

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Daňové zatížení společnosti Letokov, a.s.
Pavla Kelnerová

Bakalářská práce
2010

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Ústav ekonomiky a managementu
Akademický rok: 2009/2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Pavla KELNEROVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management podniku - Manažerská etika**

Název tématu: **Daňové zatížení společnosti Letokov, a.s.**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Stanovení cíle práce

1. Daňový systém ČR
2. Vymezení daňových povinností společnosti
3. Propočty daňového zatížení společnosti
4. Návrh daňové optimalizace
5. Formulace závěrů

Rozsah grafických prací: -
Rozsah pracovní zprávy: cca 30 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

Vančurová, Alena; Láchová, Lenka. Daňový systém ČR 2008, aneb, Učebnice daňového práva. 1. vyd. 2008. ISBN 978-80-86324-72-2.
Česko. Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In Sběrka zákonů České republiky. 1991, částka 107, s. 2802-.
Česko. Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In Sběrka zákonů České republiky. 1992, částka 117, s. 3473-.
Česko. Zákon č. 16/1993 Sb. ze dne 21. prosince 1993 o dani silniční. In Sběrka zákonů České republiky. 1993, částka 6, s. 133-.
Česko. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty. In Sběrka zákonů České republiky. 2004, částka 78, s. 4946-.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. František Sejkora**
Ústav ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **16. června 2009**

Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2010**

doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.

děkanka

L.S.

Ing. Marcela Kožená, Ph.D.

vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 22. června 2009

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle §60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně.

V Pardubicích dne 28.3.2010

Pavla Kelnerová

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala svému vedoucímu práce Ing. Františku Sejkorovi za cenné připomínky a odborné rady, kterými přispěl k vypracování této bakalářské práce.

Dále děkuji společnosti Letokov, a.s., zejména paní Ing. Vladimíře Šaurové, za poskytnutí bližších informací k praktické části práce.

SOUHRN

Tato bakalářská práce s názvem „Daňové zatížení společnosti Letokov, a.s.“ se zabývá problematikou daňového systému ČR a ukázkou praktického vyplnění vybraných daňových přiznání.

Práce bude členěna do dvou částí. Teoretická část bude obsahovat definici základních pojmů souvisejících s daňovou problematikou a popis daňového systému České republiky. Praktická část se bude zabývat především vyplněním daňového přiznání společnosti Letokov a.s., ale budou také nastíněny možnosti daňové optimalizace společnosti.

Cílem práce je ukázat, které daně tvoří v podniku největší složku nákladů a největší měrou se podílejí na příjmech státního rozpočtu.

KLÍČOVÁ SLOVA

Daňový systém České republiky, daňové přiznání, odpisy, opravné položky, rezervy

TITLE

Company Tax Burden Letokov, a.s.

ABSTRACT

This thesis entitled „The tax burden of Letokov a.s.“ deals with the tax system Czech Republic and demonstration of practical completion of selected tax returns.

Work will be divided into two parts. The theoretical part will include the definition of basic terms related to tax issues and a description of the tax system in the Czech Republic. The practical part will deal mainly of filling out tax returns Letokov a.s. but will also illustrate the ways of tax optimization.

The goal is to show that taxes are the largest component of business costs and most significantly contribute to the state budget income.

KEYWORDS

Tax system of Czech Republic, tax return, taxes depreciation, items of correction, reserves

Obsah

Úvod	9
1. Daňový systém ČR.....	10
1.1 Základní pojmy z daňové teorie.....	10
1.2 Funkce daní.....	11
1.3 Klasifikace daní	12
1.4 Struktura daňového systému ČR.....	13
2. Vymezení daňových povinností společnosti.....	14
2.1 Představení podniku LETOKOV, a.s.....	15
2.2 Daň z nemovitostí	16
2.2.1 Daň z pozemků.....	16
2.2.2 Daň ze staveb	17
2.3 Daň silniční	17
2.4 Daň z přidané hodnoty	19
2.4.1 Vymezení základních pojmů.....	19
2.4.2 Plnění.....	20
2.4.3 Konstrukce DPH	21
2.5 Daně spotřební	22
2.6 Zdravotní pojištění.....	23
2.7 Sociální pojištění.....	25
2.8 Daň z příjmů právnických osob	26
2.8.1 Odpisy	30
3. Propočty daňového zatížení společnosti	33
3.1 Přiznání k dani z příjmů právnických osob	33
3.2 Přiznání k dani z nemovitostí.....	36
3.3 Přiznání k dani silniční	38
4. Návrh daňové optimalizace.....	40
4.1 Opravné položky k pohledávkám	40
4.2 Rezervy na opravy hmotného majetku	42
4.3 Uplatnění daňové ztráty a darů a slev na dani	44
4.4 Příspěvky na penzijní připojištění.....	45

Závěr.....	46
Literatura	48
Seznam tabulek.....	50
Seznam obrázků.....	51
Seznam zkratek.....	51
Seznam příloh.....	52

Úvod

O problematice daní slýcháváme dnes a denně především z médií. Tvoří největší součást příjmů státního rozpočtu a jejich význam roste vlivem schodkového hospodaření většiny států. Jedním z příkladů může být situace v Řecku, kdy se stát ocitl na pokraji bankrotu. Rozhodnutí jak snížit zadluženost samozřejmě závisí na řecké vládě, která uvažuje o zvýšení daně z přidané hodnoty. Zvyšování daní má však i negativní dopady. Jedním z nich může být přesun firem do daňových rájů, například do Nizozemí, Lucemburska nebo na Kypr.

Události v Řecku by měly být odstrašujícím příkladem pro Českou republiku. Mnoho lidí se shodne na tom, že je nutné provést komplexní reformu daňového systému. Jejím cílem by mělo být především snížení administrativní zátěže daňového systému.

Cílem práce je ukázat, které daně tvoří v podniku největší složku nákladů a největší měrou se podílejí na příjmech státního rozpočtu. Význam daní roste především v době ekonomické krize, kdy každý podnik, díky nedostatku zakázek musí efektivně hospodařit ve všech svých činnostech.

Práce je rozčleněna do dvou částí, na část teoretickou a praktickou. V úvodní kapitole jsou vysvětleny základní pojmy, které tvoří nedílnou součást pochopení daňové problematiky. Závěr první kapitoly bude zakončen popisem daňového systému České republiky členěním na daně přímé a nepřímé a vyjádřením procentuálního podílu na příjmech státního rozpočtu. Druhá kapitola bude obsahovat dvě části. První z nich bude věnována firmě Letokov,a.s., kdy firma bude představena a pomocí koláčového grafu v procentním vyjádření bude znázorněno, které daně odvádí. Druhá část, ve které teoreticky popíšu daně, je čerpána ze zákonů.

Praktickými příklady se budu zabývat ve třetí a čtvrté kapitole. Budou vyplněna a popsána některá daňová příznání, např. k dani z příjmů právnických osob, k dani silniční a k dani z nemovitostí. V příznání se zaměřím také na položky, které firma nebude uplatňovat, a které budou vykazovat nulovou hodnotu. Z tohoto důvodu navrhu některé možnosti daňové optimalizace, které povedou ke snížení základu daně, tedy daňové povinnosti.

1. Daňový systém ČR

1.1 Základní pojmy z daňové teorie

Daně definujeme jako povinnou, zákonem uloženou platbu do veřejného rozpočtu, která je neúčelová, neekvivalentní, nenávratná a pravidelně se opakuje.¹

Povinnost platit daně je dána ze zákona a všechny subjekty jsou povinny ji platit. Odvedené částky jsou nenávratné, to znamená, že v případě, že je daň správně vypočtena, pak se poplatníkovi částka nevrací. Neekvivalentní znamená, že za její placení neexistuje žádné přímé protiplnění. Neúčelová znamená, že žádný poplatník neví, na co budou finanční prostředky plynoucí z daní použity, pokud se nejedná o daně, u kterých je předem určen účel, např. příjmy ze silniční daně jsou určeny na výstavbu a údržbu silnic a dálnic.

Poplatek je peněžním ekvivalentem za služby poskytované veřejným sektorem. Je účelový, dobrovolný, nepravidelný a nenávratný.² Poplatek je nenávratný ve smyslu obdržení protihodnoty ve formě veřejné služby. Rozumí se jím platba za služby nebo zboží, kterou poskytuje veřejný sektor, např. jízdné na železnici nebo poplatek za vystavení pasu.

Daňový subjekt je osoba povinná strpět, odvádět nebo platit daň.³ Jedná se o souhrnný pojem, kterým se označuje plátce a poplatník.

Poplatníkem se rozumí osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani.⁴ Jedná se tedy o osobu, která je povinná platit daň.

Plátcem daně se rozumí osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům.⁵ Jinými slovy to znamená, že plátce daně je osoba, která vybírá daň od jiných subjektů a odvádí ji finančnímu úřadu.

Předmět daně je veličina, ze které se daň vybírá.⁶ **Základem daně** se rozumí předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách.⁷ Základ daně musí být vyjádřen buď ve fyzikálních jednotkách (kusy, metry, litry...) nebo v peněžních jednotkách (korunách). Základem daně může být i stavová veličina, která se vztahuje k určitému datu (např. u daně z nemovitostí) nebo toková veličina, která se vztahuje k určitému období tzv. zdaňovacímu období, (např. u daně z příjmů právnických osob).

¹ BONĚK, Václav. *Daňové pojmy*. 2001, str. 30.

² KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 2006, str. 16.

³ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva*. 2008, str. 12.

⁴ ČESKO. *Zákon o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů*. 1992, str. 1915.

⁵ ČESKO. *Zákon o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů*. 1992, str. 1915.

⁶ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva*. 2008, str. 13.

⁷ BONĚK, Václav. *Daňové pojmy*. 2001, str. 530.

