

Univerzita Pardubice

Fakulta ekonomicko-správní

Daňové zatížení obchodní společnosti

Diplomová práce

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2024/2025

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Bc. Kristýna Zákravská**
Osobní číslo: **E22570**
Studijní program: **N0413A050009 Ekonomika a management**
Specializace: **Ekonomika a management podniku**
Téma práce: **Daňové zatížení obchodní společnosti**
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Zásady pro vypracování

Cílem práce je identifikovat rozdíly ve zdanění vybrané společnosti v souvislosti s daňovými změnami v roce 2024.

Osnova:

- Základní konstrukční prvky daně z příjmů právnických osob.
- Identifikace rozdílů ve zdanění právnických osob v souvislosti s daňovými změnami v roce 2024.
- Aplikace problematiky ve vybrané společnosti.
- Formulace závěrů a doporučení.

Rozsah pracovní zprávy: **cca 50 stran**
Rozsah grafických prací:
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

BĚHOUNEK, Pavel. Daňové zákony v úplném znění k 1.1.2024 s přehledy a komentáři změn včetně konsolidačního balíčku k 1.1.2024. Olomouc: ANAG, 2024. ISBN 978-80-7554-403-2.
FUEST, Clemens; NEUMEIER, Florian. Corporate taxation. Annual Review of Economics, 2023, 15: 425-450.
PELC, Vladimír. Daně z příjmů s komentářem 2024. Olomouc: Anag, 2024. ISBN 978-80-7554-368-4.
POKORNÁ, Jarmila; LASÁK, Jan a KOTÁSEK, Josef. Obchodní společnosti a družstva. 2. vydání. V Praze: C.H. Beck, 2022. ISBN 978-80-7400-867-2.
SKÁLOVÁ, Jana. Daně v účetnictví. 2. vydání. Účetnictví. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-344-9.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. František Sejkora, Ph.D.**
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání diplomové práce: **1. září 2024**
Termín odevzdání diplomové práce: **30. dubna 2025**

prof. Ing. Jan Stejskal, Ph.D. v.r.
děkan

LS.

doc. Ing. et Ing. Renáta Myšková, Ph.D. v.r.
garant studijního programu

V Pardubicích dne 1. září 2024

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem práci s názvem Daňové zatížení obchodní společnosti 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., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, 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.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 7/2019 Pravidla pro odevzdávání, zveřejňování a formální úpravu závěrečných prací, ve znění pozdějších dodatků, bude práce zveřejněna prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 7. července 2025

Bc. Kristýna Zákřavská v.r.

PODĚKOVÁNÍ:

Tímto bych chtěla poděkovat svému vedoucímu diplomové práce Ing. Františku Sejkorovi, Ph.D. za skvělé vedení, vstřícnost, trpělivost, připomínky a cenné rady během zpracování této diplomové práce. Chtěla bych také poděkovat podniku za poskytnutá data a v neposlední řadě děkuji své rodině, manželovi a přátelům za neustálou podporu a trpělivost během celého studia.

ANOTACE

Předmětem diplomové práce je identifikace rozdílů ve zdanění vybrané společnosti v souvislosti s daňovými změnami v roce 2024. Výzkumná část se zabývá analýzou daňového zatížení vybrané společnosti a navržení konkrétních opatření, které se týkají oblasti odpisů hmotného majetku, zaměstnaneckých benefitů a nábory nových zaměstnanců. Výsledky poskytují doporučení ke snížení daňového zatížení této vybrané společnosti.

KLÍČOVÁ SLOVA

Daňové zatížení, daňové změny, daňová optimalizace, daň z příjmů, právnická osoba, daňové náklady, odpisy majetku, zaměstnanecké benefity

TITLE

Tax burden of the business company

ANNOTATION

The subject of the thesis is the identification of differences in the taxation of a selected company in connection with tax changes in 2024. The research part deals with the analysis of the tax burden of the selected company and the proposing specific measures related to the depreciation of tangible assets, employee benefits and recruitment of new employees. The results provide recommendations for reducing the tax burden of this selected company.

KEYWORDS

Tax burden, tax changes, tax optimization, income tax, legal entity, tax costs, asset depreciation, employee benefits

OBSAH

ÚVOD	- 10 -
METODIKA PRÁCE.....	- 11 -
1 OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI.....	- 12 -
1.1 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM.....	- 12 -
1.2 ÚČETNÍ POVINNOSTI OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	- 12 -
1.2.1 Mikro účetní jednotka	- 13 -
1.2.2 Malá účetní jednotka	- 13 -
1.2.3 Střední účetní jednotka	- 14 -
1.2.4 Velká účetní jednotka.....	- 14 -
1.3 VÝKAZY OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ.....	- 14 -
1.3.1 Rozvaha	- 15 -
1.3.2 Výkaz zisku a ztrát	- 15 -
1.3.3 Příloha.....	- 16 -
1.4 DAŇOVÉ POVINNOSTI OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTI	- 17 -
2 DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB	- 19 -
2.1 KONSTRUKČNÍ PRVKY DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	- 19 -
2.1.1 Daňový subjekt	- 19 -
2.1.2 Předmět daně.....	- 20 -
2.1.3 Základ daně	- 21 -
2.1.4 Sazba daně.....	- 21 -
2.1.5 Zdaňovací období	- 22 -
2.1.6 Splatnost daně a zálohové období	- 22 -
2.2 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	- 23 -
2.2.1 Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob.....	- 24 -
2.2.2 Účetní výsledek hospodaření	- 26 -
2.2.3 Daňově uznatelné náklady.....	- 27 -
2.2.4 Odpisy dlouhodobého majetku	- 28 -
2.2.5 Odčitatelné položky	- 29 -
2.2.6 Slevy na dani.....	- 30 -
3 DAŇOVÉ ZMĚNY V ROCE 2024.....	- 31 -
4 SPOLEČNOST ABC S. R. O.	- 35 -
4.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE	- 35 -
4.2 ÚČETNICTVÍ SPOLEČNOSTI ABC S. R. O.....	- 36 -
4.2.1 Aktiva.....	- 36 -
4.2.2 Pasiva	- 37 -
4.2.3 Náklady.....	- 38 -
4.2.4 Výnosy	- 40 -
5 DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	- 42 -
5.1 SOUČASNÉ DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ	- 42 -
5.2 MOŽNOSTI DAŇOVÉ OPTIMALIZACE	- 45 -
5.3 VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI PO ZAVEDENÍ DOPORUČENÍ.....	- 52 -
ZÁVĚR.....	- 58 -
POUŽITÉ ZDROJE.....	- 60 -

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Výpočet daňové povinnosti	- 23 -
Tabulka 2 Odpisové skupiny dle zákona o daních z příjmů.....	- 28 -
Tabulka 3 Srovnání vybraných konstrukčních prvků daně z příjmů právnických osob ve vybraných zemích EU pro rok 2024.....	- 32 -
Tabulka 4 Nedaňové náklady 2024 (v Kč).....	- 43 -
Tabulka 5 Daňové a účetní odpisy majetku odpisové skupiny 2 (v Kč).....	- 43 -
Tabulka 6 Daňové a účetní odpisy odpisové skupiny 5 (v Kč).....	- 44 -
Tabulka 7 Rozdíl mezi současným a maximálně možným osvobozeným příspěvkem na stravování (v Kč).....	- 46 -
Tabulka 8 Náklady společnosti na jednoho zaměstnance za předpokladu vyplácení nepeněžního benefitu ve výši 30 000 Kč.....	- 47 -
Tabulka 9 Čistý příjem zaměstnance za předpokladu vyplácení nepeněžního benefitu ve výši 30 000 Kč	- 47 -
Tabulka 10 Náklady společnosti na jednoho zaměstnance za předpokladu poskytnutí 30 000 Kč formou odměny.....	- 48 -
Tabulka 11 Čistý příjem zaměstnance za předpokladu vyplácení 30 000 Kč ve formě odměny- 49 -	
Tabulka 12 Rozdíl současným a maximálně možným daňově uznatelným příspěvkem na penzijní pojištění	- 50 -
Tabulka 13 Rozdíl mezi rovnoměrnými daňovými a zrychlenými účetními odpisy vozidla Škoda Kodiaq RS (v Kč)	- 50 -
Tabulka 14 Rozdíl mezi mimořádnými daňovými odpisy a zrychlenými účetními odpisy bezemisního vozidla (v Kč)	- 51 -
Tabulka 15 Náklady zaměstnavatele na nového zaměstnance (v Kč).....	- 52 -
Tabulka 16 Kombinace změn vedených ke snížení daňové povinnosti společnosti.....	- 53 -
Tabulka 17 Výsledek hospodaření před zdaněním po zavedení jednotlivých kombinací změn (v Kč).....	- 53 -
Tabulka 18 Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy majetku odpisové skupiny 2 při koupi vozidla se spalovacím motorem (v Kč).....	- 54 -
Tabulka 19 Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy majetku odpisové skupiny 2 při koupi bezemisního vozidla (v Kč).....	- 54 -
Tabulka 20 Výpočet daňové povinnosti pro za předpokladů jednotlivých změn (v Kč)	- 55 -
Tabulka 21 Rozdíl ve výsledku hospodaření před úpravami a po úpravách nákladů (v Kč).- 56 -	
Tabulka 22 Výpočet efektivní daňové sazby.....	- 57 -

SEZNAM ILUSTRACÍ

Obrázek 1 Náklady v roce 2024 v tis Kč.....	- 40 -
Obrázek 2 Výnosy v roce 2024 v tis Kč.....	- 41 -

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

ČR	Česká republika
EU	Evropská unie
Sb.	Sbírka zákonů
např.	například
s.r.o.	společnost s ručením omezeným
č.	číslo
ř.	řádek
tzv.	takzvaně
násl.	následující
Kč	koruna česká
PLN	polský zlotý
HUF	maďarský forint
tis	tisíc
mil	milion
cca	zhruba
zůst.	zůstatková
OZP	osoba se zdravotním postižením
VZZ	výkaz zisku a ztráty
SP	sociální pojištění
ZP	zdravotní pojištění
NP	nemocenské pojištění

ÚVOD

Daňová soustava je nedílnou součástí každého moderního státu a plní zásadní roli nejen v jeho hospodářském fungování, ale také ve vztahu mezi státem a podnikatelskými subjekty. Zatížení obchodních společností daňovými povinnostmi má přímý vliv na jejich hospodaření, rozhodovací procesy i konkurenceschopnost. Primárně daň z příjmů právnických osob představuje významnou složku daňové zátěže společností, a proto je častým předmětem diskusí ohledně jejího vývoje a možných změn.

Cílem této práce je **identifikovat rozdíly ve zdanění vybrané společnosti v souvislosti s daňovými změnami v roce 2024**. Tato práce se v první části zaměří na základní pojmy související s touto problematikou, mezi které můžeme zařadit například vymezení obchodních společností, jejich daňové povinnosti nebo účetní výkaznictví. Dále bude v teoretické rovině vymezena problematika daně z příjmů právnických osob včetně změn, které přinesla novelizace zákona k 1. 1. 2024.

Druhá část této práce bude zaměřena na identifikaci současného stavu ve vybrané společnosti, kde budou specifikovány základní údaje společnosti vycházející z účetních výkazů. Tyto údaje budou následně využity ke stanovení současného daňového zatížení vybrané společnosti daní z příjmu právnických osob.

Poslední část této práce bude věnována návržení vhodných opatření, které mohou vést ke snížení daňové povinnosti vybraného podniku a které mohou být v praxi skutečně realizovatelné. Tyto návrhy budou konkrétně zakomponovány do účetnictví společnosti a využity pro stanovení daňové povinnosti po aplikaci těchto návrhů.

Výsledkem práce bude návrh pro vybranou firmu doprovázený doporučením, jakým způsobem je možné podpořit její rozvoj, zefektivnit náklady a zároveň snížit daňovou povinnost. Práce tak nabídne nejen analýzu současného stavu, ale i praktický přínos v podobě možností daňové optimalizace.

METODIKA PRÁCE

Cílem této práce je identifikovat rozdíly ve zdanění vybrané společnosti, konkrétně společnosti s ručením omezeným, a to s důrazem na daň z příjmů právnických osob. Dílčím cílem je vyhodnotit efektivní daňové zatížení společnosti a posoudit možnosti legální daňové optimalizace v rámci platné daňové legislativy pro rok 2024. Tato část práce je věnována popisu metodického přístupu, použitým metodám, zvoleným datovým zdrojům a způsobům jejich zpracování, včetně vyhodnocení.

Praktická část této práce bude vycházet z dat účetnictví společnosti s ručením, která se zabývá nákupem a prodejem zboží a jeho následným rozvozem. Účetnictví a daňové zatížení vybraného podniku budou podrobně analyzovány a na základě této analýzy bude důkladně rozebrán vliv jednotlivých účetních operací na základ daně, dále budou identifikovány hlavní položky ovlivňující daňovou povinnost a formulovány konkrétní návrhy optimalizačních opatření. Výsledky takového zkoumání mají nejen teoretickou, ale i praktickou využitelnost.

Z metodologického hlediska vychází praktická část ze sekundárních dat společnosti s ručením omezeným a je postavena na kvantitativní analýze těchto dat. Výzkum je zaměřen především na možnost snížení daňové povinnosti pomocí využití zákonných nástrojů, jako jsou daňově uznatelné náklady, odpisy nebo změna v nastavení firemních nákladů, a to především se zaměřením na změny zákona o daních z příjmů, které přinesl rok 2024.

Použitá data vycházejí z účetnictví společnosti ABC s. r. o., která zahrnují účetní závěrky, výstupy z účetního systému nebo z konzultací se zaměstnanci společnosti. Veškerá tato data budou podrobena deskriptivní analýze a následně komparativní analýze, která umožní srovnání současného stavu účetnictví společnosti a daňového zatížení společnosti a stavu společnosti po zapracování navrhovaných změn. Na základě zakomponování jednotlivých návrhů a modelových výpočtů budou vypočítány různé možnosti daňového zatížení

Cílem této práce je detailní přiblížení daňového zatížení jednoho konkrétního podniku za daných podmínek. Závěry práce tak mají primárně aplikační význam pro vybranou společnost, jelikož jsou připravovány na základě konzultace s tímto podnikem. Výsledky ale mohou být využity i pro jiné podniky, pro které se může jednat o návrhy v oblasti daňové optimalizace.

K přehlednému zpracování a vizualizaci dat byl využit především program Microsoft Excel, prostřednictvím kterého byly sestaveny výpočty, tabulky a grafy. Práce vychází z platné daňové legislativy České republiky, zejména ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, včetně souvisejících prováděcích předpisů a platných vyhlášek.

1 OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

Prvním základním pojmem týkající se tohoto tématu je slovní spojení obchodní společnost. Jednoduše se jedná o právnickou osobu, která byla založena za účelem dosažení zisku. V České republice rozlišujeme dle zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních společnostech a družstvech ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o obchodních korporacích“) čtyři druhy obchodních společností, a to kapitálové společnosti, osobní společnosti, evropské společnosti a evropská hospodářská sdružení. Mezi kapitálové společnosti pak zařazujeme společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti. Do osobních společností řadíme veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti. (zákon o obchodních korporacích)

1.1 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným (dále též „s. r. o.“) je jednou z nejvyužívanějších forem právnické osoby, a to především z toho důvodu, že je jednoduchá na založení, základní vklad do společnosti může být pouze jedna koruna a společníci ručí pouze majetkem společnosti. (Ducháčková, 2021)

Základní charakteristikou společnosti s ručením omezeným je, že se jedná kapitálovou společnost, která může mít jednoho nebo více společníků, přičemž maximum společníků není dáno. Největší výhodou pro společníky v tomto druhu společnosti je především to, že vždy za společnost ručí do výše základního kapitálu, který je zapsán v obchodním rejstříku. Pouze při vzniku společnosti ručí společníci vyšší jejich nesplaceného vkladu do společnosti. Jakmile vkladovou společnost společníci splní a vloží do společnosti základní kapitál ve výši zapsané v obchodním rejstříku, neručí za společnost již společníci, ale společnost sama. (Pokorná, 2022)

1.2 Účetní povinnosti obchodní společnosti

Jednou z povinností společnosti s ručením omezeným je vedení účetnictví, kde se zaznamenávají veškeré pohyby aktiv, pasiv, nákladů a výnosů na dvou účetních stranách – Má dáti a Dal. Jedná se o takzvané podvojně účetnictví. Veškeré údaje vedené v účetnictví slouží ke sledování ekonomické činnosti společnosti v průběhu roku a následně se na konci roku využijí ke zhodnocení hospodaření společnosti a ke zpracování daňového přiznání. (Vlčková, 2020)

Účetní případy společnosti s ručením omezeným jsou zapisovány do účetních knih, kterými jsou pro každou společnost hlavní kniha, účetní deník, kniha analytických účtů a kniha

podrozvahových účtů. Jednotlivé účetní případy se zaznamenávají do knih na základě účetních dokladů. (Skálová, 2023)

