</b>	–	<b>694 376,65</b>	<b>7 991 459,33</b>

Pokud porovnáme české daňově uznatelné odpisy dlouhodobého hmotného majetku s rakouskými, zjistíme, že se od sebe liší.

**Tabulka 37: Odpisy DNM firmy XYZ s.r.o. dle rakouské legislativy v Kč (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)**

Název	Doba používání	Lineární odpisy 2020	Zůstatková cena
SW – informační systém	3 roky	42 666,67	85 333,33
<b>Celkem DNM</b>	–	42 666,67	85 333,33

Při porovnání s českými daňově uznatelnými odpisy dlouhodobého nehmotného majetku můžeme vidět, že jsou ve stejné výši.

**Tabulka 38: Přehled daňově uznatelných odpisů DHM firmy XYZ s.r.o. v ČR a Rakousku v Kč (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)**

Stát	Účetní odpisy	Daňové odpisy
	2020	2020
Česká republika	639 370,00	1 108 829,00
Rakousko	694 377,00	694 377,00
<b>Rozdíl</b>	<b>55 007,00</b>	<b>414 452,00</b>

V korekci odpisů dle rakouské legislativy musím vycházet z rakouských účetních odpisů, které jsou daňově uznatelné. Rakouské odpisy jsou vyšší o 55 007,00 Kč. O tuto částku se bude snižovat bilanční zisk.

### **Daňově neuznatelné náklady**

Náklady za pokuty a penále od orgánů státní správy jsou i v Rakousku daňově neuznatelnými náklady.

Náklady na reprezentaci vynaložené vybranou společností jsou z titulu daně z příjmu právnických osob v České republice daňově neuznatelné. V Rakousku existují výjimky, kdy lze náklady na reprezentaci považovat za daňově uznatelné provozní náklady – viz komparace výše. V tomto případě se bude jednat o náklady související s pořádáním vánočního večírku pro zaměstnance (občerstvení, hudba). Nejdříve je nutné prověřit, zda nebyla překročena částka 365 EUR za zaměstnance a rok. Společnost zaměstnává 15 zaměstnanců. Částka na jednoho zaměstnance činí 1 683,60 Kč, tj. 63,53 EUR. V Rakousku by bylo tedy možné celou částku uplatnit jako provozní náklad. Další položkou, která je v Rakousku daňově uznatelná, jsou dary pro zaměstnance k životnímu

či pracovnímu jubileu v částce maximálně 186 EUR za zaměstnance a rok. V přepočtu na EUR odpovídá hodnota věcného daru částce 71,7 EUR. Podmínka je tedy splněna a výdaj za věcný dar k životnímu jubileu zaměstnankyně lze v Rakousku uznat za daňově uznatelný náklad. Výdaj za večeři s novým odběratelem, při které byla uzavřena zakázka na dodání výrobků lze v Rakousku považovat za daňově uznatelný náklad z 50 %, resp. ze 75 % v době od 1. 7. 2020 do 31. 12. 2020. Obchodní jednání spojené s večeří se konalo v září 2020, do provozních výdajů lze tedy zahrnout 75 % z částky 3 816,00 Kč, tj. 2 862 Kč = 108 EUR. I v Rakousku jsou obědy s obchodními partnery a vedoucími zaměstnanci, pokud neslouží převážně k reklamním a propagačním účelům, považovány za náklady na reprezentaci, a tudíž jsou v plné výši daňově neuznatelnými výdaji.

**Tabulka 39: Daňová uznatelnost nákladů na reprezentaci v Rakousku firmy XYZ s.r.o. v Kč**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)

<b>Náklady na reprezentaci</b>	<b>Daňově neuznatelné</b>	<b>Daňově uznatelné</b>
Obědy s obchodními partnery, vedoucími pracovníky	5 100,00	0,00
Vánoční večírek pro všechny zaměstnance	0,00	25 254,00
Obchodní večeře s novým velkoodběratelem (uzavření smlouvy)	954,00	2 862,00
Věcný dar k životnímu jubileu (květina, váza)	0,00	1 900,00
<b>Celkem náklady na reprezentaci</b>	<b>6 054,00</b>	<b>30 016,00</b>

### **Dary (bezúplatná plnění)**

V rámci úpravy bilančního zisku o mimorozvahové změny, musí dojít u poskytnutých darů ke korekci, neboť v Rakousku nejsou sportovní zařízení a spolky uvedené ani v zákoně ani na seznamu podporovaných organizací. Bilanční zisk může být ponížen pouze o částku 10 000 Kč, která připadá na textilní fakultu TUL na podporu výuky. U daru pro Technickou univerzitu v Liberci musí být prověřena podmínka ohledně maximální hranice 10 % z běžného (bilančního) zisku. To je v tomto případě 10 % ze 818 039 Kč, tedy 81 803,90 Kč. Podmínka je splněna a částka 10 000 Kč je plně provozním výdajem.

### **Náklady související s pořízením osobního automobilu**

Vzhledem k tomu, že pořízený osobní automobil převyšuje v Rakousku stanovenou hranici pro přiměřenou pořizovací cenu, je nutné krátit i havarijní pojištění.

**Tabulka 40: Korekce havarijního pojištění pro firmu XYZ s.r.o.** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti, použitý kurz 1 EUR = 26,50 Kč)

<b>Výpočet korekce havarijního pojištění</b>	<b>Částka</b>
Cenová hranice pořizovací ceny: 40 000 EUR	1 060 000 Kč
Pořizovací cena	1 208 712 Kč
% uznatelnosti v AT (hraniční cena/pořizovací cena * 100)	87,7 %
Havarijní pojištění v plné výši	14 350 Kč
Daňově uznatelné pojištění v Rakousku	12 585 Kč
<b>Rozdíl daňově uznatelného nákladu CZ – AT</b>	<b>1 765 Kč</b>

Oproti České republice si firma může v Rakousku daňově uplatnit pouze 12 585 Kč na nákladech havarijního pojištění. Bilanční zisk se musí navýšit o rozdíl 1 765 Kč daňově uznatelných nákladů na pojištění v ČR a Rakousku

#### 4.3.3 Odpočty od základu daně

Dle KStG lze od základu daně odečíst ztrátu z předchozích zdaňovacích období ve výši maximálně 75 % upraveného daňového základu bez časového omezení.

**Tabulka 41: Odpočty od základu daně v Rakousku firmy XYZ s.r.o. v Kč** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti)

<b>Vznik</b>	<b>Výše</b>	<b>Uplatnění</b>	<b>Výše</b>	<b>Zbývá</b>
2013	101 460,00	–	0,00	101 460,00
2018	126 000,00	–	0,00	126 000,00
Celkem	227 460,00	–	0,00	227 460,00

Společnost by mohla v Rakousku uplatnit ztrátu maximálně 75 % ze základu daně, tj. 573 638,25 Kč. V tomto případě může uplatit jak ztrátu z roku 2013, tak i ztrátu z roku 2018 v celkové výši 227 460 Kč.

#### 4.3.4 Výpočet Körperschaftsteuer

Aplikace rakouské legislativy u korporátní daně vybrané společnosti

**Tabulka 42: Výpočet Körperschaftsteuer firmy XYZ s.r.o. dle rakouské legislativy v Kč** (Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti, použitý kurz 1 EUR = 26,50 Kč)

<b>Bilanční zisk / bilanční ztráta</b>	<b>818 039,00</b>
(-) ostatní mimorozvahové změny (korekce odpisů)	- 55 007,00
(+) ostatní mimorozvahové změny (korekce pokut)	+ 4 000,00
(+) ostatní mimorozvahové změny (korekce nákladů na reprezentaci)	+ 6 054,00
(+) ostatní mimorozvahové změny (korekce darů)	- 10 000,00
(+) ostatní mimorozvahové změny (korekce nákladů na OA)	+ 1 765,00
<b>Základ daně</b>	<b>764 851,00</b>
(-) Odpočet ztráty (max. 75 %)	- 227 460,00
<b>Upravený daňový základ</b>	<b>537 391,00</b>
(x) sazba daně KÖSt	25 %
<b>Daňová povinnost</b>	<b>134 347,00</b>

Výsledná korporátní daň dle rakouské legislativy by činila 134 347 Kč. Minimální daň v Rakousku je stanovena na 500 EUR v prvních pěti letech, v dalších pěti letech na 1 000 EUR a od 11. roku 1 750 EUR. Výsledná daňová povinnost je vyšší než 1 750 EUR, platí tedy tato vypočtená daň 134 347 Kč. V přepočtu na EUR by korporátní daň v Rakousku u této společnosti činila 5 070 EUR.