Zdaňovacím obdobím je časové období, za něž se stanoví základ daně a výše daně.¹ Za zdaňovací období se většinou považuje kalendářní rok, ale může to být také kalendářní měsíc nebo čtvrtletí. **Sazba daně** je algoritmus, jehož prostřednictvím se stanoví velikost konkrétní daně konkrétního daňového subjektu z jeho základu daně.² **Sleva na dani** je zákonem vymezená částka, o níž se při splnění stanovených podmínek snižuje již vypočtená daň.³ **Odpočet od základu daně** snižuje základ daně.

1.2 Funkce daní

- **Fiskální** funkce znamená, že prostřednictvím daní se naplňuje státní rozpočet. Tuto funkci splňují všechny daně, kromě daně ekologické, která je uvalena pouze na produkty, které ohrožují životní prostředí.
- **Alokační** funkce se uplatňuje v případech, kdy se na trhu objevují negativní externality.
- **Redistribuční** funkce umožňuje přesun peněz od bohatých lidí k chudým. Tím se zmenšuje rozdíl v příjmech jednotlivých subjektů.
- **Stimulační** znamená, že prostřednictvím daní se stát snaží ovlivnit chování občanů (např. zaměstnavatel si může z daní odečíst určitou částku, pokud zaměstná postiženou osobu).
- **Stabilizační** funkce slouží ke stabilizaci hospodářského cyklu. Daně jsou tzv. automatickým stabilizátorem. Pokud dojde k expanzi, lidé platí vyšší daně a to tlumí hospodářský růst a brání nadměrné inflaci. Pokud v ekonomice dochází k recesi, lidé na daních zaplatí méně, to stimuluje hospodářský růst a nedochází tak k velké nezaměstnanosti.

¹ BONĚK, Václav. *Daňové pojmy*. 2001, str. 567.

² BONĚK, Václav. *Daňové pojmy*. 2001, str. 395.

³ BONĚK, Václav. *Daňové pojmy*. 2001, str. 423.

1.3 Klasifikace daní

Daně můžeme členit podle několika hledisek:

- Podle toho, zda jsou daně placené:
 - fyzickou osobou, tj. jednotlivcem,
 - právníckou osobou, tj. firmou.

- Ve vztahu ke zdaňovacímu období:
 - bez zdaňovacího období – daně se platí pouze v případě, že nastane nějaká událost, např. daň dědická, darovací.
 - s pravidelnou periodicitou výběru – např. daň silniční, DPH, daň z příjmů.

- Podle OECD¹:

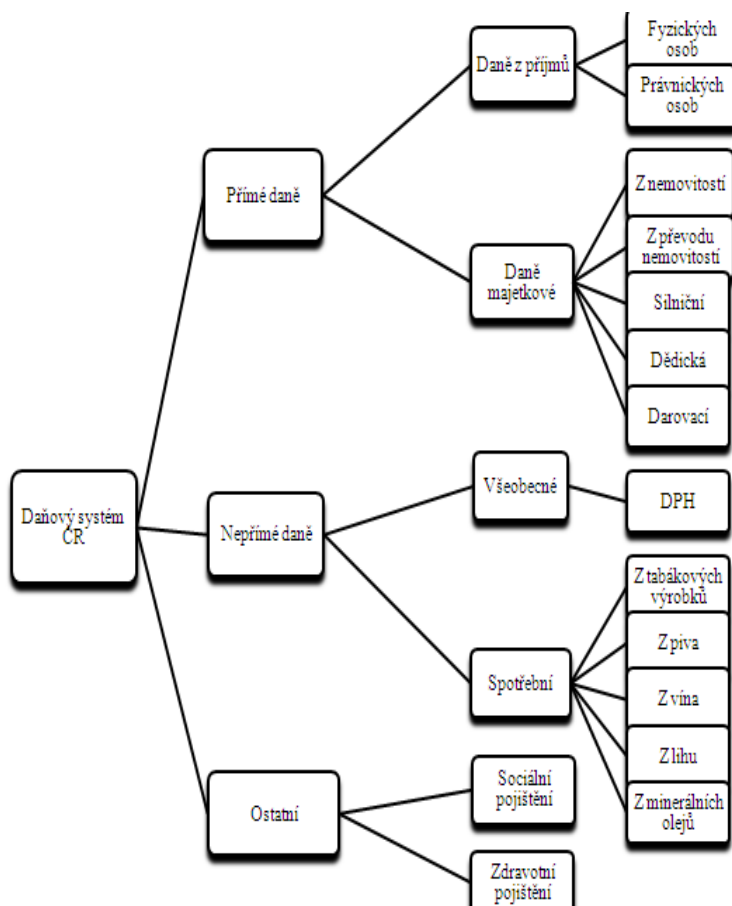
Daně jsou rozděleny do šesti skupin a dalších podskupin podle předmětu zdanění, subjektu a účelu, které jsou uvedeny v příloze v tabulce č. 1. Dělení má umožnit mezinárodní srovnání různých zemí.

- Podle dopadu²:
 - daně přímé, které platí poplatník ze svého důchodu a podle zákona jsou formálně nepřenosné na jiný subjekt, např. daň z příjmů nebo daň z majetku.
 - daně nepřímé se vybírají nepřímo v ceně zboží nebo služby. Mezi nepřímé daně patří daně spotřební, DPH a daně ekologické.

¹ OECD - Organisation for Economic Co-operation and Development

² KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 2006, str. 20.

1.4 Struktura daňového systému ČR

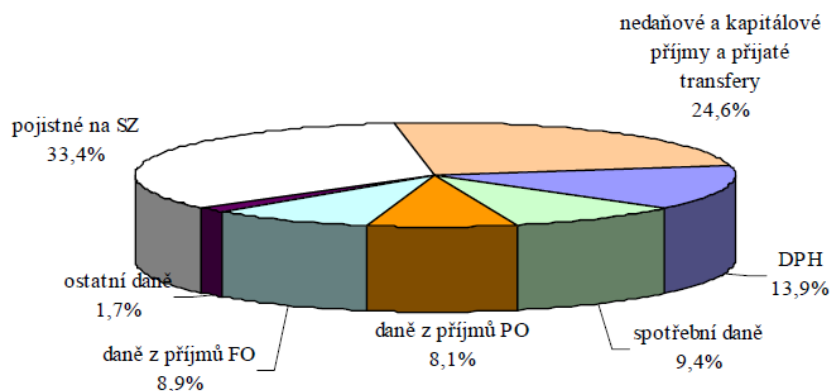


Obr. č. 1 Schéma struktury daňového systému České republiky
Zdroj: vlastní

Přímé daně se zaměřují na určitou skupinu občanů. Mezi přímé daně se řadí daně z příjmů a daně majetkové. Povinnost je platit vzniká na základě vlastnického nebo uživatelského vztahu k majetku, nebo v případě, že dojde ke změně vlastníka.

Nepřímé daně jsou daně, které se platí nepřímo. Odlišná je osoba plátce, která daň odvede finančnímu úřadu a osoba poplatníka, která daň skutečně zaplatí v ceně výrobku nebo služby. Mezi nepřímé daně patří daň z přidané hodnoty a spotřební daně.

Do skupiny ostatních daní je zařazeno sociální a zdravotní pojištění. Jedná se o povinné platby, které mají daňový charakter a jsou jimi zatíženi jak zaměstnanci, tak zaměstnavatelé. V následujícím grafu jsou uvedeny podíly jednotlivých daní, které tvoří příjmy státního rozpočtu.



Obr. č. 2 Podíl jednotlivých daní na celkových daňových příjmech státu za 1. čtvrtletí roku 2009

Zdroj: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/PPSR_2009Q1_komplet_pdf.pdf

Celkové příjmy státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2009 činily 271,6 mld. Kč. Největší podíl příjmů tvoří pojistné na sociální zabezpečení, celkem 33,4%, tj. 90,7 mld. Kč, ale jen důchody tvoří 80,6 mld. Kč této částky.

Druhou největší skupinu tvoří nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery. Jedná se o transfery přijaté od EU, soudní poplatky, dobrovolné pojistné aj., které činí 24,6%, tj. 66,7 mld. Kč.

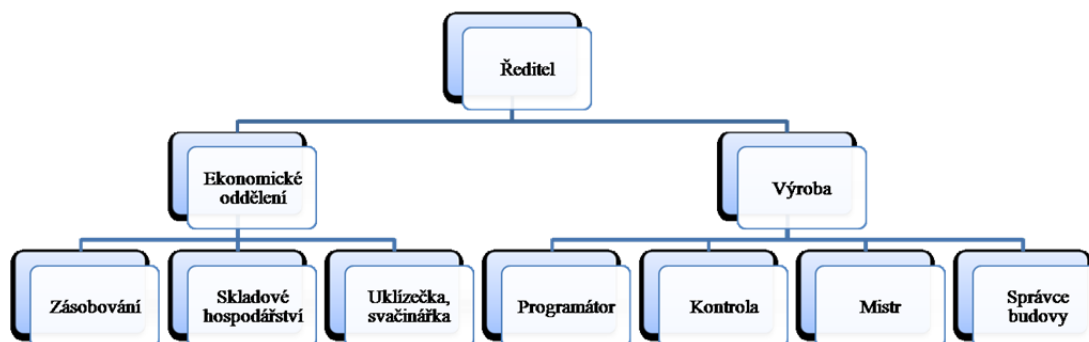
Třetí nejvýznamnější část příjmů tvoří DPH, celkem 13,9% tj. 37,8 mld. Kč. Další příčky zauímají už jen spotřební daně a daně z příjmů.

V dalším textu se budu podrobněji zabývat jen těmi daněmi, které se vztahují ke společnosti Letokov, a.s., které bude věnována praktická část této práce.

2. Vymezení daňových povinností společnosti

2.1 Představení podniku LETOKOV, a.s.

Společnost LETOKOV a.s. byla založena 4. prosince 2002 a její provoz byl zahájen 2. ledna 2003 v počtu šest zaměstnanců.¹ Základní kapitál je tvořen dvaceti kmenovými akciemi na majitele, ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, který byl v dubnu roku 2004 splacen v plné výši. Roku 2006 byla zahájena výstavba nové průmyslové haly, která se nachází v průmyslové zóně města Letovice. Firma vyrábí svařované komponenty pro energetiku, automobilový průmysl, strojírenství a zakázkovou výrobu jak pro tuzemské strojírenské společnosti, tak pro rakouské, švýcarské a německé firmy. V současné době zaměstnává podnik přibližně 40 zaměstnanců.