Ve všech účetních knihách jsou zachycovány stejné případy, jen v rozdílném uspořádání. Hlavní kniha zobrazuje položky účetnictví podle jednotlivých účtů v účtové osnově, jedná se o věcné uspořádání účetních případů. Účetní deník pak zobrazuje zápis položek do účetnictví chronologicky, tedy dle data zápisu do účetnictví neboli časové uspořádání účetních případů. Kniha analytických a podrozvahových účtů slouží k rozepsání jednotlivých účetních operací. Tyto knihy si nastavuje každá společnost sama a slouží především ke zpřehlednění účetnictví nebo ke snadnějšímu dohledávání informací. (Vlčková, 2020)

Rozsah vedení účetnictví se pro jednotlivé společnosti liší v závislosti na zařazení společnosti do kategorie účetních jednotek. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o účetnictví“) stanoví kritéria, podle kterých se společnost zařadí do určité kategorie účetní jednotky. Pro tyto jednotky vyplývají jiné povinnosti týkající se účetnictví. Dle zákona o účetnictví rozlišujeme čtyři kategorie účetních jednotek, a to mikro účetní jednotka, malá účetní jednotka, střední účetní jednotka a velká účetní jednotka. (zákon o účetnictví)

1.2.1 Mikro účetní jednotka

Jako mikro účetní jednotka je označována jednotka, jejíž velikost aktiv se pohybuje do 9 000 000 Kč, roční úhrn čistého obrátu dosahuje maximálně 18 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců nepřesahuje 10 osob. Pokud splní společnost alespoň dvě z uvedených podmínek, platí pro ni níže sepsaná pravidla, která musí při vedení účetnictví dodržet. (Haas Kubátová, 2020)

Pro mikro účetní jednotu jsou zákonem o účetnictví stanoveny nejméně složité povinnosti vedení účetnictví. Tato kategorie účetních jednotek nemusí mít sestavenou účetní závěrku v plném rozsahu, dostačující je ve zkráceném rozsahu a nemá povinnost zveřejňovat jednotlivé výkazy, tedy výkaz zisku a ztrát, výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu. Zároveň mikro účetní jednotka nemá povinný audit účetní závěrky. (Skálová, 2022)

1.2.2 Malá účetní jednotka

Malou účetní jednotkou je společnost, která nespĺnila minimálně dvě podmínky stanovené pro mikro účetní jednotku. Zároveň, musí společnost dodržet maximální hodnoty velikosti aktiv kterými jednotka disponuje, maximální hodnotu u ročního úhrnu čistého obrátu a maximální průměrného počet zaměstnanců v posuzovaném roce. Velikost aktiv se musí pohybovat do

100 000 000 Kč, roční úhrn čistého obratu dosahovat maximálně 200 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců nepřesahovat 50. (Vlčková, 2020)

Pravidla pro kategorii malé účetní jednotky jsou ve většině věcí stejné jako pro mikro účetní jednotku. U této kategorie společnosti již musíme rozlišit, zda se jedná o malou účetní jednotku bez povinnosti auditu nebo s povinností auditu. Společnost za běžných okolností nemá povinnost auditu účetní závěrky, může se ale rozhodnout dobrovolně pro ověření účetní závěrky auditorem, případně může mít kontrolu účetní závěrky auditorem nařízenou, a to například z důvodu čerpání dotace z EU. Pokud dojde k ověření účetní závěrky auditorem, vzniká malé účetní jednotce povinnost sestavit účetní závěrku v plném rozsahu a zároveň zveřejnit veškeré výkazy včetně výroční zprávy. (Haas Kubátová, 2020)

1.2.3 Střední účetní jednotka

Střední účetní jednotkou je společnost, která nesplnila minimálně dvě podmínky stanovené pro malou účetní jednotku. Stejně tak, jako pro malou účetní jednotku, jsou stanoveny limity, které musí společnosti v této kategorii splňovat. Velikost aktiv se musí pohybovat do 500 000 000 Kč, roční úhrn čistého obratu dosahovat maximálně 1 000 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců nesmí přesáhnout 250. Společnosti spadající do kategorie střední účetní jednotky mají ze zákona povinnost auditu a z tohoto důvodu mají povinnost sestavit účetní závěrku v plném rozsahu, zveřejnit veškeré výkazy, stejně tak jako výroční zprávu. (Skálová, 2022)

1.2.4 Velká účetní jednotka

Poslední kategorií účetní jednotky, je velká účetní jednotka. U té platí, že aktiva společnosti dosahují minimálně 500 000 000 Kč, roční úhrn čistého obratu se pohybuje minimálně ve výši 1 000 000 000 Kč a počet zaměstnanců ve společnosti je minimálně 250. Stejně tak jako v předešlých kategoriích jednotek platí, že musí být splněny alespoň dvě podmínky. U společností, které jsou zařazeny do kategorie velkých účetních jednotek, platí stejné podmínky pro výkaznictví a vedení účetnictví jako pro společnosti v kategorii střední účetní jednotka. (Vlčková, 2020)

1.3 Výkazy obchodních společností

Každá obchodní společnost je povinna sestavit účetní závěrku ke konci účetního období. Účetní závěrku tvoří zpravidla rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, přičemž rozsah a forma účetní závěrky závisí na velikostní kategorii účetní jednotky. Cílem účetní závěrky je především

získání kompletních informací o hospodaření obchodní společnosti za uplynulé účetní období. (Vlčková, 2020)

1.3.1 Rozvaha

Rozvaha je základní finanční výkaz, který poskytuje informaci o finanční situaci podniku. Primárně je rozvaha členěna na část aktiv a část pasiv. Pro správné sestavení rozvahy je třeba si již na počátku správně zařadit položky, ocenit aktiva a inventarizovat majetek, pohledávky a závazky. (Pokorná, 2022)

První částí rozvahy jsou aktiva. Ta v základní rozvaze dělíme na stálá aktiva a oběžná aktiva. Mezi stálá aktiva zařazujeme dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek. Za dlouhodobý nehmotný majetek považujeme například software, emisní povolenky nebo goodwill. Do dlouhodobého hmotného majetku můžeme zařadit například pozemky a stavby, vozidla a jiné hmotné movité věci nebo umělecká díla. Za dlouhodobý finanční majetek jsou považovány podíly, zápůjčky a úvěry nebo dlouhodobé cenné papíry. (Vlčková, 2020)

Druhou částí aktiv jsou oběžná aktiva. Ta můžeme rozdělit na zásoby, pohledávky a krátkodobý finanční majetek. Mezi zásoby je zařazován materiál, výrobky nebo zboží. Do části pohledávek jsou řazeny pohledávky jak z obchodních vztahů, tak i pohledávky vůči ovládajícím osobám nebo pohledávky vůči státu. Mezi krátkodobý finanční majetek můžeme zařadit cenné papíry nebo peněžní prostředky v pokladně případně na běžném účtu. (Pokorná, 2022)

Druhou částí rozvahy jsou pasiva. Pasiva členíme na vlastní zdroje a cizí zdroje. Vlastní zdroje jsou takové, které vlastníci společnosti vložili z vlastních zdrojů, případně je jednotka dosáhla vlastní činností. Do vlastních zdrojů řadíme základní kapitál, ážio a kapitálové fondy, fondy ze zisku a výsledek hospodaření minulých let a běžného období. Cizí zdroje jsou takové, které si jednotka půjčila a za určitou dobu je bude muset splatit. Do cizích zdrojů mimo jiné řadíme také rezervy a závazky. (Vlčková, 2020)

1.3.2 Výkaz zisku a ztrát

Výkaz zisku a ztrát je část účetní závěrky, ve které jsou zobrazeny náklady, výnosy a výsledek hospodaření společnosti za uplynulé období. Pro sestavení tohoto výkazu jsou stanovená pravidla ministerstvem financí, přičemž ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. je konkrétně definováno značení položek a celkové uspořádání výkazu zisku a ztrát. (Skálová 2023)

Výkaz zisku a ztrát dělíme na několik částí. Základním rozdělením je, že výnosy značeny římskými číslicemi a náklady jsou ve výkazu značeny písmeny (Strouhal, 2021). Výnosy podle VZZ dělíme:

- I. tržby z prodeje výrobků a služeb,
- II. tržby za prodej zboží,
- III. ostatní provozní výnosy,
- IV. výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly,
- V. výnosy z ostatního finančního majetku,
- VI. výnosové úroky a podobné výnosy,
- VII. ostatní finanční výnosy.

Náklady podle výkazu dělíme:

- A. výkonová spotřeba,
- B. změna stavu zásob vlastní činnosti,
- C. aktivace,
- D. osobní náklady,
- E. úpravy hodnot v provozní oblasti,
- F. ostatní provozní náklady,
- G. náklady vynaložené na prodané podíly,
- H. náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem,
- I. úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti,
- J. nákladové úroky a provozní náklady,
- K. ostatní finanční náklady,
- L. daň z příjmů,
- M. převod podílu na výsledku hospodaření společníkům.

1.3.3 Příloha

Příloha účetní závěrky je doplňující podklad k předešlým výkazům. Jedná se dokument obsahující veškeré podstatné informace o společnosti, mezi které můžeme zařadit základní údaje o obchodní korporaci, informace o vedení účetnictví v daném zdaňovacím období, informace o způsobu oceňování nebo údaje o půjčkách, úvěrech a závazkových vztazích. (Pokorná, 2022)

Rozsah přílohy se u jednotlivých společností liší. Výše uvedené údaje poskytuje každá společnost. S těmito údaji si vystačí mikro a malá účetní jednotka, pokud ji nemusí účetní závěrku schvalovat auditor. V případě, že by účetní jednotka měla mít účetní závěrku

schválenou auditorem, budou v příloze navíc uvedeny např. i informace o dlouhodobých aktivech, informace o propojení se spřízněnou osobou a informace o jednotce, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku skupiny jednotek. Pravidla pro střední a velké podniky stanovují, že do přílohy budou kromě již výše uvedených informací navíc uvedeny např. také informace o akciích, informace o odložené dani, informace o odměnách řídicích orgánů nebo informace o navrhovaném rozdělení zisku. (Skálová, 2023)

1.4 Daňové povinnosti obchodních společností

Daňové povinnosti jsou pro každou společnost stanoveny individuálně. Závisí např. na právní formě, předmětu podnikání nebo majetku, který obchodní společnost vlastní. Mezi základní daňové povinnosti se řadí daň z příjmů právnických osob. Pro každou obchodní společnost platí, že je poplatníkem daně z příjmů právnických osob. (Vychopeň 2020)

Další významnou daňovou povinností pro obchodní společnosti je daň z přidané hodnoty, která je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o dani z přidané hodnoty“). Tato daňová povinnost může být pro společnost dobrovolná, je na volbě dané společnosti, zda bude plátcem daně z přidané hodnoty. Povinnost k dani z přidané hodnoty může pro společnosti plynout také ze zákona. Jedná se o případ, kdy obchodní společnost překročí obrát 2 000 000 Kč za 12 po sobě jdoucích měsíců. Dále je obchodní společnost povinna registrovat se k dani z přidané hodnoty v případě, že pořizuje zboží ze zahraničí, přijme službu ze zahraničí nebo poskytuje službu do zahraničí. (zákon o dani z přidané hodnoty)

K dalším daňovým povinnostem obchodních společností můžeme řadit platby záloh na daň z příjmů fyzických osob, a to v případě, že obchodní společnost eviduje zaměstnance. Další daňovou povinností může být silniční daň. Tu je společnost povinna vykázat v případě, že provozuje nákladní vozidlo nebo přípojné vozidlo nad 3,5 t. Za předpokladu že obchodní společnost vlastní pozemek, stavbu nebo jednotu, další z jejích daňových povinností se stane daň z nemovitých věcí. (Vančurová, 2024)

V neposlední řadě mohou mít obchodní společnosti povinnost ke spotřební dani. Podle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o spotřebních daních“) má povinnost ke spotřební dani, který vyrábí výrobky podléhající spotřební dani, osoba, která dováží nebo přijímá tyto výrobky ze zahraničí nebo osoba, která provozuje daňový sklad, ve kterém se skladuje zboží podléhající spotřební dani a dále se z něj

zboží distribuuje. Mezi výrobky podléhající spotřební dani můžeme zařadit např. tabákové výrobky, lihoviny, vína, piva nebo minerální oleje. (zákon o spotřebních daních)

2 DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB

Nejdůležitějším daňovým zatížením obchodních společností je daň z příjmů právnických osob, která je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění platném pro rok 2024 (dále též „zákon o daních z příjmů“). Jedná se o jednu z nejvýznamnějších příjmových položek státního rozpočtu a možná i proto se klade na výběr této daně velký důraz. Předmětem této daně jsou veškeré příjmy, které právnická osoba získá v rámci své činnosti nebo v souvislosti s nakládáním s majetkem. (zákon o daních z příjmů)

Každá obchodní společnost, která má sídlo nebo místo podnikání v České republice, má povinnost podat za uplynulé zdaňovací období přiznání k dani z příjmů právnických osob. Nejběžnějším zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. V případě, že společnost vede účetnictví v jiném než kalendářním roce, má povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za hospodářský rok, tedy za 12 po sobě jdoucích měsíců, které nezačínají 1. ledna. Další výjimkou může být účetní období delší než 12 měsíců nebo kratší období než 12 měsíců. (Finanční správa, 2025)

2.1 Konstrukční prvky daně z příjmů právnických osob

Každá daň je vymezena prostřednictvím základních konstrukčních prvků, které určují charakter a způsob aplikace v rámci daňového systému. Tyto prvky jsou nezbytné pro správné stanovení daňové povinnosti. V rámci daně z příjmů právnických osob jsou vymezeny konstrukční prvky: daňový subjekt, předmět daně, základ daně, sazba daně, zdaňovací období a splatnost daně. (zákon o daních z příjmů)

2.1.1 Daňový subjekt

Daňovým subjektem je dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád ve znění pozdějších předpisů (dále též „daňový řád“) osoba, která je vymezena zákonem a která podléhá daňové povinnosti. Můžeme to shrnout tak, že se jedná o osobu, která je povinna přiznat daň a následně daň uhradit ve stanovených lhůtách. (Malíková, 2023)

Pro daň z příjmů právnických osob, je daňovým subjektem právnická osoba, která je specifikovaná v zákoně o daních z příjmů. Jedná se o právnickou osobu, která má na území České republiky daňovou rezidenci, nebo zde dosahuje zdanitelných příjmů. Podle § 17 zákona o daních z příjmů jsou poplatníky daně z příjmů právnických osob všechny právnické osoby se sídlem nebo místem skutečného vedení v České republice. Konkrétně se dle zákona jedná o právnické osoby, organizační složky státu a vybrané fondy. Daňovou povinnost však mohou

mít i právnické osoby, které nejsou daňovými rezidenty, pokud jim na území České republiky plynou příjmy podléhající dani. (zákon o daních z příjmů)

Rozlišení mezi daňovými rezidenty a nerezidenty je z hlediska rozsahu daňové povinnosti klíčové. Daňovými rezidenty České republiky jsou osoby, které mají své sídlo nebo vedení na území České republiky. Za daňové nerezidenty jsou stanoveny osoby, které nemají své sídlo v České republice nebo to o nich stanovily mezinárodní smlouvy. Zatímco daňoví rezidenti podléhají tzv. neomezené daňové povinnosti, tedy daní své celosvětové příjmy, nerezidenti podléhají pouze omezené daňové povinnosti a zdaňují jen příjmy, které mají zdroj na území České republiky. (Vychopeň, 2020)

2.1.2 Předmět daně

Správné určení předmětu daně je zásadní nejen pro výpočet daňové povinnosti, ale i pro identifikaci případných výjimek a osvobození. Identifikace příjmů je důležitá především u příjmů plynoucích poplatníkovi ze zahraničí. Česká republika má s vybranými zeměmi sepsané smlouvy o zamezení dvojího zdanění, a to v oblasti daně z příjmů. Podle těchto dohod se pak stanovuje, zda je příjem zdanitelný pouze v zemi, kde bylo příjmu dosaženo, nebo zda dojde ke zdanění i v tuzemsku. (Oddělení mezinárodního zdaňování, 2012)

Předmět daně představuje konkrétní stav nebo činnost, které podléhají dani, a je tedy jedním ze stěžejních konstrukčních prvků každé daně. U daně z příjmů právnických osob je předmět daně vymezen v § 18 zákona o daních z příjmů. Jedná se o veškeré příjmy, které poplatník dosahuje během zdaňovacího období. (Marková, 2024)

Zákon konkrétně rozlišuje příjmy, které nejsou předmětem daně a které jsou od daně osvobozeny. Mezi příjmy, které nejsou předmětem daně, zákon zařazuje zejména příjmy získané nabytím akcií podle zvláštního zákona, náhrady plnění vyplývající ze zvláštních zákonů (např. vydání majetku), příjmy z činnosti správy úložišť radioaktivních odpadů, příjmy z rozhodnutí Evropského soudu pro lidská práva, různé příjmy zdravotních pojišťoven a příjmy společenství vlastníků jednotek z dotací, příspěvků členů, úhrad za plnění spojená s užíváním bytu a pojistných plnění. (Vychopeň, 2020)

Do příjmů osvobozených od daně zákon zařazuje například členské příspěvky, výnosy kostelních sbírek, vybrané příjmy z fondů, příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou nebo příjmy z podílu na zisku vyplácené dceřinou společností, která je rezidentem České republiky. Dále jsou dle zákona o daních z příjmů osvobozeny i bezúplatné příjmy, mezi které zařazujeme například příjmy z dědictví nebo odkazu, příjmy získané rozhodnutím o pozemkových

