

Univerzita Pardubice

Fakulta ekonomicko-správní

Daňové povinnosti firmy

Lenka Chromá

**Bakalářská práce
2015**

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka Chromá**
Osobní číslo: **E12284**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**
Název tématu: **Daňové povinnosti firmy**
Zadávací katedra: **Ústav matematiky a kvantitativních metod**

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

Cílem práce je zpracování přehledu daňových povinností firem, zhodnocení, jak se daňové povinnosti promítají do hospodaření firmy, jak lze minimalizovat daňové povinnosti v podniku, práce bude obsahovat rozbor daňových povinností vybrané firmy a následné zhodnocení s použitím kvantitativních prostředků.

Osnova:

- Vymezení základních pojmů daňové problematiky firem.
- Daňové povinnosti a daňová evidence firem.
- Rozbor daňových povinností a zhodnocení hospodaření firmy.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: cca 35 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:


BRABEC, František. Daně 2008: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2008. Editor Daniela Tomanová. Praha: Aspi, 2008, 1086 s. Metrum (ASPI). SBN 978-80-7357-349-2.

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 4., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2006, 279 s. ISBN 80-735-7205-2.

LEDVINKOVÁ, Jana. DPH a daňové doklady v praxi. Praha: 1, Vox, 2006, 144 s. ISBN 80-863-2458.

SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů. Praha: Grada, 2004, 147 s. Účetnictví a daně. ISBN 80-247-1062-5.

Vedoucí bakalářské práce:



RNDr. Jaromír Zahradka, Ph.D.

Ústav matematiky a kvantitativních metod

Datum zadání bakalářské práce: 29. září 2014

Termín odevzdání bakalářské práce: 30. dubna 2015



doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.
děkanka

L.S.



doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 1. října 2014

PROHLÁŠENÍ

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

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

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně.

V Pardubicích dne 30. 4. 2015

Lenka Chromá

PODĚKOVÁNÍ:

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu práce RNDr. Jaromíru Zahradkovi, Ph.D. za jeho odbornou pomoc, cenné rady a poskytnuté materiály, které mi pomohly při zpracování bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat společnosti LDK centrum, s.r.o. za spolupráci a poskytnutí potřebných informací souvisejících s problematikou obsaženou v této práci. V neposlední řadě bych chtěla poděkovat své rodině, která mi byla oporou nejen v souvislosti s touto prací, ale v průběhu celého studia.

ANOTACE

Tato práce bude sloužit k nahlédnutí do daňové problematiky firem. Měla by být nápomocná nejen v problematice daňových povinností firmy, ale i v daňových povinnostech obecně. V neposlední řadě bude sloužit jako zhodnocení hospodaření firmy.

KLÍČOVÁ SLOVA

Daň, DPH, daň na vstupu, daň na výstupu, odvod daně, daň z příjmu právnických osob, hospodářský výsledek.

TITLE

Tax obligations of the company

ANNOTATION

This work will serve as a sort of insight into tax issues companies. It should also assist in the issue of tax obligations of the company, but also in the general tax obligations. Finally, it will serve as an evaluation of the management of the company.

KEYWORDS

Tax, VAT, input tax, output tax, tax payment, tax on corporate income, profit

Obsah

Úvod.....	11
1 Vymezení základních pojmů daňové problematiky firem.....	12
1.1 Základní pojmy.....	12
1.2 Popis daňového systému České republiky	13
1.2.1 Přímé daně.....	13
1.2.2 Nepřímé daně	14
1.2.3 Daně a státní rozpočet	15
1.3 Zákony upravující daňovou problematiku.....	17
2 Daňové povinnosti a daňová evidence firem.....	18
2.1 Daňové povinnosti firmy.....	18
2.1.1 Daně ze zisku společnosti.....	18
2.1.2 Daň z přidané hodnoty.....	21
2.1.3 Daň z nemovitých věcí	23
2.1.4 Daň silniční.....	25
2.2 Daňová evidence vs. účetnictví.....	27
2.2.1 Hlavní rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím	28
2.2.2 Daňová evidence:	28
2.2.3 Účetnictví	28
2.2.4 Obchodní majetek.....	29
2.3 Daňové doklady.....	30
3 Rozbor daňových povinností a zhodnocení hospodaření firmy	33
3.1.1 Seznámení s firmou	33
3.1.2 CANDLE CANDLE.....	34
3.1.3 Daňové povinnosti firmy.....	35
3.1.4 Odvod DPH za jednotlivé měsíce roku 2014	36
3.1.5 Daňová přiznání.....	41
3.2 Zhodnocení hospodaření firmy.....	43

3.2.1	Základní údaje	43
3.2.2	Výsledek hospodaření	43
3.2.3	Daň z příjmů	44
3.2.4	Výroční zpráva a účetní závěrka	45
3.2.5	Kolísání hospodářského výsledku	47
3.2.6	Hospodářský výsledek vs. výše daně	49
3.2.7	Sazba daně vs. výše daně.....	50
3.2.8	Podíl daně na výsledku hospodaření před zdaněním vs. sazba daně	51
3.2.9	Daňové pohledávky a závazky	52
4	Zhodnocení	53
	Závěr.....	55
	Použitá literatura.....	57

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Státní rozpočet r.2014	17
Tabulka 2: Sazby DPH	23
Tabulka 3: Sazby daně z nemovitých věcí u pozemků	24
Tabulka 4: Sazby daně ze staveb.....	25
Tabulka 5: Sazby silniční daně dle objemu motoru	26
Tabulka 6: Sazby silniční daně dle počtu náprav	27
Tabulka 7: Výpočet výše DPH k úhradě FÚ	40
Tabulka 8: Údaje z účetní závěrky	46
Tabulka 9: Daň z příjmu právnických osob při stejné sazbě daně	51

SEZNAM ILUSTRACÍ

Obrázek 1: Státní rozpočet – příjmy	16
Obrázek 2: Státní rozpočet – výdaje	17
Obrázek 3: Sazba daně z příjmu právnických osob	21
Obrázek 4: Rozdělení obchodního majetku	30
Obrázek 5: Výpis z obchodního rejstříku	34
Obrázek 6: Údaje o registraci	34
Obrázek 7: Odvod DPH za rok 2014	38
Obrázek 8: Výpočet základu DPH	39
Obrázek 9: Účet DPH.....	39
Obrázek 10: Výpis z obchodního rejstříku.....	43
Obrázek 11: Údaje o registraci.....	43
Obrázek 12: Transformace hospodářského výsledku.....	45
Obrázek 13: Výsledek hospodaření před a po zdanění	47
Obrázek 14: Výsledek hospodaření a daň z příjmu právnických osob	48
Obrázek 15: HDP	48
Obrázek 16: Daň z příjmu právnických osob	49
Obrázek 17: Daň z příjmu právnických osob a hospodářský výsledek před zdaněním	49
Obrázek 18: Hospodářský výsledek před zdaněním a daň z příjmu právnických osob	50
Obrázek 19: Sazba daně a výše daně.....	50
Obrázek 20: Podíl daně z příjmu na výsledku hospodaření a sazba daně.....	51
Obrázek 21: Účet – pohledávky a závazky vůči státu.....	52
Obrázek 22: Daňové pohledávky a závazky	52

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

cm ³	centimetr krychlový
ČR	Česká republika
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmu právnických osob
EU	Evropská unie
FÚ	Finanční úřad
Kč	Korun českých
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj
Sb.	Sbírka zákonů
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným

Úvod

Již od nepaměti je problematika daní součástí běžného života. Netýká se to jenom současnosti, kdy je daň zahrnuta v mnoha produktech denní spotřeby, podléhají jí automobily, ale i mzdy a další věci.

Daně tu byly již v dobách dávných, kdy se odebíraly desátky z úrody za účelem přerozdělení a následné podpory kněžstva. Jelikož jsou součástí společnosti i dnes, jsou vhodnou tematikou ke zpracování odborné práce.

V České republice existuje v současné době více druhů daní (daně z příjmů, daň z přidané hodnoty, daně spotřební, ...).

Bakalářská práce si klade za cíl zmapovat alespoň v hrubých rysech tuto problematiku. **Cílem práce tedy je** nastínit daňové povinnosti firmy a v souvislosti s tím zhodnotit hospodaření firmy.

Není však možné, zabývat se pouze samotným přehledem daňových povinností. S tímto tématem totiž souvisí celá řada otázek, např. co je daň, kdo je poplatník a plátce, jak se daně dělí, rozdíly v daních přímých a nepřímých, co je daňová evidence a účetnictví, jaké náležitosti má daňový doklad atd.

Bakalářská práce tedy nejprve zodpovídá tyto a jiné otázky. Po uvedení do problematiky už rozebírá konkrétní situaci ve vybraných firmách. Závěrečná část práce hodnotí nejen náročnost daňového systému v ČR oproti ostatním zemím, ale také popisuje, kdy a proč firmám vznikají další náklady.

1 Vymezení základních pojmů daňové problematiky firem

Firmy nacházející se v České republice podléhají daňovému systému ČR, proto stojí za zmínku zmínit aspoň základní pojmy týkající se této problematiky. V souvislosti s firmami zde existuje hned několik daňových povinností, kam se firmy jako plátcí zapojují. Jedná se např. o základní daň, a to **daň z příjmu právnických osob**, sloužící ke zdanění příjmů z jejich činnosti, dále ale potom i další daně, které vyplývají z jejich vlastnictví např. **nemovitostí**. V souvislosti s firmami stojí však za zmínku kromě dříve zmíněných přímých daní i daně nepřímé, jako je daň z přidané hodnoty.

1.1 Základní pojmy

Hned v úvodu je důležité vymezení pojmu daň. Jedná se o poplatek, který „vybírá“ stát na výrobcích, příjmech nebo činnostech. Pokud je vybírána přímo např. z příjmu právnických osob, jedná se o **daň přímou**. V opačném případě, kdy je vybírána z ceny služby nebo zboží, jedná se o **daň nepřímou**. Základním cílem zdanění je financování veřejných výdajů, které slouží mimo jiné např. k financování nákladů spojených s provozem obcí a měst.[40]

Výběrem daní je dle zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, pověřeno **14 finančních úřadů** (13 úřadů s územní působností v krajích České republiky a jeden finanční úřad na území hlavního města Prahy) a v neposlední řadě Specializovaný finanční úřad, který má působnost na celém území ČR. Daně jsou potom placeny v české měně příslušnému finančnímu úřadu.[26]

DEFINICE DANĚ – Daň představuje jednostranný pohyb, tedy transfer finančních prostředků od soukromého k veřejnému sektoru. Spolu s poplatky a půjčkami tvoří příjmy veřejných rozpočtů. Je to zákonem určená **nenávratná** a **povinná** platba do veřejného rozpočtu, která je **neekvivalentní** a **neúčelová**, což znamená, že poplatník nemá nárok na žádnou protihodnotu ve výši své poskytnuté platby a zároveň daň ve stanovené výši nemá účel financování konkrétního vládního projektu, stává se tedy součástí celkových příjmů veřejného rozpočtu, ze kterého bude v budoucnosti čerpáno za účelem financování různých veřejných potřeb. Daň bývá buď **nepravidelná**, kdy se platí jen za určitých okolností např. při převodu nemovitosti, nebo **pravidelná**, opakující se v pravidelných časových intervalech jako je např. každoroční platba daně z příjmu.[21]

PŘÍMÉ DANĚ – Přímé daně představují takové daně, u kterých můžeme jednoznačně určit daňový subjekt, jež daň bude platit. Odvádí se potom z jeho majetku nebo příjmu.

Mezi takovéto přímé daně zpravidla řadíme **daň z nabytí nemovitých věcí, darovací daň, dědickou daň, daň silniční, daň z nemovitých věcí**, ale i **daň z příjmů**.

NEPŘÍMÉ DANĚ – Na rozdíl od daní přímých, u nepřímých daní nelze jednoznačně určit, kdo v konečné fázi daň zaplatí. Lze určit pouze daňový subjekt odvádějící tuto daň. Nepřímé daně jsou potom stanoveny jako přírážka, která je součástí ceny pro konečného spotřebitele. Je tedy zahrnuta ve výši ceny zboží nebo poskytovaných služeb. Příkladem nepřímých daní je **daň z přidané hodnoty** nebo **spotřební daň**.

POPLATNÍK DANĚ – Za poplatníka daně považujeme osobu, jejíž majetek nebo příjem podléhá přímo dani. Objevuje se tedy v praxi pouze u přímých daní.

PLÁTCE DANĚ – Plátcem daně se rozumí osoba, jež vybírá daň a následně ji pod svou majetkovou odpovědností odvádí státu. Na rozdíl od poplatníka se vyskytuje především u daní nepřímých, v několika případech však i u daní přímých např. u zálohy na daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků.

SPRÁVCE DANĚ – správcem daně se rozumí předem stanová instituce, která je pověřena výběrem a správou daní. Správcem daní může být např. celní úřad při výběru cla nebo městský úřad u místních poplatků, ale především se jedná **o finanční úřady**. [36]

1.2 Popis daňového systému České republiky

Česká republika se svým daňovým systémem velice podobá ostatním vyspělým, především evropským zemím. Příjmy z daní jsou tvořeny přibližně ve stejné míře z přímých i nepřímých daní.

1.2.1 Přímé daně

Přímé daně neboli daně, u kterých jednoznačně známe subjekt či plátce daně jsou daně z příjmu fyzických osob, daně z příjmu právnických osob, daně z věcí nemovitých, silniční daně a daně z nabytí nemovitých věcí.

DANĚ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB

V současné době je aktuální zavedená sazba pro daň z příjmu fyzických osob **ve výši 15%**. Tato jednotná sazba je zavedena od zdaňovacího období 2008 a vztahuje se i pro výpočet měsíčních záloh u zaměstnanců.

DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB

Hodnota sazby daně z příjmu právnických osob prošla v minulosti značnými úpravami. V roce 1992 činila kupříkladu výše sazby daně z příjmu právnických osob 42%. Do současnosti došlo tedy ke snížení o neuvěřitelných 23 procentních bodů. Na počátku roku 2009 činila tato sazba 20%. Rokem 2010 byla tato sazba však snížena **na pouhých 19%**. Všeobecně je známým faktem, že Česká republika patří v Evropské unii k zemím s nejnižší sazbou daně z příjmu právnických osob. Právnické osoby jsou plátcí zálohy na daň a následující rok potom podávají daňové přiznání s vyúčtováním daně z příjmu.

DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ

Daň z nemovitých věcí se vztahuje především na stavby a pozemky. Tento druh daně je od roku 2014 náhradou za daň z nemovitosti. Problematika daně z nemovitých věcí je upravena zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů.

DAŇ SILNIČNÍ

Předmětem daně jsou vozidla, která mají největší povolenou hmotnost alespoň 12 tun registrovaná v České republice a určená výlučně k přepravě nákladů. Těchto vozidel se to týká bez ohledu na to, zda se používají k podnikání. Vozidla používána výhradně pro osobní potřeby jsou osvobozeny od daně. Sazby daně jsou dány v pevně stanovených ročních sazbách. Silniční daň je spravována zákonem č. 16/1993 Sb. Zákonem o dani silniční ve znění 267/2014 Sb.[49]

DAŇ Z NABITÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ

Doposud existující zákon o dědické dani a o dani darovací a z převodu nemovitosti 357/1992 Sb. byl v souvislosti s rozsáhlými daňovými změnami nahrazen novým zákonem o dani z nabytí nemovitých věcí. Problematika zdanění darů a dědictví je v současnosti spravována v rámci daně z příjmu.[13]

1.2.2 Nepřímé daně

Nepřímé daně mají největší podíl na tvorbě státního rozpočtu. Platíme je v ceně nakupovaného zboží a služeb, odkud jsou záhy odváděny převážně prodejci. Do této skupiny daní řadíme daň z přidané hodnoty a daň spotřební.[25]

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Daň z přidané hodnoty je stanovena na základě předpisů Evropské unie. Dani z přidané hodnoty se podrobuje většina zdanitelného plnění v České republice, ale i zboží z dovozu. V současnosti od 1. 1. 2015 vystupují v ČR 3 sazby DPH. Výše základní sazby DPH činí **21%**, dále zde existuje první snížená sazba ve výši **15%** a druhá snížená sazba ve výši **10%**. Mezi plátce daně s registrační povinností řadíme ty, jejichž roční obrat přesahuje výši 1 milionu Kč. Daň je potom placena čtvrtletně nebo měsíčně. V současné době většina služeb i zboží podléhá sazbě daně základní.

