

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

**Účetní a daňová hlediska v činnosti
malých a středních podniků**

**Tax and accounting aspects of the activities
of small and medium-size enterprises**

Michaela Herlíková

Plzeň 2017

Zadání

Čestné prohlášení

Prohlašuji,

že jsem bakalářskou práci na téma

„Účetní a daňová hlediska v činnosti malých a středních podniků“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v přiložené bibliografii.

Plzeň dne

.....

Michaela Herlíková

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucímu bakalářské práce Ing. Zdeňkovi Hruškovi, Ph.D., za odborné připomínky a cenné rady, kterými přispěl k jejímu vypracování.

Obsah

ÚVOD.....	7
1 CHARAKTERISTIKA MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKŮ.....	8
1.1 Výhody a nevýhody malých a středních podniků.....	9
1.2 Podpora MSP v České republice.....	10
1.3 Vývoj účetnictví MSP v České republice.....	10
2 ÚČETNICTVÍ MSP.....	12
2.1 České účetní předpisy.....	12
2.2 Kdo vede účetnictví.....	12
2.3 Uživatelé účetních informací.....	12
2.4 Výkaznictví MSP.....	13
2.4.1 Vybrané změny v účetnictví pro rok 2016 týkající se MSP.....	14
2.5 Změny v účetnictví v roce 2017.....	15
2.6 Daňová a účetní ztráta v s.r.o.....	16
2.6.1 Daňová ztráta a její použití.....	16
2.6.2 Účetní ztráta a její úhrada.....	17
3 DAŇOVÝ SYSTÉM.....	19
3.1 Daňový systém České republiky.....	19
3.2 Návrhy politických stran na zlepšení současného daňového systému MSP.....	20
3.3 Definice daní.....	20
3.4 Funkce daní.....	21
3.5 Konstrukční prvky.....	21
3.6 Daň z příjmů právnických osob.....	23
3.6.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob.....	23
3.6.2 Základ daně z příjmů právnických osob.....	24
3.6.3 Sazba daně.....	25
3.7 Změny v oblasti daně z příjmů od roku 2016.....	26
3.8 Vybrané změny v daních v roce 2017.....	27
3.9 Daňová optimalizace.....	28
3.9.1 Daňový únik versus optimalizace daňové povinnosti.....	28
3.9.2 Příčiny daňových úniků.....	29
3.9.3 Důvody daňových úniků a jejich dopady.....	29

4	ZÁKLADNÍ INFORMACE O ÚČETNÍ JEDNOTCE.....	30
4.1	Předmět podnikání podle obchodního rejstříku.....	30
4.2	Charakteristika zkoumané společnosti	31
4.3	Organizační struktura firmy	31
5	OPTIMALIZACE FIRMY EUROPA TRADE SERVICE S.R.O. Z ÚČETNÍHO A DAŇOVÉHO HLEDISKA	33
5.1	Základní principy zdanění ve firmě Europa Trade Service, s.r.o.	33
5.2	Slevy na dani.....	34
5.3	Příspěvek na stravování	34
5.4	Optimalizace pomocí daňové ztráty	35
5.5	Optimalizace pomocí nákladů a výnosů za rok 2015.....	36
5.5.1	Mzdové náklady za rok 2015.....	37
5.5.2	Náklady a výnosy střediska ubytovna za rok 2015	40
5.5.3	Náklady a výnosy střediska Salonu Le Decor za rok 2015	41
5.5.4	Náklady a výnosy střediska restaurace za rok 2015.....	44
5.6	Optimalizace pomocí nákladů a výnosů za rok 2016.....	45
5.6.1	Mzdové náklady za rok 2016.....	46
5.6.2	Celkové náklady za jednotlivá střediska v roce 2016.....	48
5.7	Daň z příjmů právnických osob za rok 2016	49
5.7.1	Daňové přiznání za rok 2016	50
5.8	Návrhy na optimalizaci z účetního i daňového hlediska pro firmu Europa Trade Service, s.r.o.	53
	ZÁVĚR.....	57
	SEZNAM TABULEK	58
	SEZNAM OBRÁZKŮ	59
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	60
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	61
	SEZNAM PŘÍLOH.....	63
	ABSTRAKT	68
	ABSTRACT	69

Úvod

Tato bakalářská práce se zabývá zkoumáním účetních a daňových hledisek v činnosti malých a středních podniků, tedy v jednom z nejrozšířenějších druhů podnikání v České republice. Práce je rozdělena na dvě základní části, teoretickou a praktickou. Teoretická část se skládá ze tří kapitol a jejich podkapitol. První část teoretické části je věnována obecné charakteristice malého a středního podnikání a dále výhodám a nevýhodám s ním spojeným. Popisuje historický vývoj účetnictví tohoto malého typu podnikání. Druhá část teoretické části je věnována změnám v oblasti účetnictví malých a středních firem, ke kterým došlo v roce 2016, a dále změnám chystaným pro rok 2017. Dále tato část rozebírá rozdíl mezi účetní a daňovou ztrátou. Třetí a také poslední kapitola teoretické části je věnována daňovému systému, vysvětluje základní pojmy, které jsou důležité pro pochopení zvoleného tématu. Také se zabývá návrhy českých politických stran ohledně změny současného daňového systému. Vyzdvihuje důležité změny, které nastaly v oblasti daní za rok 2016, popisuje, k jakým změnám v této oblasti by mělo dojít v roce 2017. V závěru této kapitoly je vysvětlen pojem optimalizace, který bude klíčovým pojmem pro část praktickou. V praktické části je rozebrána optimalizace na konkrétní firmě. Čtvrtou kapitolou začíná část praktická, která nejprve ve svém úvodu charakterizuje vybranou firmu, předmět jejího podnikání a také organizační strukturu. Následující, pátá kapitola se zabývá optimalizací konkrétní firmy z daňového a účetního hlediska. Jelikož je firma velmi malým podnikem, v oblasti optimalizace se příliš neorientuje, a tedy převážně neoptimalizuje. To znamená, že se tato firma značně ochuzuje o možnosti zvýhodnění, na které jako právnická osoba má nárok. Cílem práce je najít co nejvíce možností, jak firmu navést na správnou cestu optimalizace, poradit, jakým směrem by se měla firma ubírat a také ukázat co pro to musí firma udělat. Z daňového hlediska se práce zaměřila na možnosti uplatňování slev na dani, z účetního hlediska se zaměřila na porovnání nákladů a výnosů za roky 2015 a 2016, které rozdělila dle jednotlivých středisek podle předmětu podnikání a vzájemně je porovnála. V tomto porovnání se práce zabývá možnostmi zvýšení firemních úspor, hledá možnosti uplatnění různých druhů slev či možnosti, jak správně optimalizovat. V závěru práce jsou navrženy možnosti změn v oblasti optimalizace, které dle zjištěných skutečností, a na základě propočtů by byly pro zvolenou firmu vhodné.

1 Charakteristika malých a středních podniků

Malé a střední podniky tvoří v českém podnikání 99,8%. Je tedy nesporně dáno, že tyto formy podniků tvoří drtivou většinu. (Veber, Srpová, 2012)

V případě definování malého a středního podniku existuje více variant, podle nichž jsou podniky definované. Podniky mohou být definované z hlediska statistického pojetí, kde se podniky rozdělují do tří skupin podle počtu zaměstnanců: (Veber, Srpová, 2012)

- malé podniky - do 20 zaměstnanců,
- střední podniky – do 100 zaměstnanců,
- velké podniky – 100 a více zaměstnanců.

Mezi druhou možnou definici patří nařízení komise EU, která používá čtyři možná kritéria. Mezi tato kritéria patří: (Veber, Srpová, 2012)

- počet zaměstnanců,
- roční obrat,
- bilanční suma roční rozvahy,
- nezávislost.

Poslední, a tedy třetí možnost je definování podle zákona o podpoře podnikání, které se shoduje s nařízením komise EU. V této variantě se považují za malé a střední podniky ty, které splňují kritéria daná předpisem Evropských společenství.