Obr. č. 3 Organizační struktura společnosti

Zdroj: vlastní

¹ Dostupný z WWW: < <http://www.letokov.cz/profil.html> >.

2.2 Daň z nemovitostí¹

Daň z nemovitostí patří do skupiny majetkových daní a zahrnuje daň z pozemků a daň ze staveb. Společně pro obě daně platí následující:

Poplatníkem daně je:

- vlastník,
- spoluvlastník,
- nájemce a to pouze v případě, že má pronajatý státní pozemek,
- uživatel.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok a daňové přiznání musí poplatník podat příslušnému správci daně do 31. ledna zdaňovacího období.

2.2.1 Daň z pozemků

Předmětem daně z pozemků jsou pozemky ležící na území České republiky, vedené v katastru nemovitostí. Pozemkem se rozumí část zemského povrchu oddělená od sousedních částí hranicí územní správní jednotky nebo hranicí katastrálního území.²

Od daně jsou osvobozeny zejména:

- pozemky ve vlastnictví státu,
- pozemky spravované Pozemkovým fondem České republiky,
- pozemky, na nichž jsou zřízeny hřbitovy,
- pozemky určené pro veřejnou dopravu a další.

Základem daně je buď výměra pozemku, která se zaokrouhluje na celé m² nahoru, nebo cena pozemku, která se zaokrouhluje na celé koruny nahoru. **Sazba daně** závisí na kvalitě pozemku, jeho umístění a způsobu využití.

¹ ČESKO. *Zákon o dani z nemovitostí ve znění pozdějších předpisů*. 1992, str. 1946-.

² ČESKO. *Zákon o katastru nemovitostí ve znění pozdějších předpisů*. 1992, str. 1981.

2.2.2 Daň ze staveb

Předmětem daně ze staveb jsou:

- Obytné stavby
 - k trvalému bydlení,
 - k individuální rekreaci.
- Garáže
- Stavby, které slouží pro podnikání
 - pro zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství,
 - pro průmysl, stavebnictví a ostatní zemědělskou výrobu,
 - pro ostatní podnikání.

Od daně jsou osvobozeny:

- stavby ve vlastnictví státu,
- stavby, byty a samostatné nebytové prostory spravované pozemkovým fondem ČR,
- stavby ve vlastnictví sdružení občanů,
- stavby ve vlastnictví církví a náboženských společností státem uznaných.

Základem daně je zastavěná plocha a sazba daně je závislá na užití stavby. V případě, že dojde například ke změně sazby daně nebo k zániku osvobození od daně, potom se daň vyměří podle poslední známé daňové povinnosti, která bude upravená o změnu sazby.

2.3 Daň silniční¹

Předmětem silniční daně jsou:

- silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v České republice a užívána k podnikání,
- vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená k přepravě nákladů a registrovaná v České republice.

¹ ČESKO. *Zákon o dani silniční ve znění pozdějších předpisů*. 1992, str. 133-.

Od daně jsou osvobozena:

- vozidla diplomatických misí,
- speciální jednoúčelová vozidla – například značkovače silnic,
- vozidla zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní přepravu pokud ujedou více než 80% kilometrů z celkového počtu kilometrů.

Poplatníkem daně je fyzická nebo právnická osoba, která:

- je provozovatelem vozidla registrovaného v České republice,
- užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela,
- zaměstnavatel, pokud vyplácí náhrady svému zaměstnanci.

Základem daně je:

- zdvihový objem motoru v cm³ u osobních automobilů,
- největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel,
- největší povolené zatížení náprav v tunách a počet náprav u návěsů.

Sazba daně je pevně určená roční částkou uvedenou v příloze v tabulkách č.2 a č.3. Sazbu daně je možné snížit o 48% po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace a o 40% po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců a o 25% po dobu dalších 36 měsíců. Možné je však i navýšení sazby daně o 15% (v roce 2008) nebo o 25% (v roce 2010) v případě, že vozidlo je poprvé registrováno do roku 1989.

Daňové přiznání podává poplatník, kterému vzniká daňová povinnost, nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období, a to i v případě, jedná-li se o poplatníka, kterému přiznání zpracovává daňový poradce. Poplatník si daň sám vypočítá a odvádí ji správci daně.

2.4 Daň z přidané hodnoty¹

Daň z přidané hodnoty je obsažena v každém zboží a službě. Tuto daň musí platit každý plátce ze svého obratu, ale pouze tu část, která je novou hodnotou, tj. přidanou hodnotou. Vstupy se tedy nezahrnují do základu daně. Daň z přidané hodnoty patří mezi jedinou daň, která je v rámci Evropské unie harmonizována. EU umožňuje používat dvě snížené sazby daně a určuje jejich minimální hranice. U základní sazby daně je určena minimální výše patnácti procenty, u snížené sazby daně je určena minimální výše pěti procenty.

2.4.1 Vymezení základních pojmů

Daní na vstupu rozumíme daň, která je obsažena v částce za přijaté plnění, daň z poskytnuté úplaty, daň při dovozu zboží, daň při pořízení zboží, daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, daň při poskytnutí služby zahraniční osobou. Jedná se o daň, která je zaplacená v ceně nákupu.

Daní na výstupu rozumíme daň, kterou je plátce povinen přiznat ze základu daně za uskutečněné zdanitelné plnění. Jedná se o daň, která je odvedená z jednotlivého prodeje.

Odpočet daně rozumíme daň na vstupu. **Daňová povinnost** je rozdíl mezi sumou daně na výstupu a odpočet daně. Tento rozdíl může vyjít buď kladný, nebo záporný. V případě, že vznikne kladný rozdíl, potom hovoříme o vlastní daňové povinnosti, kterou musí subjekt odvést finančnímu úřadu. Pokud by vznikla záporná částka, potom se jedná o přeplatek na dani a plátce daně má nárok na vrácení tzv. nadměrného odpočtu. **Vlastní daňová povinnost** je daňová povinnost, kdy daň na výstupu převyšuje odpočet daně za zdaňovací období.

Plátce daně je osoba povinná k dani, která je registrována k dani z přidané hodnoty v tuzemsku (území České republiky). Třetí zemí se rozumí území mimo Evropské unie (např. Kanárské ostrovy, Normanské ostrovy ad.)

Dodáním zboží rozumíme převod práva nakládat se zbožím jako vlastník, nejčastěji za úplatu. **Zbožím** jsou věci movité, elektřina, teplo, chlad, plyn a voda.

Poskytnutí služby zahrnuje všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitosti. **Plněním** nazýváme všechno, co by mohlo být předmětem daně.

¹ ČESKO. Zákon o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů. 2004. str. 4946-.

2.4.2 Plnění

Plnění musí splňovat tyto **2 znaky**:

- došlo k němu v rámci ekonomické činnosti,
- místo plnění je v tuzemsku.

Plnění můžeme rozdělit do dvou skupin na:

- **zdanitelná plnění** znamenají, že plátce daně je povinen přiznat a odvést daň na výstupu,
- **osvobozená plnění** znamenají, že plátce daně nemá povinnost z nich odvést daň ani v případě, že jsou splněny znaky předmětu daně.
 - s nárokem na odpočet (např. dodání zboží do jiného členského státu, vývoz zboží, poskytnutí služby do třetí země, pořízení zboží z jiného členského státu aj.)
 - bez nároku na odpočet (např. poštovní služby, pojišťovací činnosti, výchova a vzdělávání, rozhlasové a televizní vysílání aj.)

Místo plnění se váže k předmětu daně, protože předmětem daně mohou být pouze zdanitelná plnění, která byla uskutečněna v tuzemsku.

Místo plnění při dodání zboží je různé, za situace, že:

- s dodáním zboží není spojena přeprava – místem plnění je místo, kde dochází k dodání zboží,
- s dodáním zboží je spojena přeprava - potom je místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy se přeprava začíná uskutečňovat,
- s dodáním zboží je spojena instalace nebo montáž – v tomto případě je místem plnění místo, kde je zboží nainstalováno.

Místem plnění při převodu nemovitosti je místo, kde se nemovitost nachází. Místem plnění při poskytnutí služby se považuje místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání (popř. místo pobytu). Místem plnění při pořízení zboží z jiného členského státu EU je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli.

V rámci harmonizace s Evropskou unií se budou měnit pravidla pro stanovení místa plnění u služeb. Nová pravidla schválená ve směrnicích Rady se budou postupně zavádět od 1. ledna 2010 a povedou k rozšiřování zdanění služeb ve státě spotřeby.

2.4.3 Konstrukce DPH

Předmětem daně jsou:

- dodání zboží,
- převod nemovitosti,
- poskytnutí služby,
- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie,
- dovoz zboží z tzv. třetích zemí (Normanské ostrovy, Kanárské ostrovy ad.).

Osoba povinná k dani je:

- právníká osoba, která nebyla založena za účelem podnikání,
- fyzické nebo právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomickou činnost (= soustavná činnost výrobců, osob poskytujících služby ad.).

Osoby osvobozené od daně jsou osoby povinné k dani, které mají sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, pokud její obrat nepřesáhne částku 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Obratem se rozumí platby za uskutečněná plnění mimo osvobozených plnění bez nároku na odpočet.

Sazba daně pro rok 2009 se dělí na sazbu:

- základní - uvaluje se na velké množství potravin, na léky, knihy, autosedačky nebo tepelnou energii. Je stanovena ve výši 19 %.
- sníženou – uvaluje se na kulturní využití, stavební služby, zdravotní péči, pohřební služby ad. Výše sazby je určena na 9 %.

Základem daně je peněžní částka snížená o daň, kterou jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcem za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno. Do základu daně musí být zahrnuty například tyto položky: clo, spotřební daň, daň z elektřiny nebo materiál, který přímo souvisí s poskytovanou službou.

