

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. Pavlína Novotná**
Osobní číslo: **E23113**
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 navrhnout vhodná opatření směřující ke snížení daňového zatížení vybrané společnosti.

Osnova:

- Základní konstrukční prvky daně z příjmů právnických osob.
- Možnosti optimalizace základu daně a daňové povinnosti.
- Aplikace problematiky ve vybrané společnosti.
- Vyhodnocení výsledků a závěr.

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

Seznam doporučené literatury:

EUROPEAN COMMISSION. Taxation trends in the European Union. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2021. ISBN 978-92-76-32069-2.
HNÁTEK, Miloslav a ZÁMEK, David. Daňové a nedaňové náklady 2024. 7. vydání. Praha: ESAP, 2024. ISBN 978-80-908801-2-2.
KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 7. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-165-3.
KLIMEŠOVÁ, Ludmila. Daňová optimalizace. 2. aktualizované vydání. Právo a management. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2018. ISBN 978-80-87974-17-9.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2024: úplná znění platná k 1.1.2024. Praha: Grada, 2024. ISBN 978-80-271-5243-8.
PELC, V. Daně z příjmů s komentářem 2024. 19. vydání Praha: ANAG 2024. ISBN 978-80-7554-368-4.

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

L.S.

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

V Pardubicích dne 1. září 2024

Prohlašuji:

Práci s názvem Daňové zatížení obchodní společnosti jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., 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 30. 4. 2025

Bc. Pavlína Novotná v. r.

PODĚKOVÁNÍ

Ráda bych touto cestou vyjádřila poděkování vedoucímu mé diplomové práce Ing. Františku Sejkorovi, Ph.D. za odborné vedení, ochotu a cenné rady, kterými přispěl ke zpracování této diplomové práce. Také bych ráda poděkovala spolupracujícímu podniku za poskytnutá data, jež umožnila sepsání této práce. V neposlední řadě bych ráda poděkovala svému příteli a rodině za neustálou podporu a trpělivost, kterou mi projevovali v průběhu celého studia.

ANOTACE

Tato diplomová práce se zabývá analýzou daňového zatížení vybrané obchodní společnosti a navržením opatření vedoucích k jeho optimalizaci. Práce je strukturovaná do teoretické a praktické části. Teoretická část popisuje klíčová teoretická východiska v rámci daně z příjmů právnických osob a legálních optimalizačních nástrojů v České republice. V empirické části se propojuje teorie s praxí a na základě provedené analýzy vybraného podniku jsou navržena konkrétní opatření, jako je uplatnění odpisů hmotného majetku, zaměstnaneckých benefitů nebo možnost darování finanční podpory pro veřejně prospěšné účely. Cílem práce je navrhnout podniku vhodné nástroje pro snížení daňového zatížení v souladu s platnou legislativou a etickými principy.

KLÍČOVÁ SLOVA

daňové zatížení, daňová optimalizace, daň z příjmů, právnická osoba, základ daně, daňově neuznatelný náklad, daňově uznatelný náklad

TITLE

Tax burden of the business company

ANNOTATION

This thesis focuses on the analysis of the tax burden of a selected business company and proposing measures leading to its optimization. The thesis is structured into a theoretical and practical part. The theoretical part describes the key theoretical foundations related to corporate income tax and legal optimization tools in the Czech Republic. In the empirical part theory is linked with practice and based on the analysis of the selected company, specific measures are proposed, such as the application of depreciation of tangible assets, employee benefits or the possibility of donating financial support for public benefit purposes. The aim of the thesis is to propose suitable tools for the company to reduce its tax burden in compliance with applicable legislation and ethical principles.

KEYWORDS

tax burden, tax optimization, income tax, legal entity, tax base, taxable cost, non-taxable cost

OBSAH

SEZNAM TABULEK A GRAFŮ	9
SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK	10
ÚVOD	11
METODIKA PRÁCE	12
1 Vymezení základních pojmů	14
1.1 Daň.....	14
1.1.1 Daň z příjmů právnických osob	14
1.2 Předmět daně z příjmů právnických osob.....	14
1.3 Poplatník daně z příjmů právnických osob.....	15
1.4 Zdaňovací období	15
1.5 Náklady.....	16
1.5.1 Daňově uznatelné a neuznatelné náklady	16
1.6 Výsledek hospodaření.....	17
1.7 Základ daně.....	17
1.7.1 Položky zvyšující/snižující základ daně	18
1.8 Slevy na dani.....	19
1.9 Sazba a výpočet daně	19
1.9.1 Vývoj sazby daně z příjmů v České republice.....	19
1.10 Obchodní společnosti.....	20
1.10.1 Společnost s ručením omezeným.....	20
2 Daňová optimalizace a její možnosti	22
2.1 Optimalizace daňové povinnosti.....	22
2.2 Možnosti daňové optimalizace	22
2.2.1 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	23
2.2.2 Zaměstnanecké benefity	26
2.2.3 Cestovní náhrady	30

2.2.4	Výdaje na motorová vozidla	31
2.2.5	Dary	33
3	Analýza současného stavu podniku	35
3.1	Představení podniku.....	35
3.2	Využívané optimalizační nástroje.....	35
3.3	Rozvaha	36
3.4	Výkaz zisku a ztráty.....	38
3.4.1	Rozbor nákladů a výnosů.....	39
3.4.2	Daňově neuznatelné náklady a opravné položky.....	41
3.5	Výpočet daňové povinnosti před daňovou optimalizací.....	42
4	Návrhy vedoucí k daňové optimalizaci	44
4.1	Dlouhodobý hmotný majetek.....	44
4.2	Zaměstnanecké benefity	47
4.3	Cestovní náhrady	51
4.4	Výdaje na automobil.....	52
4.5	Dary a reklamní předměty	52
4.6	Zdravotně postižení zaměstnanci.....	54
5	Vyhodnocení výsledků	55
	ZÁVĚR	57
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	58

SEZNAM TABULEK A GRAFŮ

Tabulka 1: Výpočet DPPO	19
Tabulka 2: Příklady odpisových skupin.....	25
Tabulka 3: Sazby pro odpisové skupiny u rovnoměrného odpisování	25
Tabulka 4: Koeficienty pro odpisové skupiny u zrychleného odpisování.....	26
Tabulka 5: Sazby stravného v rámci cestovních náhrad v Kč	31
Tabulka 6: Struktura aktiv v podniku v tis. Kč.....	37
Tabulka 7: Struktura pasiv v podniku v tis. Kč	37
Tabulka 8: Výkaz zisku a ztráty v tis. Kč	38
Tabulka 9: Daňově neúčinné náklady v Kč	42
Tabulka 10: Opravné položky v Kč.....	42
Tabulka 11: Výpočet DPPO před optimalizací v Kč.....	43
Tabulka 12: Návrh vozidla	45
Tabulka 13: Návrh na dobíjecí stanici	45
Tabulka 14: Uplatnění mimořádných odpisů.....	45
Tabulka 15: Uplatnění zrychlených odpisů	46
Tabulka 16: Rovnoměrné odpisy	46
Tabulka 17: Kalkulace daně při zohlednění odpisů v Kč	47
Tabulka 18: Kalkulace životního pojištění a penzijního připojištění v Kč.....	48
Tabulka 19: Dodatečné zdanění ze strany zaměstnance v rámci životního pojištění a penzijního připojištění	49
Tabulka 20: Kalkulace DPPO při zohlednění pojištění a připojištění v Kč	49
Tabulka 21: Výpočet stravenek v Kč.....	49
Tabulka 22: Výpočet zdanění stravenek ze strany zaměstnance v Kč	50
Tabulka 23: Telefonní poplatky v Kč	50
Tabulka 24: Rekapitulace zaměstnaneckých benefitů v Kč	51
Tabulka 25: Zohlednění darů v dani z příjmu v Kč.....	53
Tabulka 26: Slevy na dani v Kč.....	54
Tabulka 27: Výsledná kalkulace daně z příjmu v Kč	56
Tabulka 28: Výsledná kalkulace daně z příjmu s původní sazbou v Kč	56
Graf 1: Vývoj sazby daně z příjmů v České republice	20

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

DaP	Daňové přiznání
DNU	Daňově neuznatelné
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
FO	Fyzická osoba
HV	Hospodářský výsledek
OR	Obchodní rejstřík
PC	Požizovací cena
PO	Právnická osoba
SP	Sociální pojištění
VaV	Výzkum a vývoj
VK	Vlastní kapitál
VZ	Vyměřovací základ
ZC	Zůstatková cena
ZD	Základ daně
ZP	Zdravotní pojištění

ÚVOD

Daně tvoří neodmyslitelnou součást podnikatelského prostředí a představují významnou položku ovlivňující hospodaření firem. Každá obchodní společnost čelí povinnosti odvádět daně, ať už ve formě daně z příjmů, nepřímých daní nebo dalších poplatků, které vyplývají z platné legislativy. Daňové zatížení podniku však není jen administrativní povinností, ale také klíčovým faktorem ovlivňujícím jeho finanční zdraví, investiční možnosti a celkovou konkurenceschopnost na trhu.

Tato diplomová práce se věnuje problematice daňového zatížení obchodní společnosti a hledání možností jeho optimalizace. Struktura práce je rozdělena do pěti hlavních kapitol, přičemž dvě z nich tvoří teoretickou část a tři kapitoly spadají do části praktické.

První kapitola se věnuje vymezení základních daňových pojmů, jako jsou definice daně, předmět daně, poplatník daně, sazba daně a zároveň poskytuje stručný přehled o historickém vývoji sazby daně v České republice. Cílem této kapitoly je objasnit klíčové termíny a zasadit je do kontextu diplomové práce. Ve druhé kapitole je podrobně rozebrána problematika daňové optimalizace. Tato část se soustředí na různé nástroje a metody, které mohou podniky využít k optimalizaci své daňové povinnosti. Patří sem například odpisy dlouhodobého majetku, zaměstnanecké benefity, kompenzace cestovních náhrad a další metody, které mohou přispět ke snížení celkového daňového zatížení.

Třetí kapitola se zaměřuje na analýzu současného stavu podniku, kde je podrobně popsána struktura aktiv, pasiv, nákladů a výnosů společnosti. V předposlední kapitole jsou uvedeny konkrétní návrhy, které mohou vést ke snížení daňové zátěže podniku. Poslední kapitola se věnuje vyhodnocení těchto návrhů a provedení konečné kalkulace daňové povinnosti konkrétního podniku.

Hlavním cílem práce je navrhnout taková opatření, která povedou ke snížení daňové zátěže podniku při plném respektování platné legislativy. Všechny návrhy vycházejí z podrobné finanční analýzy podniku a konzultací s jeho zástupci, aby byly reálně proveditelné a přinesly měřitelné výsledky.

Výstupy této práce mohou sloužit nejen jako doporučení pro analyzovaný podnik, ale také jako inspirace pro další společnosti, které hledají způsoby, jak efektivně spravovat své daňové povinnosti a současně podpořit svůj další rozvoj.

METODIKA PRÁCE

Cílem této diplomové práce je provést rozbor daňového zatížení vybraného podnikatelského subjektu a na základě provedené analýzy navrhnout legální a efektivní opatření směřující k jeho optimalizaci. Tato část práce se věnuje popisu použitých metod a postupů, které byly zvoleny k dosažení stanoveného cíle. Zároveň specifikuje zdroje dat, způsoby jejich zpracování a následného vyhodnocení.

Vzhledem k tomu, že práce vychází z reálných údajů konkrétní firmy, zvolený výzkumný přístup odpovídá aplikovanému výzkumu založenému na případové studii. Tento přístup umožňuje detailně porozumět specifické situaci jednoho podniku a na základě hlubší analýzy formulovat návrhy konkrétních optimalizačních opatření. Výzkum je zaměřen na jeden konkrétní subjekt a jeho výsledky nejsou zobecnitelné na veškeré existující podniky, ale poskytují detailní vhled do problematiky daňového zatížení v rámci jednoho konkrétního subjektu a mohou sloužit jako ilustrační příklad praktické aplikace daňové optimalizace.

Z metodologického hlediska je práce postavena na kvantitativní analýze sekundárních dat, která byla získána přímo od analyzované společnosti. Hlavní výzkumné otázky se zaměřují na identifikaci klíčových faktorů ovlivňujících výši daňové povinnosti a na možnosti využití zákonných nástrojů k jejímu snížení.

Základ analytické části tvoří data společnosti XY, která zahrnují účetní závěrky, interní účetní doklady, výstupy z účetního softwaru a doprovodné komentáře k jednotlivým položkám, poskytnuté během konzultací. Tato data byla následně podrobena komparativní analýze, jež umožnila srovnání nákladových a výnosových struktur, rozvahy i výkazu zisků a ztrát. Zvláštní pozornost byla věnována položkám s dopadem na daňový základ, jako jsou daňově neuznatelné náklady, odpisy nebo položky snižující základ daně. Na základě zjištěných skutečností byly dále modelovány variantní scénáře ilustrující potenciální efekty daňové optimalizace.

Analyzovaná společnost byla vybrána účelově, a to na základě ochoty spolupracovat a poskytnout relevantní data. Cílem nebylo vytvořit reprezentativní vzorek napříč celým podnikatelským prostředím, ale získat dostatečně detailní obraz o tom, jak se daňové zatížení projevuje v konkrétních podmínkách jednoho reálného podniku. Tento případový přístup umožňuje nejen popsat současný stav, ale i navrhnout praktická opatření šitá na míru danému subjektu, čímž přináší vysokou přidanou hodnotu jak pro firmu samotnou, tak pro odbornou veřejnost, která se zabývá problematikou daní a podnikové ekonomiky.

K zajištění přehledného a efektivního zpracování dat byl využit zejména program Microsoft Excel, který posloužil k sestavení tabulek, výpočtů i grafické vizualizaci výsledků. Práce dále čerpá z aktuální daňové legislativy České republiky, především ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a souvisejících vyhlášek.

1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ

První kapitola slouží k objasnění klíčových termínů z oblasti daní a dalších relevantních oborů, a to pro snazší pochopení řešené problematiky a sjednocení tématu diplomové práce. Úvodní kapitola poskytuje vysvětlení pojmů jako je daň z příjmů, předmět daně, zdaňovací období, ale nabízí i přehled vývoje této daně v České republice. Tím vytváří teoretický rámec, na němž jsou založeny následující kapitoly, které se již věnují konkrétním optimalizačním nástrojům daně z příjmů.

