

UNIVERZITA PARDUBICE

FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2025

Eliška Bauerová

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Optimalizace daňové povinnosti
Bakalářská práce

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

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Eliška Bauerová**
Osobní číslo: **E22253**
Studijní program: **B0412A050011 Finance**
Téma práce: **Optimalizace daňové povinnosti**
Zadávající katedra: **Ústav ekonomických věd**

Zásady pro vypracování

Cílem práce je zhodnotit a posoudit daňovou povinnost konkrétního zvoleného podniku a navrhnout její optimální variantu. Cílem práce bude i doporučení v oblasti daňové povinnosti pro podnik do budoucna.

Osnova:

- Daňový systém České republiky.
- Daň z příjmů právnických osob.
- Optimalizace daňové povinnosti poplatníka – družstva.
- Závěr a návrh doporučení.

Rozsah pracovní zprávy: **cca 35 stran**
Rozsah grafických prací: **–**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

POKORNÁ, Jarmila; LASÁK, Jan a KOTÁSEK, Josef a kol. *Obchodní společnosti a družstva*. 2. vydání. Praha: Nakladatelství C. H. Beck, 2022. ISBN 978-80-7400-867-2.
ÚZ č. 1515 – *Obchodní korporace*. Ostrava: Nakladatelství Sagit, 2023. ISBN 978-80-7488-555-6.
VANČUROVÁ, Alena a ZÍDKOVÁ, Hana. *Daňový systém ČR 2022*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2022. ISBN 978-80-7676-362-3.
VYCHOPENĚ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2023*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2023. ISBN 978-80-7676-467-5.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Simona Tučková, Ph.D.**
Ústav ekonomických věd

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

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

L.S.

doc. Ing. Jan Černošský, Ph.D. v.r.
garant studijního programu

V Pardubicích dne 1. září 2024

Prohlašuji:

Práci s názvem Optimalizace daňové povinnosti 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 28. 4. 2025

Eliška Bauerová v.r.

PODĚKOVÁNÍ

Ráda bych poděkovala vedoucí mé práce, Ing. Simoně Tučkové, Ph.D. za cenné rady a odborné připomínky, které mi pomohly ke zpracování mé bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat všem zástupcům družstva Jednota, spotřební družstvo v Pardubicích, za poskytnutí dat k podrobnější analýze a za jejich ochotu zodpovědět veškeré mé dotazy. Zvláštní poděkování patří celé mé rodině, partnerovi a blízkým přátelům za podporu, kterou mi poskytovali v průběhu celého studia.

ANOTACE

Tato bakalářská práce se zaměřuje na problematiku daně z příjmů právnických osob a možnosti optimalizace daňové povinnosti vybraného podniku, konkrétně na příkladu družstva. Úvodní kapitoly se věnují popisu konstrukce daní, složení daňového systému a jednotlivých druhů daní, zejména daně z příjmů právnických osob. Další část je zaměřena na konkrétní podnik, spotřební družstvo, u kterého je proveden výpočet daňové povinnosti, identifikace daňově neuznatelných nákladů a aplikace optimalizačních opatření s cílem legálně snížit daňové zatížení. Výsledkem práce je návrh konkrétních optimalizačních kroků, které mohou vést k efektivnějšímu daňovému plánování do budoucna.

KLÍČOVÁ SLOVA

daň z příjmů právnických osob, daňová optimalizace, dlouhodobí hmotný majetek, odpisy, opravné položky, sleva na dani, daňová úspora

TITLE

Optimization of tax liability

ANNOTATION

This thesis focuses on the issue of corporate income tax and the possibilities of optimizing the tax liability of the selected company, specifically using the example of a cooperative. The introductory chapters deal with the structure of taxes, the composition of the tax system, and the various types of taxes, with particular focus on corporate income tax. The following section focuses on a specific company, a consumer cooperative, for which the tax liability is calculated, non-deductible expenses are identified, and optimization measures are applied with the aim of legally reducing the tax burden. The outcome of the thesis is a proposal of specific optimization steps that may lead to more effective tax planning in the future.

KEYWORDS

corporate income tax, tax optimization, long-term fixed assets, depreciation, adjustments, tax credit, tax savings

OBSAH

SEZNAM ILUSTRACÍ A TABULEK.....	10
SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK	11
ÚVOD.....	12
1 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY	13
1.1 Daň a její konstrukce	13
1.2 Daňový systém ČR	14
1.2.1 Daňový mix.....	15
1.2.2 Přímé daně	16
1.2.3 Nepřímé daně.....	17
1.2.4 Ostatní daňové příjmy.....	19
2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	20
2.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob.....	20
2.1.1 Poplatníci daně z příjmů podle sídla nebo místa vedení.....	20
2.1.2 Poplatníci daně podle účelu založení nebo zřízení	21
2.2 Základ daně z příjmů právnických osob	22
2.3 Hmotný a nehmotný majetek.....	23
2.3.1 Vymezení majetku pro daňové odpisy.....	23
2.3.2 Oceňování majetku	25
2.3.3 Odpisování majetku	27
2.3.4 Vyřazení majetku.....	30
2.4 Finanční majetek.....	31
2.5 Další druhy nákladů v základu daně z příjmů.....	32
2.5.1 Provoz motorových vozidel	32
2.5.2 Náklady na zaměstnance.....	33
2.5.3 Daně	33
2.5.4 Některé náklady, které nejsou daňově uznatelné.....	33
2.6 Výpočet daně	34
2.7 Placení daně z příjmů právnických osob	36
2.7.1 Zálohy na daň z příjmů právnických osob.....	37
3 OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI – DRUŽSTVA.....	38

3.1 Informace o družstvu	38
3.2 Stanovení výsledku hospodaření před zdaněním	38
3.2.1 Výnosy za rok 2023	38
3.2.2 Náklady za rok 2023	39
3.2.3 Daň z příjmů odložená	41
3.2.4 Výpočet výsledku hospodaření před zdaněním	42
3.3 Neuznané výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů	43
3.4 Přehled daňových a účetních odpisů	44
3.5 Sleva na dani za každého zaměstnance se zdravotním postižením	45
3.6 Zákonná opravná položka k pohledávkám	46
3.7 Výpočet celkové daňové povinnosti	46
3.8 Možnosti daňové optimalizace družstva	48
3.8.1 Optimalizace oblasti zaměstnaneckých benefitů	48
3.8.2 Optimalizace oblasti zaměstnanců se zdravotním postižením	49
3.8.3 Optimalizace oblasti nezaviněných škod	50
3.9 Výpočet daňové povinnosti po optimalizaci	51
3.9.1 Aplikace optimalizačních opatření a výpočet daňové povinnosti	51
4 SHRNU TÍ A NÁVRH OPTIMALIZAČNÍCH OPATŘENÍ	54
ZÁVĚR	56
POUŽITÁ LITERATURA	58

SEZNAM ILUSTRACÍ A TABULEK

Obrázek 1 Schéma daní v daňovém systému ČR.....	15
Obrázek 2 Graf daňový mix v českém daňovém systému v roce 2023.....	16
Obrázek 3 Rozdělení přímých daní v České republice	17
Obrázek 4 Přehled nepřímých daní v České republice.....	18
Obrázek 5 Kategorie hmotného majetku	24
Obrázek 6 Graf vývoj sazby daně z příjmů právnických osob v letech 1995-2024.....	36
Tabulka 1 Odpisové skupiny hmotného majetku	28
Tabulka 2 Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování	28
Tabulka 3 Odpisové koeficienty pro zrychlené odpisování	29
Tabulka 4 Výpočet daně podle přiznání k dani z příjmů právnických osob	35
Tabulka 5 Celkové výnosy za rok 2023	39
Tabulka 6 Celkové náklady za rok 2023	40
Tabulka 7 Rekapitulace daňových sestav evidence majetku (EM) ve stavu k 31. 12. 2023...	41
Tabulka 8 Výpočet odložené daně k 31. 12. 2023	42
Tabulka 9 Hospodářský výsledek před zdaněním	42
Tabulka 10 Neuznané výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů ..	43
Tabulka 11 Odpisové skupiny účetních odpisů podle vnitřního předpisu družstva.....	44
Tabulka 12 Přehled daňových a účetních odpisů	45
Tabulka 13 Sleva na dani za zaměstnance se zdravotním postižením	46
Tabulka 14 Zjednodušený výpis daňového přiznání	47
Tabulka 15 Výpočet příspěvků na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění	48
Tabulka 16 Počet odpracovaných hodin za rok.....	49
Tabulka 17 Modelová situace výpočtu slevy na dani podle § 35.....	49
Tabulka 18 Škoda nad normu přirozených úbytků.....	50
Tabulka 19 Výše daňově uznatelného daru před optimalizací	51
Tabulka 20 Optimalizovaný výsledek hospodaření před zdaněním.....	52
Tabulka 21 Výpočet daňové povinnosti po aplikaci optimalizačních opatření.....	52

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

ČR	Česká republika
a. s.	akciová společnost
DPPO	daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob
EM	evidence majetku
EU	Evropská unie
fin. maj.	finanční majetek
Kč	korun českých
odst.	odstavec
OP	opravná položka
Sb.	Sbírka zákona a mezinárodních smluv
SP	sociální pojištění
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
ZC	zůstatková cena
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZOK	Zákon o obchodních korporacích
ZP	zdravotní pojištění

ÚVOD

Bakalářská práce se věnuje tématu daňového zatížení právnických osob v České republice. Zaměřuje se na daňový systém České republiky, důkladněji potom na daň z příjmů právnických osob a optimalizaci daňové povinnosti. Záměrem je ukázat, jak lze pomocí zákonných nástrojů legálně a efektivně snížit daňovou povinnost. Vzhledem k častým legislativním změnám je důležitá dobrá orientace v daňové problematice. Optimalizace neznámá obcházení zákona, ale využití legálních možností k dosažení úspory. Toto téma je aktuální a prakticky využitelné hlavně v podnikatelském prostředí.

Cílem práce je zhodnotit a posoudit daňovou povinnost konkrétního zvoleného podniku a navrhnout její optimální variantu. Cílem práce bude i doporučení v oblasti daňové povinnosti pro podnik do budoucna.

Bakalářská práce je rozčleněna do sedmi částí včetně úvodu, závěru a seznamu použitých zdrojů. První kapitola poskytuje teoretický přehled o daňovém systému České republiky. Popisuje pojem daně, její základní konstrukční prvky a jednotlivé složky daňového systému včetně daňového mixu, přímých a nepřímých daní i ostatních daňových příjmů. Tato část poskytuje základní rámec pro lepší pochopení fungování daňového systému ČR.

V druhé kapitole se práce detailněji zaměřuje na daň z příjmů právnických osob. Popisuje jednotlivé kategorie poplatníků této daně, přesněji vymezuje základ daně. Podrobněji se zabývá hmotným a nehmotným majetkem, jeho daňovým posuzováním, jako jsou odpisy, jeho oceňování a vyřazení. Dále se věnuje finančnímu majetku, daňově uznatelným a neuznatelným výdajům a popisuje proces výpočtu a úhrady daně z příjmů, včetně sražení záloh na tuto daň.

Třetí kapitola obsahuje konkrétní možnosti optimalizace daňové povinnosti vybraného podniku. Analýza se zaměřuje na hospodářský výsledek před zdaněním, zahrnující výnosy, náklady a odloženou daň. Dále rozebírá neuznané výdaje, přehled účetních a daňových odpisů, možnosti uplatnění slevy na dani za zaměstnance se zdravotním postižením a zákonné opravné položky k pohledávkám. V této kapitole je uveden výpočet celkové daňové povinnosti tak, jak ho podnik uvedl v daňovém přiznání za rok 2023. Kapitola se dále zabývá konkrétními případy optimalizace daňové povinnosti pro družstvo. Čtvrtá kapitola obsahuje návrhy optimalizačních opatření do budoucna. Závěrečná část bude věnována významu daní z pohledu společnosti. Shrne hlavní poznatky provedeného zkoumání a vyhodnotí, který způsob optimalizace daňové povinnosti se jeví jako nejvýhodnější.

1 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY

Daňový systém je nedílnou součástí hospodářské ekonomiky každého vyspělého státu a jeho správná konstrukce je zásadní pro zajištění fungování veřejných služeb a stability ekonomiky. V České republice je daňový systém tvořen různými druhy daní, které slouží k financování státního rozpočtu, rozpočtu krajů, obcí i dalších veřejných institucí. Může také sloužit jako nástroj, který do značné míry ovlivňuje ekonomické chování a rozhodování firem i jednotlivců. Tyto daně jsou navrženy tak, aby odpovídaly ekonomickým a sociálním potřebám země a zároveň zohledňovaly právní předpisy i principy spravedlnosti.

1.1 Daň a její konstrukce

Na daň můžeme pohlížet ze dvou hledisek, z právního a z ekonomického. Daň z právního hlediska je povinná platba do veřejného rozpočtu, která má slovo daň ve svém názvu, například daň z nemovitých věcí. Z ekonomického hlediska může mít platba různé názvy a nemusí nutně obsahovat slovo „daň“ ve svém označení. Důležité ale je, že tato platba splňuje určité charakteristické znaky. Mezi tyto znaky patří, že jde o povinnou platbu, která je stanovena zákonem, směřuje do veřejného rozpočtu, je nenávratná, neekvivalentní, obvykle neúčelová a zpravidla se opakuje pravidelně. (Vančurová, Zídková, 2022)

Platba musí být povinná, aby se zabránilo situaci, kdy někteří lidé čerpají výhody bez toho, aby sami přispívali do společného rozpočtu. Typickým příkladem jsou veřejné služby a statky, které jsou financovány především z daní, jsou dostupné všem občanům bez rozdílu a jejich využívání nelze nikomu odepřít. Například stát zajišťuje financování integrovaného záchranného systému, který slouží ve prospěch celé společnosti. Proto by nebylo spravedlivé, aby někteří lidé daně odváděli, zatímco jiní by této povinnosti unikali.

Daň se liší od zápůjčky především svou nenávratností, což znamená, že částka, kterou plátce uhradí, mu už nebude vrácena. To také znamená, že po zaplacení plátcí nevzniká žádný konkrétní nárok na její vrácení. Ve vyspělých moderních státech je navíc nepřipustné, aby existovala přímá spojitost mezi tím, kdo daň odvádí, a jeho nárokem na čerpání veřejně poskytovaných statků.

Charakteristickou vlastností daně je její neekvivalentnost, což znamená, že částka, kterou jednotlivec přispívá do veřejného rozpočtu nemá žádnou nebo téměř žádnou spojitost s tím, jakou měrou bude využívat veřejné finance nebo služby, které jsou financované právě z těchto zdrojů. (Vančurová, Zídková, 2022)

Je celkem logické, že daň není vybírána za konkrétním účelem, protože nikdo z poplatníků nemůže předem vědět, na co budou tyto prostředky použity a co z nich bude financováno. Zaplacením daně tak poplatníkovi nevzniká právo na konkrétní využití veřejných statků. Přesto však existují výjimky, jako je například výnos ze silniční daně, který je určen na financování výstavby a údržby silnic a dálnic.

Daně se staly významným nástrojem ekonomické politiky státu a v současné době plní mnoho různých funkcí. Mezi nejdůležitější funkce obecně patří fiskální, alokační, redistribuční, stimulační a stabilizační:

- *fiskální* – představuje schopnost zajistit dostatečné příjmy do veřejného rozpočtu. Každá změna v daních musí být předem dostatečně promyšlená, aby se předešlo negativním dopadům na ekonomiku,
- *alokační* – umístování vládních výdajů a jejich optimální rozdělování mezi soukromou a veřejnou spotřebu. Tato funkce pomáhá napravovat situace, kdy tržní mechanismy na některých trzích nefungují,
- *redistribuční* – umožňuje vládě zmírňovat příjmové rozdíly mezi jednotlivci. Vyšší daně se vybírají od bohatších, aby pomocí vhodných transferů mohly být zvýšeny příjmy těch s nižšími příjmy. U podnikatelských subjektů se může například jednat o přerozdělování prostředků z bohatších odvětví do těch méně prosperujících,
- *stimulační* – umožňuje státu ovlivňovat chování jednotlivců a firem tím, že poskytuje různé daňové úlevy, nebo naopak zavádí vyšší daně. Například mohou subjekty získat daňové úspory za odpovědné chování, nebo naopak mohou být vystaveny vyššímu zdanění, pokud se chovají nezodpovědně,
- *stabilizační* – představuje opatření, která vláda používá ke zmírnění výkyvů ekonomického cyklu. Jinými slovy, v době ekonomického růstu by daně odčerpávaly vyšší díl do veřejného rozpočtu, čímž se vytváří rezerva pro období hospodářského poklesu, tak zvaně rezerva na „horší časy“. (Vančurová, Zídková, 2022)

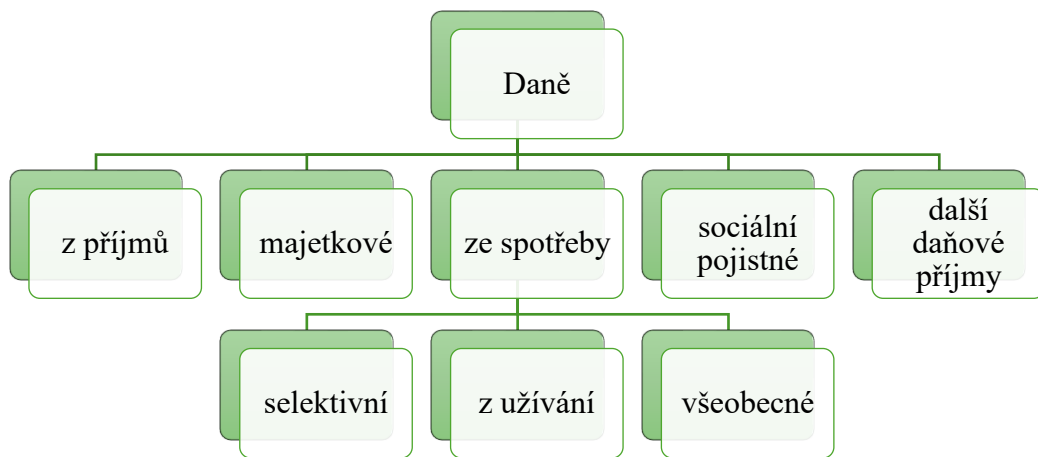
1.2 Daňový systém ČR

Tato část se zaměří na podrobný přehled daňového systému České republiky. Představí jednotlivé druhy daní, které jsou součástí tohoto systému a které se v praxi nejvíce využívají.

Daňový systém České republiky je navržen tak, aby každá konkrétní daň co nejlépe odpovídala stanoveným požadavkům a účelům.