SPOTŘEBNÍ DAŇ

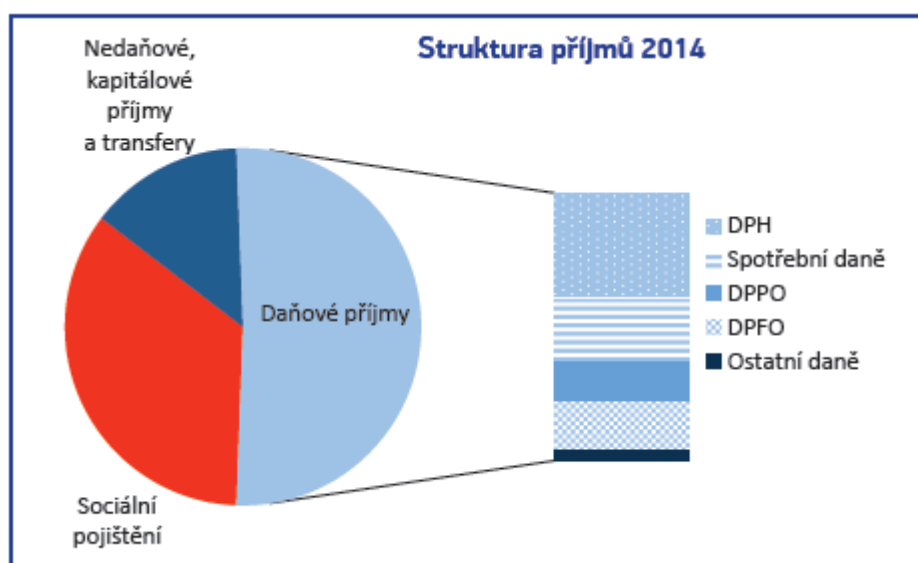
Spotřební daň je stejně jako daň z přidané hodnoty spravována na základě předpisů Evropské unie. Spotřební dani se podrobují tabákové výrobky, ale i minerální oleje, líh, pivo, víno i jeho meziprodukty. Za zdaňovací období je zde považován kalendářní měsíc. Daň je splatná od doby uvedení zboží do daňového oběhu, tedy od okamžiku, kdy opouští registrovaný daňový sklad. Spotřební daň jako jedna z nepřímých daní je zpravidla zaváděna státem jak za účelem zvýšení příjmů státního rozpočtu, tak za účelem regulace ceny určitých komodit na trhu. Spotřební daň slouží v neposlední řadě jako účinný prostředek ke snižování poptávky po škodlivých výrobcích jako jsou např. cigarety. V České republice totiž tvoří spotřební daň více jak polovinu ceny nabízených škodlivých výrobků. Jako plátce daně potom označujeme provozovatele tzv. daňových skladů a výrobce. Poplatníky se potom rozumí ti, kteří výrobek kupují, protože spotřební daň je zahrnuta v ceně výrobku. Správou spotřebních daní se od roku 2006 zabývá celní úřad.[12]

1.2.3 Daně a státní rozpočet

Jak bylo již zmíněno v předchozích kapitolách, výběr daní má významný vliv na tvorbu státního rozpočtu. Konkrétně se podílejí na tvorbě tzv. příjmové strany, která je tvořena daněmi přímými jako jsou daně z příjmu fyzických a právnických osob, daně z převodu nemovitosti, dědická a darovací, u kterých došlo 1. 1. 2014 ke změně na daň z nabytí z nemovitých věcí. Další složkou, která se podílí na tvorbě příjmové strany u státního rozpočtu, jsou nepřímé daně a tedy daň spotřební a daň z přidané hodnoty. V neposlední řadě je tato strana tvořena sociálním pojištěním Evropskými fondy a ostatními složkami jako jsou příjmy z privatizace nebo zisk ze státní účasti v podnicích.

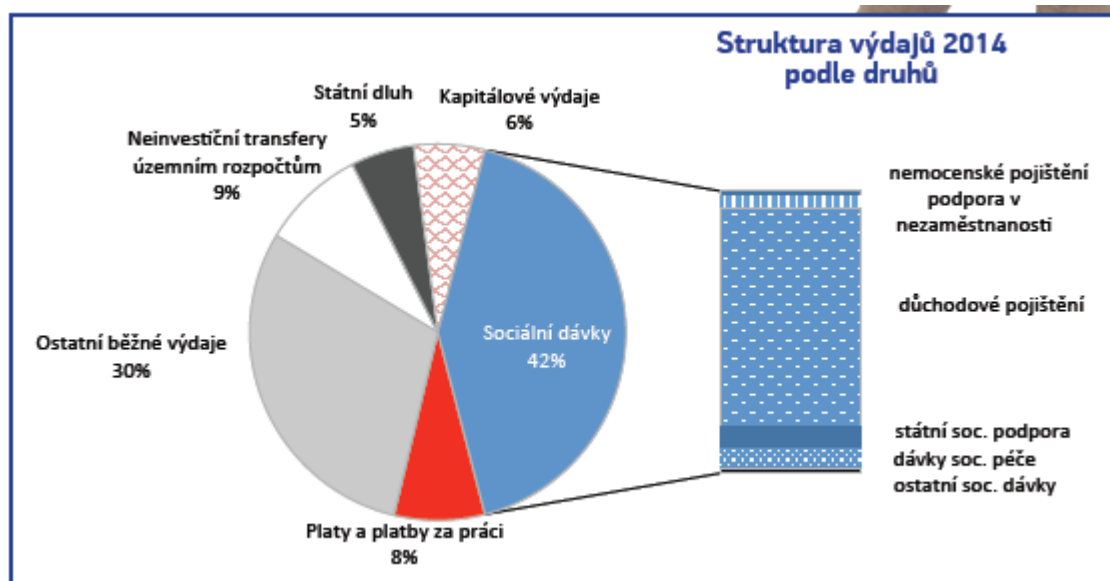
Výdajovou stranu rozpočtu potom tvoří mandatorní výdaje, což jsou výdaje, jež musí být ze zákona investovány. Jedná se o dávky sociálního zabezpečení, stavební spoření, dávky

státní sociální podpory a další. Vyskytují se zde i ostatní mandatorní výdaje jako jsou hypoteční úrokové podpory realizace státních záruk, kurzové ztráty při správě státního dluhu, transfery mezinárodních organizací a další. V neposlední řadě je tato strana tvořena různými výdaji, jako jsou výdaje na mzdy zaměstnanců veřejného sektoru, aktivní politiku zaměstnanosti, armádu a zahraniční pomoc. Další významnou složkou výdajové strany rozpočtu jsou ostatní výdaje, které stát nemusí, ale pouze chce realizovat například za účelem plnění vládního programu. Dle bilance tvořené na základě příjmů a výdajů státního rozpočtu se rozlišují tři typy rozpočtu a to rozpočet vyrovnaný, přebytkový a rozpočet deficitní nebo též schodkový.[38]



Obrázek 1: Státní rozpočet – příjmy

Zdroj: [37]



Obrázek 2: Státní rozpočet – výdaje

Zdroj: [37]

Tabulka 1: Státní rozpočet r.2014

CELKOVÉ PŘÍJMY (mld. Kč)	1099,3	CELKOVÉ VÝDAJE (mld. Kč)	1211,3
Daňové příjmy (bez sociálního pojištění)	562,5	Běžné výdaje	1137,3
- DPH	218,7	- sociální dávky	507,8
- spotřební daně	137,3	- platy a platby za provedenou práci (pouze OSS, bez PO)	94,5
- daně z příjmů právnických osob (DPPO)	82,4	- neinvestiční transfery územním rozpočtům	108
- daně z příjmů fyzických osob (DPFO)	104,6	- obsluha státního dluhu	66
- ostatní (majetkové, z loterií atd.)	19,5	- ostatní běžné výdaje (např. dotace či provoz ministerstev)	361
Pojistné na soc. zabezpečení (soc. pojištěn	382,9	Kapitálové (investiční) výdaje	74
Nedaňové příjmy	38,4		
Kapitálové příjmy	5,2		
Přijaté transfery (zejména z EU)	110,3		

Zdroj: [37]

1.3 Zákony upravující daňovou problematiku

Co se týče daní v souvislosti s legislativou, vystupuje zde hned několik zákonů spravujících právě tuto problematiku. V České republice existuje zákon o daních z příjmů, zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, zákon o dani z nemovitých věcí, zákon o dani z nabytí nemovitých věcí, zákon o dani silniční, zákon o DPH, zákon o spotřebních daních, a v neposlední řadě daňový řád. Všechny tyto zákony, včetně novelizací, které probíhají vždy v předešlém roce vydání, jsou včetně komentářů obsaženy v Daňových zákonech, které nabývají platnosti zpravidla k 1. měsíci, každého nového roku. Novelizace a komentáře k obsaženým zákonům jsou zpravidla soustředěny hned v úvodu této publikace, což je pro čtenáře jakousi účinnou pomůckou ke sledování změn v daňové oblasti.[11]

2 Daňové povinnosti a daňová evidence firem

V rámci správného chodu podniku musí být dodržovány určité daňové povinnosti. V souvislosti s tím se provádí daňová evidence. Usnadní se tak pozdější dohledání potřebných hodnot a zároveň přehlednost o operacích, které jsou v podniku prováděny. V následující kapitole proto budou rozebrány nejdůležitější daňové povinnosti, kterým podnik zpravidla podléhá. Dále bude tato kapitola pojednávat o daňové evidenci a daňových dokladech.

2.1 Daňové povinnosti firmy

Ke správné funkci firmy patří respektování určitých daňových povinností. Jednou ze stěžejních daní, jíž je firma zpravidla zatížena, je daň ze zisku společnosti. Dále bývají podniky zatíženy odvodem platby daně za zaměstnance, daně z přidané hodnoty, dále daní silniční nebo daní z nemovitých věcí.

2.1.1 Daň ze zisku společnosti

V souvislosti se slovním spojením daně ze zisku společnosti se často setkáme s výrazem „důchodová daň korporací“. V České republice je ale nejběžnějším vyjádřením této problematiky pojmem „daň z příjmu právnických osob“.

V souvislosti s daní ze zisku společnosti se zde vyskytují nejrůznější názory zaměřující se na danou problematiku. Některé názory vyjadřují neopodstatněnost daně ze zisku a to především z důvodu, že se všechny zisky korporací stanou osobními důchody fyzických osob, které jsou následně podrobeny osobní důchodové dani. Podnikatelé jsou s daní ze zisku velmi často nespokojeni především kvůli zdražení výroby a následného navýšení cen.

Z ekonomického hlediska se zde vyskytuje hned několik nedostatků. Příkladem může být situace, kdy zisk společností nepředstavují ekonomicky žádný zvláštní „důchod“, protože se záhy mění v důchody pro jednotlivce a ty by též mohly být zdaněny. V případě spravedlivosti při zdaňování osobních důchodů, by zisky nemusely být zdaňovány před svým rozdělením. Vyskytuje se zde však známá skutečnost, která říká, že osobní důchodová daň nebývá v realitě spravedlivá. Mnohé důchody totiž nejsou ve velké míře poplatníky přiznávány. Daň ze zisku se proto považuje za jakési doplnění osobního zdanění.

Další z nedostatků se týká přesunu daně na jiný subjekt. Daň ze zisku právnických osob totiž může být přesunuta dozadu na zaměstnance nebo dopředu do cen. Nemusí být tedy zcela efektivně placena svým vlastníkem. Jak přesun dopředu, tak přesun zpět mají dopad na chudší populaci. Daň, jež byla původně uložena na zisky velkých podniků s domněnkou, že zkracuje

příjmy bohaté populace, působí v závěru opačným efektem, tedy krácením důchodů chudých lidí.

V neposlední řadě může být problematické definovat „Zdanitelný zisk“. Daň tudíž závěrem není neutrální. V případě, kdy má dojít ke zdanění zisku právnické osoby se zpravidla klade otázka, co je vůbec tímto „ziskem“ míněno? Mezi nejsložitější procesy patří definování účetního zisku a následné převedení na daňový základ. Tyto operace ve valné většině vyžadují odbornou spolupráci s daňovými poradci. **V této oblasti mají předpoklady k manipulaci s daňovým základem především velké společnosti.**

V některých případech potom začne situace vést ke ztrátě neutrality charakteru daně. Projeví se to zpravidla na různosti zdanění dvou stejných zisků. Tato situace je tedy vnímána jako problém dvojího danění. V souvislosti se vznikem daní ze zisku společnosti vzniká často i problém se zdaněním dividend. Rozdíl dvojího zdanění můžeme pochopit prostřednictvím porovnání dvou podnikajících subjektů. Na jedné straně podnikající fyzickou osobou a na straně druhé obchodní společnosti. V případě podnikající fyzické osoby je zisk zpravidla daněn pomocí osobní důchodové daně a to prostřednictvím příslušné daňové sazby, která je přístupná z tabulky daňových sazeb. V případě právnické osoby dochází ke dvojímu zdanění zisku. Na počátku danění podléhá zisk obchodní společnosti dani ze zisku v příslušné sazbě, jež bývá jednotná. Záhy je potom daněna dividenda u akcionáře. Problematiku dvojího zdanění dividend lze řešit mnoha způsoby, které se snaží dvojí zdanění odstranit nebo aspoň zmírnit. Žádný však není zcela dokonalý, proto ani přes doporučení Evropské unie nebo OECD není řešení na mezinárodní úrovni jednotné.

Bez ohledu na problémy vyskytující se při danění zisku korporací se zde vyskytují i pozitivní vlastnosti této činnosti. Tento fakt související s plněním užitečných funkcí je příčinou, proč nebyla daň ze zisku doposud zrušena. Mezi pozitivní vlastnosti můžeme řadit skutečnost, že společnost platí za využívání veřejných služeb. Společnosti tak užívají určitých veřejných služeb i infrastruktury v zemi a místě, kde podnikají a kde mají sídlo. Daň ze zisku těchto společností může být tedy považována za platbu těchto služeb. Takovému způsobu prospěchu odpovídá část daně celostátní, ale i část daně, jež náleží do místních rozpočtů. I když nejsou společnosti fyzickými osobami s daňovou kapacitou, využívají infrastruktury a služeb v určitém státě nebo na určitém místě, což jim umožňuje dosažení větších zisků. Platba za tyto služby je proto správná.

Mezi další výhody zdanění korporací patří kompenzace ručení právnických osob za závazky. Na rozdíl od fyzických osob, které ručí při podnikání za své závazky vyplývající

z tohoto podnikání celým svým majetkem, obchodní společnosti ručí pouze do výše upsaného jmění. Tato skutečnost je proto někdy považována za jakousi kompenzaci pro ty kdo podnikají na základě založení společnosti. Z tohoto důvodu často daňové zákony oddělují zvláštní společnosti, jejichž členové ručí celým svým majetkem. V případě společností s ručením ve výši celého svého majetku funguje zdanění stejné jako u fyzických osob, to znamená, že je zisk nejprve rozdělen, a vzápětí až zdaněn osobní důchodovou daní.