Výpočet daně je možné provádět dvěma způsoby:

1. vstupní cena je známá,

V tomto případě se postupuje tak, že se vydělí 19/119 (popř. 9/109). Výsledek se zaokrouhlí na čtyři desetinná místa a vynásobí se cenou bez daně, tj. daň. Součtem základu daně a vypočtené daně se vypočte celková cena.

2. celková cena je známá,

V tomto případě se postupuje tak, že se vydělí 19/119 (popř. 9/109). Výsledek se zaokrouhlí na čtyři desetinná místa a vynásobí se cenou včetně daně, tj. daň. Základ daně se dostane tak, že od celkové ceny se odečte daň.

2.5 Daně spotřební¹

Daně spotřební jsou nejstaršími daněmi, které stát uvaluje na prodej nebo spotřebu výrobků, které negativně ovlivňují zdravotní stav obyvatelstva nebo nepříznivě působí na životní prostředí.

Spotřební daň zahrnuje:

- daň z minerálních olejů,
- daň z lihu,
- daň z piva,
- daň z vína a meziproduktů,
- daň z tabákových výrobků.

Osvobození od daně se vztahuje například na:

- výrobky, které byly nakoupené bez daně v případě ohrožení státu, nebo v případě válečného stavu,
- výrobky, které byly dovezené z jiného členského státu na území ČR pro ozbrojené síly členských států pro Organizace Severoatlantické smlouvy atd.

¹ ČESKO. Zákon o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů. 2003. str. 5730-.

Poplatníkem daně je konečný spotřebitel a plátcem daně je výrobce a dovozce zboží. **Předmětem daně** jsou vybrané výrobky na daňovém území Evropského společenství vyrobené nebo na území Evropského společenství dovezené.

Základem daně je množství určitého výrobku, u cigaret cena pro konečného spotřebitele.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc a **daňové přiznání** se podává do 25. dne měsíce následujícího po měsíci, kdy vznikla daňová povinnost.

2.6 Zdravotní pojištění¹

Ze zdravotního pojištění se hradí zdravotní péče poskytnutá pojištěnci na území České republiky, s cílem zachovat nebo zlepšit jeho zdravotní stav. Pojištěncům se hradí i částka, kterou vynaložili na nutné a neodkladné léčení, jehož potřeba nastala během jejich pobytu v cizině, a to do výše stanovené pro úhradu takové péče na území České republiky.

Plátcem zdravotního pojištění mohou být:

- pojištěnci, například osoby samostatně výdělečně činné,
- zaměstnavatelé, kteří platí pojištění za své zaměstnance,
- stát, například za nezaopatřené děti, příjemce rodičovského příspěvku, ženy na mateřské dovolené nebo osoby zdravotně postižené.

Zdravotní péče zahrnuje například:

- léčebnou péči ambulantní a ústavní (např. rehabilitace, péče o chronicky nemocné lidi),
- pohotovostní a záchrannou službu,
- poskytování léčivých přípravků a prostředků zdravotnické techniky,
- lázeňskou péči a péči v odborných dětských léčebnách a ozdravovnách,
- zdravotnická péče související s těhotenstvím a porodem dítěte.

¹ ČESKO. Zákon o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů ve znění pozdějších předpisů. 1997. str. 1185-.

V souvislosti s poskytováním hrazené péče musí pojištěnec nebo jeho zákonný zástupce hradit zdravotnickému zařízení **regulační poplatek**. Ten je příjmem zdravotnického zařízení, které regulační poplatek vybralo. Jeho výše je stanovena takto:

- 30 Kč za návštěvu praktického lékaře, klinického psychologa, klinického logopeda a za vydání každého léčivého přípravku,
- 90 Kč za pohotovostní službu,
- 60 Kč za každý den, ve kterém je poskytována ústavní péče nebo komplexní lázeňská péče.

Vyměřovací základ¹ je částka, ze které se pojistné vypočítá. Výše pojistného se vypočítá z vyměřovacího základu za rozhodné období (v případě zaměstnanců to je kalendářní měsíc) ve výši 13,5 %. Z toho 1/3 hradí zaměstnanec (tj. ve výši 4,5 %) a 2/3 zaměstnavatel (tj. ve výši 9 %). Minimálním vyměřovacím základem u zaměstnance (s výjimkami např. osob s těžkým tělesným, smyslovým či mentálním postižením nebo osoby, za kterou je plátcem pojistného stát) je částka 8000 Kč za měsíc, ze které se vždy odvádí zdravotní pojištění. Pokud by byl vyměřovací základ nižší než 8000 Kč, potom by se z tohoto rozdílu odvedlo 13,5 %. Pokud je plátcem stát, potom se vyměřovací základ vypočítá z průměrné mzdy násobený 25 procentní sazbou. Od roku 2008 je vymezen pojem maximální vyměřovací základ. Pro rok 2009 činí jeho výše 1 140 640 Kč a od této částky se neodvádí ani sociální pojištění, ani zdravotní pojištění. Tohoto dosaženého příjmu musí zaměstnanec nabýt akumulovaně pouze u jednoho zaměstnavatele. Pojistné se platí zdravotní pojišťovně, u které je pojištěnec pojištěn. **Rozhodným obdobím** je kalendářní měsíc.

¹ ČESKO. Zákon o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění ve znění pozdějších předpisů. 1992, částka 119, s. 3558-.

2.7 Sociální pojištění¹

Sociální pojištění v sobě zahrnuje:

- nemocenské pojištění – vyplácejí se z něj dávky nemocenské, ošetřovné, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství a peněžitá pomoc v mateřství.²
- důchodové pojištění – hradí se z něj např. starobní, invalidní nebo sirotčí důchody.
- státní politika zaměstnanosti – peněžitá podpora v nezaměstnanosti.

Plátci nemocenského a důchodového pojištění jsou zaměstnanci i zaměstnavatelé.

Poplatníky sociálního pojištění jsou:

- zaměstnanci – např. poslanci, členové družstev, občané v pracovním poměru,
- zaměstnavatelé,
- osoby samostatně výdělečně činné – je osoba, která vykonává samostatnou výdělečnou činnost nebo spolupracuje při výkonu výdělečné činnosti,
- osoby, které si pojištění platí dobrovolně.

Vyměřovacím základem zaměstnance je úhrn příjmů, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob a nejsou od této daně osvobozeny, a které mu zaměstnavatel zúčtoval v souvislosti se zaměstnáním. Sazby pojistného se vypočítají procentem z vyměřovacího základu. Ten se zaokrouhluje na celé koruny nahoru. Celková sazba daně sociálního zabezpečení činí 31,5%. Z toho 6,5% z vyměřovacího základu platí zaměstnanec a 25% z vyměřovacího základu zaměstnavatel (z toho 2,3% na nemocenské pojištění; 21,5% na důchodové pojištění a 1,2% na státní politiku zaměstnanosti).

¹ ČESKO. Zákon o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti ve znění pozdějších předpisů. 1992, částka 118, s. 3521-.

² ČESKO. Zákon o nemocenském pojištění ve znění pozdějších předpisů. 2006. str. 2330-.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, za který se pojistné platí.

Pojistné sráží zaměstnavatel z příjmů zaměstnance a je povinen ho odvádět příslušné okresní správě sociálního zabezpečení. Zaměstnavatel pojistné platí za jednotlivé kalendářní měsíce, které jsou splatné od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce. Nebylo-li pojistné zaplaceno ve stanovené lhůtě anebo bylo-li zaplaceno v nižší částce, než ve které mělo být zaplaceno, je plátce pojistného povinen platit penále, které činí 0,05 % dlužné částky za každý kalendářní den.

2.8 Daň z příjmů právnických osob¹

Poplatníci daně z příjmů právnických osob nejsou v zákoně o daních z příjmů vymezení taxativním nebo příkladným výčtem, nýbrž negativním způsobem. Poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami.

Právnické osoby jsou umělé útvary, vzniklé spojením fyzických nebo právnických osob. Jsou charakterizovány:

- názvem,
- sídlem,
- majetkovou samostatností a odpovědností,
- pevnou vnitřní organizací,
- způsobilostí k právním úkonům.

Podle sídla nebo místa vedení se poplatníci označují jako:

- daňoví rezidenti,
- daňoví nerezidenti.

Daňovým rezidentem rozumíme osobu, která má neomezenou daňovou povinnost. Dani jsou podrobeny příjmy dosažené na území České republiky i v zahraničí. Daň musejí odvádět i ty právnické osoby, které mají sídlo v zahraničí, ale místo vedení je v České republice.

¹ ČESKO. *Zákon o dani z příjmů ve znění pozdějších předpisů*. 1992, str. 3473.

Daňovým nerezidentem rozumíme takovou právnickou osobu, která má omezenou daňovou povinnost. Dani jsou podrobeny pouze příjmy dosažené na území České republiky.

Předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.

Od daně jsou osvobozeny např.:

- členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin,
- příjmy z úroků, které plynou zdravotní pojišťovně,
- příjmy z provozu malých vodních elektráren.

Zdanění právnických osob je možné provádět třemi způsoby:

- 1) celkové zdanění – uplatňují se odčitatelné položky a slevy na dani,
- 2) samostatný základ daně – to znamená, že se daní lineárně patnácti procenty,
- 3) srážková daň – je daní konečnou.

Tabulka č.4 Schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob metodou celkového zdanění

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM	
-	výnosy vyňaté z předmětu daně
-	osvobozené výnosy
-	výnosy nezahrnované do základu daně
+ -	očištění o rezervy a opravné položky (nedaňové)
+	daňově neuznatelné náklady
+ -	očištění o zaúčtované položky, které se v základu daně uznávají (jsou-li zaplacený)
+ -	korekce základu daně předešlých zdaňovacích období
=	ZÁKLAD DANĚ
-	Odčitatelné položky (ztráta z předchozích let, dary)
=	SNÍŽENÝ ZÁKLAD DANĚ
	Zaokrouhlení
x	sazba daně
=	DANĚ
-	Slevy na dani
=	DANOVÁ POVINNOST

Zdroj: vlastní

Mezi **výnosy vyňaté z předmětu daně** patří především výnosy z nabytí majetku buď dědictvím, nebo darováním.

