

UNIVERZITA PARDUBICE  
FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2010

Lukáš Pytlík

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní

Obchodní společnost jako plátce a poplatník daně z příjmů

Lukáš Pytlík

Bakalářská práce

2010

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní  
Akademický rok: 2009/2010

**ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**  
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lukáš PYTLÍK**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**  
Název tématu: **Obchodní společnost jako plátce a poplatník daně z příjmu**  
Zadávající katedra: **Ústav ekonomiky a managementu**

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

1. Vymezení pojmů obchodní společnost, daň, poplatník, plátce
2. Obchodní společnost a její společníci jako poplatníci daně z příjmů
3. Úprava výsledku hospodaření na základ daně
4. Odměňování společníků, jednatelů a členů dozorčí rady
5. Transfery zisku mezi spojenými osobami

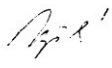
Rozsah grafických prací: -  
Rozsah pracovní zprávy: cca 30 stran  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

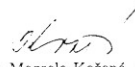
BĚHOUNEK, Pavel. Společnost s ručením omezeným 2009/2010. Olomouc: ANAG spol. s r.o., 2009  
OVEČKOVÁ, Olga. Slovník obchodního práva. Praha: CODEX, 2006  
PILAŘOVÁ, Ivana, PILÁTOVÁ, Jana. Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2008. Praha: 1.VOX a.s., 2009  
VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2008: aneb učebnice daňového práva. Praha: 1.VOX a.s., 2008  
Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů  
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů  
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Ondřej Svoboda**  
Ústav ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **18. listopadu 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 18. listopadu 2009

## **Prohlášení autora**

Prohlašuji:

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

Byl jsem seznámen 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 19.04.2010

Lukáš Pytlík

## **Poděkování**

Na tomto místě bych rád poděkoval za pomoc vedoucímu mé bakalářské práce Ing. Ondřejovi Svobodovi a paní Schovancové ze společnosti UNIKOM a.s. za cenné připomínky při zpracování práce. Mé poděkování patří rovněž mým rodičům za jejich podporu, pomoc a trpělivost.

Lukáš Pytlík

## **ANOTACE**

Bakalářská práce se věnuje zdaňování příjmů obchodních společností a dále také zdaňování příjmů, které plynou společníkům, statutárním orgánům a členům statutárních orgánů této společnosti. Teoretická část charakterizuje základní pojmy, vymezuje právní postavení jednotlivých orgánů společnosti a možnosti jejich odměňování. V praktické části jsem podle skutečnosti sestavil zjednodušený příklad, na kterém se snažím uplatnit své teoretické znalosti a hledat možnosti jak optimalizovat daňovou povinnost dané společnosti.

## **KLÍČOVÁ SLOVA**

obchodní společnost, orgány společnosti, výsledek hospodaření, daň z příjmů

## **TITLE**

The overview of a company as an income tax payer

## **ANNOTATION**

This bachelor work deal with income tax the overview company and as well as tax income, which flow companies, statutory organs and full member statutory organs those company. Theoretic part describes the basic concepts defining the legal status of each institution and chances of their remuneration. In the practical parts am to the life drew up simplified instance whereat with try apply her theoretic knowledge and be on the look for chances of how optimize tax duty given companies.

## **KEYWORDS**

trading company, company authorities, income from operations, income tax

## OBSAH

ÚVOD.....	11
1. Základní pojmy .....	12
1.1. Daň.....	12
1.2. Daňový subjekt .....	12
1.3. Předmět daně.....	13
1.4. Základ daně.....	14
1.5. Daňový systém v České republice .....	14
1.5.1. Přímé daně .....	15
1.5.2. Nepřímé daně.....	15
1.5.3. Ostatní daně .....	16
1.6. Obchodní společnost.....	17
1.6.1. Osobní obchodní společnosti.....	18
1.6.2. Kapitálové obchodní společnosti.....	18
2. Odměňování a zdaňování příjmů společníků, statutárních orgánů a členů dalších orgánů kapitálových obchodních společností.....	19
2.1. Statutární orgány.....	19
2.1.1. Orgány společnosti s ručením omezeným.....	20
2.1.2. Orgány akciové společnosti.....	22
2.2. Zdanění příjmů společníků, statutárních orgánů a dalších orgánů společnosti s ručením omezeným .....	23
2.2.1. Zdanění příjmů jednatelů společnosti s ručením omezeným .....	23
2.2.2. Zdanění příjmů společníků společnosti s ručením omezeným.....	25
2.2.3. Zdanění příjmů členů dozorčí rady společnosti s ručením omezeným .....	25
2.3. Zdaňování příjmů společníků, členů statutárního orgánu a dalších členů statutárních orgánů akciové společnosti.....	26
2.3.1. Zdanění příjmů akcionáře.....	26
2.3.2. Zdanění příjmu členů představenstva akciové společnosti.....	26



2.3.3.	Zdanění příjmů členů dozorčí rady akciové společnosti .....	27
3.	Stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů právnických osob .....	28
3.1.	Účetní výsledek hospodaření .....	28
3.2.	Základ daně .....	28
3.2.1.	Položky zvyšující výsledek hospodaření před zdaněním .....	30
3.2.2.	Položky snižující výsledek hospodaření před zdaněním .....	31
3.2.3.	Další korekce hospodářského výsledku před zdaněním .....	33
3.3.	Úprava základu daně a stanovení daně .....	36
3.3.1.	Odpočet daňové ztráty .....	37
3.3.2.	Odpočet výdajů na vývoj a výzkum .....	37
3.3.3.	Dary na veřejně prospěšné účely .....	37
3.3.4.	Slevy z titulu zaměstnávání osob se zdravotním postižením .....	38
3.3.5.	Sleva pro poplatníka, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky .....	38
3.4.	Sazba daně .....	39
4.	Transfery zisku .....	40
4.1.	Vymezení pojmů .....	40
4.2.	Možnosti daňového plánování .....	44
4.2.1.	Využití onshore společností .....	45
5.	Daňová optimalizace na příkladu společnosti UNIKOM, a.s. ....	47
5.1.	Základní charakteristika společnosti UNIKOM, a.s. Kutná Hora .....	47
5.1.1.	Předmět činnosti a závody .....	49
5.2.	Stanovení daně z příjmů společnosti UNIKOM a.s. za rok 2008 .....	51
	ZÁVĚR .....	55
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....	57
	SEZNAM PŘÍLOH .....	59

## **SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek č. 1 : Přehled zdanění .....	13
Obrázek č. 2 : Daňový systém ČR.....	14
Obrázek č. 3 : Možnosti optimalizace základu daně .....	36
Obrázek č. 4 : Organizační struktura vedení společnosti .....	49

## **SEZNAM GRAFŮ**

Graf č. 1 : Daňový mix v českém daňovém systému v roce 2006 .....	17
Graf č. 2 : Sazba daně z příjmů právnických osob vl letech 1993 – 2010 .....	39

## **SEZNAM TABULEK**

Tabulka č. 1 : Počet zaměstnanců za rok 2007 a 2008 .....	48
---	----

## SEZNAM ZKRATEK

a.s.	Akciová společnost
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
JZD	Jednotné zemědělské družstvo
k.s.	Komanditní společnost
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
OSZP	Okresní společný zemědělský podnik
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
STK	Stanice technické kontroly
SZP	Společný zemědělský podnik
v.o.s.	Veřejná obchodní společnost
ZDP	Zákon o dani z příjmů

## ÚVOD

Jako téma své bakalářské práce jsem si zvolil Obchodní společnost jako plátce a poplatník daně z příjmů. Volba tohoto tématu plynula z hlubšího zájmu poznat systém zdanění právnických osob a také porozumět účetním operacím, které musí každá obchodní společnost řešit při stanovení základu daně a dále pak při výpočtu samotné daně, kterou společností odvádí finančnímu úřadu.

Vzhledem k šíři tohoto tématu se věnuji jenom daním přímým. Zabývám se problematikou určení daně z příjmů právnických osob, kdy je tedy obchodní společnost poplatníkem a plátcem daně zároveň a dále pak uvádím možnosti odměňování a zdanění společníků, statutárních orgánů a členů statutárních orgánů obchodní společnosti, kdy obchodní společnost vystupuje v některých případech jako plátce daně, kterou musí za zaměstnance vypočítat a odvést.

Cílem této práce je objasnění poměrně složité problematiky zjišťování základu daně a následné možnosti optimalizace daňové povinnosti při výpočtu daně z příjmů právnických osob. V praktické části této bakalářské práce se snažím zjednodušeně demonstrovat tento postup na konkrétním příkladě. Snažím se hledat legální cesty jak minimalizovat daň z příjmů právnických osob a dále zkoumat daňovou zátěž a její vliv na rozhodování managementu.

V teoretické části se věnuji pojmům jako je daň, daňový subjekt, předmět daně, daňový systém ČR a pak charakterizují osobní a kapitálové obchodní společnosti. Dále se věnuji možnostem odměňování a zdaňování příjmů společníků, statutárních orgánů a členů dalších orgánů kapitálových společností. V závěru praktické části se věnuji úpravě účetního výsledku hospodaření, kdy je nutné účetní výsledek hospodaření upravit podle zákona na základ daně. Uvádím zde výčet položek, které snižují nebo naopak zvyšují účetní výsledek. Vycházel jsem hlavně ze zákona o daních z příjmů, obchodního zákoníku, zákona o účetnictví a judikatury.

V praktické části popisují činnosti společnosti UNIKOM, a.s. a její historii. Dále jsem podle skutečnosti sestavil zjednodušený příklad, na kterém se snažím uplatnit své teoretické znalosti a hledat možnosti jak optimalizovat daňovou povinnost společnosti. Při stanovení daňové povinnosti jsem vycházel z účetních výkazů společnosti UNIKOM, a.s. za rok 2008 a z jednotlivých skutečností, které nastaly během účetního období.

## 1. Základní pojmy

V první kapitole se budu věnovat základním pojmům z oblasti daňové problematiky. Především vymezím pojmy jako: daň, daňový subjekt, předmět daně a dále charakterizuji osobní a kapitálové obchodní společnosti.

### 1.1. Daň

Zmíníme-li se o „dani“, ani žáček první třídy nebude tvrdit, že to slovo ještě nikdy neslyšel. Daň může nabývat různorodých forem, a tak si ji lze nejlépe definovat podle vlastností, které musí mít.

Daň je:

- povinná,
- zákonem uložená platba, která
- plyne do veřejného rozpočtu,
- je nenávratná,
- neekvivalentní a
- zpravidla neúčelová.<sup>1</sup>

### 1.2. Daňový subjekt

Daňové subjekty rozlišujeme na poplatníky a plátce daně. Daňovým poplatníkem je osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani. Plátce daně pak odvádí daň správci daně.

U některých daní je poplatník a plátce též osoba – např. u daně z příjmu fyzických osob (OSVČ) si podnikatel sám musí daň spočítat, vyplnit daňové přiznání a daň zaplatit. Naproti tomu v případě daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti je poplatníkem zaměstnanec

---

<sup>1</sup> Vančurová, Alena, Láchová, Lenka. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva. Praha : 1.VOX a.s. 2008

a plátcem zaměstnavatel, který zodpovídá za výpočet, přiznání a placení daní za své zaměstnance. Stejně tak u DPH je plátcem obchodník, ale poplatníkem je kupující.<sup>2</sup>

### Poplatník

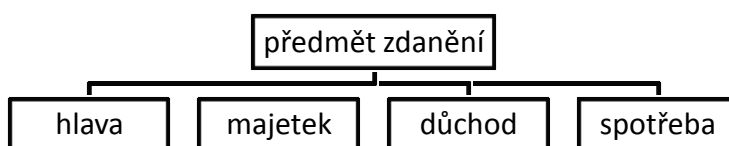
Poplatník je daňový subjekt, jehož předmět (zejména příjem nebo majetek) je dani podroben.<sup>3</sup>

### Plátce

Plátce daně je daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností.<sup>4</sup>

## 1.3. Předmět daně

Obecně se předmětem zdanění rozumí veličina, ze které se daň vybírá. Jeho vymezení je zpravidla součástí názvu zákona, např. zákon o daních z *příjmů*, zákon o dani z *přidané hodnoty* apod.



Obrázek č. 1 : Přehled zdanění

Zdroj : Vančurová, Alena, Láčková, Lenka. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva. Praha : 1.VOX a.s. 2008

<sup>2</sup> Vančurová, Alena, Láčková, Lenka. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva. Praha : 1.VOX a.s. 2008

<sup>3</sup> Vančurová, Alena, Láčková, Lenka. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva. Praha : 1.VOX a.s. 2008

<sup>4</sup> Vančurová, Alena, Láčková, Lenka. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva. Praha : 1.VOX a.s. 2008

## 1.4. Základ daně

Základ daně je předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách, a to buď ve fyzických jednotkách (například kus, m<sup>2</sup>, t, hk apod.), nebo v hodnotovém vyjádření tedy v korunách a upravený podle zákonných pravidel.<sup>5</sup>

## 1.5. Daňový systém v České republice

Daně členíme na přímé, nepřímé a ostatní. Daně přímé zahrnují daně důchodové a daně majtkové, které jsou stanoveny na základě výše důchodu např. příjmu nebo výnosu, respektive na základě hodnoty majetku nebo výše převodu majetku. Daně nepřímé odvádí státu poplatník nepřímo, prostřednictvím plátce daně a daně ostatní nemají charakter daně přímé nebo nepřímé a řadíme mezi ně povinné odvody státu jako např. povinné důchodové pojištění.<sup>6</sup>



Obrázek č. 2 : Daňový systém ČR

Zdroj : Marek Petr a kol., *Studijní průvodce financemi podniku*, Praha : Ekopress, 2006, s 138

<sup>5</sup> Vančurová, Alena, Láchová, Lenka. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva. Praha : 1.VOX a.s. 2008

<sup>6</sup> Marek Petr a kol., *Studijní průvodce financemi podniku*, Praha : Ekopress, 2006

### 1.5.1. Přímé daně

**Důchodové daně** tvoří jeden z nejvýznamnějších rozpočtových příjmů České republiky a dělíme je na daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob.

**Daň z příjmů fyzických osob** je daní univerzální a je povinná pro každého občana mající příjem. Nedůležitější pro výpočet jsou příjmy ze závislé činnosti, které jsou jedny z pěti dílčích daňových základů. Sazba daně byla v minulosti progresivní, nyní od roku 2008 je tato daň počítána sazbou lineární a její důležitou složkou jsou standardní slevy na dani.