úpravách, příjmy z nabytí majetku od České republiky nebo majetkový prospěch z bezúročné zápůjčky nebo výpůjčky, pokud prospěch nepřesahuje 100 000 Kč. (zákon o daních z příjmů)

2.1.3 Základ daně

Základ daně představuje hodnotové vyjádření předmětu daně, ze kterého se následně vypočítává samotná daňová povinnost. U daně z příjmů právnických osob je základ daně upraven především v § 23 zákona o daních z příjmů. Základ daně vychází z výsledku hospodaření, který je zjištěn podle účetních předpisů, a následně je upraven o položky, které základ daně zvýší nebo sníží. (zákon o daních z příjmů)

Položky zvyšující základ daně jsou upraveny v § 23 odst. 3 písm. a) zákona o daních z příjmů. Mezi tyto položky můžeme zařadit např. nedaňové náklady, které byly zahrnuty ve výsledku hospodaření, odečtené náklady v předchozích obdobích, tedy ty, které byly uplatněny nesprávně, náklady související s příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, neuhrazené smluvní pokuty nebo účetní odpisy, pokud převyšují hodnotu daňových odpisů. (Marková, 2024)

Oproti tomu položky snižující základ daně jsou upraveny v § 23 odst. 3, písm. b) a c) zákona o daních z příjmů. Mezi tyto položky jsou zařazeny např. příjmy, které byly zaúčtovány, ale nejsou předmětem daně, případně jsou od daně osvobozeny, daňové odpisy v případě, že převyšují hodnotu účetních odpisů nebo částky související s rozpouštěním rezerv. (Pelc, 2024)

Základní stanovení základu daně vychází z výsledku hospodaření před zdaněním, který společnost zjišťuje z výkazu zisku a ztráty. Následně jsou od základu daně odečteny osvobozené příjmy a příjmy nezahrnované do základu daně. Poté dochází k úpravě o opravné položky a rezervy. Následně dojde k přičtení nedaňových nákladů a úpravě o položky, které jsou daňově uznatelné pouze v případě, kdy jsou zaplacený. Tímto postupem je zjištěn základ daně, který je následně upravován pomocí odčitatelných položek, kterými mohou být daňová ztráta, výdaje na projekty výzkumu a vývoje a odpočty na podporu odborného vzdělávání, případně bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely. Po těchto úpravách je ze zjištěného základu daně zjišťována daňová povinnost. (Vančurová, 2024)

2.1.4 Sazba daně

Sazba daně určuje procentní výši zdanění základu daně a je tedy přímým nástrojem, kterým stát stanovuje rozsah daňové povinnosti. Hlavním účelem daně z příjmů právnických osob je přínos peněžních prostředků do státního rozpočtu. Vedlejším účelem pak může být podpora investic, vědy a výzkumu. Pro podnikatele je důležitá stabilita daňové sazby především

z důvodu plánování a řízení podnikových financí, proto nedochází k častým změnám daňové sazby u tohoto druhu daně. (Finanční správa, 2025)

V současné době je u daně z příjmů právnických osob výše sazby upravena v § 21 zákona o daních z příjmů. Základní sazba daně činí 21 % a vztahuje se na většinu právnických osob. Pro některé specifické subjekty však zákon stanoví odlišné sazby – například u investičních fondů může být sazba snížena na 5 %, zatímco u penzijních fondů činí sazba 0 %. (Běhounek, 2024)

2.1.5 Zdaňovací období

Zdaňovací období představuje časový úsek, za který se zjišťuje daňová povinnost daňového subjektu. U daně z příjmů právnických osob je zdaňovací období vymezeno v § 21a zákona o daních z příjmů. Standardně se jedná o kalendářní rok, nicméně poplatníci si mohou zvolit i hospodářský rok, který začíná prvním dnem jiného měsíce než ledna a trvá 12 po sobě jdoucích měsíců. Tato možnost je vhodná především pro podniky, jejichž ekonomický cyklus se nekryje s kalendářním rokem. Zákon o daních z příjmů vymezuje také daňové období, které může být delší než 12 měsíců nebo kratší než 12 měsíců, a to v případě přeměny společnosti, například fúzí nebo rozdělením společnosti. (zákon o daních z příjmů)

Volba zdaňovacího období ovlivňuje nejen způsob vedení účetnictví, ale také termíny pro podání daňového přiznání a úhradu daně. U nově vzniklých právnických osob může být první zdaňovací období delší než 12 měsíců, naopak při zániku může dojít k ukončení zdaňovacího období dříve. Je žádoucí, aby zdaňovací období bylo v souladu s účetním obdobím stanoveným podle zákona o účetnictví, neboť výsledek hospodaření zjištěný v účetnictví představuje výchozí údaj pro stanovení základu daně z příjmů. (Vychopeň, 2020)

2.1.6 Splatnost daně a zálohové období

Splatnost daně vyjadřuje termín, do kterého je daňový subjekt povinen daň uhradit. Daň z příjmů právnických osob je splatná nejpozději do dne, kdy je podáváno řádné daňové přiznání. Pro právnickou osobu platí dva základní termíny, a to termín do čtyř měsíců po skončení zdaňovacího období, a to za předpokladu, že je daňové přiznání podáváno elektronicky bez spolupráce s daňovým poradcem. Druhý termín je do šesti měsíců po skončení zdaňovacího období, a to v případě, že přiznání podává daňový poradce, nebo má společnost povinný audit. V roce 2025 platí pro podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob, a tedy i pro platbu daně termín do 2.5.2025 a termín do 1.7.2025 (Bonaventura, 2025)

Daňovou povinnost je daňový subjekt povinen zaplatit příslušnému finančnímu úřadu v české měně. Daňovým řádem jsou stanoveny čtyři způsoby, jakým je možné platbu daňové povinnosti provést. Jedná se o bezhotovostní platbu převodem z účtu, platbu v hotovosti, platbu pomocí kolkových známek nebo přeplatkem na jiné dani, který se převede na platbu daně z příjmů. (Vychopeň, 2020)

Se splatností daně se pojí také platba záloh na daň z příjmů. Systém plateb záloh slouží k rovnoměrnému rozložení daňového zatížení společnosti. Podle § 38a zákona o dani z příjmů mají poplatníci za určitých předpokladů povinnost hradit daň v průběhu roku formou záloh. Zákon stanoví, že v případě že poslední daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč ale zároveň nedosáhla výše 150 000 Kč, má poplatník povinnost platit zálohy pololetně, a to ve výši 40 % daňové povinnosti předešlého roku. V tomto případě bude první záloha splatná v šestém měsíci zdaňovacího období a druhá záloha ve dvanáctém měsíci zdaňovacího období. Pokud však poslední daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, poplatník hradí zálohy čtvrtletně, a to ve výši 25 % daňové povinnosti předešlého roku. V tomto případě je záloha splatná vždy k 15. dni třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období. (zákon o daních z příjmů)

2.2 Výpočet daně z příjmů právnických osob

Výpočet daně z příjmů právnických osob je proces, který vychází z výsledku hospodaření stanoveného podle účetních předpisů, který je následně upravený v souladu s požadavky zákona o daních z příjmů. Zásadním krokem je přeměna účetního výsledku hospodaření na základ daně prostřednictvím položek zvyšujících nebo snižujících základ daně. Jedná se o úpravu, která zohlední rozdíly mezi účetním pohledem na výnosy a náklady a daňovým pohledem na tyto položky. Upravený základ daně je pak podklad pro výpočet konkrétní daňové povinnosti. (Finanční správa, 2025)

Konkrétní postup při stanovení daňové povinnosti je zobrazen v tabulce 1. Celý tento proces je stanovený formulářem Ministerstva financí. Ten obsahuje nejen konkrétní výpočet daňové povinnosti, ale i řadu údajů o poplatníkovi, zálohách na daň či přílohách požadovaných zákonem.

Tabulka 1 Výpočet daňové povinnosti

Krok	Znaménko	Položka
1.		Výsledek hospodaření před zdaněním
2.	+	Nedaňové náklady

3.	+/-	Odpisy majetku
4.	-	Nezdanitelné příjmy
5.	-	Osvobozené příjmy
6.	+/-	Položky daňově uznatelné pouze pokud jsou zaplacené
7.	-	Odčitatelné položky
8.	=	Základ daně
9.	x	Daňová sazba
10.	=	Daň
11.	-	Slevy na dani
12.	=	Daň po slevě

Vlastní zpracování, zdroj: Vančurová, 2024

2.2.1 Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob je základním nástrojem, prostřednictvím kterého právnické osoby plní svou zákonnou povinnost vůči státu. Povinnost podat daňové přiznání vyplývá z § 38m zákona o daních z příjmů, a vztahuje se na všechny právnické osoby, jejichž příjmy podléhají dani. Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob je poplatník povinen dle daňového řádu podat ve lhůtě do čtyř měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud poslední den této lhůty připadne na sobotu, neděli nebo svátek, posouvá se termín na nejbližší následující pracovní den. V případě, že je přiznání podáváno prostřednictvím daňového poradce nebo má právnická osoba povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, prodlužuje se tato lhůta na šest měsíců po skončení zdaňovacího období. (Vychopeň, 2020)

Správce daně může ve výjimečných případech umožnit prodloužení termínu pro podání daňového přiznání. O prodloužení termínu má možnost poplatník požádat příslušný finanční úřad. Podmínkou je uvést objektivní důvod nemožnosti sestavení daňového přiznání včas a zároveň tato žádost o prodloužení termínu musí být podána dříve, než uplyne lhůta pro řádné podání daňového přiznání. Termín pro podání lze prodloužit maximálně o tři měsíce, a proto se nejzazší termín pro podání daňového přiznání prodlužuje do 1. 10. 2025 (Bonaventura, 2025)

Nesplnění povinnosti podat daňové přiznání řádně a včas může mít pro poplatníka závažné důsledky. Finanční úřad může vyměřit pokutu za opožděné podání ve výši 0,05 % stanovené daňové povinnosti za každý den prodlení, maximálně ale 5 % stanovené daně, a ne více než

300 000 Kč. Pokud ale výše pokuty nepřevyšší 1 000 Kč, nevzniká poplatníkovi povinnost tuto sankci uhradit. (Džalavjan, 2025)

Mezi další porušení povinnosti můžeme zařadit neuhrazení daně ve stanoveném termínu. V tomto případě může být dle daňového řádu vyměřen také úrok z prodlení, který se začíná počítat od čtvrtého dne od neuhrazení daně. Další sankcí, která je uvedena v daňovém řádu je pořádková pokuta, která je uplatňována v případě, že daňový subjekt nespolupracuje se správcem daně. Veškeré sankce mají především preventivní funkci a mají zajistit řádné plnění povinností vůči státu. (daňový řád)

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob odráží logický postup od účetního výsledku hospodaření k samotnému výpočtu daňové povinnosti. Jedná se o zásadní dokument, jehož prostřednictvím poplatník vykazuje výši své daňové povinnosti vůči státu. Jednotlivé části formuláře vycházejí z konstrukčních prvků daně a znázorňují přeměnu účetního výsledku hospodaření k základu daně ze kterého se vypočítává samotná daň. Přiznání je rozděleno do několika částí, přičemž v každé části dochází k jinému úkonu, od úpravy hospodářského výsledku, až po samotný výpočet daně. (Vychopeň, 2020)

Součástí daňového přiznání jsou také povinné přílohy. Mezi základní přílohy patří účetní závěrka, jejíž výkazy jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích. Mezi další přílohy zařazujeme úpravy základu daně, daňová ztráta a daňové odpočty, osvobozené příjmy nebo transakce se spojenými osobami. Dále pak mohou být povinné další přílohy, které jsou vyžadovány podle typu poplatníka nebo druhu příjmů. Tyto přílohy musí být spolu s daňovým přiznáním podány finančnímu úřadu ve stanoveném termínu. (Finanční správa, 2024)

Formulář přiznání k dani z příjmů obsahuje několik částí. První část formuláře slouží k identifikaci daňového subjektu a základním údajům o daňovém přiznání. V úvodu je nutno identifikovat finanční úřad a konkrétní územní pracoviště, kterému je přiznání podáváno. Následuje identifikace poplatníka pomocí daňového identifikačního čísla, případně identifikačního čísla a upřesnění, zda se jedná o řádné daňové přiznání, dodatečné daňové přiznání případně opravné daňové přiznání. V případě, že se jedná o dodatečné daňové přiznání, je nutné vyplnit datum, kdy došlo ke zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání.

Dále je v první části formuláře nutno vyplnit zdaňovací období, za které je daňové přiznání podáváno a následně konkrétní údaje o poplatníkovi, kterými jsou název a sídlo společnosti, kategorie účetní jednotky, informace, zda je daňové přiznání podáváno poradcem, zda má

společnost povinnost sestavit účetní závěrku dle mezinárodních standardů upravených právem Evropské unie nebo zda má společnost povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. V neposlední řadě je potřeba uvést, zda jsou k přiznání přiloženy dokumenty účetní závěrky nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích nebo zda má společnost transakce se spojenými osobami. Na konci první strany je už jen identifikace hlavní činnosti poplatníka.

Druhá část formuláře již konkrétně zachycuje přepočtení účetního výsledku hospodaření na základ daně – tedy úpravy podle daňových předpisů. Výchozím údajem, uvedeným na řádce 10 je výsledek hospodaření před zdaněním. Následuje část, kde se uvádějí tzv. úpravy výsledku hospodaření, tedy připočitatelné položky (ř. 30), daňově neuznatelné náklady (ř. 40) a rozdíl odpisů, kdy účetní odpisy převyšují daňové odpisy (ř. 50). Následují úpravy o příjmy, které nejsou předmětem daně (ř. 100) nebo příjmy, které jsou od daně osvobozené (ř. 109 a ř. 110). V následujících řádcích se pak uvádějí příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou (ř. 120), příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně (ř. 130) případně jiné příjmy, nezahrnované do základu daně (ř. 140) nebo rozdíl o který daňové odpisy majetku převyšují hodnotu účetních odpisů (ř. 150). V neposlední řadě se v této části uvádějí také kurzové rozdíly, které snižují výsledek hospodaření (ř. 165).

V řádce 220 je uveden základ daně po úpravě o položky snižující a zvyšující základ daně. Následující řádky 230, 242 a 243 slouží k uplatnění odčitatelných položek od základu daně. V řádce 260 je ještě možnost uplatnit bezúplatná plnění.

Výsledný základ daně po uplatnění ztráty je pak uveden v řádce 270, ze kterého se následně vypočítá daň podle platné sazby. Po výpočtu daňové povinnosti řádek 300 umožňuje odečíst od daně slevy na dani. Výsledná daňová povinnost společnosti je stanovena na ř. 330.

Závěrečná část přiznání obsahuje údaje k dodatečnému daňovému přiznání, údaje o zaplacených a v neposlední řadě údaje o konečném doplatku případně přeplatku na dani. Poslední částí daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob jsou přílohy a doplňující tabulky, které tvoří nedílnou součást a je potřeba je spolu se základním formulářem poskytnout finančnímu úřadu.