Mezi **výnosy nezahrnované do základu daně** patří například částky, které už byly u stejného poplatníka zdaněny nebo výnosy, které tvoří samostatné základy (podíly na zisku s.r.o.)

K výsledku hospodaření před zdaněním se přičítají také daňově neuznatelné náklady.

Daňové náklady se dělí do skupin podle toho, zda souvisejí se zdanitelnými příjmy, na:

- a) daňově uznatelné náklady jsou takové náklady, které slouží na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů,
- b) daňově uznatelné náklady do výše limitu jsou takové náklady, které lze uznat jen v limitované výši, nebo v případě splnění dalších podmínek (např. skutečné zaplacení u daně z nemovitostí),
- c) daňově neuznatelné náklady jsou takové náklady, které nelze zahrnout do základu daně.

Mezi **daňově uznatelné náklady** zejména patří:

- odpisy hmotného majetku,
- zůstatková cena hmotného majetku,
- pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění,
- škody vzniklé v důsledku živelných pohrom,
- škody způsobené neznámým pachatelem podle potvrzení od policie ad.

Náklady **daňově uznatelnými do výše limitu** jsou:

- náklady na pracovní cesty,
- příspěvky na stravování zaměstnancům,
- přirozené úbytky zásob vyplývající z přirozených vlastností zásob (např. vysychání dřeva,...).

Do skupiny **daňově neuznatelných nákladů** patří:

- náklady na pořízení hmotného a nehmotného majetku,
- odměny členů statutárních orgánů,
- penále a úroky z prodlení,
- zůstatková cena hmotného a nehmotného majetku vyřazeného v důsledku darování,
- technické zhodnocení a další.

Základ daně se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů. Pokud bude menší než nula, potom vznikla **daňová ztráta**. Pokud základ daně bude kladný, potom se dále upravuje o odčitatelné položky. Mezi nejvýznamnější patří daňová ztráta minulých let nebo hodnota darů.

Poplatník si může také uplatnit **slevy na dani** např:

- 18 000 Kč/měsíc za každého zaměstnance se zdravotním postižením,
- 60 000 Kč/měsíc za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením.

Sazba daně je pro rok 2009 rozdělena na 3 části:

- 1) 20 % - týká se největší skupiny případů,
- 2) 15 % - týká se příjmů ze zahraničí ze samostatného základu daně,
- 3) 5 % - týká se investičních, penzijních a podílových fondů.

Zdaňovacím obdobím může být:

- kalendářní rok – jedná se o období nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců, které začíná prvním lednem,
- hospodářský rok je období nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců, které začíná prvním dnem jiného měsíce, než je leden,
- účetní období – je delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců,
- jiné období – při zahájení nebo ukončení činnosti.

Povinnost podávat **daňové přiznání** mají všechny podnikatelské subjekty, s výjimkou v.o.s., do konce třetího měsíce po skončení zdaňovacího období. Pokud daňové přiznání podává daňový poradce, potom je datum podání stanoveno do konce června. Daňové přiznání se podává i v případě, kdy je základ daně nulový nebo je vykázána daňová ztráta.

2.8.1 Odpisy

Jak je uvedeno výše, předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. S majetkem souvisí odpisy, které jsou jeho nedílnou součástí.

Rozlišujeme **3 typy majetku**:

- dlouhodobý hmotný majetek, který je možné odepisovat, pokud je dodržena minimální vstupní cena 40 000Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Do této skupiny patří např. samostatné movité věci nebo budovy.
- dlouhodobý nehmotný majetek se odepisuje, pokud vstupní cena majetku přesahuje částku 60 000Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Do této skupiny spadají např. zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje nebo software.
- dlouhodobý finanční majetek, který se neodepisuje.

Rozlišují se tyto **druhy odpisů**:

- 1) účetní odpisy, které se řídí zákonem o účetnictví a nesmějí se během doby odepisování přerušit,
- 2) daňové odpisy, které se řídí zákonem o dani z příjmů a během doby odepisování se přerušit mohou. Zákon umožňuje odepisovat těmito způsoby:
 - rovnoměrně,
 - zrychleně,
 - časově.

Rovnoměrné odepisování je vhodné použít u firem, které nenakupují najednou větší množství strojů. Naopak zrychlené odepisování je vhodné použít u zakládajících firem, kdy v prvních letech se odepisují největší částky.

V prvním roce odepisování musí nejprve poplatník zařadit hmotný majetek do odpisových skupin, které jsou uvedeny v příloze v tabulce č. 5.

Při rovnoměrném odepisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto maximální roční odpisové sazby, které uvádím v příloze v tabulce č. 6.

Odpisy pro rovnoměrné odepisování se vypočítají podle vztahu:

$$\text{odpis v 1. roce} = \frac{VC * S_1}{100}$$

$$\text{odpis v dalších letech} = \frac{VC * S}{100}$$

kde VC je vstupní cena hmotného majetku,

S₁ je odpisová sazba pro 1. rok odepisování

S je odpisová sazba pro další roky odepisování

Při zrychleném odepisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto maximální roční odpisové sazby tzv. koeficienty, které uvádím v příloze v tabulce č. 7.

Odpisy pro zrychlené odepisování se vypočítají podle vztahu:

$$\text{odpis v 1. roce} = \frac{VC}{k_1}$$

$$\text{odpis v dalších letech} = \frac{2 * ZC}{k - (n - 1)}$$

Kde k₁ je koeficient pro 1. rok odepisování

k je koeficient pro další roky odepisování

n je počet let, po která se již odepisovalo

Odepisovat je možné maximálně do výše vstupní ceny. Vstupní cenou hmotného majetku se rozumí:

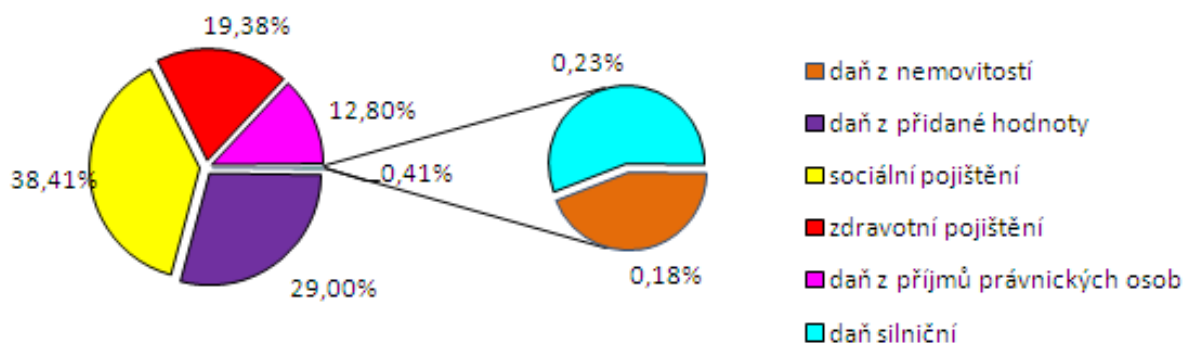
- pořizovací cena,
- vlastní náklady,
- reprodukční pořizovací cena.

Vstupní cena majetku může být navýšena o tzv. **technické zhodnocení**. Technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, jehož částka přesáhne 40 000Kč.

Rekonstrukcí se rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.

Modernizací se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

Ve výše uvedeném textu jsou teoreticky popsány nejdůležitější daně, které společnost Letokov musí odvádět. Pro lepší názornost je vytvořen také graf, který znázorňuje, kolika procenty jednotlivé daně přispívají k celkovým daňovým nákladům firmy. Z grafu je patrné, že největší část tvoří sociální pojištění a hned za ním následuje s 29% daň z přidané hodnoty. Další příčky zaujímá zdravotní pojištění, daň z příjmů právnických osob, daň silniční a daň z nemovitostí. Tyto hodnoty jsem si porovnávala s hodnotami obr. 2 a zjistila jsem, že procentuální vyjádření podílu daní odváděných do státního rozpočtu s podílem daní odváděné firmy se téměř nemění.



Obr. č. 4 Podíl jednotlivých daní odváděných firmou v roce 2008

Zdroj: vlastní

3. Propočty daňového zatížení společnosti

3.1 Přiznání k dani z příjmů právnických osob

V této kapitole budu vycházet z daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob. Tiskopis je rozčleněn do několika oddílů, které jsou očíslovány římskými číslicemi a mohou obsahovat přílohy. Z důvodu lepší přehlednosti sestavím údaje do tabulek.

Tabulka č. 8 Údaje o poplatníkovi uvedené v I. oddílu

Údaje o poplatníkovi	
Název právnické osoby	LETOKOV, a.s.
Sídlo	Albína Krejčího 1107/29
Předmět podnikání	kovoobrábění zámečnictví

Zdroj: vlastní

II. oddíl obsahuje údaje o dani z příjmů právnických osob. Vychází se z výsledku hospodaření, který je uveden ve výkazu zisků a ztráty součtem provozního, finančního a mimořádného výsledku hospodaření.

V níže uvedené tabulce jsou uvedeny položky, které je nutné vysvětlit. Největší položku nákladů daňově neuznatelných tvoří energie, která je zde zahrnuta z důvodu časového rozlišení nákladů a výnosů. Protože daňové přiznání se vztahuje k roku 2008, objeví se tato položka v nákladech daňově uznatelných až v roce 2009. Pokutu firma vyinkasovala od živnostenského úřadu z důvodu provedení personálních změn.