**Daň z příjmů právnických osob** je určena pro všechny právnické osoby. Předmětem daně jsou veškeré příjmy z činností a z nakládání s majetkem, u nepodnikatelských subjektů potom zejména příjmy z činností uskutečňovaných za účelem dosahování zisku. Sazba daně z příjmů právnických osob je lineární, ale odlišná od sazby daně z příjmů fyzických osob. U daně z příjmů právnických osob se v menší míře používají slevy na dani.

**Majetkové daně** jsou jen doplňkovým daňovým příjmem. Rozeznáváme všeobecné a výběrové majetkové daně. Všeobecné daně z majetku se v současných daňových systémech používají jen málo. Naopak s daní z nemovitostí se sekáme ve všech státech Evropské unie.<sup>7</sup>

### 1.5.2. Nepřímé daně

Nepřímými daněmi se tradičně nazývají daně, jejichž objektem je spotřeba. Většina současných daňových systémů se neobejde bez všeobecné daně ze spotřeby. Zjednodušeně řečeno je to, daň jejímž předmětem jsou veškeré vytvořené statky, nebo alespoň vyrobené a realizované zboží. Řada předních daňových teoretiků je toho názoru, že právě daň ze spotřeby by měla v daňovém systému dominovat, resp. její význam by se měl zvyšovat. Nepřímé daně rozdělujeme na univerzální a selektivní.

---

<sup>7</sup> Vančurová, Alena, Láchová, Lenka. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva. Praha : 1.VOX a.s. 2008



**Daň z přidané hodnoty** je univerzální daň ze spotřeby moderního typu. Daň je vybírána na každém stupni zpracování, avšak nikoli z celého obrátu, ale pouze z toho, co bylo k hodnotě statku na daném stupni přidáno. Zdaňuje se tedy přidaná hodnota.

Značným technickým problémem je ovšem zachycení toho, co nově vytvořenou hodnotu tvoří. Jistě si umíme představit, že jsou to především náklady spojené s pracovní silou a zisková přírážka. Jednoznačné vymezení nově vytvořené hodnoty je však na úrovni jednotlivého daňového subjektu obtížné a proto se zpravidla daňová povinnost stanovuje nepřímou. Každý subjekt je povinen zdanit svou veškerou produkci, tj. v ekonomice lze nakupovat jen s daní. Daňovému subjektu však umožníme, aby daň, kterou odvede státu, mohl snížit o tu, již sám zaplatil v cenách nákupů pro svoji produkci.

**Spotřební daně** jsou selektivními daněmi ze spotřeby, kterým podléhá pět komodit zboží. Jedná se o daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z vína a meziproductů, daň z piva a o daň z tabákových výrobků. Předmětem daně je jejich výroba a dovoz. Základem daní je počet fyzických jednotek vyrobeného nebo dovezeného zboží.<sup>8</sup>

### 1.5.3. Ostatní daně

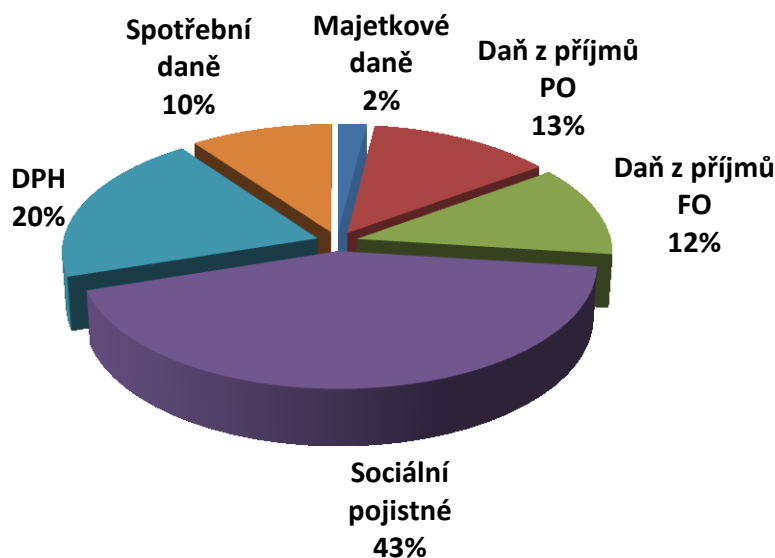
Ostatní daňové příjmy nelze vždy jednoznačně přiřadit k přímým nebo nepřímým daním. Většina z nich má spíše doplňkový charakter, ale nalezneme mezi nimi i nejvydatnější typ daní v České republice, a to pojistné na sociální pojištění. Pojistné na sociální pojištění tvoří pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a veřejné zdravotní pojištění.

**Pojistné na sociální zabezpečení** představuje jednu platbu, ve které je obsaženo pojistné na nemocenské pojištění, pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti.

---

<sup>8</sup> Vančurová, Alena, Láchová, Lenka. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva. Praha : 1.VOX a.s. 2008

**Pojistné na veřejné zdravotní pojištění** odvádějí za zaměstnance jejich zaměstnavatelé a to tak, že jedna třetina pojistného se sráží z hrubého příjmu zaměstnance a zbývající část hradí zaměstnavatel.<sup>9</sup>



**Graf č. 1 : Daňový mix v českém daňovém systému v roce 2006**

*Zdroj : Vančurová Alena, Láčková Lenka. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva. Praha : I.VOX, 2008*

## 1.6. Obchodní společnost

Obchodní společnost je právnickou osobou založenou za účelem podnikání, nestanoví-li právo Evropských společenství či zákon jinak. Obchodní společnosti upravené výhradně českými právními normami lze z hlediska postavení společníků ve společnosti rozdělit na osobní a na kapitálové obchodní společnosti.<sup>10</sup>

<sup>9</sup> Vančurová, Alena, Láčková, Lenka. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva. Praha : I.VOX a.s. 2008

<sup>10</sup> KLANG, Miloš. Obchodní společnosti, průvodce právní úpravou v ČR. 1. vyd., Praha: ARCH, 2004.

### 1.6.1. Osobní obchodní společnosti

Mezi osobní obchodní společnosti jsou řazeny **veřejná obchodní společnost** a **komanditní společnost**, i když komanditní společnost je spíše společnost smíšená, protože má znaky jak osobní tak kapitálové společnosti.

Charakteristické znaky osobní společnosti :

- neomezené ručení společníků, a to tak, že společníci ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně celým svým majetkem,
- osobní účast každého společníka na vedení společnosti,
- společnosti nemají (s výjimkou komanditisty v komanditní společnosti) předepsán minimální základní kapitál,
- společnosti nemají ze zákona povinnost vytvářet rezervní fond.<sup>11</sup>

### 1.6.2. Kapitálové obchodní společnosti

Mezi kapitálové obchodní společnosti jsou řazeny **společnost s ručením omezeným** a **akciová společnost**.

Charakteristické znaky kapitálové společnosti :

- omezené nebo žádné ručení společníků za závazky společnosti,
- osobní účast na vedení společnosti není vyžadována,
- jsou stanoveny zásady tvorby statutárních orgánů společnosti,
- zákon ukládá vložit minimální základní kapitál a tvořit rezervní fond,
- společnosti mají ze zákona povinnost vytvářet rezervní fond.<sup>12</sup>

---

<sup>11</sup> KLANG, Miloš. *Obchodní společnosti, průvodce právní úpravou v ČR*. 1. vyd., Praha: ARCH, 2004.

<sup>12</sup> KLANG, Miloš. *Obchodní společnosti, průvodce právní úpravou v ČR*. 1. vyd., Praha: ARCH, 2004.

## **2. Odměňování a zdaňování příjmů společníků, statutárních orgánů a členů dalších orgánů kapitálových obchodních společností**

V první části této kapitoly bych nejdříve vymezil jednotlivé orgány obchodních společností, věnoval bych se právnímu postavení jednatelů a členů statutárních orgánů k obchodní společnosti, tak jak je upravuje obchodní zákoník.

V další části se zaměřím na možnosti jejich odměňování a zdanění těchto příjmů, které plynou jednatelem nebo ostatním členům statutárních orgánů obchodní společnosti.

Cílem této kapitoly je objasnit tuto poměrně složitou problematiku zdanění příjmů fyzických osob, jakožto statutárních orgánů nebo členů statutárních orgánů společnosti.

Důležité je též z pohledu daně z příjmů právnických osob daňová uznatelnost a neuznatelnost těchto nákladů na odměny za práci členů těchto statutárních orgánů ve prospěch právnických osob.

### **2.1. Statutární orgány**

Kdo je statutárním orgánem vymezuje ustanovení obchodního zákoníku o jednotlivých obchodních společnostech. Je třeba si uvědomit, že **v osobních obchodních společnostech**, které jsou vázány na osobní účast společníků na činnosti společnosti, jsou k obchodnímu vedení a jednání jménem společnosti navenek oprávněni všichni společníci s neomezeným ručením za závazky společnosti (společníci v.o.s., komplementáři k.s.). Tyto společnosti proto nezřizují pro svou správu a jednání žádné speciální orgány.

Naproti tomu **v kapitálových obchodních společnostech**, kde se společníci účastní zásadně jen svými vklady a na činnosti společnosti se podílet nemusejí, je správa záležitostí společnosti a její jednání navenek zajišťováno pomocí orgánů společnosti.

### **2.1.1. Orgány společnosti s ručením omezeným**

Podle obchodního zákoníku zřizuje společnost s ručením omezeným tyto orgány :

- valnou hromadu
- jednatele
- dozorčí radu (fakultativně)

#### **Valná hromada**

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti. Do její působnosti patří zejména schvalování stanov, schvalování účetní závěrky, rozhodování o rozdělení zisku, jmenování jednatelů, dozorčí rady a mnoho dalších otázek, které do působnosti valné hromady svěřuje zákon nebo společenská smlouva.

#### **Jednatelé**

Jednatele jmenuje valná hromada z řad společníků nebo jiných fyzických osob. Jestliže má společnost více jednatelů, je každý z nich oprávněn jednat jménem společnosti samostatně, nestanoví-li společenská smlouva nebo stanovy jinak.

Jednateli (jednatelům) náleží především obchodní vedení společnosti s ručením omezeným, tj. průběžná pravidelná správa běžných záležitostí společnosti, zejména rozhodování o obchodních, finančních, technických, organizačních a personálních otázkách. Jednatelé jsou povinni zajistit řádné vedení předepsané evidence a účetnictví, vést seznam společníků a informovat společníky o záležitostech společnosti.

Jednatelem může být pouze fyzická osoba, která dosáhla věku 18 let, která je plně způsobilá k právním úkonům, která je bezúhonná ve smyslu živnostenského zákona a u níž nenastala skutečnost, jež je překážkou provozování živnosti podle živnostenského zákona. To platí i v případě společnosti s ručením omezeným, která nebyla založena za podnikatelským účelem.

Ačkoli jednatelem společnosti s ručením omezeným může být i společník (ve společnosti s jediným společníkem je to zcela běžné), jedná se o dvě různá právní postavení, která nelze zaměňovat. Jednatelé a společníci mají odlišná práva a povinnosti, z čehož vyplývá řada dalších souvislostí. Vztah mezi jednatelem a společností se podle ustanovení § 66 odst. 2 obchodního zákoníku řídí přiměřeně ustanoveními o **mandátní smlouvě**, pokud není mezi jednatelem a společností uzavřena jiná smlouva o výkonu funkce jednatele. Obvyklou součástí smlouvy o výkonu funkce je sjednání odměny, případně dalších peněžních nebo nepeněžních plnění poskytovaných společností jednatelem.

Odpovědnost a ručení jednatelů jsou upraveny zejména v § 194 odst. 5 a 6 obchodního zákoníku, což je sice úprava odpovědnosti a ručení členů představenstva akciové společnosti, která se však na základě ustanovení § 135 odst. 2 obchodního zákoníku použije i pro jednatele společnosti s ručením omezeným. Kromě toho vyplývá pro konkrétní případy porušení stanovených povinností odpovědnost a ručení také z dalších ustanovení obchodního zákoníku.

### **Dozorčí rada**

Dozorčí rada je kontrolním orgánem, který je společnost s ručením omezeným povinna zřídit jen tehdy, stanoví-li to společenská smlouva.

Do její působnosti patří zejména dohlížet na činnost jednatelů, nahlížet do obchodních a účetních knih a kontrolovat v nich obsažené údaje, přezkoumávat účetní závěrky a návrhy na rozdělení zisku a předkládat svá vyjádření valné hromadě.

Dozorčí rada společnosti musí mít alespoň tři členy, které volí valná hromada. Členem dozorčí rady nemůže být jednatel společnosti. Vztah mezi členem dozorčí rady a společností se řídí obdobnými zásadami jako je tomu u jednatele.

## 2.1.2. Orgány akciové společnosti

Akciová společnost zřizuje podle obchodního zákoníku tyto orgány :

- valnou hromadu,
- představenstvo,
- dozorčí radu.

### **Valná hromada**

Valná hromada je stejně jako u společnosti s ručením omezeným nejvyšším orgánem společnosti, která je tvořena akcionáři společnosti. Akcionář se zúčastňuje valné hromady osobně nebo v zastoupení. **Akcionář** je tedy podílník akciové společnosti, který koupil jeden nebo více podílů a získal tak odpovídající počet akcií. Akcionář tak vlastní ideální část společnosti, má právo na podíl ze zisku (dividendy) a má tolik hlasů na valné hromadě společnosti, kolik akcií drží. Přesné postavení akcionářů, jejich práva a závazky určují stanovy společnosti. Důležitým právem akcionáře je právo na podíl na likvidačním zůstatku v případě likvidace společnosti.

### **Představenstvo**

Představenstvo je statutárním orgánem akciové společnosti, jenž řídí činnost společnosti a jedná jejím jménem. Jedná se o kolektivní orgán, jehož členy volí a odvolává valná hromada. Nevyplývá-li ze stanov něco jiného, za představenstvo jedná navenek jménem společnosti každý člen představenstva.

Představenstvo rozhoduje o všech záležitostech společnosti, pokud nejsou obchodním zákoníkem nebo stanovami vyhrazeny do působnosti valné hromady nebo dozorčí rady.

### **Dozorčí rada**

Dozorčí rada je dalším orgánem akciové společnosti, který musí mít nejméně tři členy. Dozorčí rada dohlíží na výkon působnosti představenstva a uskutečňování podnikatelské činnosti společnosti.