Požadavky na daňový systém se v průběhu času mění. Například současná situace, charakterizovaná rostoucím veřejným dluhem, přiměla mnoho ekonomů k formulaci nových požadavků na fungování daňového systému. Jedním z často zdůrazňovaných požadavků je nyní zajištění dostatečného daňového výnosu. Při zajišťování dostatečného daňového výnosu se často opomíjí transparentnost a flexibilita. (Vančurová, Zítková, 2022)

Přehled těchto daní je strukturován v následujícím schématu, obrázek 1, které nabízí přehlednou orientaci v daňových příjmech v ČR.



Obrázek 1 Schéma daní v daňovém systému ČR

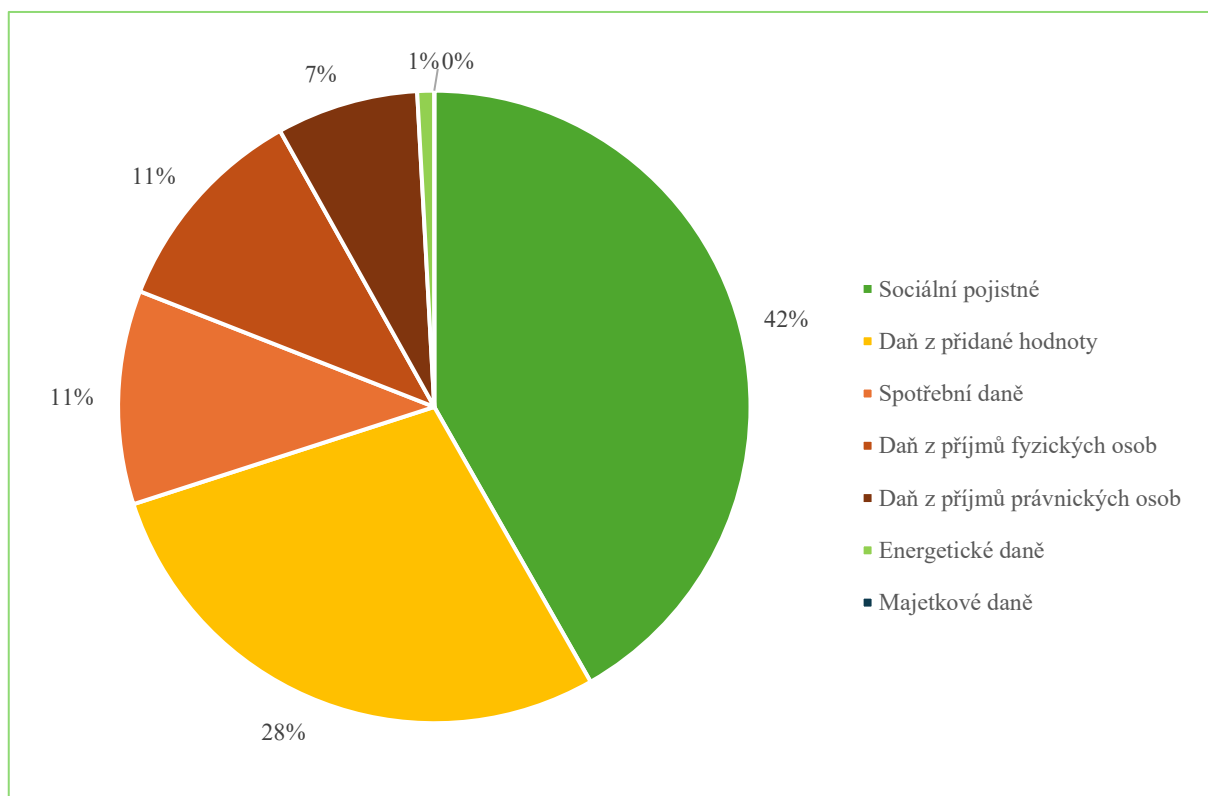
Zdroj: vlastní zpracování podle (Vančurová, Zítková, 2022)

1.2.1 Daňový mix

Daňový mix označuje poměr různých druhů daní v konkrétním státě. Ukazuje, které typy daní jsou preferovány, a naopak které jsou méně významné a stát je záměrně potlačuje. Tento mix odráží rozhodnutí vlády, která se týká rozdělení daňového zatížení mezi různé kategorie daní, jako jsou například daně přímé, nepřímé nebo majetkové.

Význam jednotlivých druhů daní v rámci daňového mixu se obvykle posuzuje podle jejich podílu na celkovém daňovém výnosu. To znamená, že se sleduje, jaký podíl na celkových příjmech má každý jednotlivý typ daně. Daně, které tvoří největší část daňového výnosu, jsou zpravidla nejdůležitější pro státní rozpočet, proto mohou mít větší vliv na ekonomické chování obyvatel a firem. (Vančurová, Zítková, 2022)

Rozložení výnosu z daní v roce 2023 můžeme vidět v grafu na obrázku 2.



Obrázek 2 Graf daňový mix v českém daňovém systému v roce 2023

Zdroj: vlastní zpracování podle (MFCR, 2024)

1.2.2 Přímé daně

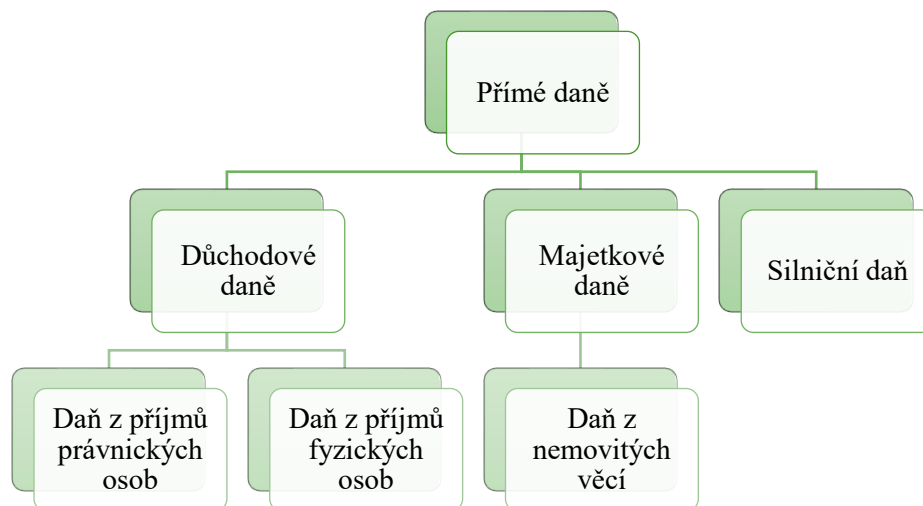
Pro svoji konkrétní povahu jsou přímé daně často velmi pečlivě sledované a používané jako nástroj pro regulaci. (Vančurová, Zídková, 2022) Na rozdíl od nepřímých daní, které se promítají do cen zboží a často nejsou pro plátce tak patrné, jsou přímé daně jasně viditelné. Tento fakt je činí pro poplatníky citlivějšími, protože přímo vnímají částku, kterou odvádějí státu. Díky tomu mají přímé daně větší psychologický vliv a mohou silněji ovlivnit chování jednotlivců.

Přestože přímé daně přinášejí určité výhody, mají i své negativní dopady. Jedním z nich může být dopad na pracovní nabídku a úspory. Například pokud daně výrazně sníží čistý příjem z pracovního výdělků, může to vést k nižší motivaci pracovat, protože poplatník může upřednostnit větší množství volného času před vyšší pracovní angažovaností.

Podobně může zdanění úspor negativně ovlivnit rozhodování o spotřebě a investicích. Pokud daň snižuje výnosy z úspor, může poplatník upřednostnit okamžitou spotřebu před

dlouhodobým spořením nebo investováním, což může mít dopad na jeho finanční situaci. (Vančurová, Zídková, 2022)

Přímé daně můžeme rozdělit do dvou základních skupin a na daň silniční, toto rozdělení můžeme vidět na obrázku 3.



Obrázek 3 Rozdělení přímých daní v České republice

Zdroj: vlastní zpracování podle (Seyfor, a.s., 2024)

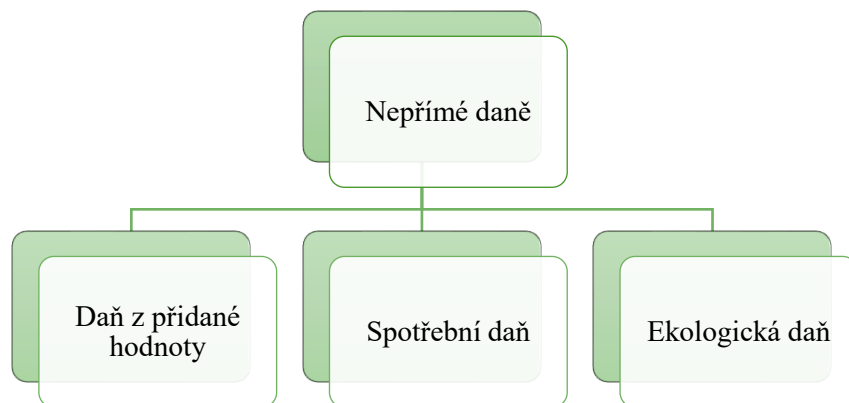
První skupinou jsou důchodové daně neboli daně z příjmů, které tvoří nezanedbatelnou, ale v České republice velmi významnou část rozpočtových příjmů státu. Patří sem daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Druhou skupinou jsou daně majetkové, kam patří daň z nemovitých věcí, která se vztahuje na pozemky, stavby a bytové i nebytové jednotky.

Další specifickou daní je daň silniční, která však od 1. 1. 2023 platí pouze pro provozovatele nákladních vozidel, která mají maximální povolenou hmotnost dvanáct tun a pro přípojná vozidla s nejvyšší povolenou hmotností také dvanáct tun. Z toho je patrné, že se daň nadále nevztahuje na osobní automobily, autobusy a nákladní vozidla s hmotností do dvanácti tun. (Seyfor, a.s., 2024)

1.2.3 Nepřímé daně

U nepřímých daní nemůžeme předem určit, kdo bude jejím plátcem, protože daně jsou zahrnuty v ceně zboží nebo služeb, které si kdokoliv z nás pořizuje. To znamená, že jejich objektem je spotřeba. Z tohoto důvodu se nepřímé daně často označují jako daně ze spotřeby.

Výběr nepřímých daní je pro finanční úřady jednodušší než výběr přímých daní. Důvodem je fakt, že daně nepřímé jsou všechny stejné. Poplatník často ani nevnímá, že daň platí, a proto tyto daně nevyvolávají u poplatníků takovou vlnu negace, jako daň přímá. Přehled nepřímých daní můžeme vidět na obrázku 4.



Obrázek 4 Přehled nepřímých daní v České republice

Zdroj: vlastní zpracování podle (Seyfor, a.s., 2024)

Rozlišují se dva základní typy nepřímých daní. Tím jsou daně všeobecné (univerzální) a selektivní. Jednou z nejdůležitějších všeobecných daní je daň z přidané hodnoty, která je pro spotřebitele zahrnuta při nákupu veškerého zboží a poskytování služeb, jak v České republice, tak zboží a služby pořízené z jiného členského státu EU. Daň z přidané hodnoty má tu výhodu, že může mít velmi široký předmět daně a nemusí být omezena pouze na zboží. (Seyfor, a.s., 2024)

Mezi selektivní daně můžeme zařadit daň spotřební, přes kterou stát reguluje trh se škodlivými a zdravotně závadnými produkty. Spotřební daně se vztahují na pět konkrétních komodit zboží. Mezi tyto komodity patří minerální oleje (benzín, nafta), tabák a tabákové výrobky, líh, pivo a víno. Předmětem daně je jejich výroba a dovoz. (Vančurová, Zídková, 2022)

Ekologická daň má za cíl snižovat poptávku po zboží a službách, které negativně dopadají na životní prostředí. Typické komodity, na které se ekologická daň vztahuje jsou pevná paliva, elektřina, pohonné hmoty apod. Ekologická daň funguje tím způsobem, že jsou vybírané například daň za znečištění ovzduší, daň za těžbu nerostů nebo daň z uložení nebezpečného odpadu. (Seyfor, a.s., 2024)

V rámci harmonizace daňových systémů v Evropské unii jsou nepřímé daně součástí tohoto procesu nejdéle. Jelikož se zahrnují do ceny zboží nebo služeb je jejich výběr těsně spojen

s pohybem zboží přes státní hranice. Jejich harmonizace je klíčovým faktorem pro zajištění volného pohybu zboží a služeb.

1.2.4 Ostatní daňové příjmy

Ostatní daňové příjmy nemůžeme jednoznačně klasifikovat jako přímé nebo nepřímé daně. Většina z těchto daní má spíše doplňkový charakter, ale přesto mezi nimi nalezneme i některé z nejdůležitějších daní v České republice.

Mezi daněmi zaujímá své zvláštní místo pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, které splňují všechny klíčové charakteristiky daně a plynou do státního rozpočtu nebo do státních fondů. Pojistné na veřejné zdravotní pojištění má také charakter veřejného příjmu, přestože je odváděno zdravotním pojišťovnám. Sociální pojistné za zaměstnance odvádí zaměstnavatel. Přibližně čtvrtina částky je sražena zaměstnanci z hrubé mzdy, zatímco zbytek platí zaměstnavatel. Tato částka je zároveň pro zaměstnavatele daňovým nákladem (výdajem) při výpočtu daně z příjmů. (Vančurová, Zídková, 2022)

Mezi ostatní daňové příjmy patří daň z hazardních her, kterou platí jejich provozovatelé. Tato daň se vypočítá jako kladný rozdíl mezi vloženými sázkami a vyplacenými výhrami, přičemž je v tomto případě zdaňovacím obdobím kalendářní čtvrtletí.

2 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Daň z příjmů právnických osob patří z hlediska svého podílu na celkových výnosech z daní k jednomu z nejvýznamnějších daní. Každoročně prochází většími či menšími změnami, které jsou reakcí na současnou světovou ekonomickou situaci. Důvodem změn v daňové legislativě jsou v neposlední řadě politické a sociální aspekty, které mají za cíl zmírnit sociální dopady zvýšením daňového zatížení v jiných oblastech. Konstrukce daně z příjmů je poměrně složitá.

Daň z příjmů právnických osob představuje jednu z klíčových složek moderních daňových systémů. Na rozdíl od daně z příjmů fyzických osob, která má delší historickou tradici, je tento druh zdanění relativně mladší. Předmětem daně je zdanění disponibilního příjmu, tedy části příjmu, který zůstává poplatníkovi na rozvoj podnikání nebo k osobní spotřebě.

Zdanění v této oblasti je navrženo tak, aby podporovalo spravedlivou výši příspěvku do veřejného rozpočtu. Daň z příjmů právnických osob tedy nejen shromažďuje prostředky pro státní pokladnu, ale zároveň napomáhá formovat ekonomické chování a rozhodování společnosti.

Tato kapitola se zaměřuje na strukturu daně z příjmů právnických osob v České republice, způsob výpočtu a další specifika, která ji odlišují od ostatních daňových kategorií.

2.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je každý subjekt, který splňuje podmínky právnické osoby dle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a jehož příjmy podléhají zdanění. Poplatník daně je zároveň plátcem daně.

2.1.1 Poplatníci daně z příjmů podle sídla nebo místa vedení

Poplatníci daně z příjmů právnických osob se dělí podle několika různých kritérií.

Státy obvykle rozlišují mezi osobami, které mají k dané zemi úzký vztah (například zde žijí, sídlí nebo podnikají) a těmi, kteří nemají tak silnou vazbu na daný stát. Proto je u daně z příjmů zásadní rozdělení poplatníků na daňové rezidenty a nerezidenty. Toto členění vychází z mezinárodně uznávaných pravidel, podle kterých má právo zdaňovat příjmy, jak stát, na jehož území příjem vznikl, tak stát, kde má poplatník své trvalé sídlo. Právě tento stát, označovaný jako stát rezidence, má právo danit všechny příjmy, které rezident získá. (Vančurová, Zídková, 2022)

Daňový rezident je osoba, která má sídlo nebo místo vedení na území České republiky. Daňový rezident se vyznačuje neomezenou daňovou povinností, což znamená, že zdanění podléhají nejen příjmy ze zdrojů na území České republiky, ale i veškeré příjmy dosažené v zahraničí.

Daňový nerezident je osoba, která nemá na území České republiky sídlo ani místo vedení. Její daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy, které pocházejí z činnosti vykonané na území České republiky (například v rámci provozovny). Tímto principem je zajištěno, že zahraniční subjekty odvedou daně z aktivit, které provádějí v ČR, čímž přispívají do daňového systému České republiky.

2.1.2 Poplatníci daně podle účelu založení nebo zřízení

Podnikatelskými subjekty jsou právnické osoby, které byly založeny s hlavním cílem vykonávat podnikatelskou činnost. Typickým příkladem těchto subjektů jsou obchodní korporace.

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích uvádí, že obchodními korporacemi jsou družstva a obchodní společnosti. Mezi obchodní společnosti podle § 1 ZOK patří:

- veřejná obchodní společnost,
- komanditní společnost,
- společnost s ručením omezeným,
- akciová společnost,
- evropská společnost,
- evropské hospodářské zájmové sdružení. (ÚZ č.1515, 2023)

Dále rozděluje společnosti na osobní a kapitálové. Osobními společnostmi jsou veřejná obchodní společnost a komanditní společnost, kapitálovými potom společnost s ručením omezeným a akciová společnost. Osobní společnost může být založena pouze za účelem podnikání nebo za účelem správy vlastního majetku.

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích dále uvádí, že družstva jsou družstva a evropské družstevní společnosti. Právní úprava družstev v tomto zákoně obsahuje obecná ustanovení o družstvech, úpravu bytového družstva a úpravu sociálního družstva. (Vychopenš, 2023)

Výše uvedené subjekty mají povinnost odvádět daň z příjmů právnických osob ze všech svých příjmů, které získají jak z vlastní činnosti, tak z nakládání se svým majetkem. Mezi takové

příjmy patří například příjmy z pronájmu nebo prodeje majetku. Pozornost se musí věnovat tomu, že ne všechny právnické osoby mají podnikání za hlavní důvod své existence.

„Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.“ (Vychopeň, 2023)

Veřejně prospěšnými poplatníky mohou být například spolky, odborové organizace, politické strany a politická hnutí nebo registrované církve a náboženské společnosti. Veřejně prospěšnými poplatníky mohou být i zájmová sdružení právnických osob, podmínkou zde je, že nebyla zřízena pro účely podnikání. (Vychopeň, 2023)

2.2 Základ daně z příjmů právnických osob

Předmětem daně podnikatelských subjektů, jsou veškeré příjmy z jejich činnosti a příjmy z nakládání s jejich vlastním majetkem. U daně z příjmů právnických osob se můžeme setkat s vynětím z předmětu daně, nebo také s osvobozením příjmů.

Základ daně se stanovuje za zdaňovací období. Zdaňovacím obdobím může být kalendářní nebo hospodářský rok. U daně z příjmů právnických osob bývá zdaňovacím obdobím zpravidla kalendářní rok.