Tabulka č. 9 Údaje o dani z příjmů právnických osob uvedené ve II. oddílu

Popis	Částka (Kč)
Výsledek hospodaření k 31.12.2008	4 018 121,-
<i>Náklady daňově neuznatelné</i>	
<i>energie</i>	211 061,-
<i>Ostatní náklady</i>	2 000,-
<i>Pokuty a penále</i>	700,-
<i>Odpis pohledávek</i>	10 398,-
+ Σ Náklady daňově neuznatelné	224 159,-
- Rozdíl, o který daňové odpisy převyšují účetní	481 620,-
= Průběžný základ daně	3 760 660,-
-Daňová ztráta	0,-
Zaokrouhlení na celé tisícikoruny dolů	3 760 000,-
Sazba daně	21 %
Daň	789 600,-
-Slevy na dani na 2 osoby se ZTP	36 000,-
= Celková daňová povinnost	753 600,-

Zdroj: vlastní

V priznání vykazovala společnost vyšší daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku než odpisy účetní. Firma se při svém založení rozhodla pro zrychlené odepisování hmotného majetku, který podle zákona zařadila do těchto odepisových skupin.

Tabulka č. 10 Zařazení majetku společnosti do odepisových skupin

Odpisová skupina	Majetek	Odepisovaná částka v roce 2008 (Kč)
1	auta	11 238,-
2	stroje	586 662,-
3	jeřáb	350 738,-
5	výrobní hala s administrativou	565 044,-

Zdroj: vlastní

Kromě hmotného majetku firma vlastní také majetek nehmotný, a to program na STS, jehož délka odepisování je stanovena na 36 měsíců s ročním odpisem 16 638 Kč.

III. oddíl je věnován výpočtu daně investiční společnosti, která obhospodařuje majetek v podílových fondech. IV. oddíl se vyplňuje pouze v případě, že právnická osoba podává dodatečné daňové přiznání. V. oddíl je věnován placení daně. V této části se porovnávají částky, které byly odvedené na zálohách s částkou celkové daňové povinnosti společnosti. Vzniklý rozdíl může vzniknout záporný, tj. daňový nedoplatek nebo kladný, tj. daňový přeplatek. Situaci v daňovém přiznání firmy ukazuje následující tabulka.

Tabulka č. 11 Údaje o placení daně uvedené v V. oddílu

Název položky	Částka (Kč)
Na zálohách zapláceno	867 100,-
Daňová povinnost	753 600,-
Daňový přeplatek	113 500,-

Zdroj: vlastní

3.2 Přiznání k dani z nemovitostí

Přiznání k dani z nemovitostí se řídí zákonem o dani z nemovitostí a je rozděleno stejně jako přiznání k dani z příjmů do několika oddílů, které jsou označeny římskými číslicemi.

I. oddíl obsahuje údaje o poplatníkovi včetně uvedené adresy a kontaktních údajů. Dani z pozemků podléhá stavební pozemek firmy a orná půda. Daní ze staveb je zatížena stavba pro průmysl a obytný dům. Údaje týkající se daně z nemovitostí jsou uvedeny opět v tabulkách, které jsem vytvořila sama, proto zdroj každé z nich je vlastní.

Tabulka č. 12 Daň z orné půdy

Orná půda, chmelnice, vinice	
Číslo parcely	2033/2
Základ daně	3 756 m ²
Cena pozemku za 1m ²	6,27 Kč
Přepočtený základ daně	23 551 Kč
Zaokrouhlení na celé koruny nahoru	23 551 Kč
Sazba daně	0,75%
Koeficient	-
Zaokrouhlení na celé koruny nahoru	-
Daňová povinnost	177 Kč

Tabulka č. 13 Daň ze stavebního pozemku

Stavební pozemek	
Číslo parcely	2033/2
Základ daně	5 136 m ²
Cena pozemku za 1m ²	-
Přepočtený základ daně	-
Zaokrouhlení na celé koruny nahoru	-
Sazba daně	1,00 Kč/m ²
Koeficient	1,6
Zaokrouhlení na celé koruny nahoru	8 218 Kč
Daňová povinnost	8 218 Kč

Tabulka č. 14 Daň z obytného domu

Obytný dům	
Číslo parcely	2033/4
Základ daně	213 m ²
Sazba daně	5 Kč/m ²
Počet nadzemních podlaží	1
Zvýšení sazby za další nadzemní podlaží	0,75 Kč
Koeficient	1,5
Výsledná sazba daně	8,63 Kč/m ²
Sazba daně zaokrouhlená na 2 desetinná místa	-
Daňová povinnost	1 839 Kč

Tabulka č. 15 Daň pro stavbu užívanou pro průmysl a stavebnictví

Stavba užívaná pro průmysl a stavebnictví	
Číslo parcely	2033/4
Základ daně	1166 m ²
Sazba daně	5 Kč/m ²
Počet nadzemních podlaží	-
Zvýšení sazby za další nadzemní podlaží	
Koeficient	1,5
Výsledná sazba daně	-
Sazba daně zaokrouhlená na 2 desetinná místa	750 Kč/m ²
Daňová povinnost	8 745 Kč

3.3 Příznání k dani silniční

Příznání k dani silniční je strukturováno do tří oddílů. I. oddíl stejně jako u předchozích daňových příznání obsahuje údaje o poplatníkovi. Ve II. oddílu jsou popsány údaje týkající se jednotlivých druhů vozidel. První uvedená tabulka obsahuje údaje o osobních automobilech společnosti, druhá tabulka zachycuje údaje o nákladních automobilech.

Tabulka č. 16 Údaje o osobních automobilech uvedených ve II. oddílu

Pořadové číslo automobilu	1.	2.	3.
Zdvihový objem motoru (cm ³)	1896	1360	1289
Roční sazba daně (Kč)	3000	2400	2400
Snížená/zvýšená sazba (%)	40	48	15
Výpočet sazby daně	$3000-(3000*40\%)$	$2400-(2400*48\%)$	$2400+(2400*15\%)$
Výše daně (Kč/rok)	1800	1248	2760
Doba užívání (měsíc)	12	2	11
Přepočet	-	$(1248/12)*2=208$	$(2400/12)*11=2530$
Daňová povinnost (Kč/rok)	1800	208	2530

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 17 Údaje o nákladních automobilech uvedených ve II. oddílu

Pořadové číslo automobilu	1.	2.	3.
Počet náprav	2	2	1
Hmotnost (t)	3,5	6,5	0,75
Roční sazba daně (Kč)	3600	6000	1800
Datum registrace	do roku 1989	2006	-
Zvýšená/snížená sazba (%)	15	48	-
Výpočet sazby daně	$3600+(3600*15\%)$	$6000-(6000*48\%)$	-
Výše daně(Kč/rok)	4140	3120	-
Doba užívání (měsíc)	12	12	12
Daňová povinnost (Kč/rok)	4140	3120	1800

Zdroj: vlastní

Ve III. oddílu jsou zachyceny údaje o celkové daňové povinnosti firmy. Následující tabulka ukazuje, že společnosti vznikl daňový nedoplatek ve výši 323 Kč, který musí odvést finančnímu úřadu v Boskovicích.

Tabulka č. 18 Údaje o celkové daňové povinnosti uvedené ve III. oddílu

Název položky	Částka (Kč)
Daňová povinnost	13 598,-
Odvedené zálohy	13 275,-
Daňový nedoplatek	323,-

Zdroj: vlastní

4. Návrh daňové optimalizace

V kapitole 3.1 jsem vycházela z daňového přiznání z roku 2008 a popsala jsem jednotlivé položky, které v něm firma uvádí. Některé z nich však společnost vůbec nevyužívá a v souhrnu vykazují nulové hodnoty. Z tohoto důvodu budou v této kapitole vytvořeny návrhy, které ve svém důsledku povedou ke snížení celkové daňové povinnosti podniku.

4.1 Opravné položky k pohledávkám

K jedné z možností daňové optimalizace patří opravné položky k pohledávkám, které se vytvářejí v případech, kdy dojde k dočasnému poklesu hodnoty pohledávky, tzn., že ode dne splatnosti pohledávky uplyne určitá doba. Opravná položka se zruší, jakmile pominou důvody pro její tvorbu nebo dojde k promlčení pohledávky.

Opravné položky nelze tvořit k:

- promlčeným pohledávkám,
- odepsaným pohledávkám,
- pohledávkám vůči ekonomicky a personálně spojeným osobám,
- pohledávkám z titulů záloh, úvěrů, půjček a z titulu ručení.

Opravné položky se dělí podle výše a doby splatnosti a mohou nastat tyto možnosti:

1) Rozvahová hodnota pohledávky v okamžiku vzniku je nižší než 200 000 Kč

Opravná položka se může vytvářet za období, za které se podává daňové přiznání, do výše 20%, pokud od lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než 6 měsíců.

Vyšší opravné položky je možné tvořit jen v případě, že proti dlužícím firmám bylo zahájeno rozhodčí, soudní či správní řízení, pokud od lhůty splatnosti uplynulo více než 12 měsíců a méně než 36 měsíců. Interval pro tvorbu opravných položek je stanoven v rozmezí 33% - 100% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

2) Rozvahová hodnota pohledávky v okamžiku vzniku je vyšší než 200 000 Kč

I v tomto případě musí být proti firmám zahájeno rozhodčí, soudní či správní řízení, pokud od lhůty splatnosti uplynulo více než 6 měsíců a méně než 36 měsíců. Interval pro tvorbu opravných položek je stanoven v rozmezí 20% - 100% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

3) Rozvahová hodnota pohledávky je nižší než 30 000

Pokud dojde k této situaci, tvoří se opravná položka jednorázově do výše 100% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky a od konce lhůty splatnosti musí uplynout nejméně 12 měsíců.

Z důvodu, že společnost Letokov žádné opravné položky netvoří, bude v následující tabulce uveden demonstrativní příklad, který zachytí rozdíl ve výši daně, který vznikne, jestli-že podnik bude nebo nebude tvořit opravné položky.

Podnik dosáhl v roce 2009 výnosů ve výši 1 000 000 Kč a nákladů ve výši 800 000 Kč. Výše nepromlčené pohledávky činí 180 000 Kč, splatné k 30.6.2006.