Daň může být také využívána v hospodářské politice. V současnosti je v mnoha zemích považována neutralita jednou z nejdůležitějších vlastností daňového systému. Jedná se především o země postkomunistické a angloamerické. Podle konzervativního ekonomického myšlení by daně neměly ovlivňovat rozhodování lidí. I přes tuto myšlenku se v žádné zemi nenajde daň ze zisku společností, která by neměla podtext zvláštního řešení s cílem podpory určitých investic. Jsou podporovány především aktivity jako vývoj a výzkum, ale i ekologické aktivity. Často zde dochází ke zvýhodnění některých malých firem, regionů nebo odvětví. Těmito programy jsou využívány nástroje, jako jsou slevy na dani a odčitatelné položky od základu daně.

Daň ze zisku korporací může být kromě strukturální hospodářské politiky využita i jako nástroj ke stabilizační politice, jelikož v keynesiánském smyslu působí jako automatický stabilizátor. Je to tím, že se zisky společností pohybují více než celkové důchody, proto představuje daň v období konjunktury relativně vyšší procento národního důchodu oproti období krize. V období konjunktury je daň většinou brzděna přílišným růstem poptávky a soukromých důchodů, naopak v období krize odnímá ze soukromého sektoru celkem méně.

Základ daně

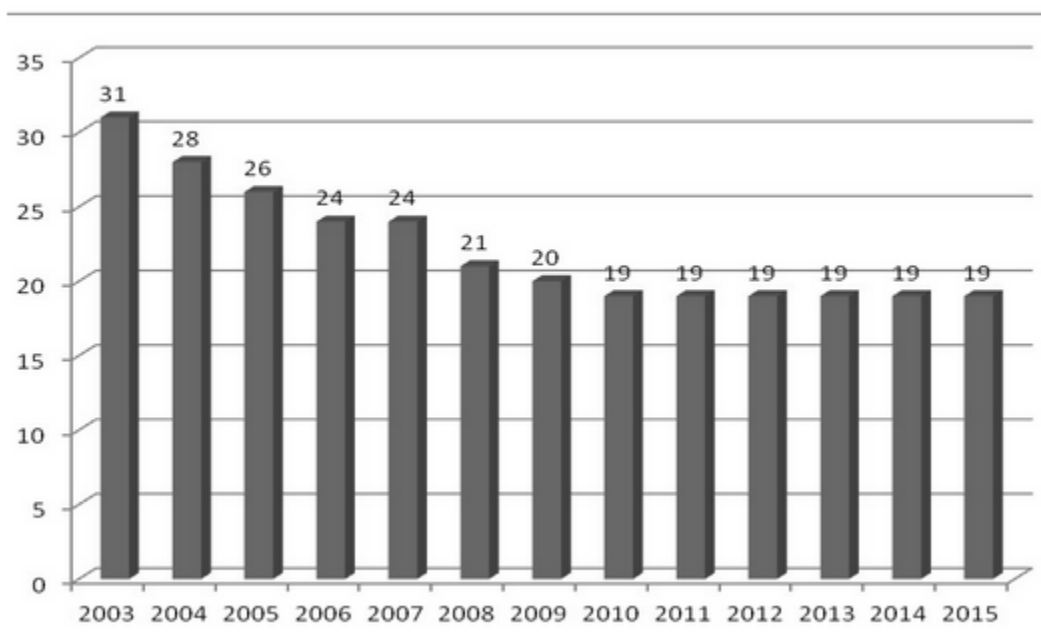
Daňová základna a sazba daně rozhoduje stejně jako u osobní důchodové daně o celkové vybrané dani. Zde u daně ze zisku společností se daňová základna odvozuje pomocí účetního zisku. Daňový a účetní zisk mohou být rozdílné částky z důvodu úprav v různých zemích. Rozdíly daňových základů vznikají především z příčin různosti daňově uznatelných nákladů, předpisů pro daňové odpisy, a v neposlední řadě odlišnosti daňové úlevy včetně započtení obchodních ztrát. Nejdůležitější část daňového zákona tvoří daňově uznatelné náklad. Základ daně je potom ovlivněn způsobem započítání výdajů na pracovní cesty, na sociální a pracovní podmínky zaměstnanců, způsobem oceňování zásob a dalšími. Určité náklady se uznávají do určitého, zákonem daného limitu, proto výše částky, která je placena přes tento limit je poskytována ze zdaněného zisku. Mezi běžně limitované nákladové položky řadíme stravné pro zaměstnance na služebních cestách. Daňové odpisy nehmotného i hmotného

majetku jsou spravovány zákonem a jak odpisová sazba, tak doba odpisování ovlivňují základ daně. Korporace mají zpravidla možnost se rozhodnout mezi zrychleným a lineárním odepisováním. V neposlední řadě je daň i základ daně ovlivněn četnými daňovými úlevami. Těmito úlevami se rozumí investiční odčitatelné položky nebo kredity. Jednou z běžně poskytovaných úlev je započtení ztrát, které vznikly v důsledku podnikání v průběhu doby 5 nebo více let a to jak na dobu určitou popř. neurčitou.[21]

Daňové sazby

Sazba daně z příjmu právnických osob procházela stejně jako jiné daňové sazby různými změnami. Proto stojí za zmínku poukázat právě na vývoj této sazby aspoň za posledních několik let. K rozlišení sazeb daně z příjmu právnických osob slouží následující graf, kde jsou zobrazeny daňové sazby od roku 2003 až do dnešního dne a to tedy do roku 2015.

Vývoj sazby daně z příjmu právnických osob



Obrázek 3: Sazba daně z příjmu právnických osob

Zdroj: [2]

2.1.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je daní, kterou řadíme mezi daně nepřímé. V roce 1993 nahradila původní daň s názvem daň z obrátu. DPH zatěžuje zejména konečného spotřebitele, dotýká se tedy osobní spotřeby občanů, státu a jím zřízených organizací, ale i mnoho dalších subjektů. DPH jako taková je odváděna daňovými subjekty, které jsou registrovány jako

plátcí DPH. Plátce daně je potom povinen uplatňovat daň na výstupu za daňová plnění, která uskutečnil a zároveň má nárok na odpočet daně na vstupu u plnění, která přijal, čímž zdaňuje pouze svou přidanou hodnotu. V případě, kdy daň na výstupu převyšuje za příslušné období odpočet daně, vznikne plátcí vlastní daňová povinnost. Když naopak odpočet příslušného období převyšuje daň na výstupu, vzniká plátcí nadměrný odpočet.[3]

Základ daně

Správné určení základu daně z přidané hodnoty je nutné především k jejímu následnému správnému výpočtu. Základem daně se rozumí cena za zdanitelné plnění, jež neobsahuje daň. Jedná se o částku sloužící k výpočtu daně v závislosti na příslušné sazbě. Jedná se tedy o prodejní cenu služeb nebo výrobků bez daně. v případě poskytnutí slevy z příslušné ceny je hodnota zboží nižší, což vzápětí sníží i daňový základ. Základ daně dle zákona o DPH zahrnuje:

- Jiné daně a cla.
- Daň z elektřiny, daň ze zemního plynu a některých dalších plynů a daň pevných paliv.
- Spotřební daň.
- Vedlejší výdaje, zejména náklady na balení, přepravu, pojištění a provize.
- Dotace k ceně.
- Při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytovanou službou.
- Při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou, změnou dokončené stavby, nebo v souvislosti s opravou stavby, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují.[27]

Sazby DPH

Daň z přidané hodnoty je daní, jejíž sazby prodělaly největší změny. Nejen že sazba samotná je rozlišena nejen na sazbu **základní 21%** ale i na sazbu **sníženou 15%** a **druhou sníženou sazbu 10%**. Základní a první snížená sazba platí od roku 2013 a druhá snížená sazba potom nabyla platnost os roku 2015. Základní sazba je uplatňována na většinu služeb i zboží. Oproti tomu první snížená sazba ve výši 15% se uplatňuje na teplo, chlad a zboží, které je uvedené v příloze 3 zákona o DPH a na služby, uvedené v příloze 2 stejného zákona. Druhá snížená sazba platící od roku 2015 se ve výši 10% uplatňuje na položky, které jsou

uvedené v zákoně o DPH příloze 3a. Vývoj sazeb DPH za posledních 15 let je uveden v následující tabulce.[17]

Tabulka 2: Sazby DPH

Rok	Sazba daně	
	Snižená	Základní
2015	První 15 % Druhá 10 %	21 %
2014	15 %	21 %
2013	15 %	21 %
2012	14 %	20 %
2011	10 %	20 %
2010	10 %	20 %
2009	9 %	19 %
2008	9 %	19 %
2007	5 %	19 %
2006	5 %	19 %
2005	5 %	19 %
2004	5 %	22 % (do 30. 4.), 19 % (od 1. 5.)
2003	5 %	22 %
2002	5 %	22 %
2001	5 %	22 %
2000	5 %	22 %

Zdroj:[42]

2.1.3 Daň z nemovitých věcí

Pro každého vlastníka nemovitosti nebo pozemku zde existuje povinnost podání přiznání k dani z nemovitých věcí. Výjimkou jsou stavby a pozemky, které jsou osvobozené od daně. Daň z nemovitých věcí je složena ze dvou částí a to z daně z pozemku a daně ze staveb. V případě, že bylo daňové přiznání podáno v minulosti, je nutné podat daňové přiznání v současnosti pouze v případě změny. Předmětem této daně jsou zdanitelné stavby, jako jsou budovy, které se pro účely daně z nemovitých věcí rozumí budovy podle katastru nemovitostí, ale i některé inženýrské stavby. Osvobozeny jsou od daně ze staveb zdanitelné stavby nebo stavby, které jsou vlastněny státem nebo obcí, v případě, že se nachází na katastrálním území

obce, je vlastnictvím církve nebo se jedná o stavbu ve vlastnictví sdružení občanů a obecně prospěšných společností.

Základ daně

Do základu daně je zpravidla započítávána výměra půdorysu nadzemní části zdanitelné stavby v metrech čtverečných dle stavu k 1. 1. zdaňovacího období. Základ daně u jednotky je tvořen výměrou podlahové plochy v metrech čtverečných dle stavu k prvnímu měsíci zdaňovacího období, která je vynásobená koeficientem 1,22, v případě, kdy je součástí jednotky pozemek, který přesahuje zastavěnou plochu, nebo když je s jednotkou užíván pozemek, jež je ve spoluvlastnictví všech jednotek v domě. V ostatních případech se násobí koeficientem 1,20.[16]

Daňová sazba

V případě daňové sazby u nemovitých věcí rozeznáváme základní dvě kategorie sazeb, a to sazby daně z nemovitých věcí u pozemků a sazby daně z nemovitých věcí u staveb. Pro pochopení a objasnění jednotlivých daňových sazeb budou sloužit následující dvě tabulky.

Tabulka 3: Sazby daně z nemovitých věcí u pozemků

Druh pozemku	Sazba daně
A – Orná půda, chmelnice, vinice, zahrada, ovocný sad	0,75 %
B – Trvalý travní porost	0,25 %
C – Hospodářský les	0,25 %
D – Rybník s intenzivním a průmyslovým chovem ryb	0,25 %
E – Zastavěná plocha a nádvoří	0,20 Kč za 1 m ²
F – Stavební pozemek	2 Kč za 1 m ²
G – Ostatní plocha	0,20 Kč za 1 m ²
X – Zpevněné plochy pozemků, užívané k následující podnikatelské činnosti: zemědělské prvovýroby, lesní a vodní hospodářství	1 Kč za 1 m ²
Y – Zpevněné plochy pozemků, užívané k následující podnikatelské činnosti: průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba, ostatní podnikatelská činnost	5 Kč za 1 m ²

Zdroj:[24]

Tabulka 4: Sazby daně ze staveb

Druh nemovitosti	Sazba daně
H – Obytný dům	2 Kč/m ²
I – Ostatní stavba tvořící příslušenství k obytnému domu	2 Kč/m ²
J – Stavba pro individuální rekreaci, rodinný dům využívaný pro individuální rekreaci	6 Kč/m ²
K – Stavba plnící doplňkovou funkci ke stavbě pro individuální rekreaci	2 Kč/m ²
L – Garáž vystavěná odděleně od obytného domu	8 Kč/m ²
M – Stavba užívaná pro podnikatelskou činnost – zemědělská prvovýroba, lesní a vodní hospodářství	2 Kč/m ²
N – Stavba užívaná pro podnikatelskou činnost – průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba	10 Kč/m ²
O – Stavba užívaná pro podnikatelskou činnost – ostatní podnikatelská činnost	10 Kč/m ²
P – Ostatní stavba	6 Kč/m ²
R – Byt	2 Kč/m ²
S – Samostatný nebytový prostor užívaný pro podnikatelskou činnost – zemědělská prvovýroba, lesní a vodní hospodářství	2 Kč/m ²
T – Samostatný nebytový prostor užívaný pro podnikatelskou činnost – průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba	10 Kč/m ²
U – Samostatný nebytový prostor užívaný pro podnikatelskou činnost – ostatní podnikatelská činnost	10 Kč/m ²
V – Samostatný nebytový prostor užívaný jako garáž	8 Kč/m ²
Z – Ostatní samostatný nebytový prostor	2 Kč/m ²

Zdroj:[24]

2.1.4 Daň silniční

Silniční daň má vztah k silničním motorovým vozidlům a jejich přípojným vozidlům, která jsou používána **k podnikání či k jiné samostatné výdělečné činnosti**. Dále jsou předmětem daně vozidla s největší povolenou hmotností alespoň 12 tun, která jsou registrovaná v ČR a určená **k přepravě nákladů** a to bez ohledu na to, jestli jsou používána k podnikání. Mezi poplatníky daně řadíme fyzické nebo právnické osoby, které jsou provozovateli vozidel registrovaných v České republice v registru vozidel a jsou zapsány v technickém průkazu. Poplatníkem silniční daně se ale rozumí i zaměstnavatel, v případě kdy vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za používání osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, v případě, že daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla.[20]

Daňová povinnost vzniká kalendářním měsícem, kdy se stalo vozidlo předmětem daně. Zaniká potom následujícím kalendářním měsícem po měsíci, kdy přestalo být vozidlo

předmětem daně. V případě změny poplatníka se používá ustanovení o silniční dani, dle kterého zaniká při změně poplatníka původnímu poplatníkovi daňová povinnost kalendářním měsícem předcházejícím vzniku daňové povinnosti novému poplatníkovi daně.[1]

Základ daně

Daňovým základem u silniční daně je zpravidla největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav, dále potom součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů. V neposlední řadě tvoří základ silniční daně zdvihový objem v cm^3 u osobních automobilů a s výjimkou těch na elektrický pohon.[15]

Daňová sazba

Roční daňová sazba se odvíjí od objemu motoru. Čím větší je objem motoru, tím větší je potom výše daňové sazby. Další kritérium, dle kterého se odvíjí výše daňových sazeb je počet náprav a hmotnost vozidla v tunách. Zde se opět od jednotlivých hodnot odráží následná roční daňová sazba. Jednotlivá rozdělení zmíněných kritérií a z nich vycházející výše daňové sazby jsou zachyceny v následující tabulce.