1.1 Daň

Daň lze definovat jako povinnou a nenávratnou platbu ze soukromého sektoru do státního rozpočtu. Tato platba je neúčelová, neekvivalentní a je určena zákonem. Daně mohou být placeny v pravidelných časových intervalech (např. daň z příjmů je placená každoročně), nebo se mohou platit jednorázově za specifických okolností (dědická daň). Neúčelová platba znamená, že vybraná daň neslouží k financování konkrétního vládního projektu, nýbrž slouží k financování různých veřejných potřeb. Neekvivalentní platba pro poplatníka znamená, že nemá nárok na protiplnění v takové výši, které by odpovídalo platbě poplatníka. (Kubátová, 2018)

Daně se dělí na přímé a nepřímé. Přímé daně jsou placeny poplatníkem přímo ze svého důchodu a nelze je přenést na jiný subjekt. Jedná se například o daně z příjmů, z nemovitých věcí či silniční daň. Naopak nepřímé daně nejsou placeny přímo ze zdrojů poplatníka, ale povinnost platby je přenesena na jiný subjekt. Typickým příkladem je daň z přidané hodnoty, dále spotřební daň či ekologické daně. (Kubátová, 2018)

1.1.1 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů je klasifikována jako přímá daň, což znamená, že jejím plátcem je vždy konkrétní osoba, respektive daňový subjekt. Této dani jsou podrobeny jak fyzické, tak právnické osoby. Daň z příjmů, kterou právnické osoby odvádějí státu ze svých příjmů, zahrnuje veškeré příjmy z činnosti firmy a z nakládání s jejím jměním. Výjimku tvoří příjmy osvobozené od daně a ty, které nejsou předmětem daně. (Seyfor, a. s., 2024a)

1.2 Předmět daně z příjmů právnických osob

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou veškeré příjmy plynoucí z jejich činnosti a správy majetku. (Vančurová a Zídková, 2019) Do předmětu daně však nelze zahrnout příjmy, které byly získány nabytím akcií, dále příjmy oprávněných osob z vydání pohledávky, značnou

část příjmů zdravotních pojišťoven a společenství vlastníků jednotek a rovněž příjmy z činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

1.3 Poplatník daně z příjmů právnických osob

Poplatníkem je takový daňový subjekt, kterému vzniká povinnost odvádět určitou daň či poplatek, a to ze svých vlastních prostředků. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018)

Neomezená daňová povinnost se vztahuje na daňové rezidenty, to znamená, že zdanění podléhají příjmy z celého světa. Za daňového rezidenta se považuje taková právnická osoba, která má své sídlo nebo místo vedení v České republice, pokud smlouva o zamezení dvojího zdanění nestanoví jinak. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018)

Daňový nerezident je povinen odvést daň pouze z příjmů, které plynou z činností na území ČR. Nerezidentem je osoba, která nemá sídlo ani místo vedení na území České republiky. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018)

Dle Zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992) (dále jen Zákon o daních z příjmů) jsou poplatníky daně z příjmů právnických osob následující subjekty:

- a) *„právnická osoba;*
- b) *organizační složka státu;*
- c) *podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy;*
- d) *podfond investičního fondu podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy;*
- e) *fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření;*
- f) *svěřenský fond podle občanského zákoníku;*
- g) *jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem;*
- h) *fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu.“*

1.4 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím DPPO se považuje kalendářní nebo hospodářský rok. Zdaňovacím obdobím může být také i období od okamžiku, kdy dojde k fúzi nebo rozdělení obchodní společnosti, případně k převodu majetku na společníka do konce kalendářního

či hospodářského roku, ve kterém byly tyto změny zapsány do obchodního rejstříku. Za zdaňovací období lze rovněž považovat účetní období, pokud trvá déle než dvanáct měsíců bez přerušení. (Klimešová, 2018)

1.5 Náklady

Pojem náklad lze definovat různými způsoby, obecně lze náklad chápat jako účelné vynaložení prostředků, jehož cílem je získat ekonomický prospěch. Prospěchem lze rozumět například generování zisku, zvýšení produktivity či získání lepšího postavení na trhu. Z účetního hlediska lze náklad definovat jako ocenitelné snížení aktiv nebo nárůst závazků, které účetní jednotka vynaložila v souvislosti s výnosy. Tato vynaložená částka zároveň vede k poklesu vlastního kapitálu podniku. (Sagit, c2025)

Náklady se dělí druhově a účelově. Druhové členění slouží k sestavení výkazu zisků a ztráty, kde se náklady dělí dle účtových tříd, jako je spotřeba materiálu, služby nebo mzdové náklady. Účelové členění pak reflektuje jejich vazbu na podnik a důvod jejich vzniku. (ALTAXO, c2019)

1.5.1 Daňově uznatelné a neuznatelné náklady

V rámci podnikání je klíčové rozlišovat náklady mezi daňově uznatelné a daňově neuznatelné. Daňově uznatelné náklady jsou takové výdaje, které lze odečíst od základu daně, a to za podmínky, že vynaložený náklad přímo souvisí s dosažením, zajištěním a udržením zdanitelných příjmů. (Fakturoid, c2009-2025) Mezi tyto náklady patří například:

- *„náklady vynaložené na podnikání – materiál, zboží, služby, software;*
- *personální náklady – mzdy, sociální a zdravotní pojištění;*
- *výdaje na pracovní cesty;*
- *provozní náklady – pracovní oděvy, nájemné, energie, opravy a údržba, pojištění;*
- *smluvní pokuty a penále;*
- *odpisy dlouhodobého majetku.“* (Fakturoid, c2009-2025)

Opakem uznatelných nákladů jsou daňově neúčinné náklady, kterými jsou nejčastěji:

- *náklady na reprezentaci – pohoštění, občerstvení, dary;*
- *ostatní penále a pokuty;*
- *technické zhodnocení;*
- *náklady na osobní spotřebu apod.* (Fakturoid, c2009-2025)

1.6 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření představuje rozdíl mezi výnosy a náklady v rámci jednoho účetního období. Kladný výsledek hospodaření, tzn. zisk, patří mezi klíčové cíle v podnikání. Naopak, pokud náklady přesahují tržby, vzniká záporný hospodářský výsledek neboli ztráta. (Dvořáková, 2021) „*Výsledek hospodaření vychází z účetnictví vedeného v souladu se zákonem o účetnictví, příslušnou vyhláškou a Českými účetními standardy.*“ (Skálová, 2022)

Protože účetní jednotka eviduje ve svých nákladech a výnosech všechny náklady a výnosy spojené se zabezpečením a udržením příjmů, a to bez ohledu na to, zda jsou uznatelné či ne, je nutné očistit HV o tyto daňově neúčinné N a V. Tyto úpravy probíhají až v daňovém přiznání, nikoli v účetním softwaru. Mezi daňovým a účetním HV mohou být rozdíly, které lze klasifikovat jako:

1. přechodné – náklady, které jsou daňově uznatelné v jiném období;
2. trvalé – náklady, které jsou daňově neuznatelné. (Vlčková, 2020)

Výsledek hospodaření lze členit na:

1. **provozní výsledek hospodaření** (+/-) → určí se odečtením provozních nákladů od provozních výnosů;
2. **finanční výsledek hospodaření** (+/-) → finanční výnosy se poníží o finanční náklady;
3. **výsledek hospodaření před zdaněním** (+/-) → vypočte se sečtením provozního a finančního HV, upraveného o splatnou a případně odloženou DPPO za běžnou činnost;
4. **výsledek hospodaření po zdanění** (+/-) = od bodu 3 se odečte splatná a odložená DPPO;
5. **výsledek hospodaření za účetní období** (+/-) = vypočítá se jako výsledek hospodaření po zdanění – podíl na výsledku hospodaření, který se převádí společníkům. (Vlčková, 2020)

1.7 Základ daně

Základ daně je definován jako rozdíl mezi příjmy, s výjimkou těch, které nejsou předmětem daně nebo jsou osvobozené, a výdaji, přičemž je nutné dodržet jejich věcnou a časovou souvislost v rámci příslušného zdaňovacího období. Dle předpisů upravujících účetnictví se za příjmy považují výnosy a za výdaje náklady. Tato skutečnost platí pro většinu podnikajících subjektů. Výjimku tvoří podnikatelé, kteří si vedou jednoduché účetnictví. (Hnátek, 2017)

Výpočet základu daně vychází z účetního výsledku hospodaření, který je stanoven na základě věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018) Věcná a časová souvislost znamená, že účetní operace musí být zaznamenány v okamžiku, kdy k nim skutečně došlo, bez ohledu na to, kdy byly peněžně vypořádány. Zmíněné dvě zásady se považují za axiomy účetnictví, které je nutné dodržovat pro správné vedení účetnictví společnosti a pro přesné stanovení hospodářského výsledku. (Máče, 2013) Podle účetních předpisů je účetní hospodářský výsledek definován jako rozdíl mezi zaúčtovanými náklady a výnosy. (Hnátek, 2017)

Z vypočteného hospodářského výsledku se v daňovém přiznání stává základ daně, ze kterého se následně stanoví vlastní daň z příjmů. Tento základ daně je určen jako rozdíl mezi zdanitelnými výnosy a daňově uznatelnými náklady, přičemž je opět nutné dodržovat již zmíněné dvě zásady – věcnou a časovou souvislost, a to v daném zdaňovacím období. (Hnátek, 2017) Výsledek hospodaření společnosti je pro daňové účely upraven o určité specifické položky. (Hnátek, 2017) Nejčastější úpravy jsou zmíněny níže v podkapitole 1.7.1.

1.7.1 Položky zvyšující/snižující základ daně

Mezi nejběžnější úpravy hospodářského výsledku patří operace, které vedou ke zvýšení základu daně. Tyto položky jsou vykazovány v daňovém přiznání na řádcích 20-62 jako částky, jež navyšují účetní zisk či naopak snižují účetní ztrátu. (Pokorná, 2023)

Základ daně z příjmů je možné zvýšit těmito způsoby:

- dodaněním závazků, které jsou po splatnosti více než 36 měsíců;
- částkami, o něž byl HV v minulých zdaňovacích období snížen;
- smluvními pokutami a úroky z prodlení, které byly uhrazeny;
- chybně zaúčtovanými náklady či výnosy;
- připočtením daňově neuznatelných nákladů, jako jsou náklady na reprezentaci, dary či nesmluvní či nesplacené pokuty a penále. (Pokorná, 2023)

Položky, které snižují základ daně, jsou uvedeny v DaP na řádcích 100-162. Mezi tyto položky patří například neuhrazené výnosové smluvní pokuty a úroky z prodlení, dále náklady, které nebyly zahrnuty do účetnictví za předchozí ZO, a to například kvůli opomenutí nebo pozdnímu obdržení faktury, či také uhrazené závazky, které byly dříve dodaněny, jako závazky po splatnosti. (Pokorná, 2023)

1.8 Slevy na dani

Právnícké osoby mají možnost snížit si daňovou povinnost, pokud ve svém pracovním kolektivu zaměstnávají osoby se zdravotním postižením. Zaměstnavatelé si mohou uplatnit daňovou slevu ve výši 18 000 Kč za každého zaměstnance s lehkým zdravotním postižením a 60 000 Kč za zaměstnance s těžkým stupněm postižení. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Zaměstnavatelé s více než 25 zaměstnanci v pracovním poměru jsou navíc povinni zajistit, aby alespoň 4 % z jejich celkového počtu tvořili právě zaměstnanci se zdravotním postižením. V případě, že zaměstnavatel nesplní tuto povinnost, hrozí mu sankce, která může dosáhnout až jednoho milionu korun. (Ministerstvo práce a sociálních věcí, 2019)

1.9 Sazba a výpočet daně

V roce 2024 začala platit nová sazba daně, která vzrostla z 19 % na 21 %. Výpočet daně se provádí jako součin základu daně, přičemž se nejprve sníží o položky, které ZD snižují, a o odečitatelné položky. Poté se ZD zaokrouhluje dolů na celé tisíce koruny. (Marková, 2024) Výpočet daně z příjmů je uveden níže v tabulce 1.

Tabulka 1: Výpočet DPPO

Výpočet daně z příjmů PO
základ daně
- nestandardní odpočty
= základ daně po snížení (zaokrouhlený na tisíce koruny dolů)
× sazba daně 21 %
- standardní slevy
daň po slevách

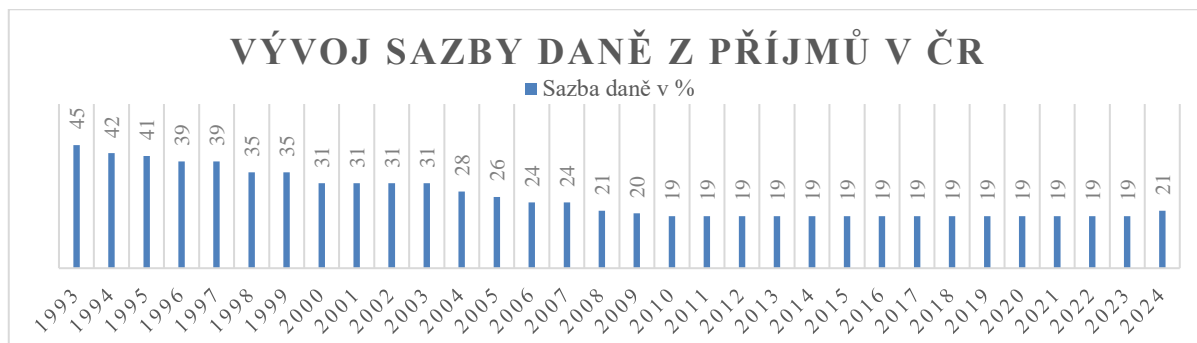
Zdroj: vlastní zpracování dle (Vančurová a Zídková, 2019)

1.9.1 Vývoj sazby daně z příjmů v České republice

Od osamostatnění České republiky měla daň z příjmů klesající tendenci, což lze spatřit níže v grafu 1. Nejvyšší sazba daně byla právě v roce 1993, kdy byla na 45 % a v průběhu let docházelo k postupnému snižování sazby daně z příjmů. V letech 2000-2003 byla zahájena daňová reforma, která vedla ke snížení sazby na 31 % a pozitivně ovlivnila podnikatelské prostředí pro tuzemské i zahraniční firmy. K dlouhodobému ustálení došlo v roce 2010, kdy byla daňová sazba nastavena na 19 % a zůstala takto stabilní po dobu 13 let, tedy do roku 2023. Pro rok 2024 byla stanovena nová zvýšená sazba ve výši 21 %. (ÚK Kawková, 2023)

Klesající trend se projevuje i u ostatních států v EU, kdy v 90. letech průměrná sazba činila 35 % a v průběhu let poklesla na průměrných 21 %. (Crivelli et al., 2021)

Graf 1: Vývoj sazby daně z příjmů v České republice



Zdroj: vlastní zpracování dle (ÚK Kawková, 2023)

1.10 Obchodní společnosti

Obchodní společnosti a družstva jsou součástí obchodních korporací a představují jednu z kategorií právnických osob. Tyto korporace lze charakterizovat jako sdružení osob, které se nejčastěji zakládají za účelem dosažení zisku. Právnickou osobu lze následně definovat jako subjekt vytvořený právním řádem, který disponuje právní osobností od svého vzniku až do svého zániku. Mezi základní povinnosti právnických osob patří vedení spolehlivých záznamů o svých majetkových poměrech, a to v závislosti na povaze dané PO. Za vznik společnosti se považuje zápis do příslušného rejstříku, nejčastěji se však jedná o obchodní rejstřík. (Moravec a Andreisová, 2021)

Obchodní společnosti se dělí na osobní a kapitálové – mezi osobní společnosti patří veřejná obchodní společnost a komanditní společnost, zatímco do kapitálových společností spadá akciová společnost a společnost s ručením omezeným. (Müllerová a Šindelář, 2016) Podnik, kterým se zabývá empirická část diplomové práce, má právní formu společnosti s ručením omezeným. Tato právní forma podnikání je přiblížena níže v podkapitole.

1.10.1 Společnost s ručením omezeným

Tato forma společnosti je charakteristická tím, že společníci ručí za její dluhy společně a nerozdílně, a to do výše nesplněných vkladových povinností dle stavu uvedeného v OR v okamžiku, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění. Pokud však společníci své vkladové povinnosti splatí, za dluhy společnosti již následně neručí. Podnik nese označení „společnost s ručením omezeným“, které se zpravidla nahrazuje zkratkami „*spol. s.r.o.*“ či pouze „*s.r.o.*“ (Müllerová a Šindelář, 2016)

Společníky s.r.o. mohou být jak právnické, tak fyzické osoby, přičemž zakladatelů může být jeden či více. Při založení společnosti není účel založení nijak omezen. Mezi další charakteristiky s.r.o. patří:

- vkladová povinnost společníků;
- stanovení základního kapitálu. (Moravec a Andreisová, 2021)

Minimální částka, kterou lze vložit společníkem do společnosti je 1 Kč, pokud společenská smlouva nestanoví jinak. S tím se pojí i minimální výše základního kapitálu, která také činí 1 Kč. Vklady mohou být buď peněžité, což znamená, že jsou poskytovány formou peněz, nebo nepeněžité, kdy se do společnosti vkládá například určitý druh majetku (stroje, pozemky). Výše vkladu se může lišit dle jednotlivých podílů společníků. (Müllerová a Šindelář, 2016)

2 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE A JEJÍ MOŽNOSTI

Druhá kapitola se zaměřuje na různé způsoby, jakými mohou právnické osoby efektivně řídit daňové zatížení a tím zvýšit svou ekonomickou stabilitu. V kapitole jsou rozebrány nejčastější optimalizační nástroje, jako je využití odpisů hmotného majetku, uplatnění zaměstnaneckých benefitů nebo například kompenzace cestovních náhrad zaměstnanců.