Jak je možné si všimnout, vždy záleží na počtu zaměstnanců. Za mikropodnik se považuje podnik, který má méně než 9 zaměstnanců, za malý podnik ten, který má počet zaměstnanců v rozmezí 10-49. Střední podnik je definován počtem zaměstnanců v rozmezí 50-249. Podniky, které zaměstnávají více než 249 pracovníků, již definujeme jako podniky velké. (Veber, Srpová, 2012)

Zákon o účetnictví rozděluje účetní jednotky na mikro, malou, střední a velkou účetní jednotku: (zákon o účetnictví, 2016)

Mikro účetní jednotkou se stává podnik v případě, že nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň 2 z následujících hraničních hodnot: (Účetnictví bez starosti, 2017)

- souhrn aktiv celkem 9 000 000 Kč
- čistý obrat aktiv 18 000 000 Kč
- průměrný počet zaměstnanců 10 (v průběhu účetního období)

Malou účetní jednotkou se stává podnik v případě, že nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň 2 z následujících hraničních hodnot definovaných v zákoně o účetnictví:

- souhrn aktiv celkem 100 000 000 Kč
- čistý obrat aktiv 200 000 000 Kč
- průměrný počet zaměstnanců 50 (v průběhu účetního období)

Střední účetní jednotkou se stává podnik v případě, že nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň 2 z hraničních hodnot definovaných v zákoně o účetnictví:

- souhrn aktiv celkem 500 000 000 Kč
- roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000 Kč
- průměrný počet zaměstnanců 250 (v průběhu účetního období)

Velkou účetní jednotkou se stává podnik v případě, že překračuje k rozvahovému dni alespoň 2 z hraničních hodnot definovaných v zákoně o účetnictví:

- souhrn aktiv celkem 500 000 000 Kč
- roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000 Kč
- průměrný počet zaměstnanců 250 (v průběhu účetního období)

(Zákon o účetnictví, 2016)

1.1 Výhody a nevýhody malých a středních podniků

Mezi výhody malých a středních podniků patří vytváření pracovních míst, jelikož tvoří převážnou část trhu. Dále dokážou velmi rychle reagovat na případné změny v ekonomice, dokážou čelit jejím nástrahám a zmírnit jejich dopady. Další výhodou je rychlost přijímání podnikatelských rozhodnutí, jsou nositelem vysokého počtu inovací.

Mezi nevýhody MSP patří velmi obtížné financování z vlastních zdrojů, tedy to, že podnik je většinou financován zdroji cizími. (Lemberková, 2011) MSP mají většinou slabší pozici ve veřejných soutěžích a státních zakázkách. Nemohou si dovolit zaměstnat úzce specializované pracovníky, jako například vědce, manažery nebo jiné osoby z řad specialistů. Tyto podniky mají většinou velmi nízkou ekonomickou sílu. Dále se potýkají s omezenými zdroji a omezenou pracovní silou, většinou je potřeba většího pracovního nasazení a je potřeba spolehnout se na pracovníky, třeba i v nepříznivých podmínkách. (Veber, Srpová, 2012)

1.2 Podpora MSP v České republice

MSP jsou podporovány prostřednictvím programů, které jsou schváleny vládou České republiky. Pro poskytování těchto podpor jsou přesně daná pravidla, která jsou uvedena v zákonu č. 47/2002 Sb., o podpoře malého a středního podnikání, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů. Kromě těchto dvou uvedených zákonů určují pravidla ještě předpisy a nařízení komise (ES), které upřesňují výši podpor. (Staňková, 2007)

1.3 Vývoj účetnictví MSP v České republice

Malé a střední podniky byly po druhé světové válce až do roku 1989 zcela zlikvidovány. Jediná právní forma podnikání, která v tomto období působila na českém trhu, byla družstva a státní podniky. V této době prošlo účetnictví řadou změn, avšak bez ohledu na velikost podniků.

Období podnikového účetnictví v letech 1946-1951 je charakteristické těžkým průmyslem, bankami a pojišťovnami, zde došlo k postupnému vytlačování všech prvků tržní ekonomiky. Vznikala cesta k plánovitě řízenému hospodářství. V tomto období došlo i ke změně účetnictví, jelikož byly vydány směrné účtové osnovy, ale také účtové osnovy oborové. Dále byly vydány vyhlášky a pokyny pro organizaci finančního i provozního účetnictví.

V letech 1952-1965 se tehdy ještě v československém národním hospodářství začínaly uplatňovat nové zásady řízení a plánování. Vstoupil v platnost nový zákon o organizaci, který vymezil tři součásti národohospodářské evidence: operativně technickou, účetní evidenci a statistiku. Vnitropodnikové informace byly v tomto období zcela potlačeny. V roce 1965 vydalo ministerstvo financí jednotnou účtovou osnovu.

V období 1966-1971 se evidence postupně přesouvala do soustavy ekonomických informací. Snažila se přejít od centrálně řízeného účetnictví na nové, které v sobě neslo prvky manažerského účetnictví. Po těchto letech pokračovalo období jednotné soustavy sociálně-ekonomických informací (1971-1991). Po roce 1989, vlivem přechodu na tržní ekonomiku, se projevovaly rozsáhlé změny v celé ekonomice. Opět začaly vznikat drobné podniky, pro které bylo nutné vytvořit právní předpisy, aby se měly podle čeho řídit. 1. 5. 1990 nabyly účinnosti Zákon č. 105/1990 Sb., o soukromém podnikání občanů, který vymezoval živnosti, přikazoval vést podnikatelům účetnictví. Podnikatel si mohl

v souladu s tímto zákonem vybrat, zda povede jednoduché nebo podvojně účetnictví, kde byly upraveny zásady pro jejich vedení.

Povinnosti vést podvojně účetnictví měli podnikatelé, kteří byli zapsáni v podnikovém rejstříku a dále obchodní společnosti. Povinnosti zápisu do obchodního rejstříku měli podnikatelé, jejichž základ daně z podnikatelské činnosti přesáhl 540 tisíc korun a dále pokud zaměstnávali více než 25 zaměstnanců.

Novým prvkem v tomto období byl vznik profese ověřovatelů účetních závěrek, tedy dnešních auditorů. První zmínka o auditorech v naší legislativě se objevila v roce 1989, v zákonech o podnicích. Znamenalo to, že účetní jednotky podléhaly kontrole nezávislých znalců jmenovaných Ministerstvem financí. V roce 1989 byla vydaná vyhláška, ve které byla oficiálně uznaná činnost auditorů jako profese. Zároveň vznikla první profesní organizace, která se jmenovala Unie auditorů. Ta se v roce 1992 transformovala v Komoru auditorů.

Začátkem 90 let minulého století nabyt účinnosti zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který upravoval jednoduché i podvojně účetnictví. Cílem nového účetnictví bylo zajistit věrné zobrazení reality pro potřeby finančního řízení podniku a zabezpečit srovnatelnost výstupních informací v národním i mezinárodním měřítku. Po vstupu České republiky do EU prošlo účetnictví další významnou změnou v rámci mezinárodní harmonizace. Od 1.1.2004 vznikla účetním jednotkám, které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech EU v souladu s Mezinárodními účetními standardy, povinnost sestavovat účetní závěrku (individuální i konsolidovanou).

Další změna nastala ve vyloučení soustavy jednoduchého účetnictví ze zákona, jehož činnost převzal zákon o daních z příjmů jako daňovou evidenci.

(Müllerová, Paseková, Hýblová, 2010)

2 Účetnictví MSP

2.1 České účetní předpisy

Účetnictví je řízeno na základě zákonů a psaných pravidel. Nejdůležitějším zákonem je zákon 563/1991 Sb, o účetnictví. Tento zákon upravuje obecné povinnosti o vedení účetnictví subjektů, samozřejmě v souladu s právem Evropských společenství. Vymezuje, kdo je povinen vést účetnictví na území České republiky. Dalším důležitým dokumentem jsou prováděcí vyhlášky a České účetní standardy. (Šmatláková, 2014)

2.2 Kdo vede účetnictví

Česká legislativa umožňuje vedení dvou typů účetnictví, daňovou evidenci a podvojně účetnictví. Zároveň určuje, který subjekt jaké účetnictví povede.

Účetnictví vedou právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky, dále zahraniční osoby, v případě, že na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů, dále fyzické osoby, které jsou zapsány v obchodním rejstříku, účetnictví vedou i osoby, které jsou podnikateli a jejich roční obrat přesáhl 25 milionů korun, dále fyzické osoby, které se rozhodnou vést účetnictví dobrovolně, ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního předpisu v případě, že alespoň jeden z účastníků je účetní jednotkou. Posledním subjektem vedoucí účetnictví jsou ostatní fyzické osoby, kterým tuto povinnost ukládá zvláštní právní předpis. (Landa, 2011)

2.3 Uživatelé účetních informací

Tyto uživatele je možno rozdělit na dvě skupiny: interní a externí. Interní informační funkce, kde uživatelem i adresátem účetních informací je samotný podnik a externí informační funkce, kde adresátem a uživatelem jsou externí subjekty. (Landa, 2011)

Mezi interní uživatele patří manažeři, to jsou osoby, které mají zpravidla vysoké postavení a řídí pracovníky firmy. Dalšími interními uživateli jsou zaměstnanci a vlastníci společnosti. (Rubáková, 2014) Vlastníci a investoři společnosti vystupují ve firmě jako nositelé rizika návratnosti vloženého kapitálu. Jejich úkolem je zajistit si dostatek informací potřebných pro důležitá rozhodnutí, která ve většině případů ovlivní chod celé firmy. Investoři si musejí dát pozor hlavně na to, aby se správně rozhodli v souvislosti s nákupem a prodejem svých podílů. (Landa, 2011)