Tabulka 5: Sazby silniční daně dle objemu motoru

objem motoru	roční sazba daně
do 800 cm^3	1 200 Kč
800 - 1250 cm^3	1 800 Kč
1250 - 1500 cm^3	2 400 Kč
1500 - 2000 cm^3	3 000 Kč
2000 - 3000 cm^3	3 600 Kč
nad 3000 cm^3	4 200 Kč

Zdroj:[18]

Tabulka 6: Sazby silniční daně dle počtu náprav

počet náprav	m [t]	r. s. d. v Kč	počet náprav	m [t]	r. s. d. v Kč
1 náprava	do 1	1 800	3 náprav	do 1	1 800
	1 - 2	2 700		1 - 3,5	2 400
	2 - 3,5	3 900		3,5 - 6	3 600
	3,5 - 5	5 400		6 - 8,5	6 000
	5 - 6,5	6 900		8,5 - 11	7 200
	6,5 - 8	8 400		11 - 13	8 400
	nad8	9 600		13 - 15	10 500
2 nápravy	do 1	1 800		15 - 17	13 200
	1 - 2	2 400		17 - 19	15 900
	2 - 3,5	3 600		19 - 21	17 400
	3,5 - 5	4 800		21 - 23	21 300
	5 - 6,5	6 000		23 - 26	27 300
	6,5 - 8	7 200		26 - 31	36 600
	8 - 9,5	8 400		31 - 36	43 500
	9,5 - 11	9 600		nad 36	50 400
	11 - 12	10 800	4 a více náprav	do 18	8 400
	12 - 13	12 600		18 - 21	10 500
	13 - 14	14 700		21 - 23	14 100
	14 - 15	16 500		23 - 25	17 700
	15 - 18	23 700		25 - 27	22 200
	18 - 21	29 100		27 - 29	28 200
	21 - 24	35 100		29 - 32	33 300
24 - 27	40 500	32 - 36		39 300	
nad 27	46 200	nad 36	44 100		

Zdroj:[18]

2.2 Daňová evidence vs. účetnictví

Daňová evidence je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, vedou ji fyzické osoby, které dosahují příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (živnostník, advokát, daňový poradce) a přitom nejsou účetní jednotkou.

Účetnictví je upraveno zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vedou jej právnické osoby (např. obchodní společnosti) a fyzické osoby, které se staly účetní jednotkou.

2.2.1 Hlavní rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím

Daňová evidence souží ke zjištění správné výše základu daně z příjmů. Hospodářský výsledek se určí jako rozdíl mezi **příjmy a výdaji**.

Účetnictví poskytuje mnohem komplexnější pohled na hospodaření firmy. Hospodářský výsledek se zjišťuje jako rozdíl mezi **výnosy a náklady**. [33]

2.2.2 Daňová evidence:

Je určena pro všechny podnikající fyzické osoby, které nepovedou účetnictví a své výdaje nebudou prokazovat „paušálně“ (procentem z příjmů).

Musí obsahovat základní informace o:

- Příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně
- **Majetku** a závazcích

Přehledně vedená daňová evidence má zároveň poskytnout podnikateli přehled o stavu a pohybu majetku a dluhů (pohledávky a závazky).

Daňovou evidenci nepovedou osoby, které jsou účetní jednotkou:

- Právnícké osoby, které mají sídlo na území ČR
- Fyzické osoby, které jsou zapsané v obchodním rejstříku
- Fyzické osoby, jejichž obrat přesáhl v předchozím kalendářním roce částku 15 mil. Kč
- Fyzické osoby, které vedou podvojně účetnictví dobrovolně [8]

2.2.3 Účetnictví

Účtuje podvojně o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví (tzv. účetní případy), tedy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv a o nákladech, výnosech a hospodářském výsledku [29]

Všechny účetní jednotky sestavují účetní závěrku, kterou tvoří:

- **Rozvaha (balance)** – podává informaci o **majetku** společnosti a zdrojů krytí tohoto majetku. Z rozvahy je možné například vyčíst, jak vysoké pohledávky a závazky společnost má, dále lze vyčíst celkovou zadluženost vůči různým finančním institucím a další důležité ukazatele. Rozvaha podává ucelený obraz o finanční pozici účetní jednotky.

- **Výkaz zisků a ztrát** – podává informaci, jakého hospodářského výsledku společnost ve sledovaném období dosáhla. Z výkazu lze vyvodit důležité informace (např. mzdovou nebo materiálovou náročnost, výše daní nebo odpisů).
- **Příloha** – doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku ztrát.

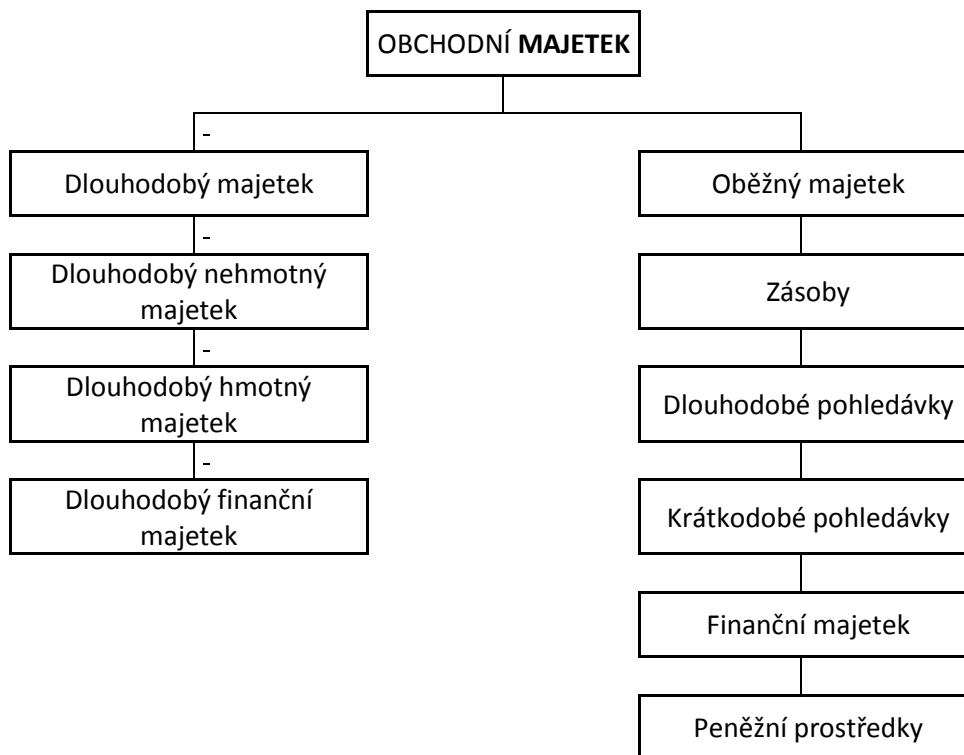
Vybrané účetní jednotky dále sestavují:

- **Přehled o peněžních tocích (cash-flow)** – podává informaci o peněžních tocích v podniku.
- **Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Výroční zpráva obsahuje všechny informace o výkonnosti, činnosti a hospodaření společnosti.[5]

2.2.4 Obchodní majetek

Jedná se o firemní majetek, který je nezbytný k získávání finančních zdrojů podílejících se na krytí majetku firmy a průběhu hospodářské činnosti. Na následujícím schématu je zobrazeno členění obchodního majetku firmy.



Obrázek 4: Rozdělení obchodního majetku

Zdroj:[35]

2.3 Daňové doklady

Mezi daňovými doklady rozeznáváme hned několik druhů a to daňový doklad běžný, zjednodušený a opravný. Stejně jako ostatní doklady, musí i doklady daňové splňovat určité náležitosti a to v případě např. plátce DPH musí daňový doklad splňovat náležitosti daňového dokladu vycházející ze Zákona o DPH. Takový doklad musí být vystaven plátcem DPH do 15 dnů ode dne, kdy bylo uskutečněno zdanitelné plnění.

Zjednodušený daňový doklad

Zjednodušený daňový doklad může být vystaven pro kteroukoliv úhradu do výše 10 tisíc. Musí zde být zahrnuty určité náležitosti, jako jsou:

- Jméno a příjmení (případně firma), místo podnikání či sídlo prodávajícího
- DIČ prodávajícího
- Evidenční číslo dokladu
- Rozsah a předmět plnění (název služby, zboží, údaj o rozsahu služby nebo množství zboží)
- Datum vystavení
- Datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo datum přijetí úplaty, a to se vztahuje na den, jež nastane v případě neshody s datem vystavení
- Celková cena včetně DPH
- Údaj vztahující se k použité sazbě DPH nebo sdělení, vyjadřující osvobození plnění od DPH

Běžný daňový doklad

Běžný daňový doklad má oproti zjednodušenému daňovému dokladu určité specifické náležitosti, jako jsou:

- Jméno a příjmení (společnost), místo podnikání nebo sídlo kupujícího
- DIČ kupujícího, v případě, že je plátcem
- Vyčíslený základ DPH
- Použitá sazba DPH (případně sdělení, že je plnění osvobozeno od DPH, v neposlední řadě potom odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH)
- Výše DPH, která je zaokrouhlena na koruny nebo haléře
- Výše jednotkové ceny bez DPH
- Případná sleva, pokud není již obsažena v jednotkové ceně

Daňový doklad zaslaný emailem

Zákonem není nikterak speciálně řešen způsob, jakým dojde k přidání daňového dokladu. V praxi je proto běžné, že se faktury zasílají v podobě emailových příloh, a to především

ve formátu pdf nebo v excelu. Není však povinností, aby doklad obsahoval elektronický podpis. Nemusí zde být ani elektronický podpis nebo vlastnoruční podpis dodavatele s razítkem. V současné praxi totiž nemusí být tyto údaje obsaženy ani v papírových dokladech. **Příjemce dokladu jej vytiskne a podepíše, čímž dá najevo souhlas k tomu, že došlo ke zdanitelnému plnění v rozsahu uvedeném na dokladu.**

Daňový doklad v elektronické podobě

Podoba daňového dokladu může být jak elektronická, tak listinná. Elektronickou podobu má v případě, že je vystaven a obdržen elektronicky. V případě používání elektronického daňového dokladu musí dojít k souhlasu odběratele, aby byla použita právě tato forma dokladu.

Opravný daňový doklad

Opravný daňový doklad je jakousi náhradou dřívějšího dobropisu a daňového vrubopisu. Prostřednictvím opravného daňového dokladu může být následně opraven základ DPH, sazba DPH, ale i výše DPH. Tento opravný daňový doklad je vystaven do 15 dnů ode dne, kdy byly zjištěny skutečnosti rozhodné pro provedení oprav. V případě, kdy nemusel být vystaven daňový doklad, se provádí ve stejné lhůtě oprava evidence pro účely DPH. Na opravném daňovém dokladu jsou zpravidla uváděny souhrnné rozdíly oproti dokladu, který byl vydán s chybami.[19]

Uschování daňových dokladů

Zákonem o DPH je stanovena povinnost plátce uschovat veškeré daňové doklady, které jsou rozhodné pro stanovení daně, nejméně **na dobu 10 let** od konce zdaňovacího období, kdy bylo uskutečněno zdanitelné plnění nebo plnění, které bylo osvobozené od daně a mělo nárok na odpočet daně. Daňové doklady s písemnou podobou je možné převést na podobu elektronickou a v této podobě je uchovávat. Je to možné v případě, že metoda převodu a uchování, která byla použita, zaručuje věrohodnost původu, čitelnost a neporušitelnost daňového dokladu.[23]

3 Rozbor daňových povinností a zhodnocení hospodaření firmy

Stejně jako se běžný občan setkává s daňovou povinností téměř každý den např. prostřednictvím DPH či spotřební daně při běžném nákupu, setkávají se s ní i firmy. Rozbor takových daňových povinností se nejlépe zobrazí na příkladu konkrétní firmy, a to pomocí popisu, jak to vůbec ve firmě v souvislosti s daněmi chodí.

Z tohoto důvodu jsem si vybrala pro rozbor jednu konkrétní právnickou osobu, abych blíže poukázala na daňové povinnosti firmy a následně se zaměřila na jednu konkrétní daň podrobněji a zhodnotila vlivy na ni působící.

Pro rozbor daňových povinností jsem si vybrala právnickou osobu, která podniká hned ve dvou odvětvích. Firma sice nemá dlouhé působení, ale i tak se zde odráží daňové povinnosti firmy.

3.1.1 Seznámení s firmou

Společnost LDK centrum, s.r.o. byla založena **v roce 2013** na základě rozhodnutí dvou společníků Ondřeje a Michala Pazdery.

Jasným cílem bylo od počátku vybudování společnosti s pevnými obchodními základy, která bude vstřícně vycházet se zákazníky a bude mít solidní jednání. V neposlední řadě chtěla firma kreativně tvořit a záhy nabízet vlastní výrobky.

Na základě vložení vkladu těchto dvou společníků ve výši 200 000 Kč, začala společnost podnikat a budovat si své místo na trhu od října roku 2013. Společníci působí zároveň jako jednatelé statutárního orgánu této společnosti s ručením omezeným, která má sídlo v Sudějově 60, 28504.

Společnost má v současnosti **5 stálých členů a několik externích pracovníků**. Každý z nich se potom specializuje na svůj obor, ve kterém působí jako nenahraditelný článek pro správnou funkci podniku.

Zkušenosti a znalosti pracovníků pramení v dlouholeté praxi a jsou založeny na znalostech a zkušenostech. Významnou roli pro podnikání zde hrají obchodní zkušenosti Michala Pazdery a organizační schopnosti Ondřeje. Spolumajitel společnosti Michal Pazdera má 17leté zkušenosti v obchodní oblasti a déle jak 10 let se zabývá sortimentem, který se týká vybavení pro lesnickou a zahradní činnost. Druhý spolumajitel Ondřej Pazdera je nezastupitelným členem v oblasti organizace podniku. Funguje zde jako koordinátor v terénu a správce činností souvisejících s e-shopem.

Kategorie produktů, které společnost nabízí, můžeme rozdělit **na zahradní techniku** (aku technika, drtiče zahradního odpadu, nůžky na živý pot, sněhové frézy, štípače na dřevo, vysokotlakové myčky, zahradní postřikovače), **zahradní vybavení** (bronzové nářadí, zahradní nábytek, zahradní nářadí), **vybavení dílen** (kompresory, ruční nářadí, svářečky, svítilny), **produkty týkající se domu a domácnosti** (domácí potřeby) a v neposlední řadě **sortiment pro děti** (dětské nářadí a nástroje, sáňky a boby).[22]

Výpis	
z obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze oddíl C, vložka 215853	
Datum zápisu:	2. října 2013
Spisová značka:	C 215853 vedená u Městského soudu v Praze
Obchodní firma:	LDK centrum, s.r.o.
Sídlo:	č.p. 60, 285 04 Sudějov
Identifikační číslo:	021 44 069
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání:	výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Obrázek 5: Výpis z obchodního rejstříku

Zdroj: [45]

Údaje o registraci k DPH		
Typ registrace	Registrace platná od:	Registrace platná do:
Plátce	22.10.2013	
Tato registrace byla zveřejněna dne: 25.10.2013		

Obrázek 6: Údaje o registraci

Zdroj:[44]

3.1.2 CANDLE CANDLE

Již existující společnost LDK centrum, s.r.o. odkoupila během svého působení značku CANDLE CANDLE od společnosti E2C s.r.o. od té doby působí společnost v dalším odvětví, zde tedy v odvětví které přichází na trh s nabídkou svíček.

Společnost Candle Candle byla jako taková založena již v roce 1996 dvěma společníky z České republiky a Dánska. V dnešní době působí společnost na mezinárodním trhu. Je v úzkém kontaktu nejen se zákazníky v České republice, ale i s poptávkou jiných zemí jako je Slovensko, Litva, Švédsko, Dánsko, Holandsko a snaží se navázat kontakt i s Anglií a Německem.

