



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

TAXATION OF LEGAL ENTITY'S INCOMES

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Kristýna Pančušková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2021

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Kristýna Pančušková**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.**
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 bakalářskou práci s názvem:

Zdanění příjmů právnických osob

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza současného stavu
Vlastní návrhy řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem práce je navrhnout kroky vedoucí k optimalizaci daně z příjmů vybrané právnické osoby za užití zákonem daných prostředků.

Základní literární prameny:

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7598-316-9.

PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňové případy řešené v s. r. o. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-731-0.

ŠVARC, Zbyněk a kol. Základy obchodního práva po rekonstrukci soukromého práva. 4. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014. ISBN 978-80-7380-504-3.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. 15. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-887-4.

VYCHOPEŇ, Jiří. Meritum Daň z příjmů 2020. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-8-7598-774-1.

Termín odevzdání bakalářské 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 bakalářská práce se zabývá problematikou daně z příjmů právnických osob. Cílem práce je snížení daňové povinnosti vybrané právnické osoby. První kapitola obsahuje teoretická východiska, která budou využita v praktické části. Druhá kapitola obsahuje představení zvolené společnosti a její analýzu. Ve třetí kapitole jsou uvedeny návrhy možností daňové optimalizace.

Abstract

This bachelor thesis deals with the issue of corporate income tax. The aim of the thesis is to reduce the tax of a chosen legal entity. The first chapter deals with the theory that is needed for elaboration of the practical part of this thesis. The second chapter is about the chosen company and contains analysis of the company. The third chapter states suggestions of tax optimization options.

Klíčová slova

daň, daňová optimalizace, daň z příjmů právnických osob, právnická osoba, společnost s ručením omezeným

Key words

tax, tax optimization, corporate income tax, legal entity, limited liability company

Bibliografická citace práce

PANČUŠKOVÁ, Kristýna. *Zdanění příjmů právnických osob*. Brno, 2021. Dostupné také z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/131801>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce: JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská 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 18. května 2021

.....

podpis

Poděkování

Tímto srdečně děkuji vedoucímu bakalářské práce JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za cenné připomínky a rady, které mi byly nápomocny při zpracování této bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD	8
VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE	10
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	11
1.1 Daň.....	11
1.2 Daňová soustava ČR.....	11
1.3 Daňové subjekty	12
1.4 Daň z příjmů právnických osob	12
1.4.1 Poplatník daně z příjmů právnických osob.....	12
1.4.2 Registrační povinnost	13
1.4.3 Sazba a výpočet daně	14
1.4.4 Zdaňovací období	15
1.4.5 Daňové přiznání.....	15
1.4.6 Předmět daně	17
1.4.7 Osvobození od daně.....	17
1.4.8 Základ daně.....	18
1.4.9 Samostatný základ daně.....	18
1.4.10 Položky nezahrnované do základu daně	19
1.4.11 Položky zvyšující výsledek hospodaření	19
1.4.12 Položky snižující výsledek hospodaření.....	19
1.4.13 Daňově uznatelné náklady	20
1.4.14 Daňově neuznatelné náklady	28
1.4.15 Odpisy	29
1.4.16 Položky odčitatelné od základu daně.....	36
1.4.17 Položky snižující základ daně.....	39
1.4.18 Slevy na dani.....	39

1.4.19	Zálohy	40
1.5	Společnost s ručením omezeným.....	42
1.5.1	Založení a vznik s. r. o.....	42
1.5.2	Vklad.....	42
1.5.3	Podíl	43
1.5.4	Orgány s. r. o.	43
1.5.5	Přeměna, zrušení a zánik s. r. o.....	43
2	ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE	47
2.1	Základní údaje o společnosti.....	47
2.2	Předmět podnikání	47
2.3	Finanční analýza	48
2.3.1	Vývoj výsledku hospodaření	48
2.3.2	Analýza poměrových ukazatelů.....	48
2.4	SWOT analýza	53
2.4.1	Silné stránky	54
2.4.2	Slabé stránky.....	54
2.4.3	Příležitosti	55
2.4.4	Hrozby	55
2.5	Odváděné daně.....	56
2.6	Daňová povinnost k dani z příjmů	57
2.6.1	Náklady, výnosy a výsledek hospodaření.....	57
2.6.2	Daňově neuznatelné náklady	59
2.6.3	Výpočet daňové povinnosti	60
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	61
3.1	Zaměstnání zaměstnance se zdravotním postižením	61
3.2	Motivace zaměstnanců.....	65

3.2.1	Příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění	65
3.2.2	Vzdělávání a školení zaměstnanců	66
3.3	Tvorba rezervy na opravy hmotného majetku	68
3.4	Reklamní předměty	70
3.5	Bezúplatná plnění	71
3.6	Výsledná daňová povinnost po aplikaci návrhů	73
ZÁVĚR		75
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ		78
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK		80
SEZNAM OBRÁZKŮ		80
SEZNAM GRAFŮ		80
SEZNAM TABULEK		81

ÚVOD

Snaha maximalizovat zisk a zároveň minimalizovat daňovou povinnost je společná pro všechny podnikatelské subjekty, ať už fyzické nebo právnické osoby. Ušetřené peníze se dají dále využít na investice do rozvoje podnikání, a proto je důležité se zabývat problematikou zdanění. K tomuto cíli může podnikatelským subjektům dopomoci daňová optimalizace.

Daňovou optimalizací se rozumí legální způsob, jak snížit daňovou povinnost, aniž by došlo k porušení zákona. V některých případech se však daňové subjekty uchylují při snaze o snížení své daňové povinnosti k praktikám, při kterých dochází k porušení zákona, ať již vědomě, či nevědomě. V takovém případě hrozí tomu, kdo ve větším rozsahu zkrátí daň nebo obdobný poplatek, trest odnětí svobody na šest měsíců až tři léta nebo zákaz činnosti. Nejvyšší možná hranice trestu je odnětí svobody až na 10 let, a to byl-li čin spáchán ve velkém rozsahu.

Daňová soustava České republiky (dále jen „ČR“) je poměrně rozsáhlá a prochází velmi často změnami a z toho vyplývá obtížnost orientovat se v neustále novelizované legislativě a potřeba obnovovat znalosti daňových zákonů. Z tohoto důvodu je téma zdanění stále aktuální.

Daň z příjmů je jednou z nejsložitějších daní, se kterými se můžeme setkat. Pro určení výše daně z příjmů vycházíme především ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“), který upravuje zdanění jak fyzických, tak i právnických osob.

Při stanovení daně z příjmů je potřeba se řídit i dalšími právními předpisy, zejména zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (dále jen „ZoR“), který upravuje rezervy a opravné položky pro účely daně z příjmů, nebo zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, který stanoví povinnosti při správě daní, mezi které patří podání daňového přiznání a placení daní.

Tato bakalářská práce se bude zabývat zdaněním příjmů právnických osob. Cílem práce je optimalizace zdanění příjmů vybrané právnické osoby s využitím zákonných prostředků, které jsou pro danou společnost vhodné a lze jejich užitím dosáhnout snížení daňové povinnosti.

Snížení daňové povinnosti lze dosáhnout různými způsoby. Česká legislativa umožňuje daňovým poplatníkům legálně redukovat základ daně, například využitím odčitatelných položek, a tím i daňovou povinnost, nebo přímo snižovat výslednou daň prostřednictvím slev na dani.

VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE

Jak bylo již naznačeno v úvodu, hlavním cílem této bakalářské práce je optimalizace daně z příjmů vybrané společnosti, tedy snížení její daňové povinnosti, s využitím způsobů, které umožňuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a další právní předpisy upravující zdanění příjmů právnických osob.

Práce je rozdělena do tří hlavních částí – teoretická část, analytická část a vlastní návrhy řešení. První část bude obsahovat teoretická východiska potřebná pro zpracování praktické části. Budou zde uvedeny informace, jejichž znalost je nezbytná k výpočtu výše daně z příjmů právnických osob. Dále se bude tato část zaměřovat na charakteristiku právní formy vybrané společnosti. Pro práci byla zvolena společnost s ručením omezeným, protože se jedná o nejčastější právní formu obchodní společnosti v ČR.

Druhá část se bude týkat analýzy zvolené společnosti. Budou zde uvedeny základní údaje o této společnosti, přehled jejích nákladů a výnosů, finanční analýza a SWOT analýza, přehled o daních, které společnost odvádí a výpočet její skutečné daňové povinnosti za zdaňovací období v roce 2020.

Ve třetí části budou uvedeny návrhy, které povedou ke snížení povinnosti k dani z příjmů. Bude proveden propočet nákladů plynoucích z jejich uskutečnění návrhů a úspor na dani, kterých díky jejich uplatnění společnost dosáhne. Nakonec bude provedeno zhodnocení těchto návrhů.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V této kapitole budou objasněny vybrané pojmy týkající se daní obecně, daně z příjmů právnických osob a právní formy společnost s ručením omezeným, které jsou východiskem pro praktickou část bakalářské práce.

1.1 Daň

Daně existují od dob vzniku prvních států. Hlavní význam daní spočívá v zajišťování dostatečného příjmu státu, aby mohl plnit své základní funkce. Daň se nejčastěji definuje jako „*povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu, která je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová.*“¹ Pojmem „daň“ se tedy nerozumí pouze samotná platba nazývaná jako daň, ale může se jednat i o různé poplatky nebo příjmy z titulu sociálního a zdravotního pojištění. Dle daňového řádu se daní rozumí „*peněžité plnění zákonem označené jako daň, clo nebo poplatek, peněžité plnění, pokud se při jeho správě postupuje podle daňového řádu, nebo peněžité plnění v rámci dělené správy.*“²

1.2 Daňová soustava ČR

Daňová soustava ČR představuje souhrn všech daní vybíraných na území ČR. Daně se dělí na přímé a nepřímé. Přímé daně jsou přímo vyměřeny každému poplatníkovi a dále se dělí na **důchodové**, kam patří daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob, a **majtkové**, kam se řadí daň z nemovitých věcí a silniční daň. Nepřímé daně jsou vybírány v cenách zboží a služeb. Nepřímé daně se dále dělí na **selektivní** (spotřební daň), **univerzální** (daň z přidané hodnoty) a **ekologické** (daň z elektřiny, ze zemního plynu a z pevných paliv). Další kategorií jsou ostatní daňové příjmy, mezi které se řadí pojistné na sociální zabezpečení a pojistné na zdravotní pojištění.³

¹ VANČUROVÁ, Alena a kol. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2020, s. 9. ISBN 978-80-7598-887-4.

² ČESKO. *Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád*, § 2. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2020-12-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>

³ LAJTKEPOVÁ, Eva. *Veřejné finance*. Veřejné příjmy [přednáška]. Brno: Fakulta podnikatelská VUT, 15. 2. 2019.

1.3 Daňové subjekty

„Daňový subjekt má práva a povinnosti týkající se správného zjištění a stanovení daně po dobu běhu lhůty pro stanovení daně a při placení daně po dobu, ve které lze požadovat placení nedoplatku, a to i v případech, kdy přestal být daňovým subjektem.“⁴ Rozlišujeme dvě kategorie daňových subjektů, a to poplatníka a plátce. **Poplatníkem** daně je osoba, jejíž majetek nebo příjmy jsou přímo zdaňovány. **Plátcem** daně je osoba, která správci daně odvádí daň sraženou poplatníkům.⁵

1.4 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob společně s daní z příjmů fyzických osob je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

1.4.1 Poplatník daně z příjmů právnických osob

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je

- právnická osoba;
- organizační složka státu;
- podílový fond podle zákona o investičních společnostech a investičních fondech;
- podfond akciové společnosti podle zákona o investičních společnostech a investičních fondech;
- fond penzijní společnosti podle zákona o doplňkovém penzijním spoření;
- svěřenský fond podle občanského zákoníku;
- jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem a další.⁶

⁴ ČESKO. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, § 20. In: Zákony pro lidi [online]. [cit. 2020-12-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>

⁵ DVOŘÁKOVÁ, Veronika a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*, s. 6. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN: 978-80-7598-316-9.

⁶ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 140. ISBN 978-80-7598-774-1.

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je rovněž **veřejně prospěšný poplatník**, jehož hlavní činností není podnikání. Většina příjmů těchto poplatníků dani nepodléhá. Zdaňují se zejména jejich příjmy z vedlejších činností. Veřejně prospěšnými poplatníky jsou např. spolky, odborové organizace, politické strany a politická hnutí, kraje a obce, veřejné vysoké školy a další.⁷

Daňové rezidentství

Poplatníci se dělí na daňové rezidenty a daňové nerezidenty. **Daňovými rezidenty** jsou poplatníci, kteří mají sídlo nebo místo skutečného vedení na území ČR. Mají takzvanou neomezenou daňovou povinnost, zdaňují tedy příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR i ze zahraničí. **Daňovými nerezidenty** jsou poplatníci, kteří nemají sídlo nebo místo skutečného vedení v ČR, nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Mají omezenou daňovou povinnost, to znamená, že zdaňují pouze příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR.⁸

1.4.2 Registrační povinnost

Daňový rezident ČR je povinen podat přihlášku k registraci k dani z příjmů právnických osob u příslušného správce daně do 15 dnů od svého vzniku, tj. zápisu do obchodního rejstříku. **Daňový nerezident**, je povinen podat přihlášku k registraci v případě, že mu vznikla na území ČR stálá provozovna, započal vykonávat výdělečnou činnost na území ČR, nebo přijal příjmy ze zdrojů na území ČR, a to do 15 dnů ode dne vzniku provozovny, zahájení výkonu činnosti, nebo přijetí těchto příjmů.⁹

⁷ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 141. ISBN 978-80-7598-774-1.

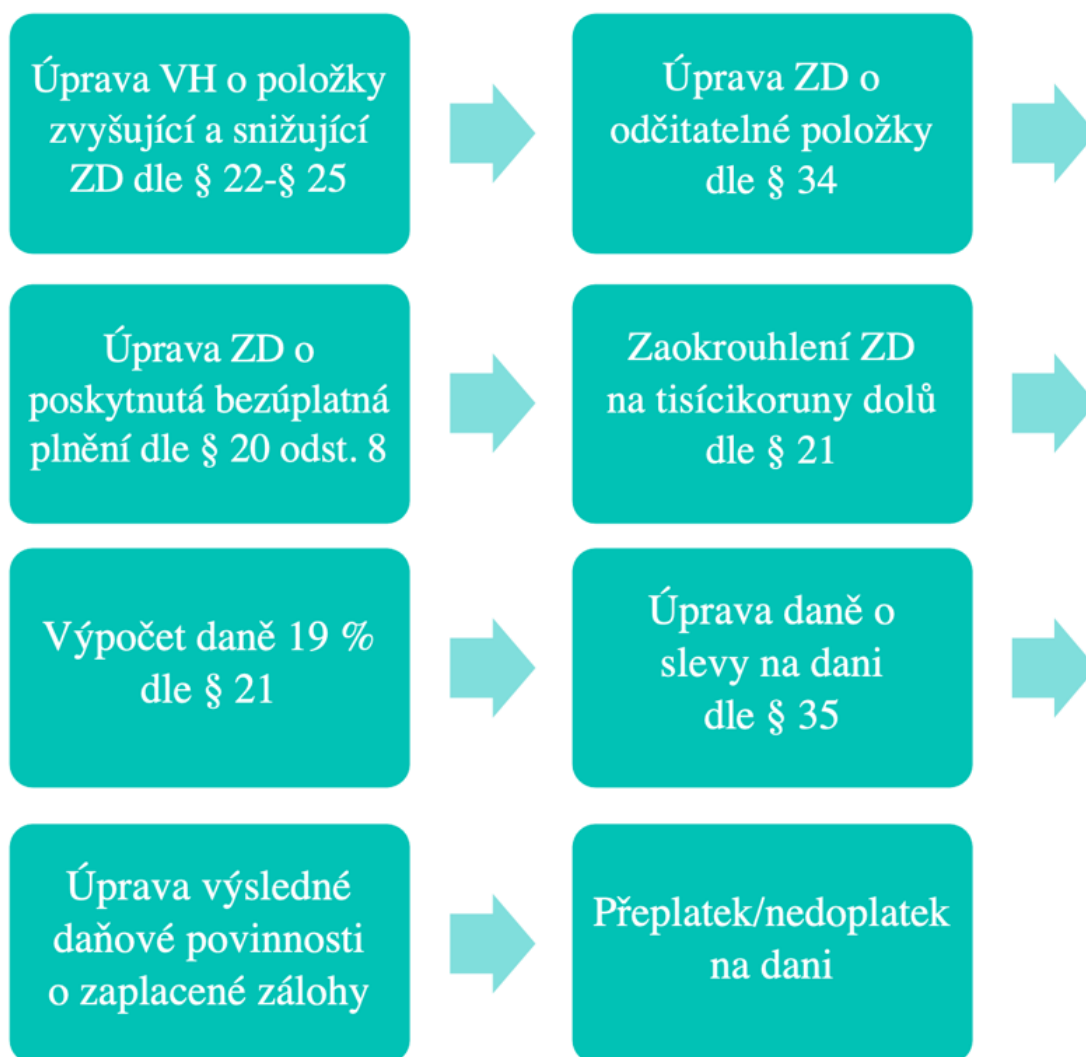
⁸ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 141. ISBN 978-80-7598-774-1.

⁹ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 144-145. ISBN 978-80-7598-774-1.

1.4.3 Sazba a výpočet daně

Sazba daně z příjmů právnických osob činí 19 %. Daň se vypočítá jako součin základu daně upraveného o položky zvyšující a snižující základ daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celé tisíce korun českých dolů a sazby daně.¹⁰

Obrázek č. 1: Schéma výpočtu daňové povinnosti¹¹



¹⁰ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 166. ISBN 978-80-7598-774-1.