## **2.2. Zdanění příjmů společníků, statutárních orgánů a dalších orgánů společnosti s ručením omezeným**

Ačkoli společník a jednatel ve společnosti s ručením omezeným mají dvě různá postavení a mají odlišná práva a povinnosti, tak jsou možnosti odměňování v některých případech obdobné. Jedná-li se o malou společnost tak je zcela běžné, že společník je zároveň i jednatelem.

### **2.2.1. Zdanění příjmů jednatelů společnosti s ručením omezeným**

U jednatele lze připustit více kombinací příjmů :

- příjem pouze z obchodněprávního vztahu,
- příjem pouze z pracovněprávního vztahu (při výkonu činností, které neplynou z povinností daných obchodním zákoníkem),
- příjem částečně z pracovněprávního vztahu a částečně z obchodněprávního vztahu.

#### ***Zdanění podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona o daních z příjmů za výkon funkce jednatele***

Činnost jednatele obchodní společnosti je upravena obchodním zákoníkem a nemůže ho tedy fyzická osoba vykonávat v pracovním poměru, protože vznik a zánik tohoto právního vztahu není upraven pracovněprávními předpisy a výkon předmětných funkcí musí být vykonáván pouze v rámci obchodněprávních vztahů je podle obchodního zákoníku nejvhodnější ošetřit tento vztah **mandátní smlouvou**, popř. jinou smlouvou o výkonu funkce jednatele. Smlouva musí mít písemnou formu a musí být vykonávána za úplatu.

Odměna za výkon funkce jednatel představuje tedy obchodně právní vztah, ale příjem z této činnosti se zdaňuje podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a to i když nejsou povinni při výkonu práce dbát příkazů plátce.

Poplatník s příjmy ze závislé činnosti je „zaměstnanec“ a plátce příjmů je „zaměstnavatel“. Činnost jednatele pro společnost tedy není závislou činností, odměna poskytována jednatelem však je považována za příjem ze závislé činnosti, a tak je také zdaňována. Podepíše-li jednatel



u společnosti prohlášení k dani, má nárok na zohlednění nezdanitelných částek, na daňové zvýhodnění a z odměn jsou mu sráženy zálohy na daň z příjmu. *Z odměny za práci jednatele však nelze vybírat konečnou srážkovou daň ve výši 15 %. Jak již bylo opakovaně uvedeno – odměna jednatele se zdaňuje jako příjem ze závislé činnosti, protože nemůže být nikdy kvalifikována jako příjem z podnikání nebo jako ostatní příjem.*<sup>13</sup>

Jednateli může společnost taktéž poskytnout podíl na zisku (**tantiéma**). Rozdíl mezi tantiémou a odměnou jednatele není ve způsobu zdanění u jednatele (tantiéma bude též příjem ze závislé činnosti podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona o daních z příjmů), ale z pohledu společnosti s ručením omezeným. Zatímco měsíční odměna jednatele je pro společnost daňovým nákladem, tantiéma je poskytována ze zisku po zdanění, a tudíž daňovým nákladem není.

#### ***Zdanění podle § 6 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů na základě pracovněprávního vztahu***

Právní povaha společnosti s ručením omezeným nebrání tomu, aby jiné činnosti pro tuto obchodní společnost vykonávaly fyzické osoby na základě pracovněprávních vztahů. Jednatel společnosti s ručením omezeným tedy může pro společnost vykonávat i práci nad rámec funkce jednatele a na tuto činnost uzavřít pracovněprávní vztah podle zákoníku práce. Věcný obsah **pracovní smlouvy** musí být, ale v těchto případech rozdílný od obsahu smlouvy na výkon funkce jednatele. Tento příjem se bude potom kvalifikovat jako příjem z pracovněprávního poměru, v němž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce. Tento příjem bude tedy zdaňován podle § 6 odst. 1 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

---

<sup>13</sup> PFEILEROVÁ, Jaroslava : *Zdaňování jednatelů, společníků a členů statutárních orgánů společnosti s ručením omezeným* [online], 2007. Dostupné z <http://www.du.cz/?highlighttext=odm%ECny+za+pr%E1ci+jednatele&cid=165589> [cit. 07-02-2010]

### **2.2.2. Zdanění příjmů společníků společnosti s ručením omezeným**

#### ***Zdanění podle § 8 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů na základě podílu na zisku společnosti***

Podíl na zisku náleží jen společníkovi obchodní společnosti, který vlastní určitý podíl na obchodní společnosti. Podíl na zisku je pro společníka příjem z kapitálového majetku podle § 8 odst. 1 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, který podléhá srážkové dani ve výši 15 %. Plátcem daně je společnost, jejíž zisk je určen k rozdělení, a je tedy její povinností daň správně vypočítat, srazit a odvést správci daně. Podíly ze zisku nepodléhají sociálnímu ani zdravotnímu pojištění.

### **2.2.3. Zdanění příjmů členů dozorčí rady společnosti s ručením omezeným**

#### ***Zdanění podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o daních z příjmů za výkon člena dalšího orgánu společnosti***

Výši odměny člena dozorčí rady společnosti s ručením omezeným stanovuje dle obchodního zákoníku valná hromada společnosti. Vztah mezi společností a členem dozorčí rady se řídí podobně jako u jednatele mandátní smlouvou, popř. jinou smlouvou o výkonu člena dozorčí rady. Důležité je upozornit, že v tomto případě se zde skutečně jedná o výkon „člena“ orgánu společnosti a příjem podléhá zdanění příjmů ze závislé činnosti podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o daních z příjmů.

V případě odměňování člena dozorčí rady je situace odlišná hlavně v uznatelnosti daňových nákladů z pohledu společnosti s ručením omezeným jako plátce daně z příjmu, neboť člen dozorčí rady je skutečně „členem dalšího orgánu“ s.r.o., a proto se náklady na odměnu na rozdíl od jednatele, který je statutárním orgánem s.r.o. vztahuje ustanovení § 25 odst. 1 písm. d) zákona o dani z příjmu, a jedná se o daňově neuznatelné náklady.

## **2.3. Zdaňování příjmů společníků, členů statutárního orgánu a dalších členů statutárních orgánů akciové společnosti**

### **2.3.1. Zdanění příjmů akcionáře**

#### ***Zdanění podle § 8 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů na základě podílu na zisku společnosti***

Akcionář má právo na podíl na zisku společnosti (**dividendu**), který valná hromada podle hospodářského výsledku schválila k rozdělení.

Obdržená dividenda je pro akcionáře stejně jako pro společníka společnosti s ručením omezeným příjem z kapitálového majetku podle § 8 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů. Obdržená dividenda se tedy daní, typickou srážkou u zdroje, sazbou 15 %.

*Protože se dividendy vyplácejí až z čistého zisku společnosti, po odvedení daně z příjmů, jde o vícenásobné zdanění. To je celosvětově platný a investory trpně přijímaný známý fakt. Toto daňové zneefektivnění toku peněz z výnosů firmy zpět k investorům bývá argumentem pro manažery, aby nakonec raději nevypláceli vůbec žádné dividendy. Ovšem dlouhodobé sledování výkonnosti akcií ukazuje, že už samo jejich vyplácení stabilizuje kurz, že cena takové akcie v dlouhodobém měřítku roste rychleji a v případě krizí neklesá tak hluboko.<sup>14</sup>*

### **2.3.2. Zdanění příjmu členů představenstva akciové společnosti**

#### ***Zdanění podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o daních z příjmů za výkon funkce člena statutárního orgánu***

Členové představenstva akciové společnosti jsou stejně jako jednatelé společnosti s ručením omezeným odměňováni na základě obchodněprávních vztahů. Členové představenstva

---

<sup>14</sup> Gladiš, D. Naučte se investovat. 2. rozšířené vydání, Praha : Grada Publishing, 2005.

uzavírají se společností zpravidla taktéž **mandátní smlouvu** popř. jinou **smlouvu na výkon funkce člena kolektivního statutárního orgánu společnosti.**

O odměňování členů představenstva rozhoduje valná hromada společnosti. Příjmy členů představenstva a vyplácené tantiémy členům představenstva se posuzují jako příjmy ze závislé činnosti podle §6 odst. 1 písm. c) odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob.

Tantiéma je podíl na zisku akciové společnosti určený pro členy jejích statutárních orgánů, a to představenstva a dozorčí rady. O tantiémách rozhoduje tejně jako o dividendách valná hromada, která má právo, nikoliv povinnost tantiémy poskytnout. Vyplácení tantiém, lze s jistou rezervou považovat za prémiový řád, a to pouze pro případ ziskovosti společností.

### **2.3.3. Zdanění příjmů členů dozorčí rady akciové společnosti**

U odměňování členů dozorčí rady je situace obdobná jako u odměňování členů představenstva akciové společnosti.

### **3. Stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů právnických osob**

Základ daně se stanoví za zdaňovací období, kterým u daně z příjmů právnických osob je zpravidla kalendářní rok. Podnikatelské subjekty, jestliže jsou právnickými osobami, vždy účtují. U účtujících poplatníků je úzká vazba mezi účetním výsledkem hospodaření a základem daně.

Základ daně právnických osob (resp. účtujících poplatníků obou daní z příjmů) se odvozuje od výsledku hospodaření před zdaněním, ale dosti podstatně se upravuje.<sup>15</sup>

#### **3.1. Účetní výsledek hospodaření**

Účetní výsledek hospodaření zjistíme porovnáním součtů obrátů z nákladových a výnosových účtů a převedením na uzávěrkový účet 710 – Účet zisků a ztrát. Jestliže, je rozdíl kladný znamená to zisk, jestliže, je záporný hovoříme o ztrátě.

Účetní výsledek hospodaření člením podle účelu na :

- provozní – zjistíme porovnáním obrátů účtů účtových skupin 50-55 (provozní náklady) a 60-64 (provozní výnosy)
- finanční – zjistíme porovnáním obrátů účtů účtových skupin 56-57 (finanční náklady) a 66 (finanční výnosy)
- mimořádný -zjistíme porovnáním obrátů účtů účtových skupin 58 (mimořádné náklady) a 68 (mimořádné výnosy)

#### **3.2. Základ daně**

Takto zjištěný výsledek hospodaření se musí dále upravit podle zákona o dani z příjmů na základ daně.

---

<sup>15</sup> Vančurová, A., Láchová, L. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva. Praha : 1.VOX, 2008

Daňově neúčinné jsou obecně veškeré druhy nákladů, které :

- se týkají jiného zdaňovacího období (vylučované na řádku 30 daňového přiznání),
- se týkají jiného poplatníka (řádek 40),
- se týkají rozdílu vyšších účetních a nižších daňových odpisů majetku (řádek 50),
- neslouží k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 1 ZDP (řádek 40),
- jsou uvedeny v § 25 ZDP (řádek 40),
- se vztahují k výnosům, které nejsou předmětem daně, nebo jsou do daně osvobozeny, nebo se nezahrnují do základu daně (například proto, že jsou zdaněné zvláštní sazbou daně) – řádek 40.<sup>16</sup>

***a) Účetní výsledek hospodaření zvyšujeme (snížíme náklady a zvýšíme výnosy)***

Od účetního výsledku hospodaření odečítáme hodnoty zaúčtovaných, avšak daňově neúčinných nákladů a přičítáme hodnoty nezaúčtovaných, avšak zdanitelných výnosů a dalších neúčetních položek.

***b) Účetní výsledek hospodaření snižujeme (snížíme výnosy a zvýšíme náklady)***

Od účetního výsledku hospodaření odečítáme zaúčtované výnosy, které v daňovém přiznání nebudou zdaněny a naopak přičítáme hodnoty nezaúčtovaných, avšak daňově účinných nákladů.

V následujícím schématu je zjednodušeně naznačeno, co je třeba vzít v úvahu při úpravě účetního výsledku před zdaněním.

---

<sup>16</sup> Pilařová, I., Pilátová, J. Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2008, Praha : I. VOX, 2008.

### **3.2.1. Položky zvyšující výsledek hospodaření před zdaněním**

#### **+ Účetní náklady, které nejsou uznanými daňovými náklady podle § 25, popř. § 24 ZDP**

U některých nákladů je velmi diskutabilní, zda se jedná o náklady nezbytně nutné pro dosažení příjmů. Za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat podle zákona zejména :

- odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob,
- vyplacené podíly na zisku,
- manka a škody, jejichž hodnota je nad rámec technologických norem,
- náklady na reprezentaci,
- penále, úroky z prodlení a pokuty s výjimkou smluvních pokut ze závazkových vztahů obchodních parterů a jen pokud byly zaplacený,
- náklady vynaložené na příjmy od daně osvobozené nebo nezahrnované do základu daně
- a ostatní náklady vyjmenované v § 25 ZDP.

#### **+ Povinné pojistné neodvedené ve lhůtě**

Pokud poplatník nestihne zaplatit do 31. ledna 2010 povinné pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění vztahující se k roku 2009 a zaúčtované jako náklad roku 2009, stává se tato pozdě zaplacená částka daňově neúčinným nákladem. Celá nezaplacená část dlužného pojistného z hlediska účetních nákladů je složena ze dvou částí :

- z části placené ze zdrojů zaměstnavatele,
- z části pojistného sraženého zaměstnancům, které je odváděno zaměstnavatelem (tato část pojistného tvoří součást hrubých mezd).

## + Vyšší cena obvyklá a nižší cena smluvní

Podle § 23 odst. 7 se jedná o rozdíly mezi cenami obvyklými a cenami sjednanými mezi kapitálově nebo jinak spojenými osobami. Není-li tento rozdíl uspokojivě doložen, upraví správce daně základ daně poplatníka o zjištěný rozdíl.

### 3.2.2. Položky snižující výsledek hospodaření před zdaněním

#### – Příjmy vyňaté z předmětu daně

Vynětí určuje hranici, kam už předmět daně nespadá. Podle §18 odst. 2 zákona o dani z příjmů, nejsou předmětem daně zejména :

- příjmy z nabytí majetku dědictvím nebo darováním,
- příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů,
- příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva.