Mezi externí uživatele řadíme například banky, které podniku poskytují finanční prostředky ve formě úvěrů. Dále finanční úřady, které mají na starost kontrolu vedení účetnictví, a to především z hlediska daní. Dalším externím uživatelem jsou pojišťovny, soudy a policie, konkurence a statistický úřad. (Rubáková, 2014)

2.4 Výkaznictví MSP

Smyslem účetnictví je poskytnout věrné a poctivé zobrazení skutečnosti. K tomu podniku slouží účetní výkazy, mezi které se řadí:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha

Rozvaha vyžaduje informace o funkční skladbě aktiv, je tedy nutné oddělovat stálá aktiva, dlouhodobá od aktiv oběžných, krátkodobých. Dále vyžaduje přehled o likviditě podniku, tzn. seřazení pohledávek a závazků dle zůstatkové doby jejich splatnosti. Rozvaha podává přehled o finanční struktuře podniku, tzn. o velikosti vlastních a cizích zdrojů (dluhů) a také o struktuře vlastního kapitálu. (Kovanicová, 2012)

Výkaz zisku a ztráty informuje podnik o skutečné výši a struktuře nákladů a výnosů a také o dosaženém výsledku hospodaření. (Rubáková, Hrouda, 2013)

Příloha, pomáhá objasnit a doplnit význam jednotlivých položek v účetních výkazech. Obsahuje obecné údaje o ÚJ, dále údaje o používaných účetních metodách, o aplikaci účetních zásad. (Kovanicová, 2012)

Účetní závěrku povinně sestavují všechny účetní jednotky v rozsahu: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.

Od 1. ledna 2016 povinně sestavují střední a velké podniky navíc cash flow (přehled o peněžních tocích) a také přehled o změnách vlastního kapitálu.

(Účetnictví bez starosti, 2017)

Zjednodušení nastává pro mikro a malé podniky, které mohou sestavovat účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. Toto zjednodušení se netýká malých účetních jednotek s povinným auditem. Další zjednodušení pro tyto podniky nastává v okamžiku, kdy nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty a také nemají povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Mikro a malé

účetní jednotky mají omezený rozsah přílohy a mikro účetní jednotky nepoužívají ocenění reálnou hodnotu. (Účetnictví bez starosti, 2017)

2.4.1 Vybrané změny v účetnictví pro rok 2016 týkající se MSP

Od 1. ledna 2016 byl novelizován Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. (Účetnictví bez starosti, 2017)

K první změně došlo v **kategorizaci účetních jednotek**. Tato změna je definována v první kapitole, kde je vysvětleno, podle jakého hlediska se rozdělují účetní jednotky na mikro, malé, střední a velké. (Portál pohoda, 2012)

Druhá změna nastala v **kategorizaci konsolidačních skupin**. V této kategorizaci se rozlišují malé konsolidační skupiny, které nemají povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku a ostatní konsolidační skupiny (střední a velké), které mají povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku. Z této změny tedy vyplývá, že konsolidovanou účetní závěrku povinně sestavují účetní jednotky, které přesáhnou alespoň dvě z těchto hodnot: (Portál pohoda, 2012)

- aktiva celkem 100 000 000 Kč
- čistý obrat 200 000 000 Kč
- průměrný počet zaměstnanců 50

Třetí změna se týká **subjektů veřejného zájmu**. Definice subjektu veřejného zájmu byla do konce roku 2015 definovaná v zákoně o auditorech, nově od roku 2016 je obsažena přímo v zákoně o účetnictví. (Portál pohoda, 2012)

Další změna týkající se MSP nastává v **terminologii a formulační úpravě**, mění se pojem „podnik“ na „obchodní závod“

Doplnění definice a použití reálné hodnoty. Podle nové definice bude možno stanovit reálnou hodnotu vyplývající z obecně uznávaných oceňovacích modelů a technik, v případě, že zajišťují přijatelný odhad tržní ceny. Od roku 2016 nově nebudou povinny mikro podniky oceňovat jednotlivé složky majetku a také závazků na reálnou hodnotu. Hlavním důvodem je technická a také administrativní náročnost. Jedinou výjimku zde tvoří mikro účetní jednotky, které působí například na trhu s cennými papíry. (RSM, 2017)

Zřizovací výdaje prošly také zásadní změnou. Novela zákona o účetnictví přinesla v této oblasti změnu. Zřizovací výdaje, které nevzniknou účetním jednotkám v roce 2016, nebudou vykázána jako nehmotná aktiva, ale změní se na náklady běžného období a promítnou se ve výsledku hospodaření. (RSM, 2017)

Nově se již nesetkáme s pojmem **mimořádný výsledek hospodaření**. Výnosy či náklady, které spadaly do této kategorie, se řadí nově do provozní či finanční části hospodářského výsledku. (RSM, 2017)

Další změna nastává na účtu **aktivace**, kdy nebudou změna stavu zásob a aktivace vykazovány jako výnos, ale jako náklad. Na základě této změny byly zrušeny mimořádné náklady a výnosová skupina se přesouvá do účtové skupiny 58, která byla dříve účtem mimořádných nákladů.

Velká změna nastala v zavedení elektronické evidence tržeb (EET), která byla poprvé zavedena 1. prosince roku 2016 a vztahovala se na ubytovací a stravovací služby. Tato evidence se dotkla všech subjektů, které platí nebo mají platit daň z příjmů v České republice. Týká se tedy podnikající fyzické osoby a dále právnické osoby s podnikatelskou činností. (Etržby, 2017)

2.5 Změny v účetnictví v roce 2017

Zatímco v roce 2016 došlo k řadě změn, v roce 2017 se zatím žádné zásadní změny nekonají. Novela zákona o účetnictví 2017 běžnou praxi příliš nezasáhne, zavádí povinnost uvádět nefinanční informace pro účetní jednotky, které jsou subjekty veřejného zájmu. Od 1. ledna 2017 přinesla novela zákona o účetnictví kromě drobných formulačních změn dílčí změny v oblasti přeměn a dále umožňuje vykazovat v účetní závěrce aktiva v členění na aktiva stálá a oběžná. (Běhounek, 2017)

Zásadní změna nastala v zavedení elektronické evidence tržeb (EET), která odstartovala svoji činnost již v roce 2016, v takzvané první fázi. V roce 2017 dochází ke spuštění fáze druhé, a to od 1. března 2017. Tato fáze se dotýká maloobchodů a velkoobchodů. (Etržby, 2017)

2.6 Daňová a účetní ztráta v s.r.o.

Jelikož je praktická část této práce vypracována na základě skutečně existujícího a zavedeného podniku s právní formou s.r.o., který je dlouhodobě ztrátový, je vhodné si ukázat, jak tento podnik svoji ztrátu bude hradit. V praxi je možné se setkat se dvěma pojmy: daňová a účetní ztráta, které se od sebe podstatně liší. Účetní ztrátou rozumíme situaci, kdy náklady převyšují výnosy. V tomto případě jsou tyto náklady a výnosy definované zákonem o účetnictví, vyhláškou č.500/2000 Sb. a dále českými účetními standardy. (Portálpohoda, 2012). To znamená, že účetní ztráta vzniká v účetnictví, ne na daňovém přiznání. Nejprve se daňová ztráta projeví tím, že podnik pociťuje nedostatek peněz, a následně přerůstá v dluh. (Pilařová, 2016)

V případě, že se jedná o daňovou ztrátu, jde o situaci, kdy náklady převyšují výnosy, ale tentokrát je upravují daňové předpisy: zákon o daních z příjmu a zákon o rezervách. (Portál pohoda, 2012) Daňová ztráta na rozdíl od té účetní vzniká v daňovém přiznání, nikoliv v účetnictví. (Pilařová, 2016)

2.6.1 Daňová ztráta a její použití

Vznik daňové ztráty je vnímán podniky jak pozitivně, tak negativně. Pozitivním efektem je fakt, že podnik neplatí daně z příjmů. Ovšem na druhé straně stojí několik negativ, která vyplývají z možnosti uplatnění daňové ztráty jako odčitatelné položky od základu daně. (Pilařová, 2016)

Výše odčitatelné položky od základu daně se může na první pohled zdát jako velmi jednoduchá záležitost, ale v praxi tomu tak není. V první řadě je důležité zjistit poslední vyměřenou daňovou ztrátu daného období. Ne vždy se jedná o hodnotu uvedenou v daňovém přiznání. V případě, kdy do této situace vstoupí dodatečná daňová přiznání na dané období nebo kontrola správce daně, která může hodnotu změnit. Je nutné vycházet při stanovení této částky z hodnoty modifikované. (Pilařová, 2016)

Daňovou ztrátu lze odečíst od základu daně, nejdéle však v pěti následujících zdaňovacích obdobích. Kromě časového omezení, které jasně stanovuje dobu, po kterou je možné daňovou ztrátu odečíst, existuje ještě další omezení. Daňovou ztrátu již nelze odečíst v případě, kdy došlo u poplatníka k podstatné změně ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole. Podstatnou změnou se v tomto případě rozumí zvýšení podílu v úhrnu o více než 25 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv, nebo jakékoliv změny, díky níž by nový člen obchodní korporace získal rozhodující

vliv. (Portál pohoda, 2012) Zda došlo ke zmíněné podstatné změně, se zjišťuje vždy v období, za které chceme daňovou ztrátu uplatnit. Toto období je pak porovnáno s období, za které byla tato ztráta vyměřena. Poplatník, u kterého došlo k podstatné změně, má možnost daňovou ztrátu uplatnit v případě, kdy prokáže, že nejméně 80 % tržeb v období, kdy došlo k podstatné změně, a v následujících obdobích, v nichž má být uplatněna ztráta vzniklá za období před podstatnou změnou, bylo vytvořeno stejnou činností jako za období, kdy byla daňová ztráta vyměřena. (Pilařová, 2016)

2.6.2 Účetní ztráta a její úhrada

V případě, že se firma dostane do ztráty, je velmi důležité dát si pozor na omezení výplaty podílů na zisku, která platí i v případě, kdy firma vykazuje nerozdělené zisky minulých let. Mezi způsoby vykazování účetní ztráty je možné použít různé způsoby zaúčtování úhrady. (Pilařová, 2012)

Tab. č. 1: Úhrada účetní ztráty v s.r.o.