Nabízeným produktem jsou ručně vyráběné svíčky z německého parafinu s barvami Berko a Kaiser Lacke a s knoty značky Henshke. Typické hoření svíčky se vyznačuje vysokým plamenem za doprovodu celého prosvícení svíčky bez nežádoucího roztékání a nepříjemného černého kouře. Nabídka je tvořena cca 24 barevnými odstíny a mnoha různými druhy vůní. Jelikož je 80% celosvětové produkce určeno pro dekorativní účely, vyvíjí společnost neustále nové tvary a úpravu povrchu v závislosti na měnící se módní trendy a design. Některé druhy nabízených svíček od společnosti CANDLE CANDLE s.r.o. se objevily i na stránkách známých časopisů jako je Esquire a Elle.[4]

3.1.3 Daňové povinnosti firmy

Společnost LDK centrum, s.r.o. podléhá hned několika daňovým povinnostem.

Zpravidla firmy podléhají daňové povinnosti vztahující se **k dani z nemovitosti**. Tato společnost ji ale neplatí, protože veškeré své prostory jsou využívány prostřednictvím pronájmu od jiných osob.

K vedení účetnictví a následnému výpočtů daní používá účetní systém POHODA, kam příslušný pracovník vstupuje potřebné informace, které jsou následně patřičně vyhodnoceny.

Společnost jako taková podléhá **dani srážkové, dani silniční, dani z příjmu právnických osob**, v neposlední řadě podléhá **dani z přidané hodnoty**. Na každou zmíněnou daň se v podniku specializuje jiný pracovník.

Pomocí vstupu např. u daně srážkové, **hrubé mzdy** do systému, jsou vykalkulovány potřebné hodnoty. Pověřený pracovník potom musí prostřednictvím daňového serveru vyplnit daňové přiznání. Je zde používán server adisepo.mfcr.cz, kde si zaměstnanec nejprve musí vyhledat elektronická podání pro finanční správu, zvolit elektronické formuláře, kde si vybere potřebný formulář k příslušné dani a ten pravdivě vyplní. Veškeré dokumenty na tomto serveru jsou ukládány ve specifickém formátu s příponou xml. Formulář je uložen do datové schránky a je identifikován prostřednictvím zadaného kódu, kam chce pracovník formulář odeslat.

Společnost LDK centrum spadá pod Středočeský kraj, **územní pracoviště Kutné Hory**.

Po veškerých těchto formálních záležitostech dojde k následnému převedení částky z příslušného bankovního účtu.

V rámci komunikace se společníkem zmíněné společnosti LDK centrum, s.r.o. byly zjištěny bližší informace o veškeré daňové problematice této firmy. Jak už ale bylo řečeno, pro každou zmíněnou daň se v této společnosti specializuje jiný zaměstnanec. V rámci zpracování Bakalářské práce došlo ke komunikaci se společníkem, který se specializuje **na daň z přidané hodnoty**, proto bude tato daň v souvislosti se společností LDK centrum, s.r.o. rozebírána podrobněji.

Společnost LDK je **plátcem DPH** od 22. 10. 2013 a k pravidelným odvodům zde dochází prostřednictvím pracovníka a zároveň společníka Ondřeje Pazdery. Tento odvod probíhá každý měsíc vždy do 25. dne následujícího měsíce za měsíc předešlý.

3.1.4 Odvod DPH za jednotlivé měsíce roku 2014

V rámci pohovoru s jedním ze společníků firmy LDK centrum, s.r.o. byly zjištěny určité hodnoty týkající se daní. Na základě toho došlo k následnému zpracování a zhodnocení.

Hlavní zaměření u společnosti LDK centrum, s.r.o. bylo na daň z přidané hodnoty, proto jsou na níže uvedeném grafu zachyceny hodnoty odvodu daně z přidané hodnoty příslušnému finančnímu úřadu. Bude uvedeno **určité rozmezí, ve kterém se hodnoty pohybují**. Tento postup byl zvolen v rámci zachování diskrétnosti vůči sledované firmě. Příslušný graf zobrazuje rozmezí částek v tisících Kč.

Je zde možné vyzorovat **vlivy sezónnosti** a následné dopady na výši odvodu DPH. Společnost LDK centrum, s.r.o. podniká se zahradní technikou, právě proto jsou zde značné výkyvy v nákupu materiálu, ale i v prodeji zboží. Vše se odvíjí od fakturace, a to od vystavených faktur odběratelů a přijatých faktur od dodavatelů.

Na základě výpočtů příslušného rozdílu, který slouží jako odvod, jsou stanoveny a propočítány příslušné hodnoty. Výpočet DPH a příklad rozvádějící pohledávky i závazky odběratelsko-dodavatelských vztahů, ale i pohledávky a závazky k finančnímu úřadu a jejich uhrazení, bude vysvětleno na příkladu později. Na již zmíněném grafu jsou zobrazeny **průměrné hodnoty odvodu DPH za jednotlivé měsíce**.

V rámci zachování soukromí v oblasti daňových odvodů, byly poskytnuty hodnoty v určitém rozmezí, z čehož byly dopočítány průměrné hodnoty. Vše vyplývá ze zisku, kterého společnost dosahuje na základě prodeje svých produktů v případě zisku z prodeje výrobků, vzniká společnosti závazek k finančnímu úřadu v podobě DPH. Na druhé straně v případě nákupu např. materiálu společnost určité peníze odvede, ale zároveň jí vzniká pohledávka k finančnímu úřadu, protože DPH zaplatila již v ceně pořizovaného zde např. materiálu.

Rozdíl mezi pohledávkou a závazkem se vykalkuluje a příslušnému finančnímu úřadu se potom odvádí vzniklý rozdíl, tedy závazek k finančnímu úřadu po odečtení pohledávek. **Čím větší je míra nákupu a prodeje společnosti, tím větší je tedy odvod DPH.**

V následujícím grafu jsou zobrazeny odvody za jednotlivé měsíce roku 2014, ze kterých tedy vyplývá **i kolísání ziskovosti společnosti. Jak ziskovost, tak DPH závisí na sezónnosti.**

Nejnižší poptávka po produktech zmíněné společnosti LDK je v měsících lednu, červenci a srpnu, z toho se odvíjí **i nejnižší ziskovost** a následně **nejnižší výše odvodu daně z přidané hodnoty.**

Na druhé straně **nejvyšší DPH** odvádí společnost v měsíci prosinci, což souvisí s vysokou poptávkou po zahradních produktech společnosti a následným **nejvyšším ziskem.**

Dle prodejců je to způsobeno touhou zákazníků připravit svoji zahradu na zimu a dále v období prodeje Vánočních dárků.

Neméně ziskové jsou měsíce březen duben, kdy se zahrádkářské potřeby prodávají především za účelem sázení plodin a úpravami zahrad v rámci zahájení sezóny.

Dalším **ziskovým** měsícem je zde třeba září, pro které je typická sklizeň na zahradách. Právě tyto výkyvy sezóny ovlivňují sklizeň, následně poptávku a z ní plynoucí ziskovost a dopady na výši odvodu DPH.



Obrázek 7: Odvod DPH za rok 2014

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet DPH

Pro výpočet daně z přidané hodnoty, a to jak se **základní**, tak se **sníženými sazbami**, může být nápomocná internetová stránka <http://www.uctovani.net/>, kde po zvolení odkazu kalkulačka DPH, je dostupná tabulka, která po dosazení potřebné částky, zde na uvedeném příkladu, po dosazení částky 5000 Kč, spočítá jednotlivé výše daní, ale i výše daňových základů.

Může proto sloužit jako určitý způsob kontroly. Tato kalkulačka DPH je schopna vypočítat nejen základ daně a daň z celé částky, ale i celou částku a daň ze základu daně.

Pro představu sloučí následující obrázek.

Kalkulačka na výpočet základu daně z přidané hodnoty 21%, 15% a 10%

Částka ,,- Kč zaokrouhlit na 2 desetinná místa

Výpočet **základu daně** a **daně** z celé částky

➤ 10% : Celková částka: 5 000,- Kč	Základ daně: 4 546,- Kč	Daň: 455,- Kč
➤ 15% : Celková částka: 5 000,- Kč	Základ daně: 4 348,- Kč	Daň: 652,- Kč
➤ 21% : Celková částka: 5 000,- Kč	Základ daně: 4 132,- Kč	Daň: 868,- Kč

Výpočet **celé částky** a **daně** ze **základu daně**

➤ 10% : Celková částka: 5 500,- Kč	Základ daně: 5000,- Kč	Daň: 500,- Kč
➤ 15% : Celková částka: 5 750,- Kč	Základ daně: 5000,- Kč	Daň: 750,- Kč
➤ 21% : Celková částka: 6 050,- Kč	Základ daně: 5000,- Kč	Daň: 1 050,- Kč

Obrázek 8: Výpočet základu DPH

Zdroj:[41]

Účet DPH

Veškeré operace v podniku, týkající se daní úzce souvisí s účetnictvím. Zde rozebíraná daň z přidané hodnoty se účtuje pomocí účtu 343. Na stručném příkladu bude uvedeno, jak je to s výpočtem DPH, následnou kalkulací rozdílu mezi závazkem a pohledávkou a určením výsledné částky určené k odvodu finančnímu úřadu.

MD	343 - DPH	D
pohledávka		závazek

Obrázek 9: Účet DPH

Zdroj: vlastní zpracování

Bude uveden jednoduchý fiktivní příklad o 2 položkách, jeden závazek a jedna pohledávka. Společnost nakoupí materiál v hodnotě 3630 Kč včetně DPH. Z toho tvoří 21% daň, kterou je počítána z celkové částky odečtením podílu částky včetně DPH s hodnotou 1,21, tedy procentní hodnotou částky navýšené o DPH ve výši 21%. Vyčíslením se tak získá hodnota 3630 (částka včetně DPH) – 3630/1,21 = 630. Částka 3630 Kč je tvořena z 21% DPH

ve výši 630 Kč. Daňový základ bez DPH je tedy zjištěn pomocí odečtení DPH ve výši 630 Kč od částky včetně DPH ve výši 3630 Kč. Daňový základ je roven 3000 Kč. Stejným postupem jsou spočítány i částky související s prodejem.

V případě **nákupu** došlo k úhradě částky včetně DPH, zanikl tedy určitý **závazek**, ale na druhé straně jelikož byla uhrazena částka navýšená o daň z přidané hodnoty, vzniká současně **pohledávka** k finančnímu úřadu, a to ve výši uhrazené sazby DPH.

Na druhé straně v případě **prodeje** kdy byla splacena **pohledávka**, která byla taktéž navýšena o 21% sazbu DPH, nevzniká k finančnímu úřadu pohledávka, jako tomu bylo u nákupu, ale **závazek**, který se musí finančnímu úřadu uhradit.

Jelikož finančnímu úřadu vzniká na jedné straně závazek, ale na straně druhé pohledávka, musí být vyčíslen rozdíl mezi těmito částkami.

Zde je od výše **závazku** 1050 Kč odečtena výše **pohledávky** 630 Kč a konečný rozdíl je tedy 420 Kč.

V této výši vzniká konečný **závazek**, a vzniká povinnost úhrady této částky finančnímu úřadu. Tento výpočet je jedním z mnoha, týká se jednoho konkrétního nákupu a prodeje.. Ve skutečném podnikání zde vystupuje velké množství nakoupených i prodaných položek, ale odvod DPH probíhá právě na tomto principu.

Tabulka 7: Výpočet výše DPH k úhradě FÚ

NÁKUP		PRODEJ	
DOKLAD	FAP	DOKLAD	FAV
ZÁKLAD	3 000 Kč	ZÁKLAD	5 000 Kč
VČ. DPH	3 630 Kč	VČ. DPH	6 050 Kč
DPH 21%	630 Kč	DPH 21%	1 050 Kč
UHRAZENO HOTOVĚ	3 630 Kč	PŘIJATO HOTOVĚ	6 050 Kč
POHLEDÁVKA K FÚ		630 Kč	
ZÁVAZEK K FÚ		1 050 Kč	
CELKEM ÚHRADA FÚ		1050 - 630 = 420 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

3.1.5 Daňová přiznání

V této části bude shrnuto, jaké daňové povinnosti (i daňová přiznání) se týkají společnosti LDK centrum, s.r.o.:

- Daň z příjmů fyzických osob (za zaměstnance)
- Daň silniční
- Daň z příjmu právnických osob
- DPH

ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ

Příjmy ze závislé činnosti se zdaňují u zdroje, a to formou **měsíční zálohy na daň** nebo **daní vybíranou srážkou** podle zvláštní sazby daně. **Zálohu na daň** nebo **daň** vypočítá a odvede **zaměstnavatel**, tedy společnost LDK centrum, s.r.o.

Základem daně jsou příjmy ze závislé činnosti, zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na veřejné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů podle zvláštních právních předpisů povinen platit zaměstnavatel (tzv. superhrubá mzda).

Zaměstnanec má právo **požádat** písemně o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění svého posledního zaměstnavatele ve zdaňovacím období jen za podmínky, že za toto zdaňovací období nemá povinnost podat daňové přiznání a za předpokladu, že v roce 2014 pobíral příjmy ze závislé činnosti pouze od jednoho zaměstnavatele, nebo od více zaměstnavatelů postupně za sebou.

V rámci ročního zúčtování je možné **napravit některá opomenutí** (např. zaměstnanec v průběhu zdaňovacího období včas neprokázal zaměstnavateli některé rozhodné skutečnosti pro uplatnění příslušných slev atd.).[7]

PŘIZNÁNÍ K SILNIČNÍ DANI

Povinnost platit silniční daň mají podnikatelé a firmy **používající** k výdělečné činnosti automobil, tedy i společnost LDK centrum, s.r.o.

Platba silniční daně potom u osobních aut vychází z objemu motoru. U aut nákladních je tomu jinak, zde je pro výši sazby rozhodující počet a povolené zatížení náprav. Osvobození od daně potom uplatňují auta s ekologickými motory. Slevu na silniční dani dostávají zpravidla noví majitelé vozidel. Povinnost přiznat a doplatit daň je k poslednímu lednu

následujícího roku nebo k nejbližšímu následujícímu pracovnímu dni, v případě, kdy poslední leden připadá na sobotu či neděli.[31]

PŘÍZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB

Dani z příjmu právnických osob podléhají společnosti se sídlem na území České republiky, mezi něž patří i společnost LDK centrum, s.r.o., nebo společnosti, jejichž vedení zde má sídlo. Míní se tím adresa, ze které je právnická osoba tedy poplatník řízen. V daném případě potom musí dojít ke zdanění příjmů, které plynou jak ze zdrojů na území Česka, tak ze zdrojů zahraničních.

V případě právnických osob se sídlem mimo území České republiky, se zpravidla daňová povinnost vztahuje pouze k příjmům ze zdrojů na území ČR.

Poplatníci jsou povinni podat daňové přiznání za předchozí zdaňovací období, a to nejpozději tři měsíce od jeho uplynutí. V případě, že mají právnické osoby povinnost ověření účetní závěrky auditorem, je nutností podávat daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob nejpozději do šesti měsíců od konce roku. Stejný postup je i pro případy, kdy je daňové přiznání zpracováno daňovým poradcem.[9]

PŘÍZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Jak již ze zákona vyplývá, je nutností, aby přiznání k dani z přidané hodnoty podával každý plátc DPH, což je i společnost LDK centrum, s.r.o.

Přesný výčet plátců je upraven v zákoně o dani z přidané hodnoty.