#### – Osvobozené příjmy

*Osvobození od daně definuje část předmětu daně, ze kterých se daň nevybírání, resp. které daňový subjekt není povinen, ale zpravidla ani oprávněn, zahrnout do základu daně. Osvobození se často váže na splnění určitých podmínek, popř. má určité horní limity, jejichž převis se už zdanit musí.<sup>17</sup>*

Podle § 19 ZDP jsou to například :

- výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských společností,

---

<sup>17</sup> *Příjmy osvobozené od daně* [online]. Dostupné z [www.mesec.cz/dane/dan-z-prijmu/pruvodce/prijmy-osvobozene-od-dane](http://www.mesec.cz/dane/dan-z-prijmu/pruvodce/prijmy-osvobozene-od-dane) . [cit. 2010-02-22]



- příjmy z provozování taxativně vyjmenovaných ekologických zařízení v roce uvedení do provozu a v pěti následujících zdaňovacích obdobích,
  - příjmy z cenově regulovaného nájemného bytů a z nájemného garáží,
  - úroky z přeplatku na dani zaviněného správcem daně orgánem správy sociálního zabezpečení
- apod.

#### – Příjmy nezahrnované do základu daně (včetně samostatných základů daně)

Příjmy, které se nezahrnují do základu daně, jsou stanoveny společně pro daň z příjmů fyzických a právnických osob.

*Zákon o daních z příjmů rozlišuje vedle příjmů, které jsou od daně osvobozené a příjmů, které nejsou předmětem daně, ještě příjmy, které se z různých důvodů do základu daně nezahrnují. Důvodem může být zdanění tohoto příjmu zvláštní sazbou daně podle § 36 ZDP, zdanění tohoto příjmu v samostatném základu daně a další důvody uvedené v § 23 odst. 4.<sup>18</sup>*

*Příjmy zdaněné definitivní - konečnou srážkovou daní je totiž zdanění skončeno a daň je vyrovnána provedenou srážkou. Tyto výnosy jsou v účetnictví zúčtovány v netto výši (tj. po zdanění), dále se již nezdaňují a proto nesmějí vstoupit do základu daně.*

Příjmy zdaněné zvláštní sazbou daně jsou podle § 36 odst. 2 ZDP zejména:

- přijaté dividendy z akcií,
- přijaté podíly na zisku s.r.o.,
- přijaté podíly tichého společníka,
- vypořádací podíly na s.r.o, pokud právnické osobě jako společníkovi byla ukončena účast ve společnosti,
- podíl na likvidačním zůstatku společnosti, která ukončila svoji likvidaci a v níž byla právnická osoba společníkem či akcionářem.

---

<sup>18</sup> Pilařová, I., Pilátová, J. Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2008, Praha : I. VOX, 2008.

## **– Povinné pojistné uhrazené dodatečně**

Základ daně bude vždy snížen o částku dodatečně ( po termínu 31.1 ) zaplaceného povinného pojistného, které se týkalo předcházejícího roku.

Jde o dodatečně zaplacené pojistné na sociální a zdravotní pojištění. Jestliže v účetním období, ve kterém bylo zúčtováno a nebylo zaplacené do 31.1. následujícího roku, tak jej musela účetní jednotka přičíst k základu daně. Jakmile je uhrazené po 31.1., lze tedy o tuto částku snížit základ daně.

### **3.2.3. Další korekce hospodářského výsledku před zdaněním**

#### **± Rozdíl účetních a daňových odpisů majetku**

Odpisy představují v penězích vyjádřené opotřebení dlouhodobého majetku za určitou dobu. Odpisy se rozlišují na účetní a daňové. Účetní odpisy si stanovuje účetní jednotka sama, tak aby odpovídaly jejímu odpisovému plánu a skutečnému opotřebení majetku. Daňové odpisy se využívají pro stanovení základu daně a upravuje je zákon č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů. Poplatník může odepisovat dlouhodobý majetek rovnoměrně nebo zrychleně. Daňové odpisy se počítají zpravidla na konci účetního období. Jejich hodnota je stanovena zákonem a jejich výší je možné uplatnit jako daňově uznatelnou položku při výpočtu základu daně z příjmů.

V případě, kdy se účetní a daňové odpisy rovnají, není nutné daňový základ dále potom upravovat. Pokud jsou účetní odpisy vyšší než daňové, je nutné daňový základ navýšit o kladný rozdíl. Pokud jsou účetní odpisy nižší než daňové, je možné snížit daňový základ o vzniklý rozdíl.

#### **± Rozdíl účetních a daňových zůstatkových cen majetku**

Zůstatkovou cenu hmotného majetku lze za určitých okolností při vyřazení hmotného majetku uplatnit jako daňový výdaj. Jedná se o tyto případy :

- vyřazení pěstitelských celků trvalých porostů a zvířat s výjimkou darování,

- prodej nebo likvidace hmotného majetku s výjimkou hmotného majetku vyloučeného z odpisování (zde je zůstatková cena rovna vstupní ceně a je uznatelná jen do výše příjmů z prodeje),
- povinné bezúplatné předání podle zvláštních předpisů,
- vyřazení v důsledku škody vzniklé v důsledku živelních pohrom nebo škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem,
- vyřazení v důsledku jiných škod než uvedených v předchozím případě (zde je zůstatková cena daňovým výdajem jen do výše náhrad).<sup>19</sup>

### ± Korekce o daňově neúčinné opravné položky a rezervy

Firma může podle interní podnikové směrnice tvořit rezervy a opravné položky, ale ne všechny jsou daňově uznatelné. Rezervy a opravné položky které jsou daňově účinné upravuje zákon č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

*Tento zákon upravuje pro účely zjištění základu daně z příjmů způsob tvorby a výši rezerv a opravných položek, které jsou nákladem vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů u poplatníků daní z příjmů.<sup>20</sup>*

Podle § 2 odst. 1 se rezervami, jež jsou uznanými výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů rozumí :

- bankovní rezervy,
- rezervy v pojišťovnictví,
- rezervy na opravy hmotného majetku,
- rezerva na pěstební činnost
- a ostatní rezervy.

<sup>19</sup> Zůstatková cena [online]. Dostupné z [http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da\\_598.htm](http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da_598.htm) . [cit. 2010-02-25]

<sup>20</sup> § 1 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

Opravnými položkami se podle § 2 odst. 2 rozumí :

- opravné položky vytvořené k rozvahové hodnotě neprohlášených pohledávek splatných po 31. 12. 1994,
- k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení,
- k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh.

**± Očištění o zaúčtované položky, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacený**

Některé náklady jsou daňově účinné jen v případě, pokud jsou k poslednímu dni zdaňovacího období zaplacené. Pokud tomu tak není, jsou daňově neúčinné a daňově účinné se stanou až po zaplacení.

Do této skupiny nákladů patří :

- náklady vzniklé z titulu smluvních sankcí,
- úroky z úvěru a úroky z půjček placené poplatníkům, které nejsou účetní jednotkou,
- daň z převodu nemovitosti a to i zaplacená ručitelem za původního vlastníka a daň z nemovitostí.

### 3.3. Úprava základu daně a stanovení daně

Výsledkem transformace účetního výsledku hospodaření před zdaněním na rozdíl zdanitelných příjmů a daňově účinných výdajů je základ daně, případně daňová ztráta. Daň z příjmů právnických osob ve značné míře zatěžuje podnikatelské subjekty, proto stát nabízí několik možností, jak daňovou povinnost snížit.

Následující obrázek naznačuje možnosti jak optimalizovat základ daně z příjmů právnických osob.

<b>ZÁKLAD DANĚ</b>
Odčitatelné položky <ul style="list-style-type: none"><li>- Daňová ztráta</li><li>- Odpočet výdajů na výzkum a vývoj</li></ul>
= mezisoučet
<ul style="list-style-type: none"><li>- Dary na veřejně prospěšné účely (max. 5 % z mezisoučtu)</li></ul>
<b>ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODČITATELNÉ POLOŽKY</b> (zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů)
* sazba daně (19 %)
<b>DAŇ</b>
Slevy na dani <ul style="list-style-type: none"><li>- slevy na zaměstnance se zdravotním postižením</li><li>- sleva pro poplatníka, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky</li></ul>
<b>DAŇ PO SLEVĚ</b>

Obrázek č. 3 : Možnosti optimalizace základu daně

Zdroj : Vančurová, Alena, Láchová, Lenka. *Daňový systém ČR 2008 : aneb učebnice daňového práva*. Praha : I.VOX, 2008

### **3.3.1. Odpočet daňové ztráty**

Podle § 34 odst. 1 zákona o daních z příjmů lze od základu daně odečíst ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období. Ztráta může být uplatněna nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje.

### **3.3.2. Odpočet výdajů na vývoj a výzkum**

Počínaje zdaňovacím obdobím roku 2005 je zavedena odčitatelná položka od základu daně, a to ve výši 100 % nákladů souvisejících s výzkumem a vývojem a to na základě ustanovení § 34 odst. 4 a 5 zákona o dani z příjmů. Pokud se nepodaří celou částku uplatnit jako odčitatelnou položku od základu daně roku 2009, bude možné tento odpočet uplatnit ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.<sup>21</sup>

### **3.3.3. Dary na veřejně prospěšné účely**

Podmínky, za kterých se dary, které právnické osoby věnují na veřejně prospěšné účely, stávají odčitatelnou položkou od základu daně upravuje § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů. Je nutné respektovat minimální výši jednoho daru 2000 Kč stejně jako minimální limit součtu hodnot všech darů, který nesmí překročit 5 % ze základu daně sníženého o uplatněný odpočet daňové ztráty a o další odčitatelné položky od základu daně. Pokud by byly poskytnuty dary veřejným výzkumným institucím nebo vysokým školám, zvyšuje se tento limit odčitatelných darů o dalších 5 %. Dary jako odčitatelnou položku od základu daně nemohou uplatnit neziskové organizace.<sup>22</sup>

---

<sup>21</sup> Pilařová I., Pilátová J. Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2008, 1. VOX, Praha 2008

<sup>22</sup> Pilařová I., Pilátová J. Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2008, 1. VOX, Praha 2008

### 3.3.4. Slevy z titulu zaměstnávání osob se zdravotním postižením

Slevy na dani jsou přímo snížením daňové povinnosti a to maximálně do její výše. Pokud vznikne nárok na slevu vyšší, než činí aktuální daňová povinnost, není možné nepoužitou slevu na dani použít v následujícím zdaňovacím období.

K výpočtu slevy z titulu zaměstnávání osob se zdravotním postižením je třeba stanovit průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením, který zaokrouhlíme na 2 desetinná místa. Podobný údaj vypočítáme i pro zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Průměrný roční přepočtený počet vynásobíme slevou na dani ve výši 18 000 Kč, pro výpočet slevy na zaměstnance s těžším zdravotním postižením použijeme slevu ve výši 60 000 Kč. Poloviční slevu na dani mohou uplatnit zaměstnavatelé zaměstnávající více než 25 zaměstnanců, z nichž více než 50 % průměrného ročního přepočteného počtu činí pracovníci se zdravotním postižením.

Sleva na dani z titulu zaměstnávání osob se zdravotním postižením nemůže být uplatňována, pokud je společnost v daňové ztrátě; nemůže být ani přesouvána do následujících let. Dále je nutno počítat s tím, že slevu nelze uplatnit pro snížení daně, která je výsledkem samotného základu daně, ve kterém zdaňujeme kapitálové výnosy.<sup>23</sup>

### 3.3.5. Sleva pro poplatníka, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky

Jedná se o slevu podle § 35a zákona o daních z příjmů, která je koncipována tak, že poplatníkovi splňujícímu podmínky zákona o investičních pobídkách jsou v konečném důsledku zjednodušeně řečeno poskytnuty až desetileté daňové prázdniny, tj. neplatí DPPO, ve výši poskytnutých investičních pobídek.<sup>24</sup>

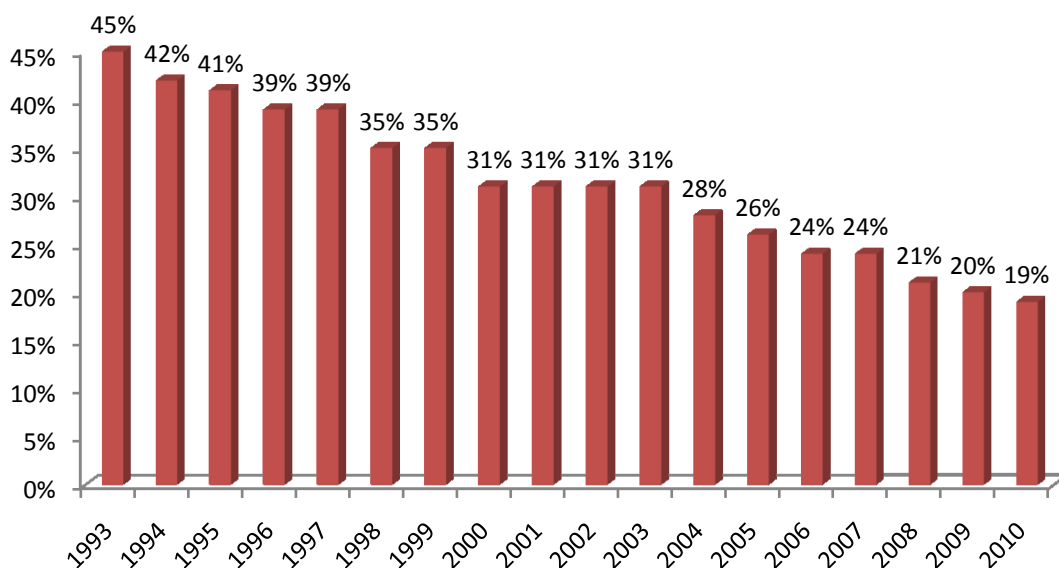
---

<sup>23</sup> Pilařová I., Pilátová J. Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2008, 1. VOX, Praha 2008

<sup>24</sup> *Investiční pobídka* [online]. Dostupné z [http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&refresh=yes&levelid=da\\_168.htm](http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&refresh=yes&levelid=da_168.htm) [cit. 2010-03-16]

### 3.4. Sazba daně

Daň vypočteme prostřednictvím sazby daně z příjmů právnických osob ze základu daně sníženého o odpočty, který se zaokrouhluje na celé tisíce korun dolů. Sazba daně je lineární a pro zdaňovací období 2009 stanovena na 20 %. Sazba daně z příjmů právnických osob se postupně snižuje a v roce 2010 klesne na 19 %. Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob v České Republice v letech 1993 - 2010 vyjadřuje následující graf.



**Graf č. 2 : Sazba daně z příjmů právnických osob v letech 1993 – 2010**

*Zdroj : Vančurová Alena, Láčková Lenka. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva. Praha : I.VOX, 2008*



## 4. Transfery zisku

V této kapitole se budu věnovat transferům zisků mezi spojenými osobami a s tím souvisejícímu offshore a onshore podnikání, které je v poslední době vzhledem k hospodářské krizi často diskutovaným tématem, jak na státní tak celosvětové úrovni.