Cílem kapitoly je poskytnout přehled vybraných optimalizačních metod, které mohou podnikatelé aplikovat pro efektivní snížení daňového zatížení v souladu s platnou legislativou.

2.1 Optimalizace daňové povinnosti

Daňová optimalizace je proces, při kterém se daňový subjekt snaží legálně minimalizovat své daňové povinnosti. Tento proces je velmi obsáhlý a v praxi ho ovlivňuje situace konkrétního daňového subjektu, jeho motivace, velikost podniku, schopnost dosahovat zisku a podobně. Dopadem daňové optimalizace je především:

- využití všech dostupných možností snížení základu daně v rámci platných zákonných předpisů;
- odložení daně do budoucna, a to například využitím daňových rezerv nebo vhodnou formou odpisů majetku;
- vyvarování se vysokému zdanění legálním využitím mezer;
- zamezení dvojího zdanění v případě přeshraničního podnikání a využití podnikové skupiny s ohledem na daňové režimy v zapojených zemích. (Klimešová, 2018)

2.2 Možnosti daňové optimalizace

Optimalizace daní u právnických osob zahrnuje promyšlené plánování tak, aby byl základ daně co nejvýhodnější. Proces optimalizace již začíná v počáteční fázi, kdy se zvažují možnosti uplatnění daňově uznatelných nákladů. Základ daně lze následně optimalizovat pomocí odčitatelných položek, anebo efektivního nastavení daňové sazby, která je zpravidla nižší než zákonem stanovená sazba. K dosažení této sazby je nezbytné využít kombinaci různých optimalizačních nástrojů, jako je například tvorba rezerv na opravu majetku, uplatnění opravných položek, vhodné odpisování hmotného majetku apod. (Klimešová, 2018) V následujících podkapitolách jsou uvedeny konkrétní způsoby daňové optimalizace, které mohou být využity pro zvolený podnikatelský subjekt.

2.2.1 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku

Dlouhodobý majetek zahrnuje takový majetek, který podnik využívá po dobu delší než jeden rok. Při jeho používání nedochází ke spotřebování, nýbrž k postupnému opotřebení. Dlouhodobý majetek lze členit na hmotný dlouhodobý majetek, nehmotný dlouhodobý majetek a finanční dlouhodobý majetek. (ProfiSpolečnosti, c2017) Pro účely této diplomové práce je níže více specifikován hmotný dlouhodobý majetek.

Hmotný majetek lze definovat jako část vnějšího světa, kterou lze ovládat a která se vyznačuje tím, že představuje samostatný objekt. (Nigrin, 2020) Hmotným majetkem jsou samostatné movité věci, soubory movitých věcí a dospělá zvířata, přičemž jejich vstupní cena je vyšší než 80 000 Kč. U samostatných movitých věcí a jejich souborů je také nutné, aby jejich provozně-technická životnost byla delší než jeden rok. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018)

Hmotný majetek dále například zahrnuje:

- stavby, budovy, domy a jednotky, které nejsou spojené s pozemkem;
- pěstitelské celky trvalých porostů, které jsou plodné déle než tři roky;
- technické zhodnocení a výdaje spojené s otvirkami nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nevedou ke zvýšení pořizovací či zůstatkové ceny hmotného majetku;
- technické rekultivace;
- právo stavby u poplatníků, kteří nevedou účetnictví. (Seyfor, a. s, 2022)

Za hmotný majetek se nepovažují zásoby. (Seyfor, a. s, 2022)

Odpisy dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek má obvykle předpokládanou dobu životnosti delší než jeden rok, a proto se jeho pořizovací cena nepromítá do nákladů najednou, ale rozkládá se postupně pomocí odpisů po dobu, po kterou se očekává, že bude majetek využíván. Tím je zajištěno, že náklady účetní jednotky jsou zatěžovány po celé období, kdy jí majetek přináší užitek. Pomocí odpisů se také zachycuje postupný pokles hodnoty majetku. (Bartušková, 2021) Odpisy tedy představují míru opotřebení majetku a odvíjejí se od jeho očekávané životnosti, způsobu využívání a dalších faktorů. (Pilařová, 2023)

Majetek obvykle odpisuje jeho odpisovatel, kterým je zpravidla vlastník po skutečném převodu vlastnického práva. Za určitých podmínek však může odpisy provádět i jiný subjekt. Odpisování je možné zahájit po uvedení majetku do užívání, což znamená, že jsou splněny

veškeré technické požadavky nutné pro jeho provoz a byly dodrženy všechny povinnosti stanovené právními předpisy. (Prudký a Lošťák, 2017)

Odpisy lze rozdělit na účetní a daňové. Účetní odpisy jsou stanoveny samostatně účetní jednotkou, a to prostřednictvím odpisového plánu, ve kterém je zohledněna jak skutečnost, tak i odhadovaná životnost konkrétního majetku. (Pilařová, 2023) Tyto odpisy se zaznamenávají do účetnictví a jsou řízeny Zákonem o účetnictví. (Seyfor, a. s., 2024b) V průběhu užívání lze odpisy upravit změnou odpisového plánu, pokud se objeví nové okolnosti poukazující na jinou životnost nebo jiný stav majetku. Pokud jsou účetní odpisy nastaveny správně, zůstatková hodnota majetku bude nulová až při jeho vyřazení z důvodu opotřebení. (Pilařová, 2023)

Existují dva typy účetních odpisů, jsou jimi:

- a) časový odpis, který je postaven na délce životnosti majetku;
- b) výkonový odpis, jež vychází z předem odhadnutých výkonů, např. ujeté kilometry. (Seyfor, a. s., 2024b)

Daňové odpisy naopak nejsou závislé na reálné životnosti majetku ani na způsobu jeho používání. Jsou stanoveny státem v ZDP, a to jednotně pro všechny poplatníky. Na rozdíl od účetních odpisů, daňové odpisy se nepromítají do účetnictví, ale slouží ke stanovení základu daně z příjmů. (Pilařová, 2023) Celkovou hodnotu majetku nelze uplatnit do nákladů jednorázově, nýbrž dle pevně stanoveného harmonogramu odpisů. Podle zákona o daních z příjmů jsou daňové odpisy majetku považovány za náklad, přičemž není třeba prokazovat splnění obecné podmínky, že majetek byl využit k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Je však nutné, aby byl majetek využíván pro podnikatelské účely společnosti. (Klimešová, 2018)

Délku odpisování je možné upravit přerušením odpisů, a to tak, že ve vybraném roce se odpis neuplatní, čímž se doba odpisování o jeden rok prodlouží. (Bartušková, 2021) Přerušování odpisů je vhodné v případě, pokud by při jejich uplatnění společnost vykazovala daňovou ztrátu nebo velmi nízký základ daně. V takovém případě by společnost nemohla plně využít slevy a položky snižující základ daně, jež není možné převést do dalších let. (Klimešová, 2018) V rámci účetních odpisů přerušování aplikovat nelze. (Bartušková, 2021)

Pokud si společnost pořídí nový majetek, zařadí ho do jedné ze šesti odpisových skupin, které stanovuje ZDP v příloze 1. (Seyfor, a. s., 2024b) V následující tabulce lze nalézt příklady majetku, které náleží dle zákona do konkrétní odpisové skupiny.

Tabulka 2: Příklady odpisových skupin

Odpisová skupina	Doba životnosti	Majetek
1	3	Kancelářské stroje, počítačové sestavy, mobilní telefony
2	5	Osobní automobily, nábytek, monitory a projektory
3	10	Klimatizace, výtahy, kotle k ústřednímu topení
4	20	Dálková/místní trubní, telekomunikační a elektrická vedení
5	30	Stavby pro sport a rekreaci, nádrže, dálnice a silnice
6	50	Administrativní budovy, hotely, nebytové prostory, muzea a knihovny

Zdroj: vlastní zpracování dle (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Zákon o daních z příjmů stanovuje dvě možné metody odpisování, a to rovnoměrný daňový odpis nebo zrychlený daňový odpis. Po výběru metody již nelze volbu změnit, proto je vhodné volbu předem promyslet. (Seyfor, a. s., 2024b)

Rovnoměrný neboli lineární odpis disponuje nižší výší odpisu v prvním roce, zatímco v dalších letech se pak odpisuje stále stejná výše. (Pilařová, 2023) Lineární odpisy využívají k výpočtu sazby, které jsou stanoveny pro první a ostatní roky odlišně a liší se také napříč odpisovými skupinami. (Seyfor, a. s., 2024b) Zmíněné sazby pro rovnoměrné odpisování jsou uvedeny níže v tabulce 3.

Tabulka 3: Sazby pro odpisové skupiny u rovnoměrného odpisování

Odpisová skupina	Sazba pro první rok odpisování	Sazba pro ostatní roky odpisování
1	20	40
2	11	22,25
3	5,5	10,5
4	2,15	5,15
5	1,4	3,4
6	1,02	2,02

Zdroj: vlastní zpracování dle (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Pro výpočet lineárních odpisů slouží tyto dva vzorečky:

$$1. \text{ rok} = \frac{(PC \times \text{odpisová sazba v prvním roce})}{100} \quad (\text{Seyfor, a. s., 2024b})$$

$$\text{další roky} = \frac{(\text{PC} \times \text{sazba pro další roky})}{100} \quad (\text{Seyfor, a. s., 2024b})$$

Naopak u zrychlených odpisů je počáteční odpisová částka vyšší a v průběhu let se postupně snižuje. Zrychlené odpisy navíc pracují s koeficienty, které jsou specifické pro konkrétní odpisové skupiny a které lze vidět v tabulce 4.

Tabulka 4: Koeficienty pro odpisové skupiny u zrychleného odpisování

Odpisová skupina	Koeficient pro první rok odpisování	Koeficient v dalších letech odpisování
1	3	4
2	5	6
3	10	11
4	20	21
5	30	31
6	50	51

Zdroj: vlastní zpracování dle (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Zrychlené odpisy lze vypočítat pomocí vzorců níže:

$$\text{1. rok} = \frac{\text{PC}}{\text{koeficient pro 1. rok}} \quad (\text{Seyfor, a. s., 2024b})$$

$$\text{další roky} = \frac{2 \times \text{ZC}}{(\text{koeficient-rok odepisování})} \quad (\text{Seyfor, a. s., 2024b})$$

Relativně novým typem odpisů je mimořádný daňový odpis, který lze uplatňovat pouze u bezemisních vozidel. Mimořádnými odpisy lze urychlit odpisování firemního majetku, konkrétně na 24 měsíců. V prvním roce lze odepsat až 60 % z pořizovací ceny, zatímco ve druhém roce se odepisuje zbývajících 40 %. (Seyfor, a. s., 2024b)

2.2.2 Zaměstnanecké benefity

Zaměstnanecké benefity mohou přinášet výhody nejen zaměstnancům, ale také zaměstnavatelům, kteří je mohou využít k optimalizaci daňové zátěže své společnosti. Tyto výhody pozitivně podporují motivaci zaměstnanců, zvyšují spokojenost s pracovními podmínkami a posilují pracovněprávní vztahy. (Macháček, 2021) Pojem zaměstnanecký benefit je tedy označováno plnění, jež zahrnuje nadstandardní pracovní i mimopracovní podmínky a které zaměstnavatel poskytuje dobrovolně ve prospěch zaměstnance. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018) Benefity mohou mít jak peněžní, tak nepeněžní formu a poskytují se nad rámec dohodnuté mzdy. (Macháček, 2021)

Optimálně nastavený systém zaměstnaneckých výhod a systém odměňování zaměstnanců může zvýšit konkurenceschopnost zaměstnavatele na trhu práce, a to při získávání a udržování kvalifikovaných pracovníků firmy. Zaměstnanci často přikládají větší význam těmto benefitům než mzdovým podmínkám. Balíček nabízených benefitů bývá často klíčovým faktorem pro zaměstnance, kteří se rozhodují mezi větším množstvím pracovních nabídek. (Macháček, 2021) Z hlediska zdanění se považuje za optimální poskytování takových zaměstnaneckých benefitů, které:

- jsou z pohledu zaměstnance osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob a nepočítají se do vyměřovacího základu pro odvody sociálního a zdravotního pojištění, a zároveň
- představují daňově uznatelný náklad pro zaměstnavatele. (Hnátek a Zámek, 2024)

Zaměstnanecké benefity lze rozdělit do následujících skupin:

- *„zdravotní benefity;*
- *důchodové benefity;*
- *benefity poskytované na pracovišti;*
- *benefity zaměřené na využití pracovního volna;*
- *benefity směřující ke vzdělání;*
- *platové a finanční benefity;*
- *benefity směřující k vybavení zaměstnance.“* (Macháček, 2021)

V současné době je stále častější, že mimomzdová plnění se zaměřují i na tzv. „work-life balance“, tedy na posílení rovnováhy mezi pracovním a osobním životem zaměstnance. Z tohoto důvodu je i kladen velký důraz na volnočasové aktivity zaměstnanců. Je dokázáno, že pokud je zaměstnanci umožněno udržovat rovnováhu mezi pracovním a osobním životem, dochází ke zvýšení jeho motivace a spokojenosti, výkonnosti, produktivitě, a naopak ke snížení pracovní neschopnosti. Zaměstnanci, kteří jsou odpočatí, spokojení a motivovaní, šíří pozitivní reference na svého zaměstnavatele mezi svými přáteli a známými, což vede k posílení dobrého image podniku. (Macháček, 2021)

Nejžádanějšími zaměstnaneckými benefity se v posledních letech stávají:

- home office (možnost pracovat z domova);
- benefity spojené s péčí o zdraví (např. MultiSport karta);
- příspěvky na penzijní připojištění či soukromé životní pojištění;
- stravenky či stravenkový paušál;
- pružná pracovní doba;

- sick days (tzn. dny volna, jestliže zaměstnanec náhle onemocní);
- služební auto. (Macháček, 2021)

Zákoník práce však umožňuje poskytovat i další výhody, například nadstandardní délku dovolené, vyšší odstupné při výpovědi ze strany zaměstnavatele, poskytnutí volna na vyřízení osobních záležitostí zaměstnance či poskytnutí poukazů Flexi Pass. (Macháček, 2021)

Nicméně v posledních letech se však od některých benefitů ustupuje. Příkladem mohou být firemní mateřské školky, hrazení dopravy do místa zaměstnání nebo bezplatné poskytování občerstvení na pracovišti. (Macháček, 2021)

Poskytování zaměstnaneckých benefitů

Existují dva způsoby poskytování zaměstnaneckých benefitů, a to:

- fixní způsob;
- flexibilní způsob (cafeteria systém). (Macháček, 2021)

Při fixním poskytování zaměstnaneckých benefitů zaměstnavatel určí v kolektivní smlouvě nebo v jiných interních předpisech základní výhody, které se vztahují na všechny zaměstnance. Zaměstnancům je následně umožněno se rozhodnout, zda tyto benefity využijí, či nikoliv. Jedná se o takzvaný poukázkový systém. Do této kategorie lze zařadit stravenky, firemní telefon či příspěvek na vzdělání. (Macháček, 2021)

V rámci flexibilního systému zaměstnavatel vytyčí balíček benefitů a stanoví roční bodový limit pro každého zaměstnance, například na základě jeho pozice a odpracovaných let. Zaměstnanci si poté mohou vybrat ty benefity, které nejlépe vyhovují jejich potřebám. Díky stanovenému bodovému limitu mohou zaměstnanci optimalizovat čerpání výhod podle svých osobních preferencí. V průběhu let se flexibilní poskytování zaměstnaneckých benefitů stává stále modernějším a nabízí atraktivní výběr volnočasových aktivit a služeb formou „cafeterie“, předplacenou benefiční kartou či Flexi Passem. (Macháček, 2021)

Dále lze poskytování benefitů rozdělit podle toho, komu jsou určeny, a to:

- pro všechny zaměstnance firmy – do této kategorie lze zařadit penzijní připojištění se stáním příspěvkem, příspěvky na stravné, vzdělávání či například prodej produktů podniku za zvýhodněnou „zaměstnaneckou“ cenu;
- pouze pro vybranou skupinu zaměstnanců – např. služební auto pro manažery, přechodné ubytování či zaměstnanecké akcie;