Základ daně z příjmů právnických osob lze obecně chápat jako rozdíl mezi zdanitelnými výnosy a daňově uznatelnými náklady, který je následně upraven o položky snižující základ daně. Tento rozdíl odpovídá hospodářskému výsledku společnosti, který je stanoven podle účetních předpisů a následně podléhá úpravám podle Zákona o daních z příjmů. Při výpočtu základu daně je vždy nutné vycházet z výsledku hospodaření před zdaněním.

Základ daně z příjmů právnických osob se upravuje různými způsoby. Od hospodářského výsledku před zdaněním se například odečítají příjmy, které jsou od daně osvobozené, či takové, které se do základu daně nezahrnují. Naopak se k němu přičítají účetní výdaje, které jsou daňově uznatelné.

Základ daně se skládá z několika hlavních částí, mezi které patří zdanitelné příjmy, daňově uznatelné náklady, položky navyšující základ daně a položky, které ho naopak snižují.

Zdanitelné příjmy zahrnují všechny příjmy, které podléhají dani, pokud nejsou zákonem osvobozeny. Patří sem například výnosy z hlavní podnikatelské činnosti, příjmy z pronájmu či další druhy příjmů.

Daňově uznatelné výdaje jsou náklady vynaložené za účelem dosažení, zajištění a udržení příjmů. Mezi ně patří například výdaje na materiál, mzdy nebo na odpisy. Zároveň zákon vymezuje i náklady, které nelze za daňově uznatelné považovat, jako jsou například pokuty nebo penále.

Položky zvyšující základ daně jsou náklady, které byly zaúčtovány, ale podle zákona nejsou daňově uznatelné, například výdaje na reprezentaci.

Položky snižující základ daně zahrnují osvobozené příjmy, jako jsou například bezúplatná plnění získaná dědictvím či odkazem, nebo úroky z daňového přeplatku způsobeného chybou správce daně.

Při určování základu daně je nutné vzít v úvahu i různé specifické úpravy. Mezi ně patří zejména odpisy dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku, tvorba rezerv a opravných položek podle zákona o rezervách, a také možnost uplatnění daňové ztráty, kdy si právnické osoby mohou odečíst ztráty z předchozích let.

V roce 2023 je standardní sazba daně z příjmů právnických osob 19 %. Výše daně se určuje jako součin upraveného základu daně, tedy základu sníženého o položky snižující daňový základ a o odčitatelné položky, přičemž se výsledná částka zaokrouhluje na celé tisíce korun dolů a následně se aplikuje příslušná sazba daně. (Vychopěň, 2023)

2.3 Hmotný a nehmotný majetek

Majetek společnosti se dělí na hmotný a nehmotný, přičemž oba typy jsou zásadní pro její provoz. Hmotný majetek zahrnuje fyzická aktiva, jako jsou budovy, vozidla, stroje nebo vybavení, která podnik využívá ke své činnosti. Nehmotný majetek naopak představuje položky, které nejsou viditelné, například software, licence nebo patenty.

Přesné rozlišení a evidence těchto majetkových kategorií je nezbytná nejen pro správné vedení účetnictví, ale také pro daňová a investiční rozhodování podniku. Každý typ majetku má svá specifická pravidla, která se týkají jeho odpisování, oceňování a jeho využívání v činnosti podniku.

2.3.1 Vymezení majetku pro daňové odpisy

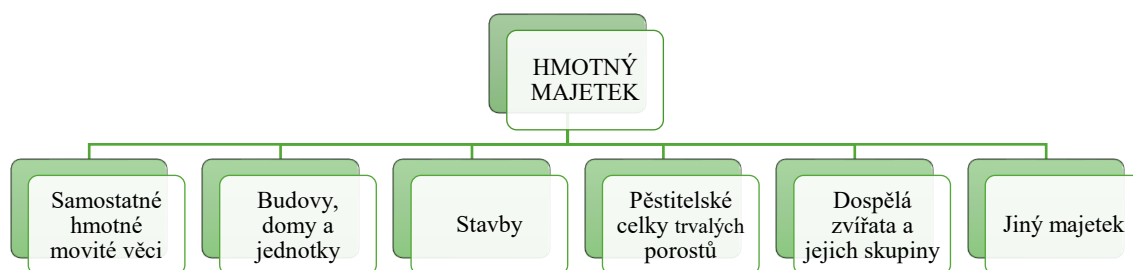
Podle § 26 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, je hmotný majetek pro účely tohoto zákona a pro účely odpisování definován jako prostředek, jehož hodnota je postupně promítána do výsledků činnosti podnikatelských subjektů prostřednictvím odpisů. To znamená, že pokud

není některý druh majetku uveden v tomto paragrafu, není potom hmotným majetkem pro dané účely, a tudíž není možné ho daňově odpisovat způsobem, který je stanoven v § 26 a § 33 ZDP. (Prudký, Lošťák, 2023)

Ze zákona o daních z příjmů byla k 1. 1. 2021 vypuštěna kategorie nehmotného majetku a následně byl odstraněn i § 32a ZDP, který tuto problematiku upravoval. Od tohoto data je odpisování a nakládání s nehmotným majetkem řešeno pouze účetními předpisy. (Prudký, Lošťák, 2023)

Z výše uvedeného vyplývá, že některé kategorie majetku jsou uvedené přímo v zákoně o daních z příjmů, zatímco v jiných příkladech odpisování vychází z řádně zaúčtovaných nákladů účetní jednotky.

Z účetního hlediska dlouhodobý majetek zahrnuje dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý drobný majetek. Zákonem o daních z příjmů je vymezen pouze jeden pojem a tím je hmotný majetek. Hmotný majetek můžeme rozdělit do kategorií zobrazených na obrázku 5.



Obrázek 5 Kategorie hmotného majetku

Zdroj: vlastní zpracování podle (Prudký, Lošťák, 2023)

Prudký a Lošťák (2023) definují jednotlivé kategorie následovně:

- **samostatné hmotné movité věci**, musí mít vstupní cenu vyšší než 80 000 Kč a jejich provozně-technické funkce delší než 1 rok,

- **budovy, domy a jednotky**, jsou hmotným majetkem vždy bez ohledu na cenu a dobu po kterou se dají používat,
- **stavby** s několika výjimkami, jsou hmotným majetkem vždy bez ohledu na cenu a dobu po kterou se dají používat,
- **pěstitelské celky trvalých porostů**, jsou hmotným majetkem vždy bez ohledu na cenu a dobu po kterou se dají používat (například chmelnice a vinice),
- **dospělá zvířata a jejich skupiny**, musí mít vstupní cenu vyšší než 80 000 Kč,
- **jiný majetek**, zahrnuje několik podkategorií například Technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku, a podobně.

Každá účetní jednotka si pro potřeby účetnictví stanoví limit vstupní ceny pro hmotné movité věci (dlouhodobého hmotného majetku) sama. Z pohledu hmotného majetku je nutné sjednotit všechny podmínky pro movité věci, a proto byla stanovena hranice 80 000 Kč. Pro budovy a stavby, které jsou začleněné do hmotného majetku však žádná hranice nepatří. (Vančurová, Zídková, 2022) Speciálním případem jsou pozemky, které řadíme do dlouhodobého hmotného majetku, ale nespádají pod žádnou kategorii hmotného majetku.

V daňových předpisech nenajdeme žádnou kategorii, která by byla blíže podobná dlouhodobému drobnému majetku a dlouhodobému nehmotnému majetku. To je důvodem, proč se při výpočtu základu daně účetní odpisy nijak neupravují. Toto pravidlo potom platí i u dlouhodobého hmotného majetku, který není hmotným majetkem.

2.3.2 Oceňování majetku

Aby mohl podnik správně nakládat se svým majetkem, je nezbytné přesné určení jeho hodnoty. Hodnota majetku se odvíjí od vstupní a zůstatkové ceny. Vstupní cena v tomto případě představuje hodnotu, za kterou byl majetek pořízen a zůstatková cena odráží rozdíl mezi vstupní cenou a celkovou výší odpisů majetku.

Hlavním faktorem pro správné uplatnění odpisů je přesné a správné určení vstupní ceny, která slouží jako základ pro výpočet odpisů. (Prudký, Lošťák, 2023) Vstupní cena je potom blíže definovaná v § 29 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Daňové ocenění hmotného majetku většinou vychází z účetního ocenění dlouhodobého hmotného majetku. Majetek můžeme účetně oceňovat několika způsoby. Podle způsobu jejich nabytí, a to pořizovací cenou, vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou. (Děrgel, 2023)

Pořizovací cenou se v účetnictví oceňuje dlouhodobý hmotný majetek, který byl pořízený úplatně. Pořizovací cena se skládá z reálné ceny, za kterou byl majetek pořízen, ale také zahrnuje některé náklady, které s jeho pořízením souvisejí (například náklady na dopravu nebo na instalaci majetku).

Vlastními náklady se v účetnictví oceňuje dlouhodobý hmotný majetek, který byl vytvořený vlastní činností. Vlastní náklady zahrnují jak přímé náklady, které byly vynaložené na výrobu, tak i nepřímé náklady, které se dají přiřadit k výrobě.

Reprodukční pořizovací cenou se v účetnictví oceňuje dlouhodobý hmotný majetek, který byl nabyt bezúplatně, nebo byl vytvořen vlastní činností, u které nemůžeme zjistit vlastní náklady na výrobu. Reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Vstupní cena hmotného majetku vychází z účetních způsobů oceňování majetku (pořizovací cena, vlastní náklady a reprodukční pořizovací cena). Daně z příjmů rozlišují podle § 29 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů sedm základních druhů vstupní ceny:

- a) pořizovací cena, při pořízení hmotného majetku úplatně,
- b) vlastní náklady, při pořízení nebo vyrobení hmotného majetku ve vlastní režii,
- c) hodnota nesplacené pohledávky, když hmotný majetek, který je zajištěný převodem zůstal věřiteli,
- d) reprodukční pořizovací cena podle zákona o oceňování majetku,
- e) cena podle zákona o oceňování majetku ke dni nabytí hmotného majetku zděděním nebo darováním,
- f) hodnota technického zhodnocení,
- g) přepočtená zahraniční cena.

Jestliže se vstupní cena v průběhu daňového odpisování mění, často bývá důvodem fakt, že došlo k technickému zhodnocení odpisovaného majetku. Kromě technického zhodnocení, existují i jiné důvody změny vstupní ceny (například změna spoluvlastnického podílu na hmotné věci) pokud dojde k takové změně, nadále se odpisuje z takzvané změněné vstupní ceny.

„Zákon stanoví, že technickým zhodnocením se rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období částku 80 000 Kč. Technickým

zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující stanovené částky, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24 ZDP přímo a rozhodne se, že je do výdajů uplatní prostřednictvím odpisů.“ (Prudký, Lošťák, 2023)

I když je technické zhodnocení v zákoně definováno poměrně jednoduše, řada poplatníků má značný problém s jeho identifikací. Často dochází k záměně za pouhou opravu nebo údržbu. Přitom oprava bývá zpravidla jednorázovým výdajem, kdežto technické zhodnocení se promítá do základu daně opakovaně, po celou dobu trvání, pomocí odpisů.

Pokud dojde k technickému zhodnocení u majetku již zařazeného do majetku poplatníka, vstupní cena se zvyšuje o výdaje na provedení technického zhodnocení a z této takzvané zvýšené vstupní ceny se nadále odpisuje. Obdobou zvýšené vstupní ceny je zvýšená zůstatková cena, která vzniká v roce, kdy dojde k dokončení technického zhodnocení. Jedná se o zůstatkovou cenu, které je zvýšená právě o technické zhodnocení. (Vančurová, Zídková, 2022)

2.3.3 Odpisování majetku

Odpisování je široký soubor pravidel v účetní i daňové oblasti. Odpisování majetku je proces, díky kterému může podnik vyjádřit snížení hodnoty dlouhodobého majetku v důsledku jeho opotřebení, amortizace nebo jeho poškození. Pomocí odpisů se zahrnuje hodnota majetku do nákladů. Majetek se odpisuje pravidelně po celou dobu jeho užívání. Odpisy ovlivňují výsledek hospodaření a daňovou povinnost podniku. (Lunga, 2024)

Rozlišují se dva základní koncepty odpisování podle toho, jestli jsou odpisy používány v účetnictví nebo v daňové oblasti. Odpisy se dělí na účetní a daňové odpisy.

Účetní odpisy umožňují podnikateli realistický pohled na jeho majetek. Vyjadřují skutečné opotřebení majetku nebo přehled o jeho spotřebovávání. Účetní jednotka si sama stanoví způsob, jakým bude stanovovat účetní odpisy. Rozlišujeme dva základní druhy účetních odpisů, výkonové a časové. Výkonové účetní odpisy se stanovují podle výkonu, například podle odvedené práce. U časových odpisů se majetek odpisuje podle opotřebení, které na majetku vzniklo v průběhu předem stanoveného časového období.

Daňové odpisy umožňují podnikateli uplatnit část pořizovací ceny majetku jako daňově uznatelný náklad za příslušné zdaňovací období. Daňové odpisy se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Principem daňových odpisů je, že majetek, který budeme odpisovat, zařadíme do jedné z odpisových skupin, které jsou

uvedeny v zákoně o daních z příjmů. Podle jednotlivých skupin určíme počet let, po který budeme majetek odpisovat. Daňové odpisy můžeme rozdělit do dvou základních skupin, a to na rovnoměrné a zrychlené odpisy.

Způsob daňového odpisování si stanoví poplatník u každého nově pořízeného hmotného majetku sám. Hmotný majetek můžeme podle zákona o daních z příjmů rozdělit do šesti odpisových skupin, které jsou uvedené v tabulce 1. Zákon o daních z příjmů obsahuje přílohu č. 1, která vymezuje, do jaké odpisové skupiny příslušný majetek svou povahou spadá. V tabulce 1 jsou uvedeny odpisové skupiny hmotného majetku podle zákona.

Tabulka 1 Odpisové skupiny hmotného majetku

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: vlastní zpracování podle Zákona č. 586/1992 Sb.

Rovnoměrné odpisování spočívá v tom, že se poplatníkovi daně upravuje základ daně o odpisy majetku ve stále stejné výši po celou dobu odpisování. Výjimka je pouze u odpisu v prvním roce, který se od ostatních liší svou výší. Roční odpisová sazba pro rovnoměrné odpisování je uvedena v tabulce 2.

Tabulka 2 Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20,00	40,00	33,30
2	11,00	22,25	20,00
3	5,50	10,50	10,00
4	2,15	5,15	5,00
5	1,40	3,40	3,40
6	1,02	2,02	2,00

Zdroj: vlastní zpracování podle Zákona č. 586/1992 Sb.

Pomocí odpisových sazeb lze jednoduše vypočítat výši odpisu jak v prvním roce odpisování majetku, tak v dalších letech.

V prvním roce se odpisuje podle vzorce:

$$\text{odpis v prvním roce} = \frac{\text{vstupní cena hmotného majetku} \times \text{odpisová sazba v prvním roce}}{100}$$

V dalších letech jsou odpisy stejné a počítají se podle vzorce:

$$\text{odpis v dalších letech} = \frac{\text{vstupní cena hmotného majetku} \times \text{odpisová sazba pro další roky}}{100}$$

Zrychlené odpisování spočívá v tom, že se odpisy po celou dobu odpisování hmotného majetku uplatňují nerovnoměrně. V prvních letech odpisování, zejména ve druhém roce, se do nákladů promítá větší část hodnoty majetku, v dalších letech se výše odpisu čím dál více snižuje. Při zrychleném odpisování místo odpisových sazeb používáme takzvané odpisové koeficienty. Odpisové koeficienty můžeme vidět v následující tabulce 3.

Tabulka 3 Odpisové koeficienty pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: vlastní zpracování podle Zákona č. 586/1992 Sb.

Odpis v prvním roce je rozdílný od výpočtu odpisu v dalších letech.

V prvním roce se odpisuje podle vzorce:

$$\text{odpis v prvním roce} = \frac{\text{vstupní cena hmotného majetku}}{\text{koeficient pro odpisování v prvním roce}}$$

Vzorec pro odpis v dalších letech:

$$\text{odpis v dalších letech} = \frac{2 \times \text{zůstatková cena k poslednímu dni předešlého znaňovacího období}}{\text{koeficient pro další roky} - \text{počet let, po které se již odepisovalo}}$$

Zůstatková cena hmotného majetku se spočítá jako rozdíl mezi vstupní cenou hmotného majetku a odpisem v předešlém zdaňovacím období.

2.3.4 Vyřazení majetku

Po celou dobu, po kterou je dlouhodobý majetek používán, jsou odpisy tohoto majetku nákladem společnosti. Ne ve všech případech se celá vstupní cena, u účetních odpisů pořizovací cena, přenesou prostřednictvím odpisů do základu daně (majetek se například prodá). Proto při vyřazení majetku existují pravidla pro uplatňování zůstatkových nebo pořizovacích cen v daňových nákladech. (Vančurová, Zídková, 2022)

Vyřazení dlouhodobého majetku můžeme rozdělit do několika skupin:

- vyřazení prodejem majetku,
- vyřazení likvidací majetku,
- vyřazení majetku v důsledku škody,
- vyřazení majetku z důvodu darování.

Prodej majetku je nejčastějším případem vyřazení dlouhodobého majetku. Prodejní cena majetku představuje výnos, který je pro účetní jednotku zdanitelný. V případě, že majetek nebyl v okamžiku prodeje zcela odepsán, může si poplatník uplatnit poloviční daňový odpis. Daňová zůstatková cena prodaného majetku, který je daňově odpisován, představuje pro poplatníka daňový náklad. Neexistuje zde žádné omezení výše, to znamená, že daňová zůstatková cena bude vždy daňovým nákladem, a to i v případě, že je vyšší než účetní zůstatková cena. (Bartůšková, 2023)

Vyřazení likvidací majetku nastává v případě, že je majetek pro poplatníka už zcela nepoužitelný, například z důvodu zastarání tohoto majetku, které bývá nejčastějším důvodem jeho neprodejnosti. U takového majetku dochází k takzvané fyzické likvidaci a vyřazení z evidence majetku poplatníka. Daňová zůstatková cena je v případě likvidovaného majetku daňovým nákladem. Při vyřazení likvidací, musí poplatník zvážit, jakou formou likvidace majetek vyřadí. Měl by použít takový způsob, který je prokazatelný správci daně, například odevzdání majetku určeného k likvidaci do sběrného dvora, který potom vydá potvrzení.

Vyřazení majetku v důsledku škody nastává v případě, že byl majetek odcizen nebo poškozen v takovém rozsahu, že ho není možné opravit a musí být vyřazen z užívání. Proto, aby byla daňová zůstatková cena vyřazeného majetku daňovým nákladem, musí splňovat podmínky, které jsou uvedené v zákoně o daních z příjmů. Podle § 24 ZDP je daňově uznatelná

zůstatková cena daňovým nákladem do výše přijaté náhrady (nejčastěji od pojišťovny nebo od odpovědné osoby), škody vzniklé v důsledku živelních pohrom (není omezená částka) a škody způsobené neznámým pachatelem po potvrzení policie (není omezená částka).