2.2.2 Účetní výsledek hospodaření

Základním údajem pro výpočet daně je účetní výsledek hospodaření. Ten můžeme definovat jako rozdíl mezi náklady a výnosy společnosti za určité období. Existuje několik možností, jak dělit výsledek hospodaření. Prvotně rozlišujeme kladný hospodářský výsledek, tedy stav, kdy výnosy převyšují náklady, což je zisk a záporný hospodářský výsledek, tedy stav, kdy náklady

převyšují výnosy, což je ztráta. Dále hovoříme o provozním výsledku hospodaření, který je vypočítán jako rozdíl mezi provozními výnosy a provozními náklady a o finančním výsledku hospodaření, který se vypočítá jako rozdíl mezi finančními výnosy a finančními náklady. V neposlední řadě rozlišujeme také výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření po zdanění. (Vlčková, 2020)

Při sestavení výkazu zisku a ztrát, dochází ke zjištění výsledku hospodaření společnosti, tedy zda společnost vykazuje zisk nebo ztrátu. Jedná se o hospodářský výsledek před zdaněním zjištěný z účetnictví. Jak je uvedeno výše jedná se o podklad, ze kterého se vychází při zjištění daňové povinnosti. Tento účetní výsledek hospodaření je následně upraven na základ daně, ze kterého je vypočítán takzvaný základ daně před zdaněním. Tato částka se pak zdaní příslušnou sazbou daně. Po odečtení vypočtené daně od zjištěného výsledku hospodaření před zdaněním, nám vznikne hospodářský výsledek po zdanění. (Müllerová, 2025)

2.2.3 Daňově uznatelné náklady

Další položkou potřebnou pro zjištění základu daně jsou daňově uznatelné a daňově neuznatelné náklady. Daňově uznatelné náklady, představují takové výdaje, které poplatník vynaložil za účelem dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Tyto daňově uznatelné náklady jsou stanoveny zákonem o daních z příjmů a jejich správné posouzení má vliv na základ daně z příjmů. Mezi běžné daňově uznatelné náklady jsou zařazovány například mzdové náklady včetně zákonného pojistného, náklady na spotřebu materiálu, energie, opravy majetku nebo logistické služby související s podnikatelskou činností. (Hnátek, 2023)

Pro daňovou uznatelnost musí být splněny i další podmínky. Je nutné, aby byl náklad doložitelný účetním dokladem nebo smlouvou. Dále musí být splněna přímá souvislost nákladu s daným účetním obdobím, a především se nesmí jednat o zákonem stanovený nedaňový náklad. (Haas Kubátová, 2021)

Jak je uvedeno výše, zákon o daních z příjmů přímo definuje náklady, které nelze uznat jako daňově uznatelné. V § 25 zákona o daních z příjmů jsou vymezeny konkrétní náklady, které neslouží k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Mezi tyto náklady zařazujeme především náklady na pořízení hmotného majetku, tyto náklady se totiž uplatňují postupně, a to ve formě odpisů. Dále pak náklady na reprezentaci nebo dary, které nejsou zákonem specifikované, případně pokuty a penále, které nejsou smluvně ošetřeny. (Běhounek, 2024)

2.2.4 Odpisy dlouhodobého majetku

Pro výpočet základu daně je nutné vymezit také odpisy dlouhodobého majetku. Dlouhodobý majetek představuje taková aktiva účetní jednotky, která mají delší životnost než 12 měsíců a zároveň splňují zákonem stanovená kritéria pro ocenění. Pro účely odepisování a zařazení do majetku rozlišujeme dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. Dlouhodobý nehmotný majetek zahrnuje majetek nehmotné povahy, tedy především licence, software, patenty, ochranné známky nebo know-how. Od roku 2021 je dlouhodobý nehmotný majetek odepisován pouze účetně. Daňové odpisy nejsou zákonem vymezeny. Účetní odpis nehmotného majetku je ale pro daňový subjekt uznatelným daňovým nákladem. (Hnátek, 2023)

Dlouhodobý hmotný majetek představuje fyzická aktiva, jejichž vstupní cena je u movitých vyšší než 80 000 Kč, mezi která patří zejména stroje, dopravní prostředky či zařízení. Mezi další dlouhodobý hmotný majetek zařazujeme také nemovité věci, kterými jsou pozemky nebo stavby, u kterých není minimální vstupní cena stanovena. Všechno tento dlouhodobý hmotný majetek s výjimkou pozemků, se odepisuje jak účetně, tak i daňově. Za pomoci odpisů dochází k postupné snižování hodnoty majetku. Zatímco účetní odpisy by měly vycházet z reálné doby používání stanovené účetní jednotkou, daňové odpisy se řídí zákonem o daních z příjmů. (Vančurová, 2024)

Jak je uvedeno v odstavci výše, účetní odpisy by měli reálně ukazovat ztrátu hodnoty majetku v čase, respektive jeho opotřebení, a to tak aby se těmito odpisy reálně zhodnotila hodnota aktiv v daném období. V tomto případě máme dva druhy odpisů, a to časové a výkonové, přičemž časové můžeme rozlišit na rovnoměrné a zrychlené. Účetní jednotka si pak sama zvolí, jaký druh odpisů bude na svůj majetek uplatňovat. Majetek se začíná účetně odepisovat ve chvíli, kdy dojde k zařazení do majetku společnosti. (Divinová, 2021)

Oproti účetním odpisům, daňové odpisy jsou používány ke stanovení základu daně, nikoli ke zjištění skutečné hodnoty majetku. Pro daňové odpisy je zákonem stanoven seznam skupin majetku, do kterého se vybraný dlouhodobý majetek zařazuje. Jedná se o skupiny 1-6, ve kterých jsou konkrétně vymezeny druhy majetku. V tabulce 2 jsou uvedeny jednotlivé odpisové skupiny.

Tabulka 2 Odpisové skupiny dle zákona o daních z příjmů

Odpisová skupina	Doba odepisování	Příklad skupiny majetku
1	3 roky	Kancelářské stroje, počítače, jízdní kola

2	5 let	Stroje a zařízení, prodejní automaty, motorová vozidla
3	10 let	Skleníky, turbíny, klimatizační zařízení
4	20 let	Budovy ze dřeva a plastů, sila, průmyslové komíny
5	30 let	Budovy, nádrže, fontány, stavby pro sport
6	50 let	Ubytovací budovy, administrativní budovy, obchodní domy

Vlastní zpracování, zdroj: zákon o daních z příjmů

V daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob dochází k porovnání účetních a daňových odpisů, přičemž rozdíl je nutné zohlednit při výpočtu daně. Pokud dojde k situaci, že daňové odpisy převyšují účetní odpisy, dojde ke snížení základu daně o vzniklý rozdíl. Pokud jsou naopak daňové odpisy nižší než účetní odpisy, základ daně bude o vzniklý rozdíl vyšší. (Bartušková, 2025)

2.2.5 Odčitatelné položky

Pro výpočet daňové povinnosti je potřeba také vymezit odčitatelné položky od základu daně. Odčitatelné položky jsou takové položky, které při výpočtu daně z příjmů snižují zjištěný základ daně. Mezi takové položky podle § 34 zákona o daních z příjmů zařazujeme daňovou ztrátu z minulých let, částku vynaloženou na podporu výzkumu a vývoje, částku vynaloženou na podporu odborného vzdělávání nebo bezúplatná plnění neboli dary. (Marková, 2024)

Pokud daňový subjekt vykázal ve zdaňovacím období daňovou ztrátu, tedy základ daně byl záporný, má možnost tuto ztrátu uplatnit v předchozích dvou nebo následujících pěti zdaňovacích obdobích jako odčitatelnou položku. Znamená to, že společnost může snížit vypočtený základ daně o hodnotu ztráty, ať už o celou hodnotu daňové ztráty z minulých let nebo o její část. (Vančurová, 2024)

Společnost si může snížit základ daně také v případě, že v daném roce vynaložila peněžní prostředky na podporu výzkumu a vývoje. Může se jednat například o příspěvky na experimentální a teoretické práce, návrhy technologií nebo projekční práce. V § 34b zákona o daních z příjmů jsou stanoveny podmínky za kterých je možné tyto výdaje uplatnit jako odčitatelnou položku. Mezi podmínky můžeme zařadit například oznámení záměru odpočtu na

podporu výzkumu a vývoje na daný úřad nebo podmínka, že na daný projekt nesmí být použita podpora z veřejných zdrojů. (Pelc, 2024)

Další možností snížení základu daně je vynaložení peněžních prostředků na podporu odborného vzdělávání. Může se jednat například o pořízení majetku na odborné vzdělávání nebo o výdaje vynaložené na žáka nebo studenta. Celková výše hodnoty všech uplatňovaných odčitatelných položek, kterými snižujeme základ daně pak nesmí přesáhnout vykázaný základ daně. (Běhounek, 2024)

Další položkou snižující základ daně jsou dary neboli bezúplatná plnění. Pro právnické osoby platí, že výše bezúplatných plnění uplatňovaných v daňovém přiznání nesmí přesáhnout 30 % základu daně. Je ale stanovena nejen maximální výše darů, ale i minimální, která je zákonem stanovena na 2 000 Kč. V případě, že by společnost poskytla dar v nižší hodnotě, není možné si tento dar uplatnit. (Vančurová, 2024)

2.2.6 Slevy na dani

Zákon o daních z příjmů stanovuje slevy na dani, kterým umožňuje právnickým osobám snížit výslednou vypočítanou daň. Jedná se o snížení daně o částku 18 000 Kč za každého zaměstnance, který má zdravotní postižení nebo o částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Další slevou pro právnické osoby je např. sleva za zastavenou exekuci. Součet slev pak nesmí přesáhnout vypočtenou daň. (zákon o daních z příjmu)

3 DAŇOVÉ ZMĚNY V ROCE 2024

Pro rok 2024 bylo stanoveno několik změn týkajících se daní. Tyto změny byly většinou součástí konsolidačního balíčku 2024, což je ucelený soubor daňových změn. Tyto změny se pak budou promítat do rozpočtu a života v České republice v následujících dvou letech. (Běhounek, 2025)

Konsolidační neboli ozdravný balíček přinesl změny jak pro fyzické, tak i právnické osoby. Mezi jedny z významných změn můžeme zařadit růst minimální mzdy nebo růst záloh na sociální a zdravotní pojištění. Zásadní změnou pro právnické osoby v oblasti daně z příjmů bylo zvýšení sazby daně, daňová uznatelnost při nákupu osobního vozu, změny v oblasti nákladů na reprezentaci nebo změny v oblasti zaměstnaneckých benefitů. (ČSOB Finance, 2024)

Legislativně jsou změny upraveny v zákoně č. 349/2023 Sb., zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů (dále též „konsolidační balíček“). Tento zákon je platný od 12. 12. 2023 a účinný od 1. 1. 2024. V rámci tohoto právního předpisu došlo v zákoně o daních z příjmů k úpravám například v oblasti sazby daně, daňových výdajů a nákladů, daňových odpočtů a slev. (konsolidační balíček)

a) Změna sazby

Hlavní změnou daně z příjmů právnických osob, kterou přinesl konsolidační balíček bylo zvýšení sazby zdanění. Jedná se o zvýšení sazby z 19 % na 21 %, přičemž tato změna je platná pro zdaňovací rok 2024. Zvýšením daňové sazby se Česká republika přiblížila průměrné daňové sazbě v Evropské unii. (Marková, 2024)

Stejně tak, jako v České republice, je ve všech zemích Evropské unie zavedena daň z příjmů právnických osob. Tato daň není konkrétně stanovena v rámci Evropské unie a pro jednotlivé státy platí možnost určit si sazby a konstrukci daně autonomně. Evropská unie má ale stanoveny směrnice, které se zaměřují na vyhýbání se daňovým povinnostem, mateřské a dceřiné společnosti, fúze a úroky a licenční poplatky. Dále se Evropská unie zaměřuje na vytvoření společného konsolidovaného základu daně z příjmů právnických osob, pro společnosti působící ve více zemích Evropské unie. Toto je ale prozatím ve formě návrhu. Legislativně žádný zákon ani směrnice nebyly uzavřeny. (Fuest, 2023)

V rámci Evropské unie je průměrná sazba daně z příjmů právnických osob stanovena na 21,3 %, přičemž nejvyšší sazba daně je na Maltě, a to 35 % nebo v Portugalsku 30,5 %. Naopak nejnižší sazba daně je v Maďarsku, a to 9 % nebo v Bulharsku, a to 10 %. V tabulce 3 jsou

uvedeny základní konstrukční prvky daně a jejich srovnání v České republice a vybraných zemích Evropské unie. (Enache, 2025)

Tabulka 3 Srovnání vybraných konstrukčních prvků daně z příjmů právnických osob ve vybraných zemích EU pro rok 2024

Země	Daňová sazba	Termín podání	Způsob podání	Sankce za pozdní podání
Česká republika	21 %	3-6 měsíců po konci zdaňovacího období	Elektronicky	0,05 % denně, max 300 000 Kč
Slovensko	21 %	3-6 měsíců po konci zdaňovacího období	Elektronicky	3,15 – 10 % ročně
Německo	29,9 %	7 měsíců po konci zdaňovacího období, 28.2. s daňovým poradcem	Elektronicky	0,15 % měsíčně
Polsko	19 %	3 měsíce po konci zdaňovacího období	Elektronicky	1 000 PLN
Maďarsko	9 %	5 měsíců po konci zdaňovacího období	Elektronicky	500 000 HUF

Vlastní zpracování, zdroj: Enache, 2025

b) Vedení účetnictví v tzv. funkční měně

Od 1. 1. 2024 se nově zavádí možnost vedení účetnictví v jiné měně, než je česká koruna. Nově se v zákoně uvádí pojem měna účetnictví, který identifikuje, v jaké měně daná společnost vede účetnictví. V § 38ba zákona o daních z příjmů je konkrétně stanoveno, jaké položky jsou evidovány v měně účetnictví a jakým způsobem dojde k přepočtu položek v účetnictví v případě změny měny účetnictví. Nedochozí v tomto ohledu ale k žádné změně v oblasti daňových přiznání. Formuláře zůstávají stále v platnosti pouze k vyplnění v českých korunách. Z tohoto důvodu musí každý, kdo vyplňuje daňové přiznání, přepočítat měnu účetnictví na české koruny. (Truhlářová, 2024)

c) Úpravy základu daně

Změna zákona o daních z příjmů od 1. 1. 2024 se dotkla také úpravy základu daně v oblasti kurzových rozdílů. Podle § 23i zákona o daních z příjmů mají právnické osoby možnost nezahrnovat do základu daně kurzové rozdíly, a to v případě, kdy je poplatník v režimu vylučování kurzových rozdílů a pokud kurzový rozdíl není realizován. Kurzové rozdíly tedy mohou být vyloučeny ze základu daně, stále ale zůstávají v účetnictví. Tento postup může

stabilizovat daňový základ, a to především u společností s velkými kurzovými výkyvy. (zákon o daních z příjmů)

d) Změna odpisů u nákupu osobního vozidla

Další změnou, kterou podnikatelům přinesl rok 2024 je omezení daňových odpisů a odpočtu DPH u motorových vozidel, které spadají do zákonem stanovené kategorie M1. Konsolidační balíček stanovil maximální vstupní cenu, ze které lze osobní automobil odepisovat, aby došlo k zamezení daňového zvýhodnění drahých vozidel pořizovaných pro podnikatelské účely. Tato změna se týká pouze daňových odpisů. Do majetku společnosti může být zařazeno i vozidlo vyšší hodnoty, ale platí, že odpisy převyšující zákonem stanovený limit jsou pro společnost nedaňovým nákladem. (Martínková, 2024)

Po novelizaci zákona o daních z příjmů je v § 30e nově uvedeno, že se zavádí pro vozidla kategorie M1, tedy osobní vozidla specifikovaná v odstavci výše, omezení vstupní ceny pro odpisování osobních automobilů na částku 2 000 000 Kč. Pokud je pořizovací cena vozidla vyšší než tento limit, daňový odpis lze uplatnit pouze z částky do 2 milionů korun. Zbylá část hodnoty vozidla se v daňovém základu neuplatní. (zákon o daních z příjmů)

Tato nová úprava se vztahuje pouze na vozidla zařazená do majetku poplatníka po 1. lednu 2024. Pro vozidla pořízená dříve zůstávají v platnosti původní pravidla. Zároveň platí, že limit se vztahuje výhradně na osobní automobily, nikoliv na užitková vozidla či nákladní automobily, které mají jiný režim odpisování. Stejně tak jsou z tohoto limitu vyřazena vozidla pohřební služby nebo sanitní vozy. (Martínková, 2024)

Zákon dále zavedl nové pravidlo pro mimořádné odpisy. Podle § 30a zákona o daních z příjmů má poplatník možnost mimořádných odpisů u bezemisních vozidel pořízených v období od 1. 1. 2024 a 31. 12. 2028. Mimořádné odpisy umožňují poplatníkovi odepsat majetek během 24 měsíců, přičemž platí, že v prvních 12 měsících může poplatník odepsat rovnoměrně 60 % vstupní ceny a ve zbylých 12 měsících zbylých 40 % vstupní ceny. Odepisování je poplatník povinen zahájit první měsíc po zařazení vozidla do majetku. (Běhounek, 2024)

e) Změna v oblasti reklamních a propagačních předmětů

Další změnou v oblasti daně z příjmů právnických osob je změna v oblasti nákladů určených na reklamu a propagaci společnosti. Nově se za reklamní a propagační předmět nepovažuje tiché víno. Od 1. 1. 2024 se jedná o daňově neuznatelný náklad, a to i za předpokladu, že jsou

splněny podmínky pro uznatelnost propagačního předmětu, tedy, že tiché víno je označeno logem společnosti a jeho hodnota nepřesahuje 500 Kč bez DPH. (Rybáková, 2024)

f) Změna v zaměstnaneckých benefitech

Pro zdaňovací období roku 2024 byly zavedeny i změny v oblasti zaměstnaneckých benefitů. Pro nepeněžní volnočasové benefity uvedené v § 6 odst. 9 písm. d), mezi které zařazujeme například příspěvky na sport nebo zdravotní péči, byl stanoven roční limit, který se rovná polovině průměrné mzdy. Pro rok 2024 byl tento limit stanoven na 21 983 Kč. Pokud zaměstnavatel poskytne nepeněžní benefit do této výše, znamená to, že nepeněžní příjem bude pro zaměstnance osvobozen od daně ze závislé činnosti a nebude muset být z tohoto příjmu odváděno zdravotní a sociální pojištění. Pokud zaměstnavatel tento limit přesáhne a poskytne zaměstnanci benefity ve vyšší částce, bude se u zaměstnance jednat o zdanitelný příjem, ze kterého je odváděno zdravotní i sociální pojištění. V tomto případě se ale pro zaměstnavatele bude jednat o uznatelný náklad, a to v případě, že tento případ bude upraven ve vnitřním předpisu společnosti. (Jankovcová, 2023)

Do roku 2023 platilo, že nepeněžní benefity byly na straně zaměstnance osvobozeny od daně z příjmů ze závislé činnosti v jakékoliv výši, jedinou výjimkou byl příspěvek na rekreaci, který byl omezen částkou 20 000 Kč. Pro zaměstnavatele se pak jednalo ve všech případech o nedaňový náklad. (Macháček, 2021)

Oproti zavedení limitů pro volnočasové benefity zůstávají pro rok 2024 stejné podmínky pro příspěvek zaměstnavatele na penzijní pojištění. Zůstává již dříve stanovený limit ve výši 50 000 Kč ročně, přičemž pro zaměstnance se stále jedná o osvobozený příjem a pro zaměstnavatele daňově uznatelný náklad. (Bartůšková, 2024)

V oblasti zaměstnaneckých benefitů došlo také ke zvýšení příspěvku na stravování, který je pro zaměstnance osvobozen od daně z příjmů. Dle § 6 odst. 9 písm. b) zákona o daních z příjmů dosahuje příspěvek na stravování 70 % horní hranice stravného, přičemž stravné bylo pro rok 2024 stanoveno částkou 166 Kč. Maximální možná částka příspěvku na stravování, která byla pro zaměstnance v roce 2024 osvobozena, byla stanovena ve výši 116,20 Kč. Tento náklad je pak podle § 24 odst. 2 písm. j) zákona o daních z příjmů pro společnost daňově uznatelným. (zákon o daních z příjmů)

4 SPOLEČNOST ABC S. R. O.

4.1 Základní informace

Společnost ABC s. r. o. (dále též „společnost ABC“) je společností s ručením omezeným, jejíž hlavním předmětem podnikání je nákup zboží a jeho další prodej. Zároveň svým zákazníkům poskytuje službu rozvozu nakoupeného zboží. Jedná se o zavedenou společnost působící na trhu několik let. Na přelomu roku 2019 a 2020 se začal navyšovat počet zákazníků a zároveň společnost zvýšila portfolio nabízeného zboží, a proto se z pronajatých skladů přesunula do vlastních prostor. V roce 2023 začala společnost spolupracovat s firmami ze zahraničí. Tuto spolupráci prohloubila v roce 2024, čímž došlo ke zvýšení portfolia nabízených produktů, a tedy i ke zvýšení zájmu zákazníků o nabízené produkty společnosti.