- individuálně pro jednotlivce – do této skupiny lze zařadit podporu při živelní pohromě či například při dlouhodobé nemoci zaměstnance. (Macháček, 2021)

Zaměstnanecké benefity z pohledu zdanění

Z hlediska zdanění je možné zaměstnanecké benefity rozdělit do pěti kategorií:

1. Benefit spadá do daně z příjmů a pojistného zaměstnance a zároveň se jedná o daňově neuznatelný náklad pro zaměstnavatele (nepeněžitě dary zaměstnancům, jejichž hodnota přesáhne 2 000 Kč ročně, dárkové poukazy do většiny obchodů).
2. Benefit opět podléhá dani a pojistnému zaměstnance, avšak u zaměstnavatele se jedná již o daňově účinný náklad (služební automobil využívaný i k soukromým účelům, stravenky nebo stravovací paušál nad stanovený limit, nepeněžní příspěvky na kulturní a sportovní aktivity přesahující stanovený limit).
3. Benefit je osvobozen od DP FO a pojistného a zároveň je daňově neuznatelný náklad pro zaměstnavatele (poukázky na sportovní aktivity do výše limitu).
4. Benefit je osvobozen od daně z příjmů a pojistného zaměstnance, avšak pro zaměstnavatele je to daňově účinný náklad. Tento typ benefitů je nejvýhodnější a je podrobněji rozepsán níže v textu.
5. Benefity, které nemají vliv na jakékoliv zdanění (pružná pracovní doba). (UOL, 2024)

Jak již bylo výše uvedeno, nejprínosnější je pro obě strany benefit, který je daňově optimální. To znamená, že je osvobozen od daně z příjmů FO, není zahrnut do VZ na ZP a SP a zároveň je daňově uznatelným nákladem. Níže jsou uvedeny zaměstnanecké benefity, které tyto podmínky splňují.

a) Odborný rozvoj zaměstnanců

Vzdělání je přínosné jak pro samotného zaměstnance z důvodu podpory osobního rozvoje a zvýšení kvalifikace, tak i pro zaměstnavatele, neboť kvalifikovaní pracovníci produkují kvalitnější služby a zboží a zvyšují tak renomé podniku. Aby byly vzdělávací náklady daňově uznatelné, musí být vzdělávání relevantní pro pracovní náplň zaměstnance. Uznatelnými vzdělávacími nástroji jsou například jazykové a odborné kurzy nebo školení zaměřená na práci s počítačem. Jelikož rozvoj zaměstnanců souvisí s činností zaměstnavatele, není určen maximální limit plnění. To znamená, že zaměstnavatelé mohou investovat do vzdělání svých zaměstnanců bez obav z limitu, pokud bude vzdělání v souladu s jejich pracovními úkoly a přispěje tak k rozvoji jejich dovedností a schopností v rámci konkrétní pozice. (UOL, 2024)

b) Stravování zaměstnanců

Často poskytovaným benefitem je příspěvek zaměstnavatele na stravování, které může být formou stravenek, stravenkového paušálu či závodního stravování. Tento benefit je pro zaměstnance osvobozen od zdanění až do výše 116,20 Kč a maximálně do 70 % hodnoty ze stravného na tuzemské pracovní cestě, která trvala 5-12 hodin. Jakákoli částka nad tento limit již podléhá zdanění. Z pohledu zaměstnavatele je příspěvek na stravování daňově uznatelný v jakékoli výši. (UOL, 2024) Zaměstnavatelé však velmi často využívají model v podobě 55 % příspěvku ze strany zaměstnavatele a 45 % doplatku ze strany zaměstnance. (Pleva, 2024)

Stravné lze poskytnout, pokud zaměstnanec odpracuje alespoň 3 hodiny za den, benefit nelze poskytovat za dovolenou, pracovní neschopnost či neplacené volno. Pokud pracovník stráví v práci déle, než 11 hodin, má nárok na 2 stravenky. (UOL, 2024)

c) Příspěvek na penzijní a životní pojištění

Spoření na stáří je vítaným benefitem pro každého zaměstnance. Maximální částka osvobozená od zdanění činí 50 000 Kč ročně, přičemž zaměstnavatel může kombinovat různé produkty, jako je penzijní připojištění, životní pojištění, doplňkové penzijní spoření či dlouhodobý investiční produkt, nebo nabídnout pouze jednu z těchto možností. Podmínkou je, že plnění musí být sjednáno ve prospěch zaměstnance, a výplata může být realizována nejdříve po 60 nebo 120 měsících od uzavření smlouvy, a to za předpokladu, že zaměstnanec dosáhl věku 60 let. Pokud celková výše příspěvků přesáhne stanovený limit pro osvobození, zaměstnanec bude muset nadlimitní částku zdanit 15% sazbou daně z příjmů fyzických osob a zároveň odvést zdravotní pojištění ve výši 4,5 % a sociální pojištění, které činí 7,1 %. (UOL, 2024)

2.2.3 Cestovní náhrady

Cestovní náhrady představují kompenzaci, kterou zaměstnavatel poskytuje zaměstnanci na pokrytí výdajů spojených s pracovní cestou. Tyto výdaje mohou vzniknout nejen při pracovní cestě, ale i při cestách mimo běžné pracoviště, při dočasném přeložení nebo při práci v zahraničí. Mezi možné výdaje k proplacení lze zahrnout náklady na dopravu, a to včetně jízdních výdajů při návštěvě člena rodiny, ubytovací náklady a stravné. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018) Pro uplatnění cestovních náhrad stravného slouží sazby, které se liší pro tuzemské a zahraniční cesty. Sazby jsou upraveny dle počtu hodin stráveného mimo místo

pracoviště. Přehled zmíněných sazeb je uveden v tabulce 5. V tabulce jsou uvedeny i nové sazby pro rok 2025 z důvodu aktuálnosti.

Tabulka 5: Sazby stravného v rámci cestovních náhrad v Kč

Tuzemská pracovní cesta			Zahraniční pracovní cesta	
Délka pracovní cesty	Sazba 2024	Sazba 2025	Délka pracovní cesty	Sazba
5-12 hodin	140 Kč	148 Kč	1-12 hodin	1/3 základní sazby
12-18 hodin	212 Kč	225 Kč	12-18 hodin	2/3 základní sazby
delší než 18 hodin	333 Kč	353 Kč	nad 18 hodin	333 Kč (353 Kč)

Zdroj: vlastní zpracování dle (Vyhláška č. 475/2024 Sb., 2024)

Jestliže zaměstnavatel během pracovní cesty poskytne zaměstnanci jídlo v podobě snídaně, oběda nebo večeře, na které zaměstnanec finančně nepřispívá, snižuje se stravné následovně:

- o 70 % stravného za každé poskytnuté jídlo, pokud pracovní cesta trvá 5-12 hodin;
- o 35 % stravného při délce cesty 12-18 hodin;
- o 25 % stravného, pokud cesta přesáhne 18 hodin.

V případech, kdy zaměstnanec dostane dvě bezplatná jídla během pracovní cesty v délce 5-12 hodin nebo tři bezplatná jídla při cestě v délce 12-18 hodin, nemá již na stravné nárok. (Trexima, 2025)

2.2.4 Výdaje na motorová vozidla

Automobil je nedílnou součástí většiny podniků, poněvadž může výrazně přispět k chodu podnikání a současně může sloužit jako účinný nástroj pro optimalizaci daňového zatížení podnikatele. Při jeho využívání je nezbytné zohlednit několik faktorů, jako je způsob jeho použití, vlastnictví či pronájem vozidla, jeho zařazení do obchodního majetku či způsob pořízení. U právnických osob se obvykle automobil zahrnuje do rozvahy jako majetek podléhající odpisům a doložené náklady na jeho provoz mohou být uznány jako daňově účinné náklady. (Hnátek a Zámek, 2024) Aby byly náklady na provoz auta daňově uznatelné, je klíčové, aby byl automobil používán v souvislosti s dosažením, zajištěním a udržením příjmů z podnikání. Pokud je automobil využíván k těmto účelům jen částečně, lze uplatnit související výdaje pouze v poměrné výši. (Morávek, 2024)

Jestliže je automobil součástí obchodního majetku právnické osoby, lze uplatňovat výdaje vynaložené na provoz automobilu těmito způsoby:

- a) paušální výdaje;
- b) skutečné výdaje. (Hnátek a Zámek, 2024)

Paušální výdaje představují pevně stanovenou částku, kterou může podnikatel uplatnit v ZD bez nutnosti dokládání skutečných výdajů. (Morávek, 2024) Pevně stanovená částka paušálních výdajů činí 5 000 Kč za každý měsíc zdaňovacího období, kdy bylo auto využito k podnikání. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018) Nejedná se o náklad, který by se promítal do účetnictví, paušální výdaj se promítne mimoúčetně do základu daně až v rámci DaP. (Morávek, 2024) S využitím paušálních výdajů se však vážou následující podmínky:

- paušál lze uplatnit maximálně na 3 silniční motorová vozidla, což umožňuje zahrnout do nákladů nejvýše 15 000 Kč měsíčně;
- vozidlo nesmí být v daném měsíci poskytnuto k užívání jiným osobám, s výjimkou spolupracovníků a zaměstnanců;
- pokud je automobil využíván jen částečně v rámci podnikání, uplatnitelný paušál se snižuje na 4 000 Kč/měsíc;
- v případě, že je vozidlo zahrnuto do obchodního majetku a jsou na něj uplatňovány odpisy, je nutné tyto odpisy krátit na 80 %. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018)

V rámci paušálních výdajů není možné uplatnit náklady vynaložené na pohonné hmoty a parkovné, v tomto případě se jedná o nedaňový výdaj. Ostatní náklady na provoz vozidla je však možné uplatnit nad rámec paušálu, jedná se například o náklady na opravu a údržbu, pojištění, servisní služby, dálniční známky či silniční daň. (Morávek, 2024)

U skutečných výdajů může společnost zahrnout náklady za pohonné hmoty a parkování, pokud je schopna doložit, že tyto výdaje byly vynaloženy v souvislosti s podnikáním a jsou zaevidovány v účetnictví. Důkazními prostředky mohou být kniha jízd, účtenky za pohonné hmoty, pojistné smlouvy apod. Jestliže je vozidlo využíváno výhradně k podnikání, mohou být všechny nakoupené pohonné hmoty uznány jako daňové náklady. V současné době firmy pořizují i elektromobily a hybridní automobily. U těchto vozů lze v případě podnikatelského využití uplatnit průměrnou cenu elektřiny, a to na základě sazeb stanovených zákoníkem práce pro cestovní náhrady. (Hnátek a Zámek, 2024) Pro rok 2024 průměrná cena

za jednu kilowatthodinu elektřiny činí 7,70 Kč. (MPSV, 2024) Kniha jízd sloužící k doložení výdajů za pohonné hmoty a parkování by měla obsahovat následující náležitosti:

- datum uskutečnění jízdy;
- cíl a účel jízdy;
- počet ujetých kilometrů;
- typ vozidla a SPZ;
- stav ujetých kilometrů k 1. 1. nebo k datu zahájení užívání automobilu;
- stav ujetých kilometrů k 31. 12. nebo k datu ukončení užívání vozidla. (Hnátek a Zámek, 2024)

Je-li prostředek využíván i k soukromým účelům, není nutné specifikovat cíl a účel jízdy. V tomto případě lze uvést pouze datum, počet ujetých km a poznámku, že se jednalo o soukromou cestu. (Hnátek a Zámek, 2024)

2.2.5 Dary

Pro uplatnění darů jako odečitatelnou položku od základu daně je nutné splnit několik podmínek, které stanovuje ZDP. První z těchto podmínek spočívá v tom, že dar musí být poskytnut obcím, krajům, organizačním složkám státu nebo právnickým osobám za účelem poskytnutí pomoci. Zároveň je nutné, aby měl příjemce daru sídlo buď na území České republiky, nebo v jiném členském státě Evropské unie. (Neotax, 2024)

Dalším klíčovým kritériem pro uznání daru je jeho účel. Mezi podporované oblasti, díky kterým lze uplatnit dar jako snižující položku základu daně, patří věda a vzdělání, výzkum a vývoj, kultura, školství, policie, požární ochrana, podpora a ochrana mládeže, ochrana zvířat a jejich zdraví, zdravotnictví, ekologie, humanitární a charitativní podpora, náboženství či například podpora politických stran. (Neotax, 2024)

S ohledem na zaměření spolupracujícího podniku je v praktické části doporučena finanční podpora do výzkumu a vývoje. Podle studie od CEPRU se daňové úlevy na výzkum a vývoj staly klíčovým mechanismem finanční podpory podnikových investic do této oblasti. Jejich hlavním účelem je snížit náklady firem a tím podniky motivovat k vyšším výdajům na inovace. Forma a rozsah úlev se v zemích OECD liší, v České republice platí jednotná daňová podpora pro všechny podniky bez ohledu na jejich velikost či výši investice do VaV. Naproti tomu v Rakousku je systém nastaven tak, že menší podniky s nižšími výdaji na výzkum a vývoj často čerpají relativně vyšší daňovou podporu než velké společnosti. (Galindo-Rueda et al., 2020)

V rámci daňové uznatelnosti darů, musí být splněna i podmínka minimální hodnoty, která činí 2 000 Kč pro každý jednotlivý dar. Celková částka, kterou lze odečíst od základu daně, je však omezena horním limitem, jenž činí maximálně 10 % ze základu daně sníženého o odčitatelné položky dle § 34 ZDP. (Zákon č. 586/1992 Sb., 1992)

Pro uplatnění daru jako položku snižující ZD je nutné zajistit potvrzení o poskytnutí daru. Toto potvrzení zpravidla vyplňuje obdarovaný a musí obsahovat tyto náležitosti:

- identifikační údaje příjemce;
- hodnotu daru vyjádřenou v korunách či jiné měně;
- specifikaci předmětu daru;
- účel, na který byl dar poskytnut;
- datum poskytnutí daru. (Neotax, 2024)

Dar může být poskytnut jak v peněžité, tak v nepeněžité formě, přičemž u nepeněžitých darů může být složitější doložit jejich hodnotu. Zákon sice nevyžaduje ocenění znalcem, avšak je nutné tuto hodnotu daru věrohodně prokázat. Hodnotu lze prokázat například dokladem o koupi věci nebo například oceněním srovnatelného předmětu na trhu. (Bartůšková, 2022)

Specifickou kategorií darů jsou reklamní předměty, které lze zahrnout mezi daňově uznatelné náklady, pokud hodnota reklamního předmětu nepřesahuje 500 Kč bez DPH a zároveň musí být předmět viditelně označen logem nebo názvem společnosti. Dále nesmí být předmětem spotřební daně. Pokud jedna z podmínek není splněna, jedná se o daňově neuznatelný náklad. (E-Consulting, 2023)

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU PODNIKU

Empirickou část zahajuje analýza současného stavu u vybraného podniku, kdy obsahem této kapitoly je nejprve představení podniku, které však na jeho žádost muselo být anonymizováno. Následuje stručné seznámení s aktuálně využívanými optimalizačními nástroji, jež podnik v současné době aplikuje pro snižování daňové povinnosti. Kapitola se dále zabývá analýzou struktury aktiv, pasiv, nákladů a výnosů v podniku a je završena prvotní kalkulací daně z příjmu před zahájením daňové optimalizace.

3.1 Představení podniku

Podnik XY, se kterým byla navázána spolupráce, působí v oblasti energetiky a nabízí široké spektrum produktů a služeb zaměřených na pohonné hmoty, maziva a další technické kapaliny. Její činnost zahrnuje distribuci energetických zdrojů pro průmysl, dopravu a maloobchodní sektor. Kromě tradičních energetických produktů se zaměřuje na inovativní řešení podporující udržitelný rozvoj, jako jsou obnovitelné zdroje energie a technologie snižující emisní zátěž.

Společnost klade důraz na bezpečnost, spolehlivost a ekologickou odpovědnost svých služeb. Významnou součástí jejího portfolia je také technické poradenství a podpora klientů při zvyšování energetické efektivity. Svým zaměřením usiluje o spojení moderních energetických trendů s dlouhodobě udržitelným rozvojem.