Nejdříve bych se pokusil vymezit nejčastěji používané termíny související s tímto tématem jako např. daňový rezident, daňový ráj, offshore společnost a dále nastíním jaké existují možnosti využití mezinárodního daňového plánování.

### 4.1. Vymezení pojmů

#### Daňový rezident

Daňový rezident je ta právnická osoba, která má na území České republiky sídlo nebo místo vedení. Daňový rezident má neomezenou daňovou povinnost, tj. dani z příjmů právnických osob podléhá jak příjmy z území České republiky, tak i příjmy ze zahraničí, tj. svými celosvětovými příjmy. K omezení prostoru pro obcházení účelu zákona se za daňového rezidenta považuje i taková právnická osoba, která má sice sídlo v zahraničí (zpravidla v některých ze států považovaných za daňový ráj), ale místo jejího skutečného vedení je v České republice, například zde bydlí a odsud vydávají příkazy osoby odpovědné za řízení společnosti a její operativní provoz.<sup>25</sup>

#### Daňový nerezident

Daňový nerezident má omezenou daňovou povinnost. Je to právnická osoba se sídlem v zahraničí, která má v České republice stálou provozovnu. To znamená, že podléhá dani z příjmů právnických osob pouze příjmy ze zdrojů na území České republiky.<sup>26</sup>

---

<sup>25</sup> Vančurová, A., Láchová, L. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva, 9. aktualizované vydání, Praha : Nakladatelství I. VOX a.s., 2008.

<sup>26</sup> Vančurová, A., Láchová, L. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva, 9. aktualizované vydání, Praha : Nakladatelství I. VOX a.s., 2008.

## **Stálá provozovna**

Dalším způsobem jak zamezit převedení zisků společností do daňových rájů je zavedení tzv. stálé provozovny. To znamená, že pokud společnost vyvíjí v dané zemi podnikatelskou činnost po určitou dobu, stává se rezidentní pro daňové účely v daném státě. Stálá provozovna bývá většinou definována jako určité místo, prostřednictvím něhož je provozováno zcela či částečně podnikání, a může zejména zahrnovat :

- pobočku,
- kancelář,
- továrnu,
- výrobu,
- důl, ropný či plynový vrt, lom či jiné místo pro těžbu nerostných surovin,
- budovu či stavbu či instalovanou konstrukci, která existuje po dobu více než 12 měsíců.<sup>27</sup>

## **Daňový ráj**

Pojem „daňový ráj“ je přenesené označení, které se používá pro daňově příznivé oblastmi světa. Jako daňový ráj media totiž často označují ostrovy v Karibském moři (Anguilla, Bahamy, Barbados, Kajmanské ostrovy), ale ve skutečnosti je „daňovým rájem“ každá země, která poskytuje výrazné daňové výhody.

## **Offshore země**

Pojem offshore se dá vystihnout tak, že je to oblast všude mimo zemi, ve které má daná společnost sídlo. Podle Charlese A. Cain, šéfredaktora prestižního časopisu Offshore Investment, stále přetrvává rozšířená záměna mezi „offshore podnikáním“ a místem, kde k „offshore podnikání“ dochází. Offshore země jsou pak tedy státy, které offshore podnikání

---

<sup>27</sup> *Nejobvyklejší metody boje daňových úřadů ve vyspělých zemích proti využívání metod agresivního daňového plánování* [online]. AKONTinfo [leden 2009] Dostupné z <http://www.akont.cz/cz/nejobvyklejsi-metody-boje-danovych-uradu-ve-vyspelych-zemich-proti-vyuzivani-metod-agresivniho-danoveho-planovani->. [cit. 2010-04-05]

umožňují. Mezi takové státy patří například i USA, Německo, Velká Británie nebo Belgie, o kterých si jistě nikdo nedovolí říct, že to jsou offshore země.<sup>28</sup>

### **Offshore podnikání**

Jde tedy o podnikání uskutečňované v jedné zemi (většinou v „daňovém ráji“), které se týká podnikatelů a/majetku v zemi jiné, přičemž úřady v daňovém ráji na tyto podnikatelské aktivity z různých důvodů nevalují daňovou povinnost, popř. poskytují nadstandardní daňový režim.<sup>29</sup>

### **Offshore společnost**

Je založena podle místních zákonů, avšak nevyvíjí (nesmí vyvíjet) podnikatelské aktivity na území daného státu. Offshorová společnost je tedy firma, která sídlí papírově v daňovém ráji, ale lidé, kteří o společnosti rozhodují, jakož i veškeré aktivity se nacházejí někde jinde. Výnosy z obchodních aktivit dané společnosti nejsou většinou v daňových rájích zdaněny, popř. platí v dané zemi pouze roční poplatky. Zpravidla nemusí předkládat žádné účetnictví ani podávat daňová přiznání.<sup>30</sup>

### **Onshore společnost**

Je založena podle místních zákonů a může obchodovat s jakýmkoli subjekty z různých zemí. Je povinna platit daň z příjmů právnických osob v místě své rezidence. Musí také v dané zemi vést účetnictví, podávat daňová přiznání a zpravidla podléhá auditu.<sup>31</sup>

---

<sup>28</sup> *Offshore a onshore mezinárodní daňové plánování* [online]. AKONTinfo [leden 2009] Dostupné z <http://www.akont.cz/cz/268.offshore-a-onshore-mezinarodni-danove-planovani-i-dil> [cit. 07-04-2010]

<sup>29</sup> *Offshore a onshore mezinárodní daňové plánování* [online]. AKONTinfo [leden 2009] Dostupné z <http://www.akont.cz/cz/268.offshore-a-onshore-mezinarodni-danove-planovani-i-dil> [cit. 07-04-2010]

<sup>30</sup> *Offshore a onshore mezinárodní daňové plánování* [online]. AKONTinfo [leden 2009] Dostupné z <http://www.akont.cz/cz/268.offshore-a-onshore-mezinarodni-danove-planovani-i-dil> [cit. 07-04-2010]

<sup>31</sup> *Offshore a onshore mezinárodní daňové plánování* [online]. AKONTinfo [leden 2009] Dostupné z <http://www.akont.cz/cz/268.offshore-a-onshore-mezinarodni-danove-planovani-i-dil> [cit. 07-04-2010]

## **Spojené osoby**

Spojenými osobami se podle § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů rozumí :

### a) kapitálově spojené osoby, přitom

1. jestliže se jedna osoba přímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob; a přitom tento podíl představuje alespoň 25 % základního kapitálu nebo 25 % hlasovacích práv těchto osob, jsou všechny tyto osoby vzájemně osobami přímo kapitálově spojenými,

2. jestliže se jedna osoba nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob; a přitom tento podíl představuje alespoň 25 % základního kapitálu nebo 25 % hlasovacích práv těchto osob, jsou všechny tyto osoby vzájemně osobami kapitálově spojenými,

### b) jinak spojené osoby, kterými jsou osoby

1. kdy se jedna osoba podílí na vedení nebo kontrole jiné osoby,

2. kdy se shodné osoby nebo osoby blízké podílejí na vedení nebo kontrole jiných osob, tyto jiné osoby jsou vzájemně osobami jinak spojenými. Za jinak spojené osoby se nepovažují osoby, kdy je jedna osoba členem dozorčích rad obou osob,

3. ovládající a ovládaná a také osoby ovládané stejnou ovládající osobou,

4. blízké,

5. které vytvořily právní vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty.

Podíl na základním kapitálu nebo podíl s hlasovacím právem ve zdaňovacím období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, se stanoví jako aritmetický průměr měsíčních stavů.“

## **Mezinárodní daňové plánování**

Offshore či onshore podnikání v rámci mezinárodního daňového plánování tedy není ničím jiným, než využívání daňově výhodných ustanovení v zákonech jednotlivých zemích.

Základem úspěšného podnikání je dosažení konkurenční výhody. Podnikatelé na celém světě se proto snaží konkurenční výhody vyhledávat. Je nutné si uvědomit, že zdanění jako takové je náklad a na poli mezinárodní konkurence mohou podnikatelé dosáhnout konkurenční výhody především pomocí snižování nákladů.

Jednotlivé země se mezi sebou, v zájmu přilákání investic a zvyšování své prosperity, utkávají v oblasti poskytování různých daňových výhod, pobídek a úlev podnikatelských subjektům. Z tohoto hlediska je naprosto legitimní, a pro konkurenceschopnost podniků dokonce žádoucí, tyto výhody využívat a svou daňovou povinnost efektivně optimalizovat.

Je třeba si uvědomit, že pro daňové plánování není vhodné používat samotné offshore struktury. V praxi je tomu právě naopak a v drtivé většině případů se pro optimalizování daňové povinnosti podnikatelských subjektů používají především onshore jurisdikce typu Nizozemsko, Kypr, Malta, Nový Zéland a mnohé další. Samozřejmě je nutné rozlišovat, neboť různé země lze použít pro různé typy daňové optimalizace.<sup>32</sup>

## **4.2. Možnosti daňového plánování**

V současné době globalizovaného světa již málokterá společnost působí výhradně v jednom regionu, jedné zemi. Naprostá většina středních a velkých ekonomických subjektů uskutečňuje své ekonomické aktivity ve dvou a více zemích, ať už v rámci EU nebo vně. Při určitých transakcích může docházet až k několikanásobnému zdanění jednoho a téhož příjmu jak v místě jeho zdroje, tak v místě rezidence společnosti, v jejíž prospěch je příjem vyplácen.

Jednotlivé státy, proto mezi sebou uzavírají tzv. mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění (příjmu a majetku). Zde je vhodné uvést, že daňové ráje obvykle žádné takové smlouvy s vyspělými státy nemívají, a tudíž by se společnost v případě příjmů ze zdrojů například z ČR nevyhnula dvojímu zdanění v podobě srážkové daně či zajišťovací daně. Samostatnou offshore společnost lze využít tedy jen pro určité specifikované případy.

---

<sup>32</sup> *Offshore a onshore mezinárodní daňové plánování* [online]. AKONTinfo [leden 2009] Dostupné z <http://www.akont.cz/cz/268.offshore-a-onshore-mezinarodni-danove-planovani-i-dil> [cit. 07-04-2010]

Sofistikované daňové plánování využívá převážně onshore země typu Nizozemsko, Velká Británie, Kypr, Malta, Nový Zéland, Lucembursko a mnoho dalších zejména pro jejich kvalitní a stabilní právní zázemí, široké sítě uzavřených mezinárodních smluv, různé výhody jednotného trhu v rámci EU.<sup>33</sup>

#### **4.2.1. Využití onshore společností**

Vzhledem k tomu, že smlouvy o zamezení dvojího zdanění obvykle řeší mimo jiné čtyři základní okruhy (zdanění dividend, úroků, licenčních poplatků a omezení srážkových daní), setkáváme se často v zemích jako je Lucembursko, Lichtenštejnsko nebo Nizozemí s Holdingovými společnostmi, které jsou zakládány pro účely daňového plánování, kdy využívají výše zmíněných smluv.

#### **Holdingové společnosti**

Efektivní variantou jsou holdingové struktury společností, kdy mateřská společnost má sídlo v jedné z kvalitních onshore zemích a její aktivitou je držení podílu v dceřiných společnostech. Tím obvykle omezí uvalenou srážkovou daň na dividendy a správným nastavením dané struktury se dá výrazným způsobem snížit celkové daňové zatížení, v některých případech až na nulu. S holdingovou strukturou úzce souvisí také následující způsoby využití.

#### **Příjmy z duševního vlastnictví**

Firmy, které vlastní patent, značku či know-how a tato práva pronajímají nebo prodávají, musí tyto příjmy zdanit v zemi, kde sídlí. Pokud navíc plátce daného příjmu sídlí v jiné zemi než příjemce, bývá platba zpravidla zdaňována ještě srážkovou daní. Z tohoto důvodu bývají tato nehmotná aktiva často držena raději prostřednictvím společností registrovaných ve vhodných zemích, které umožňují využít Smluv o zamezení dvojího zdanění.

---

<sup>33</sup> *Offshore a onshore mezinárodní daňové plánování* [online]. AKONTinfo [leden 2009] Dostupné z <http://www.akont.cz/cz/268.offshore-a-onshore-mezinarodni-danove-planovani-i-dil> [cit. 07-04-2010]

## **Financování společnosti**

Získávání a řízení finančních prostředků pomocí půjček a jiných úrokových instrumentů je dalším důvodem pro využití onshore struktur. Tyto struktury umožňují velmi účinně, především prostřednictvím úrokových měr a prací s měnovými riziky, optimalizovat finanční toky jak uvnitř holdingů, tak mezi nezávislými subjekty, a tím výrazně ovlivňovat náklady na získávání finančních zdrojů.

## **Pohledávky a jiné finanční služby**

Na oblast financování úzce navazují další služby finančního charakteru, jako např. správa pohledávek a obchodování s pohledávkami, vymáhání a kapitalizace pohledávek, zajišťování dlouhodobého financování pohledávek, související garance a mnohé další opera a činnosti vztahující se k měnovým a kapitálovým trhům (např. Velká Británie, Nový Zéland, Kypr).

## **Evropská společnost**

Rostoucí oblibu nejen v rámci mezinárodního daňového plánování zaznamenává Evropská společnost. (Societas Europaea, SE), usnadňující volný pohyb kapitálu, ale také sídla společnosti v rámci celé Evropské unie. To s sebou samozřejmě přináší takové možnosti, jakými jsou využití Smluv o ochraně investic uzavřených mezi Českou republikou, vymanění se z vlivu českých daňových úřadů, výběr nejvýhodnějšího daňového režimu v rámci EU, výběr vhodného právního systému a úspory na nákladech správy a řízení (SE si může zvolit tzv. monistický systém řízení, kdy společnost řídí pouze jeden statutární orgán, který však musí být minimálně dvoučlenný).<sup>34</sup>

---

<sup>34</sup> *Offshore a onshore mezinárodní daňové plánování* [online]. AKONTinfo [leden 2009] Dostupné z <http://www.akont.cz/cz/268.offshore-a-onshore-mezinarodni-danove-planovani-i-dil> [cit. 07-04-2010]

## **5. Daňová optimalizace na příkladu společnosti UNIKOM, a.s.**

V této praktické části popisuji činnosti společnosti UNIKOM, a.s. a její historii. Dále jsem podle skutečnosti sestavil zjednodušený příklad, na kterém se snažím uplatnit své teoretické znalosti a hledat možnosti jak optimalizovat daňovou povinnost akciové společnosti.