Při **vyřazení majetku z důvodu darování** může poplatník uplatnit, jako u prodeje majetku, poloviční daňový odpis. Daňová zůstatková cena tohoto majetku je vždy nedaňovým nákladem. Pokud jsou splněny podmínky pro daňově uznatelný dar, může si poplatník zůstatkovou cenu darovaného majetku uplatnit jako položku snižující základ daně. (Bartůšková, 2023)

V případě majetku, který byl vyloučen z odpisování a dlouhodobého majetku, který nemůže poplatník účetně odpisovat, se zahrnuje do nákladů výdaj na pořízení majetku, maximálně však do výše prodejní ceny. (Vančurová, Zídková, 2022)

2.4 Finanční majetek

Finanční majetek je jednou ze zásadních složek hospodaření každé společnosti. Finanční majetek se využívá k obchodním operacím, investicím nebo pro zajištění finanční stability podniku. Mezi základní složky finančního majetku patří hotovost, peněžní prostředky na bankovních účtech, krátkodobé i dlouhodobé cenné papíry, pohledávky nebo finanční deriváty.

Finanční majetek představuje různorodou část aktiv, pro kterou není snadné stanovit jednotný charakteristický rys. Účetní legislativa proto finanční majetek jako samostatnou kategorii ani nevymezuje. Finanční majetek se obecně rozděluje do dvou kategorií, a to na dlouhodobý finanční majetek a krátkodobý finanční majetek. V některých případech se majetek stejného typu může nacházet v obou kategoriích.

Pro klasifikaci finančního majetku je rozhodující charakter tohoto majetku, za jakým účelem byl pořízen a jak dlouho bude užíván.

Finanční majetek podnikatelských subjektů je upraven několika legislativními normami: Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou a Českými účetními standardy pro podnikatele.

V účetnictví se finanční majetek rozděluje do několika kategorií. Těmi jsou hlavně cenné papíry, finanční spoluúčasti na podnikání jiných účetních jednotek, úvěry a půjčky, hotovostní peníze, ceniny, peněžní prostředky na bankovních účtech a poskytnuté zálohy na finanční majetek. Povaha finančního majetku je velmi důležitá pro účetní zachycení jednotlivých položek finančního majetku.

Dlouhodobým finančním majetkem je podle obecného pravidla majetek, který má dobu živostnosti delší než jeden rok. Majetek, který nemá tuto vlastnost, se automaticky řadí do kategorie krátkodobého finančního majetku.

Oblast finančního majetku je pro poplatníka velmi důležitá, protože v určitých případech, může ovlivňovat jeho základ daně. Důležité jsou pro něho příjmy hlavně z finančního majetku, zejména poté příjmy z prodeje cenných papírů a náklady s tím spojené. Příjmy, které poplatníkovi plynou z finančního majetku můžeme rozdělit do dvou skupin na běžné a kapitálové příjmy. Běžné příjmy jsou příjmy z držby finančního majetku, kapitálové potom z převodu nebo prodeje finančního majetku. (Vančurová, Zídková, 2022)

Příjmy, které poplatník může zahrnout v rámci standardního základu daně mohou být:

- úroky z dluhopisů, bankovních vkladů nebo poskytnutých úvěrů,
- výnosy z prodeje cenných papírů a podílů,
- kurzové zisky nabyté přeceněním aktiv v cizí měně,
- výnosy z licencí a jiných finančních aktiv.

Také musíme brát v úvahu příjmy, které tvoří samostatný základ daně. Těmito příjmy jsou dividendy a podíly na zisku kapitálových korporací, které jsou zdaněny zvláštním režimem podle zákona o daních z příjmů (je odvedena takzvaná srážková daň).

2.5 Další druhy nákladů v základu daně z příjmů

Dále se budeme zabývat některými konkrétními druhy nákladů. Zařazení těchto nákladů má významný vliv na finanční výsledky a rozhodování hospodářských subjektů. Tyto náklady také mohou hrát podstatnou roli při optimalizaci daňové povinnosti.

2.5.1 Provoz motorových vozidel

Provoz motorových vozidel a výdaje s ním spojené jsou významné pro řadu poplatníků. Výdaje na spotřebované pohonné hmoty při pracovních cestách motorovými vozidly jsou uznatelné v prokázané výši, musí jít ale o vozidla, která jsou majetkem poplatníka nebo si je poplatník pronajímá. V takových případech může poplatník do základu daně zahrnout i další související výdaje (např. odpisy opravy apod.). Existují i případy, kdy poplatník používá motorové vozidlo i pro soukromé účely, které nesouvisejí s podnikáním. V takovém případě může poplatník zahrnout do základu daně pouze poměrnou výši nákladů, která připadá na používání motorového vozidla pro účely podnikání. (Vančurová, Zídková, 2022)

2.5.2 Náklady na zaměstnance

Významnou část nákladů tvoří náklady spojené se zaměstnanci. Zaměstnavatel zahrnuje do svého základu daně mzdy, pokud je k jejich vyplacení zavázán smluvně. V praxi rozlišujeme několik dalších nákladů, které jsou spojeny se zaměstnanci.

Největším z nich je **sociální pojistné**, které zaměstnavatel odvádí za zaměstnance. Mezi další výdaje související se zaměstnanci může patřit například **stravování** (stravování rámci závodního stravování ve vlastní režii, kdy si může poplatník zahrnout do základu daně veškeré související výdaje, s jedinou výjimkou a tou jsou potraviny) nebo **náhrady cestovních výdajů** (limity pro uplatňování daňových nákladů jsou stanovené v zákoníku práce). (Vančurová, Zídková, 2022)

2.5.3 Daně

Daňovému subjektu obvykle vzniká povinnost platit více druhů daní současně. Proto je důležité dbát na pravidla, která určují, jakou daň a za jakých podmínek může poplatník zahrnovat do základu daně. Daň z nemovitých věcí a silniční daň jsou náklady, které by měly být uznány v základu daně, pokud jsou spojeny se zdanitelnými příjmy. (Vančurová, Zídková, 2022)

Naopak daň z příjmů poplatníka nemůže být daňově uznatelným nákladem, proto se základ této daně určuje z výsledku hospodaření před zdaněním. Zvláštním případem je také daň z přidané hodnoty, která je uznatelným nákladem pouze u poplatníků, kteří nejsou plátcí daně z přidané hodnoty.

2.5.4 Některé náklady, které nejsou daňově uznatelné

U některých nákladů si můžeme pokládat otázku, jestli jsou skutečně nezbytné pro dosažení příjmů. Tyto náklady mohou být až příliš úzce spojeny s prospěchem těch, kteří rozhodují za subjekt. Stát má z řady důvodů zájem omezit jejich uplatnění v základu daně. V některých případech se může snažit je úplně vyloučit, aby předešel možnému zneužívání. (Vančurová, Zídková, 2022)

Těmito náklady mohou být:

- manka a škody,
- škody způsobené živelní pohromou,
- zaplacené penále a škody,
- podíly na zisku,

- výdaje na reprezentaci,
- náklady na reklamu a propagaci.

2.6 Výpočet daně

Výpočet základu daně se zaměřuje na různé kroky. Prvním krokem je úprava základu daně. Základ daně z příjmů se snižuje o odpočty, které se u právnických osob všechny nazývají odčitatelnými položkami. Úprava základu daně z příjmů právnických osob a výpočet samotné daně jsou uvedeny v tabulce 4.

Tabulka 4 Výpočet daně podle přiznání k dani z příjmů právnických osob

II. Oddíl – daň z příjmů právnických osob		
Řádek DPPO	Název položky	Úprava základu daně Zvýšení +/ Snížení -
10	Účetní výsledek hospodaření (rozdíl mezi příjmy a výdaji)	Zisk + /Ztráta -
70	Souhrn položek zvyšujících výsledek hospodaření	+
170	Souhrn položek snižujících výsledek hospodaření	-
200	Základ daně před úpravami	ř. 10+70-170
210	Vyňaté příjmy podléhající zdanění v zahraničí	-
220	Základ daně po úpravách	ř. 200-210
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1	-
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e	-
250	Základ daně po úpravách	ř. 220-230-242
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 (dary)	-
270	Základ daně upravený o dary, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů	ř. 250-260
280	Sazba daně v %	
290	Daň	ř. (270*280) / 100
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a 4 a § 35a nebo § 35b	-
310	Daň upravená o slevy	ř. 290-300
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí	-
330	Daň upravená o zápočet daně zaplacené v zahraničí	ř. 310-320
335	Daň ze samostatného základu daně po snížení daně a po zápočtu (zaokrouhlené na celé Kč nahoru)	
340	Celková daň	ř. 330+335
V. Oddíl – placení daně		
1	Na zálohách zaplaceno	-
2	Na zajištění daně sraženo	
3	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou	
4	Nedoplatek nebo přeplatek na DPPO	ř. 340-1-2-3

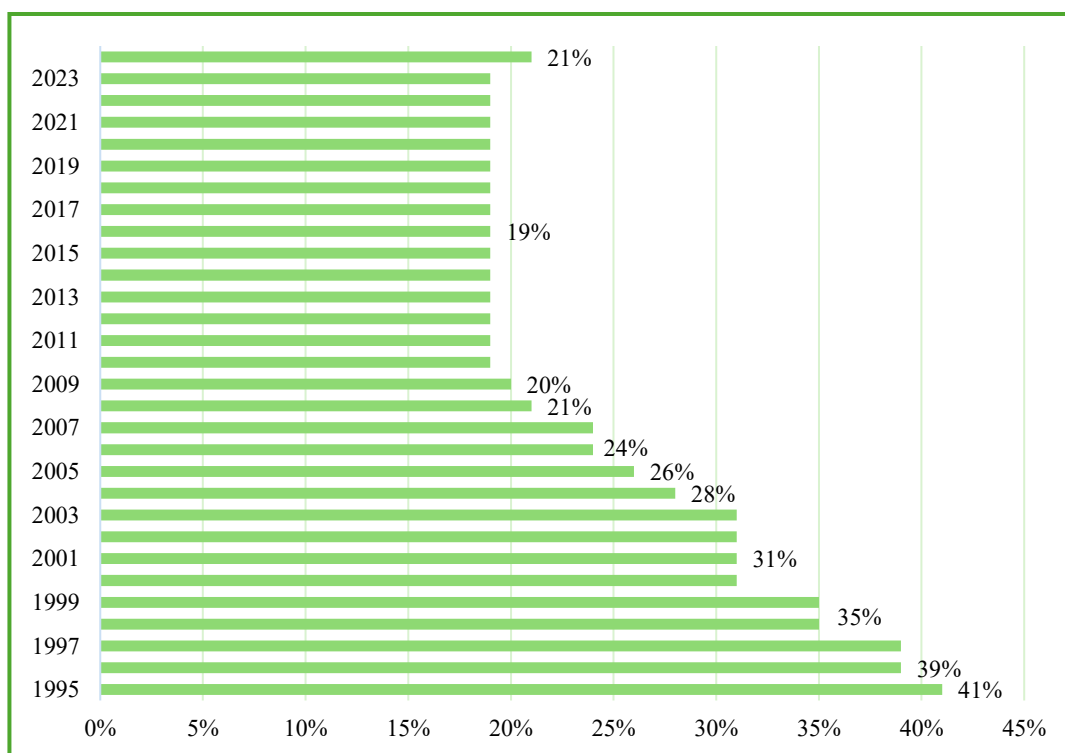
Zdroj: vlastní zpracování podle přiznání k dani z příjmů právnických osob

Výpočet daně z příjmů právnických osob začíná stanovením základu daně, který se určí na základě účetního výsledku hospodaření. Tento základ se následně upravuje o odčitatelné položky jako je například daňová ztráta z minulých let, která se může uplatnit maximálně

za posledních pět zdaňovacích období. Po těchto úpravách máme základ daně, který je snížený o odpočty. Ten zaokrouhlíme na celé tisíce korun dolů.

Následně je daň vypočtena prostřednictvím sazby daně z příjmů právnických osob. Aplikuje se sazba, která byla pro rok 2023 stanovena na 19 %. Po vypočtení daně může poplatník uplatnit slevy na dani, například slevu na zaměstnance se zdravotním postižením.

Česká republika se v předchozích letech zaměřila na snižování sazby daně z příjmů právnických osob. V roce 2024 však ČR zvýšila sazbu daně z příjmů na 21 %. Vývoj této sazby můžeme sledovat od roku 1995 v grafu na obrázku 6.



Obrázek 6 Graf vývoj sazby daně z příjmů právnických osob v letech 1995-2024

Zdroj: vlastní zpracování podle (KURZY.CZ, 2024)

Konečná daňová povinnost se následně určí zohledněním všech zaplacených záloh ve zdaňovacím období, tím nám vznikne buďto přeplatek nebo doplatek na dani z příjmů právnických osob.

2.7 Placení daně z příjmů právnických osob

Výpočet daně musí poplatník uvést v daňovém přiznání. Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob se podává za zdaňovací období, která jsou vymezena v zákoně o daních z příjmů. Lhůta pro jeho podání je stanovena v § 136 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. Standartní lhůta pro podání daňového přiznání jsou tři měsíce

po skončení zdaňovacího období. Pokud daňový subjekt neodevzdá přiznání v této tříměsíční lhůtě, může využít prodloužení této lhůty na čtyři měsíce, pokud podává přiznání elektronicky. (Finanční správa, 2025)

Právnícké osoby, které podléhají povinnému auditu podávají daňové přiznání až do šesti měsíců po skončení zdaňovacího období. Stejná lhůta platí také tehdy, pokud nebylo přiznání podáno do tří měsíců a následně ho podává za poplatníka daňový poradce. Posledním dnem pro podání daňového přiznání je současně i dnem splatnosti daně z příjmů. (Vančurová, Zídková, 2022)

2.7.1 Zálohy na daň z příjmů právnických osob

Právnícké osoby mají v určitých případech povinnost hradit zálohy na daň z příjmů. Jedním z pravidel je, že pokud poslední známá daňová povinnost přesáhla zákonem stanovený limit. Systém placení záloh upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a je závislí na výši daňové povinnosti za předchozí zdaňovací období.

Výše a splatnost záloh na daň z příjmů právnických osob podle výše poslední známé daňové povinnosti:

- poslední známá daňová povinnost do 30 000 Kč – zálohy se neplatí, daňový subjekt uhradí daň jednorázově v termínu pro podání daňového přiznání,
- poslední známá daňová povinnost mezi 30 000 Kč – 150 000 Kč – poplatník platí zálohy dvakrát ročně (pololetní) ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. Termíny splatnosti jsou vždy 15. den v následujících měsících zdaňovacího období: červen a prosinec,
- poslední známá daňová povinnost nad 150 000 Kč – poplatník platí čtvrtletní zálohy ve výši $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti. Termíny splatnosti jsou vždy 15. den v následujících měsících zdaňovacího období: březen, červen, září a prosinec.

Poplatník platí zálohy na účet příslušného finančního úřadu. Včasné a správné zaplacení záloh je důležité proto, aby se zabránilo vzniku úroků z prodlení.

3 OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI – DRUŽSTVA

Následující kapitola se zaměří na optimalizaci daňové povinnosti poplatníka. V tomto případě konkrétněji spotřebního družstva. Pokusíme se najít nejvýhodnější způsoby, jak dosáhnout co největších úspor při platbě daně z příjmů právnických osob za rok 2023.

3.1 Informace o družstvu

K hledání nejoptimálnějšího způsobu zdanění jsem si vybrala podnik Jednota, spotřební družstvo v Pardubicích. Jeho historie sahá až do roku 1897, kdy byla v pardubické Staré besedě založena Dělnická Jednota potravin a společenstva pro zaopatřování bytů se sídlem v Pardubicích. Během let se postupnými transformacemi a rozšiřováním dostalo do dnešní podoby.

Jednota se věnuje hned několika oblastem podnikání. Její hlavní činností je maloobchodní činnost, především prodej potravin a zboží běžné denní potřeby. Kromě toho provozuje výrobu lahůdek, které prodává ve svých prodejnách, ale také je dodává dalším odběratelům. Významnou část příjmů družstva tvoří pronájem nemovitostí. Jednota, spotřební družstvo v Pardubicích vlastní hned několik budov po celém bývalém pardubickém okrese a ty, ve kterých neprovozuje vlastní prodejny, pronajímá dalším nájemníkům.

Pro výpočet daňové povinnosti budeme vycházet z výsledku hospodaření družstva za rok 2023 a ze Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Použité údaje vycházejí z reálné praxe a jsou převzaty tak, jak jsou zaznamenány v účetní evidenci družstva.

3.2 Stanovení výsledku hospodaření před zdaněním

„Jednota, spotřební družstvo v Pardubicích postupuje při vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, s vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a v souladu s Českými účetními standardy pro podnikatele.“ (Příloha k účetní závěrce, 2024)

3.2.1 Výnosy za rok 2023

Významnou složku výnosů tvoří výnosy z prodeje zboží, služeb a tržby za vlastní výrobky. Zajímavou položkou ve skladbě výnosů jsou Ostatní provozní výnosy, zde družstvo analyticky

eviduje poskytnuté slevy, marketingové podpory prodeje a bonusy od dodavatelů plynoucí z objemu nakoupeného zboží. Dosažené výnosy za rok 2023 jsou rozčleněny v tabulce 5.

Tabulka 5 Celkové výnosy za rok 2023

Číslo SÚ	Název účtu	Zůstatek od počátku roku (Kč)
601	Tržby za vlastní výroby	8 216 843,26
602	Tržby z prodeje služeb	12 467 903,62
604	Tržby za zboží	291 806 568,46
641	Tržby z prodeje majetku	794 479,34
648	Ostatní provozní výnosy	22 933 124,20
661	Tržby z prodeje cenných papírů	0,00
666	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	335 066,96
668	Ostatní finanční výnosy	24 524,00
Výnosy celkem		336 578 509,84

Zdroj: vlastní zpracování podle interních dokumentů družstva (2024)

V roce 2023 dosáhlo družstvo celkových výnosů ve výši 337 milionů korun. Největší podíl na této částce tvořily výnosy z prodaného zboží ve výši 292 milionů korun. S prodejem zboží úzce souvisejí také ostatní provozní výnosy, které z větší části zahrnují výnosy ze slev, bonusů a marketingové podpory. Významné místo mezi výnosy zaujímají také tržby z prodeje služeb, zejména příjmy z nájemného, které jsou v této položce evidovány.

3.2.2 Náklady za rok 2023

Největší nákladovou položkou je prodané zboží, mzdové náklady, spotřeba materiálu. V předcházejících dvou letech se družstvo potýkalo stejně jako ostatní podniky s vysokými cenami energií. V roce 2023 se podařilo tyto náklady snížit o 29,32 %. Ekonomická krize se odrazila i v maloobchodním obratu, kde se projevíly změny v nákupním chování zákazníků a v návaznosti na to stagnovaly i mzdy, které jsou závislé na výši maloobchodního obratu. V tabulce 6 jsou uvedeny vynaložené náklady za rok 2023.