Zvolená společnost podléhá povinnosti auditu, jelikož pravidelně překračuje hranici ročního čistého obrátu ve výši 80 milionů Kč, její celková aktiva přesahují 40 milionů Kč a průměrný počet zaměstnanců je vyšší než 50, kdy v současné době podnik zaměstnává 74 pracovníků. Podle kategorizace účetních jednotek je tato společnost klasifikována jako velká účetní jednotka. Rozbor aktiv a obrátu lze nalézt níže v podkapitolách.

Všechna data využitá k sepsání této diplomové práce byla poskytnuta společností XY. Firma využívá ekonomický systém SAP, z něhož byla získána aktuální data za rok 2024.

3.2 Využívané optimalizační nástroje

Podnik aktuálně optimalizuje daň především pomocí daňových a nedaňových účtů, a to správným plánováním a zařazením výdajů do nákladů. Do uznatelných nákladů tedy správně zařazují pouze takové výdaje, které přímo souvisí s dosažením, zajištěním a udržením zdanitelných příjmů. Ke správnému zařazení nákladů využívají služeb daňového poradce, který vysvětlí problematiku a dopad konkrétních výdajů na daň z příjmů.

Podnik si váží svých zaměstnanců a od toho se odráží i počet a uzpůsobení zaměstnaneckých benefitů. Aktuální benefity, které společnost poskytuje svým zaměstnancům, jsou sepsány níže.

- a) Stravenky – zaměstnavatel hradí komplet veškeré náklady za stravné, tedy i tu část, na kterou si zaměstnanec běžně přispívá. Část, která by původně byla hrazená zaměstnancem, si společnost účtuje na nedaňové náklady.
- b) MultiSport karta – firma podporuje i volnočasové aktivity zaměstnanců, a tedy poskytuje i MultiSport kartu, za kterou zaměstnanci doplácí pouze 100 Kč.
- c) Životní pojištění a penzijní připojištění – na životní pojištění aktuálně podnik přispívá 6 500 Kč/měsíc. Na penzijní připojištění aktuálně nepřispívá.
- d) Telefon a paušál – každý zaměstnanec obdrží po nástupu firemní telefon s novou SIM kartou, na které je sjednaný paušál. Zaměstnanec si přispívá 100 Kč.
- e) Jazykové kurzy – zaměstnavatel je mezinárodní firma a jazyky jsou k výkonu práce potřeba. Proto mají zaměstnanci možnost docházet na jazykové kurzy, a to z anglického a francouzského jazyka.

3.3 Rozvaha

Podnik XY disponuje celkovými aktivy ve výši 1 414 920 tis. Kč, přičemž převážnou část tvoří oběžná aktiva, která představují přibližně 87 % celkové hodnoty aktiv. Nejvýznamnější složku oběžných aktiv tvoří pohledávky v částce 953 695 tis. Kč, což poukazuje na značnou závislost na odběratelích a možné riziko spojené s jejich platební morálkou.

Další složkou oběžných aktiv jsou skladové zásoby, které dosahují hodnoty 195 768 tis. Kč. Tento relativně vysoký objem zásob naznačuje, že podnik udržuje určitý poměr zásob pro pokrytí poptávky. Nicméně je důležité měřit nadbytečnost zásob, která může vést k vyšším nákladům na skladování nebo zastarání zásob. Peněžní prostředky ve výši 93 677 tis. Kč poskytují podniku určitou likviditu.

Dlouhodobý majetek tvoří zhruba 13 % aktiv, přičemž odpisy v hodnotě 129 917 tis. Kč poukazují na výrazné opotřebení tohoto majetku. Záporná hodnota časového rozlišení vypovídá o přítomnosti příjmů, které budou realizovány v následujících obdobích. Z níže poskytnutých dat lze vyvodit, že podnik je likvidní, avšak vysoký podíl pohledávek představuje určité potenciální riziko, které by mělo být řízeno efektivním způsobem.

Tabulka 6: Struktura aktiv v podniku v tis. Kč

AKTIVA	Běžné účetní období		
	Brutto	Korekce	Netto
AKTIVA CELKEM	1 632 113	217 193	1 414 920
Dlouhodobý hmotný majetek	366 243	169 802	196 441
Pozemky a stavby	101 908	39 418	62 489
Hmotné movité věci	263 432	129 917	133 516
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	902	466	436
Dlouhodobý nehmotný majetek (software)	28 889	27 757	1 132
Oběžná aktiva	1 250 626	19 634	1 230 992
Materiál	267		267
Nedokončená výroba	7 219		7 219
Zboží	195 768	19 634	176 134
Pohledávky	953 695		953 695
Peněžní prostředky	93 677		93 677
Časové rozlišení aktiv	-13 645		- 13 645

Zdroj: vlastní zpracování

Co se týče pasiv, celková hodnota je v rovnosti s aktivy. Vlastní kapitál činí 215 988 tis. Kč, což představuje přibližně 15 % celkových pasiv. Z této částky tvoří základní kapitál 85 850 tis. Kč a ostatní rezervní a statutární fondy mají v rámci VK pouze minimální podíl. Nízký podíl VK oproti cizím zdrojům naznačuje vyšší závislost na externím financování. Zmíněné cizí zdroje totiž dosahují 1 198 932 tis. Kč, což odpovídá 85 % celkových pasiv. Dominantní složkou cizích zdrojů jsou krátkodobé závazky, konkrétně závazky z obchodních vztahů a závazky vůči státu viz tabulka 7.

Tabulka 7: Struktura pasiv v podniku v tis. Kč

PASIVA	Běžné účetní období
PASIVA CELKEM	1 414 920
Vlastní kapitál	215 988
Základní kapitál	86 850
Ostatní rezervní fondy	8 685
Statutární a ostatní fondy	27
Výsledek hospodaření běžného účetního období	120 426
Cizí zdroje	1 198 932
Ostatní rezervy	41 141
Krátkodobé závazky	1 157 791
Závazky z obchodních vztahů	632 670
Závazky k zaměstnancům	47
Stát – daňové závazky a dotace	443 490
Dohadné účty pasivní	70 921
Jiné závazky	- 10 663

Zdroj: vlastní zpracování

Podnik je tedy značně financován z cizích zdrojů, což taktéž může představovat finanční riziko. Navíc disponuje poměrně nízkou finanční rezervou vlivem nízké struktury vlastního kapitálu oproti cizím zdrojům. Přesto však vysoká hodnota závazků z obchodních vztahů naznačuje aktivní obchodní činnost podniku.

3.4 Výkaz zisku a ztráty

Za běžné účetní období roku 2024 dosáhla společnost čistého obratu ve výši necelých 13 miliard Kč, což svědčí o stabilní výkonnosti. V tabulce níže je uvedena zkrácená verze výkazu zisku a ztráty, která ukazuje, že nejvýznamnější položkou jsou tržby z prodeje zboží. To naznačuje, že hlavní činnost společnosti spočívá v obchodní činnosti. Kromě toho se společnost věnuje také servisním službám a poradenství, což přineslo tržby ve výši 42 milionů Kč.

Tabulka 8: Výkaz zisku a ztráty v tis. Kč

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	<i>Běžné účetní období</i>
Tržby z prodeje výrobků a služeb	42 117
Tržby za prodej zboží	12 584 772
Výkonová spotřeba	12 258 725
Náklady vynaložené na prodané zboží	11 924 629
Spotřeba materiálu a energie	7 453
Služby	326 643
Osobní náklady	116 338
Úpravy hodnot v provozní oblasti	23 259
Ostatní provozní výnosy	6 729
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	2
Jiné provozní výnosy	6 727
Ostatní provozní náklady	33 250
Provozní výsledek hospodaření	202 046
Výnosové úroky a podobné výnosy	9 788
Nákladové úroky a podobné náklady	16 369
Ostatní finanční výnosy	84 438
Ostatní finanční náklady	116 316
Finanční výsledek hospodaření	- 38 459
Výsledek hospodaření před zdaněním	163 587
Daň z příjmů splatná	43 161
Výsledek hospodaření po zdanění	120 426
Výsledek hospodaření za účetní období	120 426
Čistý obrat za účetní období	12 727 844

Zdroj: vlastní zpracování

Výkonová spotřeba činí 12,3 miliard korun, z toho nejvýznamnější část tvoří náklady vynaložené na prodané zboží. Osobní náklady dosahují hodnoty 327 milionů Kč, což svědčí o přiměřené výši personálních nákladů vzhledem k objemu obratu.

Provozní výsledek hospodaření činí 202 046 098 korun, a to ukazuje pozitivní provozní efektivitu podniku a schopnost generovat zisk z hlavní činnosti. Finanční hospodářský výsledek vykazuje ztrátu 38 459 115 Kč v důsledku vyšších nákladových úroků a ostatních finančních nákladů, které ovlivňují celkovou rentabilitu.

3.4.1 Rozbor nákladů a výnosů

V této podkapitole jsou konkrétněji rozebrány výnosy a náklady společnosti, které podnik tvoří. Jednotlivé účty jsou popsány na základě výkazu zisku a ztrát zobrazeného výše v tabulce 8.

Tržby z prodeje služeb

V současné době se podnik nezabývá výrobou vlastních produktů, což znamená, že první řádek výkazu obsahuje výhradně tržby za poskytované služby (účet 602.xxx). Pro evidenci nákladů a výnosů společnost využívá analytické účty. Mezi hlavní činnosti patří servisní služby, marketing a příjmy z pronájmu skladových prostor. Tržby z těchto služeb dosáhly celkové částky 42 117 094 Kč.

Tržby za zboží

Hlavní obchodní činností podniku je prodej zboží (604.xxx). Sortiment zahrnuje například pohonné hmoty, speciální kapaliny, aditiva, motorové a průmyslové oleje a další produkty. Pro zajištění přehlednosti jsou tržby z jednotlivých položek evidovány na specifických analytických účtech. Celkové tržby z prodeje zboží dosáhly částky 12 584 772 113 Kč.

Výkonová spotřeba

Nejvýznamnější složku výkonové spotřeby představují náklady na prodané zboží (účet 504.xxx), které zahrnují výdaje na pohonné hmoty, marketing, obaly, přepravu, měření, manipulační poplatky a další související náklady. Celkově podnik zaúčtoval náklady v této kategorii ve výši 11 924 629 052 Kč.

Kromě toho jsou do výkonové spotřeby zahrnuty také náklady na spotřebu materiálu (501.xxx), mezi něž patří například výdaje za pohonné hmoty pro firemní automobily, kancelářské potřeby, reklamní předměty s logem do 500 Kč, palety, pomocné materiály, obaly a drobný dlouhodobý majetek do 10 000 Kč. Rovněž do této skupiny spadají náklady na energie,

zahrnující elektřinu, vodu a plyn (502.xxx). Výdaje za tyto položky dosáhly celkové částky 7 453 246 Kč.

Mimoto sem spadají náklady související s nákupem služeb, které v případě podniku XY zahrnují opravy a údržbu (511.xxx), cestovné (512.xxx), náklady na reprezentaci (513.xxx) a ostatní služby (518.xxx). Do kategorie ostatních služeb byly podnikem zařazeny například poštovní služby, IT služby, školení, překlady a tlumočení, telekomunikační služby, semináře a konference, reklamní služby, celní služby a úklidové služby. Celkové náklady za nakoupené služby činily 326 642 524 Kč.

Osobní náklady

Osobní náklady zahrnují mzdové náklady (521.xxx), náklady na sociální a zdravotní pojištění (524.xxx), zákonné sociální náklady (527.xxx) a ostatní sociální náklady (528.xxx). Na uvedených účtech jsou evidovány veškeré mzdy zaměstnanců, pojistné, stravenky a například také benefitní karta MultiSport. V roce 2024 dosáhly osobní náklady celkové hodnoty 116 338 934 Kč.

Úpravy hodnot v provozní oblasti

Úpravy hodnot v provozní oblasti se dělí na trvalé a dočasné. Trvalé úpravy se vztahují zejména k odpisům dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, které zachycují postupné opotřebovávání majetku během jeho využívání. Dočasné úpravy se naopak týkají tvorby opravných položek, jež slouží k dočasnému snížení hodnoty majetku, pohledávek nebo zásob, například v souvislosti s očekávanými ztrátami či riziky. V roce 2024 byly vytvořeny opravné položky a odpisy v celkové hodnotě 23 258 604 Kč.

Ostatní provozní výnosy

Do ostatních provozních výnosů podnik vykázal tržby z prodeje DHM (641.xxx) a ostatní provozní výnosy (648.xxx), kam podnik eviduje například rozdíly z úhrad. Tyto položky dosáhly celkové sumy 6 728 257 Kč.

Ostatní provozní náklady

Celková výše provozních nákladů ve výši 33 250 006 Kč zahrnuje zůstatkovou cenu prodaného dlouhodobého hmotného majetku (541.xxx), daň z nemovitosti (532.xxx) a další daně a poplatky (538.xxx), příspěvky na stravování DNU (543.xxx), náklady na reklamní předměty nad 500 Kč (543.xxx), smluvní pokuty (544.xxx) a manka a škody (549.xxx).

Výnosové úroky a ostatní finanční výnosy

Podnik ve svém účetnictví rozlišuje úroky, které jsou rozděleny na úroky z úvěrů poskytnuté spřízněným osobám, kladné úroky z bankovních účtů a úroky z prodlení (účty 662.xxx). Celková výše těchto položek je vykazována ve výši 9 787 167 Kč.

V důsledku aktivní obchodní činnosti podniku dochází i ke kurzovým rozdílům, které jsou součástí finančních výnosů i nákladů. V tomto případě se jedná o kurzové zisky (663.xxx). Tyto výnosy tvoří podstatnou část ostatních finančních výnosů, a to ve výši 76 641 330 Kč. Podnik aktivně obchoduje se spřízněnými osobami a taktéž se zahraničními dodavateli. Další složkou ostatních finančních výnosů jsou derivátové operace ve výši 7 796 360 Kč. Ostatní finanční výnosy celkem činí 84 437 690 Kč.

Nákladové úroky a ostatní finanční náklady

Rozdělení nákladových úroků je obdobné jako u výnosových úroků, s tím rozdílem, že nákladové úroky zahrnují úroky poskytované spřízněnými osobami, úroky z bankovních účtů jsou záporné a úroky z prodlení nejsou vypláceny podniku, nýbrž podnik vyplácí tento úrok věřiteli (účty 562.xxx). Celková výše nákladových úroků v roce 2024 dosáhla částky 16 369 488 Kč.

Jak již bylo zmíněno, podnik XY je aktivní obchodující společnost, což vede k vytvoření kurzových ztrát (563.xxx), které jsou součástí ostatních finančních nákladů. Tyto ztráty tvoří významnou část ostatních finančních nákladů, konkrétně ve výši 98 770 113 Kč. Kromě toho se v těchto nákladech nacházejí také náklady na derivátové operace (567.xxx), bankovní poplatky a pojištění zákazníků (568.xxx). Celková výše ostatních finančních nákladů dosahuje částky 116 316 284 Kč

3.4.2 Daňově neuznatelné náklady a opravné položky

V následující tabulce jsou uvedeny daňově neuznatelné náklady, které podnik sleduje na analytických účtech a které zvyšují základ daně z příjmu. Mezi nejčastější patří náklady na reprezentaci, kam spadají výdaje na pohoštění při firemních akcích nebo setkáních s klienty. Dalším typickým příkladem jsou reklamní předměty, které nesplňují podmínky daňové uznatelnosti, tedy přesahují hodnotu 500 Kč bez DPH nebo nejsou opatřeny logem či názvem podniku. Mezi další neuznatelné náklady patří například smluvní pokuty, penále či cestovné přesahující limit stanovený zákonem. Ostatní rezervy jsou vytvářeny primárně za účelem

pokrytí provozních rizik, nevyčerpané dovolené zaměstnanců a vyplácení zaměstnaneckých bonusů. Celkové výdaje na tyto položky dosahují částky téměř 15 milionů korun.