V současné době má společnost ABC jediného společníka a jednatele, který zastupuje společnost samostatně. Dále společnost ABC zaměstnává čtyři řidiče, dva skladníky, dvě administrativní pracovnice a čtyři obchodní zástupce. Společnost má dále uzavřeny dohody o provedení práce se dvěma pracovníky, kteří pomáhají společnosti ve skladu a s údržbou v okolí budovy.

Aktiva společnosti ABC v roce 2024 dosahují hodnoty zhruba 11,7 milionu korun. Obrat pro rok 2024 byl vyčíslen ve výši zhruba 61,5 milionu korun. Zároveň má dle výše uvedeného odstavce společnost průměrně 13 stálých zaměstnanců a dva pracující na dohodu. Dle těchto uvedených hodnot je zřejmé, že společnost spadá do kategorie malé účetní jednotky. Pro tuto společnost platí, že nemá povinný audit účetní závěrky, a tedy že může vykazovat rozvahu ve zkráceném rozsahu. Mezi další povinné dokumenty účetní závěrky se řadí pouze výkaz zisku a ztráty a příloha.

Pro zaměstnance společnost ABC zajišťuje řadu benefitů. Společnost svým zaměstnancům poskytuje příspěvek na stravování ve výši 110 Kč za odpracovanou směnu. Dále společnost poskytuje zaměstnancům příspěvek na penzijní pojištění ve výši 18 000 Kč ročně. Tohoto benefitu využívá 7 zaměstnanců. Mezi jinými již několik let poskytuje společnost ABC svým zaměstnancům příspěvek na rekreaci ve výši 15 000 Kč, příspěvek na zdravotní potřeby ve výši 7 500 Kč a příspěvek na další aktivity, jako je sport nebo kultura ve výši 7 500 Kč. Firma tento benefit poskytuje všem svým stálým zaměstnancům, tudíž se jedná za rok o náklad ve výši 390 000 Kč. Dále společnost pro zaměstnance zajišťuje občerstvení na pracovišti. Jedná se zejména o kávu, vodu, sladké nápoje, ovoce a sladké trvanlivé občerstvení. K dalším benefitům pro zaměstnance můžeme zařadit vhodné pracovní oblečení a obuv pro skladníky a pro řidiče.

Pro udržení zákazníků a pro zachování dobrých obchodních vztahů připravuje společnost pro své zákazníky před Vánoci také balíčky, které obsahují propisku a bloček s logem společnosti, kapesní kalendáře s logem společnosti a vzorky nových produktů, které se zákazníkům budou nabízet k propagaci v novém roce a katalog nabízených výrobků.

4.2 Účetnictví společnosti ABC s. r. o.

Pro zjištění daňového zatížení společnosti ABC je potřeba nejprve důkladně popsat účetnictví společnosti, sestavit výkazy obchodní společnosti a následně z těchto výkazů a účetních záznamů sestavit daňové přiznání. Základní části účetnictví jsou děleny na aktiva, pasiva, náklady a výnosy. Tyto části zobrazují kompletní pohled na společnost za vybrané časové období.

4.2.1 Aktiva

Aktiva společnosti ABC jsou tvořena dlouhodobým majetkem a oběžnými aktivy. Aktiva společnosti v roce 2024 dosahují celkově hodnoty 11 697 tisíc Kč.

a) Hmotný a nehmotný majetek

Společnost ABC eviduje ve svém účetnictví jak nehmotný, tak i hmotný majetek, které jsou nezbytné pro zajištění jejího provozu a naplňování podnikatelských cílů. Mezi dlouhodobý nehmotný majetek je zařazen software, který zajišťuje efektivní chod společnosti. Je využíván k evidenci zásob, fakturaci a dalším klíčovým potřebám společnosti. Software byl pořízen již při založení společnosti a v průběhu let byl pouze aktualizován a doplňován o potřebné funkce.

Hmotný majetek společnosti tvoří významnou část aktiv společnosti. Společnost ABC je od roku 2018 vlastníkem pozemku na kterém byla postavena budova, která byla zařazena do majetku v roce 2019. V těchto prostorech je umístěno sídlo společnosti, skladovací prostory a administrativní prostory. Jelikož společnost zajišťuje pro své zákazníky rozvoz zboží, je vlastníkem čtyř dodávkových vozidel, kterými je pohodlně dopravováno zboží zákazníkům. Dále společnost vlastní pět osobních vozidel. Čtyři osobní vozidla jsou určeny pro obchodní zástupce, kteří zajišťují nové zákazníky pro společnost a poslední vozidlo je pro jednatele společnosti.

Mezi další majetek ve společnosti se řadí také vysokozdvížné vozíky, vybavení skladu nebo vybavení kanceláří. Tento majetek je ale již kompletně odepsán.

b) Oběžný majetek

Za oběžný majetek jsou v účetnictví považovány zásoby, pohledávky a peněžní prostředky. Hlavní podnikatelskou činností společnosti ABC je nákup a prodej zboží. Konkrétně se jedná o nákup a prodej potravinářských výrobků. Ke dni 31. 12. 2024 bylo na skladě společnosti evidováno zboží v celkové hodnotě 1 316 tisíc Kč. Jedná se především o trvanlivé potraviny, mezi které můžeme zařadit mouky, těstoviny, nápoje, sterilované zeleniny nebo trvanlivá mléka a smetany. Jako další oběžný majetek jsou považovány pohledávky. Ty tvoří z největší části odběratelské pohledávky, které dosahovali k rozvahovému dni částky 1 925 tisíc Kč. Tato částka představuje celkový objem neuhrazených faktur, které byly vystaveny do 31. 12. 2024. Jedná se o faktury za prodané zboží a poskytnuté dopravní služby. Společnost má s většinou odběratelů nastavenou splatnost faktur na 30 dnů, proto faktury vystavené v prosinci budou ve většině případů uhrazeny odběrateli až v lednu 2025.

Mezi další pohledávky společnosti ABC můžeme zařadit také pohledávky za zaměstnanci. Jedná se především o pohledávky za ujeté soukromé kilometry a pohonné hmoty. Tato částka dosahuje k 31. 12. 2024 částky 10 tisíc Kč.

Poslední částí oběžného majetku jsou peněžní prostředky. Společnost ABC disponuje dvěma bankovními účty, z nichž jeden je vedený v korunách českých a druhý v eurech a také peněžními prostředky v pokladně, která je vedena v korunách českých.

Stav peněžních prostředků k 31. 12. 2024 na bankovním účtu vedeném v české měně dosahoval výše 2 922 tisíc Kč. Na eurovém bankovním účtu byl ke stejnému datu zůstatek 26 253 EUR, což je 660 tisíc Kč. V korunové pokladně pak bylo k poslednímu dni v roce evidováno 191 tisíc Kč.

4.2.2 Pasiva

Pasiva společnosti ABC jsou tvořena vlastními zdroji a cizími zdroji. Celková hodnota pasiv dosahuje hodnoty 11 697 tisíc Kč.

a) Vlastní zdroje

Hodnota vlastních zdrojů dosahuje hodnoty 4 462 tisíc Kč a je tvořena vlastním kapitálem, výsledkem hospodaření minulých let a výsledkem hospodaření běžného období.

b) Cizí zdroje

Hodnota cizích zdrojů dosahuje výše 7 234 tisíc Kč. Cizí zdroje jsou tvořeny rezervami a závazky. Rezervy jsou vytvořeny na neočekávané události nebo na daň z příjmů. Závazky

jsou pak tvořeny především obchodními vztahy s dodavateli. Jedná se o povinnost k úhradě přijatých dodávek zboží nebo služeb. Zboží je společností ABC nakupováno z tuzemska i ze zahraničí, přičemž závazky vůči tuzemským dodavatelům dosahují k rozvahovému dni částky 1 080 tisíc Kč a vůči zahraničním dodavatelům 620 tisíc Kč.

K dalším závazkům společnosti ABC k 31. 12. 2024 zařazujeme také závazky vůči zaměstnancům a s nimi související závazky vůči zdravotním a sociálním pojišťovnám a finančnímu úřadu. Jedná se o mzdy za prosinec 2024, které budou zaměstnancům vypláceny v lednu 2025. Celková výše tohoto závazku vztahujícího se ke mzdám zaměstnanců byla k rozvahovému dni vedena ve výši 779 tisíc Kč.

Společnost ABC eviduje také závazky vůči úvěrovým institucím. Tyto úvěry pak byly použity zejména pro financování některých dlouhodobých majetků. Konkrétně byl úvěr využit na dofinancování pořízení budovy, dvou dodávkových vozidel a vozidlo pro jednoho obchodního zástupce. Celkově závazky vůči úvěrovým institucím dosahují ke dni 31. 12. 2024 výše 2 398 tisíc Kč.

4.2.3 Náklady

Celkové náklady společnosti ABC dosahovali v roce 2024 výše 59 113 tis Kč. Dle výkazu zisku a ztráty je můžeme rozdělit na několik skupin. Společnost vykazuje náklady v níže uvedených skupinách.

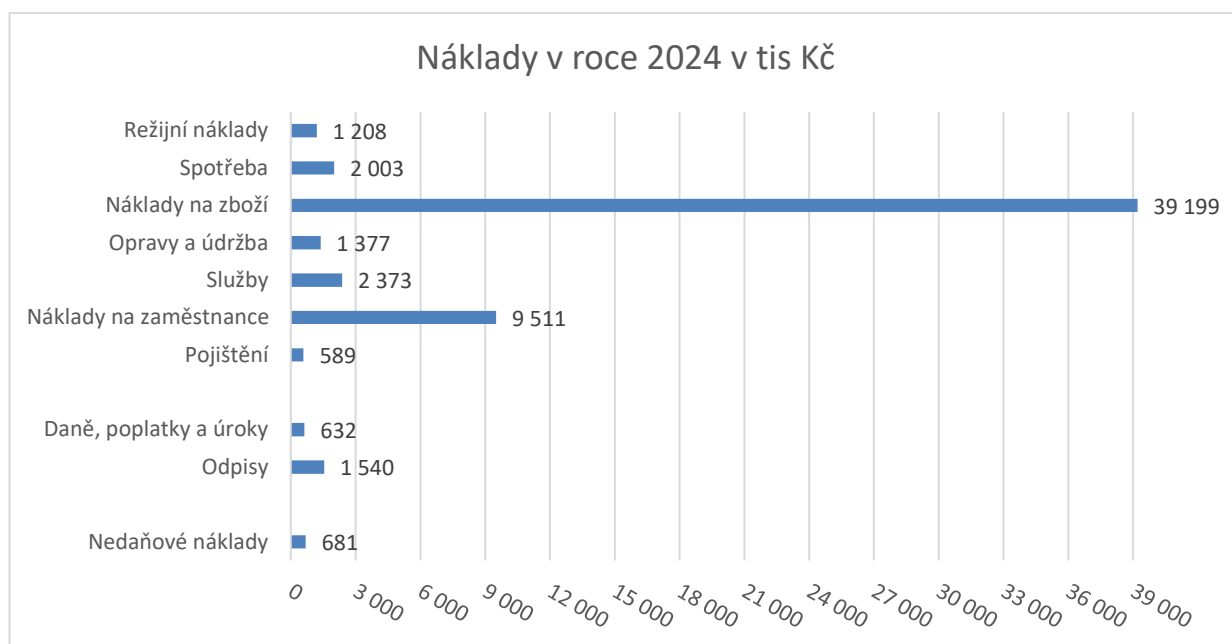
- a) **Výkonová spotřeba** – náklady na prodané zboží, spotřeba materiálu a energie a spotřeba na služby. Jedná se o největší část nákladů, která dosahuje výše 46 354 tis Kč.
- b) **Osobní náklady** – náklady související se zaměstnanci, tedy nejen mzdové náklady, ale i náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění nebo jiné sociální náklady. Tato skupina dosahuje výše 9 511 tis Kč.
- c) **Úpravy hodnot v provozní oblasti** – náklady související s hmotným a nehmotným majetkem, především o účetní odpisy majetku, které byly uskutečněny v daném roce.
- d) **Ostatní provozní náklady** – daně a poplatky případně manka a škody.
- e) **Nákladové úroky a provozní náklady.**
- f) **Ostatní finanční náklady** – bankovní poplatky nebo kurzové rozdíly.

Nejvýznamnější položkou nákladů jsou náklady na zboží. Ty v roce 2024 dosahují výše 39 199 tisíc Kč. Jedná se o nákup zboží, které je následně prodáváno zákazníkovi, případně je do této částky započítáno také poškozené zboží. Další významnou nákladovou položkou jsou náklady na nákup pohonných hmot. Ty dosahují výše 1 651 tisíc Kč. Jedná se o hlavní nákladové položky, jelikož tyto náklady slouží k zajištění hlavní ekonomické činnosti, tedy nákup a prodej zboží a rozvoz zboží zákazníkům.

Na níže uvedeném obrázku 1 jsou uvedeny veškeré náklady roku 2024, přičemž daňové náklady tvoří 99 % celkových nákladů společnosti. Pro přehlednost jsou daňové náklady rozděleny do vybraných skupin. První skupinou daňových nákladů tvoří režijní náklady. Mezi ty můžeme zařadit kancelářské potřeby, běžně používaný materiál, náhradní díly nebo spotřebované vzorky prodávaných produktů. Další skupinou jsou náklady účtové skupiny 502 mezi které se řadí spotřeba elektrické energie, spotřeba vody nebo spotřeba pohonných hmot. Další skupinou jsou náklady na zboží. Následují náklady související s opravami a údržbou. Mezi ty zařazujeme náklady na opravy vozidel nebo náklady na údržbu budovy. Další nezanedbatelnou část nákladů tvoří náklady na služby. Tyto náklady obsahují například internetové a telefonní služby, dopravy nebo poštovné, účetní služby, IT služby, školení nebo svozy odpadů. Náklady jsou v neposlední řadě tvořeny také náklady na zaměstnance. Do této kategorie jsou zařazeny nejen mzdy, ale i náklady na sociální a zdravotní pojištění případně náklady na cestovné. Mezi poslední kategorie daňových nákladů spadají náklady na pojištění, daně, poplatky nebo odpisy majetku v daném roce.

Na obrázku 1 jsou samostatně zobrazeny nedaňové náklady společnosti. Ty tvoří zhruba 1 % z celkových nákladů. Do nedaňových nákladů jsou zařazeny například náklady na pohonné hmoty, kde se vztahují k soukromým jízdám, dále pak daňově neuznatelné opravy, náklady na reprezentaci nebo náklady na nepeněžní zaměstnanecké benefity, které jsou pro společnost daňově neuznatelnými náklady. V neposlední řadě jsou do daňově neuznatelných nákladů zařazeny také dary, které jsou následně uplatňovány v daňovém přiznání jako odčitatelné položky od základu daně.

Obrázek 1 Náklady v roce 2024 v tis Kč



Vlastní zpracování

4.2.4 Výnosy

Poslední částí účetnictví společnosti ABC jsou výnosy. Ty dosahují v roce 2024 hodnoty 61 358 tis Kč. Stejně tak jako náklady i výnosy jsou členěny dle výkazu zisku a ztráty na několik kategorií. Společnost ABC pak eviduje příjmy v níže uvedených skupinách výnosů.