Co se týče termínů, je nezbytné podávat přiznání vždy do 25. dne od konce zdaňovacího období. V této době by mělo dojít i k následnému zaplacení daně. Na základě změn ale od roku 2014 musí toto přiznání podávat elektronicky, a to prostřednictvím daňového portálu. *Existuje zde ale výjimka, která platí pro fyzické osoby, jež jsou plátc DPH, a zároveň jejich obrat za posledních 12 měsíců nepřesáhl šest milionů korun. Tato skupina lidí si tedy může vybrat, zda k přiznání využije tištěný nebo elektronický formulář.*

K elektronickému podání je potom potřebná datová schránka nebo elektronický podpis. V případě absence datové schránky nebo elektronického podpisu, existuje ještě jedna variant, a to možnost vytisknutí elektronického potvrzení a následného doručení na finanční úřad do pěti dnů. Od počátku roku 2015 je zde nové pravidlo, které se zaměřuje na komunikaci s finančním úřadem. Každý živnostník i podnikatel je povinen komunikovat s finančním úřadem i za předpokladu, že má aktivovanou datovou schránku.[32]

3.2 Zhodnocení hospodaření firmy

Vzhledem k tomu, že společnost LDK centrum, s.r.o. vznikla teprve dne 2. října 2013, má za sebou poměrně krátkou historii, na které by šlo pouze stěží hodnotit její hospodaření.

Proto byla pro tuto část vybrána společnost, která má historii poněkud delší, a to společnost AQUASYS spol. s r.o.

3.2.1 Základní údaje

Výpis	
z obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Brně oddíl C, vložka 26547	
Datum zápisu:	20. června 1997
Spisová značka:	C 26547 vedená u Krajského soudu v Brně
Obchodní firma:	AQUASYS spol. s r.o.
Sídlo:	Žďár nad Sázavou, Jamská 2488/65, PSČ 59101
Identifikační číslo:	253 44 447
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání:	projektová činnost ve výstavbě podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady oprávnění k hornické činnosti výkon zeměměřických činností provádění staveb, jejich změn a odstraňování silniční motorová doprava - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí, - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti přesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí geologické práce výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona opravy silničních vozidel opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů distribuce pohonných hmot

Obrázek 10: Výpis z obchodního rejstříku

Zdroj:[46]

Údaje o registraci k DPH		
Typ registrace	Registrace platná od:	Registrace platná do:
Plátce	15.07.1997	

Obrázek 11: Údaje o registraci

Zdroj:[43]

3.2.2 Výsledek hospodaření

Hospodářský výsledek:

- je důležitý ukazatel, který umožňuje posoudit hospodaření účetní jednotky,

- zjišťuje se porovnáním nákladů vynaložených na provedení konkrétních výkonů a výnosů za tyto výkony ($HV = VÝNOSY - NÁKLADY$)
- může mít charakter zisku nebo ztráty.

Na hospodářský výsledek je třeba specifikovat dvojí pohled, a to:

- před zdaněním (tzv. hrubý účetní zisk)
- po zdanění (tzv. disponibilní zisk) = hrubý účetní zisk - daň z příjmu

Účetní hospodářský výsledek (hrubý účetní zisk) se zjišťuje ve struktuře:

- provozní = provozní VÝNOSY – provozní NÁKLADY
- finanční = finanční VÝNOSY – finanční NÁKLADY
- mimořádný = mimořádné VÝNOSY – mimořádné NÁKLADY

Součet provozního a finančního výsledku se nazývá hospodářský výsledek z běžné činnosti, po přičtení mimořádného hospodářského výsledku vzniká hospodářský výsledek celkem za firmu. [47]

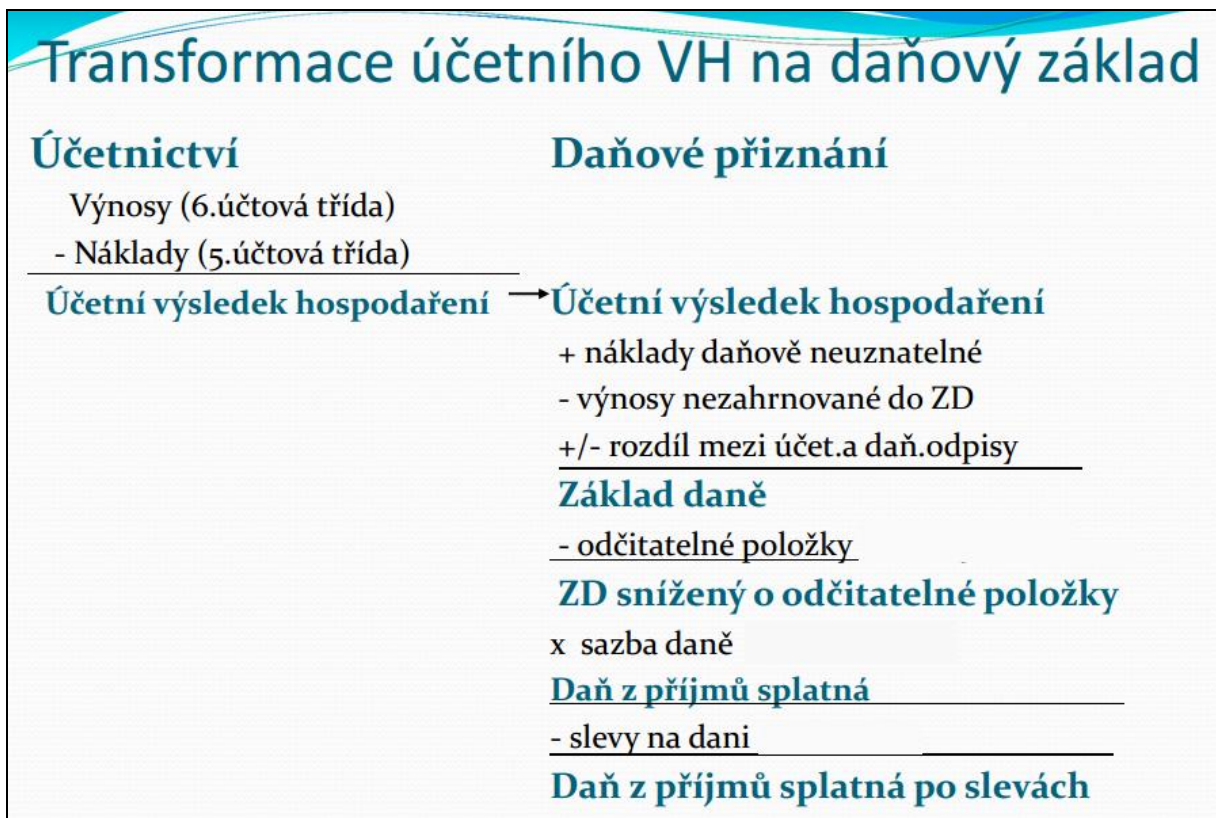
3.2.3 Daň z příjmů

Hospodářský výsledek není totožný se základem daně.

Účetní hospodářský výsledek před zdaněním je zjištěn porovnáním výnosů a nákladů společnosti. Účetní hospodářský výsledek není daňovým základem, tvoří pouze podklad pro zjištění základu daně.

Základ daně je rozdíl mezi zdanitelnými výnosy a daňově uznatelnými náklady. Není tedy vyloučeno, že účetně dosáhne společnost ztráty a přesto bude platit daň z příjmů.

Pro zjištění základu daně je nutné hospodářský výsledek upravit - transformovat na základ daně.[50]



Obrázek 12: Transformace hospodářského výsledku

Zdroj:[30]

3.2.4 Výroční zpráva a účetní závěrka

Jednou z povinností, na kterou by především obchodní společnosti neměly zapomínat, je povinnost každoročně založit svou výroční zprávu a účetní závěrku do sbírky listin příslušného rejstříkového soudu. Tuto povinnost společnostem ukládá nejen zákon o účetnictví, ale také zákon o veřejných rejstřících.[28]

O společnosti AQUASYS spol. s r.o. jsou na adrese: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=486032> k dispozici údaje za r. 1997 a dále od r. 2000 do r. 2013. Pro zhodnocení hospodaření této společnosti bude vybráno „posledních“ 10 let.

Tabulka 8: Údaje z účetní závěrky

ROZVAHA (tis.Kč)	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2004
Výsledek hospodaření běžného období	7 775	11 802	38 421	23 715	20 478	14 067	5 200	17 747	8 582	4 868
Stát - daňové pohledávky	13 290	8 064	4 872	0	1 455	331	2 340	554	0	792
Stát - daňové závazky a dotace	1 135	926	7 039	15 241	2 972	1 127	1 126	2 936	2 586	895
VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY (tis.Kč)	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	31.12.2004
Provozní výsledek hospodaření	13 184	19 001	50 802	30 784	28 359	18 258	6 151	24 441	12 092	6 406
Finanční výsledek hospodaření	-3 130	-4 417	-2 673	-2 076	-1 945	-99	1 266	-1 090	72	-212
Daň z příjmu za běžnou činnost	2 279	2 782	9 708	4 993	5 936	4 092	2 217	5 604	3 583	1 326
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	7 775	11 802	38 421	23 715	20 478	14 067	5 200	17 747	8 582	4 868
Daň z příjmu z mimořádné činnosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mimořádný výsledek hospodaření	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Výsledek hospodaření za účetní období	7 775	11 802	38 421	23 715	20 478	14 067	5 200	17 747	8 582	4 868
Výsledek hospodaření před zdaněním	10 054	14 584	48 129	28 708	26 414	18 159	7 417	23 351	12 165	6 194

Zdroj: [34] (2015-04-17) + vlastní úprava

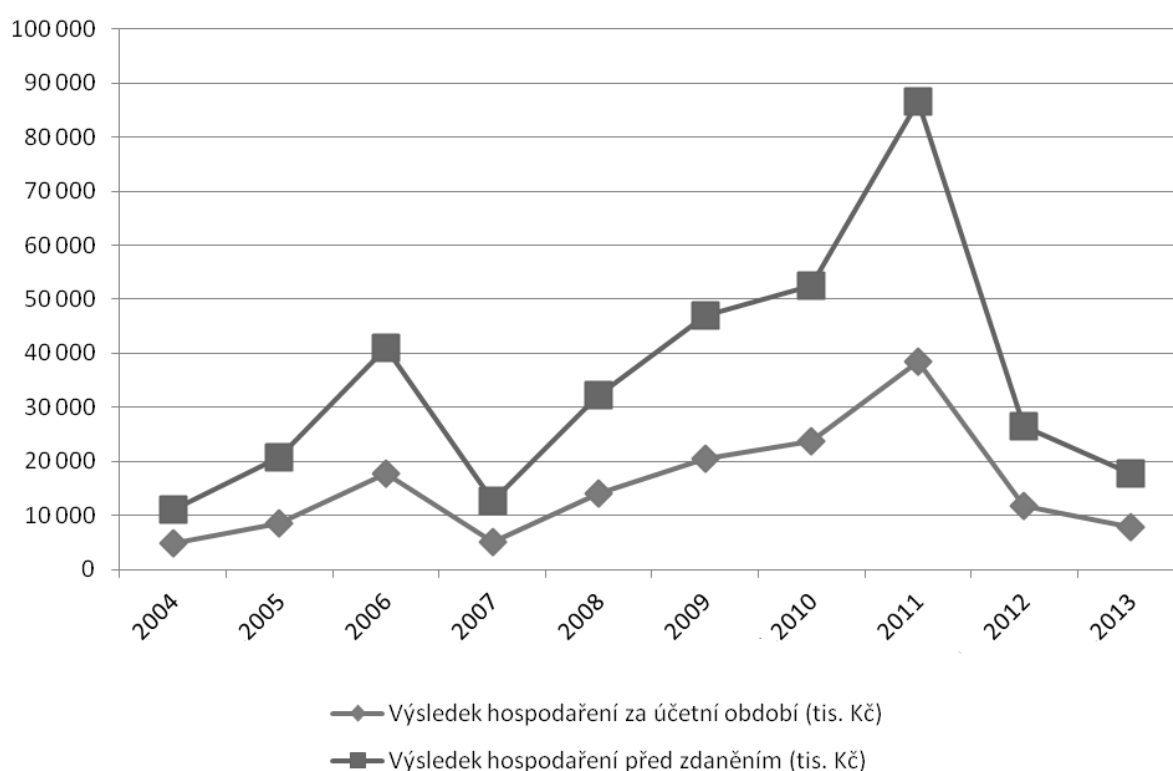
Je zřejmé, že společnost AQUASYS spol. s r.o. v posledních 10 sledovaných letech dosahovala zisk (celkové výnosy byly ve všech případech vyšší než celkové náklady).

Finanční výsledek hospodaření byl ve většině případů záporný, i tak vycházel výsledek hospodaření za běžnou činnost v kladných číslech, neboť provozní výsledek hospodaření byl ve sledovaném období také kladný.

Co se týká mimořádného výsledku hospodaření, vycházel ve sledovaném období nulový.

Z výsledků hospodaření za jednotlivé roky byla vyčíslena daň z příjmu.

Výsledek hospodaření před a po zdanění



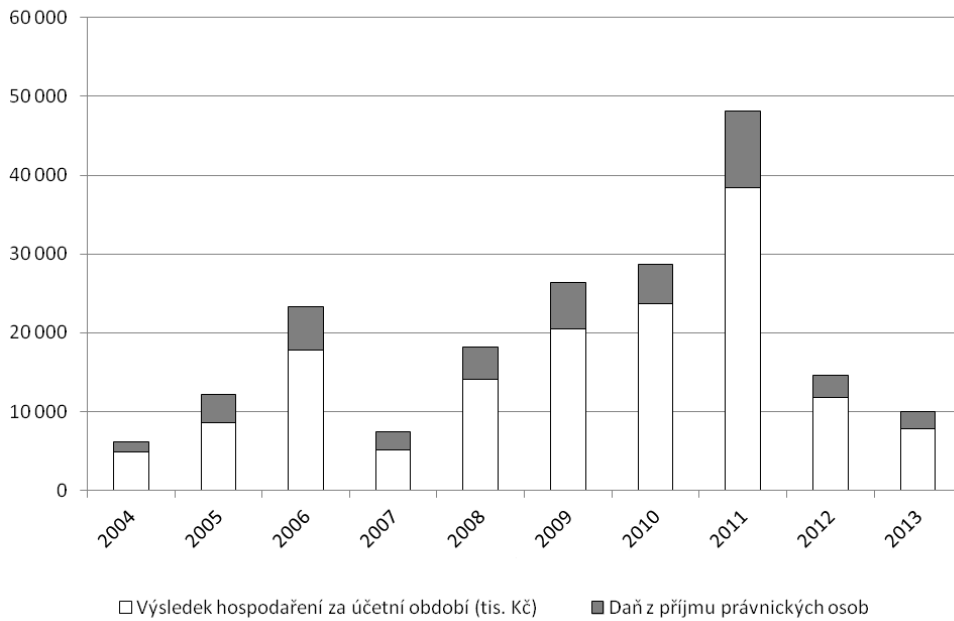
Obrázek 13: Výsledek hospodaření před a po zdanění

Zdroj: vlastní zpracování

3.2.5 Kolísání hospodářského výsledku

Ve sledovaném období dosahovala společnost AQUASYS spol. s r.o. zisk (VÝNOSY > NÁKLADY). Výše zisku však ve sledovaném období kolísá.