¹¹ SVIRÁK, Pavel. *Zdanění právnických osob*. Osvobození od daně a základ daně [přednáška]. Brno: Fakulta podnikatelská VUT, 20. 2. 2020

1.4.4 Zdaňovací období

Zdaňovací období se shoduje s účetním obdobím, kterým je většinou nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců. Účetní obdobím je kalendářní rok, nebo hospodářský rok. Účetní období může být i kratší než 12 po sobě jdoucích měsíců, jedná-li se o období od rozhodného dne přeměny obchodní korporace do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se staly účinnými. Účetní období může být také delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců, pokud účetní jednotka vzniká v období tří měsíců před koncem kalendářního roku nebo pokud zaniká v období tří měsíců po skončení kalendářního roku.¹²

1.4.5 Daňové přiznání

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období je povinen podat každý poplatník daně z příjmů právnických osob, a to i pokud za dané zdaňovací období vykazuje nulový základ daně nebo daňovou ztrátu.¹³ ZDP však počítá s některými výjimkami. Daňové přiznání není povinen podat například veřejně prospěšný poplatník, pokud má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené, a veřejná obchodní společnost.¹⁴ Dle daňového řádu rozlišujeme tři druhy daňového přiznání, a to řádné, opravné a dodatečné.

Řádné daňové přiznání

Řádné daňové přiznání je první daňové přiznání podané ve lhůtě pro podání daňového přiznání. K jeho podání je povinen každý daňový subjekt, kterému to zákon ukládá, nebo je k tomu správcem daně vyzván.¹⁵

¹² VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 160. ISBN 978-80-7598-774-1

¹³ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 175. ISBN 978-80-7598-774-1.

¹⁴ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 177. ISBN 978-80-7598-774-1.

¹⁵ ČESKO. *Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád*, § 135. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2020-12-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>

Opravné daňové přiznání

Opravné daňové přiznání je daňový subjekt povinen podat, pokud již podal řádné daňové přiznání a zjistil, že daň vyčíslil chybně, a lhůta pro podání řádného daňového přiznání ještě neuplynula.¹⁶

Dodatečné daňové přiznání

Dodatečné daňové přiznání je daňový subjekt povinen podat, zjistí-li po uplynutí lhůty pro podání řádného daňového přiznání, že daň má být vyšší než poslední známá daň, a to do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém to zjistil a rozdílnou částku je povinen ve stejné lhůtě uhradit. Daňový subjekt má právo podat dodatečné daňové přiznání na daň nižší, než je poslední známá daň, jestliže daň byla stanovena v nesprávné výši, a to do měsíce následujícího po měsíci, ve kterém to zjistil.¹⁷

Lhůta pro podání daňového přiznání

Daňové přiznání za zdaňovací období je daňový subjekt povinen podat ve lhůtě stanovené zákonem a ve stejné lhůtě daň zaplatit, a to

- do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období;
- do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, pokud má poplatník povinnost ověření účetní závěrky auditorem nebo pokud za něj daňové přiznání zpracovává a podává poradce, s tím, že plná moc udělená poradci musí být u správce daně uplatněna před uplynutím základní tříměsíční lhůty;
- do 10 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, pokud se jedná o příjmy, které jsou předmětem daně v zahraničí a pokud daňový subjekt požádá správce daně o prodloužení lhůty.¹⁸

¹⁶ ČESKO. *Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád*, § 138. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2020-12-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>

¹⁷ ČESKO. *Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád*, § 141. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2020-12-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>

¹⁸ VYCHOPENĚ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 175-176. ISBN 978-80-7598-774-1.

Poplatník však může podat daňové přiznání i dříve, jelikož zákonem stanovená lhůta je lhůtou maximální. Podání daňového přiznání činí poplatník u příslušného správce daně. Společně s daňovým přiznáním je poplatník vedoucí účetnictví povinen doložit účetní závěrku.¹⁹

1.4.6 Předmět daně

Předmětem daně u poplatníka daně z příjmů právnických osob jsou **příjmy z veškeré činnosti** a z nakládání s veškerým majetkem, pokud zákon nestanoví jinak. Příjmů, které nejsou předmětem daně u poplatníka daně z příjmů právnických osob nenajdeme mnoho.

Předmětem daně **nejsou** zejména

- příjmy z nabytí akcií podle zákona o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby;
- příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva;
- příjmy tvořící samostatné základy daně, např. přijaté podíly na zisku a další.²⁰

1.4.7 Osvobození od daně

Příjmy osvobozené od daně jsou sice předmětem daně, ale za splnění určitých zákonem stanovených podmínek je lze od daně osvobodit. Mezi osvobozené příjmy patří zejména

- členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin přijaté zájmovým sdružením právnických osob, kde členství je nutnou podmínkou k provozování výkonu činnosti, spolkem, odborovou organizací, politickou stranou nebo politickým hnutím, nebo profesní komorou;
- příjmy z odpisu dluhů při oddlužení nebo reorganizaci provedené podle zvláštního právního předpisu;

¹⁹ VYCHOPENĚ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 178. ISBN 978-80-7598-774-1.

²⁰ VYCHOPENĚ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 148. ISBN 978-80-7598-774-1.

- příjmy mezi spojenými osobami ze zisku nebo při změně kapitálové struktury;
- licenční poplatky plynoucí obchodní korporaci, která je daňovým rezidentem jiného členského státu, od obchodní korporace, která je daňovým rezidentem ČR, nebo stále provozovny obchodní korporace, která je daňovým rezidentem jiného členského státu, na území ČR;
- bezúplatný příjem z nabytí dědictví nebo odkazu;
- bezúplatný příjem z nabytí vlastnického práva k pozemku, nebo zřízení věcného břemene, pokud k němu došlo na základě rozhodnutí pozemkového úřadu;
- bezúplatný příjem obmyšleného z majetku, který byl do svěřenského fondu přidělen pro případ smrti.²¹

1.4.8 Základ daně

Podle § 23 ZDP je základem daně rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje, a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti. Tento rozdíl se upraví podle ZDP. U poplatníka, který vede účetnictví se pro zjištění základu daně vychází z výsledku hospodaření, kterým může být zisk, nebo ztráta. V případě, že poplatník nevede účetnictví, nebo vede jednoduché účetnictví vychází se z rozdílu mezi příjmy a výdaji.²²

1.4.9 Samostatný základ daně

U právnických osob se do samostatného základu daně zahrnují veškeré příjmy z podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo podobná plnění, a to ve výši včetně daně sražené v zahraničí, plynoucí daňovým rezidentům ČR ze zdrojů v zahraničí v příslušném zdaňovacím období, kromě příjmů od daně osvobozených. Samostatný základ daně se po zaokrouhlení na celé tisícikoruny dolů zdaní zvláštní sazbou daně, která činí 15 %.²³

²¹ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 151-158. ISBN 978-80-7598-774-1.

²² VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 162. ISBN 978-80-7598-774-1.

²³ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. s. 84. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7598-316-9

1.4.10 Položky nezahrnované do základu daně

Do základu daně se nezahrnují příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, příjmy, které jsou zahrnovány do samostatného základu daně, a příjmy, které již byly u téhož poplatníka zdaněny.²⁴

1.4.11 Položky zvyšující výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření se zvyšuje zejména o

- částky neoprávněně zkracující příjmy, kterými mohou být např. omylem nezaúčtované výnosy;
- částky, které nelze podle zákona zahrnout do nákladů neboli daňově neuznatelné náklady;
- částky uplatněné v předchozích zdaňovacích obdobích, pokud byly následně porušeny podmínky k jejich uplatnění;
- částky pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění za zaměstnance, které byly zaměstnavatelem, sraženy, ale nebyly odvedeny do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období.
- přijaté úhrady smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů, pokud byly v předchozích zdaňovacích obdobích položkou snižující výsledek hospodaření.²⁵

1.4.12 Položky snižující výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření se snižuje zejména o

- rozdíl, o který smluvní pokuty a úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů zúčtované ve prospěch výnosů převyšují přijaté částky v tomto zdaňovacím období;

²⁴ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. s. 201. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7598-316-9

²⁵ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. s. 83. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7598-316-9

- částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, o které byl zvýšen výsledek hospodaření, dojde-li k jejich odvedení;
- částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy, pokud to bylo zjištěno po schválení účetní závěrky;
- částky nezahrnuté do nákladů, které lze podle tohoto zákona do nákladů zahrnout, např. rozdíl účetních a daňových odpisů;
- částky související s rozpouštěním rezerv a opravných položek, jejichž tvorba nebyla daňově účinným nákladem, pokud jsou zaúčtovány ve prospěch nákladů nebo výnosů;
- oceňovací rozdíl vzniklý jinak než koupí majetku, není-li v zákoně stanoveno jinak;
- částky ve výši záporného rozdílu mezi oceněním podniku při nabytí vkladem nebo přeměnou a souhrnem jeho přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky neboli záporný goodwill, pokud jsou zaúčtovány ve prospěch výnosů.²⁶

1.4.13 Daňově uznatelné náklady

Aby mohl být účetní náklad považován za daňově uznatelný, musí vždy splňovat obecné podmínky daňové účinnosti. Náklady musí být prokazatelné, musí jít o náklady související s dosažením, zajištěním a udržením zdanitelných příjmů, výše nákladů musí odpovídat výši stanovené zákonem a nesmí se jednat o náklady, které již byly v předchozích zdaňovacích obdobích uplatněny. ZDP výslovně jmenuje jako daňově uznatelné náklady následující konkrétní položky.²⁷

²⁶ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. s. 83. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7598-316-9

²⁷ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 242. ISBN 978-80-7598-774-1.

A) Odpisy majetku

Odpis vyjadřuje opotřebení majetku. Pomocí odpisů se pořizovací cena majetku postupně rozpouští do nákladů. Daňově účinné jsou daňové odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a účetní odpisy drobného dlouhodobého majetku.²⁸

B) Zůstatková cena hmotného majetku

Zůstatková cena je vstupní cena majetku snižena o daňové odpisy. ZDP považuje za daňově účinný náklad zůstatkovou cenu

- pěstitelských celků, trvalých porostů a zvířat;
- prodaného nebo zlikvidovaného hmotného majetku, který lze podle ZDP odpisovat;
- hmotného majetku předaného povinně bezúplatně podle jiných právních předpisů, snižena o přijaté dotace na jeho pořízení;
- hmotného majetku vyřazeného v důsledku škody, a to pouze do výše náhrad.²⁹

C) Členské příspěvky

Za daňově uznatelné se považují členské příspěvky placené právnické osobě, pokud povinnost členství vyplývá ze zvláštních právních předpisů nebo je nutnou podmínkou k provozování předmětu podnikání nebo výkonu činnosti, organizaci zaměstnavatelů, nebo Hospodářské komoře ČR a Agrární komoře ČR.³⁰

D) Pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění

Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem jsou daňově účinné, jen pokud byly zaplacený.³¹

²⁸ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 24. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

²⁹ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 24. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

³⁰ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 234. ISBN 978-80-7598-774-1.

³¹ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 183. ISBN 978-80-7598-774-1.

E) Nájemné a finanční leasing

Nájemné podle ZoÚ, s výjimkou nájemného uměleckých děl, a úplata u finančního leasingu jsou daňově účinnými náklady za splnění podmínek stanovených v ZDP.³² Finančním leasingem se pro účely ZDP rozumí smlouva mezi vlastníkem a uživatelem hmotného majetku, podle které je majetek vlastníkem přenechán k užívání uživateli za úplatu. Při vzniku smlouvy musí být ujednáno, že po uplynutí sjednané doby bude vlastnické právo k předmětu finančního leasingu převedeno na uživatele, a to za kupní cenu nebo bezúplatně, anebo je ujednáno právo uživatele na převod.³³ Pojmem nájem se rozumí všechny ostatní druhy leasingu, které nejsou finančním leasingem. Za nájem se považuje také pacht.³⁴

F) Daně

Daňově uznatelnými náklady jsou daň z nabytí nemovitých věcí a daň z nemovitých věcí, pokud byly zaplacený a nejsou součástí ocenění majetku a ostatní daně a poplatky, například daň silniční.³⁵ Výjimkou jsou obecně daně zaplacené za jiného poplatníka a daň z příjmů fyzických a právnických osob.³⁶

G) Rezervy podle ZoR

Rezervami, které jsou daňově účinné, jsou rezervy v bankovníctví a pojišťovnictví, rezervy na opravy hmotného majetku a ostatní rezervy stanovené ZoR.³⁷ Pro většinu právnických osob připadají v úvahu pouze rezervy na opravy hmotného majetku. Rezervy může poplatník tvořit, jestliže doba odpisování majetku je minimálně 5 let. Rezervu tvoří zpravidla vlastníci. Celková výše rezervy, která odpovídá předpokládané hodnotě opravy,

³² ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 24. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

³³ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. s. 156. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7598-316-9

³⁴ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. s. 167. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7598-316-9

³⁵ VYCHOPENĚ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 191. ISBN 978-80-7598-774-1.

³⁶ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 25. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

³⁷ ČESKO. *Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů*, § 2. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-12]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593>

se rovnoměrně rozpočítá mezi jednotlivé roky její tvorby. Rezerva musí být tvořena alespoň ve dvou po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích.³⁸ ZoR stanovuje i maximální dobu tvorby jednotlivých rezerv uvedenou v následující tabulce.

Tabulka č. 1: Maximální doba tvorby rezervy na opravu hmotného majetku³⁹

Odpisová skupina	Maximální doba tvorby rezervy
2	3 zdaňovací období
3	6 zdaňovacích období
4	8 zdaňovacích období
5	10 zdaňovacích období
6	10 zdaňovacích období

H) Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky k pohledávkám jsou jediným druhem opravných položek, které jsou daňově účinným nákladem, avšak pouze za splnění podmínek stanovených v ZoR. Dle ZoR rozlišujeme několik možností tvorby zákonných opravných položek.

Opravné položky k pohledávkám s hodnotou nižší než 30 000 Kč dle § 8c ZoR

Opravnou položku k pohledávce s hodnotou do 30 000 Kč ve výši 100 % lze tvořit, pokud se nejedná o pohledávku vůči spojené osobě, od konce sjednané doby splatnosti uplynulo méně než 12 měsíců, celková hodnota pohledávek vůči témuž dlužníkovi nepřesahuje částku 30 000 Kč a k pohledávce již nebyla vytvořena jiná opravná položka podle ZoR.⁴⁰

Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení dle § 8 ZoR

Opravnou položku ve výši 100 % rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek lze tvořit u pohledávek přihlášených u soudu od zahájení insolvenčního řízení do konce lhůty stanovené v rozhodnutí soudu o úpadku nebo do konce lhůty podle insolvenčního zákona.

³⁸ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 103. ISBN 978-80-7598-887-4

³⁹ Vlastní zpracování dle: ČESKO. *Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, § 7*. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-12]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593>

⁴⁰ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 203. ISBN 978-80-7598-774-1.

Opravné položky nelze tvořit k pohledávkám ke dlužníkům, kteří jsou spojenými osobami.⁴¹

Ostatní opravné položky dle § 8a ZoR

Pokud není možné postupovat podle § 8 a § 8c ZoR, lze u nepromlčených pohledávek tvořit opravné položky při splnění podmínky uplynutí doby od sjednané splatnosti dle následující tabulky.

Tabulka č. 2: Tvorba opravné položky dle § 8a ZoR⁴²

Doba od splatnosti pohledávky	Výše opravné položky
Více než 18 měsíců	Až do výše 50 % rozvahové hodnoty
Více než 30 měsíců	Až do výše 100 % rozvahové hodnoty

U pohledávky nabyté postoupením s rozvahovou hodnotou v okamžiku jejího vzniku vyšší než 200 000 Kč, se mohou tvořit opravné položky dle § 8a ZoR pouze v případě, že bylo ohledně těchto pohledávek zahájeno rozhodčí, soudní, nebo správní řízení, jehož se poplatník řádně účastní. Opravné položky dle § 8a ZoR nelze tvořit k pohledávkám již odepsaným a k pohledávkám za členy obchodní korporace za upsaný vlastní kapitál a za spojenými osobami.⁴³

I) Náklady na pracovní a sociální podmínky

Mezi daňově uznatelné náklady na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců patří náklady vynaložené na

- bezpečnost a ochranu zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť;
- pořízení ochranných nápojů;
- pracovnílékařské služby nehrazené zdravotní pojišťovnou a lékařské prohlídky a lékařská vyšetření stanovené zvláštními předpisy;

⁴¹ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 202. ISBN 978-80-7598-774-1.

⁴² Vlastní zpracování dle: ČESKO. *Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů*, § 8a. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-12]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593>

⁴³ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 202-203. ISBN 978-80-7598-774-1.