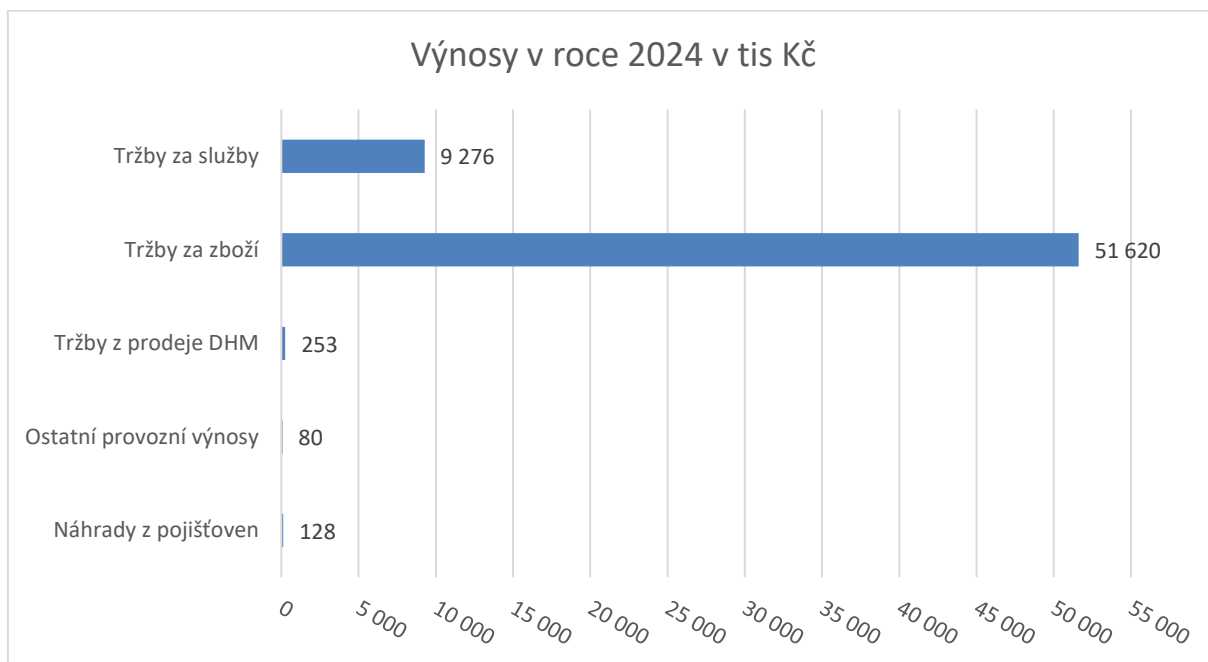
- Tržby z prodeje výrobků a služeb** – tržby z dopravních služeb, celkem 9 276 tisíc Kč.
- Tržby z prodeje zboží** – největší část tržeb, celkem 51 620 tisíc Kč.
- Ostatní provozní výnosy** – prodej majetku nebo přebytky z inventury
- Ostatní finanční výnosy** – především náhrady škod například od pojišťoven

Na obrázku 2 jsou zobrazeny výnosy dle vybraných kategorií. Nejvýznamnější částí výnosů jsou tržby za prodej zboží, které v roce 2024 dosahovaly výše 51 620 tisíc Kč. Tyto příjmy odrážejí hlavní činnost společnosti, tedy nákup a následný prodej potravinářského zboží. Dále společnost eviduje tržby za poskytování služeb. Hlavní službou poskytovanou společností ABC je doprava zboží k zákazníkům, která dosahuje výše 9 249 tisíc Kč. Mezi další služby bychom mohli také zařadit balící služby, případně jiné služby související s vykonávanou činností, které jsou evidovány ve výši 27 tisíc. Jedná se o doplňkové služby, které společnost poskytuje pouze ojedinelé.

Vedle výše uvedených tržeb společnost eviduje také tržby z prodeje dlouhodobého majetku, které v roce 2024 dosahují výše 253 tisíc Kč. Konkrétně se jedná o prodej již odepsaného

majetku např. starší elektroniky nebo nepotřebných regálů ze skladu. Dále společnost vykazuje ostatní provozní výnosy a náhrady od pojišťovny případně náhrady škod. Jedná se převážně o příjmy získané z náhrad od pojišťoven převážně z havarijního pojištění.

Obrázek 2 Výnosy v roce 2024 v tis Kč



Vlastní zpracování

5 DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

V první části této kapitoly bude již konkrétně řešeno daňové zatížení společnosti ABC pro rok 2024, a to za použití dat z účetnictví popsanych v kapitole 4. Druhá část kapitoly bude věnována vymezení konkrétních možností, které mohou společnosti zajistit legální snížení daňového zatížení, a to s odkazem na změny v oblasti daně z příjmů právnických osob pro rok 2024. Poslední část kapitoly bude věnována výpočtu daňové povinnosti za předpokladu využití stanovených možností, které povedou ke snížení daňové povinnosti.

5.1 Současné daňové zatížení

Podle tabulky 1 této práce je nejprve nutné stanovit výsledek hospodaření před zdaněním. Následně je tento výsledek upraven o položky zvyšující a snižující základ daně. Po této úpravě již vznikne samotný základ daně, ze kterého je následně vypočítána daň. Poté už má společnost pouze možnost uplatnit slevy na dani po kterých je již známá konkrétní daňová povinnost společnosti.

a) Výsledek hospodaření před zdaněním

Základní hodnotou, ze které vychází celý výpočet daně, je výsledek hospodaření před zdaněním. Tuto hodnotu získáme, pokud od celkových výnosů, které společnost vykázala v roce 2024 odečteme celkové náklady, které byly společností vykázány.

Společnost ABC vykázala v roce 2024 výnosy v celkové hodnotě 61 358 134 Kč. Nákladové položky dosáhly v roce 2024 hodnoty 59 112 845 Kč. V tomto případě se jedná o náklady daňově uznatelné i daňově neuznatelné.

$$\text{Výsledek hospodaření} = \text{výnosy} - \text{náklady}$$

$$\text{Výsledek hospodaření} = 61\,358\,134 - 59\,112\,845$$

$$\text{Výsledek hospodaření před zdaněním} = 2\,245\,289 \text{ Kč}$$

Jak je uvedeno ve výpočtu výše, výsledek hospodaření před zdaněním dosáhl v roce 2024 hodnoty 2 245 289 Kč.

b) Nedaňové náklady

Společnost ABC ve svém účetnictví vykazuje nedaňové náklady v celkové výši 680 886 Kč. Tyto náklady jsou v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob uvedeny na řádce 40 a jsou položkou zvyšující základ daně. V tabulce 4 jsou tyto náklady konkrétně vyčísleny.

Tabulka 4 Nedaňové náklady 2024 (v Kč)

Skupina účtů	Název účtové skupiny	Hodnota nedaňových nákladů (v Kč)
502	Spotřeba	57 625
511	Opravy a údržba	12 363
513	Náklady na reprezentaci	53 659
518	Služby	69 639
528	Sociální náklady	311 779
538	Daně a poplatky	1 500
548	Ostatní náklady	174 321
	Suma	680 886

Vlastní zpracování

c) Odpisy Majetku

K dalším položkám ovlivňující základ daně se řadí odpisy majetku. Společnost ABC je vlastníkem několika vozidel, které se řadí do odpisové skupiny 2 a zároveň je vlastníkem budovy, která spadá do odpisové skupiny 5. V tabulce 5 a 6 jsou uvedeny daňové a účetní odpisy pro rok 2024 spolu s výpočtem rozdílu těchto dvou odpisů, který bude v daňovém přiznání použit buď jako snižující položka základu daně, a to v případě, že daňové odpisy převýší účetní nebo jako zvyšující položka základu daně, a to v případě, že daňové odpisy budou nižší než účetní.

Tabulka 5 Daňové a účetní odpisy majetku odpisové skupiny 2 (v Kč)

Majetek odpisové skupiny 2	Daňový odpis v roce 2024	Účetní odpis v roce 2024	Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (Účetní – Daňové)
Dodávka 1	0	21 320	21 320
Dodávka 2	252 604	204 354	- 48 250
Dodávka 3	211 820	177 707	- 34 113

Dodávka 4	309 275	315 067	5 792
Osobní vozidlo 1	206 925	155 000	- 51 925
Osobní vozidlo 2	168 944	167 046	- 1 898
Osobní vozidlo 3	193 909	197 540	3 631
Osobní vozidlo 4	185 788	211 533	25 745
Suma	1 529 265	1 449 567	- 79 698

Vlastní zpracování

Tabulka 6 Daňové a účetní odpisy odpisové skupiny 5 (v Kč)

Majetek odpisové skupiny 5	Daňový odpis v roce 2024	Účetní odpis v roce 2024	Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (Účetní – Daňové)
Budova	102 000	100 000	- 2 000
	Suma		- 2 000

Vlastní zpracování

V obou výše uvedených tabulkách daňové odpisy majetku převyšují daňové odpisy. Daňové odpisy majetku spadajícího do účetní skupiny 2 převyšují účetní odpisy o 79 698 Kč. Zároveň daňové odpisy majetku zařazeného do odpisové skupiny 5 převyšují účetní odpisy o 2 000 Kč. Dohromady tedy daňové odpisy převyšují odpisy účetní o 81 698 Kč. Rozdíl mezi odpisy tedy tvoří položku snižující základ daně a v daňovém přiznání bude tato hodnota uvedena v řádku 150.

d) Odčitatelné položky

V průběhu roku 2024 poskytla společnost ABC bezúplatný dar, který je možné odečíst od základu daně, a to ve výši 150 000 Kč. Jedná se o položku vyšší než 2 000 Kč a zároveň není přesáhnuta hodnota vyšší než 30 % základu daně. Z tohoto důvodu může být poskytnutý dar odčitatelnou položkou základu daně uplatněnou v daňovém přiznání na řádku 260.

e) Základ daně

Společnost ABC neevduje ve svém účetnictví žádné nezdanitelné nebo osvobozené příjmy, stejně tak jako nejsou společností evidovány jiné položky daňově uznatelné. Základ daně se vypočte jako:

*Základ daně = výsledek hospodaření před zdaněním + nedaňové náklady
– rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy – dar*

$$Základ daně = 2\,245\,289 + 680\,886 - 81\,698 - 150\,000$$

$$Základ daně = 2\,694\,477 \text{ Kč}$$

$$Základ daně \doteq 2\,694\,000 \text{ Kč}$$

f) Daň

Daňová sazba pro rok 2024 je stanovena ve výši 21 %. Výpočet daně podle řádku 290 daňového přiznání vypadá takto:

$$Daň = \frac{Základ\ daně * Daňová\ sazba}{100}$$

$$Daň = \frac{2\,694\,000 * 21}{100}$$

$$Daň = 565\,740 \text{ Kč}$$

Jelikož společnost neuplatňuje žádné slevy na dani, jedná se tak o výslednou daňovou povinnost společnosti ABC.

g) Zálohy a platba daňové povinnosti

Poslední část daňového přiznání se věnuje placení daně, a tedy také zálohám. Společnost ABC v průběhu roku uhradila zálohy v celkové výši 419 600 Kč.

$$Platba daně = 565\,740 - 419\,600$$

$$Platba daně = 146\,140 \text{ Kč}$$

Společnost ABC je na dani povinna uhradit částku ve výši 146 140 Kč. Následující rok je společnost povinna hradit zálohy na daň z příjmu každé čtvrtletí, a to ve výši 141 500 Kč.

5.2 Možnosti daňové optimalizace

Zákon o daních z příjmů umožňuje obchodním společnostem legálně snížit daňovou povinnost, a to za pomoci daňově uznatelných nákladů, změnou v oblasti odepisování majetku, využíváním odčitatelných položek nebo slevami na dani.

Tato část bude věnována popisu jednotlivých možností, které může společnost využít ke snížení daňového zatížení. V rámci komunikace s vedením společnosti jsou níže popsány

možnosti, které jednatel společnosti považuje za přijatelné a využitelné v rámci svého podnikání.

a) Zvýšení výše příspěvku na stravování

V současné době společnost ABC poskytuje svým zaměstnancům příspěvek na stravování ve výši 110 Kč za každou odpracovanou směnu. Zákonem je stanoveno, že příspěvek na stravování je pro zaměstnance osvobozen od daně z příjmů až do výše 70 % horní hranice stravného. Pro rok 2024 je maximální osvobozená výše příspěvku na stravování 116,20 Kč za odpracovanou směnu. V případě, že by společnost poskytla zaměstnancům příspěvek na stravování v plné výši, došlo by ke zvýšení daňově uznatelných nákladů společnosti, což by vedlo ke snížení výsledku hospodaření a tím i ke snížení daňové povinnosti společnosti.

Za rok 2024 byl zaměstnancům poskytnut příspěvek na stravování v celkové výši 190 080 Kč. V tabulce 7 je uveden přepočtený výpočet v případě, že by byl společnostmi poskytnut zaměstnancům příspěvek v plné výši 116,20 Kč.

Tabulka 7 Rozdíl mezi současným a maximálně možným osvobozeným příspěvkem na stravování (v Kč)

	Počet odpracovaných směn s nárokem na příspěvek na stravování	Výše příspěvku (v Kč)	Příspěvek na stravování za rok (v Kč)
Současná výše příspěvku na stravování	1728	110	190 080,00
Maximální výše příspěvku na stravování	1728	116,20	200 793,60
		Rozdíl	10 713,60

Vlastní zpracování

Z tabulky 7 je zřejmé, že pokud by společnost ABC zvýšila příspěvek na stravování do maximální výše, která je zákonem stanovena jako osvobozená od daně pro zaměstnance, došlo by ke zvýšení nákladů společnosti o 10 713,60 Kč. Tato částka je pro společnost daňově uznatelným nákladem.

b) Zrušení nepeněžních benefitů

Společnost ABC poskytuje zaměstnancům nepeněžní benefit ve formě příspěvku na rekreaci, kulturu a sport. Tento benefit je poskytován každému zaměstnanci v celkové výši 30 000 Kč za rok a pro zaměstnavatele se doposud jednalo o nedaňový náklad.

Od roku 2024 je zaveden limit pro osvobození od daně z příjmů pro zaměstnance ve výši 21 983 Kč, částka přesahující tuto stanovenou hodnotu je od roku 2024 pro zaměstnance zdanitelným příjmem. Pro zaměstnavatele, který tento benefit poskytuje, se jedná do výše stanoveného limitu 21 983 Kč o daňově neuznatelný náklad. Naopak příspěvek poskytnutý nad limit, který je pro zaměstnance zdanitelným příjmem, je pro zaměstnavatele daňově uznatelným nákladem, a to z toho důvodu, že tento příjem bude u zaměstnance zdaněn.

Tabulka 8 zobrazuje současné náklady společnosti ABC na poskytování benefitu jednomu zaměstnanci. Z tabulky 8 je zřejmé, že celkový náklad společnosti na poskytnutí benefitu jednomu zaměstnanci je 32 710 Kč. Z toho částka 21 983 Kč je daňově neuznatelným nákladem a zbylá část 10 727 je daňově uznatelným nákladem.

Tabulka 8 Náklady společnosti na jednoho zaměstnance za předpokladu vyplácení nepeněžního benefitu ve výši 30 000 Kč

Položka	Výpočet	Částka (v Kč)
Částka osvobozená pro zaměstnance (daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele)		21 983
Zbylá zdanitelná částka pro zaměstnance		8 017
Sociální pojištění 24,8 %	$8\,017 \times 0,248$	1 988
Zdravotní pojištění 9 %	$8\,017 \times 0,09$	722
Celkový náklad zaměstnavatele	Osvobozená částka + zdanitelná částka + SP + ZP	32 710

Vlastní zpracování

V tabulce 9 je zobrazena reálná výše příjmu zaměstnance, pokud je mu poskytován nepeněžní benefit ve výši 30 000 Kč. Z tabulky níže je zřejmé, že pro zaměstnance je od daně osvobozena pouze částka 21 983 Kč, zbylá část benefitu je zdanitelná a z tohoto důvodu čistý příjem z tohoto benefitu je pro zaměstnance 29 070 Kč.

Tabulka 9 Čistý příjem zaměstnance za předpokladu vyplácení nepeněžního benefitu ve výši 30 000 Kč

Položka	Výpočet	Částka (v Kč)
Částka nepeněžního benefitu osvobozená od zdanění		21 983
Hrubá mzda zaměstnance		8 017

Sociální pojištění 6,5 %	8 017 x 0,065	521
Zdravotní pojištění 4,5 %	8 017 x 0,045	361
Nemocenské pojištění 0,6 %	8 017 x 0,006	48
Záloha na daň před odečtením slevy 15 %	8 017 x 0,15	1 203
Sleva na daň		2 570
Záloha na daň po odečtení slev	4 500 - 2 570	0
Čistý měsíční příjem	Osvobozená částka + hrubá mzda – SP – ZP – NP – záloha na daň po slevě	29 070

Vlastní zpracování

Za předpokladu, že by se společnost ABC rozhodla od tohoto benefitu upustit, snížila by své náklady celkem o 425 230 Kč ročně. Z toho nedaňové náklady o 285 779 Kč ročně.