#### 4.4 Porovnání korporátní daně u vybrané společnosti

Jak bylo avizováno v úvodu práce, předpokládala jsem z důvodu vyšší rakouské sazby korporátní daně i vyšší korporátní daň. Hypotéza se potvrdila. Výsledná daňová povinnost v České republice činila 40 090 Kč, zatímco v Rakousku to bylo 134 347 Kč. Pokud porovnáme výslednou daňovou povinnost dle české a rakouské legislativy, je rakouská daň 3,35krát vyšší než česká. Základ daně je dle rakouské legislativy vyšší o téměř 255 %. Pokud se podíváme na schéma výpočtu a vypočtené částky jednotlivých položek ovlivňujících hospodářský výsledek, tak rozhodující položkou, která způsobila

tento markantní rozdíl, je jednoznačně výše daňově uznatelných odpisů. Částečně sice došlo ke snížení zisku odpočtem ztrát, které jsou v Rakousku časově neomezené, ale nevykompenzovalo to rozdíl v odpisech. V Rakousku jsou daňově uznatelné rovnoměrné odpisy podle předpokládané doby používání. Teprve až od 1. 7. 2020 bylo kvůli podpoře podnikání z důvodu krize způsobené pandemií COVID-19 uzákoněno degresivní a zrychlené odpisování. Ale i zde byly stanoveny výjimky, kdy tento způsob odpisování není možný. Největší propad je u odpisů osobních automobilů. Vybraná společnost by mohla dle české legislativy u osobního automobilu uplatit dokonce mimořádný odpis (tím by se daňový základ snížil o dalších 172 528 Kč) a některé odpisy například pozastavit nebo si daňovou ztrátu nechat až na příští období. Česká právní úprava odpisování dává daňovým poplatníkům skutečně velký prostor pro optimalizaci daňového základu. Rakouská je sice administrativně jednodušší, neboť zde existují pouze účetní odpisy, ale není tu žádný prostor k optimalizaci zisku. Respektive od letošního roku došlo k částečnému zlepšení z důvodu zavedení progresivní metody odpisování a u staveb k zavedení zrychleného odpisování. Další nevýhodou se jeví i poloviční odpis, který je nutný v Rakousku aplikovat u majetku pořízeného v druhém pololetí. Podstatný rozdíl je i ve stanovené hranici pro drobný hmotný majetek. V Rakousku je tato hranice významně nižší, a to i po provedené změně v polovině roku 2020. Nejméně ovlivnily výši daně rozdíly v dani z nemovitostí a v silniční dani / dani z motorových vozidel. Ale i rakouský systém má pro poplatníky korporátní daně řadu výhod. Výdaje za občerstvení lze za určitých podmínek z 50 % (od 1. 7. 2020 to je 75 %) a dokonce i v plné výši uznat za daňově uznatelný náklad. Dále zde existují tzv. sociální náklady, které jsou sice finančně ohraničené, ale jsou z titulu korporátní daně daňovými náklady. Dalším plusem je časově neomezené uplatnění ztráty v budoucích zdaňovacích obdobích. Ale ani tyto výhody, které umožnily snížení bilančního zisku u této společnosti dle rakouské legislativy nedosáhly výhod českých daňových odpisů.

## 5 NÁVRHY A DOPORUČENÍ PRO DALŠÍ PODNIKÁNÍ

Konečná daňová povinnost podle rakouské legislativy byla u vybrané společnosti oproti korporátní dani vypočítané dle českých předpisů více než trojnásobně vyšší. Pro společnost je tedy daleko výhodnější zdaňovat své příjmy na území ČR.

Po provedené komparaci, aplikaci na vybranou společnost s ručením omezeným a zjištěným výsledkům bych z pohledu korporátní daně navrhovala, aby společnost prozatím spíše nezakládala v Rakousku dceřinou společnost. Rakouská vláda sice plánuje postupné snižování sazby korporátní daně, ale prozatím nebyl stanoven žádný konkrétní termín ani výše sazby. Vzhledem k tomu, že však sazba daně ovlivnila výši daňové povinnosti jen minimálně, musela by být ze strany Rakouska přijata i další opatření související s podporou podnikání, a to například zkrácení doby odpisování. Doporučení nezakládat společnost v Rakousku vychází i z faktu, že založení GmbH je finančně náročné. Minimální výše základního kapitálu zde činí 35000 EUR. Na druhou stranu se může rakouský trh jevit za velmi zajímavý pro expanzi, především proto, že životní úroveň je zde poměrně vysoká, kupní síla obyvatelstva vyšší než v ČR a zákazníci jsou ochotni za kvalitní zboží zaplatit vyšší cenu. Otázkou zůstává, zda by vyšší marže převýšila zvýšené náklady, které lze taktéž očekávat. Pokud by se společnost přece jen rozhodla pro založení dceřiné společnosti, navrhovala bych, aby si společnost zpracovala velmi kvalitní analýzu trhu a marketingovou analýzu včetně důkladné analýzy provozních a mzdových nákladů, kterými jsem se v diplomové práci nezabývala.

Protože se společnost chce do budoucna rozvíjet směrem na zahraniční trhy, osobně bych se přikláněla k možnosti zasílání zboží do Rakouska přes e-shop. Současně se nabízí možnost provozovat e-shop i v Německu, neboť je taktéž geograficky blízké a má s Rakouskem stejný úřední jazyk a měnu. Prodejům přes e-shopy je nakloněna i současná coronavirová situace a související uzavírání kamenných prodejen, kdy online prodejům po celém světě razantně rostou tržby. Pozitivem jsou i víceleté zkušenosti této společnosti s provozováním e-shopů v České republice. Samozřejmě by tím společnosti vznikly také extra náklady spojené například s tvorbou webových stránek v německém jazyce, nebo náklady na dopravu, ale lze předpokládat rychlejší návratnost vynaložených nákladů. V případě prodeje přes e-shop by se jednalo převážně o prodej koncovým uživatelům, tedy soukromým osobám neregistrovaným k dani z přidané hodnoty, bylo by tedy nutné

hlídat si hranici pro registraci k DPH v Rakousku. Od 1. 7. 2021 však bude možné využít institutu rozšířeného zvláštního režimu jednoho správního místa (ONE STOP SHOP – OSS), což považuji za výhodné. Tento režim je právě vhodný pro prodejce zboží na dálku, tzn. přes e-shopy, koncovým spotřebitelům EU. Společnost zaregistrovaná do toho režimu odvádí DPH pouze v ČR, i když uskutečňuje přeshraniční plnění v EU. V případě, že by se vybraná společnost rozhodla pro online prodej na rakouský trh, doporučila bych jí registrovat se k tomuto režimu OSS.

Další možností expanze na rakouský trh by mohl být prodej zboží přes rakouského obchodního partnera, který by prodával jejich zboží na místním trhu. V tomto případě by odpadl i problém ohledně DPH, pokud by rakouský obchodní zástupce byl plátcem DPH. Vzhledem k tomu, že však společnost nemá svou vlastní kolekci produktů, toto řešení se mi nejeví jako příliš vhodné.



## ZÁVĚR

Diplomová práce se zabývala komparací korporátní daně v České republice a v Rakousku. Cílem bylo provedení komparace zdanění právnických osob podle legislativy těchto zemí a následná aplikace na vybranou českou společnost. Součástí cíle bylo stanovit daňovou povinnost dle české a rakouské legislativy za zdaňovací období 2020 a doporučit postup pro další podnikání.

V teoretických východiscích jsem se zabývala nejprve daňovou teorií, jako je definice pojmu „daň“ od různých autorů, základními konstrukčními prvky daně a klasifikací daní. Následně jsem popsala daňové soustavy v České republice a v Rakousku.

Pro dosažení cíle bylo nezbytné provést nejdříve analýzu a komparaci korporátní daně v České republice a v Rakousku. Této problematice je věnována celá třetí kapitola. Nejdříve jsou analyzovány jednotlivé konstrukční prvky korporátní daně a na základě zjištěných poznatků sestaveno schéma výpočtu korporátní daně. V obou státech se při stanovení základu daně sice vychází z účetního hospodářského výsledku, ale ne všechny daňově uznatelné náklady v České republice jsou daňově uznatelné v Rakousku. Totéž platí i naopak. Rozdíly jsou i v metodice výpočtu daní, které jsou daňově účinné. Proto jsem se podrobněji zaměřila na rozbor a analýzu z mého pohledu klíčových daňově uznatelných a neuznatelných nákladů, odčitatelných položek, položek snižujících a zvyšujících hospodářský výsledek. V této části jsem se věnovala i dalším položkám, které ovlivňují výslednou daňovou povinnost, jako je např. sleva na dani a sazba daně. Následně jsem provedla porovnání těchto položek metodou komparativní analýzy. Zjištěné rozdíly jsem demonstrovala na modelových příkladech. Z výsledků komparace lze konstatovat, že vymezení základních pojmů je v podstatě podobné, liší se většinou pouze názvosloví. Rozdíly lze shledat především ve způsobu odpisování, ve vymezení drobného majetku, ve slevách na dani, v daňově uznatelných nákladech na reprezentaci, sazbách daně, v okruhu podporovaných příjemců bezúplatných plnění či v uplatnění daňové ztráty. Oba státy schválily různé programy na podpory podnikání z důvodu krize způsobené epidemií koronaviru SARS-CoV-2. V diplomové práci zmiňuji pouze taková opatření, která se vztahují plošně na všechny podnikatelské subjekty. Zacílení podpory je podobné – na daňově uznatelné odpisy či zvýšení hranice drobného majetku. Míra

podpory je v České republice vyšší. V Rakousku došlo navíc k časově omezenému navýšení daňově uznatelné části nákladů na občerstvení z 50 % na 75 %.