- provoz vlastních vzdělávacích zařízení nebo náklady spojené s odborným rozvojem zaměstnanců podle zákoníku práce a rekvalifikací zaměstnanců podle zákona o zaměstnanosti;
- provoz vlastního stravovacího zařízení, kromě hodnoty potravin;
- příspěvky na stravování poskytované jinými subjekty až do výše 55 % ceny jednoho jídla za jednu směnu, maximálně však do výše 70 % horního limitu stravného při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin;
- peněžitý příspěvek na stravování při splnění podmínek stanovených ZDP;
- práva zaměstnanců vyplývající z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy, pokud zákon nestanoví jinak.⁴⁴

J) Náklady na pracovní cesty

Daňově účinnými náklady na pracovní cesty jsou cestovní výdaje, za které zaměstnavatel poskytuje zaměstnanci cestovní náhrady, které vzniknou zaměstnanci na pracovní cestě. Mezi tyto náklady podle ZDP patří

- náklady na ubytování, na dopravu hromadnými dopravními prostředky, na pohonné hmoty spotřebované silničním motorovým vozidlem zahrnutým v obchodním majetku nebo v užívání poplatníka a na nezbytné výdaje spojené s pracovní cestou v prokázané výši;
- zvýšené stravovací výdaje při tuzemských pracovních cestách delších než 12 hodin v kalendářním dnu, zahraniční stravné a kapesné při zahraničních pracovních cestách pro poplatníky s příjmy ze samostatné činnosti, a to maximálně do výše náhrad vymezených pro zaměstnance odměňovaného platem;
- náklady na dopravu vlastním silničním motorovým vozidlem nezahrnutým do obchodního majetku poplatníka maximálně do výše sazby základní náhrady vymezené pro zaměstnance a náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty. Pro stanovení výdajů za spotřebované pohonné hmoty lze použít průměrné ceny pohonných hmot stanovené pro účely poskytování cestovních náhrad podle zákoníku

⁴⁴ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 24. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

práce, a to maximálně do výše sazby základní náhrady vymezené pro zaměstnance odměňovaného platem;

- náklady na dopravu silničním motorovým vozidlem zahrnutým do obchodního majetku poplatníka nebo pořizovaným na finanční leasing, vozidlem v nájmu nebo užívaným na základě smlouvy o výpůjčce.⁴⁵

K) Manka a škody

Obecně jsou manka a škody daňově neúčinné. Za daňově uznatelné se považují pouze škody vzniklé v důsledku živelních pohrom nebo škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem anebo jako zvýšené výdaje v důsledku opatření stanovených zvláštními předpisy. Dále se jedná o manka v podobě úbytků zásob v rámci technologických norem přirozených úbytků do výše stanovené zvláštním předpisem.⁴⁶

L) Náklady hrazené povinně podle zvláštních zákonů

Mezi daňově účinné náklady hrazené podle zvláštních zákonů patří například pojištění odpovědnosti za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání hrazené zaměstnavatelem, náklady spojené s auditem společnosti, náklady správního řízení, nebo náhrada škody.⁴⁷

M) Postoupení pohledávky

Při postoupení vlastních pohledávek je daňově uznatelným nákladem jmenovitá hodnota pohledávky, a to do výše příjmu plynoucího z jejího postoupení. Při postoupení pohledávek převzatých od jiného subjektu je daňově uznatelným nákladem pořizovací cena pohledávky nabyté postoupením, a to do výše příjmu plynoucího z její úhrady dlužníkem nebo postupníkem při jejím následném postoupení. Jmenovitou hodnotu nebo pořizovací cenu pohledávky lze zvýšit o vytvořenou opravnou položku podle ZoR

⁴⁵ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 24. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁴⁶ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 140. ISBN 978-80-7598-887-4

⁴⁷ DU.cz., 2021. *Výdaje (náklady) podle zvláštních zákonů*. [online]. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/vydaje-naklady-podle-zvlastnich-zakonu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EnyjhZ66POY-dvP4-uUTiUo/>

a u pohledávky postoupené před dobou splatnosti o diskont připadající na zbývající dobu do doby splatnosti.⁴⁸

N) Odpis pohledávky

Aby pohledávka mohla být daňově odepsána musí být možné k ní uplatňovat zákonné opravné položky podle ZoR, nebo tyto opravné položky nelze tvořit pouze proto, že od splatnosti uplynulo méně než 18 měsíců a že se jedná o pohledávku se jmenovitou hodnotou v okamžiku vzniku vyšší než 200 000 Kč, v případě pohledávek nabytých postoupením, u kterých nebylo zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení.⁴⁹ Za splnění výše uvedených podmínek můžeme pohledávku daňově odepsat za dlužníkem

- u kterého soud zrušil konkurz z důvodu nedostatku jeho majetku a pohledávka byla poplatníkem přihlášena u insolvenčního soudu;
- který je v úpadku nebo mu úpadek hrozí a na základě usnesení insolvenčního řízení nebyla uspokojena celá pohledávka, potom může být daňově odepsána zbylá neuspokojená část pohledávky (k datu nabytí právní moci rozvrhového usnesení nebo právní moci v usnesení soudu);
- který zemřel a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích dlužníka, potom je možné daňově účinně odepsat zbylou část pohledávky (ke dni pravomocného skončení dědického řízení, tj. usnesení soudu, se pohledávka odepíše);
- který byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce a věřitel nebyl s dlužníkem spojenou osobou, poté lze pohledávku odepsat ke dni výmazu dlužníka z obchodního rejstříku;
- na jehož majetek je uplatňována veřejná dražba, potom pohledávku nebo její neuspokojenou část lze odepsat ke dni pravomocného skončení veřejné dražby;

⁴⁸ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 206. ISBN 978-80-7598-774-1.

⁴⁹ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 204. ISBN 978-80-7598-774-1.

- jehož majetek je postižen exekucí a na základě výsledků provedení exekuce nedojde k uspokojení pohledávky, v tomto případě se pohledávka nebo její neuspokojená část odepíše ke dni pravomocného skončení exekuce.⁵⁰

1.4.14 Daňově neuznatelné náklady

ZDP stanovuje i některé náklady, které nelze označit za daňově uznatelné. Obecně platí, že mezi daňově uznatelné náklady nelze řadit náklady vynaložené na příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou od daně osvobozeny, nebo nejsou zahrnovány do základu daně, náklady na osobní spotřebu poplatníka a náklady nad limit stanovený ZDP nebo zvláštními předpisy.⁵¹ Za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely **nelze** uznat zejména

- **náklady na pořízení hmotného a nehmotného majetku**, včetně splátek a úroků z úvěrů a zápůjček spojených s jejich pořízením, jsou-li součástí jejich ocenění;
- **pojistné hrazené za člena statutárního orgánu** a dalšího orgánu právnické osoby a za jednatele společnosti s ručením omezeným z titulu odpovědnosti za škodu způsobenou společností při výkonu funkce;
- **vyplácené podíly na zisku**;
- **manka a škody přesahující náhrady**; škodou se rozumí fyzické znehodnocení majetku poplatníka, pokud je majetek v důsledku škody vyřazen; mankem se rozumí inventarizační rozdíl, kdy skutečný stav je nižší než účetní, za tyto škody a manka se nepovažují technologické a technické úbytky a přirozené úbytky, ztratné v maloobchodním prodeji a nezaviněné úhyny zvířat, která nejsou hmotným majetkem, a to do výše normy přirozených úbytků a ztratného stanovené poplatníkem;
- **technické zhodnocení** dle § 33 ZDP;
- **výdaje na reprezentaci**, kterými jsou zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dar; za dar se nepovažuje reklamní nebo propagační předmět, který je opatřen

⁵⁰ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 205. ISBN 978-80-7598-774-1.

⁵¹ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 246. ISBN 978-80-7598-774-1.

jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby, jehož hodnota bez DPH nepřesahuje 500 Kč a který není s výjimkou tichého vína předmětem spotřební daně;

- **tvorbu opravných položek** s výjimkou položek dle § 24 ZDP;
- rozdíl, o který **částka hrazená postupníkem postupiteli** při změně uživatele podle smlouvy o finančním leasingu převyšuje částku úplaty připadající u postupníka na zbývající dobu finančního leasingu sníženou o úplatu jím hrazenou vlastníkovu užívaného majetku v souladu se smlouvou, pokud tento rozdíl není součástí vstupní ceny majetku;
- **účetní odpisy** dlouhodobého majetku;
- **kladný goodwill**, tj. kladný rozdíl vzniklý mezi oceněním obchodního závodu při nabytí vkladem nebo přeměnou a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy, pokud jsou nákladem;
- **hodnota nealkoholických nápojů** poskytovaných zaměstnavatelem jako nepeněžní plnění zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti.⁵²

1.4.15 Odpisy

Účetní odpisy vyjadřují míru opotřebení majetku. Účetní odpisy stanoví účetní jednotka sama ve svém odpisovém plánu a řídí se přitom jak skutečností, tak i předpokládanou dobou životnosti konkrétního majetku. Účetní odpisy je možné v průběhu používání majetku změnit prostřednictvím změny odpisového plánu.

Daňové odpisy jsou nezávislé na skutečné životnosti majetku, stejně tak i na způsobu jeho užívání. O výši daňových odpisů se neúčtuje. Daňové odpisy jsou stanoveny v ZDP pro všechny poplatníky stejným způsobem, a to jen za účelem stanovení jejich základu daně.⁵³

Odpisováním se rozumí zahrnování odpisů z majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do nákladů. Odpisování lze zahájit po uvedení

⁵² ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 25. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁵³ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 123. ISBN 978-80-7598-731-0

pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání, tzn. dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností pro užívání. To platí i pro technické zhodnocení. Roční odpis, kterým se rozumí odpis za zdaňovací období, lze uplatnit z majetku evidovaného u poplatníka ke konci příslušného zdaňovacího období.⁵⁴

Odpisovatel je osoba, která majetek odpisuje. Je jím ve většině případů poplatník, který má k majetku vlastnické právo. Zákon však v některých případech dovoluje, aby odpisovatelem byla i jiná osoba. Majetek je oprávněn odpisovat pouze jeden poplatník.⁵⁵

Hmotný majetek

Hmotným majetkem se pro účely ZDP rozumí

- samostatné hmotné movité věci a jejich soubory se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok;
- budovy a stavby bez ohledu na jejich vstupní cenu a dobu použitelnosti;
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky;
- dospělá zvířata a jejich skupiny se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč;
- jiný majetek,⁵⁶ zejména technické zhodnocení, které nevstupuje do ceny majetku a výdaje hrazené uživatelem, které tvoří součást ocenění hmotného majetku, který je předmětem finančního leasingu, a které v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převyšují hodnotu 40 000 Kč.⁵⁷

Hmotný majetek neodpisovaný

Pro daňové účely nejsou za hmotný majetek vůbec považovány pozemky, a proto je nelze daňově odpisovat. Hmotným majetkem vyloučeným z odpisování je

⁵⁴ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 328. ISBN 978-80-7598-774-1.

⁵⁵ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 328. ISBN 978-80-7598-774-1.

⁵⁶ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 110. ISBN 978-80-7598-887-4

⁵⁷ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 26. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

- bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním leasingu, pokud náklady na jeho pořízení nepřevyšší 40 000 Kč;
- pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, který nedosáhl plodonosného stáří;
- umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a předměty muzejní a galerijní hodnoty a jejich soubory;
- inventarizační přebytky hmotného majetku, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů;
- hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění dluhu převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto dluhu, pokud jej po tuto dobu bude odpisovat původní odpisovatel, pokud uzavře s věřitelem smlouvu o výpůjčce;
- pronajatý hmotný majetek, nebo hmotný majetek, který je předmětem finančního leasingu, u něhož odpisy uplatňuje jiná osoba než odpisovatel;
- hmotný majetek nabytý darováním, v případě, že jeho nabytí bylo osvobozeno od daně z příjmů nebo nebylo předmětem daně.⁵⁸

Vstupní cena hmotného majetku

Vstupní cenou hmotného majetku se rozumí pořizovací cena při pořízení majetku úplatně, vlastní náklady při pořízení majetku ve vlastní režii, reprodukční pořizovací cena v ostatních případech podle zvláštního právního předpisu, nebo cena určená podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku při bezúplatném nabytí majetku. Vstupní cena zahrnuje i technické zhodnocení provedené v roce zařazení majetku do užívání. Za zůstatkovou cenu se považuje rozdíl mezi vstupní cenou hmotného majetku a celkovou výší odpisů. Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu a zároveň u majetku odpisovaného zrychleně i zůstatkovou cenu.⁵⁹

⁵⁸ VYCHOPEŇ, Jiří. Meritum Daň z příjmů 2020. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 380-381. ISBN 978-80-7598-774-1.

⁵⁹ VYCHOPEŇ, Jiří. Meritum Daň z příjmů 2020. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 335-338. ISBN 978-80-7598-774-1.

Odpisové skupiny

Poplatník v prvním roce při pořízení majetku provede zařazení majetku do příslušné odpisové skupiny podle přílohy č. 1 ZDP. Poplatník provádí dle svého rozhodnutí rovnoměrné nebo zrychlené odpisování. Hmotný majetek se odpisuje nejvýše do vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny.⁶⁰

Tabulka č. 3: Odpisové skupiny⁶¹

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Mimořádné odpisy

Hmotný majetek zařazený v 1. odpisové skupině pořízený v období od 1. ledna 2009 do 30. června 2010 může poplatník, který je jeho prvním vlastníkem, odepsat rovnoměrně bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 12 měsíců.⁶²

Hmotný majetek zařazený v 2. odpisové skupině pořízený v období od 1. ledna 2009 do 30. června 2010 může poplatník, který je jeho prvním vlastníkem, odepsat bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 24 měsíců, přitom za prvních 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny hmotného majetku a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 40 % vstupní ceny hmotného majetku.⁶³

⁶⁰ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 30. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁶¹ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 30. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁶² ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 30a. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁶³ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 30a. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

Rovnoměrné odpisování

Rovnoměrné odpisování vymezuje § 31 ZDP. Při rovnoměrném odpisování se odpisy stanoví ve výši jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby. Poplatník může na základě svého rozhodnutí použít i sazby nižší než maximální sazby. Rovnoměrné odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.⁶⁴

Tabulka č. 4: Roční sazba pro rovnoměrné odpisování⁶⁵

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zrychlené odpisování

Zrychlené odpisování vymezuje § 32 ZDP. Při zrychleném odpisování se v prvním roce odpisování stanoví odpisy jako podíl vstupní ceny majetku a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platného v prvním roce odpisování a v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již odpisován. Zrychlené odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.⁶⁶

⁶⁴ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 31. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁶⁵ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 31. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁶⁶ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 32. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

Tabulka č. 5: Koeficienty pro zrychlené odpisování⁶⁷

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zvýšení odpisu v prvním roce

Poplatník s převážně zemědělskou a lesní výrobou, který je prvním odpisovatelem stroje pro zemědělství a lesnictví, může v prvním roce odpis navýšit o 20 %. Poplatník, který je prvním odpisovatelem zařízení pro čištění a úpravu vod, může v prvním roce odpis navýšit o 15 %. Poplatník, který je prvním odpisovatelem hmotného majetku zaříděného v odpisových skupinách 1 až 3, může v prvním roce odpis o 10 %. Zvýšení však nelze provést u letadel, motocyklů a osobních automobilů.⁶⁸

Odpis ve výši jedné poloviny ročního odpisu

V některých případech je možné uplatnit odpis pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu. Odpis v poloviční výši ročního odpisu lze uplatnit z hmotného majetku

- evidovaného u poplatníka na počátku příslušného zdaňovacího období, dojde-li v průběhu zdaňovacího období k vyřazení nebo převedení majetku, nebo ukončení podnikatelské činnosti;
- nabytého v průběhu zdaňovacího období a evidovaného u poplatníka ke konci zdaňovacího období, u kterého poplatník pokračuje v odpisování započatém původním odpisovatelem;

⁶⁷ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 32. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁶⁸ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 123. ISBN 978-80-7598-731-0

- evidovaného u poplatníka za zdaňovací období, které je kratší než dvanáct nepřetržitě po sobě jdoucích měsíců.⁶⁹

Přerušování odpisování

Odpisy pro účely ZDP není poplatník povinen uplatnit. Odpisování je možné i přerušit, a to bez nutnosti vysvětlení důvodů tohoto kroku, ale při dalším odpisování je nutné pokračovat způsobem, jako by odpisování přerušeno nebylo. Odpisování však nelze přerušit u nehmotného majetku.⁷⁰

Odpisy nehmotného majetku

Nehmotným majetkem jsou pro účely ZDP nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný nehmotný majetek, kromě nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností k vlastnímu užití, a vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Nehmotným majetkem není kladný nebo záporný goodwill a povolenka na emise nebo preferenční limit podle zvláštního právního předpisu.⁷¹

U nehmotného majetku, který má sjednanou dobu použitelnosti se roční odpis vypočítá jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušování a měsíční odpis se vypočítá jako podíl vstupní ceny a doby odpisování dle následující tabulky.⁷²

⁶⁹ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 26. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁷⁰ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 132. ISBN 978-80-7598-731-0

⁷¹ VYCHOPEŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 395. ISBN 978-80-7598-774-1.

⁷² PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 138. ISBN 978-80-7598-731-0

Tabulka č. 6: Doba odpisování nehmotného majetku⁷³

Druh majetku	Doba odpisování
Audiovizuální dílo	Nejméně 18 měsíců
Software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Nejméně 36 měsíců
Ostatní nehmotný majetek	Nejméně 72 měsíců

Doba odpisování je minimální, poplatník si může stanovit i delší dobu odpisování.

Technické zhodnocení

Je třeba rozlišovat mezi opravou a udržováním a technickým zhodnocením majetku. Oprava spočívá v odstranění účinků částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedení do provozuschopného stavu znamená provedení opravy s použitím i jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou se rozumí soustavná činnost, která zpomaluje fyzické opotřebení, předchází poruchám a odstraňuje drobnější závady.⁷⁴

Technickým zhodnocením jsou výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období částku 40 000 Kč.⁷⁵ Provedené technické zhodnocení majetku zvyšuje jeho vstupní cenu, odpisy jsou pak počítány ze zvýšené vstupní ceny.⁷⁶

1.4.16 Položky odčitatelné od základu daně

Od základu daně lze odečíst

- daňovou ztrátu,
- odpočet na výzkum a vývoj,

⁷³ VANČUROVÁ, Alena a kol. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2020, s. 117. ISBN 978-80-7598-887-4

⁷⁴ VYCHOPENĚ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 389. ISBN 978-80-7598-774-1.