Tabulka 6 Celkové náklady za rok 2023

Číslo SÚ	Název účtu	Zůstatek od počátku roku (Kč)
501	Spotřeba materiálu	13 326 153,01
502	Spotřeba energie	10 200 131,52
504	Prodané zboží	230 708 535,82
511	Opravy a udržování	3 010 237,30
512	Cestovné	3 989,00
513	Náklady na reprezentaci	33 189,60
518	Ostatní služby	5 781 603,65
521	Mzdové náklady	49 000 362,00
523	Odměny členům orgánů	1 093 845,00
524	Zákonné sociální pojištění	16 312 290,00
527	Zákonné sociální náklady	2 127 774,00
532	Daň z nemovitosti	608 409,00
538	Ostatní daně a poplatky	17 185,28
545	Ostatní pokuty a penále	306 850,00
548	Ostatní provozní náklady	1 045 433,44
549	Manka a škody	1 910 061,17
551	Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	3 998 628,00
558	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek	19 293,00
559	Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek	1 000 000,00
568	Ostatní finanční náklady	1 335 724,69
569	Manka a škody na finančním majetku	104 560,00
583	Změna stavu zásob	-1 528 447,71
585	Aktivace zásob	-5 741 468,82
591	Daň z příjmů splatná	0,00
592	Daň z příjmů odložená	1 026 074,00
Náklady celkem		335 700 412,95

Zdroj: vlastní zpracování podle interních dokumentů družstva (2024)

Objem nákladů za rok 2023 dosáhl 335 milionů korun. Největší položkou ve skladbě nákladů bylo prodané zboží, jehož hodnota činila 231 milionů korun. Tato částka koresponduje s účtem 604, kde jsou evidovány tržby z prodeje zboží, a představuje 68,75 % z celkového objemu nákladů.

Cena práce je z dlouhodobého hlediska hlavním nákladem každé společnosti. S tím souvisí i daňové zvýhodnění v podobě odvodů na sociální a zdravotní pojištění. V roce 2023 dosáhly osobní náklady téměř 65 milionů korun.

3.2.3 Daň z příjmů odložená

Odložená daň je účetní mechanismus, který firmám poskytuje přesnější přehled o jejich finanční situaci. Jejím cílem je zajistit, aby účetní výkazy lépe odrážely skutečný stav financí podniku. Nejde tedy o daň v běžném slova smyslu a přímo nesouvisí s úhradou daně z příjmů. (SEYFOR, A.S., 2023)

Družstvo má povinnost sestavit účetní závěrku v plném rozsahu, to znamená povinnost ověřit účetní závěrku auditorem, z toho vyplývá, že je povinno dodržovat zásadu opatrnosti a vyčíslit do účetní závěrky odloženou daň.

„V roce 2023 byla vytvořena účetní opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku na předpokládané riziko znehodnocení finančního majetku. Družstvo v roce 2020 požádalo advokátní kancelář Žižlavský, s.r.o o zastupování ohledně vymáhání směnečných pohledávek za společností Arca Investments, a.s.. Dne 3. 1. 2021 bylo u Městského soudu v Praze na návrh společnosti Arca Investments zahájeno insolvenční řízení proti společnosti Arca Investments, do kterého družstvo přihlásilo směnečnou pohledávku. Výsledek řízení ani výši nákladů na řízení nelze zatím určit. Ke dni 31. 12. 2023 dosud neprobíhalo žádné soudní ani rozhodčí řízení.“ (Interní dokumenty družstva, 2024).

Tabulka 7 Rekapitulace daňových sestav evidence majetku (EM) ve stavu k 31. 12. 2023

Typ sestavy	Pořizovací cena v Kč	Daňové oprávký	Účetní oprávký	Daňová zůstatková cena	Účetní zůstatková cena
EM - 43 a	27 762 745	23 558 104	23 128 112	4 204 641	4 634 633
EM - 43 b	161 002 430	126 647 671	66 441 952	34 354 759	94 560 478
OP k fin. maj.	10 000 000	0	10 000 000	10 000 000	0
Celkem	198 765 175	150 205 775	99 570 064	48 559 400	99 195 111

Zdroj: vlastní zpracování podle interních dokumentů družstva (2024)

V tabulce 7 je uveden přehled evidence majetku, konkrétně srovnávací sestavu daňových a účetních odpisů za odpisovou skupinu 1-3 (evidenci majetku 43 a), srovnávací sestavu daňových a účetních odpisů za odpisovou skupinu 5 (evidenci majetku 43 b) a opravnou položku k finančnímu majetku. Z uvedených položek lze zjistit celková účetní a daňová zůstatková cena majetku a opravné položky k finančnímu majetku.

Základ pro výpočet odložené daně se stanoví jako rozdíl účetní zůstatkové ceny a daňové zůstatkové ceny povýšené o hodnotu daňových opravných položek k finančnímu majetku.

Z takto zjištěného základu lze vypočítat odloženou daň. Výpočet odložené daně je uveden v tabulce 8.

Tabulka 8 Výpočet odložené daně k 31. 12. 2023

Účetní zůstatková cena	99 195 111,00
Daňová zůstatková cena	48 559 400,00
Rozdíl v účetní a daňové ZC	50 635 711,00
Odložená daň k 31. 12. 2023 (21 %)	10 633 499,31
Odložená daň k 31. 12. 2022	9 607 425,62
Odložená daň k 31. 12. 2023	10 633 499,31
Daňový závazek - /pohledávka +	-1 026 074

Zdroj: vlastní zpracování podle Tabulky 6

Zjištěná odložená daň se poměří s odloženou daní z předešlých účetních období (účet 481) a zúčtuje se daňový závazek nebo daňová pohledávka. V roce 2023 účtovalo družstvo o daňovém závazku ve výši 1 026 074 Kč.

3.2.4 Výpočet výsledku hospodaření před zdaněním

Výsledek hospodaření před zdaněním, který slouží jako základ pro výpočet daňového základu, představuje rozdíl mezi výnosy a náklady účetní jednotky. Je vymezen § 23 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. U účetních jednotek vymezených v § 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb., které vedou podvojně účetnictví, se počítá jako rozdíl mezi výnosy zaznamenanými na účtech třídy 6 a náklady evidovanými na účtech skupin 50 až 58, včetně převodových účtů skupin 59. Do výpočtu se potom nezahrnují vnitropodnikové výnosy a náklady. (Finanční správa, 2023) Výpočet výsledku hospodaření před zdaněním je uveden v tabulce 9.

Tabulka 9 Hospodářský výsledek před zdaněním

Výnosy (účetová třída 6)	336 578 509,84
Náklady (účetová třída 5)	335 700 412,95
Účetová skupina 59	1 026 074,00
Celkem hospodářský výsledek před zdaněním (řádek číslo 10 DPPO)	1 904 170,89

Zdroj: vlastní zpracování podle Tabulek 4,5,7

Výsledek hospodaření před zdaněním se počítá jako rozdíl mezi výnosy a náklady, který je povýšen o odloženou daň, uvedenou na účtu 592 (v účetové skupině 59). Zjištěný výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 1 904 170,89 Kč se uvádí na řádku č. 10 DPPO.

3.3 Neuznané výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů

Družstvo během celého účetního období sleduje neuznatelné náklady podle § 25 analyticky tak, aby na konci účetního období jednoduše vyčíslilo neuznatelné výdaje. Za daňově neuznatelné náklady můžeme považovat ty, které neslouží k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Typickým příkladem nákladů, které nelze daňově uznat jsou náklady související s reprezentací firmy, účet 513 – Náklady na reprezentaci. Dalšími charakteristickými náklady jsou dary, ostatní pokuty a penále, tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti a finanční rezervy. Další skupinou nákladů jsou náklady, které jsou uznatelné jen do výše souvisejících příjmů. Jedná se například o manka a škody, kdy je daňovým náklad uznatelný pouze do výše náhrady škody. V tabulce 10 je uvedený přehled neuznatelných výdajů (nákladů) vynaložených k dosažení, zajištění a udržení příjmů v přehledném členění dle jednotlivých účtů.

Tabulka 10 Neuznané výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů

513001	Potraviny a občerstvení	18 506
513002	Pohoštění družstevních orgánů	14 683
51 Služby celkem		33 189
543001	Dary	0
545002	Ostatní pokuty a penále	74 816
546001	Odpisy pohledávek	0
546099	Pohledávky daň neuznatelné	0
548003	Pojištění představenstva a kontrolní komise a Pojištění úrazu statutárních orgánů	191 172
549099	Manka a škody na pokladně daňově neuznatelné	405
54 Jiné provozní náklady celkem		266 393
559002	Účetní opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku	1 000 000
55 Opravné položky v provozní oblasti		1 000 000
568004	Příspěvky Svazu českých a moravských spotřebních družstev	15 000
56 Ostatní finanční náklady		15 000
Neuznané výdaje (náklady) celkem		1 314 582

Zdroj: vlastní zpracování podle interních dokumentů družstva (2024)

V průběhu roku družstvo poskytovalo občerstvení členům družstevních orgánů, delegátům a obchodním partnerům. Tato položka ve výši 33 189 Kč představuje daňově neuznatelné náklady na reprezentaci.

Pokuty a penále se mohou v průběhu účetního období měnit a významně ovlivnit základ daně. Jedná se o pokuty ze strany kontrolních orgánů, především Státní zemědělské a potravinářské inspekce a České obchodní inspekce, které v průběhu celého roku sledují a kontrolují činnost v oblasti prodeje zboží. Výše těchto pokut se může vyšplhat až do desítek milionů korun. V roce 2023 bylo družstvo v této oblasti úspěšné. Díky systematické a pečlivé práci v oblasti potravinové hygieny byly náklady na pokuty a penále nižší než 75 000 Kč.

Statutární orgány družstva přistupují ke svým zákonným a stanovami daným povinnostem s velkou odpovědností. I přesto se představenstvo družstva rozhodlo o sjednání pojištění statutárních orgánů. Toto pojištění pokrývá škody na zdraví, majetku a další náklady způsobené třetím osobám jednáním pojištěného při výkonu funkce člena orgánu. Tento náklad nelze zahrnout do uznatelných nákladů. Za rok 2023 družstvo na pojistném zaplatilo 191 172 Kč.

Jak již bylo zmíněno v bodu 3.2.3, byla v roce 2023 vytvořena opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku ve výši 1 000 000 Kč. Tyto opravné položky nejsou daňově uznatelné, a proto nesmí být zahrnuty do základu daně.

3.4 Přehled daňových a účetních odpisů

Družstvo si ve vnitřním předpisu stanovilo zákonnou hranici majetku vyšší než 80 000 Kč a dobu použitelnosti delší než 1 rok. Odepisuje se měsíčně a majetek je odepisován rovnoměrně podle odpisových skupin stanovených odpisovým plánem. Přehled odpisových skupin a odpisování účetních odpisů je stanovený v následující tabulce 11.

Tabulka 11 Odpisové skupiny účetních odpisů podle vnitřního předpisu družstva

Odpisová skupina	Doba odpisování (v letech)	Roční odpisová sazba (v %)
1	3	33,3
2	5	20
3	10	20
4	20	5
5	30	3,4
6	50	2

Zdroj: vlastní zpracování podle interních dokumentů družstva (2024)

Na konci účetního období po zaúčtování veškerého majetku do evidence družstva je třeba stanovit hodnotu účetních a daňových odpisů a zjistit o kolik daňové odpisy převyšují účetní. Tuto částku lze uplatnit jako daňově uznatelný náklad v řádku 150 daňového přiznání. Výpočet rozdílu hodnot daňových a účetních odpisů je viditelný v tabulce 12.

Tabulka 12 Přehled daňových a účetních odpisů

Odpisová skupina	Daňové odpisy	Účetní odpisy	Rozdíl
1. odpisová skupina	104 593	46 587	58 006
2. odpisová skupina	1 310 151	1 379 378	-69 227
3. odpisová skupina	146 851	140 016	6 835
4. odpisová skupina	0	0	0
5. odpisová skupina	3 502 495	2 422 948	1 079 547
6. odpisová skupina	0	0	0
Nehmotný majetek	0	0	0
Celkem ř. 150	5 064 090	3 988 929	1 075 161

Zdroj: vlastní zpracování podle interních dokumentů družstva (2024)

Dle zásady opatrnosti je účetní odpis rozvržen na delší časové období. Z tohoto důvodu daňové odpisy převyšují účetní. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy pak významně snižuje základ daně. Účetní odpisy by měly odrážet věrný a poctivý obraz o hodnotě hmotného majetku, proto družstvo používá dobu odepisování stanovenou dle skutečné životnosti dané skupiny majetku. Daňové odpisy jsou naopak dynamičtější, což vede k rozdílům, které následně významně ovlivňují daňovou povinnost. Vyšší daňové odpisy v prvních letech umožňují podniku rychlejší zdanění nákladů, čímž se sníží okamžitá daňová zátěž. Tato úspora se může následně využít k investicím nebo jiným aktivitám, které podporují růst družstva.

3.5 Sleva na dani za každého zaměstnance se zdravotním postižením

Pokud podle odstavce 1 písmena a) § 35 Zákona o daních z příjmů družstvo zaměstnává osoby se zdravotním postižením, je možné odečíst maximálně 18 000 Kč za jednoho zaměstnance nebo poměrnou část, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců desetinné číslo. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením se vypočte podle § 35 odst. 2 jako podíl celkového počtu hodin, který těmto zaměstnancům vyplývá z rozvržení pracovní doby a z délky trvání pracovního poměru, sníženého o neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci, nenapracovaného pracovního volna bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se jeho osoby a pracovní neschopnosti, za kterou nejsou poskytovány dávky nemocenského pojištění a celkového ročního fondu pracovní doby, připadající na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu. Výpočet je zřetelný v tabulce 13.

Tabulka 13 Sleva na dani za zaměstnance se zdravotním postižením

Zaměstnanec	Odpracováno v h/rok
Zaměstnanec A úvazek 30 h s I. stupněm invalidity	1245
Zaměstnanec B úvazek 30 h s I. stupněm invalidity	1405
Zaměstnanec C úvazek 40 h s I. stupněm invalidity	1832
Celkem v hodinách za rok	4482
Fond pracovní doby za rok 2023 v hodinách	2000
Výpočet koeficientu	2,241
Nárok na slevu na 1 zaměstnance	18 000
Sleva celkem	40 338
Zaokrouhlení na celé koruny dolů	40 338

Zdroj: vlastní zpracování podle interních dokumentů družstva (2024)

Družstvo v roce 2023 zaměstnávalo tři zaměstnance se zdravotním postižením v prvním stupni invalidity. Dva zaměstnanci byli zaměstnáni na třicetihodinový pracovní úvazek a jeden zaměstnanec na plný čtyřicetihodinový pracovní úvazek. Do výpočtu slevy na dani byly započítány pouze hodiny, které odpovídají výkladu zákona o daních z příjmů. Fond pracovní doby za rok 2023 byl stanoven na 2 000 hodin. Vypočtený koeficient odpovídá sníženým úvazkům. Výše slevy, kterou si mohlo družstvo v roce 2023 odečíst činí 40 338 Kč

3.6 Zákonná opravná položka k pohledávkám

V souladu se zásadou opatrnosti je účetní jednotka povinna ve svém účetnictví účtovat o opravných položkách k pohledávkám. Daňové opravné položky k pohledávkám se tvoří podle zákona o rezervách – Zákon č. 593/1992 Sb., České Národní rady o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Daňové opravné položky lze tvořit pouze k pohledávkám o jejichž vzniku bylo účtováno ve výnosech a tento příjem byl zdanitelný v rámci celkového základu daně účetní jednotky.

V roce 2023 družstvo začalo vymáhat pohledávku vzniklou z neuhrazeného nájemného. Dlužník se dostal do insolvenčního řízení, do kterého se družstvo přihlásilo. Na základě této skutečnosti byla vytvořena opravná položka k této pohledávce ve výši 19 293 Kč.

3.7 Výpočet celkové daňové povinnosti

Po přezkoumání všech skutečností uvedených v účetní evidenci družstva, jsou veškeré výnosy sníženy o vynaložené náklady a zjištěn základ daně, který je následně upraven o náklady a výnosy, které nelze daňově uplatnit. Po důsledné inventarizaci všech účtů zná družstvo

všechny skutečnosti, které mohou ovlivnit výpočet základu daně z příjmů právnických osob. Tabulka 14 stručně modeluje výpočet daňové povinnosti.

Tabulka 14 Zjednodušený výpis daňového přiznání

Údaje o poplatníkovi	
Jednota, spotřební družstvo v Pardubicích	
17. listopadu 235	
Pardubice 1	
53002	
Hlavní převažující činnost:	
Maloobchod s převahou potravin, nápojů a tabákových výrobků v nesespecializovaných prodejnách	
Název položky	V celých Kč
Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	1 904 171
Souhrn položek zvyšujících výsledek hospodaření (výdaje (náklady) neuznatelné k dosažení, zajištění a udržení příjmů)	1 314 582
Souhrn položek snižujících výsledek hospodaření (rozdíl o který převyšují daňové odpisy účetní)	1 075 161
Základ daně po snížení o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona	2 143 592
Zaokrouhlený základ daně (na tisícikoruny dolů)	2 143 000
Sazba daně v %	19
Daň	407 170
Slevy na dani (zaměstnanci s invaliditou, dary)	40 338
Daň po slevách (celková daň)	366 832
Placení daně	
Na zálohách zapláceno	883 980
Přeplatek	517 148

Zdroj: vlastní zpracování podle Přiznání k dani z příjmů družstva (2024)

V roce 2023 bylo na zálohách na daň z příjmů zapláceno celkem 883 980 Kč, což svědčí o zodpovědném přístupu družstva k plnění svých daňových povinností. Výpočet daně po uplatnění všech relevantních úprav a slev stanovil konečnou výši daňové povinnosti na 366 832 Kč. Díky uhrazeným zálohám, které v tomto případě převyšují vypočtenou daňovou povinnost, vzniká družstvu nárok na vrácení přeplatku ve výši 517 148 Kč. Prostředky, které budou vráceny mohou být následně využity na další rozvoj družstva, investice nebo jiné interní

potřeby. Celkově dokument ukazuje nejen daňovou povinnost, ale také efektivní plánování družstva v oblasti finančního řízení.

3.8 Možnosti daňové optimalizace družstva

V následující části se zaměříme na identifikaci oblastí, ve kterých můžeme využít zákonné nástroje daňové optimalizace ke snížení daňové zátěže družstva. Pro každou z těchto oblastí budou navržena konkrétní doporučení, jejichž cílem bude snížit daňovou povinnost družstva.