V předposlední části jsem představila vybranou společnost. Na základě jí poskytnutých informací o hospodaření jsem vypočítala daňovou povinnost dle české legislativy, upravila účetní hospodářský výsledek a spočítala korporátní daň dle rakouské legislativy. Ačkoli rozdíl v sazbách daně není až tak vysoký, rozdíl ve výsledné daňové povinnosti je podstatně vyšší. Tento rozdíl je způsoben především ve výši daňově účinných odpisů. V Rakousku existují pouze účetní odpisy s převážně delší dobou odpisování. Až do poloviny roku 2020 byly možné pouze lineární odpisy. Nově zavedené degresivní a rychlené odpisování je jistě přínosem, ale metody výpočtů daňových odpisů v ČR jsou pro poplatníky mnohem výhodnější. Tato disproporce se ještě zvětšila zavedením mimořádného odpisování v České republice. Zajímavým zjištěním, které vyplynulo z komparace, je v Rakousku nemožnost uplatnění DPH na vstupu u osobních automobilů (kromě malých dodávek a mikrobuseů) a stanovení hranice přiměřenosti u pořizovací ceny osobního automobilu. U osobních automobilů je navíc přípustné pouze lineární odpisování. Naproti tomu v Rakousku neexistuje silniční daň. Jejich dani z motorových vozidel podléhají pouze motorová vozidla nad 3,5 tuny. U daně z nemovitostí i přes odlišnou metodiku výpočtu vyplynula podobná daňová povinnost. Z komparace vyšlo najevo, že Česká republika má méně striktní pravidla, co se týče poskytování bezúplatných plnění kvalifikovaným příjemcům. Okruh podporovaných příjemců v Rakousku je oproti České republice daleko omezenější a konkrétnější, na druhé straně není v Rakousku stanovena minimální finanční hranice. Jistou výhodou bylo uplatnění daňové ztráty vzniklé v roce 2013, kterou z pohledu české legislativy již nelze uplatnit jako odčitatelnou položku. Dle rakouské legislativy bylo možné snížit daňový základ o některé náklady na reprezentaci, které jsou v České republice daňově neuznatelnými náklady. I přesto však konečná korporátní daň podle rakouské legislativy byla ve výsledku více než trojnásobně vyšší.

V poslední části diplomové práce navrhuji vybrané české společnosti na základě provedené komparace a vypočtené korporátní daně dle rakouské legislativy spíše v Rakousku dceřinou společnost nezakládat. Doporučila bych rozšíření českého internetového obchodu na rakouský trh. Další variantou, jak proniknout na rakouský trh, může být dodání zboží přes vhodného rakouského obchodního partnera.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) Pokyn GFŘ D-49. In: *Finanční správa* [online]. Praha: Finanční správa České republiky, 2021 [cit. 2021-01-23]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/novinky/2021/pokyn-gfr-d-49-11220>
- (2) ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7552-315-0.
- (3) KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-841-3.
- (4) JURČÍK, Radek. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*. Ostrava: Key Publishing, 2015. Monografie (Key Publishing). ISBN 978-80-7418-176-4.
- (5) Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. *Daně 2020 a předpisy související s přehledy změn*. Olomouc: ANAG, 2020, s. 1145-1352. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-258-8.
- (6) VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-887-4.
- (7) PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. ISBN 978-80-7357-698-1.
- (8) KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7357-423-9.
- (9) SOUKAL, Ivan, Martina HEDVIČÁKOVÁ, Marcela SOKOLOVÁ, Jaroslava DITTRICHOVÁ, Jana PTÁČKOVÁ a Simona SOUKALOVÁ. *Ekonomická gramotnost*. Hradec Králové: Gaudeamus, 2015. ISBN 978-80-7435-554-7.
- (10) ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SDEU, společný konsolidovaný základ daně (CCCTB), akční plán BEPS, zdanění finančního sektoru*. 7. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Leges, 2018. Teoretik. ISBN 978-80-7502-274-5.

- (11) HAMERNÍKOVÁ, Bojka a Alena MAAYTOVÁ. *Veřejné finance*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. ISBN 978-80-7357-497-0.
- (12) Zrušení daně z nabytí nemovitých věcí. In: *Finanční správa* [online]. Praha: Finanční správa České republiky, 2021 [cit. 2021-01-23]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-nabyti-nemovitych-veci/informace-stanoviska-sdeleni/zruseni-dane-z-nabyti-nemovitych-veci-10927>
- (13) Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí. *Daně 2020 a předpisy související - s přehledy změn*. Olomouc: ANAG, 2020, s. 1104-1144. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-258-8.
- (14) Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční. *Daně 2020 a předpisy související - s přehledy změn*. Olomouc: ANAG, 2020, s. 1044-1057. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-258-8.
- (15) MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5806-0.
- (16) Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. *Daně 2020 a předpisy související - s přehledy změn*. Olomouc: ANAG, 2020, s. 398-544. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-258-8.
- (17) HEINRICH, Johannes. Steuerrecht. In: *Universität Klagenfurt* [online]. Klagenfurt am Wörthersee: © Universität Klagenfurt [cit. 2021-02-14]. Dostupné z: <https://www.aau.at/wp-content/uploads/2016/11/e-Lehrbuch-Steuerrecht-19.1.pdf>
- (18) STÖHR, Petra a Josef WALLNER, ed., Gedrun DIETRICH. Das österreichische Steuersystem. In: *AWS* [online]. Wien, 2021 [cit. 2021-02-14]. Dostupné z: <https://aws.ibw.at/offers/40>
- (19) Verbrauchsteuern auf Alkohol, Mineralöle und Tabakwaren. In: *Wirtschaftskammer Österreich* [online]. Wien: WKO, 2021 [cit. 2021-02-14]. Dostupné z: [https://www.wko.at/service/aussenwirtschaft/Verbrauchsteuern\\_auf\\_Alkohol\\_Mineraloele\\_und\\_Tabakwaren.html](https://www.wko.at/service/aussenwirtschaft/Verbrauchsteuern_auf_Alkohol_Mineraloele_und_Tabakwaren.html)
- (20) Welche Waren fallen unter die Verbrauchssteuer?. In: *Wirtschaftskammer Österreich* [online]. Wien: WKO, 2021 [cit. 2021-02-14]. Dostupné z:

[https://www.wko.at/service/aussenwirtschaft/Welche\\_Waren\\_fallen\\_unter\\_die\\_Verbrauchssteuer\\_.html#SchwStG-Wein](https://www.wko.at/service/aussenwirtschaft/Welche_Waren_fallen_unter_die_Verbrauchssteuer_.html#SchwStG-Wein)

- (21) Gebühren und Abgaben für Unternehmer. In: *Wirtschaftskammer Österreich* [online]. Wien: WKO, 2021 [cit. 2021-02-14]. Dostupné z: <https://www.wko.at/service/steuern/gebuehren-abgaben-unternehmer.html>
- (22) Gesamte Rechtsvorschrift für Einkommensteuergesetz 1988. In: *Rechtsinformationssystem* [online]. Wien: Bundesministerium für Digitalisierung und Wirtschaftsstandort, 2021 [cit. 2021-02-14]. Dostupné z: <https://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=10004570>
- (23) Einkommensbegriff. *Bundesministerium Finanzen* [online]. Wien: Bundesministerium für Finanzen [cit. 2021-02-14]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/einkommensbegriff.html>
- (24) Körperschaftsteuer (KÖSt). In: *Wirtschaftskammer Österreich* [online]. Wien: WKO, 2021 [cit. 2021-02-14]. Dostupné z: [https://www.wko.at/service/steuern/Koerperschaftsteuer\\_\(KOeSt\).html](https://www.wko.at/service/steuern/Koerperschaftsteuer_(KOeSt).html)
- (25) Körperschaftsteuer. In: *Unternehmensservice portal* [online]. Wien: Bundesministerium für Digitalisierung und Wirtschaftsstandort [cit. 2021-02-14]. Dostupné z: <https://www.usp.gv.at/steuern-finanzen/koerperschaftsteuer.html>
- (26) Gesamte Rechtsvorschrift für Grundsteuergesetz 1955. In: *Rechtsinformationssystem* [online]. Wien: Bundesministerium für Digitalisierung und Wirtschaftsstandort, 2021 [cit. 2021-02-15]. Dostupné z: <https://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=10003845>
- (27) Grundsteuer. In: *Bundesministerium Finanzen* [online]. Wien: Bundesministerium für Finanzen [cit. 2021-02-15]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/immobilien-grundstuecke/grundbesitzabgaben-einheitsbewertung/grundsteuer.html>