Daňová optimalizace, anglicky „TAX AVOIDANCE“ jsou legální aktivity, které vedou k minimalizaci daňové povinnosti. Prostředkem této optimalizace je především využívání odčitatelných položek, slev na dani, tvorba rezerv podle zákona o rezervách, zákonné opravné položky apod.. Může se jednat, ale také o využití nedostatků v daňových i jiných zákonech, využití smluv o zamezení dvojího zdanění nebo o transfery dividend a kapitálových zisků.

### **5.1. Základní charakteristika společnosti UNIKOM, a.s. Kutná Hora**

Akciová společnost Unikom Kutná Hora je ryze českým podnikem působícím v oblasti Středočeského kraje. Jako předmět podnikání má velký rozsah činností z oblasti výroby, prodeje a služeb.

Počátky firmy spadají do konce 60. let 20. století. 1.4. 1959 vzniká KRMA – společný družstevní podnik JZD Kutná Hora, která byla k 31.1.1963 včleněna do Okresního společného zemědělského podniku Kutná Hora, který vznikl 1.9.1963. Do OSZP byly dále připojeny tyto firmy: 1.10.1965 Meliorační družstvo, které existovalo od roku 1960 a 1.7.1969 bylo připojeno Okresní středisko přípravy zemědělských investic Kutná Hora, které existovalo od roku 1966. OSZP Kutná Hora se v průběhu času přeměňoval na Společný zemědělský podnik – SZP Kutná Hora, k 4.1.1978 na Agropodnik SZP Kutná Hora a nakonec k 25.10.1991 na Agropodnik, společný podnik Kutná Hora.

Akciová společnost Unikom Kutná Hora byla založena 6. srpna 1992 a to převedením Agropodniku, společného podniku na obchodní společnost ve smyslu § 766 odst. 1 Obchodního zákoníku. Založení společnosti bylo provedeno podle ustanovení §154 a následujících Obchodního zákoníku. Zakladatelskou smlouvu podepsalo všech 29 bývalých členských podniků. Zápis společnosti do Obchodního rejstříku Obvodního soudu pro Prahu 1 byl proveden k 1. říjnu 1992 pod registračním číslem 1712/01. Akciová společnost Unikom



Kutná Hora převzala veškerá práva a povinnosti Agropodniku, společného podniku Kutná Hora, jehož zápis byl k 1.10.1992 vymazán.

Základní jmění společnosti: 290 590 000 Kč.

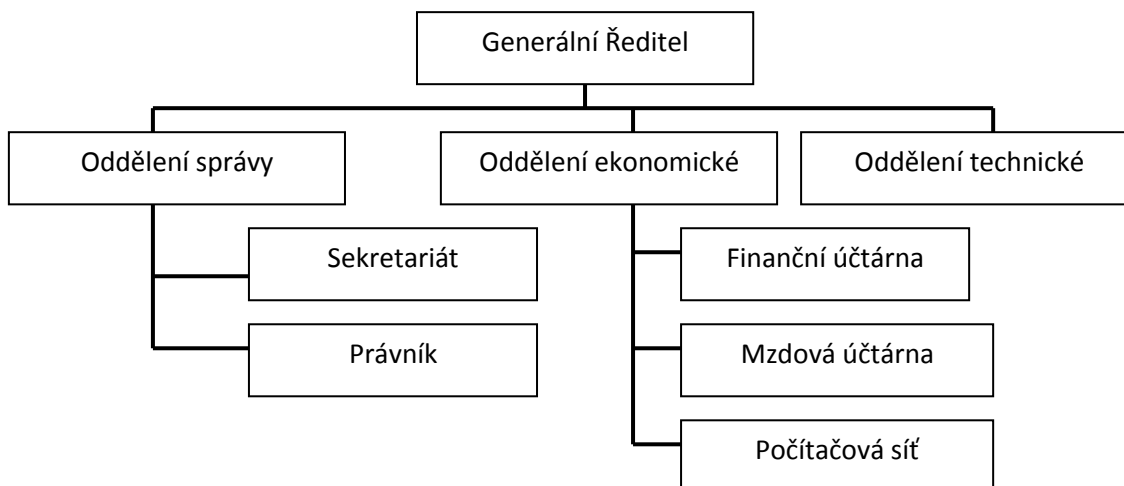
Akcie: 15 863 ks akcie na jméno ve jmenovité hodnotě 10 000 Kč, z toho 960 ks akcie zaměstnanecké ve jmenovité hodnotě 10 000 Kč a 13 196 ks akcie na majitele ve jmenovité hodnotě 10 000 Kč.

**Tabulka č. 1 : Počet zaměstnanců za rok 2007 a 2008**

	Průměrný počet zaměstnanců	
	2007	2008
Zaměstnanci	449	438
Řídící pracovníci	14	13

*Zdroj: Výroční zpráva společnosti UNIKOM za rok 2008*

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti, jejíž práva a povinnosti vyplývají ze schválených stanov v Obchodním zákoníku. Představenstvo je statutární orgán, řídí činnost společnosti a jedná jejím jménem. Je sedmičlenné, má pět zástupců akcionářů a dva zástupce zaměstnanců. Ředitel a.s., jako statutární zástupce společnosti, je volen, odvoláván a pověřován výkonnými pravomocemi představenstvem. Je odpovědný za komplexní řízení akciové společnosti s právem zastupovat společnost a jednat jejím jménem ve všech záležitostech. Dozorčí rada jako kontrolní orgán společnosti má čtyři zástupce akcionářů a dva zástupce zaměstnanců. Stanovy společnosti jako základní normu a.s. schvaluje valná hromada.



Obrázek č. 4 : Organizační struktura vedení společnosti

Zdroj : vlastní zdroj

### 5.1.1. Předmět činnosti a závody

Společnost Unikom a.s. podniká především v zemědělství, od čehož se odvíjejí i další úkony, jako např. ošetřování rostlin a půdy proti škodlivým organismům, poskytování služeb pro zemědělství atd. Další podstatnou činností tohoto podniku je obchodní činnost – v provozu je několik velkoobchodů a maloobchodů s různým zbožím. Jako doplňkovou činnost bych zmínil projektovou, hostinskou a ubytovací činnost.

Celý komplex této firmy je rozdělen na několik závodů. Základna se nachází v Kutné Hoře, kde je umístěno ředitelství i administrativní složka a ostatní závody jsou rozmístěny po okolních vesnicích. Závody jsou specializované jednotky s vysokou podnikatelskou samostatností a ekonomickou odpovědností v tvorbě zisku.

Jednotlivé závody tedy jsou:

**OVO Kutná Hora** - jedná se o největší závod firmy Unikom, a.s., jak v ekonomické síle, tj. myšleno objemem výkonů, tak i počtem svých 190 zaměstnanců. Hlavními profilovými obory podnikání tohoto závodu je Velkoobchod s potravinářským zbožím a skladování a obchodní úprava ovoce se zvláštním důrazem na konzumní jablka. Součástí velkoobchodu je rovněž prodejna Cash & Carry. Jako doplňkovou činnost tohoto závodu lze uvést servisní

služby záručního i pozáručního servisu včetně prodeje náhradních dílů na vysokozdvizné vozíky DESTA.

**Markovice** - závod Markovice patří mezi tradiční a zavedené české producenty vajec. Je zapojen do největšího odbytového družstva producentů vajec a tím je akciová společnost Česká vejce,a.s. Nedílnou součástí Markovické výroby je i výroba cukrářských výrobků známá z prodejní sítě supermarketů Penny Market obchodní sítě společnosti REWE.

**UNIKOM Pro-pig, s.r.o.** – je dceřiná společnost, ve které vlastní UNIKOM a.s. 90 % obchodní podíl. Jedná se o výkrmnu, která je moderním typem výrobního závodu na vepřové maso

**Agroslužby Čáslav** - zabývají se obchodní činností a službami, které jsou spjaty se zemědělstvím. Jako hlavní obchodní činnost lze uvést prodej průmyslových hnojiv.

**Stavební závod** - provádí zejména výstavbu rodinných domů na klíč. Zabývá se rovněž rekonstrukcemi stávajících domů a staveb. Větší zkušenosti má i s výstavbou průmyslových hal a objektů.

**UNIKOM STK s.r.o.** - jedná se o stoprocentní dceru společnosti Unikom a.s.. Vznikla oddělením od mateřské společnosti v roce 2002. Oddělení bylo provedeno na základě současné právní exekutivy, kdy v jedné společnosti nelze provádět současně služby stanice technické kontroly a opravy motorových vozidel.

**Geodetické služby** - jedná se o malý kolektiv pracovníků poskytující služby v oblasti zaměření a vyhotovení geometrických plánů staveb i pozemků.

## 5.2. Stanovení daně z příjmů společnosti UNIKOM, a.s. za rok 2008

V této části se snažím výše popsané teoretické postupy a zásady aplikovat v praxi na konkrétní účetní jednotce. Ve společnosti UNIKOM, a.s., která je zaměstnavatelem jednoho člena mé rodiny jsme měli možnost nahlídnout do účetnictví společnosti a na skutečných případech vidět a aplikovat popsanou teorii. Při stanovení daňové povinnosti jsem vycházel z účetních výkazů společnosti za rok 2008 a jednotlivých skutečností, které nastaly během sledovaného účetního období.

**VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ.....13 062 135**

**+ Náklady neuznávané za výdaje vynaložené k dosažením zajištění a udržení příjmů, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji.**

Dary.....310 418

*Společnost v roce 2008 poskytla dary v celkové hodnotě 310 418 ,- Kč. Všechny poskytnuté dary jsou daňově neuznatelné a účetní jednotka tedy o tuto částku musí povýšit hospodářský výsledek.*

Náklady na reprezentaci.....142 678

*Jedná se zejména o prostředky, které byly vynaloženy na pohoštění a prezentaci výrobků při kontraktačním dni s odběrateli. Dále se jedná o náklady na občerstvení při zasedání valné hromady a jiné náklady na reprezentaci, které nelze uplatnit jako daňově účinný náklad.*

Členské příspěvky.....54 375

*Jedná se o zaplacené členské příspěvky Zemědělskému svazu ČR, Agrární komoře, Ovocnářské unii a svazu chovatelů prasat.*

Odměna členům představenstva.....660 000

Smluvní pokuty a penále, které nebyly zaplacený.....7 500

*Jde o úroky z prodlení ze závazkových vztahů, které nebyli zaplacený k poslednímu dni zdaňovacího období.*

Ostatní pokuty a penále.....28 487

**+ Korekce o daňově neúčinné opravné položky**

Tvorba a zúčtování účetních opravných položek.....123 278

*Byly rozpuštěny účetní opravné položky, jejichž tvorba nebyla daňově uznatelná podle zákona o rezervách.*

**– Rozdíl účetních a daňových odpisů majetku**

Rozdíl účetních a daňových odpisů majetku.....4 378 701

*Společnost počítá dle interních směrnic účetní odpisy, které odpovídají skutečnému opotřebení majetku, v roce 2008 činily 34 725 092,-Kč. Daňové odpisy činily 39 103 793,-Kč.*

**– Osvobozené příjmy**

Společnost přijala podíly na zisku.....1 066 581

*Společnost Unikom a.s. vlastní 90 % podíl ve společnosti UNIKOM Pro-pig s.r.o. a 15 % obchodní podíl ve společnosti BRAVE s.r.o.. Tyto podíly na zisku vyplácené dceřinou společností jsou osvobozeny od daně podle § 19 odst. 2 písm. ze) ZDP.*

**– Očištění o zaúčtované položky, které se v základu daně uznávají jen jsou-li zaplacený**

Byly zaplacený smluvní pokuty z roku 2007.....2 133

*Společnost zaplatila 25.1.2008 smluvní sankce zaúčtované v nákladech roku 2007.*

**– Korekce o daňově neúčinné opravné položky a rezervy**

Rozpuštění účetních opravných položek.....20 536

**ZÁKLAD DANĚ.....8 920 920**

**– Dary na veřejně prospěšné účely.....52 000**

*Jedná se o dary podle ZDP, výše jednoho daru byla nad 2000,-Kč. Jelikož společnost v předchozím zdaňovacím období neměla ztrátu a nevynaložila ani žádné další náklady související s výzkumem, tak nemá již žádné další legální možnosti jak optimalizovat svoji daňovou povinnost.*

**ZÁKLAD DANĚ SNÍŽENÝ O ODCÍTELNÉ POLOŽKY.....8 868 000**

**DAŇ (21 %).....1 862 280**

**– Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením.....390 240**

*Společnost má ze zákona povinnost zaměstnávat 4 % zaměstnanců se zdravotním postižením. Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců společnosti je 459,51 osob, z toho povinný podíl 4 % tvoří 18,38 osob. Společnost v roce 2008 zaměstnávala 21,68 osob se zdravotním postižením. Celkem tedy sleva na dani činí  $21,69 * 18 000, -Kč = 390 240, -Kč$ .*

**DAŇ PO SLEVĚ.....1 472 040**

Jelikož společnost UNIKOM a.s. podléhá povinně auditu účetní závěrky, tak termínem odevzdání řádně vyplněného tiskopisu daňového přiznání je 30. červen následujícího kalendářního roku. Do této doby musí společnost také současně daň zaplatit. Společnost zaplatila v průběhu zdaňovacího období již čtyři zálohy na daň z příjmů a to v celkové výši 1 430 000,- Kč. Doplatek daně tedy bude :  $1 472 040 - 1 430 000 = 42 040 , - Kč$ .

Snažil jsem se ještě dále hledat možnosti jak optimalizovat daňovou povinnost. Pro snížení této daňové povinnosti bych navrhoval více investovat a zvelebovat podnik. Navrhoval bych vytvoření rezervy na opravu administrativní budovy, která byla postavena na počátku 70. let a je již ve špatném stavu. Další možností jak optimalizovat daňovou povinnost bych viděl ve větších výdajích na vědu a výzkum.

## ZÁVĚR

Cílem této práce bylo vysvětlit problematiku zdanění příjmů obchodních společností a podat komplexní přehled o tomto tématu. Vzhledem k rozsahu tohoto tématu jsem se věnoval jenom daním přímým.

První velká kapitola se zabývá zdaněním společníků, statutárních orgánů a členů statutárních orgánů obchodní společnosti, kdy obchodní společnost vystupuje v některých případech jako plátce daně, kterou musí za zaměstnance vypočítat a odvést.