⁷⁵ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 33. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁷⁶ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 123. ISBN 978-80-7598-731-0

- odpočet na podporu odborného vzdělávání.⁷⁷

A) Daňová ztráta

Účetní ztráta vzniká, pokud v účetnictví náklady převyšují výnosy. Daňová ztráta vzniká po úpravě účetního zisku nebo ztráty o položky zvyšující a snižující základ daně podle § 23 ZDP.⁷⁸ Od základu daně lze odečíst daňovou ztrátu ve dvou bezprostředně předcházejících zdaňovacích obdobích nebo v pěti bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.⁷⁹

B) Odpočet na podporu výzkumu a vývoje

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje činí součet

- 100 % výdajů vynaložených ve zdaňovacím období na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu, které nepřevyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu, a
- 110 % výdajů vynaložených ve zdaňovacím období na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu, které převyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu.⁸⁰

Výdaji vynaloženými na výzkum a vývoj zahrnovanými do odpočtu jsou náklady, které poplatník vynaložil ode dne podání záměru odečíst odpočet od základu daně, na experimentální či teoretické práce, projekční a konstrukční práce, výpočty, návrhy technologií a výrobu funkčního vzorku či prototypu produktu.⁸¹ Zároveň musí platit, že

⁷⁷ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 34. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁷⁸ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 38n. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁷⁹ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 34. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁸⁰ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 34a. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁸¹ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 34b. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

se jedná o náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů a jsou evidovány odděleně od ostatních nákladů.⁸²

Výdaji vynaloženými na výzkum a vývoj zahrnovanými do odpočtu nejsou náklady, na které byla poskytnuta podpora z veřejných zdrojů, náklady na služby a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob, které nesouvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje a licenční poplatky.⁸³

Poplatník, který hodlá odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje, musí tuto skutečnost oznámit správci daně za jednotlivý projekt výzkumu a vývoje zvlášť.⁸⁴

C) Odpočet na podporu odborného vzdělávání

Odpočet na podporu odborného vzdělávání je tvořen z odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání. Odborným vzděláváním se rozumí vzdělávací činnost v rámci praktického vyučování, odborné praxe nebo části akreditovaného studijního programu vysoké školy.⁸⁵

Odpočet na podporu pořízení majetku, jehož je poplatník prvním vlastníkem a který je pořízen pro účely odborného vzdělávání činí součet

- 110 % vstupní ceny majetku, který je použit pro odborné vzdělávání více než 50 % doby jeho provozu ve třech po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích,

⁸² ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 34b. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁸³ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 34b. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁸⁴ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 34ba. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁸⁵ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 34g. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

- 50 % vstupní ceny majetku, který je použit pro odborné vzdělávání v rozsahu 30 % až 50 % doby jeho provozu ve třech po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.⁸⁶

Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání činí součin 200 Kč a počtu hodin uskutečněných v období na pracovišti poplatníka v rámci praktického vyučování, odborné praxe, nebo vzdělávací činnosti v rámci části akreditovaného studijního programu vysoké školy.⁸⁷

1.4.17 Položky snižující základ daně

Základ daně upravený podle § 34 ZDP lze snížit o hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého dle § 20 odst. 8 ZDP. Hodnota bezúplatného plnění musí činit minimálně 2 000 Kč. V úhrnu lze odečíst maximálně 10 % základu daně upraveného podle § 34 ZDP.⁸⁸ Bezúplatná plnění odčitatelná od základu daně musí být poskytnuta zákonem stanoveným subjektům a na zákonem stanovené účely.

1.4.18 Slevy na dani

Slevy na dani jsou upraveny v § 35 ZDP a násl. Podstatná část slev na dani je určena výhradně pro fyzické osoby. Právnícké osoby mohou využít slevu na zaměstnance se zdravotním postižením nebo slevu z titulu investičních pobídek.

A) Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením

Slevu na zaměstnance se zdravotním postižením činí

- částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo;

⁸⁶ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 34g. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁸⁷ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 34h. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁸⁸ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2020*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 164. ISBN 978-80-7598-774-1.

- částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo.⁸⁹

Pro výpočet slev je rozhodný průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením, který se vypočítá jako podíl celkového počtu hodin, který těmto zaměstnancům vyplývá z rozvržení pracovní doby nebo z individuálně sjednané pracovní doby, a celkového ročního fondu pracovní doby připadajícího na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu.⁹⁰

B) Sleva z titulu investičních pobídek

Investiční pobídky jsou výhody poskytované vládou konkrétním společnostem, za účelem zvýšení objemu investic. Slevu lze uplatnit po splnění všeobecných podmínek stanovených zákonem o investičních pobídkách a zvláštních podmínek stanovených ZDP.⁹¹

Sleva pro poplatníky, kteří jsou právnickými osobami, se vypočítá jako součin sazby daně 19 % a základu daně sníženého o odčitatelné položky a bezúplatná plnění a o rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně převyšují s nimi související náklady. Slevu na dani lze uplatňovat po dobu 10 po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém poplatník splnil zákonné podmínky.⁹²

1.4.19 Zálohy

Zálohy na daň z příjmů se platí během zálohového období, které se však neshoduje se zdaňovacím obdobím. Zálohovým obdobím je období od prvního dne následujícího po posledním dni lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím

⁸⁹ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 35. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁹⁰ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 35. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁹¹ DVOŘÁKOVÁ, Veronika a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019, s. 119. ISBN: 978-80-7598-316-9.

⁹² ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 35a. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

období. Zaplacené zálohy se započítávají na úhradu skutečné výše daně. Do daňového přiznání se uvádí zálohy, které byly zaplacený během zdaňovacího období.⁹³

Tabulka č. 7: Zálohy na daň z příjmů⁹⁴

Poslední známá daňová povinnost	Výše zálohy	Počet záloh v zálohovém období	Splatnost záloh
Nepřesáhla 30 000 Kč	0	0	-
Přesáhla 30 000 Kč, ale nepřesáhla 150 000 Kč	40 % poslední známé daňové povinnosti	2	do 15. dne 6. a 12. měsíce zdaňovacího období
Přesáhla 150 000 Kč	25 % poslední známé daňové povinnosti	4	do 15. dne 3., 6., 9. a 12. měsíce zdaňovacího období

Kromě poplatníka, jehož poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč, zálohy neplatí také obec nebo kraj a zůstavitel ode dne své smrti.⁹⁵

⁹³ DVOŘÁKOVÁ, Veronika a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019, s. 26. ISBN: 978-80-7598-316-9.

⁹⁴ Vlastní zpracování dle: ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 38a. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

⁹⁵ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, § 38a. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

1.5 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je nejčastější právní formou obchodních společností. V ČR se k 31. 12. 2020 nacházelo celkem 491 811 společností s touto právní formou a tvořily 93 % všech obchodních společností.⁹⁶ Charakteristikou společnosti s ručením omezeným je, že za dluhy společnosti ručí společníci společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladovou povinnost. Z názvu společnosti musí být zřejmé o jakou právní formu se jedná, musí tedy obsahovat označení „společnost s ručením omezeným“, nebo zkratku „spol. s r. o.“ nebo „s. r. o.“. Základní kapitál, který představuje souhrn vkladů všech společníků, je minimálně 1 Kč.⁹⁷

1.5.1 Založení a vznik s. r. o.

Právní osoba se **zakládá** zakladatelským právním jednáním. Tím je v případě s. r. o. zakladatelská listina, pokud má společnost jednoho společníka, nebo společenská smlouva, pokud má společnost dva a více společníků. Zakladatelská listina i společenská smlouva musí mít formu veřejné listiny. Společnost **vzniká** dnem zápisu do obchodního rejstříku. Návrh na zápis do obchodního rejstříku se podává nejpozději do 6 měsíců ode dne účinnosti zakladatelského právního jednání. Před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku musí být splaceno minimálně 30 % peněžitého vkladu.⁹⁸

1.5.2 Vklad

Vkladem se rozumí peněžní vyjádření hodnoty věci vložené do základního kapitálu obchodní korporace. Předmětem vkladu je věc, kterou je společník povinen vložit do obchodní korporace za účelem nabytí nebo zvýšení své účasti v ní. Vkladovou

⁹⁶ ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD, 2021. *Počty jednotek v registru ekonomických subjektů podle převažující činnosti a vybraných právních forem* [tabulka]. In: ČSÚ. Veřejná databáze [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/documents/10180/119190329/14007020q402.pdf>

⁹⁷ ČESKO. *Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích*, § 132 a 142. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90>

⁹⁸ ŠVARC, Zbyněk a kolektiv. *Základy obchodního práva po rekonstrukci soukromého práva*. 4. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014. s. 108-109 a 177-178. ISBN 978-80-7380-504-3.

povinnost lze splnit splacením v penězích nebo vložem jině věci. Vkládaná věc musí být oceněna znaleckým posudkem.⁹⁹

1.5.3 Podíl

Podíl představuje účast společníka ve společnosti. Společenská smlouva může stanovit, že společnost má více druhů podílů. Podíl, se kterým nejsou spojena žádná zvláštní práva a povinnosti, se nazývá základní podíl. Podíly, se kterými jsou spojena stejná práva a povinnosti, tvoří jeden druh a jejich obsah se určí ve společenské smlouvě.¹⁰⁰

1.5.4 Orgány s. r. o.

Nejvyšším orgánem s. r. o. je valná hromada. Členy valné hromady jsou všichni společníci. Prostřednictvím valné hromady společníci vykonávají své právo podílet se na řízení společnosti. Statutárním orgánem, který má za úkol obchodní vedení společnosti, je jeden nebo více jednatelů. Jednatel řádně vede předepsané evidence, účetnictví a seznam společníků a na žádost společníků informuje o věcech společnosti. Kontrolním orgánem s. r. o. je dozorčí rada. Jejím úkolem je dohlížet na činnost jednatelů a kontrolovat účetnictví. Jednou ročně podává zprávu o své činnosti valné hromadě. Zřizuje se dobrovolně.¹⁰¹

1.5.5 Přeměna, zrušení a zánik s. r. o.

Existují dva způsoby zrušení společnosti, a to zrušení s likvidací a zrušení bez likvidace neboli přeměna společnosti.

⁹⁹ ŠVARC, Zbyněk a kolektiv. *Základy obchodního práva po rekonstrukci soukromého práva*. 4. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014. s. 115. ISBN 978-80-7380-504-3.

¹⁰⁰ ŠVARC, Zbyněk a kolektiv. *Základy obchodního práva po rekonstrukci soukromého práva*. 4. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014. s. 117. ISBN 978-80-7380-504-3.

¹⁰¹ ŠVARC, Zbyněk a kol. *Základy obchodního práva po rekonstrukci soukromého práva*. 4. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014, s. 184-185. ISBN 978-80-7380-504-3.

A) Zrušení bez likvidace

Při zrušení společnosti bez likvidace neboli přeměně společnosti dochází k přechodu jmění na právního nástupce nebo se mění její vnitřní právní poměry. Přeměnou právnické osoby je fúze, rozdělení, převod jmění na společníka a změna právní formy.¹⁰²

Fúze

Fúze je spojení dvou samostatných společností do jedné. Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev stanovuje dvě formy fúze. Fúzí sloučením dochází k zániku společnosti a přechodu jmění zanikající společnosti na nástupnickou společnost. Fúzí splynutím dochází k zániku dvou společností a přechodu jejich jmění na nástupnickou společnost.¹⁰³

Rozdělení

Rozdělením se rozumí rozdělení jmění společnosti mezi více osob. Rozdělení může mít formu rozštěpení, což znamená, že rozdělovaná společnost zaniká a její jmění přechází na více společností nově vznikajících nebo již existujících. Druhou formou rozdělení je odštěpení, při kterém rozdělovaná společnost nezaniká, ale část jejího jmění přechází na jednu nebo více nově vznikajících nebo již existujících společností.¹⁰⁴

Převod jmění na společníka

Převod jmění na společníka se dá popsat jako zvláštní forma fúze mezi společností a jejím společníkem. Společnost zaniká a její jmění přechází na společníka, který je jejím nástupníkem. Převzít jmění zanikající s. r. o. může jen společník s nejméně 90% podílem na základním kapitálu společnosti a jejich hlasovacích právech. Přejímající společník musí být podnikatelem.¹⁰⁵

¹⁰² ŠVARC, Zbyněk a kol. *Základy obchodního práva po rekonstrukci soukromého práva*. 4. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014, s. 122. ISBN 978-80-7380-504-3.

¹⁰³ ŠVARC, Zbyněk a kolektiv. *Základy obchodního práva po rekonstrukci soukromého práva*. 4. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014, s. 122-123. ISBN 978-80-7380-504-3.

¹⁰⁴ ŠVARC, Zbyněk a kolektiv. *Základy obchodního práva po rekonstrukci soukromého práva*. 4. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014, s. 123. ISBN 978-80-7380-504-3.

¹⁰⁵ ŠVARC, Zbyněk a kol. *Základy obchodního práva po rekonstrukci soukromého práva*. 4. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014, s. 124-125. ISBN 978-80-7380-504-3.

Změna právní formy

Změnou právní formy právnická osoba nezaniká ani její jmění nepřechází na právního nástupce, mění se pouze její vnitřní právní struktura a právní postavení jejích společníků. Společnost může změnit svou právní formu na jinou, nestanoví-li zákon jinak.¹⁰⁶

B) Zrušení s likvidací

Je-li společnost zrušena s likvidací, zaniká po ukončení procesu likvidace bez právního nástupce. Společnost může být zrušena s likvidací na základě rozhodnutí společníků nebo valné hromady, nebo uplynutím doby, na kterou byla založena. V těchto případech se jedná o **dobrovolnou likvidaci**.¹⁰⁷

Společnost může být zrušena s likvidací rozhodnutím soudu, jestliže pozbyla všech podnikatelských oprávnění, není schopna po dobu delší než 1 rok vykonávat svou činnost, nemůže vykonávat svou činnost pro nepřekonatelné rozpory mezi společníky, nebo provozuje činnost, kterou mohou vykonávat jen fyzické osoby. Jde tedy o **nedobrovolnou likvidaci**.¹⁰⁸

Účelem likvidace je vypořádat majetek neboli likvidační podstatu zrušené právnické osoby, vyrovnat její dluhy a naložit s likvidačním zůstatkem. Likvidátora jmenuje statutární orgán, pokud se tak nestane, jmenuje ho soud. Do 30 dnů ode dne skončení likvidace podá likvidátor návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku. Společnost dnem výmazu z obchodního rejstříku zaniká.¹⁰⁹

Kromě obecných způsobů zrušení, které platí pro všechny korporace, existují dva zvláštní způsoby, kterými se dá společnost s ručením omezeným zrušit. Jsou jimi dohoda všech společníků o zrušení společnosti, která musí mít formu veřejné listiny, a pokud to bylo

¹⁰⁶ ŠVARC, Zbyněk a kol. *Základy obchodního práva po rekodifikaci soukromého práva*. 4. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014, s. 125. ISBN 978-80-7380-504-3.

¹⁰⁷ ŠVARC, Zbyněk a kol. *Základy obchodního práva po rekodifikaci soukromého práva*. 4. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014, s. 126-127. ISBN 978-80-7380-504-3.

¹⁰⁸ ŠVARC, Zbyněk a kol. *Základy obchodního práva po rekodifikaci soukromého práva*. 4. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014, s. 126-127. ISBN 978-80-7380-504-3.

¹⁰⁹ ČESKO. *Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník*, § 185, 187, 191 a 207. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-12]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89>

stanoveno ve společenské smlouvě, společník se může domáhat zrušení společnosti u soudu.¹¹⁰

¹¹⁰ ČESKO. *Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích*, § 241. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90>

2 ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE

Tato kapitola se zaměřuje na analýzu vybrané společnosti. Společnost si nepřeje být jmenována, proto bude v práci používán fiktivní název „XY, s. r. o.“. Budou zde uvedeny základní údaje o společnosti, vybrané ukazatele finanční analýzy a SWOT analýza. Dále budou vyčísleny náklady, výnosy a výsledek hospodaření společnosti, údaje o daních, které společnost odvádí a výpočet daňové povinnosti za rok 2020.

2.1 Základní údaje o společnosti

Společnost XY, s. r. o. vznikla v roce 2000 zápisem do obchodního rejstříku. Sídlo společnosti se nachází v Brně. Zabývá se profesionálním značením produktů a jejich obalů a výrobou značicích strojů a tiskáren, a zároveň poskytuje servis ke svým výrobkům. Dodává také spotřební materiál, jako etikety, inkousty a kazety do tiskáren.

V roce 2020 měla společnost 33 zaměstnanců, její obrat byl ve výši 109 mil. Kč a vlastnila aktiva v hodnotě 119 mil. Kč. Podle ZoÚ se tedy jedná o malou účetní jednotku, která je povinna mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Vyhotovuje také výroční zprávu, která slouží k informování o aktuálním stavu společnosti a jeho budoucím vývoji.¹¹¹

2.2 Předmět podnikání

- Výroba a dovoz chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných jako hořlavé, zdraví škodlivé, žíravé, dráždivé, senzibilující,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- zámečnictví, nástrojářství,
- výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení,
- hostinská činnost.

¹¹¹ ČESKO. *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*. § 20. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-05-09]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

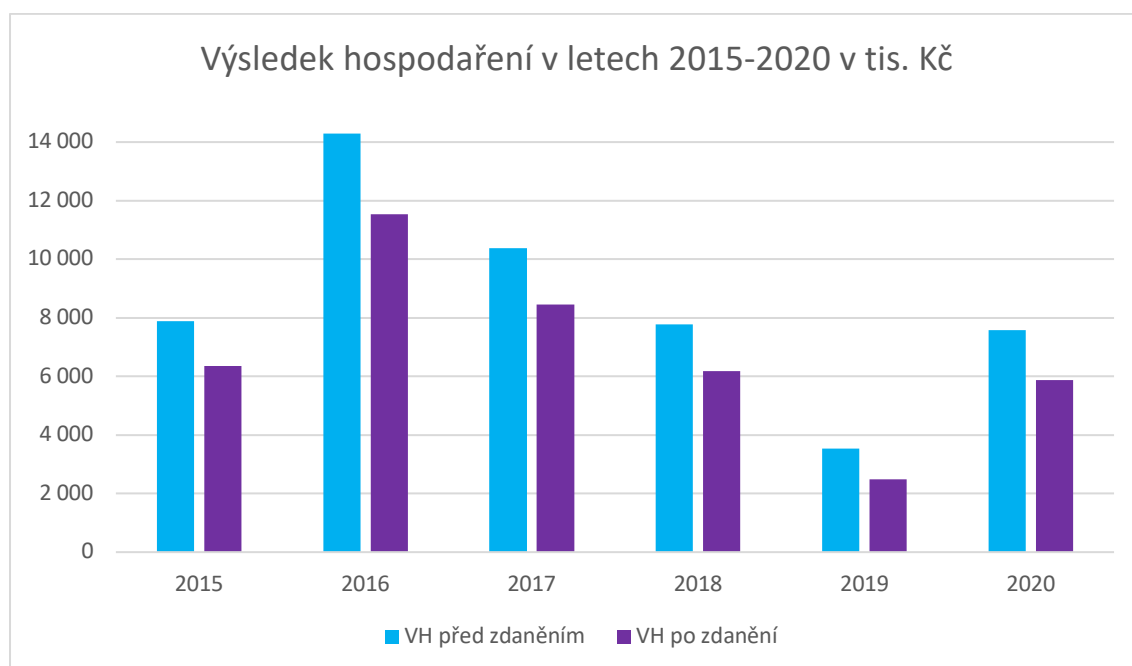
2.3 Finanční analýza

V této podkapitole budou uvedeny vybrané ukazatele finanční analýzy pro seznámení se s finančním hospodařením společnosti. Ukazatele finanční analýzy budou vypočítány za období posledních 6 let, tj. za roky 2015-2020.