- (28) Grundsteuer in Österreich 2021 – Berechnung & Höhe. In: *Finanz Informationen* [online]. Leibnitz: finfo.at, 2021 [cit. 2021-02-15]. Dostupné z: <https://www.finfo.at/steuern/grundsteuer/>
- (29) Gesamte Rechtsvorschrift für Kraftfahrzeugsteuergesetz 1992. In: *Rechtsinformationssystem* [online]. Wien: Bundesministerium für Digitalisierung und Wirtschaftsstandort, 2021 [cit. 2021-02-17]. Dostupné z: <https://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=10004742>
- (30) Steuersatz. In: *Bundesministerium Finanzen* [online]. Wien: Bundesministerium für Finanzen [cit. 2021-02-17]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/kraftfahrzeuge/kraftfahrzeugsteuer/steuersatz-kfzst.html>
- (31) Gesamte Rechtsvorschrift für Normverbrauchsabgabengesetz. In: *Rechtsinformationssystem* [online]. Wien: Bundesministerium für Digitalisierung und Wirtschaftsstandort, 2021 [cit. 2021-02-17]. Dostupné z: <https://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=10004698>
- (32) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. *Daně 2020 a předpisy související - s přehledy změn*. Olomouc: ANAG, 2020, s. 18-363. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-258-8.
- (33) Zákon č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. *Daně 2020 a předpisy související - s přehledy změn*. Olomouc: ANAG, 2020, s. 367-388. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-258-8.
- (34) Daně: Daň z příjmů: Právnícké osoby. *Finanční správa* [online]. Praha: Finanční správa České republiky, 2021 [cit. 2021-03-15]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace#podavani>

- (35) Gesamte Rechtsvorschrift für Körperschaftsteuergesetz 1988. In: *Rechtsinformationssystem* [online]. Wien: Bundesministerium für Digitalisierung und Wirtschaftsstandort, 2021 [cit. 2021-03-15]. Dostupné z: <https://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=10004569>
- (36) § 198 UGB Inhalt der Bilanz. In: *Jusline* [online]. ADVOKAT Unternehmensberatung Greiter & Greiter, 2021 [cit. 2021-03-15]. Dostupné z: <https://www.jusline.at/gesetz/ugb/paragraf/198>
- (37) Abgaben und steuern: Betriebsausgaben bei der Gewinnermittlung. In: *Wirtschaftskammer Österreich* [online]. Wien: WKO, 2021 [cit. 2021-03-29]. Dostupné z: [https://www.wko.at/service/steuern/est-koest\\_BetriebsausgabenbeiderGewinnermittlung\\_Broschuere.pdf](https://www.wko.at/service/steuern/est-koest_BetriebsausgabenbeiderGewinnermittlung_Broschuere.pdf)
- (38) Liste der vorsteuerabzugsberechtigten Kleinlastkraftwagen, Kastenwagen, Pritschenwagen und Kleinbusse (Klein-Autobusse). In: *Bundesministerium Finanzen* [online]. Wien: Bundesministerium für Finanzen [cit. 2021-03-29]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/kraftfahrzeuge/vorsteuerabzugsberechtigte-fahrzeuge.html>
- (39) 14 Sonderausgaben (...) und 15 Einkommenszurechnung – Unternehmensgruppen (...). In: *Steuerverein ÖSV* [online]. ÖSV österreichischer Steuerverein [cit. 2021-04-01]. Dostupné z: <https://www.steuerverein.at/14-sonderausgaben-%c2%a7-8-abs-4-kstg-1988-in-verbinding-mit-%c2%a7-18-estg-1988-und-15-einkommenszurechnung-unternehmensgruppen-%c2%a7-9-kstg-1988-teil-1/>
- (40) Körperschaftsteuer senken. In: *Wirtschaftskammer Österreich* [online]. Wien: WKO, 2021 [cit. 2021-04-01]. Dostupné z: <https://news.wko.at/news/oesterreich/koest-senken.html>

- (41) Budgetäre Auswirkungen der geplanten Maßnahmen im Regierungsprogramm 2020-2024. In: *Parlament* [online]. Wien: Republik Österreich Parlamentsdirektion, Update: 21.04.2021 [cit. 2021-04-02]. Dostupné z: [https://www.parlament.gv.at/ZUSD/BUDGET/2020/BD\\_-\\_Anfragebeantwortung\\_zu\\_den\\_budgetaeren\\_Auswirkungen\\_des\\_Regierungsprogramms\\_2020-2024.pdf](https://www.parlament.gv.at/ZUSD/BUDGET/2020/BD_-_Anfragebeantwortung_zu_den_budgetaeren_Auswirkungen_des_Regierungsprogramms_2020-2024.pdf)
- (42) Körperschaftsteuererklärung. In: *Bundesministerium Finanzen* [online]. Wien: Bundesministerium für Finanzen, Letzte Aktualisierung: 7. April 2021 [cit. 2021-04-02]. Dostupné z: <https://www.usp.gv.at/steuern-finanzen/koerperschaftsteuer/koerperschaftsteuererklaerung.html>
- (43) Mindestkörperschaftsteuer. In: *Unternehmensservice portal* [online]. Wien: Bundesministerium für Digitalisierung und Wirtschaftsstandort, Letzte Aktualisierung: 7. April 2021 [cit. 2021-04-02]. Dostupné z: <https://www.usp.gv.at/steuern-finanzen/koerperschaftsteuer/mindestkoerperschaftsteuer.html>
- (44) 13 Verdeckte Ausschüttungen. In: *Steuerverein ÖSV* [online]. ÖSV österreichischer Steuerverein [cit. 2021-04-08]. Dostupné z: <https://www.steuerverein.at/verdeckte-ausschuettungen-teil-3/>
- (45) Gesamte Rechtsvorschrift für Bewertungsgesetz 1955. *Rechtsinformationssystem* [online]. Wien: Bundesministerium für Digitalisierung und Wirtschaftsstandort, 2021 [cit. 2021-04-08]. Dostupné z: <https://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=10003860>
- (46) Grundsteuermessbetrag. In: *Bundesministerium Finanzen* [online]. Wien: Bundesministerium für Finanzen [cit. 2021-04-08]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/immobilien-grundstuecke/grundbesitzabgaben-einheitsbewertung/grundsteuermessbetrag.html>



- (47) Bei einer Wertfortschreibung des Grundvermögens sind die Wertverhältnisse zum 1.1.1973 maßgeblich. In: *Finanzdokumentation* [online]. Wien: Bundesministerium für Finanzen, 2021 [cit. 2021-04-08]. Dostupné z: <https://findok.bmf.gv.at/findok?execution=e4s1>
- (48) Normverbrauchsabgabe (NoVA) – FAQ. In: *Wirtschaftskammer Österreich* [online]. Wien: WKO, 2021 [cit. 2021-04-10]. Dostupné z: [https://www.wko.at/service/steuern/Normverbrauchsabgabe\\_\(NoVA\)\\_-\\_FAQ.html](https://www.wko.at/service/steuern/Normverbrauchsabgabe_(NoVA)_-_FAQ.html)
- (49) Services: Formulare Steuern & Zoll: Nova 2. In: *Bundesministerium Finanzen* [online]. Wien: Bundesministerium für Finanzen [cit. 2021-04-10]. Dostupné z: [https://service.bmf.gv.at/service/anwend/formulare/show\\_mast.asp?Typ=SM&STyp=HaFo](https://service.bmf.gv.at/service/anwend/formulare/show_mast.asp?Typ=SM&STyp=HaFo)
- (50) Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. *Daně 2020 a předpisy související - s přehledy změn*. Olomouc: ANAG, 2020, s. 398-544. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-258-8.
- (51) Vorsteuerabzug bei Fahrzeugen. In: *Wirtschaftskammer Österreich* [online]. Wien: WKO, 2021 [cit. 2021-04-10]. Dostupné z: [https://www.wko.at/service/steuern/Vorsteuerabzug\\_bei\\_PKW\\_und\\_Kombi.html](https://www.wko.at/service/steuern/Vorsteuerabzug_bei_PKW_und_Kombi.html)
- (52) ŽUROVEC, Michal. Nová opatření v daňovém balíčku podpoří ekonomiku. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha [cit. 2021-05-14]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2020/nova-opatreni-v-danovem-balicku-podpori-39948>
- (53) Abschreibung. In: *Unternehmensservice portal* [online]. Wien: Bundesministerium für Digitalisierung und Wirtschaftsstandort [cit. 2021-04-10]. Dostupné z: <https://www.usp.gv.at/steuern-finanzen/betriebseinnahmen-und-ausgaben/abschreibung.html>
- (54) Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG): Grenze auf 800 Euro erhöht. In: *Wirtschaftskammer Österreich* [online]. Wien: WKO, 2021 [cit. 2021-04-14]. Dostupné z: <https://www.wko.at/service/steuern/gwg-grenze-2020.html>