Výsledek hospodaření

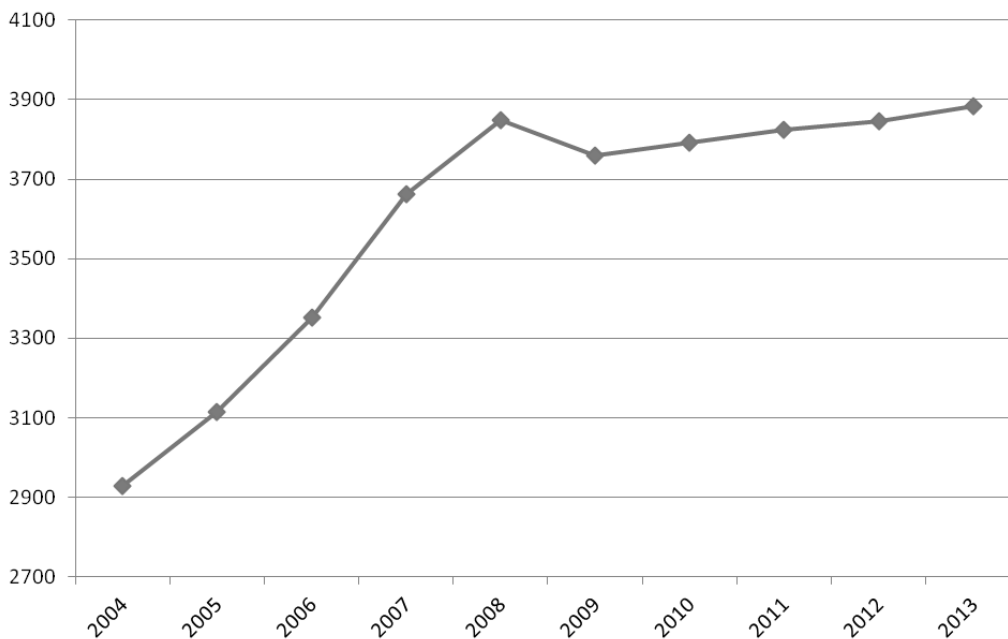


Obrázek 14: Výsledek hospodaření a daň z příjmu právnických osob

Zdroj: vlastní zpracování

Při porovnání vývoje zisku společnosti AQUASYS spol. s r.o. s vývojem HDP v ČR je zřejmé, že kolísání zisku probíhá bez ohledu na vývoj HDP v ČR.

HDP (mld. Kč)

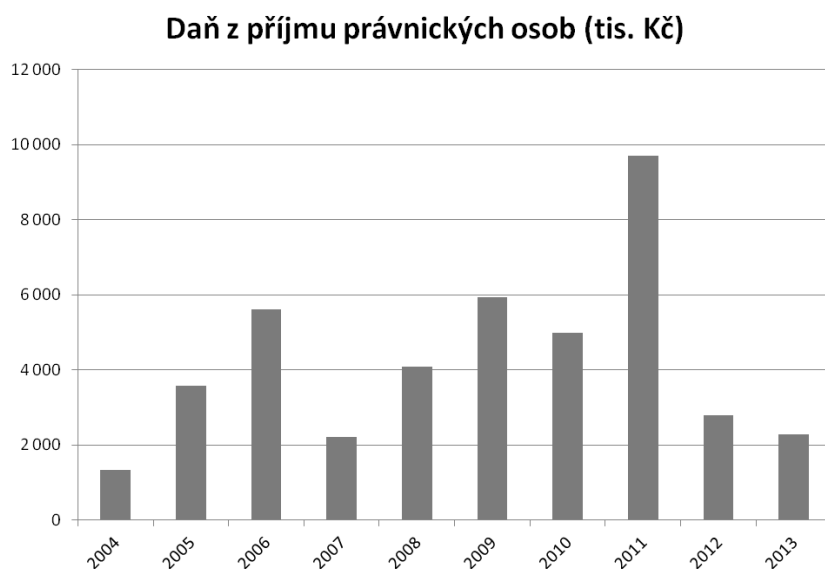


Obrázek 15: HDP

Zdroj:[48] a vlastní zpracování

3.2.6 Hospodářský výsledek vs. výše daně

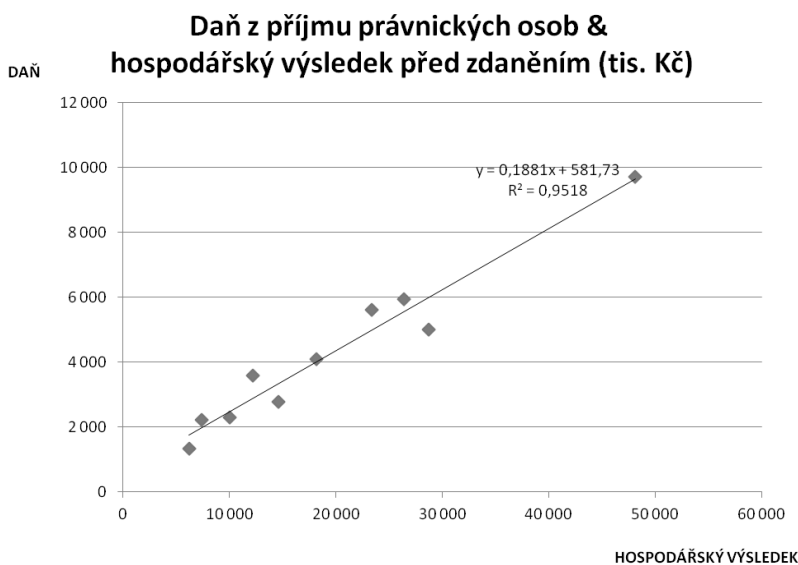
V průběhu sledovaného období (2004 – 2013) došlo ke kolísání výše daně z příjmu právnických osob.



Obrázek 16: Daň z příjmu právnických osob

Zdroj: vlastní zpracování

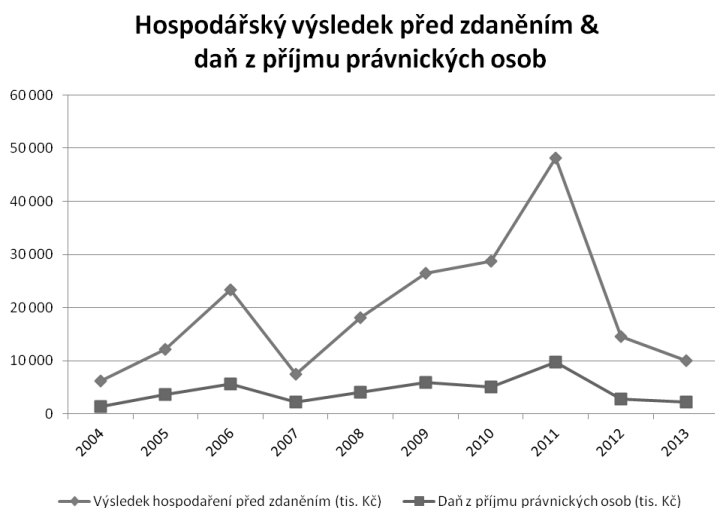
Při porovnání výše hospodářského výsledku před zdaněním s výší daně v jednotlivých letech je zřejmé, že čím vyšší je hospodářský výsledek, tím vyšší je daň.



Obrázek 17: Daň z příjmu právnických osob a hospodářský výsledek před zdaněním

Zdroj: vlastní zpracování

S ohledem na výše uvedené je třeba připomenout, že se účetní zisk (VÝNOSY > NÁKLADY) nebo ztráta (VÝNOSY < NÁKLADY) musí upravit (transformovat) na základ daně, který může být naprosto odlišný od účetního výsledku hospodaření. Proto se může stát, že společnost vykáže účetní ztrátu, a přesto může platit daň.

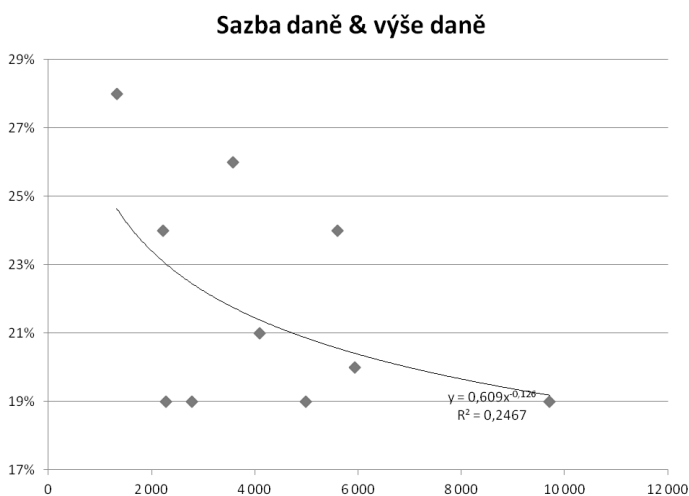


Obrázek 18: Hospodářský výsledek před zdaněním a daň z příjmu právnických osob

Zdroj: vlastní zpracování

3.2.7 Sazba daně vs. výše daně

Ve sledovaném období došlo v České republice k poklesu sazeb daně z příjmu právnických osob. Z následujícího grafu vyplývá nezávislost výše odvodu daně na výši daňové sazby.



Obrázek 19: Sazba daně a výše daně

Zdroj: vlastní zpracování

Ve sledovaném období se výše daně z příjmu právnických osob ve společnosti AQUASYS spol. s r.o. s ohledem na výši sazby daně vyvíjela různě. I tak lze vysledovat, že čím vyšší byla sazba daně v průběhu sledovaného období, tím nižší byla daň. Samozřejmě, že existují výkyvy, a to např.:

Tabulka 9: Daň z příjmu právnických osob při stejné sazbě daně

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Daň z příjmu právnických osob (tis. Kč)	2 279	2 782	9 708	4 993
Sazba daně z příjmu právnických osob	19%			

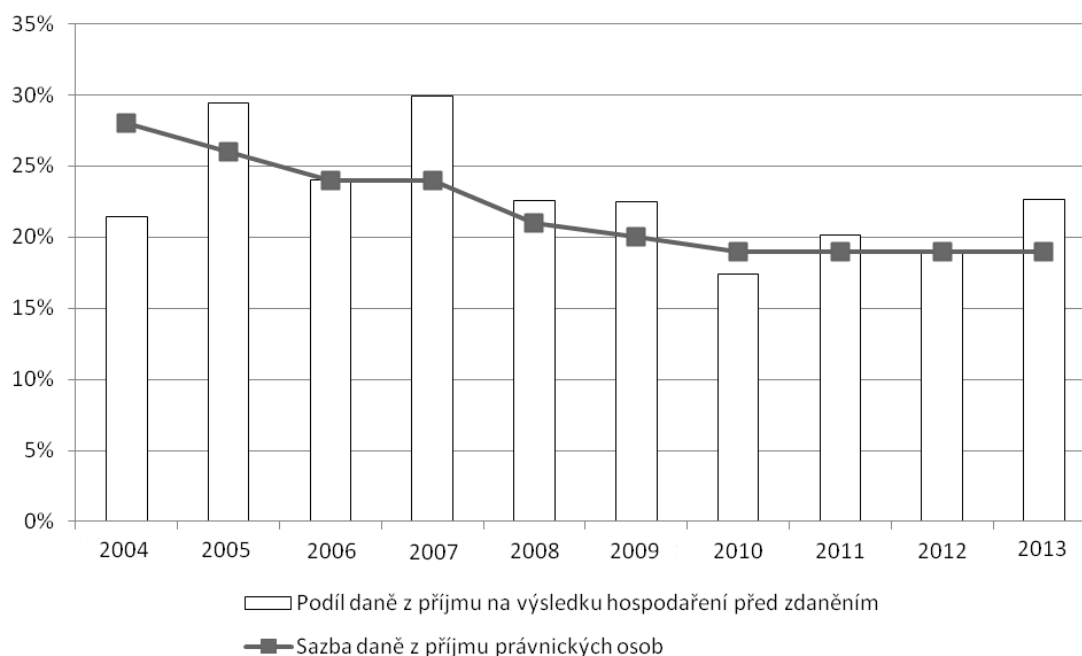
Zdroj: vlastní zpracování

3.2.8 Podíl daně na výsledku hospodaření před zdaněním vs. sazba daně

Daň z příjmu právnických osob se nepočítá procentem z výsledku hospodaření (HV = VÝNOSY – NÁKLADY), ale z daňového základu.

Podíl daně z příjmu na výsledku hospodaření před zdaněním proto vychází odlišně oproti skutečné sazbě daně v jednotlivých letech.

Podíl daně z příjmu na výsledku hospodaření před zdanění & sazba daně

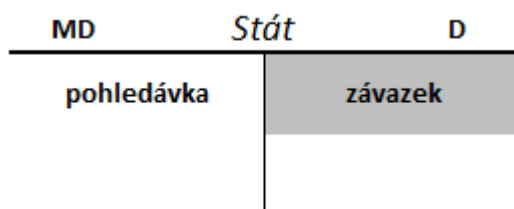


Obrázek 20: Podíl daně z příjmu na výsledku hospodaření a sazba daně

Zdroj: [6] a vlastní zpracování

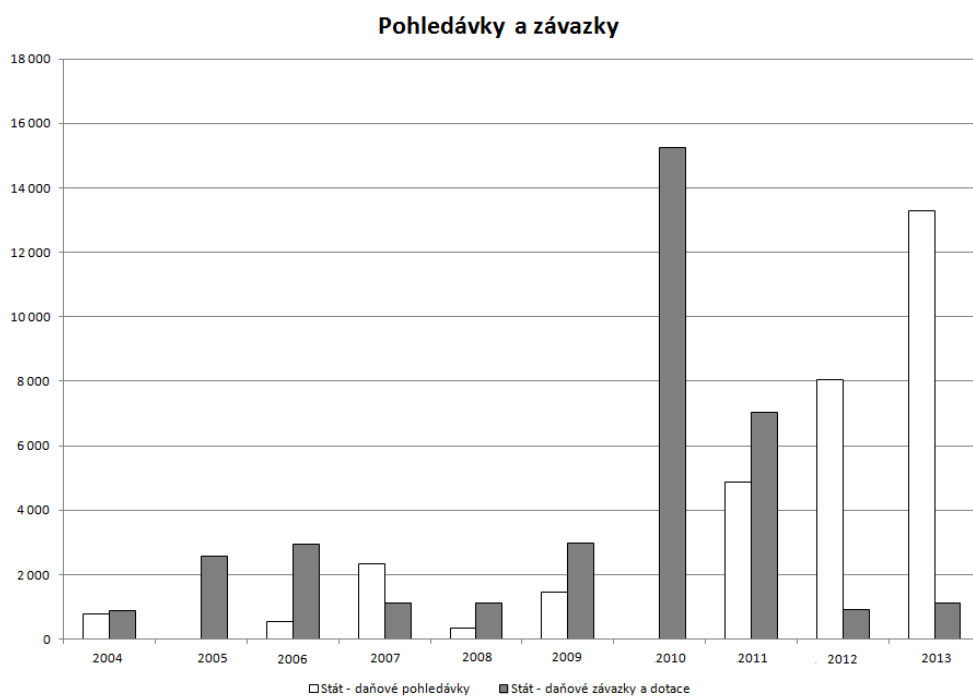
3.2.9 Daňové pohledávky a závazky

Společnost AQUASYS spol. s r.o. ve sledovaném období vykazovala různou výši pohledávek a závazků vůči státu. Ve sledovaném období ve většině případů byly závazky vyšší než pohledávky.



Obrázek 21: Účet – pohledávky a závazky vůči státu

Zdroj: vlastní zpracování



Obrázek 22: Daňové pohledávky a závazky

Zdroj: vlastní zpracování

4 Zhodnocení

Ze studie Světové banky a poradenské firmy PwC týkající se náročnosti placení daní a celkového daňového zatížení (Paying Taxes) vyplývá, že české podniky stráví vyplňováním daňových přiznání a plněním všech daňových předpisů v průměru 413 hodin ročně, což je stejně jako loni. V žebříčku zemí se ČR ve srovnání s loňskem zlepšilo ze 122. místa na 119. místo. V daňovém prostředí ČR se za poslední rok nic zásadního nezměnilo, lepší pozice je dána nárůstem v jiných ekonomikách. Studie Paying Taxes se zabývá daňovými soustavami ve 189 zemích světa, a to od roku 2004. Aktuální studie vychází z dat ke konci roku 2013. Celosvětové firmy stráví v průměru daňovými záležitostmi 264 hodin ročně, o čtyři hodiny méně než před rokem. Nejjednodušší daňové systémy na světě mají: Katar, Saudská Arábie a Spojené arabské emiráty. Ve středoevropském regionu je ČR nejhorší, Polsko je 87., Maďarsko 88., Slovensko je na 100. místě, Německo na 68. místě a Rakousko 72. místě. Tuzemský daňový systém nadále patří **k časově nejnáročnějším.**[39]

Stále více firem si uvědomuje, že **jednodušší daňový systém** je pro ně důležitější než výše daňové sazby. Tím, že je daňový systém tak **náročný**, je třeba na zpracování této agendy zaměstnat zaměstnance, nebo zadat práci externímu pracovníkovi (daňovému poradci). To samozřejmě pro firmy představuje **další náklady**. Předáním této agendy na „další lidi“ (zaměstnance, nebo daňové poradce) se však firma nezbujuje své zodpovědnosti za správnost realizace této agendy. Proto je pro firmu velmi důležité vybrat na tuto činnost „správné“ lidi.