2.3.1 Vývoj výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření se stanoví jako rozdíl výnosů a nákladů. V grafu je zobrazen výsledek hospodaření před zdaněním a po zdanění. Z grafu je zřejmé, že společnost je v posledních šesti letech zisková, avšak její výsledek hospodaření kolísá. Nejvyššího výsledku hospodaření za sledované období dosáhla společnost v roce 2016 a jednalo se o částku 14 291 tis. Kč. Naopak nejnižší výsledek hospodaření byl v roce 2019, a to ve výši 3 540 tis. Kč.

Graf č. 1: Výsledek hospodaření v letech 2015-2020 (v tis. Kč)



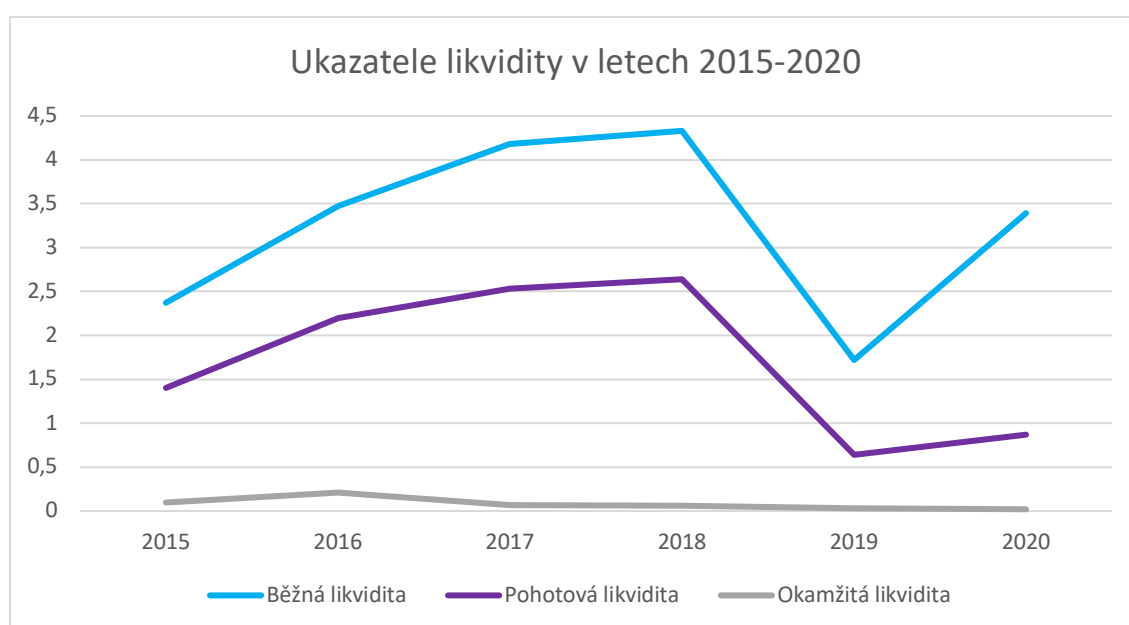
2.3.2 Analýza poměrových ukazatelů

Poměrové ukazatele vyjadřují podíl dvou položek finančních výkazů a charakterizují jejich vzájemný vztah. V této práci budou použity ukazatele likvidity, aktivity, zadluženosti a rentability.

Ukazatele likvidity

Likvidita je schopnost podniku přeměnit majetek na peněžní prostředky a vyjadřuje schopnost podniku hradit krátkodobé závazky. Obecný tvar ukazatele likvidity je podíl toho, čím je možno platit a toho, co je nutno zaplatit. **Běžná likvidita** vyjadřuje podíl mezi oběžnými aktivy a krátkodobými dluhy, doporučená hodnota je v rozmezí 2-3. **Pohotová likvidita** vyjadřuje podíl mezi rozdílem oběžných aktiv a zásob a krátkodobými dluhy, doporučená hodnota se pohybuje mezi 1-1,5. **Okamžitá likvidita** vyjadřuje rozdíl mezi krátkodobým finančním majetkem a krátkodobými dluhy, doporučená hodnota je 0,2-0,5.¹¹²

Graf č. 2: Ukazatele likvidity v letech 2015-2020



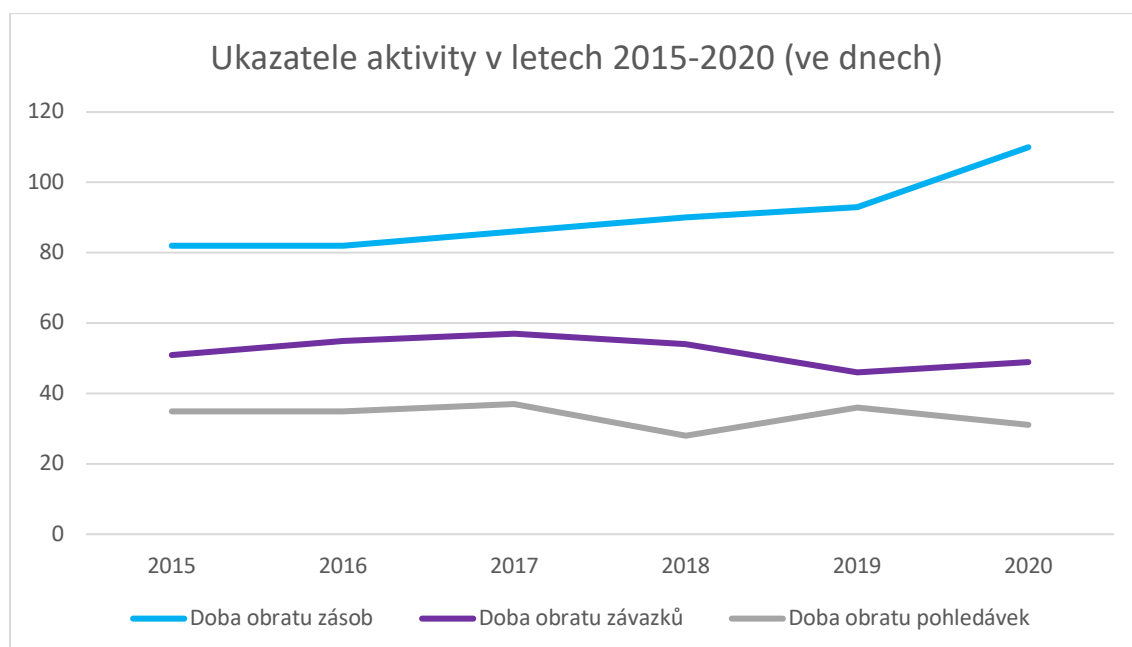
Běžná likvidita se kromě roku 2019 pohybovala ve vysokých hodnotách, a to díky velkému množství zásob na skladě. Pohotová likvidita se až do roku 2019 pohybovala ve vysokých hodnotách, v posledních dvou letech je však pod doporučenými hodnotami. Okamžitá likvidita se od roku 2017 pohybuje ve velmi nízkých hodnotách z důvodu nízkého zůstatku na bankovních účtech a v pokladně.

¹¹² BARTOŠ, Vojtěch. *Finanční analýza a plánování*. Analýza poměrových ukazatelů [přednáška]. Brno: Fakulta podnikatelská VUT, 27.01.2020.

Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity měří, jak efektivně podnik hospodaří se svými aktivy. Když je aktiv mnoho, vznikají zbytečné náklady. Když je aktiv málo, podnik přichází o podnikatelské příležitosti a případné výnosy. **Doba obratu zásob** je podíl průměrných zásob vynásobených 360 a tržeb a vyjadřuje počet dnů, po které jsou zásoby vázány v podniku. Ukazatel by měl mít co nejnižší hodnotu. **Doba obratu pohledávek** je podíl pohledávek z obchodních vztahů vynásobených 360 a tržeb a vyjadřuje počet dnů od vzniku pohledávek do jejich uhrazení. **Doba obratu závazků** je podíl závazků z obchodních vztahů vynásobených 360 a tržeb a vyjadřuje kolik dnů trvá, než podnik uhradí své závazky.¹¹³

Graf č. 3: Ukazatele aktivity v letech 2015-2020 (ve dnech)



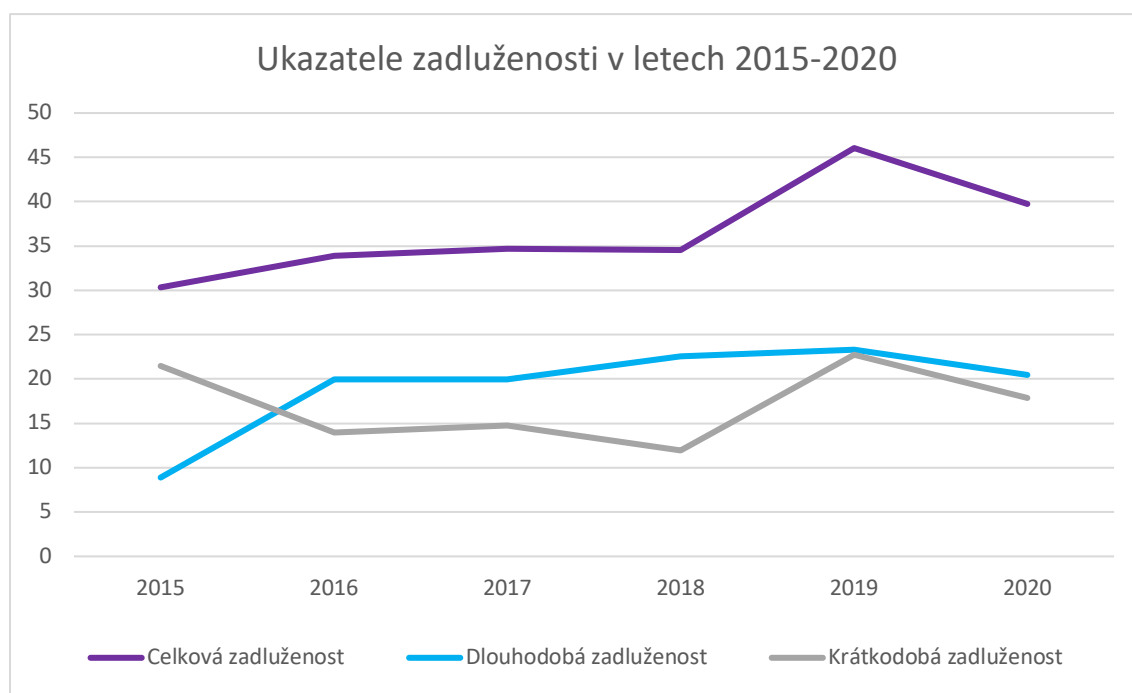
Doba obratu zásob v čase roste, a tak na sebe zásoby vážou čím dál více peněžních prostředků, což je považováno za negativní jev. Doba obratu závazků by měla být z důvodu dostupnosti peněžních prostředků delší než doba obratu pohledávek, to však podnik nesplňuje a projevuje se to také v jeho nízké okamžité likviditě.

¹¹³ BARTOŠ, Vojtěch. *Finanční analýza a plánování*. Analýza poměrových ukazatelů [přednáška]. Brno: Fakulta podnikatelská VUT, 27.01.2020.

Ukazatele zadluženosti

Ukazatele zadluženosti vyjadřují, kolik majetku podniku je financováno vlastním kapitálem a kolik cizími zdroji. Vyšší zadluženost může přispět k růstu rentability (vlivem finanční páky), zvyšuje však riziko finanční nestability. **Celková zadluženost** vyjadřuje podíl cizích zdrojů na celkových aktivech. **Dlouhodobá zadluženost** vyjadřuje, jaká část celkových aktiv je kryta dlouhodobými cizími zdroji. **Běžná zadluženost** vyjadřuje, jaká část celkových aktiv je kryta krátkodobými cizími zdroji.¹¹⁴

Graf č. 4: Ukazatele zadluženosti v letech 2015-2020



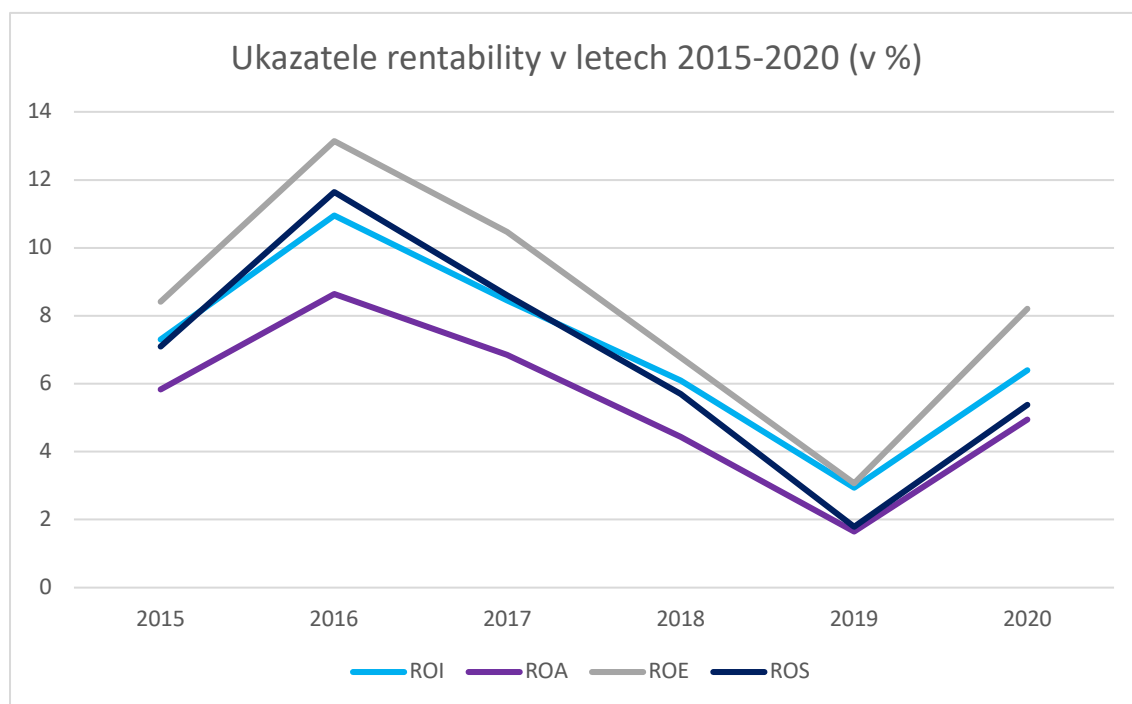
Celková zadluženost podniku je ve všech sledovaných letech nízká, avšak mírně roste, hodnoty se pohybují v rozmezí 30-46 %. Z toho lze dovodit, že ve sledovaných letech podnik preferuje financování vlastními zdroji. V roce 2015 bylo využití dlouhodobých cizích zdrojů nižší než krátkodobých, od roku 2016 však dlouhodobá zadluženost převyšuje krátkodobou.

¹¹⁴ BARTOŠ, Vojtěch. *Finanční analýza a plánování*. Analýza poměrových ukazatelů [přednáška]. Brno: Fakulta podnikatelská VUT, 27.01.2020.

Ukazatele rentability

Ukazatele rentability vyjadřují poměr zisku dosaženého z podnikání a výše zdrojů vynaložených k jeho dosažení. **Rentabilita vloženého kapitálu (ROI)** je podíl zisku před zdaněním a celkového kapitálu. Vyjadřuje účinnost kapitálu vloženého do podnikání bez ohledu na to, z jakých zdrojů pochází. **Rentabilita celkových aktiv (ROA)** je podíl zisku po zdanění a celkových aktiv investovaných do podnikání. Vyjadřuje, jak efektivně je majetek podniku využíván. **Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)** je podíl zisku po zdanění a vlastního kapitálu. Pro vlastníky podniku je důležité, aby rentabilita vlastního kapitálu byla vyšší než úrokové sazby při jiné formě investování. **Rentabilita tržeb (ROS)** je podíl zisku po zdanění a tržeb. Vyjadřuje schopnost podniku dosahovat zisku při dané úrovni tržeb.¹¹⁵

Graf č. 5: Ukazatele rentability v letech 2015-2020 (v %)



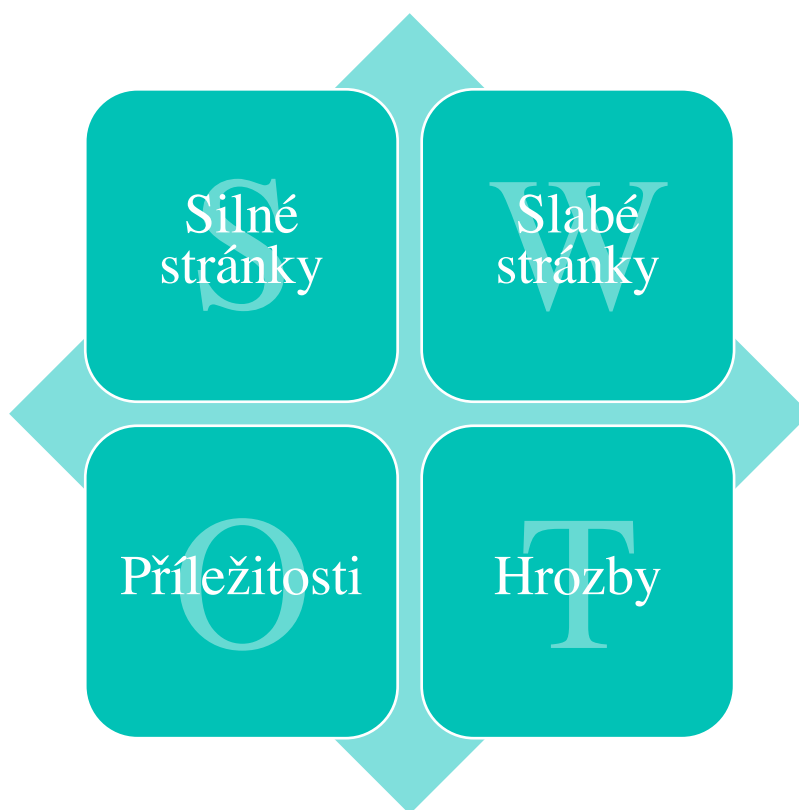
Ukazatele rentability by měly mít rostoucí tendenci. V letech 2017-2019 však klesaly z důvodu poklesu výsledku hospodaření společnosti a v roce 2019 dosáhly nejnižších hodnot v celém sledovaném období.