- (55) Neue Abschreibemöglichkeiten - Degressive AfA. In: *Wirtschaftskammer Österreich* [online]. Wien: WKO, 2021 [cit. 2021-04-21]. Dostupné z: <https://www.wko.at/service/steuern/degressive-afa.html>
- (56) Umsatzsteuer-Senkung für Tourismus, Bücher und Kulturbetriebe. In: *Wirtschaftskammer Österreich* [online]. Wien: WKO, 2021 [cit. 2021-04-14]. Dostupné z: <https://news.wko.at/news/wien/Umsatzsteuer-Senkung-fuer-Tourismus-Buecher-Kulturbetriebe.html>
- (57) Was hat sich bei Bewirtungskosten geändert?. In: *Steuer-kufstein* [online]. Kufstein: RAUSCHER & MAURACHER Steuerberater [cit. 2021-04-14]. Dostupné z: [https://www.steuerkufstein.at/news/steuernews\\_f%C3%BCr\\_klienten/september\\_2020/wie\\_k%C3%B6nnen\\_gesch%C3%A4ftsessen\\_von\\_der\\_steuer\\_abgesetzt\\_werden/](https://www.steuerkufstein.at/news/steuernews_f%C3%BCr_klienten/september_2020/wie_k%C3%B6nnen_gesch%C3%A4ftsessen_von_der_steuer_abgesetzt_werden/)
- (58) Weihnachtsgeschenke steuerlich absetzen - so geht's!. In: *News Wirtschaftskammer Österreich* [online]. Wien: WKO, 2021 [cit. 2021-04-20]. Dostupné z: <https://news.wko.at/news/niederoesterreich/weihnachtsgeschenke-steuerlich-absetzen-so-gehts.html>
- (59) Unter welchen Voraussetzungen können 2020 zusätzliche Weihnachtsgutscheine bis zu einer Höhe von 365 EUR beitrags- und steuerfrei an Arbeitnehmer ausgegeben werden?. In: *Wirtschaftskammer Österreich* [online]. Wien: WKO, 2021 [cit. 2021-04-17]. Dostupné z: [https://www.wko.at/service/k/steuern/zusaetzliche\\_weihnachtsgutscheine.html](https://www.wko.at/service/k/steuern/zusaetzliche_weihnachtsgutscheine.html)
- (60) Databáze daňových tiskopisů: Daň z příjmů právnických osob: Přiznání k dani z příjmů právnických osob. In: *Finanční správa* [online]. Praha: Finanční správa České republiky, 2021 [cit. 2021-04-17]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu>
- (61) Formular K1 2020. In: *Bundesministerium Finanzen* [online]. Wien: Bundesministerium für Finanzen [cit. 2021-04-17]. Dostupné z: <https://formulare.bmf.gv.at/service/formulare/inter-Steuern/pdfs/2020/K1.pdf>

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AfA	Absetzung für Abnutzung
AG	Aktiengesellschaft
AT	Rakousko
BewG. 1955	Bewertungsgesetz 1955
CZK	Česká koruna
ČR	Česká republika
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
EStG 1988	Einkommensteuergesetz 1988
EU	Evropská unie
EUR	Euro
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GrStG 1955	Grundsteuergesetz 1955
Kč	Korun českých
KESt	Kapitalertragsteuer
KfzStG 1992	Kraftfahrzeugsteuergesetz 1992
KÖSt	Körperschaftsteuer
KStG 1988	Körperschaftsteuergesetz 1988
Mindest-KöSt	Mindestkörperschaftsteuer
NoVA	Normverbrauchsabgabe
NoVAG 1991	Normverbrauchsabgabegesetz 1991
OA	Osobní automobil
OSS	One stop shop
VH	Výsledek hospodaření před zdaněním
ZC	Zůstatková cena
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

## SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK

Tabulka 1: Maximální doba tvorby rezervy v ČR .....	40
Tabulka 2: Minimální daň v Rakousku.....	50
Tabulka 3: Komparace základních pojmů – první část.....	53
Tabulka 4: Komparace základních pojmů – druhá část .....	54
Tabulka 5: Sazby daně z nemovitých věcí v ČR .....	56
Tabulka 6: Příklady klasifikace staveb a průměrné ceny za 1 m <sup>3</sup> zastavěné plochy v Rakousku .....	57
Tabulka 7: Sazby pro výpočet daně z nemovitostí v Rakousku .....	58
Tabulka 8: Výsledky modelového příkladu na daň z nemovitostí.....	60
Tabulka 9: Daň z motorových vozidel v Rakousku.....	61
Tabulka 10: Komparace daní souvisejících s používáním automobilů k podnikání na modelových příkladech.....	62
Tabulka 11: Komparace odpisů za rok 2020 u druhů automobilů.....	65
Tabulka 12: Komparace drobného majetku.....	66
Tabulka 13: Zákonem stanovené sazby odpisování a doba používání v Rakousku .....	66
Tabulka 14: Rovnoměrné odpisování v ČR.....	68
Tabulka 15: Zrychlené odpisování v ČR.....	68
Tabulka 16: Komparace metod odpisování v ČR a v Rakousku .....	69
Tabulka 17: Komparace odpisů DHM v České republice a Rakousku na modelových příkladech.....	70
Tabulka 18: Komparace odpisování majetku v ČR a v Rakousku .....	71
Tabulka 19: Komparace nákladů na reklamu a reprezentaci .....	74
Tabulka 20: Daňově uznatelné věcné dary pro zaměstnance v Rakousku .....	75
Tabulka 21: Rekapitulace daňově uznatelných nákladů.....	76
Tabulka 22: Rekapitulace odpisů.....	78
Tabulka 23: Inventární soupis DHM firmy XYZ s.ro. ....	84
Tabulka 24: Inventární soupis DNM firmy XYZ s.r.o. ....	85
Tabulka 25: Soupis pořízeného drobného hmotného majetku firmy XYZ s.r.o. za rok 2020 .....	85
Tabulka 26: Náklady na reprezentaci firmy XYZ s.r.o. ....	86

Tabulka 27: Přehled daňových ztrát firmy XYZ s.r.o. ....	86
Tabulka 28: Poskytnuté dary firmou XYZ s.r.o. ....	87
Tabulka 29: Odpisy dlouhodobého hmotného majetku dle české legislativy .....	88
Tabulka 30: Odpisy nehmotného majetku dle české legislativy.....	89
Tabulka 31: Uplatnění daňové ztráty z roku 2018.....	89
Tabulka 32: Výpočet daně z příjmů právnických osob firmy XYZ s.r.o. dle české legislativy.....	90
Tabulka 33: Sestava drobného hmotného majetku pořízeného v roce 2020 .....	91
Tabulka 34: Porovnání silniční daně a jeho rakouských ekvivalentů v letech .....	95
Tabulka 35: Úprava pořizovací ceny osobního automobilu firmy XYZ s.r.o. ....	96
Tabulka 36: Odpisy DHM firmy XZY s.r.o. dle rakouské legislativy .....	97
Tabulka 37: Odpisy DNM firmy XYZ s.r.o. dle rakouské legislativy .....	98
Tabulka 38: Přehled daňově uznatelných odpisů DHM firmy XYZ s.r.o. v ČR a Rakousku .....	98
Tabulka 39: Daňová uznatelnost nákladů na reprezentaci v Rakousku firmy XYZ s.r.o. ....	99
Tabulka 40: Korekce havarijního pojištění pro firmu XYZ s.r.o. ....	100
Tabulka 41: Odpočty od základu daně v Rakousku firmy XYZ s.r.o. ....	100
Tabulka 42: Výpočet Körperschaftsteuer firmy XYZ s.r.o. dle rakouské legislativy ..	101

## SEZNAM POUŽITÝCH SCHÉMAT

Schéma 1: Klasifikace daní obecně .....	22
Schéma 2: Daňová soustava České republiky (stav ke dni 26.9.2020) .....	24
Schéma 3: Daňová soustava Rakouska (stav ke dni 31.7.2020).....	29
Schéma 4: Výpočet korporátní daně v ČR.....	44
Schéma 5: Výpočet korporátní daně v Rakousku .....	51
Schéma 6: Výpočet daňové povinnosti daně z nemovitosti modelového příkladu .....	59
Schéma 7: Výpočet silniční daně a daně z motorových vozidel modelového příkladu..	63
Schéma 8: Organizační struktura firmy XYZ s.r.o. ....	82
Schéma 9: Výpočet daně z nemovitostí pro vlastní skladovou budovu .....	93
Schéma 10: Výpočet silniční daně a jeho rakouských ekvivalentů .....	94

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha 1: Jednotný kurz měn uváděných v kurzovním lístku ČNB.....	I
Příloha 2: Vzor daňového přiznání korporátní daně České republiky za rok 2020 .....	II
Příloha 3: Vzor daňového přiznání korporátní daně Rakouska za rok 2020 .....	X

**Příloha 1: Jednotný kurz měn uváděných v kurzovním lístku ČNB (Zdroj: (1))**

Č. j. 27/21/7100-10111-010440

strana 2 (celkem 2)