3.8.1 Optimalizace oblasti zaměstnaneckých benefitů

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců družstva k 31. 12. 2023 byl 127 osob, z toho 103 osob na prodejnách (34 vedoucích prodejen a 69 prodavaček), 8 osob v lahůdkářské výrobě a 16 osob na ústředí družstva. Jediným benefitem, který družstvo poskytuje svým zaměstnancům je příspěvek na stravování v zákonné výši 55 % z hodnoty stravenky, přičemž hodnota jedné stravenky je 120 Kč.

Dalším benefitem, kterým lze optimalizovat daňovou povinnost a družstvo jej nevyužívá je příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění. Jedná se o daňově uznatelný náklad, výhodný pro zaměstnavatele i zaměstnance. Zaměstnavatel si může zahrnout příspěvky až do výše 50 000 Kč ročně za jednoho zaměstnance v úhrnu penzijního připojištění a soukromého životního pojištění. V tabulce 15 je uveden přehled obou příspěvků a výpočet celkového daňově uznatelného nákladu družstva vedoucím prodejen a zaměstnancům na ústředí družstva.

Tabulka 15 Výpočet příspěvků na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění

Benefit	Počet zaměstnanců	Počet měsíců	Výše příspěvku	Celkem za rok za zaměstnance	Celkem za rok za všechny zaměstnance
Penzijní připojištění	50	12	300 Kč	3 600 Kč	180 000 Kč
Soukromé životní pojištění	50	12	300 Kč	3 600 Kč	180 000 Kč
Celkový daňově uznatelný náklad					360 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Pokud bude družstvo přispívat vedoucím prodejen a zaměstnancům na ústředí družstva měsíčně 300 Kč na penzijní připojištění a 300 Kč na soukromé životní pojištění, zaplatí ročně 360 000 Kč. Tato částka sníží základ daně.

3.8.2 Optimalizace oblasti zaměstnanců se zdravotním postižením

Družstvo v současné době zaměstnává tři zaměstnance s prvním stupněm invalidity. Vzhledem k tomu, že si může poplatník odečíst slevy na dani podle § 35 odst. 2 od daně, maximálně však do výše vypočtené daně, bylo by pro družstvo optimální zaměstnávat více zaměstnanců se zdravotním postižením. V tabulce 16 je vypočten počet odpracovaných hodin za rok při rozdílných pracovních úvazcích.

Tabulka 16 Počet odpracovaných hodin za rok

Popis	Úvazek A	Úvazek B
Pracovní úvazek	30	40
Odpracované hodiny za den	6	8
Odpracované hodiny za měsíc	120	160
Odpracované hodiny za rok	1440	1920

Zdroj: vlastní zpracování

Pokud by družstvo zaměstnávalo celkem osm zaměstnanců (čtyři s pracovním úvazkem 30 hodin a čtyři s pracovním úvazkem 40 hodin) a uvažovali bychom o ideální variantě, kdy zaměstnanec odpracuje 20 pracovních dnů v měsíci a uplatní plný nárok na dovolenou. V modelové situaci uvedené v tabulce 17 se zvýšila daňová úspora o 80 622 Kč.

Tabulka 17 Modelová situace výpočtu slevy na dani podle § 35

Zaměstnanec	Odpracováno v h/rok
Zaměstnanec A úvazek 30 h s I. stupněm invalidity	1440
Zaměstnanec B úvazek 30 h s I. stupněm invalidity	1440
Zaměstnanec C úvazek 30 h s I. stupněm invalidity	1440
Zaměstnanec D úvazek 30 h s I. stupněm invalidity	1440
Zaměstnanec E úvazek 40 h s I. stupněm invalidity	1920
Zaměstnanec F úvazek 40 h s I. stupněm invalidity	1920
Zaměstnanec G úvazek 40 h s I. stupněm invalidity	1920
Zaměstnanec H úvazek 40 h s I. stupněm invalidity	1920
Celkem v hodinách za rok	13440
Fond pracovní doby za rok 2023 v h	2000
Výpočet koeficientu	6,720
Nárok na slevu na 1 zaměstnance	18 000,00
Sleva celkem	120 960,00
Zaokrouhlení na celé koruny dolů	120 960,00
Původní sleva	40 338,00
Úspora	80 622,00

Zdroj: vlastní zpracování

Pro výpočet této úspory postupujeme následovně, prvním krokem je určení odpracovaných hodin za rok u jednotlivých zaměstnanců. Poměrem celkově odpracovaných hodin a ročním fondem pracovní doby získáme koeficient, kterým násobíme maximální hranici nároku na slevu na jednoho zaměstnance. Podle zákona je nejvyšší možná sleva, na kterou má družstvo nárok za jednoho zaměstnance 18 000 Kč.

3.8.3 Optimalizace oblasti nezaviněných škod

Družstvo pracuje s velkým množstvím zboží s krátkou expirační dobou. Dlouhodobě se potýká se škodami na zboží, které přesáhne dobu minimální trvanlivosti. Dle zákona se může zboží odděleně prodávat ještě po dobu čtyř měsíců. Následně musí být zboží zlikvidováno. Ve družstvu je stanovena norma odpisu zboží a norma přirozeného úbytku zboží. V některých konkrétních případech je tato norma nedostačující a může se stát, že se odpis zboží stane neuznatelným nákladem. Navíc dochází k plýtvání s potravinami.

Družstvo by mohlo optimalizovat svou daňovou povinnost snížením daně o hodnotu daru pro potravinovou banku. Potravinové banky jsou neziskové organizace, které bojují proti plýtvání potravinami. Jejich činnost zastřešuje Česká federace potravinových bank. Tyto organizace shromažďují potraviny od obchodních řetězců, producentů potravin, pěstitelů a z potravinových sbírek. Takto získané potraviny jsou distribuovány prostřednictvím charitativních organizací lidem v nouzi. (Potravinové banky, 2025)

V tabulce 18 je znázorněna výše škod družstva na zboží v roce 2023.

Tabulka 18 Škoda nad normu přirozených úbytků

Účet 504 – ztratné – norma přirozených úbytků (manka)	807 368,93
Účet 549 – odpis dle stanovené normy	1 212 545,15
Hodnota odepsaného zboží za rok	2 019 914,08
Čistý obrat za účetní období	336 578 509,84
Škoda z obratu v procentním vyjádření	0,60 %

Zdroj: vlastní zpracování podle interních dokumentů družstva (2024)

Hodnotu odepsaného zboží za rok je součtem ztratného a odpisů podle stanovené normy. Škoda z obratu v procentech je podíl celkové hodnoty odepsaného zboží za rok a čistého obratu za účetní období. Výsledek je vyjádřen v procentech.

Pokud by družstvo využilo možnost darovat část odepsaného zboží potravinové bance, mohlo by si v daňovém přiznání uplatnit hodnotu daňově uznatelného daru. Dle § 20 odst. 8 zákona

o daních z příjmů lze v úhrnu odečíst nejvýše 10 % ze základu daně sníženého podle § 34, který je uvedený na řádku 250 daňového přiznání. Maximální výše daru, kterou může družstvo v roce 2023 uplatnit je vypočtena v tabulce 19.

Tabulka 19 Výše daňově uznatelného daru před optimalizací

Základ daně po snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona	2 143 592
Daňově uznatelný dar podle § 20 odst. 8 (nejvýše 10 % z upraveného základu daně)	214 359

Zdroj: vlastní zpracování podle interních dokumentů družstva (2024)

Pokud družstvo daruje zboží potravinové bance, existují specifická pravidla, kdy dárece, který je plátcem DPH musí při darování zboží uplatnit DPH na výstupu, pokud při pořízení zboží uplatnil nárok na odpočet daně. Základ daně se stanovuje podle ceny zboží, za kterou by bylo možné zboží pořídit ke dni uskutečnitelného zdanitelného plnění. (Fojtík, 2014)

Pro modelovou situaci optimalizace daňové povinnosti budeme uvažovat o hodnotě daru potravinové bance ve výši **300 000 Kč**.

3.9 Výpočet daňové povinnosti po optimalizaci

Tato kapitola se zaměřuje na výpočet daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2023. Porovnává výpočet daně před optimalizací a výpočet daně po zavedení optimalizačních opatření z předešlé kapitoly. Závěrem kapitoly je uvedeno shrnutí doporučených opatření, která mohou být využita v družstvu i v dalších zdaňovacích obdobích.

3.9.1 Aplikace optimalizačních opatření a výpočet daňové povinnosti

Prvním krokem k výpočtu optimalizované daňové povinnosti je zjistit výsledek hospodaření před zdaněním po zvýšení nákladů na mzdy o roční příspěvky na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění. V tabulce 20 je uveden zkrácený výpočet výsledku hospodaření, jako součet provozního a finančního výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření před optimalizací byl snížen o osobní náklady ve výši 360 000 Kč.

Tabulka 20 Optimalizovaný výsledek hospodaření před zdaněním

Text	Před optimalizací	Po optimalizaci
Provozní výsledek hospodaření (+/-)	2 984 865	2 624 865
Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-1 080 694	-1 080 694
Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	1 904 171	1 544 171

Zdroj: vlastní zpracování

Nově zjištěné skutečnosti a návrhy opatření jsou zahrnuty do výpočtu daňové povinnosti po optimalizaci tabulce 21.

Tabulka 21 Výpočet daňové povinnosti po aplikaci optimalizačních opatření

Název položky	V celých Kč		
	Před optimalizací	Po optimalizaci	Změna
Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	1 904 171	1 544 171	-360 000
Souhrn položek zvyšujících výsledek hospodaření (výdaje (náklady) neuznatelné k dosažení, zajištění a udržení příjmů)	1 314 582	1 614 582	300 000
Souhrn položek snižujících výsledek hospodaření (rozdíl o který převyšují daňové odpisy účetní)	1 075 161	1 075 161	0
Základ daně po snížení o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona	2 143 592	2 083 592	-60 000
Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 (dary)	0	208 359	208 359
Zaokrouhlený základ daně (na tisícikoruny dolů) po odečtení darů	2 143 000	1 875 000	-268 000
Sazba daně v %	19	19	0
Daň	407 170	356 250	-50 920
Slevy na dani (zaměstnanci s invaliditou)	40 338	120 960	80 622
Daň po slevách (celková daň)	366 832	235 290	-131 542
Placení daně			
Na zálohách zapláceno	883 980	883 980	0
Přeplatek	517 148	648 690	-131 542

Zdroj: vlastní zpracování

Výsledek hospodaření po optimalizaci je snížený o hodnotu příspěvků na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění. Do základu daně nelze zahrnout neuznatelné výdaje (náklady) na zajištění a dosažení příjmů. Úhrn položky zvyšující základ daně o neuznatelné výdaje je upraven o hodnotu daru potravinové bance, a to o 300 000 Kč. Upravený základ daně se snížil o 60 000 Kč. Pro odečet bezúplatných plnění je využita maximální možná hranice pro uplatnění hodnoty daru ve výši 10 % ze sníženého základu daně, a to 208 359 Kč. Základ daně se snížil celkově o 268 000 Kč. Optimalizovaná daňová povinnost poklesla o 50 920 Kč. Posledním a velmi významným krokem optimalizace je sleva na dani. Pokud by se družstvu podařilo zaměstnat vyšší počet zaměstnanců s invaliditou, uspořilo by meziročně 80 622 Kč. Výsledná daňová povinnost poklesla po optimalizaci o **131 542 Kč**. O tuto částku by mohlo družstvo snížit svou daňovou povinnost, pokud by využilo návrhy optimalizace ve zdaňovacím období 2023. Vzhledem k tomu, že je zdaňovací období 2023 již uzavřeno, družstvo by se mohlo o této optimalizaci uvažovat v dalších zdaňovacích obdobích.

4 SHRNU TÍ A NÁVRH OPTIMALIZAČNÍCH OPATŘENÍ

Vzhledem k tomu, že zdaňovací období 2023 bylo již uzavřeno a daňové přiznání podáno, mohou všechna optimalizační doporučení sloužit jako návrhy pro nadcházející zdaňovací období. Pro efektivní a správné vyhodnocení nákladových položek bude nezbytná spolupráce s auditorem.

Družstvo má dobře nastavený systém sledování nákladů a výnosů na úrovni jednotlivých středisek v rámci vnitřního uspořádání družstva. Díky tomu mají přehled o ekonomické efektivitě jednotlivých částí podniku, což jim umožňuje rychle reagovat na případné odchylky a plánovat s větší přesností. Pozitivní také je, že se družstvo aktivně věnuje údržbě a obnově chladicí techniky, čímž předchází zbytečným nákladům na opravy.

Vzhledem k fyzické náročnosti, kterou s sebou přináší provoz prodejen a prodej potravin, družstvo efektivně zapojuje do pracovního procesu osoby se sníženou pracovní schopností. Tento přístup nejen bere ohled na sociální odpovědnost zaměstnavatele, ale zároveň umožňuje účinné rozložení fyzicky náročnějších a méně náročných úkolů mezi jednotlivé pracovníky. Díky tomu dochází k optimalizaci pracovních sil a vytvoření stabilního pracovního prostředí s důrazem na udržitelnost.

Za zmínku rozhodně stojí i zavedení stravenek pro zaměstnance, které představují jeden z nástrojů optimalizace. Zaměstnavatel tím nejen snižuje daňové zatížení v oblasti daně z příjmů, ale zároveň nabízí zaměstnancům atraktivní benefit, který zvyšuje jejich čistý příjem bez výrazného navýšení.

Na základě provedené analýzy byla nalezena a doporučena vybraná optimalizační opatření. V oblasti zaměstnaneckých benefitů bylo navrženo zohlednit při potřebě zvýšení mezd alternativní formu odměňování v podobě příspěvků zaměstnavatele na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění. Tyto příspěvky představují pro zaměstnavatele daňově uznatelný náklad, a to až do výše 50 000 Kč ročně na jednoho zaměstnance. Současně se na tyto příspěvky nevztahuje povinnost odvodů na sociální a zdravotní pojištění ze strany zaměstnavatele a zaměstnance a pro zaměstnance jsou tyto příjmy navíc osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob, což z nich činí efektivní nástroj mzdové politiky z hlediska daňové optimalizace.

Družstvo aktuálně zaměstnává tři osoby se zdravotním postižením. S ohledem na legislativní podporu zaměstnávání osob se zdravotním znevýhodněním lze doporučit, aby družstvo, bude-

li to organizačně a provozně možné, rozšířilo počet těchto zaměstnanců. Tento krok by nejen naplňoval principy společenské odpovědnosti, ale zároveň by přinesl i daňové výhody ve formě slevy na dani podle § 35 zákona o daních z příjmů.

V oblasti řešení nezaviněných škod je možné doporučit družstvu navázání spolupráce s potravinovou bankou, které by bylo možné darovat zboží s prošlou minimální trvanlivostí, případně zboží, jehož doba prodeje již uplynula, ale je stále zdravotně nezávadné. Hlavní výhodou této spolupráce je možnost uplatnit hodnotu těchto darů jako položku odčitatelnou od základu daně podle § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů, a to do výše 10 % základu daně. Tímto způsobem může družstvo efektivně snížit svoji daňovou povinnost.

Pro využití této daňové výhody je však nezbytné vést důslednou evidenci uskutečněných darů včetně odpovídající dokumentace a potvrzení o převzetí darovaného zboží od potravinové banky. Kromě daňové úspory by tato aktivita také posílila postavení družstva v oblasti společenské odpovědnosti a udržitelnosti, protože by přispívala ke zmírňování plýtvání potravinami a podpoře osob v sociální nouzi, což koresponduje s posláním potravinových bank.

ZÁVĚR

Cílem této práce bylo analyzovat, zhodnotit a posoudit daňovou povinnost konkrétního zvoleného podniku a navrhnout její optimální variantu. Cílem práce měla být i doporučení v oblasti daňové povinnosti pro podnik do budoucna.

Daňová povinnost je ve společnosti často vnímána negativně. Mnozí poplatníci ji chápou primárně jako zásah do svých příjmů, který vnímají jako nespravedlivý či neefektivní. Je však nutné si uvědomit, že daňové příjmy tvoří základní zdroj financování veřejných statků a služeb. Stát prostřednictvím daňového systému realizuje svou redistribuční funkci, jejímž cílem je spravedlivé přerozdělování finančních prostředků ve prospěch oblastí, které jsou z hlediska veřejného zájmu podfinancované nebo nedostatečně zajištěné.

Existuje celá řada nástrojů, které poplatníkům umožňují v souladu s platnou legislativou optimalizovat daňový základ, a tím snížit výslednou daňovou povinnost. Vybrané odčitatelné položky a slevy na dani přitom nejen snižují daňové zatížení, ale zároveň podporují veřejně prospěšné činnosti a přispívají k naplňování širších společenských cílů.

V případě, že poplatník využije nezákonné metody ke snížení své daňové povinnosti, nelze hovořit o daňové optimalizaci, ale o daňovém úniku či úmyslném krácení daně, což je považováno za trestný čin dle trestního zákoníku. Pro legální a efektivní uplatnění nástrojů vedoucích ke snížení daňového zatížení je nezbytná podrobná znalost daňové legislativy a porozumění daňové teorii. V případě, že poplatník nemá dostatečné interní kapacity pro odborné posouzení daňových záležitostí, je klíčové zajistit, aby zaměstnanci byli průběžně vzděláváni a školeni v daňové problematice. Zároveň je vhodné navázat úzkou spoluprací s auditorem, jehož odborné znalosti a zkušenosti mohou výrazně přispět k právně správnému a efektivnímu daňovému plánování a zároveň minimalizovat riziko případných chyb nebo nedostatků v daňových procesech.

V průběhu analýzy daňové povinnosti bylo nalezeno několik možností optimalizace daňové povinnosti. Zavedení příspěvků na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění pro zaměstnance by mohlo nejen přispět k celkové spokojenosti a loajalitě zaměstnanců, ale také přinést daňové výhody. V provozní oblasti se družstvo dlouhodobě potýká s vysokými zásobami zboží s hraniční dobou expirace. V této oblasti lze navázat spoluprací s potravinovou bankou. Tento krok sice nevede k výrazným přímým daňovým úsporám, ale přináší významnou přidanou hodnotu z hlediska společenské odpovědnosti. Charitativní činnost může zlepšit veřejný obraz družstva a podpořit udržitelnost a odpovědný přístup k nakládání se zásobami.

Efektivním způsobem, jak optimalizovat daňovou povinnost je zaměstnávání vyššího počtu osob se zdravotním postižením. Tento krok přináší nejen finanční ale také sociální a etické výhody. Zaměstnávání zdravotně postižených posiluje obraz družstva jako sociálně odpovědného subjektu, který se aktivně podílí na zapojení znevýhodněných skupin společnosti.

Primárním cílem této bakalářské práce bylo analyzovat a prezentovat dostupné metody legální optimalizace daňové povinnosti pro Jednotu, spotřební družstvo v Pardubicích. Na základě provedené analýzy a aplikace konkrétních optimalizačních opatření byla vyčíslena možná daňová úspora ve výši 131 542 Kč. Tato navržená opatření budou předložena vedení družstva k dalšímu zvážení. Konečné rozhodnutí o jejich implementaci a volbě optimálního postupu při snížení daňového zatížení však zůstává plně v kompetenci statutárních orgánů družstva.