Tabulka č. 19 Stanovení výše daně s tvorbou opravné položky a bez tvorby opravné položky

Rok	Popis	S tvorbou OP	Bez tvorby OP
2009	výnosy	1 000 000,-	1 000 000,-
	-náklady	800 000,-	800 000,-
	-tvorba OP ve výši 20 %	36 000,-	0,-
	=základ daně	164 000,-	200 000,-
	daň 20%	32 800,-	40 000,-
2010	výnosy	1 200 000,-	1 200 000,-
	-náklady	850 000,-	850 000,-
	+zrušení OP 20 %	36 000,-	0,-
	+odpis pohledávky	180 000,-	180 000,-
	- z toho daň. uznatelný náklad	36 000,-	0,-
	=základ daně	530 000,-	530 000,-
	daň 20 %	106 000,-	106 000,-
	celková výše daně	138 800,-	146 000,-
	Vzniklý rozdíl	7 200,-	

Zdroj: vlastní

4.2 Rezervy na opravy hmotného majetku

Rezervy na opravy hmotného majetku je možné tvořit u majetku, který se odepisuje pět a více let. Výše rezervy na opravu se stanoví podle charakteru opravy a druhu majetku. Oprava musí být zahájena nejpozději v následujícím zdaňovacím období, ve kterém se předpokládalo zahájení opravy, jinak bude zrušena. Pokud rezerva nebyla vyčerpána, taktéž se zruší. Za opravu se nepovažuje technické zhodnocení a rezerva nesmí být tvořena jen jedno zdaňovací období. Maximální doba tvorby rezervy se pohybuje od tří do deseti zdaňovacích období, a to podle zařazení majetku do odpisových skupin.

Před tím, než firma začne tvořit rezervu, musí sepsat plán oprav. V něm je uveden majetek, kterého se budou opravy týkat, opravované součástky a předpokládaná výše nákladů bez DPH. Firma musí samozřejmě dokladovat využití rezervy i vyjádření číselné částky.

Příklad: Podnik v roce 2008 naplánoval na rok 2010 opravu střechy výrobní haly ve výši 200 000 Kč. V roce 2008 a 2009 začala tvořit rezervu ve výši 100 000 Kč. V roce 2010 byly uskutečněny práce v hodnotě 200 000 Kč a v roce 2010 společnost rezervu v této výši rozpustila.

Tabulka č. 20 Stanovení výše daně s tvorbou rezervy

Položka/Rok	2008	2009	2010
výnosy	1 000 000,-	1 000 000,-	1 000 000,-
Σvýnosů	1 000 000,-	1 000 000,-	1 200 000,-
náklady	800 000,-	800 000,-	800 000,-
tvorba rezervy	100 000,-	100 000,-	-
rozpuštění rezervy	-	-	200 000,-
oprava střechy	-	-	200 000,-
Σnákladů	900 000,-	900 000,-	1 000 000,-
základ daně	100 000,-	100 000,-	200 000,-
daň 20%	20 000,-	20 000,-	40 000,-

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 21 Stanovení výše daně bez tvorby rezervy

Položka/rok	2008	2009	2010
výnosy	1 000 000,-	1 000 000,-	1 000 000,-
náklady	800 000,-	800 000,-	800 000,-
oprava střechy	-	-	200 000,-
Σ nákladů	800 000,-	800 000,-	1000 000,-
základ daně	200 000,-	200 000,-	0,-
daň 20%	40 000,-	40 000,-	0,-

Zdroj: vlastní

Tvorba rezervy znamená pro firmu dva přínosy. Zejména odložení daňové povinnosti do následujícího období, ale také ušetření v případě rozdílných sazeb daně. Pokud v době tvorby rezervy bude sazba daně vyšší, než v době jejího čerpání, ušetří společnost rozdíl sazeb z tvořené částky. Tato situace je znázorněna v následující tabulce.

Tabulka č. 22 Rozdíl sazeb v době tvorby rezervy a čerpání rezervy

Položka/rok	2008	2010
Tvorba rezervy/čerpání rezervy	200 000,-	200 000,-
Sazba daně	20%	18%
daň	40 000,-	36 000,-
rozdíl	4 000,-	

Zdroj: vlastní

4.3 Uplatnění daňové ztráty, darů a slev na dani

Zákon o dani z příjmů umožňuje si uplatnit daňovou ztrátu jako odčitatelnou položku od základu daně. Daňovou ztrátu lze uplatnit pět zdaňovacích období následujících po období, ve kterém byla vyměřena. Společnost za dobu své existence daňovou ztrátu dosud nevykázala.

Od základu daně je možné odečíst hodnotu darů, při splnění podmínek daných zákonem, a to: příjemce daru, účel a výše.

V následujícím demonstračním příkladu je zobrazen rozdíl celkové daňové povinnosti v případě uplatnění slev na dani a odčitatelných položek a v případech, když tyto možnosti využity nejsou. Společnost zaměstnává jednu osobu se ZTP, poskytne dar obci na požární ochranu ve výši 2 000 Kč a v roce 2007 si uplatnila ztrátu ve výši 20 000 Kč.

Tabulka č. 23 Stanovení výše daně s uplatněním odčitatelných položek, položek snižujících základ a slev na dani

Základ daně	1 000 000,-	1 000 000,-
-odčitatelné položky (ztráta)	-20 000,-	0,-
Základ daně po úpravě	980 000,-	1 000 000,-
-položky snižující základ daně (dary)	-2 000,-	0,-
Základ daně	978 000,-	1 000 000,-
Zaokrouhlení na 1000 Kč dolů	978 000,-	1 000 000,-
Daň 20%	195 600,-	200 000,-
Sleva na dani (ZTP)	-18 000,-	0,-
Daň po slevě	177 600,-	200 000,-
Daňová povinnost	177 600,-	200 000,-
Rozdíl	22 400,-	

Zdroj: vlastní

4.4 Příspěvky na penzijní připojištění

Způsob, kterým je možné ušetřit nemalé částky peněz, je přispívání zaměstnavatelů zaměstnancům na penzijní připojištění nebo připočítávání částky k hrubé mzdě. Rozdíl je ukázán na příkladu. Hospodářský výsledek činí 200 000,-. Podnik zaměstnává 5 osob, kterým přispívá 1 000 Kč/měsíc, tj. 60 000 Kč/rok.

Tabulka č. 24 Stanovení výše daně s příspěvkem na penzijní připojištění a příspěvkem ke mzdě

Popis	Příspěvek na penzijní připojištění	Popis	Navýšení hrubé mzdy
výnosy	1 000 000,-	výnosy	1 000 000,-
náklady	800 000,-	náklady	800 000,-
příspěvek na penzijní připojištění	60 000,-	mzdové náklady	60 000,-
základ daně	140 000,-	sociální náklady 34%	20 400,-
daň 20%	28 000,-	základ daně	119 600,-
čistý zisk	112 000,-	daň 20%	23 920,-
		čistý zisk	95 680,-

Zdroj: vlastní

Rozdíl v čistém zisku společnosti činí 16 320 Kč z toho důvodu, že ke mzdě musí společnost připočítávat částku sociálního a zdravotního pojištění.

Závěr

Teoretická část práce se zabývala především popsáním přímých a nepřímých daní, ale také sociálním a zdravotním pojištěním, které nejsou přímo součástí daňového systému, ale zařazují se do skupiny tzv. ostatních daní, protože poplatníkům vzniká povinnost je hradit.

Praktická část práce byla věnována společnosti Letokov, kde jsem měla možnost strávit čtrnáctidenní praxi ve druhém ročníku bakalářského studia. Ve stručnosti je popsána její sedmiletá historie a organizační uspořádání. Jedná se o malou strojírenskou firmu, která za dobu své existence šestinásobně zvýšila počet zaměstnanců. O prosperitě firmy svědčí i fakt, že se ředitel firmy, podporován valnou hromadou, rozhodl zahájit výstavbu nové výrobní haly z důvodu nevyhovujících prostor.

Firma má své stálé stakeholdery. Nejdlejší spolupráce byla navázána s dodavatelskou firmou Feron a Metal Steel. Největší konkurenční firmy se nacházejí přímo v Letovicích a to Letostroj, KOVO Letovice a firma Ferokont.

Největší část příjmů státního rozpočtu, ve výši 33,4%, je tvořen pojistným na sociální zabezpečení. Jinak tomu není ani u společnosti Letokov. Odvody na Státní správu sociálního zabezpečení tvoří 38,4% celkových daňových nákladů. **Cílem práce bylo ukázat, které daně tvoří v podniku největší složku nákladů a největší měrou se podílejí na příjmech státního rozpočtu.** Zjistila jsem, že největší složku nákladů společnosti tvoří sociální pojištění a největší příjem státního rozpočtu je tvořen sociálním pojištěním. Tímto potvrzením byl cíl práce splněn.

Při zpracování teoretické části práce jsem neměla téměř žádné problémy s vyhledáním vhodné literatury, protože většina informací byla čerpána z právních předpisů. Problémem, na který jsem narazila, byla především špatná orientace v zákoně a snížená srozumitelnost textu.

V práci je uvedeno několik demonstrativních příkladů, které se zabývají daňovou optimalizací. Odpis pohledávky kryté opravnou položkou je daňově uznatelný náklad. V našem případě, kdy společnost tvořila opravnou položku ve výši 36 000, činila úspora 7 200 Kč. Obdobné rozdíly vznikly i v situacích uplatnění odčitatelných položek, položek snižujících základ daně a uplatnění slev na dani. Podnik, jehož základ daně tvoří 1 000 000 Kč, vykazuje daňovou ztrátu ve výši 20 000 Kč, poskytuje dar ve výši 2 000 Kč a zaměstnává jednu osobu se ZTP bude odvádět nižší daň o 4 400 Kč oproti podniku, který si tyto položky neuplatňuje.

Po nastudování daňového systému jsem získala teoretické znalosti, které jsem mohla dále aplikovat v praktické části práce a tím splnit cíl, který jsem si určila v úvodu.