Stanovený jednotný kurz měn uváděných v kurzovním lístku ČNB:

země	měna	množství	kód	průměr
Austrálie	dolar	1	AUD	16,00
Brazílie	real	1	BRL	4,46
Bulharsko	lev	1	BGN	13,55
Čína	žen-min-pi	1	CNY	3,36
Dánsko	koruna	1	DKK	3,55
EMU	euro	1	EUR	26,50
Filipíny	peso	100	PHP	46,70
Hongkong	dolar	1	HKD	2,98
Chorvatsko	kuna	1	HRK	3,51
Indie	rupie	100	INR	31,24
Indonésie	rupie	1000	IDR	1,59
Island	koruna	100	ISK	17,11
Izrael	nový šekel	1	ILS	6,76
Japonsko	jen	100	JPY	21,76
Jižní Afrika	rand	1	ZAR	1,40
Kanada	dolar	1	CAD	17,23
Korejská republika	won	100	KRW	1,96
Maďarsko	forint	100	HUF	7,49
Malajsie	ringgit	1	MYR	5,51
Mexiko	peso	1	MXN	1,08
MMF	ZPČ	1	XDR	32,25
Norsko	koruna	1	NOK	2,46
Nový Zéland	dolar	1	NZD	15,07
Polsko	zlotý	1	PLN	5,93
Rumunsko	leu	1	RON	5,47
Rusko	rubl	100	RUB	31,67
Singapur	dolar	1	SGD	16,79
Švédsko	koruna	1	SEK	2,53
Švýcarsko	frank	1	CHF	24,74
Thajsko	baht	100	THB	73,85
Turecko	lira	1	TRY	3,29
USA	dolar	1	USD	23,14
Velká Británie	libra	1	GBP	29,80

Ing. Tatjana Richterová  
generální ředitelka

Elektronicky podepsáno  
05.01.2021  
**Ing. Tatjana Richterová**  
generální ředitelka



## Příloha 2: Vzor daňového přiznání korporátní daně České republiky za rok 2020 (Zdroj: (60))

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo  
C Z

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>  
 řádné  dodatečné<sup>5)</sup>  opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona<sup>1)</sup>  ano  ne

Zdaňovací období podle § 21a písm.  ) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh<sup>6)</sup>

Počet samostatných příloh<sup>6)</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  do

### I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo<sup>10)</sup>  
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec  c) PSČ

d) stát/kód státu  e) číslo telefonu

07 Kategorie účetní jednotky  Kód

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

09 Plná moc 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 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>9)</sup>  Kód

13 Hlavní (převažující) činnost  Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

25 5404 MFIn 5404 - vzor č. 30 (platný pro zdaňovací období započatá v roce 2019 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2020, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2020)

1

## 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"/>		
20 <sup>a)</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>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 <sup>a)</sup>			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)		
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 <sup>a)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 <sup>a)</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>a)</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>a)</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 nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 <sup>a)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 <sup>a)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 <sup>a)</sup>			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)		

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

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

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

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se 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		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	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 rezervy na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

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

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

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

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

D. (neobsazeno)

E. **Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona<sup>a)</sup>** (vyplní se v celých Kč)

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

F. **Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona**

a) (neobsazeno)

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

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

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

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

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

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

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>5)</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		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 <sup>9)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo 35b <sup>1)</sup> zákona		

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>5)</sup>**

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>9)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 <sup>9)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 <sup>9)</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)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<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	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

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

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>		
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>4)</sup>		
210 <sup>5)</sup>	Úhrn vynětých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>6)</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>5)</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>		

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>		
240 <sup>5)</sup>			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)		

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) <sup>5)</sup>		
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)		

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$		

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky uvedené na ř. 290) <sup>5)</sup>		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) <sup>5)</sup>		

319 <sup>6)</sup>	Snížení daně podle § 38fa zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>5)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319)		
330	Daň po snížení na ř. 319 a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>		

331 <sup>6)</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		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ , zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		

340	Celková daň (ř. 330 + 335)		
-----	----------------------------	--	--

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)		
-----	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

### III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

### IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) 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) zaplaceno		
2 <sup>a)</sup>	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 <sup>b)</sup>	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0		

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

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

Vysvětlivky:

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



**Příloha 3: Vzor daňového přiznání korporátní daně Rakouska za rok 2020 (Zdroj: (61))**

An das Finanzamt Eingangsvermerk

2020

**Dieses Formular wird maschinell gelesen, füllen Sie es daher nur mittels Tastatur und Bildschirm aus. Eine handschriftliche Befüllung ist unbedingt zu vermeiden.** Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Eintragungen außerhalb der Eingabefelder können maschinell nicht gelesen werden. **Die stark hervorgehobenen Felder sind jedenfalls auszufüllen.**

**Steuernummer**

--	--	--

BEZEICHNUNG DER KÖRPERSCHAFT

*Wird ohne nähere Bezeichnung auf gesetzliche Bestimmungen verwiesen, ist darunter das Körperschaftsteuergesetz 1988 (KStG 1988) zu verstehen.*

**Informationen zur elektronischen Erklärungsabgabe finden Sie im Internet (bmf.gv.at) oder direkt unter FinanzOnline (https://finanzonline.bmf.gv.at). Informationen zur Körperschaftsteuer finden Sie im Internet (bmf.gv.at) unter Findok - Richtlinien (Körperschaftsteuerrichtlinien 2013).**

**Körperschaftsteuererklärung für 2020** sowie

- Antrag auf Verlustrücktrag in das Veranlagungsjahr 2019 bzw. 2018
- Antrag zur Berücksichtigung einer COVID-19-Rücklage bei der Veranlagung 2020 wegen abweichendem Wirtschaftsjahr 2020/2021

*Körperschaftsteuererklärung für inländische und vergleichbare ausländische unbeschränkt Steuerpflichtige, die zur Führung von Büchern nach den Vorschriften des Unternehmensrechtes verpflichtet sind, sowie Genossenschaften, Betriebe gewerblicher Art und Privatstiftungen, die unter § 7 Abs. 3 fallen. **Zutreffendes bitte ankreuzen!***

Sitz der Körperschaft

Anschrift und Telefonnummer der Geschäftsleitung

Branchenkennzahl (ÖNACE 2008) lt. E 2 **Bitte unbedingt ausfüllen!**  Mischbetrieb

Dauer des Einkünfteermittlungszeitraumes, **nur** wenn abweichend von 12 Monaten (Anzahl der Monate) **2** | Der Abschluss für das Wirtschaftsjahr ist von den zuständigen Organen genehmigt worden: ja  nein

Bilanzstichtag | Liquidationszeitraum von | bis

Das Unternehmen ist (Bitte zusätzlich das Formular K 1g ausfüllen.) **4**

Gruppenträger  Gruppenmitglied  Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft | Im Veranlagungszeitraum erfolgte eine Umgründung ja

Option zugunsten der Steuerwirksamkeit wird für internationale Schachtelbeteiligungen (§ 10 Abs. 3) ausgeübt (bitte Beilage K 10 **5** anschließen) **Beachten Sie bitte:** Die Beilage K 10 ist auch dann anzuschließen, wenn eine Option in Vorjahren ausgeübt wurde.

Option zur Behandlung als § 7 Abs. 3 - Körperschaft für Erwerbs- und Wirtschafts-genossenschaften **6**

<b>1. Bilanzposten gemäß § 224 UGB <b>7</b></b>		Beträge in Euro und Cent
Grund und Boden EKR 020-022	<b>9310</b>	
Gebäude auf eigenem Grund EKR 030, 031	<b>9320</b>	
Finanzanlagen EKR 08-09	<b>9330</b>	
Vorräte EKR 100-199	<b>9340</b>	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen EKR 20-21	<b>9350</b>	
Sonstige Rückstellungen (ohne Rückstellungen für Abfertigungen, Pensionen oder Steuern) EKR 304-309	<b>9360</b>	
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Finanzinstituten EKR 311-319	<b>9370</b>	
<b>2. Gewinn- und Verlustrechnung gemäß § 231 UGB <b>7</b></b>		
<b>Erträge</b> [Grundsätzlich sind Erträge ohne Vorzeichen anzugeben. Nur wenn sich bei einer Kennzahl ein negativer Wert ergibt, ist ein negatives Vorzeichen ("−") anzugeben.]		
Umsatzerlöse (Waren-Leistungserlöse) EKR 40-44 <b>Achtung:</b> Diese Kennzahl muss jedenfalls ausgefüllt werden (§ 62 Abs. 5 BAO). Gegebenenfalls ist der Wert „0“ einzutragen.	<b>9040</b>	
Anlagenerlöse EKR 460-462 vor allfälliger Auflösung auf 463-465 bzw. 783	<b>9060</b>	

Datenschutzklärung auf bmf.gv.at/datenschutz oder auf Papier in allen Finanz- und Zolidienststellen