Tabulka 9: Daňově neúčinné náklady v Kč

<i>Účet</i>	<i>Položka</i>	<i>Částka v Kč</i>
501.9xx	Spotřeba materiálu	6 220
512.9xx	Ostatní cestovní náklady	359 450
513.9xx	Náklady na reprezentaci – pohoštění	1 753 342
518.9xx	Reklamní služby	2 848 917
518.9xx	Ostatní služby	2 513 534
528.9xx	Ostatní sociální náklady	4 851 778
543.9xx	Příspěvek na stravování	165 673
543.9xx	Reklamní předměty nad 500 Kč a bez loga	1 391 066
545.9xx	Ostatní pokuty a penále	5 680
549.9xx	Manka a škody	615 648
554.9xx	Ostatní rezervy	1 325 215
Celkem		14 836 522

Zdroj: vlastní zpracování

Další položkou, která zvyšuje základ daně, jsou opravné položky, jejichž přehled je uveden v následující tabulce. Podnik vytváří opravné položky zejména k majetku, pohledávkám, zálohám a zásobám, aby reflektoval možné snížení jejich hodnoty. Tyto položky slouží k věrnějšímu zobrazení finanční situace podniku a jejich celková hodnota činí 1 148 771 Kč.

Tabulka 10: Opravné položky v Kč

<i>Účet</i>	<i>Položka</i>	<i>Částka v Kč</i>
559.xxx	Opravné položky k majetku	3 750 000
	Opravné položky k pohledávkám	249 674
	Opravné položky k zálohám	756 185
	Opravné položky k zásobám	142 912
Celkem		1 148 771

Zdroj: vlastní zpracování

3.5 Výpočet daňové povinnosti před daňovou optimalizací

Pro výpočet daňové povinnosti se vychází z výsledku hospodaření před zdaněním, který v případě podniku činí 163 587 tis. Kč. Nejprve se k této hodnotě přičítají položky zvyšující základ daně, mezi které patří především daňově neuznatelné náklady a opravné položky. Struktura těchto položek je detailněji popsána v předchozí podkapitole. Po přičtení těchto položek vzrostl základ daně na 179 572 tis. Kč, přičemž je nutné jej zaokrouhlit na celé tisíce koruny dolů. Z této hodnoty se následně stanovuje sazba daně z příjmu ve výši 21 %,

která byla po několika letech navýšena. Před započítáním daňové optimalizace vychází vlastní daňová povinnost na 37 710 tis. Kč.

Tabulka 11: Výpočet DPPO před optimalizací v Kč

<i>Název položky</i>	<i>Částka Kč</i>
Výsledek hospodaření	163 586 983
Daňově neuznatelné náklady	14 836 522
Opravné položky	1 148 771
Základ daně	179 572 276
Základ daně po úpravě	179 572 000
Sazba daně z příjmů	21 %
Daň	37 710 120

Zdroj: vlastní zpracování

4 NÁVRHY VEDOUCÍ K DAŇOVÉ OPTIMALIZACI

Cílem této práce je navrhnout efektivní řešení, které povede ke snížení daňové povinnosti, což představuje hlavní téma této kapitoly. V této kapitole dochází k propojení teoretických poznatků s empirickou částí, tedy k aplikaci teorie v praxi. Na základě teoretických východisek a platné legislativy jsou v následujících podkapitolách představeny konkrétní návrhy, které mohou vést ke snížení daňové povinnosti podniku. Tyto návrhy vycházejí z podrobných analýz účetních dat podniku XY a byly formulovány na základě konzultací s jeho zástupci. Cílem je efektivní využití dostupných daňových nástrojů a optimalizace daňového zatížení v souladu s právními předpisy.

4.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Podle údajů uvedených v tabulce č. 6, která obsahuje přehled struktury aktiv, podnik vykazuje dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě brutto 366 242 553 Kč a v netto 196 441 125 Kč. Z této sumy tvoří významnou část budovy, haly a stavby v hodnotě 100 653 222 Kč. Podnik dále vlastní pozemky oceněné na 1 254 996 Kč a samostatné movité věci v částce 263 432 566 Kč.

Vzhledem k zaměření firmy a využívání vozidel by stála za zvážení investice do bezemisního automobilu. Elektromobily dnes přinášejí řadu výhod, jako jsou nižší náklady na povinné ručení, bezplatná dálniční známka a byla zde možnost získat dotaci na jejich pořízení prostřednictvím Národní rozvojové banky. Kromě toho šlo čerpat příspěvek i na instalaci dobíjecí stanice pro elektromobil. Peněžní prostředky na dotační podporu však již byly vyčerpány, proto tato možnost v diplomové práci nebude vzata v úvahu.

Přestože elektromobily nabízejí mnoho výhod, je třeba brát v úvahu i určitá úskalí těchto vozů, jako je kapacita baterií, dostupnost dobíjecí infrastruktury nebo náklady na opravy. Tyto faktory však závisí na konkrétním typu a značce vozidla, přičemž na trhu již existují pokročilejší modely, které například problém s kapacitou baterií úspěšně řeší. Každý typ automobilu má své výhody a nevýhody, které je třeba pečlivě zvážit při rozhodování o jeho pořízení.

Pro účely kalkulace odpisů a následné daňové optimalizace byl vybrán bezemisní vůz značky PEUGEOT, jelikož tato značka dominuje ve flotile podniku. Konkrétně se jedná o osobní automobil ve střední výbavě ALLURE, které byla vybrána především kvůli větší kapacitě baterie, která zajišťuje delší dojezd a tím i vyšší efektivitu pro každodenní použití ve firmě.

Tabulka 12: Návrh vozidla

Vozidlo	Elektromotor	Dojezd	Cena v Kč vč. DPH
Peugeot E-208	115 kW / 156 k (Baterie 51 kWh)	408 km	810 000

Zdroj: vlastní zpracování dle (PEUGEOT, n.d.)

Pokud se podnik rozhodne i pro pořízení dobíjecí stanice, může zvolit model od švédské značky GARO, jejíž technické parametry jsou uvedeny v tabulce níže. Tento typ dobíjecí stanice byl zvolen kvůli výkonu dobíjení, který umožňuje dobít 80 % kapacity baterie za 4 hodiny. Existují samozřejmě i rychlejší dobíjecí stanice, nicméně si spotřebitel pochopitelně značně připlatí.

Tabulka 13: Návrh na dobíjecí stanici

Dobíjecí stanice	Výkon dobíjení	Délka nabití	Cena vč. DPH a vč. instalace
GARO LS4	22 kW	80 % za 4 h	114 000

Zdroj: vlastní zpracování dle (COMElectric, 2024)

Vzhledem k tomu, že cena pořízení této stanice přesahuje částku 80 000 Kč, je možné ji zařadit do hmotného majetku. Z hlediska odpisové klasifikace spadá do druhé odpisové skupiny, což znamená, že se majetek odepisuje po dobu pěti let.

V případě koupě elektrického automobilu, kalkulace mimořádných odpisů by se prováděla podle níže uvedeného postupu. Jelikož se odpisy hmotného majetku počítají z ceny bez DPH, je nejprve nutné si tuto hodnotu určit: $810\,000 - \left(\frac{810\,000}{121}\right) * 21 = 669\,422$ Kč.

Tabulka 14: Uplatnění mimořádných odpisů

Rok	Výpočet	Měsíční odpis	Roční odpis
1.	$\frac{(669\,422 * 0,6)}{12}$	33 471	401 653
2.	$\frac{(669\,422 * 0,4)}{12}$	22 314	267 769

Zdroj: vlastní zpracování

Stejný postup je nutné aplikovat i při výpočtu odpisů pro dobíjecí stanici. Nejprve je nutné vypočítat pořizovací cenu bez DPH: $114\,000 - \left(\frac{114\,000}{121}\right) * 21 = 94\,214,88$ Kč. Tato hodnota následně slouží jako základ pro výpočet odpisů, jejichž konkrétní hodnoty jsou uvedeny v následující tabulce. S ohledem na hlavní cíl, kterým je snížení daňové zátěže podniku, byly zvoleny zrychlené odpisy. Tento způsob odpisování umožňuje v prvních letech uplatnit vyšší odpisy než při použití rovnoměrných odpisů. Zatímco rovnoměrné odpisy rozkládají hodnotu majetku na stejné částky během celé doby jeho životnosti, zrychlené odpisy umožňují

podnikům rychleji odepsat větší část hodnoty majetku na začátku jeho používání. Tato metoda vede k rychlejšímu snížení základu daně.

Tabulka 15: Uplatnění zrychlených odpisů

<i>Rok</i>	<i>Výpočet</i>	<i>Výše ročního odpisu</i>	<i>Zůstatková cena</i>
1.	$\frac{94\,215}{5}$	18 843	75 372
2.	$\frac{2 \times 75\,372}{6 - 1}$	30 149	45 223
3.	$\frac{2 \times 45\,223}{6 - 2}$	22 612	22 611
4.	$\frac{2 \times 22\,611}{6 - 3}$	15 074	7 537
5.	$\frac{2 \times 7\,537}{6 - 4}$	7 537	0

Zdroj: vlastní zpracování

V prvním roce by si podnik ponížil základ daně celkem o 420 496 Kč, a to za předpokladu, že by si pořídil bezemisní vozidlo včetně dobíjecí stanice. Pro srovnání je níže uvedena tabulka obsahující výpočty rovnoměrných odpisů pro dobíjecí stanici. V prvním roce by podnik zaúčtoval odpis ve výši 10 363 Kč, což je o 8 480 Kč méně než při využití zrychlených odpisů.

Tabulka 16: Rovnoměrné odpisy

<i>Rok</i>	<i>Výpočet</i>	<i>Výše ročního odpisu</i>	<i>Zůstatková cena</i>
1.	$\frac{94\,215 \times 11}{100}$	10 363	83 852
2.	$\frac{94\,215 \times 22,25}{100}$	20 963	62 889
3.	$\frac{94\,215 \times 22,25}{100}$	20 963	41 926
4.	$\frac{94\,215 \times 22,25}{100}$	20 963	20 963
5.	$\frac{94\,215 \times 22,25}{100}$	20 963	0

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet daňové povinnosti se zohledněním zrychlených odpisů lze nalézt níže v tabulce.

Tabulka 17: Kalkulace daně při zohlednění odpisů v Kč

<i>Název položky</i>	<i>Konstrukce daně</i>
Výsledek hospodaření	163 586 983
Výsledek hospodaření <i>se zohledněním odpisů</i>	163 166 487
Daňově neuznatelné náklady	14 836 522
Opravné položky	1 148 771
Základ daně	179 151 780
ZD zaokrouhlený na 1 000 Kč dolů	179 151 000
Sazba daně z příjmů	21 %
Daň	37 621 710

Zdroj: vlastní zpracování

4.2 Zaměstnanecké benefity

Podnik v současné době přispívá každému zaměstnanci 6 500 Kč měsíčně na životní pojištění, což ročně představuje 78 000 Kč. U právnických osob není Zákonem o daních z příjmů ani jinými legislativními předpisy stanoven žádný limit pro daňovou uznatelnost tohoto nákladu. Na straně zaměstnance, jakožto fyzické osoby, je však situace odlišná, příspěvky zaměstnavatele na životní pojištění a penzijní připojištění osvobozeny od zdanění pouze do výše 50 000 Kč ročně. Pokud tedy zaměstnavatel přispívá zaměstnanci na životní pojištění 78 000 Kč, pak částka přesahující zmíněný limit v hodnotě 28 000 Kč, podléhá zdanění jako za závislou činnost, a tedy je nutné odvést i sociální a zdravotní pojištění. Tímto dochází ke snížení čistého příjmu zaměstnance a je otázka, zda je tento scénář pro zaměstnance výhodný.

Během konzultace podnik uvedl, že by zaměstnanci měli zájem i o příspěvek na penzijní připojištění. Vzhledem k tomu, že podnik již přispívá na životní pojištění, bylo by vhodné zvážit optimální poměr poskytování těchto dvou benefitů tak, aby to bylo výhodné nejen pro podnik, ale i pro samotné zaměstnance. Doporučuji zvážit možnost poskytování příspěvku na penzijní připojištění ve výši 2 083 Kč měsíčně, což by odpovídalo 24 996 Kč ročně. Tato částka by byla osvobozena od daně z příjmů ze závislé činnosti a také od odvodů sociálního a zdravotního pojištění. Nicméně, pokud by zároveň zůstala zachována stávající výše příspěvku na životní pojištění, znamenalo by to, že by zaměstnanec musel navíc zdanit nadlimitních 52 996 Kč ročně, což by opět vedlo k vyššímu snížení jeho čistého příjmu. Proto by bylo vhodné probrat tyto možnosti se zaměstnanci a přihlídnout i k jejich preferencím.

V rámci optimalizace přístupu k těmto příspěvkům se nabízí tři varianty:

1. *Zachování současného příspěvku na životní pojištění a zajištění penzijního připojištění* – v tomto případě by se příspěvek na životní pojištění ponechal v původní výši, tedy 6 500 Kč měsíčně, a zároveň by zaměstnavatel začal poskytovat příspěvek na penzijní připojištění ve výši 2 083 Kč za měsíc. To by však znamenalo, že by zaměstnanec musel dodatečně zdanit 52 996 Kč ročně.
2. *Snížení příspěvku na životní pojištění na 4 417 Kč měsíčně a zajištění penzijního připojištění* – v rámci tohoto návrhu by se měsíční příspěvek na ŽP snížil na 4 417 Kč (53 004/rok). Navrhovaná výše penzijního připojištění by byla totožná, jako v bodě 1. Zaměstnanec by tak dodatečně zdanil 28 000 Kč, jak tomu bylo doposud s tím, že by v balíčku benefitů měl navíc penzijní připojištění.
3. *Snížení příspěvku na životní pojištění na 2 083 Kč měsíčně a zajištění penzijního připojištění* – tato varianta nabízí snížení příspěvku na ŽP na 2 083 Kč měsíčně a zavedení penzijního připojištění ve stejné výši. V úhrnu by tak příspěvek činil 49 992 Kč ročně, což je osvobozeno od zdanění a odvodů pojistného.

Každá z navržených možností přináší specifické výhody i potenciální nevýhody. První varianta je vhodná, pokud zaměstnanci preferují vyšší hodnotu příspěvku, a to za cenu dodatečného zdanění. Zároveň tato možnost přináší největší benefit zaměstnavateli, jelikož umožňuje výraznější snížení základu daně. Druhá varianta představuje kompromis mezi benefity a daňovým zatížením u zaměstnanců. Třetí varianta je z hlediska zaměstnanců nejvýhodnější, protože úhrn příspěvků zůstává plně osvobozen od zdanění ze závislé činnosti a pojistného.

Níže uvedená tabulka obsahuje srovnání zmíněných 3 variant. V posledním sloupečku tabulky jsou uvedeny částky, kterými by si podnik mohl snížit základ daně, a tím tak snížit následnou daňovou povinnost.

Tabulka 18: Kalkulace životního pojištění a penzijního připojištění v Kč

Varianta	Měsíční příspěvek za zaměstnance	Roční příspěvek	Celkem ročně za 74 zaměstnanců
Varianta 1	8 583	102 996	7 621 704
Varianta 2	6 500	78 000	5 772 000
Varianta 3	4 166	49 992	3 699 408

Zdroj: vlastní zpracování

Pro zajímavost je níže vložena kalkulační tabulka dodatečného zdanění a odvodů na zdravotním a sociálním pojištění, které by zaměstnanec musel zaplatit u jednotlivých variant.

Tabulka 19: Dodatečné zdanění ze strany zaměstnance v rámci životního pojištění a penzijního připojištění

Varianta	Úhrn příspěvků	Nadlimitní částka	Daň 15 %	ZP 4,5 %	SP 7,1 %	Celkem ke zdanění za rok
Varianta 1	102 996	52 996	7 949	2 385	3 763	14 097
Varianta 2	78 000	28 000	4 200	1 260	1 988	7 448
Varianta 3	49 992	0	0	0	0	0

Zdroj: vlastní zpracování

Kalkulace daně z příjmu, zahrnující vliv příspěvků na životní pojištění a penzijní připojištění, je uvedena v následující tabulce. Tento výpočet reflektuje dopad daňově uznatelných nákladů na celkovou daňovou povinnost podniku a poskytuje přehled o možných úsporách při optimalizaci s využitím zaměstnaneckých benefitů.