Text	MD	Dal
Z rezervního fondu	421	431
Z nerozděleného zisku minulých let	428	
Převod na účet neuhrazených ztrát minulých let	429	
Předpis úhrady ztráty společníků	354	
Podíl na ztrátě tichého společníka	479	
Snížení základního kapitálu na úhradu ztráty	419	

Zdroj: Pilařová, 2012

Následující tabulka č. 2 znázorňuje účtování ze strany společníka s.r.o., který se podílí na ztrátě firmy.

Tab. č. 2: Účtování ze strany společníka v s.r.o.

Text	MD	Dal
Podíl na ztrátě dle společenské smlouvy	568	379
Platba závazků	379	221
Případně kompenzace	379	351

Zdroj: Pilařová, 2012

Pokud je společník účetní jednotka, pak podíl na ztrátě s.r.o. na účtu 568 je daňově neúčinným nákladem. Pokud je společník fyzická osoba, pak se jedná o výdaj, který nesnižuje základ daně.

U tichého společníka se tato situace řeší tak, že se mu sníží jeho původní vklad. Pokud by ale výše podílu na ztrátě převýšila hodnotu jeho vkladu, pak končí smlouva o společenství. V případě tichého společníka účetní jednotka bude účtovat podíl na ztrátě- snížení výše vkladu na MD na účet 568: ostatní finanční náklady a na stranu dal na účet 069: jiný dlouhodobý finanční majetek, kde náklad je daňově neúčinný. I v případě, že by tichý společník byl fyzická osoba, jedná se také o výdaj, který mu nesníží základ daně.

Během schvalování účetní závěrky může dojít k řadě komplikací. Po schválení valné hromady a zaúčtování je účet 431: výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na nule. V případě, že by se valná hromada nesešla, nebo pokud by se sešla, ale neodsouhlasila by roční závěrku a nerozhodla by o výsledku hospodaření za uplynulý rok, pak by se ztráta zaúčtovala pomocí účtu 429: neuhrazená ztráta minulých let. (Pilařová, 2012)

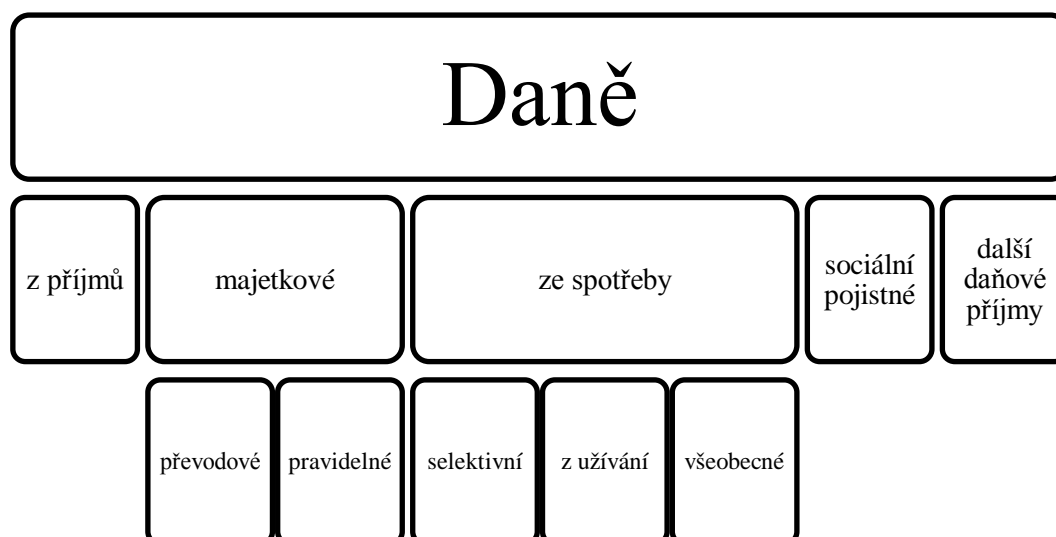
3 Daňový systém

Určuje, jaké typy daní a jakým způsobem jsou v každém státě vybírány. Výhodou daňového systému je, že obsahuje větší počet daní, kdy každá daň má jak silnou, tak slabou stránku. Díky tomuto většímu počtu je pak možné zmírnit negativní dopady do ekonomiky. Daňový systém by měl splňovat následující požadavky: měl by zabezpečit dostatečné daňové výnosy, spravedlnost, efektivnost, právní perfektnost, jednoduchost a srozumitelnost, transparentnost, pružnost, předvídatelnost a v neposlední řadě odolnost vůči daňovým únikům. (Vančurová, Láchová, 2016)

3.1 Daňový systém České republiky

Následující obrázek č. 1 popisuje, jaké daně jsou v České republice vybírány.

Obr. č. 1: Daně v daňovém systému České republiky



Zdroj: Vančurová, Láchová, 2016

Základní parametr, který popisuje daňový systém z kvantitativního hlediska je daňová kvóta, což je podíl vybraných daní na hrubém domácím produktu. Dalším důležitým parametrem je daňový mix, který dává přehled o tom, která z daní je v daném státě potlačována a kterou naopak stát preferuje. (Vančurová, Láchová, 2016)

3.2 Návrhy politických stran na zlepšení současného daňového systému MSP

Česká strana sociálně demokratická předložila do veřejné debaty daňovou reformu. Hlavním cílem této reformy by bylo snížení daně z příjmů téměř 90 % zaměstnancům i živnostníkům.

Hlavním důvodem tohoto návrhu je fakt, že sociální demokraté jsou přesvědčeni o tom, že současný daňový systém není tak spravedlivý a solidární, jak se tváří. Podle jejich názoru stávající daňový systém pomáhá těm nejbohatším a úlevy pro tyto subjekty pak platí střením vrstva občanů ze svých příjmů.

Jejich návrh se týká hlavně malých a středních firem, které se rozhodli v podnikání podpořit. Navrhuje snížení daní u firem, které dosahují zisku do 5 000 000 Kč za rok na 14%, a dále ponechat současnou sazbu daně 19% u firem, které dosahují zisku do 100 000 000 Kč, a dále zvýšení daně na 24% firmám, jejichž zisk přesáhl 100 000 000 Kč za rok. V reálu by to znamenalo, že zhruba 600 největším firmám v České republice by se zvedla daň o 5 procentních bodů.

Tento návrh vysvětlují tím, že Česká republika nemá být daňovým rájem pro banky a korporace, ze kterého se vyvádějí zisky do zahraničí. To znamená, že i velké nadnárodní firmy by u nás musely nechávat více peněz, které by byly použity například na rozvoj školství, či zdravotnictví. (ČSSD, 2017)

3.3 Definice daní

Široký (2008) daň definuje jako povinnou, zákonem stanovenou částku, kterou se odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu a to ekonomickému subjektu. Naopak Láchová, Vančurová (2016) charakterizuje daň jako povinnou platbu plynoucí do veřejného rozpočtu. Tuto platbu stanovuje stát a má následující vlastnosti: nenávratnost, neekvivalentnost a zpravidla neúčelnost. Nenávratnost znamená, že subjektu, který daň zaplatí, nevznikne žádný nárok. Charakteristiku neekvivalentnosti je možné si představit jako určitou část, kterou se každý občan podílí na společných příjmech, která nemá žádný vztah k tomu, v jaké výši bude participovat na veřejných výdajích nebo jak bude spotřebovávat veřejné statky. Jelikož plátce daně nikdy neví, co bude z jeho poskytnutých prostředků financováno, jedná se o neúčelovou platbu. (Vančurová, Láchová, 2016)

3.4 Funkce daní

Jelikož jsou daně velmi důležitým nástrojem ekonomické politiky státu, musí plnit několik funkcí. (Vančurová, Láchová, 2016) Mezi nejdůležitější funkce daně patří podle Širokého (2008) funkce alokační, stabilizační a redistribuční.