Literatura

1. BONĚK, Václav; a kol. 2001. *Daňové pojmy*. Ostrava: Sagit, 2001. ISBN 80-7208-265-5.
2. Česko. Zákon č. 16/1993 Sb. ze dne 21. prosince 1992 o dani silniční ve znění pozdějších předpisů. In *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 6, s. 133- .
3. Česko. Zákon č. 187/2006 Sb. ze dne 14. března 2006 o nemocenském pojištění ve znění pozdějších předpisů. In *Sbírka zákonů České republiky*. 2006, částka 64, s. 2330-.
4. Česko. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů. In *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 78, s. 4946-.
5. Česko. Zákon č. 337/1992 Sb. ze dne 5. května 1992 o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů. In *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 70, s. 1913-.
6. Česko. Zákon č. 338/1992 Sb. ze dne 4. května 1992 o dani z nemovitostí ve znění pozdějších předpisů. In *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 71, s. 1946- .
7. Česko. Zákon č. 344/1992 Sb. ze dne 7. května 1992 o katastru nemovitostí České republiky ve znění pozdějších předpisů. In *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 72, s. 1981-.
8. Česko. Zákon č. 353/2003 Sb. ze dne 26. září 2003 o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů. In *Sbírka zákonů České republiky*. 2003, částka 118, s. 5730-.
9. Česko. Zákon č. 48/1997 Sb. ze dne 7. března 1997 o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů ve znění pozdějších předpisů. In *Sbírka zákonů České republiky*. 1997, částka 16, s. 1185-.
10. Česko. Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. In *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 117, s. 3473- .
11. Česko. Zákon č. 589/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992 o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti ve znění pozdějších předpisů. In *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 118, s. 3521-.
12. Česko. Zákon č. 592/1992 ze dne 20. listopadu 1992 o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění ve znění pozdějších předpisů. In *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 119, s. 3558-.
13. KUBÁTOVÁ, Květa. 2006. *Daňová teorie a politika*. Praha: Aspi Publishing, 2006. ISBN 80-7357-205-2.
14. *Letokov.cz* [online]. *LETOKOV a.s., 2004* [cit. 2010-02-16]. Dostupný z WWW: <<http://www.letokov.cz/profil.html>>.

15. Ministerstvo financí.cz [online]. *Informace o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. čtvrtletí 2009.*, c 2005-2009 [cit. 2009-11-25]. Dostupný z www: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/PPSR_2009Q1_komplet_pdf.pdf>.
16. VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. 2008. *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva*. Praha: VOX, 2008. ISBN 978-80-86324-72-2.

Seznam tabulek

Tabulka č. 1 Dělení daní podle OECD	52
Tabulka č.2 Sazba daně u osobních automobilů.....	53
Tabulka č.3 Sazba daně u ostatních vozidel.....	53
Tabulka č.4 Schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob metodou celkového zdanění	27
Tabulka č. 5 Zařazení majetku do odpisových skupin	54
Tabulka č. 6 Odpisové sazby pro rovnoměrné odepisování.....	54
Tabulka č. 7 Odpisové sazby pro zrychlené odepisování	54
Tabulka č. 8 Údaje o poplatníkovi uvedené v I. oddílu.....	33
Tabulka č. 9 Údaje o dani z příjmů právnických osob uvedené ve II. oddílu	34
Tabulka č. 10 Zařazení majetku společnosti do odpisových skupin	34
Tabulka č. 11 Údaje o placení daně uvedené v V. oddílu.....	35
Tabulka č. 12 Daň z orné půdy	36
Tabulka č. 13 Daň ze stavebního pozemku.....	36
Tabulka č. 14 Daň z obytného domu.....	37
Tabulka č. 15 Daň pro stavbu užívanou pro průmysl a stavebnictví	37
Tabulka č. 16 Údaje o osobních automobilech uvedených ve II. oddílu	38
Tabulka č. 17 Údaje o nákladních automobilech uvedených ve II. oddílu	38
Tabulka č. 18 Údaje o celkové daňové povinnosti uvedené ve III. oddílu	39
Tabulka č. 19 Stanovení výše daně s tvorbou opravné položky a bez tvorby opravné položky	41
Tabulka č. 20 Stanovení výše daně s tvorbou rezervy	42
Tabulka č. 21 Stanovení výše daně bez tvorby rezervy.....	43
Tabulka č. 22 Rozdíl sazeb v době tvorby rezervy a čerpání rezervy	43
Tabulka č. 23 Stanovení výše daně s uplatněním odčitatelných položek, položek.....	44
snižujících základ a slev na dani.....	44
Tabulka č. 24 Stanovení výše daně s příspěvkem na penzijní připojištění a příspěvkem ke mzdě.....	45

Seznam obrázků

Obr. č. 1 Schéma struktury daňového systému České republiky	13
Obr. č. 2 Podíl jednotlivých daní na celkových daňových příjmech státu za 1. čtvrtletí roku 2009.....	14
Obr. č. 3 Organizační struktura společnosti	15
Obr. č. 4 Podíl jednotlivých daní odváděných firmou v roce 2008.....	32

Seznam zkratk

ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
mld.	miliardy
a.s.	akciová společnost
a.j.	a jiné
popř.	popřípadě
tzv.	takzvaně
atd.	a tak dále
ZTP	osoba zdravotně postižená
např.	například

Seznam příloh

Tabulka č. 1 Dělení daní podle OECD

1000 Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů

- 1100 daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů od jednotlivců
 - 1110 z příjmů a ze zisků
 - 1120 z kapitálových výnosů
- 1200 daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů od společností
 - 1210 z příjmů a ze zisků
 - 1220 z kapitálových výnosů
- 1300 položky, které nelze jednoznačně zařadit mezi 1100 a 1200

2000 Příspěvky na sociální zabezpečení

- 2100 zaměstnanci
- 2200 zaměstnavatelé
- 2300 samostatně výdělečná osoba nebo nezaměstnaná
- 2400 nezařaditelné do 2100, 2200 a 2300

3000 Daně z mezd a pracovních sil

4000 Daně majetkové

- 4100 pravidelné daně z nemovitého majetku
 - 4110 domácností
 - 4120 ostatní
- 4200 pravidelné daně z čistého jmění
- 4300 daně z nemovitostí dědické a darovací
 - 4310 daně z nemovitostí a dědické
 - 4320 daně darovací
- 4400 daně z finančních a kapitálových transakcí
- 4500 ostatní nepravidelné daně z majetku
- 4600 ostatní pravidelné daně z majetku

5000 Daně ze zboží a služeb

- 5100 daně z výroby, prodeje, převodu, leasingu a dodávek zboží a úpravy zboží
 - 5110 daně všeobecné
 - 5111 daň z přidané hodnoty
 - 5112 daně prodejní (obratové)
 - 5113 ostatní všeobecné daně ze zboží a služeb
 - 5120 daně ze speciálních zboží a služeb
 - 5121 spotřební daně
 - 5122 zisky z fiskálních monopolů
 - 5123 cla a dovozní daně
 - 5124 vývozní daně
 - 5125 daně z investičního zboží
 - 5126 daně ze speciálních služeb
 - 5127 ostatní daně z mezinárodního obchodu a transakcí
 - 5128 ostatní daně ze speciálního zboží a služeb
 - 5130 nezařaditelné do skupin 5110 a 5120
- 5200 daně z používání nebo povolení používání zboží nebo vykonávání určitých činností
 - 5210 pravidelné daně
 - 5211 placené domácnostmi z motorových vozidel
 - 5212 placené ostatními subjekty z motorových vozidel
 - 5213 ostatní pravidelné daně
 - 5220 nepravidelné daně
- 5300 nazařaditelné do skupin 5100 a 5200

6000 Ostatní daně

6100 placené výhradně podniky

6200 placené jinými subjekty, než podniky, nebo neidentifikovatelné

Tabulka č.2 Sazba daně u osobních automobilů

Objem (cm ³)	Sazba daně (Kč)
do 800	1 200
nad 800 do 1250	1 800
nad 1250 do 1500	2 400
nad 1500 do 2000	3 000
nad 2000 do 3000	3 600
nad 3000	4 200

Zdroj: Česko. Zákon o dani silniční ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka č.3 Sazba daně u ostatních vozidel

Počet náprav	Hmotnost (tuny)	Sazba daně (Kč)
1 náprava	do 1	1 800
	nad 1 do 2	2 700
	nad 2 do 3,5	3 900
	nad 3,5 do 5	5 400
	nad 5 do 6,5	6 900
	nad 6,5 do 8	8 400
	nad 8	9 600
2 nápravy	do 1	1 800
	nad 1 do 2	2 400
	nad 2 do 3,5	3 600
	nad 3,5 do 5	4 800
	nad 5 do 6,5	6 000
	nad 6,5 do 8	7 200
	nad 8 do 9,5	8 400
	nad 9,5 do 11	9 600
	nad 11 do 12	10 800
	nad 12 do 13	12 600
	nad 13 do 14	14 700
	nad 14 do 15	16 500
	nad 15 do 18	23 700
	nad 18 do 21	29 100
	nad 21 do 24	35 100
	nad 24 do 27	40 500
nad 27	46 200	

Zdroj: Česko. Zákon o dani silniční ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka č. 5 Zařazení majetku do odpisových skupin

Odpisová skupina	Doba odepisování (rok)	Druh majetku
1	3	počítače, kancelářská technika
2	5	pracovní stroje a zařízení, osobní a nákladní automobily
3	10	parní kotle, trezory
4	20	budovy z lehkých hmot, konstrukce vinic
5	30	budovy a haly pro průmysl a zemědělství, byty a nebytové prostory
6	50	administrativní budovy, obchodní domy

Zdroj: Česko. Zákon o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka č. 6 Odpisové sazby pro rovnoměrné odepisování

Odpisová skupina	V 1. roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,5	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2,0

Zdroj: Česko. Zákon o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka č. 7 Odpisové sazby pro zrychlené odepisování

Odpisová skupina	V 1. roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou zůstatkovou 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

Zdroj: Česko. Zákon o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.