Tabulka 20: Kalkulace DPPO při zohlednění pojištění a připojištění v Kč

Název položky	Varianta 1	Varianta 2	Varianta 3
Výsledek hospodaření <i>se zohledněním pojištění a připojištění</i>	155 965 279	157 814 983	159 887 575
Daňově neuznatelné náklady	14 836 522	14 836 522	14 836 522
Opravné položky	1 148 771	1 148 771	1 148 771
Základ daně	171 950 572	173 800 276	175 872 868
ZD zaokrouhlený	171 950 000	173 800 000	176 872 000
Sazba daně z příjmů	21 %	21 %	21 %
Daň	36 109 500	36 498 058	36 933 120

Zdroj: vlastní zpracování

Podnik rovněž poskytuje svým zaměstnancům stravenky, u nichž hradí veškeré náklady. Zaměstnanci tak není nic strženo ze mzdy a jedná se o plnohodnotný benefit. Nicméně částka, která přesahuje zákonem stanovený limit pro daňové osvobození, podléhá u zaměstnance zdanění. Dle tabulky níže si podnik každý rok snižuje základ daně přibližně o 188 tisíc korun. Tento benefit je již zahrnut v datech poskytnutých od podniku, proto nebude znovu připočítán v konstrukci daně z příjmu.

Tabulka 21: Výpočet stravenek v Kč

	Částka v Kč za měsíc	Částka v Kč za rok	Celkem za 74 zaměstnanců
Osvobozená část (55 %) – ze strany zaměstnance	116,20	1 394,40	103 185,60
Zbylá část podléhající zdanění (45 %)	95,07	1 140,84	84 422,16
Celkem v Kč	211,27	2 534,28	187 607,76

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce níže je uvedena kalkulace zdanění nadlimitní částky příspěvku na stravné ze strany zaměstnance. Tento model je pro zaměstnance výhodnější, jelikož mu přes rok není žádná část stržena ze mzdy a po uplynutí zdaňovacího období zaplatí pojistné a daň z částky, která přesahuje osvobozený limit příspěvku.

Tabulka 22: Výpočet zdanění stravenek ze strany zaměstnance v Kč

	<i>Částka ke zdanění</i>	<i>ZP 4,5 %</i>	<i>SP 7,1 %</i>	<i>Daň 15 %</i>	<i>Celkem</i>
Zdanitelná část	1 140,84	51,34	80,99	171,13	303,46

Zdroj: vlastní zpracování

Dalším podnikem využitým nástrojem v kategorii zaměstnaneckých benefitů jsou hrazené telefonní poplatky. Každý zaměstnanec má k dispozici služební tarif v hodnotě 500 Kč měsíčně, přičemž si na něj sám přispívá částkou 100 Kč. Pokud zaměstnanec v daném měsíci překročí rámec smlouveného tarifu mezi podnikem a poskytovatelem, vzniklý rozdíl je následně stržen ze mzdy. Díky tomuto benefitu si podnik může ročně snížit základ daně přibližně o 444 tisíc Kč, jak je uvedeno níže v tabulce. Zaměstnanec kromě paušálního tarifu obdrží také mobilní telefon, který může využívat nejen pro pracovní, ale i soukromé účely. Zaměstnanci mají rovněž k dispozici firemní notebook, který mohou využívat pro osobní účely. Tyto benefity jsou již také zohledněny v poskytnutých datech od podniku, a tedy při konečné kalkulaci nebude k těmto benefitům přihlíženo.

Tabulka 23: Telefonní poplatky v Kč

	<i>Celkem v Kč</i>
Měsíční telefonní poplatky za 74 zaměstnanců	37 000
Roční telefonní poplatky za 74 zaměstnanců	444 000

Zdroj: vlastní zpracování

V rámci zajištění odborného rozvoje zaměstnanců podnik nabízí možnost jazykového vzdělávání v anglickém a francouzském jazyce. Výuka je otevřena všem zaměstnancům, kteří mají zájem o zlepšení svých jazykových dovedností. Průměrné měsíční náklady, které podnik vynaloží na jazykovou výuku, činí 125 000 Kč. Vzhledem k tomu, že se jedná o mezinárodní podnik, kde se cizí jazyky využívají téměř denně, je klíčové ovládat alespoň jeden z jazyků. Ročně si podnik může snížit základ daně zhruba o 1 500 000 Kč, nicméně se jedná o hrubý odhad, jelikož fakturace se každý měsíc liší.

Podnik rovněž financuje licenci na vzdělávací platformě Seduo, která slouží pro profesní rozvoj zaměstnanců. Tento portál nabízí možnost zlepšení dovedností v oblastech, jako jsou soft skills, jazykové schopnosti, práce s počítačem a další. Roční náklady na tuto licenci činí 13 793 Kč.

Posledním benefitem, který zaměstnavatel poskytuje zaměstnancům, je karta MultiSport v hodnotě 1 190 Kč, na kterou si zaměstnanci měsíčně přispívají 100 Kč. Tento benefit představuje daňově uznatelný náklad, jehož měsíční výše dosahuje 58 780 Kč, což znamená roční náklad v hodnotě 705 360 Kč. Tento benefit považuji za velmi pozitivní, protože přispívá k vyšší spokojenosti zaměstnanců na pracovišti. Sport je velmi důležitý pro fyzické i duševní zdraví každého zaměstnance. V dnešní době se navíc rychle zdokonalují technologie, kterými jsme denně přehlčeni a velká část populace má sedavou práci, která pro správné fungování organismu není zdravá. Proto je důležité udržovat zdravý pohyb a věnovat se mimo pracovní dobu koníčkům, u kterých si zaměstnanec dokáže odpočinout.

Pro lepší přehlednost a orientaci je níže uvedena tabulka, která shrnuje navrhované a rovněž již poskytované benefity zaměstnancům. Podle mého názoru podnik prokazuje empatii a respekt vůči svým zaměstnancům, což pracovníkům dává najevo prostřednictvím nabízených benefitů. Tento balíček benefitů hodnotím velmi pozitivně, neboť je kladen důraz na komfort a spokojenost zaměstnanců a zároveň je umožněno díky poskytování těchto benefitů snížit daňovou povinnost podniku. Tento přístup ukazuje na zodpovědnost a péči o zaměstnance, což může přispívat k jejich motivaci a loajalitě vůči firmě a pečlivé uvažování nad náklady a finančním zdravím podniku.

Tabulka 24: Rekapitulace zaměstnaneckých benefitů v Kč

<i>Poskytovaný benefit</i>	<i>Roční náklad v Kč</i>	
Životní pojištění a penzijní připojištění	481 000	5 772 000
Stravenky	15 634	187 608
Telefonní poplatky	37 000	444 000
Jazykové kurzy, Seduo	126 149	1 513 793
MultiSport karta	58 780	705 360
Celkem	718 563	8 622 761

Zdroj: vlastní zpracování

4.3 Cestovní náhrady

V případě cestovních náhrad podnik vyplácí zaměstnancům vzniklé výdaje v souladu s platnou legislativou. Na účtu 512 podnik vykazuje 350 546 Kč, nutno zmínit, že se jedná o tuzemské cesty. Zaměstnanci jsou hojně vysíláni do zahraničí, kdy náklady na tyto cesty jsou vykazovány v hodnotě 1 392 309 Kč.

Do daňově uznatelných nákladů podnik zahrnuje výdaje spojené s pracovními cestami, pokud splňují zákonné podmínky. Mezi tyto výdaje patří především náklady na parkování, ubytování,

letenky, jízdné a stravné, které je vypláceno v souladu se Zákonem o daních z příjmů a jak je zmíněno výše v teoretické části.

V případě, že některé výdaje překročí stanovené limity nebo nesplňují zákonné podmínky, podnik je účtuje na účet daňově neuznatelných nákladů, který aktuálně dosahuje hodnoty 359 450 Kč. Pro zaměstnance znamená překročení limitu zdanitelný příjem ze závislé činnosti, tedy odvedení daně ve výši 15 % a zdravotního a sociálního pojištění.

4.4 Výdaje na automobil

Automobily jsou v podniku hojně využívány, a to jak pro služební, tak i soukromé účely zaměstnanců. V současnosti flotila zahrnuje 32 osobních vozidel s průměrnými měsíčními náklady ve výši 160 398 Kč. Automobily slouží různým pracovním pozicím, přičemž nejčastějšími uživateli jsou manažeři, obchodní a marketingoví pracovníci a zaměstnanci logistiky.

Náklady na firemní vozy jsou uplatňovány prostřednictvím skutečných výdajů a současně je vedena podrobná kniha jízd. Pokud jsou vozidla využívána k soukromým účelům, související výdaje jsou zaúčtovány jako daňově neuznatelné a následně hrazeny zaměstnanci. Vzhledem k rozsahu a způsobu využívání firemních vozidel by uplatnění paušálních výdajů nebylo v tomto případě efektivní.

4.5 Dary a reklamní předměty

V úvodním představení podniku XY bylo uvedeno, že společnost působí v energetickém sektoru a zaměřuje se na inovativní řešení, která podporují využívání obnovitelných zdrojů a přispívají ke snižování emisí. Dle Zákona o dani z příjmů lze od základu daně odečíst dary, které slouží veřejně prospěšným účelům. Vzhledem k zaměření podniku by bylo vhodné směřovat podporu do vědy, vzdělání, výzkumu a vývoje, přičemž je nutné zajistit soulad s legislativou EU a OECD.

Jednou z možností je financování výzkumu na univerzitách nebo ve specializovaných výzkumných centrech, kde by se podnik mohl přímo podílet na vývoji nových technologií. Relevantní oblasti zahrnují například obnovitelné zdroje energie, vodíkové technologie, emisní efektivitu, vývoj alternativních paliv nebo problematiku skladování energie. Spolupráce s akademickou sférou může přinést nejen daňovou úlevu, ale i konkurenční výhodu v oblasti technologických inovací.

Kromě výzkumu se často poskytují dary na humanitární a charitativní účely, zejména při živelních pohromách, na podporu dětských domovů, zdravotnických programů (např. vývoj léků proti rakovině) nebo na financování veřejných záchranných složek, jako jsou hasiči, policie a lékaři.

Pokud by se podnik rozhodl darovat finanční podporu v některé ze zmíněných oblastí, mohl by si odečíst ze základu daně minimálně 2 000 Kč a maximálně 10 % ze základu daně.

Zvažujme situaci, kdy podnik daruje finanční prostředky Českému vysokému učení technickému v Praze, které se mimo jiné zaměřuje na výuku v oblasti energetiky. Konkrétně přispěje částkou 100 000 Kč na modernizaci zařízení pro praktickou výuku a zároveň poskytne 500 000 Kč na podporu výzkumu a vývoje s cílem urychlit inovace v oblasti obnovitelných zdrojů energie. Vzhledem k tomu, že dar zahrnuje jak podporu výzkumných aktivit, tak příspěvek vysoké škole, může si podnik uplatnit daňový odpočet ve výši 10 % ze svého základu daně.

Kalkulace by v případě uplatnění daru v minimální i maximální výši vypadala následovně:

Tabulka 25: Zohlednění darů v dani z příjmu v Kč

<i>Název položky</i>	<i>Dar v minimální výši</i>	<i>Dar v maximální výši</i>
Výsledek hospodaření	163 586 983	163 586 983
Výsledek hospodaření <i>se zohledněním darů</i>	163 588 983	164 186 983
Daňově neuznatelné náklady	14 836 522	14 836 522
Opravné položky	1 148 771	1 148 771
Základ daně	179 574 276	180 172 276
Odečet darů	2 000	18 017 227
ZD po odečtu	179 572 276	162 155 049
ZD zaokrouhlený na 1 000 Kč dolů	179 572 000	162 155 000
Sazba daně z příjmů	21 %	21 %
Daň	37 710 120	34 052 550

Zdroje: vlastní zpracování

Podnik eviduje reklamní předměty v souladu s účetními a daňovými předpisy. Na účtu 501.500 jsou zahrnuty předměty s hodnotou do 500 Kč, které jsou opatřeny firemním logem, přičemž celková hodnota těchto nákladů činí 1 512 448 Kč. Správně také rozlišuje položky, které tuto částku přesahují nebo nesplňují podmínky dle Zákona o daních z příjmů, a proto je vykazuje jako daňově neuznatelné náklady, a to ve výši 1 391 066 Kč.

Tímto přístupem podnik efektivně kategorizuje své výdaje a optimalizuje svou daňovou povinnost.

4.6 Zdravotně postižení zaměstnanci

V současnosti podnik zaměstnává jednoho pracovníka s lehkým zdravotním postižením. Během konzultací podnik uvedl, že je otevřen možnosti zaměstnat osoby se zdravotním omezením, avšak v praxi se na volná pracovní místa tito uchazeči nehlásí. Z tohoto důvodu podnik při výběru zaměstnanců primárně zohledňuje kvalifikaci a vhodnost kandidátů pro danou pozici, nezávisle na jejich zdravotním stavu.

Vzhledem k tomu, že podnik aktuálně zaměstnává 74 pracovníků, je podle Zákona o zaměstnanosti povinen zaměstnávat 2,96 osoby se zdravotním postižením, což odpovídá 4 % z přepočteného ročního počtu zaměstnanců. Pokud zaměstnavatel tuto povinnost nesplní, může čelit pokutě až do výše 1 milionu korun.

Pokud by podnik zaměstnal pracovníka s lehkým zdravotním postižením na hlavní pracovní poměr, mohl by si snížit daňovou povinnost o 18 000 Kč. V případě zaměstnání pracovníka s těžkým zdravotním postižením by úspora na dani dosáhla 60 000 Kč.

Tabulka 26: Slevy na dani v Kč

<i>Název položky</i>	<i>Pracovník s lehkým postižením</i>	<i>Pracovník s těžkým postižením</i>
Výsledek hospodaření	163 586 983	163 586 983
Daňově neuznatelné náklady	14 836 522	14 836 522
Opravné položky	1 148 771	1 148 771
Základ daně	179 572 276	179 572 276
ZD zaokrouhlený na 1 000 Kč dolů	179 570 000	179 570 000
Sazba daně z příjmů	21 %	21 %
Daň	37 709 700	37 709 700
Slevy na dani	36 000	78 000
Konečná daň	37 673 700	37 631 700

Zdroj: vlastní zpracování

5 VYHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ

Podrobná analýza účetních dat podniku ukázala, že společnost pečlivě sleduje a přemýšlí nad svými vynaloženými náklady a následně je rozlišuje mezi daňově uznatelné a neuznatelné výdaje. Tento správný přístup potvrzuje i pravidelný audit, jehož výsledky každoročně neobsahují žádné výhrady. Přesto se v průběhu konzultací podařilo identifikovat několik oblastí, ve kterých by podnik mohl optimalizovat svou daňovou povinnost a dosáhnout úspor.

V předchozí kapitole bylo představeno několik konkrétních opatření, jejichž implementace by mohla vést ke snížení daňového zatížení. Optimalizace se nejprve soustředila na oblast dlouhodobého hmotného majetku, přičemž jednou z nejvýhodnějších variant bylo zvážení pořízení nového elektromobilu. Tento krok byl logický vzhledem k tomu, že zaměstnanci pravidelně využívají služební vozidla k plnění svých pracovních povinností. Naopak možnost vytvoření zákonné rezervy na opravu hmotného majetku nebyla zvažována, protože podnik v dohledné době nezvažuje rozsáhlejší opravy svého stávajícího majetku. Proto bylo rozhodnuto soustředit se na jiné metody optimalizace, které mohou podniku přinést okamžitý i dlouhodobý přínos.

Další oblastí, která byla zvažována v rámci daňové optimalizace, byly zaměstnanecké benefity. Během diskuse se ukázalo, že mezi zaměstnanci roste zájem o penzijní připojištění. V současnosti podnik poskytuje pouze příspěvek na životní pojištění, a tak by mohl zvážit i implementaci penzijního připojištění. Kromě životního pojištění jsou dalšími poskytovanými zaměstnaneckými benefity stravenky, mobilní tarif, nebo například benefiční karta MultiSport. Oceňují, že podnik nabízí širokou škálu výhod, které zvyšují spokojenost zaměstnanců a životní úroveň. Poskytování těchto výhod může vést k vyšší loajalitě zaměstnanců a posílení jejich vztahu k zaměstnavateli, což se dlouhodobě pozitivně odráží na produktivitě a stabilitě pracovního kolektivu.