- **Alokační funkce**, se zabývá problematikou umístování vládních výdajů a také optimálního rozdělení mezi veřejnou a soukromou spotřebu.
- **Redistribuční funkce**, jejím prostřednictvím vláda ovlivňuje redistribuci důchodů.
- **Stabilizační funkce**, jejím úkolem je zmírnění výkyvů v ekonomickém cyklu. (Vančurová, Láchová, 2016)

3.5 Konstrukční prvky

Jedná se o prvky, které rozhodují o tom, v jaké míře budou daně na jednotlivé subjekty dopadat.

Mezi tyto konstrukční prvky řadíme:

- daňový subjekt,
- předmět daně,
- osvobození od daně,
- základ daně a období, za které se stanoví, tj. zdaňovací období,
- odpočty od základu daně,
- sazba daně,
- slevy na dani.

Daňovými subjekty jsou osoby, které jsou povinny daň odvádět, nebo osoby, kterých se daň nějakým způsobem dotýká. Dělíme je na dvě skupiny: na daňové poplatníky a plátce. **Poplatník** je takový subjekt, jehož předmět je podroben dani a zpravidla je také povinen sám daň odvádět. To však, není podmínkou, hlavní podmínkou je, že právě jeho majetek nebo i příjem je podroben dani, tzn., že vlivem placení daní se mu krátí jeho disponibilní zdroje.

Opakem poplatníka je plátce daně, který je povinen ze zákona odvést daň do veřejného rozpočtu. Jedná se o daně, které byly vybrány od jiných subjektů nebo byly sraženy jiným poplatníkům. **Plátce** daně se jako jediný účastník výběru spotřebních daní. V tomto případě plátce odvádí vybranou daň od jiných subjektů prostřednictvím ceny produkce. Ovšem může nastat situace, kde je vymezen poplatník, jehož předmět je

podroben dani se z technických či jiných důvodů vybírá prostřednictvím plátce. Toto označujeme jako srážku daně u zdroje. Velkou výhodou je zde minimalizace možnosti daňových úniků, protože poplatník nemá možnost bezprostředně ovlivnit velikost odváděné daně, protože v této fázi není přímým daňovým subjektem.

(Vančurová, Láchová, 2016)

Předmětem zdanění se rozumí veličina, ze které je daň vybírána. Předměty daně rozdělujeme do čtyř skupin:

- daň z hlavy,
- majetková daň,
- důchodová daň,
- spotřební daň.

Daň z hlavy, předmětem této daně je osoba, tedy hlava. V současném daňovém systému se s touto daní již skoro nesetkáme. Tato daň nese několik výhod, ale také nevýhod, na které se tato práce zaměřila. Jako nevýhodu je možno vidět například možnost výběru daně od novorozence, který sotva přijde na svět, tak už by měl platit daň z hlavy, což nám tedy napovídá, že tato daň nebude v žádném případě plnit redistribuční či stabilizační funkci. Tato daň bývá někdy označována jako paušální a stanovuje se tak, že se vyčíslí výdaje, které je třeba následně financovat z dosaženého výnosu a vydělit počtem osob, i zde je možno vidět obrovskou nevýhodu a to v tom, že touto daní budou zatíženi například i sociálně slabí a bezmocní lidé ve stejném měřítku jako ti, kteří jsou velmi dobře zajištěni. Tedy, že pravděpodobnost vybrání peněz od slabších občanů je velmi nízká.

U **majetkové daně** je možno vidět nevýhodu ve snadné evidenci, jelikož majetek jako takový je velmi snadno viditelný. Zejména co se týká nemovitých věcí, které nejsou volně přemístitelné.

Mezi **důchodové daně** jsou řazeny daň z příjmů FO a daň z příjmů PO. Daň z příjmů FO je považována v současném daňovém systému za jeden z nejdůležitějších redistribučních kanálů.

Daně ze spotřeby mají dlouhou historii, zmínku o dani ze spotřeby můžeme nalézt v Bibli nebo v zachovaných textech starých civilizací. Daň ze spotřeby v moderním pojetí je značně komplikovanou daní a má rozmanitou konstrukci. Zde se setkáme s odlišností od majetkových daní, kde je předmět daně jasně viděn. U daní ze spotřeby tomu tak není. Zdanění je z většiny málo viditelné a možná díky tomu i lépe

snášené. Několik posledních let se setkáváme s trendem zvyšování podílu daní ze spotřeby. Tato daň je zahrnuta již v ceně zboží či služeb. Vybírána je prostřednictvím plátce.

3.6 Daň z příjmů právnických osob

O dani z příjmů právnických osob můžeme říci, že se jedná o poměrně mladou daň v českém daňovém systému. (Hejduková, 2015) Jedná se o univerzální daň, které podléhají veškeré právnické osoby. (Vančurová, Láchová 2016). Výpočet daně z příjmů právnických osob se liší v každé zemi. (Carmen Giorgiana Bonaci, Jiří Strouhal, 2014)

3.6.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob

Podle Vančurové, Láchové (2016) je možné rozdělit poplatníky podle různých hledisek.

Obr. č. 2: Poplatníci daně z příjmů právnických osob



Zdroj: Vančurová, Láchová, 2016

Toto schéma pomáhá objasnit, jakým způsobem stát přistupuje k určitým osobám. Tím nejdůležitějším členěním z hlediska daní, je rozdělení poplatníků na daňové rezidenty a nerezidenty. Daňovým rezidentem je PO, která má na území České republiky sídlo nebo místo vedení. Tato osoba je povinna odvádět daň jak z příjmů vydělaných na území České republiky, tak i z příjmů ze zahraničí. Naopak daňovým nerezidentem je právnická osoba, která má sídlo pouze v zahraničí, to znamená, že na území České republiky místo vedení nemá. V tomto případě Česká republika daňovému nerezidentovi podrobuje dani pouze ty příjmy, které byly vydělány na jejím území. Zde se hovoří o takzvané omezené daňové povinnosti. S pojmem daňový nerezident souvisí

zatím nezmiňovaný termín stálá provozovna. Jedná se o místo trvalého charakteru, které se nachází na území České republiky a slouží k vykonávání činnosti daňového rezidenta. I tyto příjmy ze stále provozovny spadají do zdrojů rezidenta.

Zde jsme si uvedli jedno kritérium rozdělující poplatníky daně a druhým kritériem je rozdělení na podnikatelské subjekty a nepodnikatelské subjekty. V případě, že byl subjekt založen za účelem podnikání, jedná se o podnikatelský subjekt. V tomto případě podléhají dani jejich veškeré příjmy. V případě, že subjekt nebyl založen za účelem podnikání, jedná se o veřejně prospěšné poplatníky a ti podléhají dani v omezeném rozsahu. (Vančurová, Láchová, 2016)

3.6.2 Základ daně z příjmů právnických osob

Předmětem daně jsou veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem. V praxi se setkáme samozřejmě i s vynětím a s osvobozením z předmětu daně. Vančurová, Láchová (2016) se ve své knize zaměřují na systém, který je typický pro Českou republiku. Podnikatelské subjekty účtují vždy v případě, že jsou právnickými osobami. Zde se setkáme s úzkou vazbou základu daně na účetním výsledku hospodaření. Je zde možnost snížení administrativních nákladů výběru daně, to vše prostřednictvím již zmíněného výsledku hospodaření. Základ daně se stanovuje vždy za zdaňovací období, kterým je zpravidla kalendářní rok. Výsledek hospodaření musí splňovat následující podmínky:

- Výsledek hospodaření musí být ve formě EBIT, tedy před zdaněním.
- Je nutné, aby byl výsledek hospodaření očištěn od vlivu mezinárodních účetních standardů.