Rücksetzen

BITTE DIESES GRAUE FELD NICHT BESCHRIFTEN

bmf.gv.at

Bundesministerium Finanzen





Aktivierete Eigenleistungen EKR 458-459	<b>9070</b>
Bestandsveränderungen EKR 450-457	<b>9080</b>
Übrige Erträge (inklusive Finanzerträge, Kapitalveränderungen, Gewinnanteile aus einer stillen Beteiligung) Saldo	<b>9090</b>
<b>Summe der Erträge</b> (muss nicht ausgefüllt werden)	
<b>Aufwendungen</b> [Grundsätzlich sind Aufwendungen ohne Vorzeichen anzugeben. Nur wenn sich bei einer Kennzahl ein negativer Wert ergibt, ist ein negatives Vorzeichen ("-") anzugeben.]	
Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe EKR 500-539, 580	<b>9100</b>
Beigestelltes Personal (Fremdpersonal) und Fremdleistungen EKR 570-579, 581, 750-753	<b>9110</b>
Personalaufwand ("eigenes Personal") EKR 60-68	<b>9120</b>
Abschreibungen auf das Anlagevermögen (z.B. AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter, EKR 700 - 708), soweit sie nicht in Kennzahl <b>9134</b> und/oder <b>9135</b> zu erfassen sind.	<b>9130</b>
Degressive Absetzung für Abnutzung (§ 7 Abs. 1a) für Wirtschaftsgüter, die nach dem 30.6.2020 angeschafft oder hergestellt worden sind	<b>9134</b>
Absetzung für Abnutzung für Gebäude, die nach dem 30.6.2020 angeschafft oder hergestellt worden sind (§ 8 Abs. 1a, beschleunigte Gebäudeabschreibung, höchstens dreifacher AfA-Satz)	<b>9135</b>
Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen - EKR 709 - und Wertberichtigung zu Forderungen	<b>9140</b>
Instandhaltungen (Erhaltungsaufwand) für Gebäude EKR 72	<b>9150</b>
Reise- und Fahrtspesen inkl. Kilometergeld und Diäten (ohne tatsächliche Kfz-Kosten) EKR 734-737	<b>9160</b>
Tatsächliche Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld) EKR 732-733	<b>9170</b>
Miet- und Pachtanfwand, Leasing EKR 740-743, 744-747	<b>9180</b>
Provisionen an Dritte, Lizenzgebühren EKR 754-757, 748-749	<b>9190</b>
Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, nicht in den Kennzahlen <b>9243</b> bis <b>9246</b> zu erfassenden Spenden, Trinkgelder EKR 765-769	<b>9200</b>
Buchwert abgegangener Anlagen EKR 782	<b>9210</b>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen EKR 828-834	<b>9220</b>
Gewinnanteile echter stiller Gesellschafter iSd § 27 Abs. 2 Z 4	<b>9258</b>
Pensionskassenbeiträge (§ 4 Abs. 4 Z 2 EStG 1988)	<b>9248</b>
Betriebliche Spenden an begünstigte Forschungs- und Lehrinrichtungen, Museen, Kultur- einrichtungen, das Bundesdenkmalamt, Behindertensport-Dachverbände, die Internationale Anti-Korruptions-Akademie u.a.	<b>9243</b>
Spenden an mildtätige Organisationen, begünstigte Spendensammelvereine u.a. Nur absetzbar, wenn die jeweilige Einrichtung in der Liste der begünstigten Spendeneinrichtungen des Bundesministeriums für Finanzen enthalten ist.	<b>9244</b>
Spenden an Umweltschutzorganisationen und Tierheime Nur absetzbar, wenn die jeweilige Einrichtung in der Liste der begünstigten Spendeneinrichtungen des Bundesministeriums für Finanzen enthalten ist.	<b>9245</b>
Spenden an freiwillige Feuerwehren und Landesfeuerwehrverbände	<b>9246</b>
Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung	<b>9261</b>
Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung und an deren Substiftungen	<b>9262</b>
Zuwendungen an eine Unternehmenszweckförderungsstiftung	<b>9263</b>
Zuwendungen an eine Arbeitnehmerförderungsstiftung	<b>9264</b>
Zuwendungen an eine Belegschaftsbeteiligungsstiftung	<b>9265</b>
Zuwendungen an eine Mitarbeiterbeteiligungsstiftung	<b>9266</b>
Übrige Aufwendungen, Kapitalveränderungen Saldo	<b>9230</b>
<b>Summe der Aufwendungen</b> (muss nicht ausgefüllt werden)	



**K 1-PDF-2020**

K 1, Seite 2, Version vom 06.11.2020



<b>Bilanzgewinn/Bilanzverlust</b> (ohne Berücksichtigung eines Gewinnvortrages/Verlustvortrages, einschließlich allfälliger ausländischer Einkünfte, für die das Besteuerungsrecht auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen einem anderen Staat zusteht)	
<b>3. Korrekturen des Bilanzgewinnes/Bilanzverlustes (Steuerliche Mehr-/Weniger-Rechnung)</b>	
Zur Ermittlung des zu versteuernden Gewinnes/Verlustes ist der Bilanzgewinn/Bilanzverlust - soweit er nicht bereits nach steuerlichen Vorschriften ermittelt wurde - durch die nachfolgenden Zu- bzw. Abrechnungen zu korrigieren. Gewinnerhöhende Korrekturen sind ohne Vorzeichen, gewinnmindernde Korrekturen sind mit negativem Vorzeichen ("–") anzugeben.	
Zuführung zu Rücklagen/Auflösung von Rücklagen	8 9236
Gewinne/Verluste von Gruppenmitgliedern, die auf Grund eines Ergebnisabführungsvertrages im unternehmensrechtlichen Bilanzgewinn/Bilanzverlust des Gruppenträgers enthalten sind	9 9238
Korrekturen zu Abschreibungen auf das Anlagevermögen gemäß Kennzahl 9130	9240
Korrekturen zu Abschreibungen auf das Anlagevermögen gemäß Kennzahl 9134	9268
Korrekturen zu Abschreibungen auf das Anlagevermögen gemäß Kennzahl 9135	9269
Korrekturen zu Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen und Wertberichtigung zu Forderungen (EKR 709) - Kennzahl 9140	9250
Korrekturen zu Kfz-Kosten	9260
Korrekturen zu Miet- und Pachtaufwand, Leasing (EKR 740-743, 744-747) - Kennzahl 9180	9270
Korrekturen zu Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder (EKR 765-769) - Kennzahl 9200	9280
Korrekturen betreffend Spenden der Kennzahlen 9243, 9244, 9245, 9246	10 9317
Korrektur betreffend Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung - Kennzahl 9261	10 9322
Korrekturen betreffend Innovationsstiftung für Bildung und deren Substiftungen - Kennzahl 9262	10 9325
Korrekturen im Zusammenhang mit Sozialkapitalrückstellungen (§ 14 EStG 1988)	9282
Korrekturen im Zusammenhang mit Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen	9284
Übrige nicht in Kennzahl 9292 zu berücksichtigende Korrekturen im Zusammenhang mit sonstigen Rückstellungen	9286
Körperschaftsteuer (einschließlich der Zuführung zu Rückstellungen, abzüglich von Rückstellungsaufösungen und Erstattungen), ausländische Personensteuer laut den Kennzahlen 673, 836 und 841 sowie Steuerumlagen bei Bestehen einer Unternehmensgruppe	11 9292
Kapitalertragsteuer von vereinnahmten Kapitalerträgen, die vom Schuldner einbehalten oder übernommen werden	9293
6/7 der gemäß § 12 Abs. 3 Z 2 zu verteilenden Abschreibungen und Verluste betreffend Kapitalanteile	12 9294
Korrekturen betreffend Entgelte für Arbeits- und Werkleistungen (§ 20 Abs. 1 Z 7 und Z 8 EStG 1988 iVm § 12 Abs. 1 Z 8)	13 9257
Hinzuzurechnende Vergütungen jeder Art an Mitglieder des Aufsichtsrates, Verwaltungsrates oder an andere mit der Überwachung der Geschäftsführung beauftragte Personen gemäß § 12 Abs. 1 Z 7	9295
Hinzuzurechnende Zinsen und Lizenzgebühren gemäß § 12 Abs. 1 Z 10	14 9318
Hinzuzurechnende Aufwendungen gemäß § 14 KStG 1988	15 9333
Hinzuzurechnende Erträge gemäß § 14 KStG 1988	15 9334
Siebel gemäß § 12 Abs. 3 Z 2 ab dem zweiten Wirtschaftsjahr des Verteilungszeitraumes	12 9296
Fünfzehntelbeträge aus Firmenwertabschreibungen gemäß § 9 Abs. 7 (nur bei Gruppenbesteuerung und Beteiligungserwerb vor dem 1.3.2014)	16 9297
Beteiligungserträge gemäß § 10 Abs. 1 Z 1 bis 4	17 9298
Beteiligungserträge gemäß § 10 Abs. 1 Z 5 und 6	17 9313
Beteiligungserträge gemäß § 10 Abs. 1 Z 7 (internationale Schachtelbeteiligung)	17 9314
Steuerfreie Wertänderungen gemäß § 10 Abs. 3 (internationale Schachtelbeteiligung)	18 9302
Nachversteuerung ausländischer Verluste (§ 2 Abs. 8 Z 4)	19 9303 +
Zu- oder Abschlag gemäß § 4 Abs 2 EStG 1988	9247 +