Na druhou stranu byly identifikovány i oblasti, ve kterých podnik správně rozlišuje své náklady mezi daňově uznatelné a daňově neuznatelné. V těchto případech nebylo nutné do stávající strategie zasahovat. Konkrétně se to týkalo výdajů spojených s provozem automobilů či proplacení cestovních náhrad zaměstnancům.

Vzhledem k oboru podnikání vybrané společnosti bylo navrženo darování finanční podpory vysoké škole ČVUT a také na vědu a výzkum, což by mohlo a vést k úspoře až o 10 % z celkové daňové povinnosti. Tento krok by nejen snížil daňové zatížení, ale zároveň podpořil inovace a technologický rozvoj, což by dlouhodobě přispělo k růstu a konkurenceschopnosti podniku.

Další možností pro snížení daňové povinnosti by bylo zaměstnání osoby se zdravotním postižením, což by podniku umožnilo uplatnit slevy na dani. Tento krok by vedl k dalšímu snížení daňové povinnosti a zároveň by podpořil společenskou odpovědnost podniku.

Pokud by podnik tato doporučení uplatnil v praxi, mohl by dosáhnout úspory ve výši 4 828 110 Kč. Výsledná kalkulace daně z příjmů s přihlédnutím ke všem navrženým změnám je uvedena v následující tabulce.

Tabulka 27: Výsledná kalkulace daně z příjmu v Kč

<i>Název položky</i>	<i>Před optimalizací</i>	<i>Po optimalizaci</i>
Výsledek hospodaření	163 586 983	157 994 487
Daňově neuznatelné náklady	14 836 522	14 836 522
Opravné položky	1 148 771	1 148 771
Základ daně	179 572 276	173 979 780
Odečet darů	0	17 397 978
Základ daně zaokrouhlený na 1 000 Kč dolů	179 572 000	156 581 000
Sazba daně z příjmů	21 %	21 %
Daň	37 710 120	32 882 010
Slevy na dani	18 000	36 000
Výsledná daňová povinnost	37 692 120	32 864 010

Zdroj: vlastní zpracování

S ohledem na změnu daňové sazby z 19 % na 21 % je níže v tabulce pro zajímavost uvedena kalkulace i s předešlou sazbou daně z příjmů, která byla platná do roku 2023. Vlivem zvýšení daňové sazby by v tomto případě podnik zaplatil přibližně o 3,1-3,5 milionů Kč více na daních.

Tabulka 28: Výsledná kalkulace daně z příjmu s původní sazbou v Kč

<i>Název položky</i>	<i>Před optimalizací</i>	<i>Po optimalizaci</i>
Výsledek hospodaření	163 586 983	157 994 487
Daňově neuznatelné náklady	14 836 522	14 836 522
Opravné položky	1 148 771	1 148 771
Základ daně	179 572 276	173 979 780
Odečet darů	0	17 397 978
Základ daně zaokrouhlený na 1 000 Kč dolů	179 572 000	156 581 000
Sazba daně z příjmů	19 %	19 %
Daň	34 118 680	29 750 390
Slevy na dani	18 000	36 000
Výsledná daňová povinnost	34 100 680	29 714 390

Zdroj: vlastní zpracování

ZÁVĚR

Cílem této diplomové práce bylo navrhnout opatření, které povede ke snížení daňové povinnosti vybraného podniku dle platné legislativy. Společnost již pravidelně podniká určité kroky ke snížení své daňové zátěže, například prostřednictvím zaměstnaneckých benefitů nebo pomocí odpisů hmotného majetku. Tyto kroky byly analyzovány a následně doplněny o další doporučení.

Práce je strukturována do teoretické a praktické části. V teoretické části byla stručně popsána klíčová teoretická východiska, která byla nezbytná pro logickou a ucelenou interpretaci problematiky této diplomové práce. Rovněž se věnovala popsáním legálních možností daňové optimalizace, které byly následně aplikovány v praktické části.

Empirická část se soustředila na vybranou společnost, kdy nejprve byla provedena analýza současné struktury aktiv, pasiv, nákladů a výnosů. Dále obsahovala popis stávajících optimalizačních nástrojů, které podnik využívá, a to zejména v oblasti zaměstnaneckých benefitů. Rovněž obsahovala prvotní kalkulaci daňové povinnosti před implementací dalších optimalizačních opatření.

Následně se práce věnovala návrhům vedoucí ke snížení daně z příjmu. Byly zde představeny nové možnosti optimalizace a zároveň zhodnoceny dosavadní metody, u nichž byly navrženy případné úpravy. Jedním z doporučených opatření bylo pořízení nového elektromobilu, což by mohlo přispět ke snížení základu daně, a tedy i daňové povinnosti. Vzhledem k tomu, že se podnik aktivně angažuje v oblasti obnovitelných zdrojů a snižování emisí, je toto řešení plně v souladu s jeho dlouhodobými cíli. Navíc jsou služební automobily v podniku široce využívány, což dále podporuje smysluplnost této investice. Jednou z navrhovaných změn bylo v rámci životního pojištění, u kterého podnik přispívá zaměstnancům vysokou částku, která by při zavedení penzijního připojištění měla dopad na vyšší dodatečné zdanění ze strany zaměstnanců. Další navrženou možností byla finanční podpora výzkumu a vývoje formou daru, nebo uplatnění slev na dani při zaměstnání osob se zdravotním postižením, což by vedlo k daňové úspoře a zároveň podpořilo sociální odpovědnost vybraného podniku.

Závěrečná kapitola empirické části se zaměřila na celkové vyhodnocení výsledků a konečný výpočet daňové povinnosti. Pokud by se podnik rozhodl implementovat zmíněné návrhy, mohl by dosáhnout úspory na dani ve výši 4 828 110 Kč. Věřím, že tato diplomová práce přinese vybranému podniku užitečné podněty pro daňovou optimalizaci a že některé z doporučených opatření budou v praxi realizovány.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ALTAXO, c2019. *Druhové a účelové členění nákladů*. Online. ALTAXO. Dostupné z: <https://www.altaxo.cz/provoz-firmy/management/rizeni-podniku/druhove-a-ucelove-cleneni-nakladu>. [cit. 2025-02-08].

BARTUŠKOVÁ, Lenka, 2021. *Odpisování dlouhodobého majetku: účtování účetního odpisu krok za krokem*. Online. SEYFOR, A. S. Money. 04. 08. 2021. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/ucetnictvi-2/ucetni-odpisy-dlouhodobeho-hmotneho-a-nehmotneho-majetku/>. [cit. 2024-10-26].

BARTUŠKOVÁ, Zuzana, 2022. *Dary z pohledu daní: jak je správně odečíst*. Online. Průvodce podnikáním. Dostupné z: <https://www.pruvodcepodnikanim.cz/clanek/dary-z-pohledu-dani/>. [cit. 2025-02-08].

COMELECTRIC, 2024. *COMelectric: Produktový list*. Dostupné také z: https://shop.comelectric.cz/user/documents/upload/Produktov%C3%BD%20list_COM%20Electric_2024_3.1.pdf.

CRIVELLI, Ernesto; DE MOOIJ, Ruud; DE VRIJER, Erik; HEBOUS, Shafik a KLEMM, Alexander, 2021. *Taxing Multinationals in Europe*. International Monetary Fund. ISBN 9781513570761.

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2021. *Základy účetnictví*. 3. aktualizované vydání. Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-158-2.

E-CONSULTING, 2023. *Reklamní předměty a dárky versus daně: jak na to?* Online. E-CONSULTING. E-Consulting. Dostupné z: <https://www.e-cons.cz/post/reklamni-predmety-a-darkey-versus-dane-jak-na-to>. [cit. 2025-02-08].

FAKTUROID, c2009-2025. *Co všechno si můžete dát do nákladů?* Online. FAKTUROID. Fakturoid. Dostupné z: <https://www.fakturoid.cz/almanach/dane/danove-uznatelne-naklady>. [cit. 2025-02-08].

GALINDO-RUEDA, Fernando; BAJGAR, Matej; CRISCUOLO, Chiara a APPELT, Silvia, 2020. *Effectiveness of R&D tax incentives in OECD economies*. Online. CEPR. 14.10.2020. Dostupné z: <https://cepr.org/voxeu/columns/effectiveness-rd-tax-incentives-oecd-economies>. [cit. 2025-02-09].

- HNÁTEK, Miloslav a ZÁMEK, David, 2024. *Daňové a nedaňové náklady 2024*. 7. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: ESAP. ISBN 978-80-908801-2-2.
- HNÁTEK, Miloslav, 2017. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 2. rozšířené vydání. Praha: ESAP. ISBN 978-80-905899-5-7.
- KLIMEŠOVÁ, Ludmila, 2018. *Daňová optimalizace*. 2. aktualizované vydání. Právo a management. Praha: Ústav práva a právní vědy. ISBN 978-80-87974-17-9.
- KUBÁTOVÁ, Květa, 2018. *Daňová teorie a politika*. 7. vydání. Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-165-3.
- MÁČE, Miroslav, 2013. *Účetnictví a finanční řízení*. Grada Publishing. ISBN 978-80-247-4574-9.
- MACHÁČEK, Ivan, 2021. *Zaměstnanecké benefity a daně*. 6. vydání. Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7676-193-3.
- MARKOVÁ, Hana, 2024. *Daňové zákony 2024: úplná znění platná k 1.1.2024*. 35. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5243-8.
- MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ, 2019. *Plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením (dále jen „OZP“) s vysvětlujícími příklady*. Online. Ministerstvo práce a sociálních věcí. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/plneni-povinneho-podilu-ozp>. [cit. 2025-03-18].
- MORAVEC, Tomáš a ANDREISOVÁ, Lucie, 2021. *Obchodní společnosti pohledme Corporate Governance*. GRADA Publishing. ISBN 978-80-271-4169-2.
- MORÁVEK, Zdeněk, 2024. *Automobil z pohledu daně z příjmů právnických osob*. Online. Fulsoft. 07.03.2024. Dostupné z: <https://www.fulsoft.cz/33/automobil-z-pohledu-dane-z-prijmu-pravnickych-osob-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EhdXyoq0csj-CEJ29oq74H4CD-vMUnwPlw/>. [cit. 2024-10-30].
- MPSV, 2024. *XXII.2 Cestovní náhrady poskytované zaměstnavateli, kteří odměňují zaměstnance mzdou: XXII.2.1 Cestovní náhrady při tuzemské pracovní cestě nebo při cestě mimo pravidelné pracoviště (§ 156 až 164)*. Online. MPSV. Dostupné z: <https://ppropo.mpsv.cz/XXII21Cestovninahradyprituzemske>. [cit. 2024-10-31].

MÜLLEROVÁ, Libuše a ŠINDELÁŘ, Michal, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. GRADA Publishing. ISBN 978-80-271-9073-7.

NEOTAX, 2024. *Dary v daňovém přiznání*. Online. NEOTAX. Neotax. Dostupné z: <https://neotax.eu/cs/blog/dary-v-danovem-priznani>. [cit. 2025-02-08].

NIGRIN, Jiří, 2020. *Hmotný a nehmotný majetek v podnikání*. Otázky a odpovědi z praxe (Wolters Kluwer ČR). Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-737-2.

PEUGEOT. *PEUGEOT 208*. Online. PEUGEOT. PEUGEOT. Dostupné z: https://www.peugeot.cz/modelova-rada/novy-peugeot-208.html?utm_source=google&utm_medium=SEA_SDF&utm_campaign=2023_01_longterm_offer_vn_range-all_ap_cz_central&utm_content=208&utm_id=b-683098298151_c-19601935902&gad_source=1. [cit. 2025-02-04].

PILAŘOVÁ, Ivana, 2023. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* 8. vydání. Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-485-9.

PLEVA, Michael, 2024. *Stravování zaměstnanců – aneb ohlédnutí se za změnami roku 2024*. Online. Pluxee. 06.09.2024. Dostupné z: <https://www.pluxee.cz/blog/stravovani-zamestnancu-aneb-ohljednuti-se-za-zmenami-roku-2024/>. [cit. 2024-10-27].

POKORNÁ, Lenka, 2023. *Úpravy základu daně v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob*. Online. Podnikatel. 08. 02. 2023. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/upravy-zakladu-dane-v-danovem-priznani-k-dani-z-prijmu-pravnickych-osob/#h23>. [cit. 2024-10-28].

PROFISPOLEČNOSTI, c2017. *Dlouhodobý majetek*. Online. PROFISPOLEČNOSTI. ProfiSpolečnosti. Dostupné z: <https://www.profispolecnosti.cz/cs/vedeni-ucetnictvi/dlouhodoby-majetek/a-1440/>. [cit. 2024-10-06].

PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan, 2017. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 17. aktualizované vydání. ANAG. ISBN 978-80-7554-063-8.

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a OTAVOVÁ, Milena, 2018. *Daň z příjmů srozumitelně*. 2. aktualizované vydání. Ekonomie (Key Publishing). Ostrava: Key Publishing. ISBN 978-80-7418-295-2.

SAGIT, c2025. *Náklady*. Online. SAGIT. MáDáti. Dostupné z: <https://www.madati.cz/info/delfinheslatxt.asp?cd=218&typ=r&levelid=NAKLADY.HTM>. [cit. 2025-02-08].

SEYFOR, A. S., 2022. *Co je dlouhodobý hmotný majetek a jak ho vymezit pro účetní a daňové předpisy?* Online. SEYFOR, A. S. Money S3. 07. 07. 2022. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/ucetnictvi-2/dlouhodoby-hmotny-majetek/>. [cit. 2024-08-24].

SEYFOR, A. S., 2024a. *Vše, co potřebujete vědět o dani z příjmu právnických osob*. Online. SEYFOR, A. S. Money. 10.01.2024. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/dane/pruvodce-vse-co-potrebuje-vedet-o-dani-z-prijmu-pravnickych-osob/>. [cit. 2024-08-17].

SEYFOR, A. S., 2024b. *Co jsou daňové a účetní odpisy majetku a jak na jejich výpočet?* Online. SEYFOR, A. S. Money. 19. 06. 2024. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/dane/ucetni-vs-danovy-odpis-cem-se-lisi-spocitate/>. [cit. 2024-10-26].

SKÁLOVÁ, Jana, 2022. *Daně v účetnictví*. 2. vydání. Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-344-9.

TREXIMA, 2025. *XXII.3.1 Odchytky při poskytnutí cestovních náhrad při tuzemské pracovní cestě nebo při cestě mimo pravidelné pracoviště (§ 175 a 176)*. Online. TREXIMA. Příručka pro personální agendu a odměňování zaměstnanců. Dostupné z: <https://ppropo.mpsv.cz/XXII31Odchytkypriposkytnuticesto>. [cit. 2025-03-17].

ÚK KAWKOVÁ, 2023. *Vývoj sazeb daně z příjmu právnických osob*. Online. Kawková účetní kancelář. Dostupné z: <https://www.kawkova.cz/cs/vyvoj-sazeb-dane-z-prijmu-pravnickych-osob/a-296/>. [cit. 2024-11-01].

UOL, 2024. *Zaměstnanecké benefity: Které se vám vyplatí a které radši vyměnit?* Online. In: . S. 16. Dostupné z: https://www.uol.cz/wp-content/uploads/UOL_ebook_Zamestnanecke-benefity_2024-1.pdf. [cit. 2024-10-25].

VANČUROVÁ, Alena a ZÍDKOVÁ, Hana, 2019. *Daně v podnikání*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-71-7.

VLČKOVÁ, Miroslava, 2020. *Základní principy a postupy v účetnictví*. Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-980-2.

Vyhláška č. 475/2024 Sb.: Vyhláška o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad pro rok 2025, 2024. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2024-475>.

Zákon č. 586/1992 Sb.: Zákon České národní rady o daních z příjmů, 1992.