¹¹⁵ BARTOŠ, Vojtěch. *Finanční analýza a plánování*. Analýza poměrových ukazatelů [přednáška]. Brno: Fakulta podnikatelská VUT, 27.01.2020.

2.4 SWOT analýza

SWOT analýza je nástrojem pro stanovení strategie firmy a díky své všestrannosti je jednou z nejvyužívanějších analýz v praxi. Zkratka SWOT je odvozena od anglických slov **strengths** (silné stránky), **weaknesses** (slabé stránky), **opportunities** (příležitosti) a **threats** (hrozby).¹¹⁶

Obrázek č. 2: SWOT analýza



SWOT analýza se zakresluje do matice o dvou řádcích a dvou sloupcích. Do levého sloupce se zaznamenávají faktory, které mají na společnost pozitivní dopad, do pravého naopak skutečnosti s negativními důsledky. Horní řádek matice zobrazuje faktory interní povahy, které může společnost ovlivnit. Dolní řádek na rozdíl od toho zobrazuje externí vlivy makroprostředí a mikroprostředí.

¹¹⁶ MLÁDKOVÁ Ludmila, Petr JEDINÁK a kol. *Management*. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009. s. 46. ISBN 978-80-7380-230-1

Cílem SWOT analýzy je tyto faktory identifikovat a co nejlépe využít silné stránky, potlačit slabé stránky, rozpoznat příležitosti, které se společnosti mohou naskytnout a připravit se na hrozby, kterým by mohla čelit, a účinně jim předejít. Tímto způsobem by společnost měla dosáhnout svého dalšího rozvoje.¹¹⁷

2.4.1 Silné stránky

Silné stránky pomáhají posilovat pozici společnosti na trhu a určit oblasti, ve kterých si vede lépe než konkurence. Obecně se za silné stránky považují schopnosti, dovednosti, znalosti, zdroje a dosažené úspěchy. Silnými stránkami společnosti XY, s. r. o. jsou

- **stabilita, prestiž, dobré jméno firmy;**
- **zákaznická podpora;** rychlá reakce na podněty od zákazníků, ochotná a vstřícná komunikace; upřímné jednání se zákazníky;
- **odborná zkušenost a znalosti;** obchodní zástupce ihned při navázání spolupráce navrhuje ideální řešení pro potřeby zákazníka;
- **kolektivní spolupráce;** plynulá komunikace mezi odděleními;
- **kvalita vzorků;** společnost dodává zákazníkům vzorky zdarma.

2.4.2 Slabé stránky

Slabé stránky zahrnují oblasti, kde si společnost vede hůře než její konkurenti. Patří sem například vysoké náklady, špatná dopravní dostupnost, fluktuace zaměstnanců, nedostatek znalostí. Mezi slabé stránky společnosti XY, s. r. o. se řadí

- **absence obchodních materiálů v českém jazyce;** pro některé zákazníky může být problém studovat materiály v cizím jazyce;
- **úzký sortiment;** společnost neprodává všechny dostupné stroje a technologie, z toho důvodu někteří zákazníci mohou přejít ke konkurenci;
- **rychlost reakce na poptávku;** v některých případech je reakční doba na poptávku delší, zejména pokud je poptávka vázána na dodávku příslušenství, zdržení někdy způsobují externí dodavatelé;

¹¹⁷ MLÁDKOVÁ Ludmila, Petr JEDINÁK a kol. *Management*. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009. s. 46. ISBN 978-80-7380-230-1

- **cena**; společnost prodává kvalitnější stroje, proto má vyšší ceny než konkurence, cenově orientovaní zákazníci mohou přejít ke konkurenci;
- **vedení projektů**; nedostatečná koordinace při vedení projektů, nedostatek zkušeností při tvorbě projektů na míru;
- **nezastupitelnost pozic a nízká jazyková dovednost zaměstnanců**.

2.4.3 Příležitosti

Příležitosti představují externí skutečnosti, které mohou firmě přinést úspěch, pokud je dokáže identifikovat a správně využít, jedná se o technologický vývoj, nenaplněné potřeby zákazníků, módní trendy, daňové úlevy, oborové standardy. Příležitostmi společnosti XY, s. r. o. jsou

- **větší propojení mezi oddělením servisu a obchodu**;
- **spolupráce s novými dodavateli**; rozšíření portfolia produktů;
- **vylepšení podnikového prostředí**; vyšší platy a benefity pro zaměstnance;
- **dosud nevyužité možnosti v oblasti daňové optimalizace**.

2.4.4 Hrozby

Hrozby zahrnují skutečnosti, které mohou snížit poptávku, zapříčinit nespokojenost zákazníků, nebo dokonce ohrozit ekonomickou stabilitu firmy, zejména aktivity konkurentů, změny zákaznických preferencí, živelní pohromy, zavádění regulačních opatření a obchodních bariér. Hrozby společnosti XY, s. r. o. zahrnují

- **ekonomická recese způsobená onemocněním Covid-19**;
- **ohrožení ze strany dodavatelů**; přímá návaznost na dodavatele znamená, že problémy na jejich straně mohou ohrozit chod společnosti;
- **odchod kvalitních zaměstnanců ke konkurenci**;
- **nedostatek kvalifikovaných pracovních sil na trhu práce**.¹¹⁸

¹¹⁸ Zpracováno dle SWOT analýzy poskytnuté společností XY, s. r. o.

2.5 Odváděné daně

Každá právnická osoba se svým vznikem automaticky stává poplatníkem daně z příjmů a je povinna do 15 dnů od svého vzniku podat u příslušného správce daně přihlášku k registraci k dani z příjmů právnických osob. Zálohy na daň z příjmů platí společnost XY, s. r. o. čtvrtletně, protože její daňová povinnost v minulém zdaňovacím období, kterým je kalendářní rok, překročila 150 000 Kč. Společnost má povinnost podat přiznání k dani z příjmů do šesti měsíců od konce zdaňovacího období, tj. do 1. 7. následujícího roku, protože se jedná o společnost s povinností ověření účetní závěrky auditorem.¹¹⁹

Společnost se v roce svého vzniku stala také plátcem daně z přidané hodnoty. Dosahuje ročního obratu, který přesahuje 10 000 000 Kč, proto je plátcem měsíčním. Přiznání k dani z přidané hodnoty má společnost povinnost podat do 25. dne po skončení zdaňovacího období, tj. kalendářního měsíce. Plátcí DPH, kteří uskutečňují zdanitelná plnění, jsou povinni kromě daňového přiznání podávat rovněž kontrolní hlášení, a to měsíčně nezávisle na zdaňovacím období ve lhůtě do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce.¹²⁰

Dále je společnost poplatníkem daně z nemovitých věcí. Zdaňovacím obdobím daně z nemovitostí je kalendářní rok. Přiznání k dani z nemovitých věcí je poplatník povinen podat do 31. ledna příslušného zdaňovacího období. Daňové přiznání se nepodává, pokud bylo podáno v některém z předchozích zdaňovacích období a nedošlo ke změně okolností rozhodných pro stanovení daně. K případným změnám skutečností rozhodných pro daň, které nastanou v průběhu zdaňovacího období, se přihlíží až při podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období.¹²¹

¹¹⁹ ČESKO. *Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád*. § 136. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2020-05-08]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>

¹²⁰ ČESKO. *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty*. § 99, 101c a 101e. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2020-05-08]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>

¹²¹ ČESKO. *Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí*. § 12c a 13a. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2020-05-08]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-338>

Společnost je rovněž poplatníkem daně silniční. Zdaňovacím obdobím je v případě daně silniční kalendářní rok. Přiznání k dani silniční podává poplatník do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období.¹²²

Pro společnost je místně příslušným správcem daně Finanční úřad pro Jihomoravský kraj – územní pracoviště Brno-Královo Pole. Společnost podává daňová přiznání v zákonných lhůtách a platí své daňové povinnosti řádně a ve stanovených termínech. V následující tabulce je vyčíslena výše daňových povinností společnosti v posledních třech letech, tj. 2018-2020.

Tabulka č. 8: Odváděné daně v letech 2018-2020 (v Kč)¹²³

Položka	2018	2019	2020
Daň z příjmů	1 556 439	1 038 656	1 720 260
Daň z přidané hodnoty	14 009 566	15 261 299	14 521 213
Daň z nemovitých věcí	34 299	34 299	34 299
Daň silniční	46 193	51 961	45 421
Celkem	15 646 497	16 385 215	16 250 724

2.6 Daňová povinnost k dani z příjmů

Tato podkapitola bakalářské práce se zaměří na výpočet daňové povinnosti společnosti XY, s. r. o. za zdaňovací období roku 2020. Budou zde uvedeny náklady, výnosy a výsledek hospodaření, daňově neuznatelné náklady, položky zvyšující a snižující základ daně a další skutečnosti ovlivňující základ daně a výpočet výsledné daňové povinnosti.

2.6.1 Náklady, výnosy a výsledek hospodaření

V této části práce bude uvedena výše nákladů, výnosů a výsledku hospodaření společnosti v roce 2020. V následujících tabulkách budou vyčísleny náklady a výnosy společnosti po jednotlivých účtech, které společnost v účetnictví používá. Tabulky jsou zpracovány podle obratové předvahy společnosti.

¹²² ČESKO. *Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční*. § 13 a 15. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2020-05-08]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16>

¹²³ Vlastní zpracování dle obratové předvahy a přehledů DPH poskytnutých společností XY, s. r. o.

Tabulka č. 9: Náklady společnosti (v tis. Kč)

Číslo účtu	Název	Částka
501	Spotřeba materiálu	5 931
502	Spotřeba energie	621
504	Prodané zboží	49 276
511	Opravy a udržování	1 620
512	Cestovné	322
513	Náklady na reprezentaci	174
518	Ostatní služby	10 581
521	Mzdové náklady	14 745
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	3 761
527	Zákonné sociální náklady	65
528	Ostatní sociální náklady	60
531	Daň silniční	45
532	Daň z nemovitých věcí	34
538	Ostatní daně a poplatky	188
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	3 512
543	Dary	22
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	94
545	Ostatní pokuty a penále	61
546	Odpis pohledávek	188
548	Ostatní provozní náklady	510
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	7 553
558	Tvorba zákonných opravných položek	-143
559	Tvorba ostatních opravných položek	220
562	Nákladové úroky	891
563	Kurzové ztráty	925
568	Ostatní finanční náklady	78
583	Změna stavu výrobků	-583
599	Tvorba rezervy na daň z příjmů	651
Celkem		101 402

Tabulka č. 10: Výnosy společnosti (v tis. Kč)

Číslo účtu	Název	Částka
601	Tržby za vlastní výrobky	375
602	Tržby z prodeje služeb	18 028
604	Tržby za zboží	82 541
641	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	6 005
646	Výnosy z odepsaných pohledávek	30
648	Jiné provozní výnosy	494
662	Výnosové úroky	34
663	Kurzové zisky	1 450
668	Ostatní finanční náklady	32
Celkem		108 989

Výsledek hospodaření, zjištěný jako rozdíl výnosů a nákladů, je zisk ve výši 7 587 465 Kč.

2.6.2 Daňově neuznatelné náklady

V následující tabulce jsou uvedeny účetní náklady, které nesouvisí s dosažením, zajištěním a udržením příjmů. Tyto náklady při výpočtu daňové povinnosti zvyšují výsledek hospodaření a výslednou daňovou povinnost.

Tabulka č. 11: Daňově neuznatelné náklady (v Kč)

Číslo účtu	Název	Částka
513	Náklady na reprezentaci	174 183
528	Ostatní sociální náklady	36 248
543	Dary	22 000
545	Ostatní pokuty a penále	60 784
546	Odpis pohledávky	188 335
548	Ostatní provozní náklady – nedaňové	10 260
559	Tvorba opravných položek	119 803
599	Tvorba rezervy na daň z příjmů	651 200
Celkem		1 262 813

2.6.3 Výpočet daňové povinnosti

Výnosy v účetním období roku 2020 činily 108 989 404 Kč a náklady 101 401 939 Kč. Výsledek hospodaření je zisk ve výši 7 587 465 Kč. Daňově neuznatelné náklady jsou ve výši 1 261 813 Kč. V položkách zvyšujících výsledek hospodaření se nachází rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou prodaného majetku ve výši 656 739 Kč. Položka snižující výsledek hospodaření je hodnota, o kterou daňové odpisy převyšují účetní odpisy, ve výši 451 356 Kč.

Základ daně po přičtení položek zvyšujících výsledek hospodaření a odečtení položek snižujících výsledek hospodaření zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů činí 9 054 000 Kč. Daň vypočítaná jako základ daně vynásobený sazbou daně 19 % činí 1 720 260 Kč. Na zálohách společnost zaplatila 1 038 800 Kč, má tedy nedoplatek ve výši 681 460 Kč.

Tabulka č. 12: Výpočet daňové povinnosti ve zdaňovacím období roku 2020 (v Kč)

Položka	Částka
Výnosy	108 989 404
Náklady	101 401 939
Výsledek hospodaření	7 587 465
Daňově neuznatelné náklady	1 261 813
Položky zvyšující výsledek hospodaření	656 739
Položky snižující výsledek hospodaření	451 356
Základ daně po úpravách	9 054 661
Základ daně po zaokrouhlení	9 054 000
Výsledná daňová povinnost	1 720 260
Zaplacené zálohy	1 038 800
Nedoplatek	681 460

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V této části budou uvedeny mé návrhy, které by společnosti mohly pomoci snížit její daňovou povinnost. Budou propočítány náklady na jejich uskutečnění a úspora na dani, kterou návrhy přinesou. Návrhy budou aplikovány na data z roku 2020 pro zobrazení toho, jak by se projeví na základu daně a na celkové daňové povinnosti.

3.1 Zaměstnání zaměstnance se zdravotním postižením

Společnost má více než 25 zaměstnanců a z toho důvodu jí dle § 81 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů vyplývá povinnost zaměstnávat povinný podíl osob se zdravotním postižením, který činí 4 %. Nyní žádnou osobu se zdravotním postižením nezaměstnává, a proto má povinnost náhradního plnění v podobě pořizování výrobků nebo služeb od organizací, které zaměstnávají více než 50 % zaměstnanců se zdravotním postižením a mají uzavřenou dohodu o jejich uznání za zaměstnavatele na chráněném trhu práce, nebo povinnost odvodu do státního rozpočtu.¹²⁴

Výše náhradního plnění v podobě pořizování výrobků a služeb odpovídá 7násobku průměrné měsíční mzdy za první až třetí čtvrtletí kalendářního roku za každého zaměstnance OZP. Výše odvodu do státního rozpočtu činí za každou OZP, kterou by zaměstnavatel měl zaměstnat, 2,5násobek průměrné měsíční mzdy za první až třetí čtvrtletí kalendářního roku. Je také možné povinnost splnit kombinací výše uvedených možností.¹²⁵

V případě zaměstnávání OZP by navíc společnost měla nárok na slevu na dani dle § 35 ZDP ve výši 18 000 Kč ročně za každého zaměstnance s lehčím zdravotním postižením nebo 60 000 Kč ročně za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Zaměstnancem s lehčím zdravotním postižením se rozumí osoba invalidní v prvním

¹²⁴ ČESKO. Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti. § 78 a 81. [online]. [cit. 2021-05-07]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-435>

¹²⁵ ČESKO. Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti. § 81-82. [online]. [cit. 2021-05-07]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-435>

a druhém stupni a zaměstnancem s těžším zdravotním postižením osoba invalidní ve třetím stupni.

Přepočtený počet zaměstnanců k 31.12.2020, který se vypočítá jako podíl odpracovaných hodin a pracovního fondu činí 33. Povinný podíl odpovídá 1,32 zaměstnancům. Průměrná hrubá měsíční mzda za 1.-3. kalendářní čtvrtletí roku 2020 činila 34 611 Kč.¹²⁶ Společnost plní svou povinnost odvodem částky 114 216 Kč do státního rozpočtu. Druhou možností, jak splnit povinný podíl, je náhradní plnění v podobě odběru výrobků nebo služeb v hodnotě 319 806 Kč.

Tabulka č. 13: Současný stav při nezaměstnávání OZP

Položka	Částka
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	33
Povinný podíl OZP	1,32
Průměrná hrubá měsíční mzda za 1.-3. kalendářní čtvrtletí roku 2020 (v Kč)	34 611
Roční výše nákladů na náhradní plnění v podobě odvodu do SR (v Kč)	114 216
Roční výše nákladů na odběr výrobků či služeb (v Kč)	319 806

Všechny následující varianty počítají s hrubou měsíční mzdou jednoho zaměstnance OZP ve výši 15 000 Kč. V tabulce č. 14 je zobrazena situace, pokud by společnost zaměstnala jednu osobu s lehčím zdravotním postižením, tj. osobu v prvním nebo druhém stupni invalidity. Osoba by mohla být v závislosti na své pracovní schopnosti zaměstnána např. na pozici administrativního pracovníka, pomocného skladníka, nebo vrátného.