Sonstige Zurechnungen	20	9304	
Sonstige Abrechnungen	21	9306	
Bilanzgewinn/Bilanzverlust nach den obigen Korrekturen		704	
Hinzurechnungspflichtige Passivinkünfte niedrigsteuerter ausländischer Körperschaften und Betriebsstätten gemäß § 10a - bitte für die betroffene(n) Beteiligung(en)/Betriebsstätte(n) die Beilage K 12 ausfüllen		599	
Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an inländischen Zielkörperschaften (Beilage K 1g)		726	
Zuzurechnende Ergebnisse als Minderbeteiligter einer Beteiligungsgemeinschaft an ausländischen Zielkörperschaften (Beilage K 1g)		827	
Abzüglich positiver ausländischer Einkünfte, für die das Besteuerungsrecht auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen einem anderen Staat zusteht	22	678	
Einkünfte aus Anlass der Einräumung von <b>Leitungsrechten</b> (§ 107), die <input type="checkbox"/> im Umfang von 33 % des Auszahlungsbetrages (ohne USt) <input type="checkbox"/> in der durch ein Gutachten nachgewiesenen Höhe zu besteuern sind (Regelbesteuerungsoption gem. § 107 Abs. 11 EStG 1988 iVm § 24 Abs. 7)	23	554	
<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> Muss bei Abzug der COVID-19-Rücklage in der Veranlagung 2019 und/oder bei Inanspruchnahme des Verlustrücktrages jedenfalls ausgefüllt werden.		777	
Hinzurechnung der in der Veranlagung 2019 abgezogenen COVID-19-Rücklage		157	+
<b>Verlustrücktrag</b> (§ 26 Z 76 iVm der COVID-19-Verlustrücktragsverordnung, BGBl II Nr. 405/2020) Der Verlustrücktrag wurde beantragt. Der Verlust aus Gewerbebetrieb 2020 ist daher insoweit zu kürzen um den Betrag von (Gesamtwert aus dem Antrag auf Verlustrücktrag)		152	+
<b>Gesamtbetrag der Einkünfte</b> (nach Hinzurechnung der COVID-19-Rücklage und Berücksichtigung des Verlustrücktrages) <i>Muss nicht ausgefüllt werden</i>			
Ausländische Verluste Bei Ermittlung der Einkünfte wurden nach österreichischem Steuerrecht ermittelte <b>ausländische Verluste höchstens</b> im Ausmaß des Verlustes nach ausländischem Steuerrecht berücksichtigt (Achtung: Die Kennzahl <b>746</b> und/oder <b>944</b> muss bei Berücksichtigung ausländischer Verluste jedenfalls ausgefüllt werden)			
Berücksichtigte Verluste aus Staaten, mit denen <b>eine umfassende Amtshilfe</b> besteht	24	746	
Berücksichtigte Verluste aus Staaten, mit denen <b>keine umfassende Amtshilfe</b> besteht	24	944	
<b>4. In den Einkünften aus Gewerbebetrieb sind enthalten/anzurechnende Steuern:</b>			
Anrechenbare inländische Kapitalertragsteuer	25	645	
<b>Anrechenbare Steuern bei Hinzurechnungsbesteuerung (§ 10a)</b>			
Auf Passivinkünfte gemäß Kennzahl <b>599</b> entfallende anrechenbare tatsächliche Steuerbelastung der beherrschten Körperschaft/Betriebsstätte		318	
Auf Passivinkünfte gemäß Kennzahl <b>599</b> entfallende anrechenbare vergleichbare ausländische vorgelagerte Hinzurechnungsbesteuerung		319	
<b>Methodenwechsel (§ 10a Abs. 7, § 10 Abs. 4 und Abs. 5 idF vor dem JStG 2018)</b>			
Beteiligungserträge gemäß § 10a Abs. 7 - bitte für die betroffenen Beteiligungen die Beilage K 12 ausfüllen		289	
Darauf ist ausländische Körperschaftsteuer anzurechnen in Höhe von		290	
Darauf ist ausländische Quellensteuer anzurechnen in Höhe von		291	
<b>Sonstiges</b>			
Sonstige ausländische Einkünfte		840	
Darauf ist ausländische Steuer anzurechnen in Höhe von		841	





<b>Verlustanteile</b> aus der Beteiligung an Personengesellschaften/Gemeinschaften (Beilage K 11)	26	
Darin enthaltene nicht ausgleichsfähige Verluste (§ 2 Abs. 2a EStG 1988)	615	
<b>Gewinnanteile</b> aus der Beteiligung an Personengesellschaften/Gemeinschaften (Beilage K 11)	26	
Bei Ermittlung der positiven Einkünfte aus der Beteiligung an einer Mitunternehmerschaft berücksichtigte Spenden aus dem Betriebsvermögen	933	
Mit Gewinnanteilen aus der Beteiligung an Personengesellschaften als Mitunternehmer sind nicht ausgleichsfähige Verluste aus Vorjahren (§ 2 Abs. 2a EStG 1988, IFB) zu verrechnen in Höhe von	616	
Anzurechnende Abzugsteuer gemäß § 107 EStG 1988 iVm § 24 Abs. 7 für Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten	23	292
Einkünfte, die gemäß Energieförderungsgesetz (EnFG) begünstigt sind. <b>Achtung:</b> Die Begünstigung ist nur anwendbar, wenn der Betriebsbeginn vor dem 1.1.2019 erfolgt ist.	670	
<b>5. Sonderausgaben</b>		
Verlustabzug		
a) Offene Verlustabzüge aus Vorjahren	27	619
b) Im Gesamtbetrag der Einkünfte enthaltene Einkünfte gemäß § 8 Abs 4 Z 2 lit b zur Ermittlung der Vortragsgrenze (ohne die in Kennzahl 9855 oder 9875 der Beilage K 1g zu erfassenden nachzuversteuernden Verluste ausländischer Gruppenmitglieder)	28	624
<b>6. Sanierungsgewinn</b>		
Gewinn aus einem Schuldnachlass gemäß § 23a Abs. 2 (Kennzahl 669)		
Zu leistende Quote in Prozent	668	291 669
<b>7. Entrichtung der Steuerschuld in Raten (§ 6 Abs. 6 Z 6 lit. c EStG 1988)</b>		
<input type="checkbox"/> Es wird beantragt die gemäß § 6 Z 6 lit. a und b entstandene Steuerschuld für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag in <b>Raten</b> zu entrichten.	30	978
Von diesem Betrag entfällt auf Wirtschaftsgüter des		
<input type="checkbox"/> Anlagevermögens ( <b>5 Raten</b> ) der Betrag von		559
<input type="checkbox"/> Umlaufvermögens ( <b>2 Raten</b> ) der Betrag von		991
<b>8. Sonstiges</b>		
Ausschüttungen oder Zuwendungen sind beschlossen worden in Höhe von		9307
Davon ist ein Betrag von	9308	durch nachstehende Gründe dem Steuerabzug vom Kapitalertrag nicht unterlegen:
a) <input type="checkbox"/> Einlagenrückzahlung im Sinne des § 4 Abs. 12 EStG 1988	b) <input type="checkbox"/> Wesentliche Beteiligung (§ 94 Z 2 EStG 1988)	c) <input type="checkbox"/> Andere Gründe
Tilgungsbetrag von vorbehaltenen Entnahmen gemäß § 18 Abs. 2 Z 1 UmgrStG		813
Restbetrag vorbehaltenen Entnahmen bei Beschluss auf Auflösung, Verschmelzung, Umwandlung oder Aufspaltung gemäß § 18 Abs. 2 Z 1 UmgrStG		814
Es ist ein Zuschlag gemäß § 22 Abs. 3 in Höhe von 25% von folgendem Betrag zu entrichten		849
Von Mittelstandsfinanzierungsgesellschaften gemäß § 6b Abs. 6 mit 27,5% zu steuernde Beträge		658
Ein Antrag auf Anrechnung von ausländischer Körperschaftsteuer aus Vorjahren wird für folgenden Betrag gestellt (Anrechnungsvortrag, § 10 Abs. 6 idF vor dem JStG 2018, § 10a Abs. 9)	31	850
Anzurechnende Mindestkörperschaftsteuer nach einer Umgründung		941

Hinweis für Mitarbeiterbeteiligungsstiftungen (§ 4d Abs. 4 EStG 1988): Gemeinsam mit dieser Erklärung sind die Informationen gemäß der Verordnung BGBI II Nr. 290/2019 zu übermitteln. Diese Übermittlung hat im Wege der Datenstromübermittlung oder im Weg eines Webservices zu erfolgen.

Ich versichere, dass ich die vorstehenden Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **richtig** und **vollständig** gemacht habe. Mir ist bekannt, dass die Angaben überprüft werden und dass unvollständige oder unrichtige Angaben strafbar sind. Sollte ich nachträglich erkennen, dass die vorstehende Erklärung unrichtig oder unvollständig ist, so werde ich das Finanzamt davon unverzüglich in Kenntnis setzen (§ 139 Bundesabgabenordnung).

**WICHTIGER HINWEIS:** Bitte übermitteln Sie **keine Originaldokumente/Belege**, da alle im Finanzamt einlangenden Schriftstücke nach elektr. Erfassung datenschutzkonform vernichtet werden! Bewahren Sie diese aber **mindestens 7 Jahre** für eine etwaige Überprüfung auf.

**Noch einfacher können Sie diese Erklärung papierlos über bmf.gv.at (FinanzOnline) einbringen. FinanzOnline steht Ihnen kostenlos und rund um die Uhr zur Verfügung und bedarf keiner speziellen Software.**

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)

D  
\_\_\_\_\_  
Datum, Unterschrift



**K 1-PDF-2020**

K 1, Seite 5, Version vom 06.11.2020