(Vančurová, Láchová, 2016)

V případě, že se daňový základ odvozuje od hospodářského výsledku, vždy se upravuje. V následující tabulce bude ukázáno, jakým způsobem. (Vančurová, Láchová, 2016)

Tab. č. 3: Výpočet základu daně z příjmů právnických osob

	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM
	Osvobozené příjmy
	Příjmy nezahrnované do základu daně
+ -	Očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou daňově uznány
+	Účetní náklady, které nejsou uznanými daňovými náklady
+ -	Vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacený
=	ZÁKLAD DANĚ

Zdroj: Vančurová, Láchová, 2016

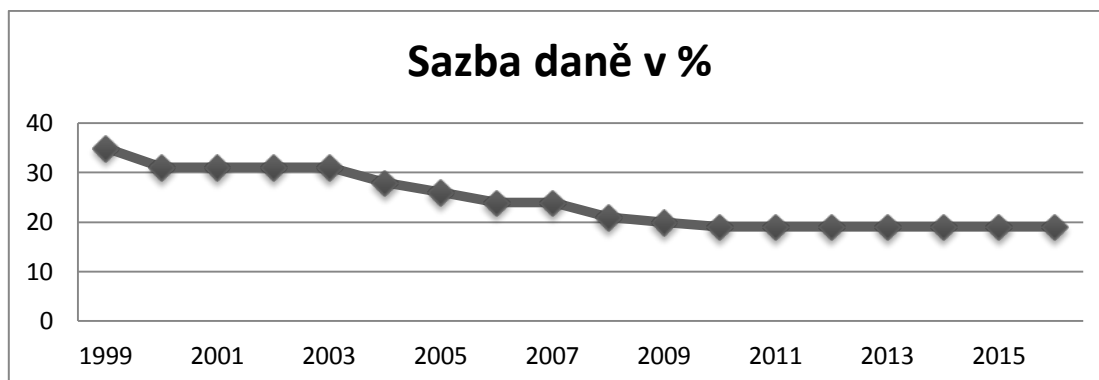
Výnosy ve výsledku hospodaření lze upravit o tyto položky:

- **Příjmy vyňaté z předmětu daně**, které jsou pro právnické osoby, které podnikají, téměř nedosažitelné, u nepodnikatelských subjektů jsou vyňaty příjmy z jejich neziskových činností, ale pouze z té hlavní činnosti, nikoliv z vedlejší, a dále přijaté subvence a granty.
- **Příjmy osvobozené**, těchto příjmů není velké množství a z velké části se jedná o bezúplatná nabytí dědictvím nebo odkazem, úroky z přeplatku na dani (zaviněného správcem daně) a podobně.
- **Příjmy nezahrnované do základu daně**, které jsou stanoveny stejně pro daň z příjmů fyzických i právnických osob.

3.6.3 Sazba daně

Sazba daně z příjmů právnických osob je lineární. A jak je vidět z následujícího obrázku, prošla řadou změn. V roce 1999 se dostala na rekordní výši 35 %, ale od tohoto roku se stále snižovala a od roku 2010 se tato sazba ustálila na výši 19%. V roce 2009 tvořily výjimku investiční, podílové a penzijní fondy, pro které platila hodnota 5%. (Účetní kavárna, 2016)

Obr. č. 3: Vývoj sazby z příjmů právnických osob



Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Podle nejnovějších informací týkajících se změn u sazby daně, je návrh ČSSD, který se týká **zavedení progresivní daně u firem**, kdy by se podle výše zisku používaly tři základní sazby ve výši 14%, 19% a 24%. Podle ČSSD by pak daně měly klesnout 99% firem. Toto rozhodnutí vysvětlují tím, že daňová progresse je pro naši republiku nástrojem solidarity mezi bohatšími a chudšími a mezi velkými a malými podniky. Progresivní zdanění by tedy znamenalo, že výše sazby by se odvíjela od velikosti příjmů. U firem navrhuje ČSSD zavést tři pásma sazby daně z příjmů. V případě ročního zisku do 5 000 000 Kč by mělo jít o sazbu 14%, v případě zisku od 5 000 000 Kč - 100 000 000 Kč by sazba daně zůstala na nynější výši 19% a v případě zisku nad 100 000 000 Kč chce ČSSD zavést 24% sazbu daně.

K tomuto návrhu se vyjádřili analytici, kteří tvrdí, že zavedení progresivního zdanění by zkomplikovalo současný daňový systém. Tvrdí, že tento návrh není zcela pozitivní, jelikož progresivní zdanění vede ke snížení příjmové nerovnosti. Česká republika je přitom zemí, kde jsou jedny z nejnižších rozdílů v příjmech a to nejen v Evropě, ale i na celém světě. Tento návrh ČSSD se nelíbí nejen analytikům, ale také ostatním politickým stranám, jako jsou například ODS, TOP 09 i KDU-ČSL. Podle nich by toto zdanění snížilo motivaci pracujících lidí a mohlo by také omezit českou konkurenceschopnost. (České noviny, 2017)

3.7 Změny v oblasti daně z příjmů od roku 2016

Zvýšení daňového zvýhodnění na druhé a další dítě. Výše daňového zvýhodnění u prvního dítěte zůstala nezměněna. U druhého dítěte vzrostlo daňové zvýhodnění z 15 804 Kč na částku 17 004 Kč ročně (tzn. 1417 Kč za měsíc). U třetího a dalšího dítěte vzrostlo z 17 004 Kč ročně na 20 604 Kč (tzn. 1717 Kč za měsíc). (finanční správa, 2017)

Zvýšení limitu příjmů pro daňový bonus. Vzhledem ke zvýšení minimální mzdy došlo ke zvýšení dolní hranice příjmů pro vznik nároku na daňový bonus. Původní částka 55 200 Kč vzroste na 59 400 Kč. (finanční správa, 2017)

Zvýšení limitu slevy na dani za umístění dítěte v mateřské škole či obdobném zařízení. V závislosti na zvýšení mzdy bude možné uplatnit slevu na dani ve výši prokázaných výdajů na umístění vyživovaného dítěte, a to v zařízení péče o děti předškolního věku až do výše 9 900 Kč za rok na každé dítě. (finanční správa, 2017)

Další změna, která nastává v důsledku navýšení minimální mzdy, spočívá ve **zvýšení částky osvobozených důchodů.** Dojde k automatické valorizaci úhrnné částky osvobozených penzí na 356 400 Kč.

V roce 2016 proběhlo **ukončení důchodového spoření tzv. II. pilíře,** to znamená, že došlo k likvidaci důchodových fondů a vyplácení prostředků jejich účastníkům. (finanční správa, 2017)

Zavedlo se osvobození dlouhodobých penzí z III. pilíře a důchodů z vybraného pojištění osob v případě, že doba jejich pobírání činí nejméně 10 let. (finanční správa, 2017)

V návaznosti na kategorizaci účetních jednotek byl novelizován také zákon o daních z příjmů, a to z toho důvodu, aby byl zachován daňový režim při prodeji cenných papírů mikro účetní jednotkou. Mikro účetní jednotky budou i nadále zahrnovat do základu daně z příjmů nabývací cenu, i když už nově nebudou cenné papíry přeceňovat na reálnou hodnotu.

Další změnou, která se dotýká mnoha subjektů, je **povinnost podávat daňové přiznání elektronicky.** Daňové přiznání lze podat elektronicky ve formě datové zprávy v požadovaném formátu a struktuře, která je odeslána přes daňový portál finanční správě nebo z datové schránky.

3.8 Vybrané změny v daních v roce 2017

Daňové sazby pro rok 2017 zůstávají nezměněny. (Běhounek, 2016) Žádná změna nenastává ani v uplatnění principu superhrubé mzdy u zdanění mezd. Podle stejných pravidel je dále uplatňována srážková daň. V případě, že příjem z dohody o provedené práci přesáhne hranici 10 000 Kč. Tento příjem mu je pak zdaněn 15% srážkovou daní. V případě, že příjem z dohody o provedení práce nepřesahuje hranici 10 000 Kč, podléhá srážkové dani v případě, že zaměstnanec nemá podepsané prohlášení k dani. (Běhounek, 2016)

Tím, že se od 1. ledna zvýšila minimální mzda na 11 000 Kč, nastává změna v nároku na měsíční daňový bonus. (Běhounek, 2016) Toto zvýšení znamená pro zaměstnance, že mají nárok na měsíční daňový bonus v případě, že měsíční příjem ze závislé činnosti dosahuje alespoň částky 5 500 Kč. Nárok na roční daňový bonus pak vzniká dosažením úhrnu příjmu 66 000 Kč. (Křída, 2017)

Další změna nastává v možnosti odečtu částky pojistného na soukromé životní pojištění. Tato částka se zvyšuje z hodnoty 12 000 na hodnotu 24 000 Kč. Tato změna se hlavně projeví v daňovém přiznání. (Křída, 2017)

V roce 2017 byl vydán nový vzor tiskopisu prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti. (Běhounek, 2017)

3.9 Daňová optimalizace

Jelikož se každý podnik snaží, aby jeho daňová povinnost byla co nejnižší, existuje pro tuto situaci takzvaná daňová optimalizace, jejíž základní metodou je využívání možností, které spějí ke snížení daně. (Macháček, 2002)

3.9.1 Daňový únik versus optimalizace daňové povinnosti

Daňové úniky charakterizuje ve své knize Mácháček (2002). Daňové úniky jsou určitou formou nelegální optimalizace, která vede k nelegálnímu dosažení minimální daňové povinnosti. Ne vždy se musí jednat o úmysl, k tomuto faktu může dojít i v případě chybně vyplněného daňového přiznání nebo v případě, že podnik nevyužívá služeb daňového poradce a veškeré záležitosti si dělá sám a špatně porozumí zákonným ustanovením. Naopak Klimešová (2014) vysvětluje ve své knize, že pro daňové úniky není doposud stanoven přesný termín. Vysvětluje zde dva pojmy, které se liší pouze ve svojí legálnosti, vyhýbání se placení daní a nelegální činnost (daňový únik).