Ve výpočtu jsou zohledněny dvě varianty. Při variantě 1.1 by společnost zbývající povinnost splnila odvodem poměrné částky do SR a při využití varianty 1.2 by ke splnění povinnosti došlo pořízením zboží nebo služeb od organizací zaměstnávajících více než 50 % zaměstnanců OZP.

¹²⁶ ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD, 2021. *Průměrné mzdy – 3. čtvrtletí 2020*. In: ČSÚ. Veřejná databáze [online]. [cit. 2020-05-08]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/ci/prumerne-mzdy-3-ctvrtleti-2020>

Tabulka č. 14: Propočet nákladů a úspor při zaměstnání osoby s lehčím zdravotním postižením v roční výši (v Kč)

Položka	Varianta 1.1	Varianta 1.2
Mzda nového zaměstnance včetně SZP 33,8 %	240 840	240 840
Výše odvodu do SR	27 689	0
Výše náhradního plnění povinného podílu OZP	0	77 529
Úspora odvodu do SR	86 527	114 216
Výše slevy na dani	18 000	18 000
Celkové náklady	268 529	318 369
Celková daňová úspora	69 021	78 490

V případě, že společnost zaměstná jednu osobu se zdravotním postižením, ušetří náklady na odvod do SR v částce 86 527 Kč. Osobní náklady na nově zaměstnanou OZP by činily 240 840 Kč. Nárok na slevu na dani bude ve výši 18 000 Kč. Společnosti však zbude povinnost zaměstnat ještě 0,32 zaměstnance.

Tuto povinnost by bylo možné splnit buď odvodem do SR ve výši 27 689 Kč (varianta 1.1), v tomto případě by však společnost nezískala za svůj odvod žádné protiplnění, nebo odběrem výrobků nebo služeb od organizací zaměstnávajících OZP v hodnotě 77 529 Kč. Při využití varianty 1.2 by společnost navíc uspořila částku 27 689 Kč, kterou by jinak musela odvést do SR.

Následující tabulka zvažuje variantu 2, která počítá se zaměstnáním dvou OZP. V tomto případě by společnost ušetřila plnou výši nákladů na náhradní plnění nebo odvod do SR a získala by nárok na slevu na dani v částce 36 000 Kč, avšak by její osobní náklady oproti předchozí variantě vzrostly dvojnásobně, a to na 481 680 Kč.

Tabulka č. 15: Propočet nákladů a úspor při zaměstnání 2 osob s lehčím zdravotním postižením v roční výši (v Kč)

Položka	Varianta 2
Mzda nového zaměstnance včetně SZP	481 680
Výše náhradního plnění povinného podílu OZP	0
Úspora odvodu do SR	114 216
Výše slevy na dani	36 000
Celkové náklady	481 680
Celková daňová úspora	127 519

Třetí variantou je zaměstnání osoby s těžším zdravotním postižením. Zaměstnanec, který je osobou s těžším zdravotním postižením se započítává třikrát (tzn. jako by společnost zaměstnávala 3 zaměstnance OZP), takže by se společnost zprostila povinnosti náhradního plnění nebo odvodu do SR a získala by nárok na slevu na dani ve výši 60 000 Kč.¹²⁷

Tabulka č. 16: Propočet nákladů a úspor při zaměstnání osoby s těžším zdravotním postižením v roční výši (v Kč)

Položka	Varianta 3
Mzda nového zaměstnance včetně SZP	240 840
Výše náhradního plnění povinného podílu OZP nebo odvodu do SR	0
Úspora odvodu do SR	114 216
Výše slevy na dani	60 000
Celkové náklady	240 840
Celková daňová úspora	105 760

Varianta 3 by pro společnost byla nejvýhodnější, z důvodu nejnižších nákladů a zároveň nejvyšší daňové úspory. Mohla by však být problematická, protože osoby s těžším zdravotním postižením nemají na trhu práce příliš velké uplatnění. Je složité najít činnost, kterou by tyto osoby byly schopny se svou ztíženou pracovní schopností vykonávat.

¹²⁷ ČESKO. Vyhláška č. 518/2004 Sb., kterou se provádí zákon č 435/2004 Sb., o zaměstnanosti. § 17. [online]. [cit. 2021-05-09]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-518>

3.2 Motivace zaměstnanců

Společnost v roce 2020 zaměstnávala 33 zaměstnanců. V takto poměrně malém kolektivu se všichni zaměstnanci vzájemně znají a panuje tam přátelské prostředí a vzájemná spolupráce mezi odděleními. Motivace zaměstnanců je jedna z nejdůležitějších činností v podniku, protože pomáhá zlepšit produktivitu práce. Každá úspěšná společnost potřebuje pracovitě a zkušené zaměstnance. Ideální je k motivaci zaměstnanců použít prostředky, které jsou pro zaměstnavatele daňově účinným nákladem.

Pro svůj budoucí růst a prosperitu musí společnost zajistit, aby se zaměstnanci cítili spokojeně a užitečně. Je tedy nutné podporovat nejen jejich vnější, ale i vnitřní motivaci. Pokud se zaměstnanci nebudou cítit dostatečně podporováni, může to vést až k jejich odchodu ze společnosti.

3.2.1 Příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění

Společnost dosud nepřispívá svým zaměstnancům na penzijní připojištění. Poskytování příspěvku na penzijní připojištění a životní pojištění je pro zaměstnavatele i zaměstnance výhodnější variantou než zvýšení mzdy zaměstnancům. Tento výdaj je u zaměstnavatele daňově účinným nákladem podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 5. ZDP. Podmínkou daňové účinnosti je, že nárok zaměstnanců na příspěvek musí být ošetřen v kolektivní smlouvě, pracovní smlouvě nebo vnitropodnikové směrnici.¹²⁸

Na straně zaměstnance je příspěvek podle § 6 odst. 9 písm. p) ZDP osvobozen od daně z příjmů ze závislé činnosti a nepodléhá ani odvodům sociálního a zdravotního pojištění, a to do limitu 50 000 Kč ročně na jednoho zaměstnance.¹²⁹ Následující tabulka zobrazuje situaci, kdyby zaměstnavatel přispíval měsíčně každému zaměstnanci 2 000 Kč.

¹²⁸ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*. § 24 odst. 2 písm. j) bod 5. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-05-07]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

¹²⁹ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*. § 6 odst. 9 písm. p). In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-05-07]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

Tabulka č. 17: Propočet nákladů a úspor při využití příspěvku na penzijní připojištění (v Kč)

Položka	Částka
Příspěvek na penzijní připojištění	792 000
Úspora na dani	150 480

Poskytování příspěvku na penzijní připojištění je oboustranně výhodnější než zvýšení hrubé měsíční mzdy, a to jak pro zaměstnance, tak i pro zaměstnavatele. Následující tabulka uvádí příklad, ve kterém bude znázorněno srovnání zvýšení hrubé měsíční mzdy o 2 000 Kč a poskytnutí příspěvku na penzijní připojištění ve výši 2 000 Kč měsíčně.

Tabulka č. 18: Srovnání zvýšení mzdy a poskytnutí příspěvku na penzijní připojištění (v Kč)

Položka	Zvýšení mzdy	Poskytnutí příspěvku
Hrubá mzda	30 000	28 000
Pojistné hrazené zaměstnavatelem	10 140	9 464
Základ daně	40 140	37 464
Záloha na daň z příjmů	6 021	5 620
Sleva na dani dle § 35ba ZDP	2 070	2 070
Záloha na daň po slevě	3 951	3 550
Pojistné hrazené zaměstnancem	4 415	4 121
Čistá mzda	21 634	20 329
Příspěvek na penzijní připojištění	-	2 000
Příjmy zaměstnance	21 634	22 329
Osobní náklady zaměstnavatele	40 140	39 464

Z tabulky je patrné, že při poskytnutí příspěvku na penzijní připojištění jsou příjmy zaměstnance vyšší a náklady zaměstnavatele nižší než při zvýšení hrubé měsíční mzdy.

3.2.2 Vzdělávání a školení zaměstnanců

Kvalifikovaní zaměstnanci jsou jednou z nejdůležitějších součástí společnosti. Je nutné zajistit, aby zaměstnanci disponovali odpovídajícími znalostmi a dovednostmi potřebnými k výkonu své pracovní náplně. Výdaje na odborný rozvoj zaměstnanců jsou

pro zaměstnavatele dle § 24 odst. 2 písm. j) bodu 3. ZDP daňově uznatelnými náklady, pokud souvisejí s předmětem činnosti zaměstnavatele.¹³⁰

Odborným rozvojem zaměstnanců se podle § 227 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce rozumí zejména zaškolení a zaučení, odborná praxe absolventů škol, prohlubování kvalifikace a zvyšování kvalifikace.¹³¹

Pokud zaměstnavatel náklady na odborný rozvoj hradí přímo příslušné vzdělávací instituci, je toto nepeněžitě plnění na straně zaměstnance dle § 6 odst. 9 písm. a) ZDP osvobozeno od daně z příjmů ze závislé činnosti. Prohlubování kvalifikace se považuje za výkon práce, proto zaměstnancům náleží při účasti na těchto formách přípravy mzda.¹³²

SWOT analýza ukázala, že jednou ze slabých stránek společnosti XY, s. r. o. je skutečnost, že někteří její zaměstnanci nedisponují dostatečnými znalostmi anglického jazyka. Bylo by vhodné je zapojit do jazykového kurzu, aby došlo k prohloubení jejich znalostí a zároveň k zajištění plynulejší komunikace se zahraničními obchodními partnery. Aby se jednalo na straně zaměstnavatele o daňově uznatelný náklad, je zásadní, aby kurz souvisel s pracovní náplní zaměstnance. Kurz anglického jazyka pro firmy pořádá například Nepustilova jazyková škola v Brně, a to za cenu 900 Kč za hodinu bez DPH pro skupinu deseti osob.¹³³

Další možností je školení účetních. Daňové a účetní zákony se velmi často mění, proto je vždy vhodné udržovat znalosti účetních na potřebné úrovni. Školení se zaměřením na problematiku účetnictví, daní a práva poskytují například společnosti TSM, spol. s r. o., ANAG, spol. s r. o., nebo Integra Centrum s.r.o., a to v ceně přibližně 2 000 Kč za den bez DPH pro jednu osobu.¹³⁴

¹³⁰ ČESKO. *Zákon č. 586/1996 Sb., o daních z příjmů*. § 24 odst. 2 písm. j) bod 3. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-05-07]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

¹³¹ ČESKO. *Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce*. § 227. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-05-07]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2006-262>

¹³² ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*. § 6 odst. 9 písm. a). In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-05-08]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

¹³³ Firemní jazykové kurzy. Nepustilova Jazyková škola. [online]. [cit. 2021-05-07]. Dostupné z: <https://www.njs.cz/firemni-kurzy-anglictiny-nemciny-vyuka>

¹³⁴ Integra centrum s.r.o. vzdělávací kurzy, školení, semináře. [online]. [cit. 2021-05-11]. Dostupné z: <https://www.integracentrum.cz/skoleni/brno>

V následující tabulce je zobrazeno, jak by mohla vypadat situace, pokud by se společnost rozhodla využít obě navrhované možnosti. Společnost by zajistila školení svých dvou zaměstnankyň na pozici účetní, které by probíhalo tři dny a opakovalo by se jednou za půl roku. Společnost by rovněž využila možnost uspořádání kurzu anglického jazyka pro své zaměstnance, kteří jsou v kontaktu s obchodními partnery společnosti, a to ve skupině v počtu deseti osob. Kurz anglického jazyka by probíhal v rozsahu dvou hodin týdně po dobu tří měsíců.

Tabulka č. 19: Propočtení nákladů a úspor při využití vzdělávání a školení zaměstnanců

Položka	Částka
Počet účetních	2
Náklady na školení (v Kč bez DPH)	24 000
Počet zaměstnanců	10
Náklady na jazykový kurz (v Kč bez DPH)	21 600
Náklady celkem (v Kč)	45 600
Úspora na dani (v Kč)	8 664

3.3 Tvorba rezervy na opravy hmotného majetku

Rezervu na opravy hmotného majetku může vytvářet poplatník k majetku, ke kterému má vlastnické právo a který má dobu odpisování dle ZDP stanovenou na 5 a více let. Za opravu dle § 7 ZoR se nepovažuje technické zhodnocení. Nesmí se také jednat o opravu majetku, který je určen k likvidaci, u kterého jde o opravy v důsledku škody, nebo u kterého se opravy provádí každoročně. Rezerva musí být tvořena nejméně po dobu 2 zdaňovacích období.¹³⁵

Společnost dosud nevyužívá možnosti tvorby zákonných rezerv na opravy hmotného majetku. Společnost sídlí v budově, kterou vlastní již od roku 2012. Tato budova podléhá opotřebení a lze předpokládat, že v budoucnu společnosti vzniknou vysoké náklady na opravu. Tvorba rezervy by rozdělila daňové náklady rovnoměrně do více zdaňovacích období. Proto by bylo vhodné zahájit tvorbu rezervy na opravy hmotného majetku, která

¹³⁵ ČESKO. Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. § 7. In: Zákony pro lidi [online]. [cit. 2021-05-07]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593>

by při splnění výše uvedených podmínek byla dle § 24 odst. 2 písm. i) ZDP daňově účinným nákladem.¹³⁶

Před začátkem tvorby rezerv je potřeba sestavit rozpočet, ve kterém budou vyčísleny odhadované náklady na opravy. Výše rezervy se vypočítá jako podíl rozpočtových nákladů na opravy a počtu zdaňovacích období, po která společnost plánuje rezervu tvořit. Následující tabulka zobrazuje tvorbu a čerpání rezervy v jednotlivých zdaňovacích obdobích a úsporu na dani, která tvorbou rezervy vznikla v případě, že celkové odhadované náklady na opravu budovy dle rozpočtového plánu budou ve výši 1 000 000 Kč a předpokládané zahájení oprav nastane v roce 2025.

Tabulka č. 20: Tvorba rezervy na opravy hmotného majetku (v Kč)

Rok	Položka	Částka	Vliv na ZD	Daňová úspora
2021	Tvorba rezervy	+250 000	-250 000	47 500
2022	Tvorba rezervy	+250 000	-250 000	47 500
2023	Tvorba rezervy	+250 000	-250 000	47 500
2024	Tvorba rezervy	+250 000	-250 000	47 500
2025	Čerpání rezervy	-1 000 000	0	-

Aby mohla být rezerva na opravu hmotného majetku dle ZoR považována za zákonnou, musí být peněžní prostředky ve výši vytvořené rezervy za každé zdaňovací období převedeny na samostatný bankovní účet, a to nejpozději k datu pro podání daňového přiznání. Pokud tato podmínka nebude splněna, rezerva se v tomto zdaňovacím období zruší.¹³⁷

Pokud k zahájení oprav nedojde nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, ve kterém se zahájení oprav předpokládalo, rezerva, nebo její zůstatek se v tomto zdaňovacím období zruší a o částku vytvořených, avšak nečerpaných, rezerv se zvýší výsledek hospodaření.¹³⁸

¹³⁶ ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. § 24 odst. 2 písm. i). In: Zákony pro lidi [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

¹³⁷ ČESKO. Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. § 7 odst. 4. In: Zákony pro lidi [online]. [cit. 2021-05-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593>

¹³⁸ ČESKO. Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. § 7 odst. 6. In: Zákony pro lidi [online]. [cit. 2021-05-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593>

V roce čerpání rezervy mohou nastat tři situace. První možností je, že skutečné náklady na opravu hmotného majetku mohou být rovny výši vytvořené rezervy, v tom případě bude vliv na základ daně v roce čerpání rezervy nulový. Může se ale stát, že skutečné náklady budou v hodnotě vyšší, nebo nižší než vytvořená rezerva. Tato situace bude zobrazena v následující tabulce.

Tabulka č. 21: Srovnání výše skutečných nákladů v roce čerpání rezervy (v Kč)

Rok	Rezerva	Skutečné náklady jsou vyšší		Skutečné náklady jsou nižší	
		Oprava	Vliv na ZD	Oprava	Vliv na ZD
2021	+250 000	-	-250 000	-	-250 000
2022	+250 000	-	-250 000	-	- 250 000
2023	+250 000	-	-250 000	-	-250 000
2024	+ 250 000	-	- 250 000	-	- 250 000
2025	-1 000 000	1 100 000	-100 000	900 000	+100 000

V případě, že skutečné náklady na opravu budou nižší než hodnota vytvořené rezervy, společnost bude muset navýšit základ daně o výši nečerpané rezervy. Opačný případ by byl pro společnost výhodnější, protože by se naopak základ daně snížil o částku, o kterou skutečné náklady převyšují vytvořenou rezervu. V konečném důsledku působí tvorba rezervy na základ daně neutrálně, protože po jejím vytvoření dojde k jejímu čerpání. Avšak její výhoda spočívá v rovnoměrném rozdělení daňových nákladů na opravy hmotného majetku do více zdaňovacích období.

3.4 Reklamní předměty

Společnost každoročně vynakládá výdaje na reprezentaci, které jsou však dle § 25 odst. 1 písm. t) ZDP daňově neuznatelné. Tyto náklady zvyšují základ daně a také výslednou daňovou povinnost. Proto by bylo vhodné se zamyslet nad tím, jak se tyto náklady dají snížit. Jednou z možností je místo pohoštění či občerstvení obchodních partnerů při obchodním jednání darovat tzv. reklamní předměty, které jsou po splnění podmínek dle ZDP daňově účinným nákladem. Tyto reklamní předměty musí být opatřeny jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele těchto předmětů a hodnota jednoho kusu nesmí

překročit 500 Kč bez DPH a nesmí se, s výjimkou tichého vína, jednat o předmět spotřební daně.

Následující tabulka obsahuje návrh, jak lépe využít peněžní prostředky vynakládané na reprezentaci, a je zpracovaná podle nabídky na webových stránkách společnosti Czech Image Group s.r.o. Ceny jsou uvedeny bez DPH včetně reklamního potisku.