Fiskální zájem státu je ohrožen **daňovými úniky**. Daňové trestné činy jsou obtížně prokazatelné a k vyvození trestní odpovědnosti právě nepřispívá ani **komplikovanost právní úpravy daňové soustavy**. Daňové úniky představují pro stát závažný problém, škody způsobené tímto druhem kriminality jsou značné. Primární zamezení daňovým únikům by mělo být zajištěno v rámci **bezvadné právní úpravy** daňových a souvisejících právních předpisů. [10]

Hranice mezi optimalizací daní a trestným jednáním je tenká. Např. v případě, zdanění zisku právnické osoby patří mezi nejsložitější procesy definování účetního zisku a následné převedení na daňový základ. V této oblasti existují předpoklady **k manipulaci s daňovým základem za účelem minimalizování daňové povinnosti**.

V ČR jsou **časté změny v daňové politice**, kterým se musíme přizpůsobovat. Např. při změně DPH je třeba změnit software, udělat inventuru, rozhodnout o každé jednotlivé ceně.[14]

Změna software bohužel nestačí. Ještě je třeba seznámit s těmito změnami zaměstnance, kteří vykonávají tuto agendu, a to nejčastěji formou různých školení, což přináší podnikům **další náklady**. Pokud pro firmu vykonává daňovou agendu externí dodavatel (daňový poradce), i ten se musí na změny připravit, a to nejen změnou software, ale i školením, což mu také přinese **další náklady**, které dříve či později promítne do ceny za tuto službu.

Závěr

Daně, kterých v České republice existuje více, mají vliv nejen na každého člověka, ale i na firmy. Bakalářská práce si dala za cíl popsat daňové povinnosti firmy a v souvislosti s tím zhodnotit hospodaření firmy.

A jaký byl v této práci zvolen postup? Nejdříve bylo nutné přiblížit základní pojmy daňové problematiky (popis daňového systému, přiblížení státního rozpočtu v souvislosti s daněmi) Této problematice se věnovala první kapitola (1 Vymezení základních pojmů daňové problematiky firem). Druhá kapitola (2 Daňové povinnosti a daňová evidence firem) se zabývá jednotlivými daňovými povinnostmi a daňovou evidencí. Je zde vysvětlení jednotlivých daňových povinností jako takových, dále je zde objasněn rozdíl mezi daňovou evidencí a účetnictvím, v neposlední řadě jsou zde uvedeny informace týkající se daňových dokladů. Třetí kapitola (3 Rozbor daňových povinností a zhodnocení hospodaření firmy) je již věnována dvěma konkrétním firmám. Nejdřív je zde základní charakteristika, pak už tato kapitola rozebírá konkrétní daňové povinnosti a podávání daňových přiznání u první vybrané firmy a dále analyzuje hospodaření druhé vybrané firmy. Ve čtvrté kapitole (4 Zhodnocení) je pojednáno o náročnosti daňového systému ČR, dopadech daňových změn na náklady firmy a dále o daňových únicích.

Vytyčený cíl práce byl naplněn tak, že práce přiblížila daňové povinnosti společnosti LDK centrum, s.r.o. a dále zhodnotila hospodaření společnosti AQUASYS spol. s r.o. A k jakému se došlo závěru?

Společnost LDK centrum, s.r.o. má **několik daňových povinností**, a to k dani z příjmů fyzických osob (za své zaměstnance), k dani silniční, k dani z příjmů právnických osob a k DPH.

K vedení účetnictví a následnému výpočtů daní používá společnost LDK centrum, s.r.o. účetní systém POHODA, kam příslušný pracovník zadává potřebné informace, které jsou následně patřičně vyhodnoceny.

Čím větší je obrat společnosti LDK centrum, s.r.o. (**vlivem sezónnosti**), tím větší je odvod DPH.

Společnost AQUASYS spol. s r.o. v posledních 10 sledovaných letech **dosahovala zisk**. Při porovnání výše hospodářského výsledku před zdaněním s výší daně v jednotlivých letech je zřejmé, že čím **vyšší** je hospodářský výsledek, tím **vyšší** je daň.

Ve sledovaném období se výše daně z příjmu právnických osob ve společnosti AQUASYS spol. s r.o. s ohledem na výši sazby daně vyvíjela různě. I tak lze vysledovat, že čím **vyšší** byla sazba daně v průběhu sledovaného období, tím **nižší** byla daň.

Tuzemský daňový systém patří **k časově nejnáročnějším**. Tím, že je daňový systém tak **náročný**, je třeba na zpracování této agendy zaměstnat zaměstnance, nebo zadat práci externímu pracovníkovi (daňovému poradci), což pro firmy představuje **další náklady**.

Fiskální zájem státu je ohrožen **daňovými úniky** (např. k manipulaci s daňovým základem za účelem minimalizování daňové povinnosti).

V ČR jsou **časté změny v daňové politice**, kterým se musíme přizpůsobovat, což opět firmám přináší **další náklady**.

Cíl práce byl tedy naplněn. V práci byl zvolen ucelený postup, který objasnil všechny souvislosti. Tím, že byla společnost LDK centrum, s.r.o. ochotna poskytnout informace (tj. odpovědět na otázky k tomuto tématu), práce ukazuje, jak „to chodí v praxi“. Neméně důležitým poznatkem při zpracování bakalářské práce bylo také zpracování údajů z účetní závěrky společnosti AQUASYS spol. s r.o., v rámci kterého bylo zjištěno, jaká se vyvíjela situace v této společnosti.

Ačkoli veškeré informace získané studiem teorie jsou velmi důležité, významnou roli zde hrají poznatky z praxe. Tyto zkušenosti totiž nejlépe objasní veškeré souvislosti, které si nelze uvědomit pouze na základě teoretických znalostí.

Použitá literatura

- [1] AZ data. Silniční daň 2014 [online]. 2015 [cit. 2015-04-09]. Dostupné z: <http://www.az-data.cz/clanky/silnicni-dan>
- [2] AZ data. *Vývoj sazby daně z příjmu právnických osob* [online]. 2015 [cit. 2015-04-06]. Dostupné z: <http://www.az-data.cz/clanky/dan-prijmu-pravnickych-osob>
- [3] BRABEC, František. Daně 2008: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2008. Editor Daniela Tomanová. Praha: Aspi, 2008, 1086 s. Metrum (ASPI). SBN 978-80-7357-349-2
- [4] CANDLE CANDLE. VÝROBA SVÍČEK, VELKOOBCHOD SVÍČKY [online]. 2015 [cit. 2015-02-27]. Dostupné z: <http://candlecandle.cz/cz/>
- [5] Co je to účetní závěrka?. Finance.cz [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/243715-co-je-to-ucetni-zaverka/>
- [6] Daň z příjmu právnických osob. Dum financi.cz [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://dumfinanci.cz/clanky/4509-dan-z-prijmu-pravnickych-osob>
- [7] Daně a pojistné. Finanční správa [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/zamestnanci-zamestnavatele#rocni>
- [8] Daňová evidence. Euroekonom.cz [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.euroekonom.cz/podnikani-evidence.php>
- [9] Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob. Peníze.cz [online]. 2015 [cit. 2015-03-24]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/formulare/67176-danove-priznani-k-dani-z-prijmu-pravnickych-osob>
- [10] DAŇOVÉ ÚNIKY A JEJICH DOPAD NA PŘÍJMOVOU STRÁNKU VEŘEJNÝCH ROZPOČTŮ. Law.muni.cz[online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: https://www.law.muni.cz/sborniky/dny_prava_2010/files/prispevky/03_ekonomicke_aspekty/Spirkova_Tatana.pdf
- [11] Daňové zákony. Grada [online]. 2015 [cit. 2015-02-19]. Dostupné z: http://www.grada.cz/danove-zakony-2015_8621/kniha/katalog/

- [12] Daňový systém České republiky: Nepřímé daně [online]. 2014 [cit. 2014-12-27]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/danovy-system-ceske-republiky-3429.html>
- [13] Daňový systém české republiky: přímé daně [online]. 2014 [cit. 2014-12-27]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/danovy-system-ceske-republiky-3429.html>
- [14] Ekonomika. Idnes.cz [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: http://ekonomika.idnes.cz/caste-zmeny-dani-skodi-066-/ekonomika.aspx?c=A131213_125845_ekonomika_fih
- [15] Finance.cz. Daň silniční - vymezení [online]. 2015 [cit. 2015-04-09]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/majetkove-dane/silnicni-dan/vymezeni-dane/>
- [16] Finance.cz. Daň z nemovitých věcí - stavby a jednotky [online]. 2015 [cit. 2015-04-06]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/majetkove-dane/dan-z-nemovitosti/stavby/>
- [17] Finance.cz. Charakteristika a vývoj DPH [online]. 2015 [cit. 2015-04-06]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/dph-sazby.php>
- [18] Finance.cz. Sazby silniční daně [online]. 2015 [cit. 2015-04-11]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/majetkove-dane/silnicni-dan/sazby-dane/>
- [19] Jak podnikat. Daňový doklad běžný, zjednodušený, opravný [online]. 2015 [cit. 2015-04-06]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/danovy-doklad-nalezitosti.php>
- [20] Jak podnikat. Silniční daň, zálohy a přiznání [online]. 2015 [cit. 2015-04-07]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-silnicni-3537.html#ds03>
- [21] KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 4., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2006, 279 s. ISBN 80-735-7205-2.
- [22] LDK centrum, s.r.o. O nás [online]. 2015 [cit. 2015-02-27]. Dostupné z: <http://www.ldk.cz/onas/4> <http://www.detail.cz/firma/2144069-ldk-centrum-sro-sudejov-60-sudejov/>
- [23] LEDVINKOVÁ, Jana. DPH a daňové doklady v praxi. Praha: 1, Vox, 2006, 144 s. ISBN 80-863-2458
- [24] Měšec.cz. Sazby daně z nemovitých věcí [online]. 2015 [cit. 2015-04-06]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/dane/dan-z-nemovitych-veci/pruvodce/sazby-dane-2/>

- [25] Nepřímé daně [online]. 2014 [cit. 2014-12-27]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dph-a-spotrebni-dane/>
- [26] Platba daní [online]. 2014 [cit. 2014-11-03]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-v-cr-a-v-eu/dane-v-cr/platba-dani/>
- [27] Podnikatel.cz. *Základ DPH* [online]. 2015 [cit. 2015-04-06]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/specialy/dph/zaklad-dph/>
- [28] PORUŠENÍ POVINNOSTI ZVEŘEJNIT VÝROČNÍ ZPRÁVU A ÚČETNÍ ZÁVĚRKU SPOLEČNOSTI JAKOŽTO NEKALOSOUTĚŽNÍ JEDNÁNÍ. Epravo.cz [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/poruseni-povinnosti-zverejnit-vyrocní-zpravu-a-ucetni-zaverku-spolocnosti-jakozto-nekalosoutezni-jednani-96218.html>
- [29] Pravidla účtování. Podnikatel.cz [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/specialy/zaklady-ucetnictvi/pravidla-uctovani/>
- [30] Přednáška č. 13. Transformace účetního VH na daňový základ [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://home.ef.jcu.cz/~mvlckova02/Z%C3%A1klady%20C3%BA%C4%8Detnictv%C3%AD/P%C5%99edn%C3%A1%C5%A1ky/ZUC-Prezentace%2013.pdf>
- [31] Přiznání k dani silniční. Peníze.cz [online]. 2015 [cit. 2015-03-25]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/formulare/67185-priznani-k-dani-silnicni>
- [32] Přiznání k dani z přidané hodnoty. Peníze.cz [online]. 2015 [cit. 2015-03-25]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/formulare/67181-priznani-k-dani-z-pridane-hodnoty>
- [33] Rozdíl mezi daňovou evidencí a účetnictvím. EKONOMIKON.CZ [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.ekonomikon.cz/ucto/evidence-ucto>
- [34] Sbírka listin. Veřejný rejstřík a sbírka listin [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=486032>
- [35] SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů. Praha: Grada, 2004, 147 s. Účetnictví a daně. ISBN 80-247-1062-5.
- [36] Slovníček účetních pojmů [online]. 2014 [cit. 2014-11-03]. Dostupné z: <http://www.testyzucetnictvi.cz/slovnicek-ucetnich-pojmu.php?pojem=dane>

- [37] Státní rozpočet v kostce - 2014. Mfcr.cz [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/vzdelavani/rozpocet-v-kostce/statni-rozpocet-v-kostce-2014-17501>
- [38] Státní rozpočet [online]. 2009 [cit. 2014-12-31]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/232678-statni-rozpocet-od-prebytku-k-rekordnimu-deficitu/>
- [39] Studie: České firmy potřebují na daně 413 hodin ročně. Finanční noviny.cz [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.financninoviny.cz/zpravy/studie-ceske-firmy-potrebuji-na-dane-413-hodin-rocne/1149439>
- [40] Tax [online]. 2014 [cit. 2014-11-03]. Dostupné z: <http://www.investorwords.com/4879/tax.html>
- [41] Uctovani.net. Daňový doklad běžný, zjednodušený, opravný [online]. 2015 [cit. 2015-04-06]. Dostupné z: <http://www.uctovani.net/vypocet-zakladu-dane-z-pridane-hodnoty.php>
- [42] Účetní kavárna. Sazby daně z přidané hodnoty [online]. 2015 [cit. 2015-04-04]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/sazby-dane-z-pridane-hodnoty/>
- [43] Údaje o registraci - DPH. Mfcr.cz [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?id=1&pocet=1&fu=&OK=+Search+&ZPRAC=RDPHI1&dic=02144069
- [44] Údaje o registraci DPH. Mfcr.cz [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?id=1&pocet=1&fu=&OK=+Search+&ZPRAC=RDPHI1&dic=25344447
- [45] Veřejný rejstřík a sbírka listin. Výpis z obchodního rejstříku [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=719399&typ=PLATNY>
- [46] Výpis z obchodního rejstříku. Veřejný rejstřík a sbírka listin [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=486032&typ=PLATNY>

- [47] Výsledek hospodaření – struktura, výpočet základu daně. Unium.cz [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.unium.cz/materialy/0/0/vysledek-hospodareni-struktura-vypocet-zakladu-dane-z-p-m26000-p3.html>
- [48] Vývoj hrubého domácího produktu. Finance.cz [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/makrodata-eu/hdp/statistiky/vyvoj-hdp/>
- [49] Zákony - komentáře. *Zakony-komentare.cz* [online]. 2015 [cit. 2015-04-24]. Dostupné z: <http://zakony-komentare.cz/aktualne/01.01.2015-c.-16-1993-sb.-zakon-o-dani-silnicni-ve-zneni-267-2014-sb..html>
- [50] Zákony online. Podnikatel.cz [online]. 2015 [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-586-1992-sb-o-danich-z-prijmu/zneni-20140804/f1459243/>