Činnost statutárního orgánu a členů kolektivního statutárního orgánu je upravena obchodněprávními předpisy a na tuto činnost nelze uzavírat pracovněprávní poměr ani jiný pracovněprávní vztah.

Fyzické osoby, které jsou statutárním orgánem nebo členem kolektivního statutárního orgánu, však mohou kromě této činnosti vykonávat práci i nad rámec této funkce a na tuto činnost uzavřít pracovněprávní vztah. Věcný obsah pracovní smlouvy musí být v těchto případech odlišný od činnosti statutárního orgánu a člena kolektivního statutárního orgánu. Příjmy plynoucí z těchto dvou samostatných právních vztahů je potom nutno sledovat odděleně, se zřetelem na případné odlišné zdanění a daňovou uznatelnost nákladů.

Z pohledu daňové uznatelnosti předmětných příjmů je nutno rozlišovat mezi „statutárními orgány“ (v praxi nejčastěji jednatelé) a „členy statutárních a dalších orgánů právnických osob“ (v praxi nejčastěji členové představenstva a dozorčích rad). Dle § 25 odst. 1 písm. d) zákona o daních z příjmů jsou „*odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob*“ daňově neúčinné, narozdíl od toho odměny samotných statutárních orgánů jsou daňově účinné.

Druhá největší kapitola je zaměřena na zjišťování samotné daňové povinnosti právnických osob, kde tedy obchodní společnost je plátcem a poplatníkem daně zároveň.

Největší pozornost jsem věnoval úpravě výsledku hospodaření, kdy je nutné pro správné stanovení daně z příjmů právnických osob tento výsledek upravit o náklady, které nejsou daňovými a výnosy, které se naopak nezdaňují. Problematika zdanění příjmů právnických



osob je velmi komplikovaná a pro laika je obtížné vyznat se ve velkém množství osvobození od daně, odpočtů na dani, odčitatelných položek, úprav daňového základu, slev na dani atd.

Pro přehlednost jsem tyto položky rozdělil do tří podkapitolek.

První podkapitolou jsou položky zvyšující výsledek hospodaření. Sem patří účetní náklady, které nejsou uznanými daňovými náklady podle § 25 ZDP, povinné pojistné neodvedené ve lhůtě a vyšší cena obvyklá a nižší cena smluvní.

Druhou podkapitolou jsou položky snižující výsledek hospodaření. Sem patří příjmy vyňaté z předmětu daně, osvobozené příjmy, příjmy nezahrnované do základu daně (včetně samostatných základů daně).

Třetí a poslední podkapitolou jsou ostatní korekce hospodářského výsledku. Jedná se zejména o rozdíl účetních a daňových odpisů majetku, rozdíl účetních a daňových zůstatkových cen majetku, korekce o daňově neúčinné opravné položky a rezervy, očištění o zaúčtované položky, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacený.

V závěrečné části navazuji na tuto kapitolu týkající se úpravy výsledku hospodaření praktickým příkladem, kdy jsem měl možnost nahlédnout do účetnictví skutečné společnosti a aplikovat teoretické znalosti na konkrétním případě. Vycházel jsem zde z účetního výsledku hospodaření společnosti za rok 2008 a ze skutečných případů, které nastaly během sledovaného období. S pomocí hlavní účetní jsem se snažil tento výsledek upravit na základ daně a posléze optimalizovat daňovou povinnost. Hodně mi zjednodušila práci pečlivost paní účetní, která vede analytickou evidenci a rozlišuje již během roku všechny náklady na daňově účinné a daňově neúčinné. Po vyčerpání všech možností jak legálně optimalizovat daňovou povinnost jsem stanovil daň z příjmů právnických osob za rok 2008 ve výši 1 472 040,- Kč.

Psaní této práce má pro mě osobně velice pozitivní efekt. Mám v této oblasti mnoho nových poznatků, a to jak teoretických, tak použitelných pro praxi. Domnívám se, že základní cíl mé bakalářské práce, objasnit tuto poměrně složitou problematiku zdanění příjmů právnických osob a především poskytnout informace k zjišťování základu daně a následné možnosti optimalizace daňové povinnosti, byl splněn.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- 1) BĚHOUNEK, P. Společnost s ručením omezeným 2009/2010. Olomouc: ANAG, 2009. ISBN 978-80-7357-401-7
- 2) GLADIŠ, D. Naučte se investovat. 2. rozšířené vydání, Praha: Grada Publishing, 2005. ISBN 978-80-247-1205-5
- 3) KLANG, M. Obchodní společnosti, průvodce právní úpravou v ČR. 1. vyd., Praha: ARCH, 2004. 96 s. ISBN 80-86165-90-6
- 4) OVEČKOVÁ, O. Slovník obchodního práva. Praha: CODEX, 2006
- 5) PELECH, P., PELC, V. Daně z příjmů s komentářem. 10. aktualizované vydání, Olomouc: ANAG, 2009. ISBN 978-80-7263-542-9
- 6) PILÁŘOVÁ, I., PILÁTOVÁ, J. Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2008, Praha: 1. VOX, 2008. ISBN 978-80-86324-74-6
- 7) ŠVARC, Z. a kol. Základy obchodního práva. 2. vyd., Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, s.r.o., 2009. 432s. ISBN 978-80-7380-144-1
- 8) VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva, 9. aktualizované vydání, Praha: Nakladatelství 1. VOX a.s., 2008. ISBN 80-86324-72-2
- 9) VYCHOPENĚ, J. Společnost s ručením omezeným. Praha: ASPI, a.s. 2008, 160s. ISBN 978-80-7357-401-7

### Legislativa

- 1) České účetní standardy pro podnikatele
- 2) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- 3) Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zák. č.
- 4) 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky,
- 5) které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- 6) Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
- 7) Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků
- 8) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- 9) Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů

## Internetové zdroje

- 1) *Příjmy osvobozené od daně* [online]. Dostupné z WWW: <[www.mesec.cz/dane/dan-z-prijmu/pruvodce/prijmy-osvobozene-od-dane](http://www.mesec.cz/dane/dan-z-prijmu/pruvodce/prijmy-osvobozene-od-dane)> . [cit. 2010-02-22]
- 2) *Investiční pobídka* [online]. Dostupné z WWW: <[http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&refresh=yes&levelid=da\\_168.htm](http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&refresh=yes&levelid=da_168.htm)> [cit. 2010-03-16]
- 3) PFEILEROVÁ, Jaroslava : *Zdaňování jednatelů, společníků a členů statutárních orgánů společnosti s ručením omezeným* [online], 2007. Dostupné z WWW: <<http://www.du.cz/?highlighttext=odm%ECny+za+pr%E1ci+jednatele&cid=165589>> [cit. 07-02-2010]
- 4) SOUKUPOVÁ, K. : *Jak upravit hospodářský výsledek u obchodní společnosti?* [online], Březen 2009. Dostupné z WWW: <<http://www.podnikatel.cz/clanky/jak-upravit-hospodarsky-vysledek/>>. [cit. 10-02-2010]
- 5) *Nejobvyklejší metody boje daňových úřadů ve vyspělých zemích proti využívání metod agresivního daňového plánování* [online]. AKONTinfo [leden 2009] Dostupné z WWW: <<http://www.akont.cz/cz/nejobvyklejsi-metody-boje-danovych-uradu-ve-vyspelych-zemich-proti-vyuzivani-metod-agresivniho-danoveho-planovani->>. [cit. 2010-04-05]
- 6) *Offshore a onshore mezinárodní daňové plánování* [online]. AKONTinfo [leden 2009] Dostupné z WWW: <<http://www.akont.cz/cz/268.offshore-a-onshore-mezinarodni-danove-planovani-i-dil>>. [cit. 07-04-2010]
- 7) *Zůstatková cena* [online]. Dostupné z WWW: <[http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da\\_598.htm](http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da_598.htm)>. [cit. 2010-02-25]

## **SEZNAM PŘÍLOH**

**Příloha č. 1:** Rozvaha společnosti UNIKOM, a.s. ke dni 31.12.2008

**Příloha č. 2:** Výkaz zisku a ztráty společnosti UNIKOM, a.s. ke dni 31.12.2008

**Příloha č. 3:** Oznámení o plnění povinného podílu OZP za rok 2008

**Příloha č. 4:** Výpis z Obchodního rejstříku

**Příloha č.1: Rozvaha společnosti UNIKOM, a.s. ke dni 31.12.2008**

**ROZVAHA**  
ke dni: 31.12.2008

jednotky: 1000 Kč

Rok	Měsíc	IČ
2008	12	46355821

**Obchodní firma:**  
**UNIKOM, a.s.**  
**Hrnčířská 193**  
**Kutná Hora**  
**284 45**

AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>1365552</b>	<b>-566390</b>	<b>799162</b>	<b>703962</b>
A. 1. Pohledávky za upsaný základní kapitál				
A. 2.				
B. Dlouhodobý majetek	929338	-565859	363479	337182
B. I. Dlouhodobý nehmotný majetek	775	-687	88	133
B. I. 1. Zřizovací výdaje				
B. I. 2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
B. I. 3. Software	775	-687	88	68
B. I. 4. Ocenitelná práva				
B. I. 5. Goodwill (+/-)				
B. I. 6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek				
B. I. 7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				65
B. I. 8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B. I. 9.				
B. II. Dlouhodobý hmotný majetek	906243	-565160	341083	330741
B. II. 1. Pozemky	12612		12612	9846
B. II. 2. Stavby	409945	-183981	225964	222146
B. II. 3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	476691	-380129	96562	93339
B. II. 4. Pěstitelské celky trvalých porostů				
B. II. 5. Základní stádo a tažná zvířata	3075	-1050	2025	4945
B. II. 6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
B. II. 7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	3920		3920	277
B. II. 8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				188
B. II. 9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)				
B. II. 10.				
B. III. Dlouhodobý finanční majetek	22320	-12	22308	6308
B. III. 1. Podíly v ovládaných a řízených osobách	380		380	380
B. III. 2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	3525		3525	3525
B. III. 3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	18040	-12	18028	2028
B. III. 4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv				
B. III. 5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	375		375	375
B. III. 6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek				
B. III. 7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
B. III. 8.				
C. Oběžná aktiva	435233	-531	434702	365358
C. I. Zásoby	230115		230115	207306
C. I. 1. Materiál	12872		12872	13704
C. I. 2. Nedokončená výroba a polotovary				
C. I. 3. Výrobky	1075		1075	1029
C. I. 4. Zvířata	24652		24652	38377
C. I. 5. Zboží	191516		191516	154196
C. I. 6. Poskytnuté zálohy na zásoby				
C. I. 7.				
C. II. Dlouhodobé pohledávky	7695		7695	7563
C. II. 1. Pohledávky z obchodních vztahů	2973		2973	2069
C. II. 2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba				

C. II. 3. Pohledávky - podstatný vliv				
C. II. 4. Pohled. za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení				
C. II. 5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy				
C. II. 6. Dohadné účty aktivní				
C. II. 7. Jiné pohledávky	4722		4722	5494
C. II. 8. Odložená daňová pohledávka				
C. II. 9.				
C. III. Krátkodobé pohledávky	187490	-531	186959	131665
C. III. 1. Pohledávky z obchodních vztahů	174595	-531	174064	123447
C. III. 2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba				
C. III. 3. Pohledávky - podstatný vliv				
C. III. 4. Pohled. za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení				
C. III. 5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
C. III. 6. Stát – daňové pohledávky	1328		1328	2568
C. III. 7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	3440		3440	3862
C. III. 8. Dohadné účty aktivní	1620		1620	1349
C. III. 9. Jiné pohledávky	6507		6507	439
C. III. 10.				
C. IV. Krátkodobý finanční majetek	9933		9933	18824
C. IV. 1. Peníze	2687		2687	3921
C. IV. 2. Účty v bankách	7246		7246	14903
C. IV. 3. Krátkodobé cenné papíry a podíly				
C. IV. 4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek				
C. IV. 5.				
D. I. Časové rozlišení	981		981	1422
D. I. 1. Náklady příštích období	981		981	1422
D. I. 2. Komplexní náklady příštích období				
D. I. 3. Příjmy příštích období				
D. I. 4.				

<b>PASIVA</b>	<b>Běžné účetní období</b>	<b>Minulé období</b>
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>799162</b>	<b>703962</b>
A. Vlastní kapitál	412734	409586
A. I. Základní kapitál	290590	290590
A. I. 1. Základní kapitál	290590	290590
A. I. 2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		
A. I. 3. Změny základního kapitálu (+/-)		
A. I. 4.		
A. II. Kapitálové fondy	53748	53748
A. II. 2. Ostatní kapitálové fondy	53748	53748
A. II. 3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		
A. II. 4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)		
A. II. 5.		
A. III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	63181	62609
A. III. 1. Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	57658	57152
A. III. 2. Statutární a ostatní fondy	5523	5457
A. III. 3.		
A. IV. Výsledek hospodaření minulých let	-5030	-7487
A. IV. 1. Nerozdělený zisk minulých let	-5030	-7487
A. IV. 2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)		
A. IV. 3.		
A. V. 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	10245	10126
A. V. 2.		
B. Cizí zdroje	380058	290912
B. I. Rezervy	9864	11767
B. I. 1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů	9864	11767
B. I. 2. Rezerva na důchody a podobné závazky		
B. I. 3. Rezerva na daň z příjmů		
B. I. 4. Ostatní rezervy		
B. I. 5.		
B. II. Dlouhodobé závazky	19162	18201
B. II. 1. Závazky z obchodních vztahů		
B. II. 2. Závazky - ovládající a řídicí osoba		
B. II. 3. Závazky - podstatný vliv		
B. II. 4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		
B. II. 5. Dlouhodobé přijaté zálohy		
B. II. 6. Vydané dluhopisy		
B. II. 7. Dlouhodobé směnky k úhradě		
B. II. 8. Dohadné účty pasivní		
B. II. 9. Jiné závazky	809	1193
B. II. 10. Odložený daňový závazek	18353	17008
B. II. 11.		
B. III. Krátkodobé závazky	190937	167569
B. III. 1. Závazky z obchodních vztahů	149443	133426
B. III. 2. Závazky - ovládající a řídicí osoba		
B. III. 3. Závazky - podstatný vliv		
B. III. 4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	4612	2194
B. III. 5. Závazky k zaměstnancům	18404	18705
B. III. 6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	3598	3431
B. III. 7. Stát – daňové závazky a dotace	1023	1400
B. III. 8. Krátkodobé přijaté zálohy		
B. III. 9. Vydané dluhopisy		
B. III. 10. Dohadné účty pasivní	2305	3159
B. III. 11. Jiné závazky	11552	5254
B. III. 12.		