POUŽITÁ LITERATURA

BARTUŠKOVÁ, Zuzana. *Jak na vyřazení dlouhodobého majetku v účetnictví*. Online. In: Průvodce podnikáním. 2023. Dostupné z: <https://www.pruvodcepodnikanim.cz/clanek/vyrazeni-dlouhodobeho-majetku-v-ucetnictvi/>. [cit. 2025-01-27].

ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (Zákon o daních z příjmů)*. Online. In: Sběrka zákonů. 1992. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>. [cit. 2025-01-27].

DĚRGEL, Martin. *Daňová vstupní cena hmotného majetku*. Online. In: DAUČ: Expert na daně a účetnictví. 2023. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/12179/danova-vstupni-cena-hmotneho-majetku>. [cit. 2025-01-27].

FINANČNÍ SPRÁVA. *Daň z příjmů – obecné informace*. Online. In: Finanční správa. 2025. Dostupné z: <https://financnisprava.gov.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>. [cit. 2025-01-27].

FINANČNÍ SPRÁVA. *POKYNY k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob*. 2023. 2023.

FOJTÍK, Jiří. *Informace GFŘ k uplatnění DPH při darování zboží do potravinových bank*. Online. In: Finanční správa. 2014. Dostupné: https://financnisprava.gov.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2014_DPH_Darovani-zbozi-potravinovove-banky.pdf. [cit. 2025-03-30].

JEDNOTA, SPOTŘEBNÍ DRUŽSTVO V PARDUBICÍCH. *Mzdová evidence*. [interní dokument]. Pardubice: JEDNOTA, spotřební družstvo v Pardubicích, 2024.

JEDNOTA, SPOTŘEBNÍ DRUŽSTVO V PARDUBICÍCH. *Obratová předvaha sestavená k 31. 12. 2023*. [interní dokument]. Pardubice: JEDNOTA, spotřební družstvo v Pardubicích, 2024.

JEDNOTA, SPOTŘEBNÍ DRUŽSTVO V PARDUBICÍCH. *PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů právnických osob za období od 1.1.2023 do 31.12.2023*. [interní dokument]. Pardubice: JEDNOTA, spotřební družstvo v Pardubicích, 2024.

JEDNOTA, SPOTŘEBNÍ DRUŽSTVO V PARDUBICÍCH. *Příloha k účetní závěrce za rok 2023*. [interní dokument]. Pardubice: JEDNOTA, spotřební družstvo v Pardubicích, 2024

JEDNOTA, SPOTŘEBNÍ DRUŽSTVO V PARDUBICÍCH. *Rozvaha v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2023*. [interní dokument]. Pardubice: JEDNOTA, spotřební družstvo v Pardubicích, 2024.

JEDNOTA, SPOTŘEBNÍ DRUŽSTVO V PARDUBICÍCH. *Vnitropodniková analytika*. [interní dokument]. Pardubice: JEDNOTA, spotřební družstvo v Pardubicích, 2024.

JEDNOTA, SPOTŘEBNÍ DRUŽSTVO V PARDUBICÍCH. *Vnitřní předpis družstva*. [interní dokument]. Pardubice: JEDNOTA, spotřební družstvo v Pardubicích, 2024.

JEDNOTA, SPOTŘEBNÍ DRUŽSTVO V PARDUBICÍCH. *Vnitřní sestavy evidence majetku*. [interní dokument]. Pardubice: JEDNOTA, spotřební družstvo v Pardubicích, 2024.

JEDNOTA, SPOTŘEBNÍ DRUŽSTVO V PARDUBICÍCH. *Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2023*. [interní dokument]. Pardubice: JEDNOTA, spotřební družstvo v Pardubicích, 2024.

JEDNOTA, SPOTŘEBNÍ DRUŽSTVO V PARDUBICÍCH. *Výroční zpráva za rok 2023*. [interní dokument]. Pardubice: JEDNOTA, spotřební družstvo v Pardubicích, 2024.

KURZY.CZ. *Sazba daně DPPO – vývoj a graf*. Online. KURZY.CZ. 2024. Dostupné z: https://www.kurzy.cz/hodnoty/sazba_dane_DPPO/. [cit. 2025-01-27].

LUNGA, Petr. *Daňové versus účetní odpisy – rozdíly, které ovlivní vaši peněženku*. Online. In: DAUČ. 2024. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/13477/danove-versus-ucetni-odpisy-rozdily-ktere-ovlivni-vasi-penezku>. [cit. 2025-01-27].

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY [MFCR]. *Účetní výkazy za Českou republiku za účetní období roku 2023*. Online. Ministerstvo financí České republiky. 2024. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/dane-a-ucetnictvi/ucetnictvi/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/ucetni-vykazy-za-ceskou-republiku/2023/ucetni-vykazy-za-ceskou-republiku-za-ucetni-obdobi-57884>. [cit. 2025-02-26].

POTRAVINOVÉ BANKY. *Naše činnost*. Online. Potravinové banky. 2025. Dostupné z: <https://www.potravinovebanky.cz/nase-cinnost>. [cit. 2025-03-30].

PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 2023. ISBN 978-80-7554-393-6.

SEYFOR, A.S. *Co je odložená daň a kdy se vás týká*. Online. In: IDoklad. 2023. Dostupné z: <https://www.idoklad.cz/blog/co-je-odlozena-dan-a-kdy-se-vas-tyka>. [cit. 2025-03-01].

SEYFOR, A.S. *Druhy daní přehledně pro rok 2024: jak se dělí a kolik jich musíte platit*. Online. In: Money S23 bloguje. 2022, 11.11.2024. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/dane/druhy-dani-prehledne-jak-se-deli-a-kolik-jich-musite-platit/>. [cit. 2025-03-24].

ÚZ č. 1515 - *Obchodní korporace*. Ostrava: Nakladatelství Sagit, 2023. ISBN 978-80-7488-555-6.

VANČUROVÁ, Alena a ZÍDKOVÁ, Hana. *Daňový systém ČR 2022*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2022. ISBN 978-80-7676-362-3.

VYCHOPENĚ, Jiří. *Meritum Daň z příjmů 2023*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2023. ISBN 978-80-7676-467-5.

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA A: Rozvaha v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2023, 3 strany

PŘÍLOHA B: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu k 31. 12. 2023, 2 strany

PŘÍLOHA C: Příloha k účetní závěrce za rok 2023, 8 stran

PŘÍLOHA D: Přiznání k dani z příjmů právnických osob 2023, 8 stran

PŘÍLOHA A: Rozvaha v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2023

Minimální závazný výčet informací
podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu ke dni 31.12.2023

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
JEDNOTA, spotřební družstvo
v Pardubicích

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

17. listopadu 235

Pardubice

53226

IČ
00032166

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	291 374	105 924	185 450	186 896
B.	Stálá aktiva	003	220 807	95 851	124 956	120 185
B.I	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	3 135	3 135	0	
B.I.2	Ocenitelná práva	006	3 135	3 135	0	
B.I.2.1.	Software	007	3 135	3 135	0	
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	216 468	92 716	123 752	118 981
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	182 880	66 363	116 517	113 983
B.II.1.1.	Pozemky	016	21 957		21 957	21 957
B.II.1.2.	Stavby	017	160 923	66 363	94 560	92 026
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	31 015	26 353	4 661	4 409
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	024	2 574	0	2 574	590
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	2 574		2 574	590
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	1 204	0	1 204	1 204
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	1 200		1 200	1 200
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	4	0	4	4
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	4		4	4
C.	Oběžná aktiva	037	69 840	10 073	59 767	65 118
C.I.	Zásoby	038	27 027	0	27 027	28 601
C.I.1.	Materiál	039	562		562	532
C.I.3.	Výrobky a zboží	041	26 466	0	26 466	28 069
C.I.3.1.	Výrobky	042	19		19	36
C.I.3.2.	Zboží	043	26 447		26 447	28 033
C.II.	Pohledávky	046	8 788	73	8 715	8 353
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	047	1 200	0	1 200	1 200
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	052	1 200	0	1 200	1 200
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	056	1 200		1 200	1 200
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	057	7 588	73	7 515	7 153
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	4 569	73	4 496	5 084
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	061	3 019	0	3 019	2 068

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.II.2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	517		517	0
C.II.2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	41		41	42
C.II.2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	1 756		1 756	1 631
C.II.2.4.6	Jiné pohledávky	067	705		705	395
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	068	22 967	10 000	12 967	13 016
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	22 967	10 000	12 967	13 016
C.IV.	Peněžní prostředky	071	11 057	0	11 057	15 148
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	2 508		2 508	2 113
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	8 549		8 549	13 036
D.	Časové rozlišení aktiv	074	727	0	727	1 593
D.1.	Náklady příštích období	075	603		603	515
D.3.	Příjmy příštích období	077	124		124	1 077

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	078	185 450	186 896
A.	Vlastní kapitál	079	148 380	147 374
A.I.	Základní kapitál	080	552	555
A.I.1.	Základní kapitál	081	552	555
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	084	26 815	25 864
A.II.2.	Kapitálové fondy	086	26 815	25 864
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087	23 893	23 893
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088	2 922	1 971
A.III.	Fondy ze zisku	092	91 365	89 695
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	093	76 454	76 454
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	094	14 911	13 241
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	095	29 136	29 137
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo ztráta z minulých let	096	29 136	29 137
A.V	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	511	2 123
B.+C.	Cizí zdroje	101	35 670	38 469
C.	Závazky	107	35 670	38 469
C.I.	Dlouhodobé závazky	108	10 879	9 784
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	245	177
C.I.8.	Odložený daňový závazek	118	10 634	9 607
C.II.	Krátkodobé závazky	123	24 791	28 685
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129	16 925	17 134
C.II.8.	Závazky ostatní	133	7 866	11 551
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	3 561	4 256
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	1 972	2 337
C.II.8.5	Stát - daňové závazky a dotace	138	794	3 089
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139	1 256	1 554
C.II.8.7.	Jiné závazky	140	284	314
D.	Časové rozlišení pasiv	141	1 401	1 053
D.2.	Výnosy příštích období	143	1 401	1 053

Sestaveno dne : 22.04.2024		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky : družstvo	Předmět podnikání: malobchod se smíšeným zbožím	Pozn.:

22 -04- 2024



JEDNOTA, společní družstvo
v Pardubicích
7. listopadu 235, 532 26 Pardubice
Tel.: 466 531 840
DIČ: CZ00086166

PŘÍLOHA B: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu k 31. 12. 2023

Minimální závazný výčet informací
podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu
ke dni 31.12.2023

(v celých tisících Kč)

IČ
00032166

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
JEDNOTA, spotřební družstvo
v Pardubicích

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání
liši-li se od bydliště
17. listopadu 235
Pardubice
53226

Označení a	T E X T b	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001	20 685	18 564
II.	Tržby za prodej zboží	002	291 807	308 236
A.	Výkonová spotřeba	003	263 064	278 676
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004	230 709	242 553
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	005	23 526	26 343
A.3.	Služby	006	8 829	9 780
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	007	-1 528	-996
C.	Aktivace (-)	008	-5 741	-5 613
D.	Osobní náklady	009	68 534	69 099
D.1.	Mzdové náklady	010	50 094	50 317
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	011	18 440	18 781
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012	16 312	16 590
D.2.2.	Ostatní náklady	013	2 128	2 191
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	014	5 018	12 058
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	015	3 999	4 058
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	016	3 999	4 058
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	019	1 019	8 000
III.	Ostatní provozní výnosy	020	23 728	34 787
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021	794	10 100
III.3.	Jiné provozní výnosy	023	22 933	24 687
F.	Ostatní provozní náklady	024	3 888	4 567
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	025		479
F.3.	Daně a poplatky	027	626	641
F.5.	Jiné provozní náklady	029	3 262	3 447
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	030	2 985	3 796
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	043	0	1
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	045		1
VII.	Ostatní finanční výnosy	046	360	71
K.	Ostatní finanční náklady	047	1 440	1 335

Označení a	TEXT b	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	048	-1 081	-1 264
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	1 904	2 532
L.	Daň z příjmů	050	1 393	409
L.1.	Daň z příjmů splatná	051	367	1 767
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	052	1 026	-1 358
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	053	511	2 123
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	055	511	2 123
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII."	056	336 579	361 658
Sestaveno dne : 22.04.2024		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
Právní forma účetní jednotky družstvo	Předmět podnikání maloobchod se smíšeným zbožím	Pozn.:		

JEDNOTA, spotřební družstvo
v Pardubicích
17. listopadu 235/532/26 Pardubice
Tel.: 465 531 840
DIČ: CZ00032186

PŘÍLOHA C: Příloha k účetní závěrce za rok 2023

JEDNOTA, spotřební družstvo v Pardubicích

Zapsané v obchodním rejstříku Krajského soudu v Hradci Králové odd. dr. XVIII vložka 353
Tř. 17. listopadu 235, 532 26 Pardubice, IČ 00032166, DIČ CZ00032166

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE ZA ROK 2023

Příloha je vypracována v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., která stanoví uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce a v souladu s § 18 a 19 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha v plném rozsahu

1. Informace o účetní jednotce
2. Informace o účetních zásadách a metodách
3. Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

1. Informace o účetní jednotce

Obchodní firma a sídlo:

Jednota, spotřební družstvo v Pardubicích
17. listopadu 235, 532 26 Pardubice

Identifikační číslo:

00032166

Právní forma společnosti:

družstvo

Předmět podnikání:

Hostinská činnost

Řeznictví a uzenářství

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Pekařství, cukrářství

Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin

Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor

Den zápisu společnosti do obchodního rejstříku, spisová značka DrXVIII 353 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové, zapsána dne 24. 1. 1957.

Rozvahový den nebo jiný okamžik sestavení účetní závěrky:

31. prosinec 2023

Datum vzniku účetní jednotky:

1. 1. 1957

Údaje o fyzických nebo právnických osobách, které ovládají účetní jednotku nebo v ní mají podstatný vliv:

Žádná právnická ani fyzická osoba nemá podstatný nebo rozhodující vliv v družstvu.

Základní kapitál společnosti je 500 000,00 Kč a je plně splacen.

Popis změn a dodatků v obchodním rejstříku:

Dne 30. 4. 2023 rezignovala paní Jana Potáčková na funkci člena kontrolní komise ze zdravotních důvodů. Do funkce člena kontrolní komise byla na pravidelném zasedání shromáždění delegátů družstva, které se konalo dne 10. 5. 2023, zvolena Drahomíra Čapková.

Ke dni 4. 8. 2023 odvolalo představenstvo z funkce ředitelky družstva paní Soňu Kolmanovou. Následně na vlastní žádost rezignovala i z funkce místopředsedkyně představenstva. Změny byly zapsány do obchodního rejstříku. Představenstvo družstva pověřilo výkonem funkce ředitele družstva předsedkyní představenstva Ing. Janu Häuslerovou. V ostatních funkcích nedošlo k žádným zásadním změnám, které by měly vliv na zápis společnosti v obchodním rejstříku.

Organizační struktura a její zásadní změny:

Družstvo tvoří ekonomický úsek, provozní úsek, technický úsek, obchodní úsek, prodejny a výroba.

Jména členů statutárních orgánů ke dni sestavení účetní závěrky:

Ing. Jana Häuslerová	předseda představenstva;
Ing. Karel Kočí	člen představenstva;
Milan Vosáhl	člen představenstva;
Marta Košťálová	člen představenstva.

Název a sídlo účetních jednotek, které účetní jednotka ovládá nebo v nich má podstatný vliv:

Družstvo nevlastní podíl v žádné další účetní jednotce.

Výše podílu na základním kapitálu těchto účetních jednotek:

Družstvo nevlastní podíl v žádné další účetní jednotce.

Vlastní kapitál a výsledek hospodaření za poslední účetní období těchto obchodních společností nebo družstev:

Družstvo nemá podíl v žádné další účetní jednotce.

Obchodní firma nebo název, sídlo a právní forma každé z účetních jednotek, v nichž je účetní jednotka společníkem s ručením neomezeným:

Účetní jednotka není společníkem v žádné společnosti s ručením neomezeným.

Ovládací smlouvy a smlouvy o převodu zisku včetně povinností z nich vyplývajících:

Ve firmě nejsou žádné ovládací smlouvy a smlouvy o převodu zisku.

Výsledek hospodaření za účetní období 2023 je zisk 511 264,89 Kč.

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců:

Zaměstnanci	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců
Řídící	1
THP	15
Prodejny personál	103
Výrobní personál	8
Celkem	127

Výše osobních nákladů:

68 534 tis. Kč

z toho na členy řídicích orgánů 1 094 tis. Kč.

Odměny osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů:

V roce 2023 ve firmě byly vyplaceny odměny ve výši 1 356 tis. Kč.

Výše vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů statutárních a dozorčích orgánů:

V roce 2023 ve firmě nejsou žádné závazky tohoto typu.

Výše úvěrů, půjček (včetně úrokových sazeb a hlavních podmínek) a ostatních plnění v peněžní i nepeněžní formě osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů včetně bývalých:

V roce 2023 ve firmě nebyly žádné úvěry, půjčky ani ostatní plnění tohoto typu.

2. Informace o účetních zásadách a metodách

Jednota, spotřební družstvo v Pardubicích postupuje při vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/91 Sb. o účetnictví v platném znění, s vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a v souladu s Českými účetními standardy pro podnikatele.

2.1 Způsob ocenění:

a) zásob nakupovaných a vytvořených ve vlastní režii:

- nakupované zásoby jsou oceňovány skutečnými pořizovacími cenami;
- zásoby vytvořené ve vlastní režii se oceňují vlastními náklady, tj. přímými náklady, které zahrnují případně i část nepřímých nákladů, jež se vztahují k jejich vytvoření;
- ostatní (získány bezplatně) je oceňován reprodukční pořizovací cenou;

b) dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nakupovaného a vytvořeného vlastní činností:

- nakupovaný DHM a DNM se oceňuje na úrovni pořizovacích cen

c) majetek vytvořený vlastní činností:

- dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje vlastními náklady;
- dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje vlastními náklady nebo reprodukčními pořizovacími cenami pokud jsou nižší;

d) cenných papírů a majetkových účastí:

- oceňují se cenami pořizovacími a poskytnuté půjčky hodnotou jmenovitou

2.2 Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny u majetku oceněného v této ceně a pořízeného v průběhu účetního období:

Reprodukční pořizovací cena představuje cenu, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

2.3 Druhy vedlejších pořizovacích nákladů, které se obvykle zahrnují do pořizovacích cen u nakupovaných zásob, složky nákladů zahrnované do cen zásob stanovených na úrovni vlastních nákladů:

- do nakupovaných zásob se zahrnují náklady na dopravu od dodavatele, clo, pojištění apod.
- do cen zásob stanovených na úrovni vlastních nákladů se zahrnují materiálové náklady - přímý materiál, přímé mzdy a část nepřímých nákladů, jež se vztahují přímo k jejich pořízení.