Vyhýbání se placení daní v podstatě představuje legální aktivity, které vedou ke snížení daně. V tomto případě podnik využívá všechny dostupné prostředky k využití takzvané efektivní daňové optimalizace. Může se jednat o různé daňové úlevy, osvobození od daně, slevy daní, způsob odpisů u majetku a jiné. (Klimešová, 2014)

Daňový únik Klimešová (2014) popisuje jako nelegální činnost, za kterou bývá daňový poplatník postižen. V tomto případě se zkoumá, zda se jednalo o úmyslný či neúmyslný daňový únik a podle tohoto hlediska se volí míra postihu. Úmyslným trestným činem je například falšování účetních výkazů nebo šedá či černá ekonomika.

Daňová optimalizace je formou legálního minimalizování daňové povinnosti daného podniku. (Klimešová, 2014). Podnik se snaží dosáhnout daňových úspor například pomocí několika aktivit, které ve své knize popisuje Macháček (2002). Mezi tyto aktivity patří: uplatnění slevy na dani z příjmu, vhodné uplatnění daňové ztráty, správně zvolená metoda odepisování, využíváním institutu rezerv na opravy hmotného majetku a jiné.

3.9.2 Příčiny daňových úniků

Příčiny daňových úniků lze podle Klimešové (2014) rozdělit do 4 základních kategorií:

- Samotná podstata daně: zde je hlavním důvodem fakt, že poplatník chápe daňovou povinnost jako platbu odvedenou ve prospěch osob jiných, nikoliv vlastních. Tímto důvodem je neekvivalentnost daně, to znamená, že v podstatě neexistuje nárok na adekvátní protihodnotu za daň, která byla zaplacená. (Daňový portál pro všechny, 2011)
- Příčiny ležící vně poplatníka: tato příčina v sobě skrývá nepochopení daňových zákonů ze strany poplatníka, nedostatečný výklad daňového práva, ale také nízký počet kontrol.
- Příčiny nacházející se u poplatníka samotného: mezi tyto příčiny řadíme nízkou daňovou morálku, špatnou finanční situaci, ale také neznalost zákona či absenci vzdělání.
- Zpronevření třetí osobou: k této situaci dochází v případě, kdy odvádí daň plátce.
- Sazba daně: významný vliv má samozřejmě i sazba daně, jejíž výše může poplatníky negativně motivovat.

3.9.3 Důvody daňových úniků a jejich dopady

Dle různých ekonomických teorií vede vysoké zdanění k nárůstu šedé, černé ekonomiky, kam firmy přesouvají své činnosti z důvodu, aby se vyhnuli odvodu daně. (Klimešová, 2014). Podle Macháčka (2002) k daňovým únikům u daně u daně z příjmů může docházet například v případě zatajení příjmů a krácení tržeb, vyplácení mezd v nižší částce, ze které zaměstnavatel odvádí nižší zálohu na daň ze závislé činnosti, nižší pojistné na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, zaměstnávání zaměstnanců takzvaně „na černo“, a jiné.

4 Základní informace o účetní jednotce

Datum zápisu: 30. srpna 2010

Obchodní firma: Europa Trade Service s.r.o.

Sídlo: Havlíčkova 728/3, Jižní Předměstí, 301 00 Plzeň

IČO: 29106753

DIČ: CZ29106753

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

Jednatel: Vladislav Ledecký, Ludmila Ledecká

Způsob jednání: Každý jednatel je oprávněn jednat jménem společnosti ve všech věcech samostatně.

Společníci: Europa Union Service a.s.

Havlíčková 728/3, Jižní Předměstí, 301 00 Plzeň

Identifikační číslo: 291 13 253

Vklad: 200 000,- Kč

Splaceno: 200 000,- Kč

Obchodní podíl: 100%

Základní kapitál: 200 000,- Kč

4.1 Předmět podnikání podle obchodního rejstříku

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Hostinská činnost
- Silniční motorová doprava - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti přesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny hlavně k přepravě zvířat nebo věcí, - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny hlavně k přepravě zvířat nebo věcí
- Holičství, kadeřnictví

4.2 Charakteristika zkoumané společnosti

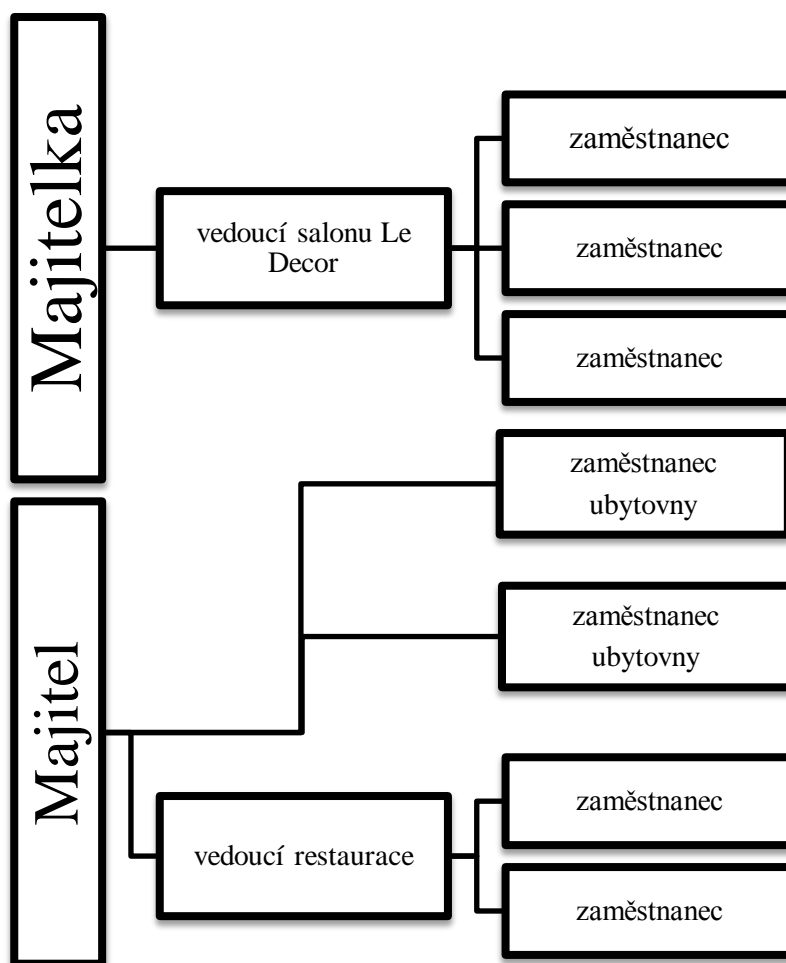
Společnost Europa Trade Service s.r.o. byla založena manželou Ludmilou Ledeckou, Vladislavem Ledeckým 30. srpna 2010 v Plzni jako další podnikatelský subjekt, který tato rodina vlastní, včetně velké akciové společnosti Europa Union Service a.s., která na trhu působí jako personální agentura, dodávající své zaměstnance do významných firem, především zahraničních firem, působících na českém území. Právě tato společnost se v prosinci roku 2013 stala jediným společníkem firmy Europa Trade Service s.r.o. Podnik má hned několik předmětů podnikání. Jednou z hlavních činností je provoz ubytovny, která nabízí ubytování především lidem, kteří přišli o bydlení například v obecních či soukromých bytech nebo z důvodu jiných tíživých životních situací. Tuto formu ubytování z velké většiny platí stát v tzv. doplatecích na bydlení. Dalším předmětem podnikání je hostinská činnost. Firma provozuje restauraci Na Karlově, která nabízí celodenní stravování, možnost závodního stravování, pořádání rautů, firemních akcí, svateb a diskoték. Díky dvěma podíím lze v prostorách pořádat například i divadelní představení a velmi častá jsou i školení zaměstnanců či různá taneční nebo kouzelnická vystoupení pro širokou veřejnost.

Na konci roku 2013 otevřela ve svém sídle v Havlíčkově ulici v Plzni salon krásy Studio Le Decor, který svým klientům poskytuje hned několik služeb. Od luxusního kadeřnictví využívajícího světové značky vlasové kosmetiky, až po pedikúru, nehtovou modeláž, ale také uvolňující masáž pomocí relaxačních křesel BrainLight a také velmi oblíbené solárium.

4.3 Organizační struktura firmy

Jelikož má firma více podnikatelských činností, je vhodné si vytvořit organizační strukturu, pro lepší přehlednost. Tato práce je zaměřena na rozdělení nákladů, podle jednotlivých středisek a následné hledání možností daňové a účetní optimalizace. V práci budou zmiňována jednotlivá střediska, kterými jsou ubytovna, salon, restaurace. Organizační struktura popisuje, kdo je odpovědný za jakou činnost a také kolik zaměstnanců je zaměstnáno v každém středisku.