B. IV. Bankovní úvěry a výpomoci	160095	93375
B. IV. 1. Bankovní úvěry dlouhodobé	39151	27263
B. IV. 2. Krátkodobé bankovní úvěry	120944	66112
B. IV. 3. Krátkodobé finanční výpomoci		
B. IV. 4.		
C. I. Časové rozlišení	6370	3464
C. I. 1. Výdaje příštích období	5359	3137
C. I. 2. Výnosy příštích období	1011	327
C. I. 3.		

Sestaveno dne: 31.03. 2009		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou  Ing. Vladimír Dytrych, CS
Právní forma účetní jednotky: akciová společnost	Předmět podnikání Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej Zemědělská výroba	Pozn.:





**Příloha č. 2: Výkaz zisku a ztráty společnosti UNIKOM, a.s. ke dni 31.12.2008**

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**

**v druhovém členění**

ke dni 31.12.2008

jednotky: 1000 Kč

Rok	Měsíc	IČ
2008	12	46355821

**Obchodní firma:**  
UNIKOM, a.s.  
Hrnčířská 193  
Kutná Hora  
284 45

TEXT	Skutečnost v běžném účetním období	
	sledovaném	minulém
I. Tržby za prodej zboží	1233260	1221213
A. Náklady vynaložené na prodané zboží	1094625	1111193
+ Obchodní marže	138635	110020
II. Výkony	306240	289792
II. 1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	296190	269305
II. 2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	-5089	10721
II. 3. Aktivace	15139	9766
II. 4.		
B. Výkonová spotřeba	265625	230669
B. 1. Spotřeba materiálu a energie	177190	161636
B. 2. Služby	88435	69033
B. 3.		
+ Přidaná hodnota	179250	169143
C. Osobní náklady součet	138640	128189
C. 1. Mzdové náklady	97127	89671
C. 2. Odměny členům orgánů společnosti a družstva	660	660
C. 3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	38130	35243
C. 4. Sociální náklady	2723	2615
C. 5.		
D. Daně a poplatky	1983	2462
E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	34010	32677
III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	26600	21709
III. 1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	6083	3027
III. 2. Tržby z prodeje materiálu	20517	18682
III. 3.		
F. Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu	20471	17902
F. 1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	4397	2639
F. 2. Prodaný materiál	16074	15263
F. 3.		
G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	-2160	262
IV. Ostatní provozní výnosy	24403	23756
H. Ostatní provozní náklady	11423	13793
V. Převod provozních výnosů		
I. Převod provozních nákladů		
* Provozní výsledek hospodaření	25886	19323
VI. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		
J. Prodané cenné papíry a podíly		

VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		
VII. 1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem		
VII. 2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů		
VII. 3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
VII. 4.		
VIII. Výnosy z krátkodobého finančního majetku	1067	
K. Náklady z finančního majetku		
IX. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů		
L. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů		
M. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti		
X. Výnosové úroky	3802	3362
N. Nákladové úroky	12235	9357
XI. Ostatní finanční výnosy	220	11
O. Ostatní finanční náklady	5701	5491
XII. Převod finančních výnosů		
P. Převod finančních nákladů		
* Finanční výsledek hospodaření	-12847	-11475
Q. Daň z příjmů za běžnou činnost	2817	-2256
Q. 1. - splatná	1472	1430
Q. 2. - odložená	1345	-3686
Q. 3.		
** Výsledek hospodaření za běžnou činnost	10222	10104
XIII. Mimořádné výnosy	23	22
R. Mimořádné náklady		
S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti		
S. 1. - splatná		
S. 2. - odložená		
S. 3.		
* Mimořádný výsledek hospodaření	23	22
T. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	10245	10126
**** Výsledek hospodaření před zdaněním	13062	7870

Sestaveno dne: 31.03. 2009

Podpisový záznam  
statutárního orgánu účetní  
jednotky nebo podpisový  
záznam fyzické osoby, která  
je účetní jednotkou

Ing. Vladimír Dytrych, CSc.

Právní forma účetní jednotky akciová společnost

Předmět podnikání

Koupě zboží za účelem jeho dalšího  
prodeje a prodej Zemědělská výroba

Pozn.:



## Příloha č. 3: Oznámení o plnění povinného podílu OZP za rok 2008

### Integrovaný portál MPSV

Zaměstnanost > Pro zaměstnavatele > Zaměstnávání OZP > Plnění povinného podílu > Vložení oznámení

#### Oznámení o plnění povinného podílu OZP za rok 2008

úřadu práce místně příslušnému podle sídla zaměstnavatele o plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele podle § 83 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

Okres:

IČ zaměstnavatele:

Název zaměstnavatele:

Sídlo zaměstnavatele:

Údaje za rok:

A. Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců  
(§ 81 odst. 5 zákona, § 15, 16 a 20 vyhl. č. 518/2004 Sb.)

Zaměstnanců celkem:  osob

Z toho povinný podíl 4%:  osob

B. Plnění povinnosti podle § 81 odst. 2 písm. a) a b) zákona,

1. zaměstnáním u zaměstnavatele:  osob

2. odběrem výrobků a služeb nebo zadáním zakázek:  osob

3. součet (f.1 + f.2):  osob

C. Odvod do státního rozpočtu podle § 81 odst. 2 písm. c) zákona:

(nevypisuje se, pokud je povinný podíl splněn podle části B bod 1. a 2.)

1. odvod do státního rozpočtu za:  osob

2. vypočtená výše odvodu (57 355,- Kč x f. 1):  Kč

Zaměstnavatel prohlašuje, že uvedené údaje odpovídají skutečnosti a souhlasí s jeho personální a účetní evidencí vedenou v souladu s platnými předpisy. Doklady prokazující plnění povinnosti podle § 81 zákona musí být u zaměstnavatele k dispozici pro účely kontroly ze strany úřadu práce.

Zpracoval:  Jméno osoby, která údaje zpracovala a odpoví na případné otázky.

Zpracoval dne:  Formát DD.MM.RRRR.

Telefon:  Telefon osoby, která údaje zpracovala a odpoví na případné otázky.

#### Poznámka:

- Výpočty v části A, a B, a C, bod 1. se provádějí na dvě platná desetinná místa tak, že se vypustí všechny číslice za poslední platnou číslicí zaokrouhlovaného čísla a tato číslice se dále upraví podle číslic, které následují po poslední platné číslicí zaokrouhlovaného čísla
  - zaokrouhlovaná číslice, po které následuje číslice menší než 5, zůstává beze změny,
  - zaokrouhlovaná číslice, po které následuje číslice 5 nebo číslice větší než 5, se zvětšuje o jednu.
- Peněžitě plnění v části C, bod 2 se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

#### Poučení

k vyplnění oznámení o plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele

#### K části A:

Zaměstnavatelům zaměstnávajícím více než 25 zaměstnanců v pracovním poměru je v § 83 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, (dále jen „zákon“), uložena povinnost oznámit místně příslušnému úřadu práce plnění povinného podílu za uplynulý kalendářní rok a způsob jeho plnění. Při zjišťování počtu zaměstnanců zaměstnavatele je pro tyto účely rozhodný průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců. Zaměstnavatelé zjišťují průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců podle § 15 vyhl. č. 518/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti.

# V ý p i s

z obchodního rejstříku, vedeného  
Městským soudem v Praze  
oddíl B, vložka 1712

---

## !!!UPOZORNĚNÍ!!!

Tento výpis má pouze **informativní** charakter.

Data pro jeho vytvoření byla získána z počítačové sítě INTERNET. V případě, že se domníváte, že obsahuje chyby, obraťte se prosím na rejstříkový soud.

---

<b>Datum zápisu:</b>	1.října 1992
<b>Obchodní firma:</b>	U N I K O M, a.s.
<b>Sídlo:</b>	Kutná Hora, Karlov, Hrnčířská 193, PSČ 284 45
<b>Identifikační číslo:</b>	463 55 821
<b>Právní forma:</b>	Akciová společnost

### **Předmět podnikání:**

- nakládání s odpady (vyjma nebezpečných)
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence
- projektová činnost v investiční výstavbě
- zámečnictví
- truhlářství
- opravy silničních vozidel
- výroba strojů a zařízení pro určitá hospodářská odvětví
- specializovaný maloobchod
- ošetřování rostlin, rostlinných produktů, objektů a půdy proti škodlivým organismům
- přípravky na ochranu rostlin
- hostinská činnost
- zemědělství včetně prodeje nezpracovaných zemědělských výrobků za účelem zpracování nebo dalšího prodeje
- řeznictví a uzenářství
- prodej chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných jako vysoce toxické a toxické
- silniční motorová doprava osobní
- silniční motorová doprava nákladní
- výkon zeměměřičských činností
- hornická činnost
- provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- prodej chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných

jako zdraví škodlivé, žíravé, dráždivé

- provozování čerpacích stanic s palivy a mazivy
- diagnostická, zkušební a poradenská činnost v ochraně rostlin
- opravy karoserií
- nákup, prodej a skladování paliv a maziv včetně jejich dovozu s výjimkou výhradního nákupu, prodeje a skladování paliv a maziv ve spotřebitelském balení do 50 kg na jeden kus balení - velkoobchod
- ubytovací služby
- pekařství, cukrářství
- opravy pracovních strojů
- poskytování technických služeb
- velkoobchod
- maloobchod se smíšeným zbožím
- maloobchod s tabákovými výrobky
- maloobchod s motorovými vozidly a jejich příslušenstvím
- realitní činnost
- zprostředkování obchodu
- zprostředkování služeb
- testování, měření a analýzy
- poskytování služeb pro zemědělství a zahrádkářství

#### **Statutární orgán - představenstvo:**

- člen představenstva:** Ing. František Doležilek, r.č. 520408/130  
Čáslav, Havlenova 44/6, PSČ 286 01  
ve funkci zástupce ředitele a.s.
- člen představenstva:** Ing. Milan Tajčovský, r.č. 630810/0502  
Čáslav, Žáky 13, PSČ 286 01  
den vzniku členství v představenstvu: 19.června 2009
- člen představenstva:** Ing. Josef Hlava, CSc., r.č. 500814/090  
Čáslav, Havlenova 470/14, PSČ 286 01
- místopředseda představenstva:** ing. Vladimír Dytrych, CSc., r.č. 510423/010  
Kutná Hora, Sochorova 636  
ve funkci ředitele a.s.
- člen představenstva:** ing. Miroslav Jirovský, r.č. 460809/052  
Kolín, V Zidkách 305
- člen představenstva:** ing. Bohumil Vlasák, r.č. 450713/007  
Nové Dvory, Nová 251, PSČ 285 31
- předseda představenstva:** Ing. Zdeněk Nácovský, r.č. 510112/031  
Horka n/Sázavou 75

den vzniku funkce: 19.června 2009

Jménem společnosti jedná představenstvo, a to buď všichni členové představenstva, a nebo samostatně: předseda představenstva a nebo místopředseda představenstva ve funkci ředitele a.s., nebo člen představenstva ve funkci zástupce ředitele a.s.

Za společnost podepisují buď všichni členové představenstva a nebo samostatně předseda představenstva, nebo místopředseda představenstva ve funkci ředitel a.s., nebo člen představenstva, ve funkci zástupce ředitele a.s., a to tím způsobem, že k napsanému nebo otištěnému názvu firmy společnosti připojí svůj podpis s uvedením své funkce v představenstvu, případně společnosti.

#### **Dozorčí rada:**

**předseda dozorčí rady:** ing. Miroslav Měšťánek, r.č. 480516/060  
Nepoměřice, Onomyšl 17, okres Kutná Hora, PSČ 285 11

**místopředseda dozorčí rady:** Ing. Lubomír Kedršt, r.č. 570415/2036  
Nové Dvory, Nová 255, PSČ 284 01  
den vzniku funkce: 1.dubna 2007

**člen dozorčí rady:** ing. Pavel Jirovský, r.č. 460324/054  
Uhlířské Janovice, Nová Ves čp.19, okres Kutná Hora, PSČ 285 04

#### **Akcie:**

15 863 ks akcie na jméno ve jmenovité hodnotě 10 000,- Kč  
z toho 960 ks akcie zaměstnanecké ve jmenovité hodnotě 10 000 Kč

13 196 ks akcie na majitele ve jmenovité hodnotě 10 000,- Kč

**Základní kapitál:** 290 590 000,- Kč  
**Splaceno:** 100 %

#### **Ostatní skutečnosti:**

- Údaje o založení akciové společnosti:  
akciová společnost UNIKOM byla založena dle 172 154 a násl. zák. 513 z roku 1991 Sb. bez výzvy k upsání akcií.  
Zakladatelská smlouva je z 6.8.1992. Zakládajícími členy jsou ZD Červ. Janovice, ZD Čestín, ZD Chlístovice, ZD Krchleby,

ZK Kačina, ZD Onomyšl, ZD Pertoltice, ZD Potěhy, ZD Jindice, ZD Suchdol, ZD Umonín, ZD Úžice, ZD Zbizuby, ZD Zbýšov, ZD Šebestenice, ZD Žehušice, St. statek Čáslav, St. statek Uhlířské Janovice, Šk. st. Čáslav, Obila Kutná Hora, a.s., Briliant-Nova Mochov as, ZD Červ. Pečky, ZD St. Kolín, - ZD Malotice, ZD Tuchorazy, ZD Tismice, ZD Nučice, ZD Vitice, ZD Kounice.

- UNIKOM,a.s. přebírá všechna práva a povinnosti Agropodniku, společného podniku Kutná Hora, který byl zapsán u obvodního soudu pro Prahu 1 pod Dz 1922 a který byl k 1.10.1992 vymazán.

- K převodu akcie na jméno kromě převodu akcií na akcionáře společnosti nebo k zastavení akcií se vyžaduje předchozí souhlas představenstva. Bez písemného souhlasu představenstva je převod pro společnost neúčinný a společnost nabyvatele nezapíše do seznamu akcionářů.

---

Tento výpis je neprodejný a byl pořízen na Internetu (<http://www.justice.cz>).

Dne: 08.05.10 17:16:04

Údaje platné ke dni 07.04.2010, 6:00