Společnost zvažuje zavedení náhrady za tento nepeněžní benefit ve formě roční odměny ve výši 30 000 Kč pro každého zaměstnance. Ta už by byla poskytována jako zdanitelný příjem v rámci mzdy.

V tabulce 10 je uveden výpočet nákladů společnosti na jednoho zaměstnance za předpokladu poskytnutí roční odměny ve výši 30 000 Kč. Z tabulky 10 je zřejmé, že náklady na jednoho zaměstnance budou dosahovat výše 40 140 Kč, což vede ke zvýšení nákladů o 7 430 Kč na jednoho zaměstnance oproti současnému stavu. Jedná se sice o zvýšení nákladů, na druhou stranu bude celý tento náklad daňově uznatelný. Celkově se jedná o zvýšení nákladů o 96 590 Kč za rok.

Tabulka 10 Náklady společnosti na jednoho zaměstnance za předpokladu poskytnutí 30 000 Kč formou odměny

Položka	Výpočet	Částka (v Kč)
Hrubá mzda zaměstnance		30 000
Sociální pojištění 24,8 %	30 000 x 0,248	7 440
Zdravotní pojištění 9 %	30 000 x 0,09	2 700
Celkový náklad zaměstnavatele	Hrubá mzda + SP + ZP	40 140

Vlastní zpracování

Tabulka 11 následně zobrazuje změnu čistého příjmu pro jednoho zaměstnance v případě, že bude celá částka 30 000 Kč zdanitelná. Za předpokladu, že nebude zaměstnanci poskytnut

volnočasový benefit, ale částka bude poskytnuta ve formě odměny, čistý příjem zaměstnance bude dosahovat 24 590 Kč. Dojde tak ke snížení čistého příjmu zaměstnance o 4 480 Kč.

Tabulka 11 Čistý příjem zaměstnance za předpokladu vyplácení 30 000 Kč ve formě odměny

Položka	Výpočet	Částka (v Kč)
Hrubá mzda zaměstnance		30 000
Sociální pojištění 6,5 %	$30\,000 \times 0,065$	1 950
Zdravotní pojištění 4,5 %	$30\,000 \times 0,045$	1 350
Nemocenské pojištění 0,6 %	$30\,000 \times 0,006$	180
Záloha na daň před odečtením slevy 15 %	$30\,000 \times 0,15$	4 500
Sleva na daň		2 570
Záloha na daň po odečtení slev	$4\,500 - 2\,570$	1 930
Čistý měsíční příjem	Hrubá mzda – SP – ZP – NP – záloha na daň po slevě	24 590

Vlastní zpracování

c) Zvýšení příspěvku na penzijní pojištění

Dalším benefitem poskytovaným zaměstnancům je příspěvek na penzijní pojištění. V současné době společnost ABC přispívá zaměstnancům na penzijní pojištění částkou 1 500 Kč měsíčně, což je 18 000 Kč za rok. Tohoto benefitu v současnosti využívá 7 zaměstnanců společnosti.

V případě, že by se společnost ABC rozhodla zrušit zaměstnancům nepeněžní benefit, který je popsán v bodě b) a zároveň by se rozhodla neposkytovat peněžní odměnu v rámci mzdy je jednou z možností, jak kompenzovat zrušený benefit, zvýšení příspěvku na penzijní pojištění.

Pro penzijní pojištění je v zákoně o daních z příjmů stanoveno, že pro zaměstnance se jedná o osvobozený příjem až do výše 50 000 Kč ročně. Stejně jako u příspěvku na stravování je i tento příspěvek pro zaměstnavatele daňově uznatelným nákladem.

Tabulka 12 zobrazuje situaci, kdy společnost ABC využije maximálního limitu příspěvku na penzijní pojištění, tak aby tento příjem nebyl pro zaměstnance zdanitelný, a poskytne tento příspěvek ve výši 50 000 Kč ročně. Z tabulky je zřejmé, že zvýšení tohoto příspěvku zvýší náklady společnosti o 224 000 Kč. Tyto náklady budou ale pro společnost daňově uznatelnými.

Tabulka 12 Rozdíl současným a maximálně možným daňově uznatelným příspěvkem na penzijní pojištění

	Počet zaměstnanců využívající příspěvek	Výše příspěvku za rok (v Kč)	Celková hodnota příspěvku na penzijní pojištění (v Kč)
Současný stav	7	18 000	126 000
Stav po využití maximálního osvobozeného příspěvku	7	50 000	350 000
Rozdíl			224 000

*Vlastní zpracování***d) Koupě vozidla**

Společnost ABC uvažuje o koupi nového osobního vozidla. Konkrétně vozidla se spalovacím motorem Škoda Kodiaq RS v hodnotě 1 456 300 Kč bez DPH. Tabulka 13 zobrazuje daňové a účetní odpisy v případě koupě vybraného vozidla Škoda Kodiaq RS. Jelikož společnost ABC předpokládá, že po 48 měsících vozidlo prodá, je účetní odpis rovnoměrně rozvržen na čtyři roky. Oproti tomu daňové odpisy jsou ze zákona na 5 let, a i v tomto případě se jedná o rovnoměrné rozvržení odpisů.

Tabulka 13 Rozdíl mezi rovnoměrnými daňovými a zrychlenými účetními odpisy vozidla Škoda Kodiaq RS (v Kč)

Vstupní cena		1 456 300 Kč		1 456 300 Kč		Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (v Kč)
č.ř.	rok	Daňové odpisy (v Kč)		Účetní odpisy (v Kč)		
		odpis	zůst. cena	odpis	zůst. cena	
1	2024	160 193	1 296 107	364 075	1 092 225	203 882
2	2025	324 027	972 080	364 075	728 150	40 048
3	2026	324 027	648 054	364 075	364 075	40 048
4	2027	324 027	324 027	364 075	0	40 048
5	2028	324 027	0	0	0	- 324 027

Vlastní zpracování

Z tabulky výše je zřejmé, že společnost bude vykazovat v prvních čtyřech letech vyšší účetní odpisy oproti daňovým odpisům. Bude se tak jednat o položku zvyšující základ daně.

V případě, že má společnost naplánovanou koupi nového vozidla, je jednou z jejích možností koupě bezemisního vozidla. Zákon o daních z příjmů v tomto případě umožňuje mimořádné odpisy u bezemisních vozidel zakoupených po 1. 1. 2024.

V případě, že by se společnost rozhodla místo běžného osobního vozidla pořídit bezemisní vozidlo, bylo by možné použít pro odepisování mimořádné odpisy. Stejná značka nabízí ve stejné hodnotě bezemisní vozidla Škoda Enyaq Coupé RS, které je také dostupné za cenu 1 456 300 Kč.

Pro mimořádné odpisy platí, že jsou stanoveny na 24 měsíců. Jelikož v rámci účetních odpisů si může společnost zvolit délku i způsob odepisování, tabulka 14 zobrazuje situaci využití možnosti mimořádných daňových odpisů spolu s využitím zrychlených účetních odpisů stanovených na 24 měsíců, přičemž je kalkulováno s tím, že vozidlo bylo pořízeno v lednu 2024.

Z tabulky 14 je zřejmé, že účetní a daňové odpisy se rovnají ve všech letech odepisování, jelikož zrychlené účetní odpisy korespondují s mimořádnými daňovými odpisy. Pro společnost pak v rámci úpravy základu daně platí, že v tomto případě, po celou dobu odepisování, nebude mít toto vozidlo vliv na úpravu základu daně.

Tabulka 14 Rozdíl mezi mimořádnými daňovými odpisy a zrychlenými účetními odpisy bezemisního vozidla (v Kč)

Vstupní cena		1 456 300 Kč		1 456 300 Kč		
č.ř.	rok	Mimořádné daňové odpisy (v Kč)		Účetní odpisy (v Kč)		Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (v Kč)
		odpis	zůst. cena	odpis	zůst. cena	
1	2024	800 965	655 335	800 965	655 335	0
2	2025	606 792	48 543	606 792	48 543	0
3	2026	48 543	0	48 543	0	0

Vlastní zpracování

e) Zaměstnání osob se zdravotním postižením

Mezi další možnosti, jak snížit daňovou zátěž podniku, je zaměstnání osoby se zdravotním pojištěním. Společnost ABC v současné době zaměstnává dvě osoby na dohodu o provedení práce, které zajišťují pomoc ve skladovacích prostorech a pomoc s údržbou v okolí vlastněných prostor společnosti. Společnost ABC vynakládá na jednoho pracovníka zaměstnaného na dohodu o provedení práce přibližně 120 000 Kč ročně. V případě, že by společnost místo tohoto pracovníka zaměstnala dvě osoby se zdravotním postižením, vynakládala by o něco vyšší náklady na zaměstnance, ale zároveň by měla možnost uplatnit v daňovém přiznání slevu na dani podle § 35 odst. 1 zákona o daních z příjmů.

Tato sleva činí za jednoho zaměstnance se zdravotním postižením 18 000 Kč. V případě, že by se jednalo o zaměstnance s těžkým zdravotním postižením, měla by společnost možnost uplatnit slevu na dani ve výši 60 000 Kč.

Společnost ABC předpokládá, že pokud by zaměstnala zaměstnance na pomocné práce, jeho hrubá mzda by činila cca 23 000 Kč. V tabulce 15 je uveden konkrétní výpočet výdajů na jednoho zaměstnance.

Tabulka 15 Náklady zaměstnavatele na nového zaměstnance (v Kč)

Položka	Výpočet	Částka (v Kč)
Hrubá mzda zaměstnance		23 000
Sociální pojištění 24,8 %	23 000 x 0,248	5 704
Zdravotní pojištění 9 %	23 000 x 0,09	2 070
Celkový náklad zaměstnavatele	Hrubá mzda + SP + ZP	30 774

Vlastní zpracování

Z tabulky 15 je zřejmé, že náklady na jednoho zaměstnance, který by vykonával pomocné práce ve společnosti ABC by dosahovaly výše 30 774 Kč. Za předpokladu, že by takovéto zaměstnance přijala dva, celkové náklady na tyto zaměstnance by činily 61 548 Kč za měsíc a tedy 738 576 Kč ročně. Jedná se o zvýšení nákladů společnosti o 498 576 Kč.

5.3 Výpočet daňové povinnosti po zavedení doporučení

V kapitole 5.2. byly uvedeny možnosti, díky kterým má společnost možnost snížit své daňové zatížení. Konkrétně se jednalo o možnost zvýšení příspěvku na stravování, zrušení zaměstnaneckých benefitů a jejich případné nahrazení benefity běžnou odměnou do mzdy, možnost zvýšení příspěvku na penzijní pojištění, a nakonec koupě vozidla. V rámci koupě vozidla jsou pro společnost akceptovatelné dvě možnosti, a to koupě vozidla se spalovacím motorem nebo koupě bezemisního vozidla ve stejné hodnotě.

V této části budou konkrétně zobrazeny výpočty nové daňové povinnosti po zkombinování a zavedení výše uvedených možností v rámci účetnictví společnosti. V tabulce 16 jsou konkrétně uvedeny kombinace změn, které byly konzultovány se společností a které budou použité pro výpočet nové daňové povinnosti.

Tabulka 16 Kombinace změn vedených ke snížení daňové povinnosti společnosti

	Stavování	Nepeněžní zaměstnanecké benefity	Penzijní pojištění	Koupě vozidla	Zaměstnání OZP
Změna A	Zvýšení částky	Zrušení	Zvýšení poskytované částky	Spalovací motor	Dvě osoby
Změna B	Zvýšení částky	Zrušení a náhrada ve formě odměny	Současná částka	Bezemisní vozidlo	Dvě osoby
Změna C	Zvýšení částky	Zrušení	Zvýšení poskytované částky	Bezemisní vozidlo	Dvě osoby
Změna D	Zvýšení částky	Zrušení a náhrada ve formě odměny	Současná částka	Spalovací motor	Dvě osoby

Vlastní zpracování

V rámci níže uvedené tabulky 17 je uveden výpočet výsledku hospodaření před zdaněním, který je rozdělen pro jednotlivé kombinace změn v tabulce 16. Konkrétně dochází ke změně nákladů, které následně ovlivňují prvotní výsledek hospodaření před zdaněním.

Tabulka 17 Výsledek hospodaření před zdaněním po zavedení jednotlivých kombinací změn (v Kč)

	Změna A	Změna B	Změna C	Změna D
Výnosy (v Kč)	61 358 134	61 358 134	61 358 134	61 358 134
Náklady (v Kč)	59 784 980	60 519 690	60 221 870	60 082 800
Výnosy - Náklady (v Kč)	1 573 154	838 444	1 136 264	1 275 334

Vlastní zpracování

Současný výsledek hospodaření před zdaněním je u společnosti ABC stanoven na 2 245 289 Kč. Podle tabulky 17 je zřejmé, že po změně A došlo k nejnižšímu rozdílu ve výsledku hospodaření před zdaněním oproti současnému výsledku hospodaření před zdaněním, i když i tento rozdíl je více než 600 tis Kč. Oproti tomu změna B přinesla zvýšení nákladů, a tedy snížení výsledku hospodaření před zdaněním o více než 1,4 mil Kč.

Níže bude již konkrétně popsán výpočet daňové povinnosti pro jednotlivé změny. K tomuto výpočtu je potřeba zjistit také nedaňové náklady po zavedení jednotlivých změn a také rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy.

Nedaňové náklady se sníží pro všechny varianty změn o 285 779 Kč, což je poskytovaná částka nepeněžního benefitu, která byla pro společnost nákladem daňově neuznatelným. Po změnách bude tedy hodnota **nedaňových nákladů 395 107 Kč**.

Dále je nutné stanovit rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. V tabulce 18 je uveden rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy v případě, že společnost zakoupí vozidlo se spalovacím motorem, konkrétně vozidlo Škoda Kodiaq RS.

Tabulka 18 Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy majetku odpisové skupiny 2 při koupi vozidla se spalovacím motorem (v Kč)

Majetek odpisové skupiny 2	Daňový odpis v roce 2024 (v Kč)	Účetní odpis v roce 2024 (v Kč)	Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (v Kč) (Účetní – Daňové)
Dodávka 1	0	21 320	21 320
Dodávka 2	252 604	204 354	- 48 250
Dodávka 3	211 820	177 707	- 34 113
Dodávka 4	309 275	315 067	5 792
Osobní vozidlo 1	206 925	155 000	- 51 925
Osobní vozidlo 2	168 944	167 046	- 1 898
Osobní vozidlo 3	193 909	197 540	3 631
Osobní vozidlo 4	185 788	211 533	25 745
Vozidlo Kodiaq RS	160 193	364 075	203 882
	1 689 458	1 813 642	124 184

Vlastní zpracování

Pokud k tabulce 18 přidáme ještě nezměněný odpis majetku v odpisové skupině 5, který je stanoven na - 2 000 Kč, zjistíme, že účetní odpisy převyšují odpisy daňové, a to o **122 184 Kč**. Rozdíl mezi odpisy tedy tvoří položku zvyšující základ daně.

Oproti tomu tabulka 19 zobrazuje situaci odpisů v případě, že společnost ABC pořídí bezemisní vozidlo Škoda Enyaq Coupé RS a využije možnost mimořádných daňových odpisů.

Tabulka 19 Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy majetku odpisové skupiny 2 při koupi bezemisního vozidla (v Kč)

Majetek odpisové skupiny 2	Daňový odpis v roce 2024 (v Kč)	Účetní odpis v roce 2024 (v Kč)	Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (v Kč) (Účetní – Daňové)
Dodávka 1	0	21 320	21 320
Dodávka 2	252 604	204 354	- 48 250

Dodávka 3	211 820	177 707	- 34 113
Dodávka 4	309 275	315 067	5 792
Osobní vozidlo 1	206 925	155 000	- 51 925
Osobní vozidlo 2	168 944	167 046	- 1 898
Osobní vozidlo 3	193 909	197 540	3 631
Osobní vozidlo 4	185 788	211 533	25 745
Vozidlo Enyaq Coupé RS	800 965	800 965	0
	2 330 230	2 250 532	- 79 698

Vlastní zpracování

Stejně jako v předchozím případě je nutné připočítat ještě rozdíl v odpisech majetku pro odpisovou skupinu 5, který je vyčíslen ve výši - 2000 Kč. Rozdíl mezi odpisy je stanoven **na - 81 698 Kč** a jedná se tak položku snižující základ daně.

Nyní je již možné zjistit výslednou daňovou povinnost pro jednotlivé varianty změn. V tabulce 20 je uveden postupný výpočet daňové povinnosti pro jednotlivé varianty.

Tabulka 20 Výpočet daňové povinnosti pro za předpokladů jednotlivých změn (v Kč)

	Změna A	Změna B	Změna C	Změna D
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 573 154	838 444	1 136 264	1 275 334
+ Nedaňové náklady	+ 395 107	+ 395 107	+ 395 107	+ 395 107
+/- Rozdíl mezi odpisy	+ 122 184	- 81 698	- 81 698	+ 122 184
- Dar	- 150 000	- 150 000	- 150 000	- 150 000
Základ daně	1 940 445	1 001 853	1 299 673	1 642 625
Zaokrouhlený základ daně	1 940 000	1 001 000	1 299 000	1 642 000
Daňová sazba	21 %	21 %	21 %	21 %
Daňová povinnost = zaokrouhlený základ daně * daňová sazba	407 400	210 210	272 790	344 820
Sleva na dani	- 36 000	- 36 000	- 36 000	- 36 000

Výsledná daňová povinnost	371 400	174 210	236 790	308 820
----------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Vlastní zpracování

Z tabulky 20 je zřejmé, že nejnižší daňovou povinností bude mít společnost po zavedení změn B. Zároveň se ale jedná i o nejnižší výsledek hospodaření před zdaněním.