Tabulka č. 22: Propočet nákladů na drobné reklamní předměty¹³⁹

Položka	Počet kusů	Cena (v Kč bez DPH)	
		za 1 kus	celkem
Dřevěná tužka s gumou	1 000	4,50	4 500
Kovová propiska	1 000	8,60	8 600
Sluneční brýle s ochranou UV 400	500	20,80	10 400
Bavlněná nákupní taška	500	30,50	15 250
Diář z recyklovaného papíru	250	16,00	4 000
Kapesní nůž z nerezové oceli	250	65,00	16 250
USB flash disk	250	150,00	37 500
Kovová vývrtka	150	39,70	5 955
Power banka s bezdrátovým nabíjením	100	450,00	45 000
Celkem	-	-	174 355

Pokud by se společnost rozhodla místo pohoštění či občerstvení svých obchodních partnerů obdarovat je těmito předměty, základ daně by se nenavyšoval o daňově neuznatelné náklady a úspora na dani bude ve výši 33 127 Kč.

3.5 Bezúplatná plnění

Náklady na dary jsou sice daňově neuznatelnými náklady, ale po splnění podmínek stanovených v ZDP lze tato bezúplatná plnění využít jako odčitatelnou položku od základu daně. Hodnota poskytnutého bezúplatného plnění musí dle § 20 odst. 8 ZDP činit minimálně 2 000 Kč. Maximálně lze však odečíst 10 % základu daně sníženého

¹³⁹ Zpracováno dle: *Czech Image Group, s.r.o.* Reklamní předměty. [online]. [cit. 2020-04-12]. Dostupné z: <https://www.czechimage.cz/cz/reklamni-predmety.html>

podle § 34 ZDP. Bezúplatné plnění musí být poskytnuto výhradně na účely a organizacím nebo osobám stanoveným v ZDP.

Základ daně snížený o odčitatelné položky dle § 34 ZDP lze dále snížit o hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území ČR a pořadatelům veřejných sbírek podle zákona o veřejných sbírkách. Účel poskytnutí bezúplatného plnění lze obecně charakterizovat jako charitativní a dobročinný, jedná se např. o vědu a vzdělávání, výzkum a vývoj, kulturu a školství, nebo účely sociální, zdravotnické, či ekologické.

Obdobně se postupuje u bezúplatného plnění fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR, které mimo jiné provozují zdravotnické nebo školské zařízení, nebo jsou poživateli invalidního důchodu, a to na zdravotnické prostředky nehrzené zdravotními pojišťovnami. Odečíst lze také bezúplatné plnění na financování odstraňování následků živelní pohromy, ke které došlo na území členského státu EU nebo státu tvořícího EHP.¹⁴⁰

Aby společnost mohla dar uplatnit jako odčitatelnou položku, musí uzavřít s příjemcem darovací smlouvu. Smlouva musí obsahovat kdo je dárcem, kdo je příjemcem, o jaký darovaný předmět se jedná, jaká je jeho hodnota a kdy došlo k jeho předání. Dary se oceňují podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku.¹⁴¹

Společnost poskytla ve zdaňovacím období roku 2020 dar v hodnotě 22 000 Kč. Tento dar však nebyl poskytnut dle § 20 odst. 8 ZDP, proto se nejednalo o položku odčitatelnou od základu daně a částka 22 000 Kč byla nedaňovým nákladem zvyšujícím výsledek hospodaření. V následující tabulce je vyčíslena výše úspory na dani, v případě, že by bylo bezúplatné plnění poskytnuto dle podmínek stanovených v ZDP.

Tabulka č. 23: Propočet nákladů a úspor při poskytnutí bezúplatného plnění (v Kč)

Položka	Částka
Hodnota poskytnutého bezúplatného plnění	22 000
Úspora na dani	4 180

¹⁴⁰ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*. § 20 odst. 8. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>

¹⁴¹ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., občanský zákoník*. § 2055. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-05-09]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89>

3.6 Výsledná daňová povinnost po aplikaci návrhů

Pro lepší znázornění vlivu navrhovaných změn na základ daně a výši výsledné daňové povinnosti bude v této podkapitole znázorněna situace, pokud by k uplatnění navrhovaných prostředků došlo v roce 2020 a bude provedeno srovnání s původním výpočtem daňové povinnosti před jejich uplatněním.

Tabulka č. 24: Aplikace návrhů na daňovou povinnost ve zdaňovacím období roku 2020 (v Kč)

Položka	Původní varianta	Navrhovaná varianta
Výnosy	108 989 404	108 989 404
Náklady	101 401 939	102 063 072
Výsledek hospodaření	7 587 465	6 062 670
Daňově neuznatelné náklady	1 261 813	1 087 730
Položky zvyšující výsledek hospodaření	656 739	656 739
Položky snižující výsledek hospodaření	451 356	451 356
Položky snižující základ daně	0	22 000
Základ daně po úpravách	9 054 661	7 333 783
Základ daně po zaokrouhlení	9 054 000	7 333 000
Daň 19 %	1 720 260	1 393 270
Sleva na dani dle § 35 ZDP	0	60 000
Výsledná daňová povinnost	1 720 260	1 381 870
Zaplacené zálohy	1 038 800	1 038 800
Přeplatek/nedoplatek	681 460	343 670

S využitím optimalizačních prostředků popsaných v předchozích podkapitolách by došlo k následujícím změnám. Výsledek hospodaření by se vlivem zvýšení nákladů snížil o

- 240 840 Kč; osobní náklady na nového zaměstnance OZP;
- 792 000 Kč; příspěvek na penzijní připojištění;
- 45 600 Kč; náklady na odborný rozvoj zaměstnanců;
- 250 000 Kč; tvorba rezervy na opravy hmotného majetku;
- 174 355 Kč; náklady na reklamní předměty.

Výsledek hospodaření by se vlivem snížení nákladů zvýšil o

- 114 216 Kč; odvod do SR z důvodu plnění povinného podílu zaměstnanců OZP.

Daňově neuznatelné náklady by se snížily o

- 174 183 Kč; náklady na reprezentaci.

Základ daně by se snížil o

- 22 000 Kč; bezúplatné plnění.

Výsledek hospodaření by po výše uvedených změnách činil 6 062 670 Kč. Položky snižující výsledek hospodaření ve výši 451 356 Kč a položky zvyšující výsledek hospodaření ve výši 656 739 Kč by se nezměnily. Základ daně by se snížil o položky snižující základ daně v částce 22 000 Kč. Po úpravě o tyto položky a zaokrouhlení by základ daně činil 7 333 000 Kč. Po vynásobení základu daně sazbou 19 % by daň činila 1 393 270 Kč. Po odečtení slevy na dani ve výši 60 000 Kč by byla výsledná daňová povinnost ve výši 1 381 870 Kč. Pokud by se společnost rozhodla využila všechny navrhované optimalizační prostředky její daňová povinnost by se snížila **o 338 390 Kč**. To odpovídá snížení **o téměř 20 %**.

ZÁVĚR

Tématem této bakalářské práce bylo zdanění příjmů právnických osob. Cílem práce byla optimalizace zdanění příjmů vybrané společnosti, tedy snížení její daňové povinnosti. Zvoleným subjektem byla společnost, která si nepřála být jmenována, proto byl zvolen fiktivní název „XY, s. r. o.“.

První kapitola práce obsahující teoretická východiska podávala přehled o poznacích vztahujících se k problematice daní obecně a daně z příjmů právnických osob. Dále byla popsána právní forma společnost s ručením omezeným, protože se jedná o právní formu společnosti probírané v praktické části práce. Praktická část byla zpracována na základě finančních výkazů a podkladů z účetnictví poskytnutých společnostmi XY, s. r. o.

Ve druhé kapitole byly představeny základní údaje o společnosti, byla zpracována finanční analýza a SWOT analýza, byl uveden přehled všech daňových povinností společnosti, výše jejích nákladů a výnosů po jednotlivých účtech používaných v účetnictví a výsledku hospodaření. Následoval výpočet její povinnosti k dani z příjmů právnických osob za rok 2020.

Ve třetí kapitole byly uvedeny návrhy na optimalizaci daně z příjmů zvolené právnické osoby. Pro lepší znázornění vlivu navrhovaných změn byly v závěru třetí kapitoly návrhy aplikovány na daňovou povinnost roku 2020. Pokud by společnost využila všechny návrhy daňové optimalizace, její daňová povinnost by se snížila o 338 390 Kč, což odpovídá snížení o téměř 20 %.

Existují možnosti snížení daňové povinnosti, které společnost ještě nevyužívá a které byly uvedeny v návrhové části této práce. Společnost sice již zmíněné návrhy v roce 2020 neuplatní, může se z nich však inspirovat, jak postupovat v následujících letech.

Společnost nezaměstnává zaměstnance OZP, přestože má tuto zákonnou povinnost. Pokud by přistoupila na návrh zaměstnání osoby s těžším zdravotním postižením, ušetřila by celou částku odvodu do SR, za kterou nezískávala žádné protiplnění, a nárok na slevu na dani ve výši 60 000 Kč.

Ze SWOT analýzy, která byla společností poskytnuta, lze zjistit, že společnost má slabé stránky v oblasti zaměstnanců. Proto byly navrženy možnosti, jak tuto situaci mírně zlepšit a zároveň ušetřit na dani. Prvním návrhem bylo začít přispívat zaměstnancům na penzijní připojištění. Výhoda návrhu spočívá v tom, že se zvýší příjmy zaměstnanců, aniž by vznikaly zaměstnavateli příliš velké osobní náklady, jako by tomu bylo při zvýšení mezd. Z příspěvku na penzijní připojištění se totiž neodvádí SZP, a dokonce je na straně zaměstnance osvobozen od daně z příjmů, a to až do limitu 50 000 Kč ročně. Druhým zjištěním SWOT analýzy byla skutečnost, že zaměstnanci nedisponují dostatečnými znalostmi anglického jazyka. Vzhledem k tomu, že většina obchodních partnerů společnosti je ze zahraničí, je potřeba aby zaměstnanci měli potřebnou jazykovou úroveň. Proto bylo druhým návrhem uspořádání jazykového kurzu pro zaměstnance, kteří jsou ve styku s odběrateli a dodavateli společnosti. Další možností, jak rozšířit vzdělání zaměstnanců, by mohlo být uspořádání školení pro dvě zaměstnankyně na pracovní pozici účetní.

Společnost v účetnictví evidovala také některé náklady, které byly daňově neuznatelné a zvyšovaly základ daně společnosti. Návrh se zaměřoval na jejich lepší využití, které by splňovalo podmínky daňové uznatelnosti. Náklady na reprezentaci představující občerstvení a pohoštění obchodních partnerů by se daly nahradit pořízením reklamních předmětů splňujících podmínky stanovené ZDP. Další daňově neuznatelnou položkou v účetních nákladech byl dar, který nebyl poskytnut v souladu se ZDP. Pokud by došlo ke splnění podmínek poskytnutí tohoto bezúplatného plnění stanovených ZDP, společnost by hodnotu daru mohla využít jako položku snižující základ daně.

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo snížit daňovou povinnost vybrané společnosti pomocí daňové optimalizace. Snížení povinnosti k dani z příjmů bylo dosaženo. Otázkou však je, zdali bude společnost ochotna a schopna nést dodatečné náklady, které z optimalizačních návrhů plynou.

Z hodnot ukazatelů finanční analýzy je patrné, že v roce 2019 nastaly ve společnosti XY, s. r. o. určité změny. Došlo ke snížení výsledku hospodaření a rentability, poklesu likvidity a zvýšení zadluženosti. Příčinou změn hodnot těchto ukazatelů byla investice, která byla v roce 2019 společností provedena. Jednalo se o založení nové dceřiné společnosti s ručením omezeným, do které společnost přesunula část svého vlastního

kapitálu. Prostřednictvím této nově založené dceřiné společnosti bude společnost XY, s. r. o. spolupracovat s novými obchodními partnery z Čínské lidové republiky.

V roce 2020 se hodnoty ukazatelů opět vrátily do příznivějších hodnot a také je pravděpodobné, že investice rozšiřující oblast působení společnosti v budoucích letech přinese štědré zisky. Lze očekávat, že s přílivem peněžních prostředků se možnosti pro daňovou optimalizaci ve společnosti XY, s. r. o. ještě zvýší, a společnost by tak mohla získat prostor k tomu, aby začala využívat například i odčitatelné položky na výzkum a vývoj nebo na odborné vzdělávání.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- 1 BARTOŠ, Vojtěch. *Finanční analýza a plánování*. Analýza poměrových ukazatelů [přednáška]. Brno: Fakulta podnikatelská VUT, 27.01.2020.
- 2 ČESKO. *Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční*. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-05-08]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16>
- 3 ČESKO. *Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník*. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-12]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89>
- 4 ČESKO. *Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích*. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90>
- 5 ČESKO. *Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce*. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-05-07]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2006-262>
- 6 ČESKO. *Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád*. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2020-12-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>
- 7 ČESKO. *Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí*. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-05-08]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-338>
- 8 ČESKO. *Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti*. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-05-07]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-435>
- 9 ČESKO. *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-05-09]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>
- 10 ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20201219>
- 11 ČESKO. *Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů*. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-01-12]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593>

- 12 ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD, 2021. *Průměrné mzdy – 3. čtvrtletí 2020*. In: ČSÚ. *Veřejná databáze* [online]. [cit. 2021-05-08]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/cri/prumerne-mzdy-3-ctvrtleti-2020>
- 13 ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD, 2021. *Počty jednotek v registru ekonomických subjektů podle převažující činnosti a vybraných právních forem* [tabulka]. In: ČSÚ. *Veřejná databáze* [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/documents/10180/119190329/14007020q402.pdf>
- 14 DU.cz., 2021. *Výdaje (náklady) podle zvláštních zákonů*. [online]. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/vydaje-naklady-podle-zvlastnich-zakonu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EnyjhZ66POY-dvP4-uUTiUo/>
- 15 DVOŘÁKOVÁ, Veronika a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN: 978-80-7598-316-9.
- 16 LAJTKEPOVÁ, Eva. *Veřejné finance*. Veřejné příjmy [přednáška]. Brno: Fakulta podnikatelská VUT, 15. 2. 2019
- 17 MLÁDKOVÁ Ludmila, Petr JEDINÁK a kol. *Management*. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009. ISBN 978-80-7380-230-1
- 18 PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-731-0
- 19 SVIRÁK, Pavel. *Zdanění právnických osob*. Osvobození od daně a základ daně [přednáška]. Brno: Fakulta podnikatelská VUT, 20. 2. 2020.
- 20 ŠVARC, Zbyněk a kol. *Základy obchodního práva po rekonstrukci soukromého práva*. 4. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014. ISBN 978-80-7380-504-3.
- 21 VANČUROVÁ, Alena a kol. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2020. ISBN 978-80-7598-887-4

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ČR	Česká republika
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
EHP	Evropský hospodářský prostor
Kč	koruna česká
např.	například
OZP	osoby se zdravotním postižením
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
SR	státní rozpočet
SZP	sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
tj.	to jest
ZD	základ daně
ZDP	zákon č. 586/1996 Sb., o daních z příjmů
ZoR	zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Schéma výpočtu daňové povinnosti	14
Obrázek č. 2: SWOT analýza	53

SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Výsledek hospodaření v letech 2015-2020 (v tis. Kč).....	48
Graf č. 2: Ukazatele likvidity v letech 2015-2020	49
Graf č. 3: Ukazatele aktivity v letech 2015-2020 (ve dnech)	50
Graf č. 4: Ukazatele zadluženosti v letech 2015-2020	51
Graf č. 5: Ukazatele rentability v letech 2015-2020 (v %).....	52

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Maximální doba tvorby rezervy na opravu hmotného majetku	23
Tabulka č. 2: Tvorba opravné položky dle § 8a ZoR	24
Tabulka č. 3: Odpisové skupiny	32
Tabulka č. 4: Roční sazba pro rovnoměrné odpisování.....	33
Tabulka č. 5: Koeficienty pro zrychlené odpisování	34
Tabulka č. 6: Doba odpisování nehmotného majetku.....	36
Tabulka č. 7: Zálohy na daň z příjmů	41
Tabulka č. 8: Odváděné daně v letech 2018-2020 (v Kč)	57
Tabulka č. 9: Náklady společnosti (v tis. Kč).....	58
Tabulka č. 10: Výnosy společnosti (v tis. Kč).....	59
Tabulka č. 11: Daňově neuznatelné náklady (v Kč).....	59
Tabulka č. 12: Výpočet daňové povinnosti ve zdaňovacím období roku 2020 (v Kč)...	60
Tabulka č. 13: Současný stav při nezaměstnávání OZP	62
Tabulka č. 14: Propočet nákladů a úspor při zaměstnání osoby s lehčím zdravotním postižením v roční výši (v Kč).....	63
Tabulka č. 15: Propočet nákladů a úspor při zaměstnání 2 osob s lehčím zdravotním postižením v roční výši (v Kč).....	64
Tabulka č. 16: Propočet nákladů a úspor při zaměstnání osoby s těžším zdravotním postižením v roční výši (v Kč).....	64
Tabulka č. 17: Propočet nákladů a úspor při využití příspěvku na penzijní připojištění (v Kč)	66
Tabulka č. 18: Srovnání zvýšení mzdy a poskytnutí příspěvku na penzijní připojištění (v Kč)	66
Tabulka č. 19: Propočet nákladů a úspor při využití vzdělávání a školení zaměstnanců	68
Tabulka č. 20: Tvorba rezervy na opravy hmotného majetku (v Kč).....	69
Tabulka č. 21: Srovnání výše skutečných nákladů v roce čerpání rezervy (v Kč)	70

Tabulka č. 22: Propočet nákladů na drobné reklamní předměty	71
Tabulka č. 23: Propočet nákladů a úspor při poskytnutí bezúplatného plnění (v Kč)	72
Tabulka č. 24: Aplikace návrhů na daňovou povinnost ve zdaňovacím období roku 2020 (v Kč)	73