2.4 Změny způsobu oceňování, postupů odpisování, postupů účtování, uspořádání položek účetní závěrky:

V roce 2023 nedošlo k žádným změnám v postupech odpisování, ve způsobu oceňování, postupech účtování ani v uspořádání položek účetní závěrky, které mají dopady na zpracování účetnictví společnosti.

Účetní jednotka účtuje drobný hmotný a nehmotný majetek v souladu s Českými účetními standardy pro podnikatele č. 019 – Náklady a výnosy. Tzn. DrNM při pořízení do nákladů na účet 518 – Ostatní služby a o DrHM se účtuje 501 - Spotřeba materiálu.

2.5 Způsob stanovení opravných položek k majetku:

Opravné položky se vytvářejí pouze k účtům majetku v případech snížení jejich ocenění v účetnictví prokázaném na podkladě údajů dle inventur. Opravné položky se používají v případech, kdy snížení majetku v účetnictví není trvalého charakteru. Pokud se jedná o trvalý charakter snížení ceny majetku, vyúčtuje se na vrub nákladů.

Opravné položky u dlouhodobého majetku se tvoří jen, když jeho užitná hodnota je výrazně nižší než jeho ocenění v účetnictví při zohlednění opravek.

Opravné položky se vytváří i v případě pochybných pohledávek.

V případě, že se na daný druh majetku vytváří rezerva, nesmí se současně tvořit opravná položka.

Opravné položky nesmí mít aktivní zůstatek.

Zároveň je nepřipustné tvořit opravné položky na zvýšení hodnoty majetku.

Zúčtování nebo zrušení opravných položek a rezerv se účtuje na stranu Dal nákladových účtů.

a) V roce 2023 nebyla tvořena opravná položka k zásobám.

b) Tvorba a rozpuštění opravných položek k pohledávkám (v tis. Kč)

Popis	2022	2023
Opravné položky daňově účinné	0	19
Opravné položky účetní	0	0

c) Tvorba a rozpuštění opravných položek ke krátkodobému finančnímu majetku (v tis. Kč)

V roce 2023 byla vytvořena účetní opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku na předpokládané riziko znehodnocení finančního majetku. Družstvo v roce 2020 požádalo advokátní kancelář Žižlavský, s.r.o o zastupování ohledně vymáhání směnečných pohledávek za společností Arca Investments, a.s.. Dne 3. 1. 2021 bylo u Městského soudu v Praze na návrh společnosti Arca Investments zahájeno insolvenční řízení proti společnosti Arca Investments, do kterého družstvo přihlásilo směnečnou pohledávku. Výsledek řízení ani výši nákladů na řízení nelze zatím určit. Ke dni 31. 12. 2023 dosud neprobíhalo žádné soudní ani rozhodčí řízení.

Popis	2023
Opravné položky účetní	1 000 tis. Kč

2.6 Odpisové plány pro dlouhodobý majetek:

Společnost postupuje při odpisování majetku dle odpisového plánu.

Dlouhodobý majetek společnosti je členěn do několika skupin.

a) Dlouhodobý hmotný majetek:

dlouhodobý hmotný majetek (DHM) nad 80.000,- Kč

DHM je odepisován rovnoměrně nebo zrychleně. K majetku je vedena analytická evidence dle jednotlivých druhů majetku a hmotně odpovědných míst.

2.7 Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu:

Jednota, spotřební družstvo v Pardubicích nepoužívá cizí měnu.

2.8 Ocenění reálnou hodnotou nebo ekvivalencí:

Podílové listy byly k 31. 12. 2023 oceněny reálnou hodnotou.

3. Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát:

Vysvětlení významných položek vyplývajících přímo nebo nepřímo z rozvahy nebo výkazu zisků a ztrát.

3.1 Jednotlivé položky dlouhodobých aktiv:

	PZ 2023	Přírůstky	Úbytky	KZ 2023
Nehmotné výsledky V a V	0 tis. Kč	0 tis. Kč	0 tis. Kč	0 tis. Kč
Software	3.135 tis. Kč	0 tis. Kč	0 tis. Kč	3.135 tis. Kč
Ostatní dlouhodobý NM	0 tis. Kč	0 tis. Kč	0 tis. Kč	0 tis. Kč
Nedokončený NM	0 tis. Kč	0 tis. Kč	0 tis. Kč	0 tis. Kč
Pozemky	21 957 tis. Kč	0 tis. Kč	0 tis. Kč	21 957 tis. Kč
Stavby	155 992 tis. Kč	4 931 tis. Kč	0 tis. Kč	160 923 tis. Kč
Jiný dlouhodobý HM	31 270 tis. Kč	1 855 tis. Kč	2 110 tis. Kč	31 015 tis. Kč
Nedokončený HM	590 tis. Kč	8 770 tis. Kč	6 786 tis. Kč	2 574 tis. Kč

3.2 Výše všech opravných položek a opravek na začátku a na konci účetního období, jejich zvýšení či snížení během účetního období:

	PZ 2023	Přírůstek	Úbytek	KZ 2023
Oprávký k NM	3 135 tis. Kč	0 tis. Kč	0 tis. Kč	3 135 tis. Kč
Oprávký k HM	90 828 tis. Kč	3 998 tis. Kč	2 110 tis. Kč	92 716 tis. Kč
OP k zásobám	0 tis. Kč	0 tis. Kč	0 tis. Kč	0 tis. Kč
OP ke krát.fin.maj.	9 000 tis. Kč	1 000 tis. Kč	0	10 000 tis. Kč
OP k pohledávkám	54 tis. Kč	19 tis. Kč	0 tis. Kč	73 tis. Kč

3.3 Výše úroků, pokud účetní jednotka rozhodla, že jsou součástí ocenění majetku:

Výše úroků není součástí ocenění majetku.

3.4 Počet a jmenovitá hodnota nebo účetní hodnota vydaných akcií nebo změny podílů během účetního období:

Akcie ani podíly účetní jednotka nevydala.

3.5 Vyměnitelné dluhopisy a podobné cenné papíry, jejich počet a rozsah práv:

Účetní jednotky neneviduje dluhopisy ani CP.

3.6 Navrhované rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty:

Zisk ve výši 511 264,89 bude použit ve výši 250 000,00 Kč do sociálního fondu, 261 264,89 Kč do fondu členů.

3.7 Doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období:

V roce 2023 žádné doměrky nebyly.

3.8 Odložený daňový závazek nebo pohledávka:

Družstvo má povinnost účtovat o odloženém daňovém závazku nebo pohledávce. K 31. 12. 2023 byl z rozdílu účetní a daňové zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku vyčíslen odložený daňový závazek ve výši 10 633 500,00 Kč.

3.9 Rozpis rezerv:

V roce 2023 nebyla tvořena rezerva na opravu majetku. Nebyla vytvořena rezerva na dovolenou z důvodu nevýznamnosti.

3.10 Rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů včetně úrokových sazeb a zajištění úvěru:

Společnosti nebyly v roce 2023 poskytnuty dlouhodobé bankovní úvěry.

3.11 Splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti:

K 31. 12. 2023 jsou evidovány splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku ve výši 1 375 709,00 Kč. Pojistné bylo uhrazeno dne 17. 1. 2024.

3.12 Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění:

K 31. 12. 2023 jsou evidovány splatné závazky veřejného zdravotního pojištění ve výši 595 907,00 Kč. Pojištění bylo uhrazeno dne 17. 1. 2024.

3.13 Výše evidovaných daňových nedoplatků u finančních a celních orgánů:

K 31. 12. 2023 činí 0,00 Kč.

3.14 Přijaté dotace na investiční a provozní účely:

V roce 2024 účetní jednotka předpokládá že bude realizována neinvestiční dotace z rozpočtových prostředků Ministerstva průmyslu a obchodu ČR, poskytovanou prostřednictvím Pardubického kraje, z Programu podpory malých prodejen na venkově „OBCHŮDEK 2021+“, Podpora provozního financování pro prodejnu. Dne 19. 3. 2024 byla na základě výzvy MPO podána žádost o tuto dotaci. Předpokládané prostředky, které družstvo získá jsou 390 000,00 Kč. V roce 2024 družstvo využilo možnost čerpat dotaci z rozvojového fondu ČSOB/MC realizovaný přes SČMSD (rozvojový program na nové prodejny 24/7) na automatizovanou prodejnu Pardubice 17. listopadu 235, která byla uvedena do provozu 29. 11. 2023. V lednu 2024 byly přijaty finanční prostředky ve výši 123 967,00 Kč. Dále družstvo uzavřelo smlouvu s Obcí Němčice, která na jejím základě obec vyplatila finanční prostředky na pořízení technologie pro prodejnu 24/7 a pravidelně přispívá na provoz prodejny v obci. Byly přijaty finanční prostředky ve výši 126 235,00 Kč. Celkem v roce 2024 přijalo Družstvo dotace v celkové výši 640 202,00 Kč.

3.15 Pohledávky určené k obchodování oceněné reálnou hodnotou:

K 31. 12. 2023 neeviduje společnost žádné pohledávky určené k obchodování.

3.16 Údaj o individuálním referenčním množství mléka, individuální produkční kvótě, individuálním limitu prémiových práv a jiných obdobných kvótách a limitech, o kterých účetní jednotka neúčtovala na rozvahových ani výsledkových účtech, protože náklady na získání informace o jejich ocenění reprodukční pořizovací cenou by převýšily její významnost:

Netýká se účetní jednotky.

3.17 Druhy zvířat, která jsou vykazována jako dlouhodobý hmotný majetek a zásoby:

Netýká se účetní jednotky.

3.18 Účetní jednotka vlastníci, mající právo nebo příslušnost k hospodaření k více než 10 ha lesních pozemků s lesním porostem uvede celkovou výměru a výši ocenění těchto pozemků:

Netýká se účetní jednotky.

3.19 Pohledávky:

a) Pohledávky po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2023 v tis.Kč

	2022	2023
Ve lhůtě splatnosti	3 000 tis. Kč	2 495 tis. Kč
Po lhůtě splatnosti	120 tis. Kč	137 tis. Kč
- z toho více než 180 dnů	54 tis. Kč	73 tis. Kč

b) Pohledávky k rozvahovému dni s dobou splatnosti delší než 5 let k 31. 12. 2023 v tis Kč.

	2022	2023
Ve lhůtě splatnosti	1 200 tis. Kč	1 200 tis. Kč

3.20 Závazky:

a) Závazky po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2023 v tis Kč

	2022	2023
Ve lhůtě splatnosti	17 134 tis. Kč	16 925 tis. Kč
Po lhůtě splatnosti celkem	0 tis. Kč	0 tis. Kč
- z toho více než 180 dnů	0 tis. Kč	0 tis. Kč

b) Závazky k rozvahovému dni s dobou splatnosti delší než 5 let.

Společnost nemá závazky k rozvahovému dni s dobou splatnosti delší než 5 let.

3.21 Pronájem majetku (leasing):

Ve společnosti není k 31.12.2023 evidován žádný majetek pořízený formou finančního pronájmu s následnou koupí věci ani žádný pronajatý majetek (operativní leasing).

3.22 Majetek zatížený zástavním právem, věcným břemenem nebo věcnými zárukami, převedené nebo poskytnuté zajištění:

Společnost nemá žádný majetek, který by byl zatížen zástavním právem nebo věcným břemenem.

Společnost nemá žádné závazky, které by byly kryty dle zástavního práva.

Společnost nemá žádné závazky z titulu směnečného práva. Neexistují ani záruky za žádný jiný podnikatelský subjekt.

3.23 Další informace s ohledem na významnost:

Cizí majetek uvedený v rozvaze:

Společnost k 31.12.2023 neeviduje cizí majetek v rozvaze.

3.24 Informace o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů:

Společnost v roce 2023 nenabyla vlastní akcie, podíly.

3.25 Celková výše závazků neuvedených v rozvaze:

společnost neeviduje 31.12.2023 žádné závazky, které nejsou uvedeny v rozvaze.

3.26 Penzijní závazky:

Společnost nepřispívá zaměstnancům na penzijní připojištění.

3.27 Závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku:

Netýká se účetní jednotky.

3.28 Charakter a obchodní účel operací účetní jednotky jsou-li rizika nebo užitky z těchto operací významné, a pokud je zveřejnění těchto rizik nebo užitků nezbytné k posouzení finanční situace účetní jednotky:

Netýká se účetní jednotky.

3.29 Drobný nehmotný a hmotný majetek:

Hodnota uvedeného majetku není významná.

3.30 Významné události, které se staly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky:

Dne 9. 1. 2023 byl napaden server pokladního systému GS5. K napadení jednotlivých stanic nedošlo. Družstvo je proti takovému riziku pojištěno u pojišťovny Colonnade Insurance S.A. Útok byl nahlášen na Policii ČR. Na prodejnách družstva nedošlo k přerušení provozu. Do poloviny února byl prodej realizován v omezeném režimu, neboť nefungovalo centrální nastavení prodejních cen. Práce na obnově systému byly dokončeny v polovině dubna. Byly vynaloženy celkové náklady na obnovu systému ve výši 512 899,61 Kč.

3.31 Významné položky zvýšení a snížení vlastního kapitálu:

- viz přehled o změnách vlastního kapitálu

3.32 Rozdělení tržeb podle druhů činností, pokud se od sebe značnou měrou liší:

Popis	Tuzemsko	Zahraničí
Tržby za vlastní výrobky	8 217 tis. Kč	0 tis. Kč
Tržby za služby	12 468 tis. Kč	0 tis. Kč
z toho nájemné	9 856 tis. Kč	0 tis. Kč
Tržby za zboží	291 807 tis. Kč	0 tis. Kč

3.33 Zvláštní transakce provedené mezi účetní jednotkou a většinovými akcionáři:

Společnost žádné takové transakce v roce 2023 neuskutečnila.

3.34 Zvláštní transakce provedené mezi účetní jednotkou a členy správních, řídicích a dozorčích orgánů a jinými spřízněnými stranami:

Společnost žádné takové transakce v roce 2023 neuskutečnila.

Příloha k účetní závěrce za rok 2023 má 8 stran.

V Pardubicích dne 22. 4. 2024



JEDNOTA, spotřební družstvo
v Pardubicích
17. listopadu 235, 532 26 Pardubice
Tel.: 466 531 840
DIČ: CZ00032166

Ing. Jana Häuslerová
předsedkyně představenstva

PŘÍLOHA D: Přiznání k dani z příjmů právnických osob 2023

Vytištěno aplikací **EPO**

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Pardubický kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro
Pardubicích

01 Daňové identifikační číslo
C Z 0 0 0 3 2 1 6 6

02 Identifikační číslo
0 0 0 3 2 1 6 6

03 Daňové přiznání¹⁾
řádné ~~XXXX~~ ~~XXXX~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání **1 A**

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾ ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. **A)** zákona

Počet příloh II. oddílu **1**

Počet zvláštních příloh²⁾ **0**

Počet samostatných příloh³⁾ **0**

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od **0 1 0 1 2 0 2 3** do **3 1 1 2 2 0 2 3**

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka
J e d n o t a , s p o t ř e b n í d r u ž s t v o v P a r d u b i c í c h

06 Sídlo¹⁰⁾
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné
1 7 . l i s t o p a d u 2 3 5

b) obec **P A R D U B I C E I** c) PSČ **5 3 0 0 2**

d) stát/kód státu e) číslo telefonu **4 6 6 5 3 1 8 4 5**

07 Kategorie účetní jednotky Kód **S**

08 Přiznání podal poradce¹⁾ ~~XXXX~~ ne

09 Zákonná povinnost sestavení účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie¹⁾ ~~XXXX~~ ne

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ ano ~~XXX~~

11 Účetní závěrka sestavená daňovým subjektem¹¹⁾ nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy¹⁾ ano ~~XXX~~ ano ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹²⁾ Kód **N**

13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE¹³⁾
MALOOBCHOD S PŘEVAHOU POTRAVIN, NÁPOJŮ A TABÁKOVÝCH VÝROBKŮ V NESPECIALIZOVANÝCH PRODEJNÁCH

25 5404 MF in 5404 - vzor č. 34

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2023 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2024, za které křta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2024)

1

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2023"/>	1 904 171	
20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	1 314 582	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	1 314 582	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	1 075 161	
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	1 075 161	

Identifikační číslo

0 0 0 3 2 1 6 6

Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 0 3 2 1 6 6

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	51 Služby	33 189	
2	54 Jiné provozní náklady	266 393	
3	55 Opravné položky v provozní oblasti	1 000 000	
4	56 Ostatní finanční náklady	15 000	
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	1 314 582	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	104 593	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	1 310 151	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	146 851	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	0	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	3 502 495	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2020		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	5 064 090	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rezervách“)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo opravných položek podle § 5 a 5a zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	19 293	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	19 293	
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{b)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rozdíl mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a výší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách)		
24	Stav upravených rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od – do	Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2			Identifikační číslo obchodní korporace, od které je daňová ztráta dle § 23a a § 23c zákona převzata
			již odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst	
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	Celkem					

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a 4 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	40 338	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	Sleva podle § 35 odst. 4 zákona		
4	Úhrn slev podle § 35 zákona (ř. 1 + 2 + 3)	40 338	
5 ^{a)}	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ^{a)}	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ^{a)}	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ^{a)}	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)		2 143 592	2 143 592
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)		40 338	40 338
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	336 578 509	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	127	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ²⁾	2 143 592	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾		
210 ⁴⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ²⁾	2 143 592	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁶⁾		
240 ⁷⁾			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	2 143 592	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁸⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁹⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	2 143 000	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	407 170	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a 4 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ¹⁰⁾	40 338	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ¹¹⁾	366 832	

319 ¹²⁾	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona		
319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 10 zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ¹³⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a)		
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ¹⁴⁾	366 832	

331 ¹⁵⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ¹⁶⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona a zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po snížení daně a po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		

340	Celková daň (ř. 330 + 335)	366 832	
-----	----------------------------	---------	--

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	366 832	
-----	--	---------	--

III. ODDÍL – (neobsazeno)

IV. ODDÍL – **dodatečné daňové přiznání**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – **placení daně**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	883 980	
2 ^{a)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{a)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	517 148	

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155b zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:
 přeplatku na dani z příjmů právnických osob ve výši **517 148** Kč.
 Přeplatek vratte na účet vedený u **FIO BANKA, A.S.** č. **2400319247** kód banky **2010**
 vlastník účtu měna, ve které je účet veden

Dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)

- Vysvětlivky:
- Nehodící se škrtněte.
 - Vyplní finanční úřad.
 - V případě vykázaní ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-).
 - Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.
 - Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.
 - Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
 - Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Rozvahy a Výkaz zisku a ztráty**, popřípadě **Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích**, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
 Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích** rozumí elektronické přílohy Přehledu o majetku a závazcích a Přehledu o příjmech a výdajích, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
 - Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočít. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
 - Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
 - § 17 odst. 3 zákona.
 - § 21a odst. 1 ve spojení s § 18 odst. 4 zákona o účetnictví.