Následující tabulka 21 již zobrazuje konkrétní porovnání výsledků hospodaření a daňové povinnosti. První řádek zobrazuje současné hodnoty společnosti a ostatní pak jednotlivé výsledky po úpravách.

Tabulka 21 Rozdíl ve výsledku hospodaření před úpravami a po úpravách nákladů (v Kč)

	Výsledek hospodaření před zdaněním (v Kč)	Daň (v Kč)	Výsledek hospodaření po zdanění (v Kč)
Rok 2024	2 245 289	565 740	1 679 549
Rok 2024 po změnách A	1 573 154	371 400	1 201 754
Rok 2024 po změnách B	838 444	174 210	664 234
Rok 2024 po změnách C	1 136 264	236 790	899 474
Rok 2024 po změnách D	1 275 334	308 820	966 514

Vlastní zpracování

Za základě kompletní analýzy je zřejmé, že různé kombinace změn v oblasti zaměstnaneckých benefitů, odměňování a odpisů mají významný dopad na výši daňové povinnosti i čistý výsledek hospodaření. Jak je uvedeno výše, nejnižší daňová povinnost vychází po uplatnění skupiny změn B, zároveň ale tuto skupinu změn tvoří nejvyšší náklady, což má dopad na hospodářský výsledek. Ten je oproti všem variantám významně nižší.

Oproti tomu nejvyššího čistého zisku bylo dosaženo po zavedení změn A, kde ale stejně jako v ostatních případech došlo oproti současnému stavu ke zvýšení nákladů společnosti a zároveň snížení výsledku hospodaření před zdaněním.

Společnost ABC má možnost rozhodnout se, zda se při svém hospodaření zaměří na co nejnižší daňovou povinnost nebo co nejvyšší výsledek hospodaření po zdanění. Za předpokladu, že by společnost požadovala snížení daňové povinnosti, ale stále co nejvyšší výsledek hospodaření, nejlépe by vycházela varianta změn A, která obsahovala zrušení zaměstnaneckého benefitu, zvýšení poskytované částky na penzijní pojištění a stravenkový paušál, koupě vozidla se spalovacím motorem a zaměstnaní dvou zaměstnanců se zdravotním

postižením. Tato varianta přinesla nejvyšší výsledek hospodaření po zdanění a zároveň nižší daňovou povinnost.

Pro další rozhodování, jaká varianta změn je pro společnost ideální, je v tabulce 22 zobrazen ukazatel efektivní daňové sazby.

Tabulka 22 Výpočet efektivní daňové sazby

	Daň (v Kč)	Výsledek hospodaření před zdaněním (v Kč)	Efektivní daňová sazba
Rok 2024	565 740	2 245 289	25,20 %
Rok 2024 po změnách A	371 400	1 573 154	23,61 %
Rok 2024 po změnách B	174 210	838 444	20,78 %
Rok 2024 po změnách C	236 790	1 136 264	20,84 %
Rok 2024 po změnách D	308 820	1 275 334	24,21 %

Vlastní zpracování

Z výsledků analýzy efektivní daňové sazby vyplývá, že nejnižší efektivní daňová sazba byla dosažena u skupiny změn B, a to 20,78 %. Tato varianta tedy přináší společnosti nejnižší relativní daňové zatížení. Tato varianta ale zároveň přináší nejnižší výsledek hospodaření.

Druhou nejvýhodnější variantou je skupina změn C, která dosahuje efektivní daňové sazby ve výši 20,84 % a zároveň přináší vyšší výsledek hospodaření než předešlá varianta. Při rozhodování by se společnost měla zaměřit na veškeré faktory, které jí jednotlivé varianty změn přináší. Ve výsledku vždy závisí na tom, zda se společnost rozhodne mít co nejnižší daňovou povinnost nebo co nejvyšší výsledek hospodaření případně se snaží zkombinovat obě tyto podmínky.

ZÁVĚR

Tato diplomová práce byla zaměřena na problematiku daňového zatížení obchodní společnosti s důrazem na daň z příjmů právnických osob. Stanoveným cílem práce bylo nejen teoreticky specifikovat obchodní společnosti, účetnictví a daňový systém s odkazem na změny, které přinesl rok 2024, ale především analyzovat konkrétní daňovou situaci vybrané společnosti a navrhnout možnosti optimalizace její daňové povinnosti.

V teoretické části byly definovány klíčové pojmy související s danou problematikou, popsán systém zdaňování právnických osob v České republice a analyzovány změny, které přinesla legislativní úprava od 1. 1. 2024. Praktická část byla již konkrétně zaměřena na vybranou společnost a její údaje z účetních výkazů, přičemž následně byly definovány možnosti, které by konkrétně u vybrané společnosti přinesly změnu daňového zatížení.

Na základě provedené analýzy bylo možné identifikovat několik oblastí, ve kterých může společnost efektivně využít dostupné nástroje daňové optimalizace. Jelikož práce vychází z konkrétních možností a požadavků vybrané společnosti, byly připraveny čtyři možnosti, jak efektivně snížit daňovou zátěž, přičemž všechny tyto možnosti splňují požadavky vybrané společnosti.

Aplikací navržených opatření došlo ke snížení daňové zátěže a každá z variant přináší pro společnost ABC jiné výhody a jiné možnosti. V každém případě dochází ke zvýšení celkových nákladů společnosti, ty jsou ale použity na nové investice do společnosti i do zaměstnanců společnosti.

Z provedené analýzy vycházejí pro společnost ABC nejlépe dvě varianty. Za předpokladu, že by společnost chtěla maximálně snížit daňovou povinnost, nejlepšími opatřeními jsou zvýšení stravenkového paušálu, zrušení zaměstnaneckých benefitů, které budou nahrazeny odměnou do mzdy, zaměstnání zaměstnanců se zdravotním pojištěním a v neposlední řadě pořízení bezemisního vozidla a využití mimořádných daňových odpisů.

V případě, že by se společnost zaměřila na snížení daňové povinnosti, ale zároveň požadovala co nejvyšší výsledek hospodaření po zdanění, nejlepšími opatřeními by byly zvýšení stravenkového paušálu a zvýšení příspěvku na penzijní pojištění, kompletní zrušení nepeněžního zaměstnaneckého benefitu, zaměstnání zaměstnanců se zdravotním pojištěním a zakoupení vozidla se spalovacím motorem.

Nejoptimálnější kombinací je pak varianta, která kombinuje obě tyto podmínky, a přináší relativně vysoký výsledek hospodaření a zároveň významně snižuje daňovou zátěž společnosti.

V tomto případě bylo takového výsledku dosaženo za pomoci zvýšení stravenkového paušálu, zrušení nepeněžních zaměstnaneckých benefitů, zvýšení poskytované částky na penzijní pojištění, zaměstnání osob se zdravotním postižením a koupě bezemisního vozidla.

V případě, že se společnost ABC rozhodne využít jakýkoliv návrh změn, vždy to povede ke snížení daňové povinnosti. Věřím, že tato diplomová práce přinese společnosti relevantní návrhy, které bude moci využít ve svém hospodaření a povede to ke snížení povinností vůči státu.

POUŽITÉ ZDROJE

1. BARTUŠKOVÁ, Lenka, 2025. Odpisování dlouhodobého majetku: účtování účetního odpisu krok za krokem. In: *MoneyS3* [online]. 7.1.2025 [cit. 2025-06-24]. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/ucetnictvi-2/ucetni-odpisy-dlouhodobeho-hmotneho-a-nehmotneho-majetku/>
2. BARTUŠKOVÁ, Zuzana, 2024. Zaměstnanecké benefity: daňové změny a novinky pro rok 2024. In: ČSOB. *Průvodce podnikáním* [online]. 4.1.2024 [cit. 2025-06-24]. Dostupné z: <https://www.pruvodcepodnikanim.cz/clanek/zamestnanecke-benefity-danove-zmeny-2024/>
3. BĚHOUNEK, Pavel a Ingrid BĚHOUNKOVÁ, 2025. *Konsolidační balíček 2024–2025* [online]. In: . 10.01.2025 [cit. 2025-06-15]. Dostupné z: <https://www.behounek.eu/l/danovy-balicek/>
4. BĚHOUNEK, Pavel, [2024]. *Daňové zákony: v úplném znění k 1.1.2024 s přehledy a komentáři změn : včetně konsolidačního balíčku k 1.1.2024*. Olomouc: Nakladatelství ANAG. Daně. ISBN 978-80-7554-403-2
5. BONAVENTURA, Jan, 2025. Termíny podání přiznání k dani z příjmů za rok 2024 v roce 2025. In: *Bredford Consulting* [online]. 25.2.2025 [cit. 2025-06-24]. Dostupné z: <https://www.bredford.cz/terminy-podani-priznani-k-dani-z-prijmu>
6. ČSOB FINANCE, 2024. Daňové povinnosti a novinky v roce 2024. In: ČSOB. *Průvodce podnikáním* [online]. 9.1.2024 [cit. 2025-06-24]. Dostupné z: <https://www.pruvodcepodnikanim.cz/clanek/danove-novinky-2024/>
7. DIVINOVÁ, Veronika, 2021. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. In: *Grantex* [online]. 31.8.2021 [cit. 2025-06-24]. Dostupné z: <https://grantex.cz/blog/rozdil-mezi-ucetnimi-a-danovymi-odpisy/>
8. DUCHÁČKOVÁ, Daniela, 2021. Co je společnost s ručením omezeným? In: *Orange Academy* [online]. 03.07.2021 [cit. 2025-06-15]. Dostupné z: <https://orangeacademy.cz/clanky/spolecnost-s-rucenim-omezenym/>
9. DŽALAVJAN, Veronika a Karolína ČEPLOVÁ, 2025. Sankce za opožděné podání daňového přiznání. In: *Accace* [online]. 28.3.2025 [cit. 2025-06-24]. Dostupné z: <https://accace.cz/sankce-za-opozdene-podani-ci-nepodani-danoveho-priznani-poradna/>

10. ENACHE, Cristina, 2025. Corporate Income Tax Rates in Europe, 2025. In: *Tax Foundation Europe* [online]. 14.1.2025 [cit. 2025-06-24]. Dostupné z: <https://taxfoundation.org/data/all/eu/corporate-income-tax-rates-europe/>
11. FINANČNÍ SPRÁVA, 2024. Upozornění k tiskopisům 2024. In: *Finanční správa* [online]. 9.2.2024 [cit. 2025-06-03]. Dostupné z: <https://financnisprava.gov.cz/cs/dane/danove-tiskopisy/upozorneni-k-tiskopisum/dan-z-prijmu-pravnickych-osob/upozorneni-k-tiskopisum-2024>
12. FINANČNÍ SPRÁVA, 2025. Daň z příjmů právnických osob. In: *Finanční správa* [online]. 23.1.2025 [cit. 2025-06-24]. Dostupné z: https://financnisprava.gov.cz/assets/cs/prilohy/fs-financni-sprava-cr/EtR_DPPO_Dan-z-prijmu-pravnickych-osob_2025.pdf
13. Fuest, Clemens and Neumeier, Florian, Corporate Taxation, 2023. Annual Review of Economics, Vol. 15, pp. 425-450, 2023, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4577336> or <http://dx.doi.org/10.1146/annurev-economics-082322-014747>
14. HAAS KUBÁTOVÁ, Alena, 2020. Členění účetních jednotek a jejich povinnosti. In: *Portál.pohoda* [online]. 31.8.2020 [cit. 2025-06-12]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/cleneni-ucetnich-jednotek-a-jejich-povinnosti/>
15. HAAS KUBÁTOVÁ, Alena, 2021. Daňově uznatelné a neuznatelné náklady. In: *Portál.pohoda* [online]. 11.6.2021 [cit. 2025-06-24]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/danove-uznatelne-a-neuznatelne-naklady/>
16. HNÁTEK, Miloslav, 2023. *Daňové a nedaňové náklady 2023*. 6. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: ESAP. ISBN 978-80-908801-0-8.
17. JANKOVCOVÁ, Věra, 2023. *Nepeněžní benefity pro zaměstnance od 1. 1. 2024* [online]. In: . 23.11.2023 [cit. 2025-06-15]. Dostupné z: <https://www.bdo.cz/cs-cz/temata/dane/nepenezni-benefity-pro-zamestnance-od-1-1-2024>
18. MACHÁČEK, Ivan, 2021. *Zaměstnanecké benefity a daně - 6. vydání*. Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-194-0. Dostupné také z: <https://www.bookport.cz/kniha/zamestnanecke-benefity-a-dane-6-vydani-11132/>

19. MALÍKOVÁ, Tereza, 2023. Daňový řád: Přehled pojmů a definic pro lepší porozumění daním. In: *Orange Academy* [online]. 7.8.2023 [cit. 2025-06-12]. Dostupné z: <https://orangeacademy.cz/clanky/danovy-rad/>
20. MARKOVÁ, Hana, 2024. *Daňové zákony 2024: úplná znění platná k 1.1.2024 : včetně všech novel a čísel zákonů k 1.1.2024, s komentáři spoluautorů zákonů*. 35. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5243-8.
21. MARTÍNKOVÁ, Michaela, 2024. Limitace výdajů na osobní automobily od roku 2024. In: *Portál.pohoda* [online]. 15.1.2024 [cit. 2025-06-24]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/limitace-vydaju-na-osobni-automobily-od-roku-2024/>
22. MÜLLEROVÁ, Libuše, 2025. Sestavení daňového přiznání a zaúčtování splatné daně z příjmů. In: *Živnostník.cz* [online]. 19.2.2025 [cit. 2025-06-03]. Dostupné z: <https://www.zivnostnik.cz/33/sestaveni-danoveho-priznani-a-zauctovani-splatne-dane-z-prijmu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EvVUVg2EK36VexERwFJqVbs/>
23. ODDĚLENÍ MEZINÁRODNÍHO ZDAŇOVÁNÍ, 2012. Přehled platných smluv: Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. 2.1.2012, 7.4.2025 [cit. 2025-06-12]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/zahranici-aeu/smlouvy-o-zamezeni-dvojicho-zdaneni/prehled-platnych-smluv>
24. PELC, Vladimír, 2024. *Daně z příjmů: s komentářem 2024*. 19. přepracované vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG. Daně. ISBN 978-80-7554-368-4. Dostupné také z: <http://krameriusndk.nkp.cz/search/handle/uuid:ba381560-4d69-11e4-9383-005056825209>
25. POKORNÁ, Jarmila, Jan LASÁK a Josef KOTÁSEK, 2022. *Obchodní společnosti a družstva*. 2. vydání. V Praze: C.H. Beck. Academia iuris. ISBN 978-80-7400-867-2.
26. RYBÁKOVÁ, Lenka, 2024. Tiché víno jako propagační předmět – změny v roce 2024. In: *Matidal Group* [online]. 3.10.2024 [cit. 2025-06-24]. Dostupné z: <https://www.matidal.cz/tiche-vino-jako-propagacni-predmet-zmeny-v-roce-2024>
27. SKÁLOVÁ, Jana, 2022. *Daně v účetnictví*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer. Účetnictví. ISBN 978-80-7676-344-9.
28. SKÁLOVÁ, Jana a Anna SUKOVÁ, 2023. *Podvojně účetnictví 2023*. 29. vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3980-4.

29. STROUHAL, Jiří, 2021. Sestavení výkazu zisku a ztráty. In: *DAUČ* [online]. 19.1.2021 [cit. 2025-06-03]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/8918/sestaveni-vykazu-zisku-a-ztraty>
30. TRUHLÁŘOVÁ, Martina, 2024. Účtování v jiné než české měně od 1. 1. 2024. In: *Portál.pohoda* [online]. 22.03.2024 [cit. 2025-06-15]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-v-jine-nez-ceske-mene-od-1-1-2024/>
31. VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ, Jana VÍTKOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ, 2024. *Daňový systém ČR 2024*. Praha: Wolters Kluwer. Ekonomie. ISBN 978-80-7676-992-2. Dostupné také z: <http://www.digitalniknihovna.cz/mzk/uuid/uuid:05c57da0-4a89-11e2-b8fd-005056827e52>
32. VLČKOVÁ, Miroslava, 2020. *Základní principy a postupy v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer. Účetnictví. ISBN 978-80-7598-928-4. Dostupné také z: <https://www.bookport.cz/kniha/zakladni-principy-a-postupy-v-ucetnictvi-11102/>
33. VYCHOPENĚ, Jiří, 2020. *Daň z příjmů 2020*. 16. vydání. Praha: Wolters Kluwer. Meritum. ISBN 978-80-7598-774-7. Dostupné také z: <https://www.bookport.cz/kniha/zakladni-principy-a-postupy-v-ucetnictvi-11102/>