Obr. č. 4: Organizační struktura



Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Firmu vedou manželé Ledeckých, kteří jsou zodpovědní za kadeřnické studio Le Decor, ubytovnu a dále restauraci. Zodpovědnost za tyto druhy podnikání si rozdělili podle předcházejícího obrázku. Kadeřnictví má spíše na starosti paní Ledecká a zbylé činnosti (ubytovnu a restauraci) má na starosti pan Ledecký. V restauraci mají jednoho zodpovědného vedoucího, který má na starosti veškerý provoz a pod sebou má dva zaměstnance. V sezoně navíc zaměstnávají brigádníky na dohodu o provedení práce.

Na ubytovně mají pouze dva zaměstnance, kteří jsou přímo podřízeni samotnému majiteli, tedy nemají žádného zodpovědného vedoucího jako ostatní činnosti. První zaměstnanec na ubytovně uklízí, a druhý se stará o provoz. Ubytovnu také spravují majitelé vlastními silami, a to hlavně z důvodu úspory peněžních prostředků. Paní Ledecká vede kadeřnický salon Le Decor ve kterém má jednoho vedoucího, který je zodpovědný za tři zaměstnance pracující na poloviční úvazek a dále pronajímají místo v tomto salonu osobám samostatně výdělečně činným.

5 Optimalizace firmy Europa Trade Service s.r.o. z účetního a daňového hlediska

Následující kapitola je věnována možnostem uplatnění optimalizace z daňového a také účetního hlediska na konkrétní firmě Europa Trade Service, s.r.o.

V této kapitole je rozebráno, jak si firma na trhu stojí a jaké má možnosti v oblasti daňové a účetní optimalizace a zda těchto možností využívá.

5.1 Základní principy zdanění ve firmě Europa Trade Service, s.r.o.

Jelikož se jedná o společnost s ručením omezeným, platí zde jiné podmínky než u jiné právní formy podnikání. Společnost byla založena v roce 2010, tudíž se jí týkal povinný základní kapitál ve výši 200 000 Kč, od roku 2014 je povinný vklad pouze 1 Kč. Společníci se podílejí na zisku, který určí valná hromada k rozdělení v tom poměru, v jakém byly jejich vklady. Samozřejmě, rozdělení by šlo i jinak. Kdyby společenská smlouva určila jinak, bylo by možné rozdělit zisk v jiném poměr, ale to není případ pro tuto vybranou firmu, protože tato firma má pouze jednoho společníka. Ten má tedy 100 % podíl na zisku. Částka k rozdělení nesmí překročit samozřejmě zjištěný výsledek hospodaření. Tento zjištěný výsledek hospodaření je hrubý účetní zisk, ze kterého je poté dle zákona o daních z příjmů určen základ daně a samotná daň z příjmů.

Europa Trade Service, s.r.o., musí pak podat daňové přiznání. Jelikož si firma podává daňové přiznání sama, musí jej odevzdat nejpozději do 3 měsíců od konce měsíce zdaňovacího období.

Po odečtení daně od hrubého účetního zisku vyjde zisk disponibilní, který se dále rozděluje na základě rozhodnutí valné hromady. Z rozděleného podílu pak každý společník musí odvést daň ve výši 15%.

Firma je měsíční plátce DPH, u vydaných faktur je DPH vypočteno ze základu příslušnou sazbou DPH a to většinou 21%, akorát u ubytování na ubytovně je použita 15% sazba daně.

5.2 Slevy na dani

Podle zákona o daních z příjmů mají právnické osoby možnost uplatnění slevy na dani. Jednou z možností, kterou mohou využít je zaměstnání pracovníků se změněnou pracovní schopností, kde si může zaměstnavatel za každého zaměstnance s postižením uplatnit slevu ve výši 18 000 Kč.

Jelikož firma Europa Trade Servis, s.r.o. má velmi vysoké mzdové náklady, je tato práce věnována první možnosti, jak si snížit daň pomocí možnosti zaměstnání osoby se změněnou pracovní schopností. V této firmě zatím takovou osobu nezaměstnávají, ale do budoucna by bylo vhodné tento krok při nejmenším zvážit, jelikož obecně náklady za zaměstnance patří k těm nejvyšším nákladům společnosti, vzhledem k vysokým odvodům. Vzhledem k činnostem, které firma vykonává (kadeřnictví, ubytování a restaurace), by bylo vhodné takového zaměstnance najmout, například jako vrátného do ubytovny, nebo jako uklízeče, kde není požadována příliš vysoká fyzická námaha. Tento krok by vedl ke snížení daňové povinnosti a tím pádem ke zvýšení úspor. Navíc by poskytl místo člověku, který si sám těžko práce najde.

5.3 Příspěvek na stravování

Příspěvek na stravování je jedním z nejčastěji využívaných zaměstnaneckých benefitů. Jedná se o benefit ve formě stravenek v nejrůznějších hodnotách.

Jelikož firma vyplácí příspěvek na jídlo hotově, vstupuje jí tato částka do základu daně, což je pro ni velmi nevýhodné. V případě, kdy by začala vyplácet stravenky, mohla by si odečíst od základu daně částku až do výše 55% z hodnoty stravenek, které jsou daňově uznatelným nákladem. Stravenky jsou velmi výhodné i pro zaměstnance, jelikož jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob. Jedná se tak o daňově nejvýhodnější řešení situace týkající se stravování.

Tab. č. 4: Základní informace k výpočtu příspěvku na stravování

Počet zaměstnanců	8
Počet odpracovaných dní v měsíci	20
Nominální hodnota stravenky	70

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Firma dosud vyplácí hotově (na ruku) každý den zaměstnanci částku 60,- na stravování, tyto peníze vyplácí ze zisku, což je pro ni velmi nevýhodné. V tomto případě jí tento

krok nesnižuje daňový základ, jelikož se jedná o nedaňové náklady a dále tyto peníze vlastně čerpá ze zisku, takže si tím snižuje i svůj zisk.

Praktické znázornění řešeného problému:

60 Kč (každý pracovní den), 20 pracovních dní, 8 zaměstnanců

$(60 * 20 * 8) * 12 = 115\ 200\ \text{Kč}$ jsou tedy skutečné náklady firmy, když vyplácí stravné tímto způsobem

V případě, kdy by firma zavedla stravenky, by si jednak mohla snížit daňový základ přímo o částku **73 920 Kč** a dále by ještě ušetřila **41 280 Kč**.

Praktické znázornění řešeného návrhu:

Stravenka s nominální hodnotou 70 Kč, z toho 55 % platí firma jako zaměstnavatel

$$(0,55 * 70) = 38,5\ \text{Kč}$$

$$38,5 * 20 * 8 = 6\ 160\ \text{Kč}$$

$$61\ 260 * 12 = \mathbf{73\ 920\ \text{Kč}}$$

$$115\ 200 - 73\ 920 = \mathbf{41\ 280\ \text{Kč}}$$

V této firmě je bohužel vidět, že opravdu moc neoptimalizují, i z ústní promluvy bylo patrné, že se v tomto tématu moc neorientují a nemají takový přehled o možnostech daňové optimalizace, jak už to u většiny malých podniků bývá.

5.4 Optimalizace pomocí daňové ztráty

Základ daně z příjmů právnických osob vychází z účetního výsledku hospodaření, který je samozřejmě upravován tak, aby zabezpečil zdanění všech výnosů a nákladů.

Někdy se firma dostane do takové situace, kdy místo vykazovaného zisku bohužel vykazuje ztrátu a to je případ firmy Europa Trade Service, s.r.o., která v roce 2011 vykazovala ztrátu. Z praktického hlediska to znamená, že v daném období daňové náklady převýšily daňové výnosy. V období, kdy byla firma ve ztrátě, neplatila daň z příjmů právnické osoby. V tento moment nastává pro právnickou osobu možnost, uplatnit si ztrátu v daňovém přiznání, protože pokud v jenom roce firma vykáže ztrátu, může ji o rok později uplatnit v daňovém přiznání, nebo ji může rozdělit a postupně uplatňovat v následujících obdobích, kdy dosahuje zisku. Ovšem takto lze ztrátu uplatňovat pouze po dobu pěti následujících období.

Možnost tohoto typu odečtu je zcela na vůli firmy, v jakém z pěti následujících období a v jaké výši se rozhodne ztrátu uplatnit.

Firma Europa Trade Service, s.r.o. v roce 2011 vykazovala ztrátu, ani v následujících letech se firmě nepovedlo vykazovat zisk. Zisk začala tvořit až v roce 2015 a v roce 2016, kdy si tedy začala uplatňovat možnost odečtu daňové ztráty v daňovém přiznání. Jelikož tato ztráta smí být uplatňována pouze po dobu pěti po sobě následujících období, znamená to pro firmu, že si tuto ztrátu může ještě uplatnit v následujících třech letech, ale jen v případě, že bude vykazovat zisk. V případě, kdyby se firma dostala opět do ztráty, přišla by o tuto možnost uplatnění ztráty v daňovém přiznání.

V současné době má možnost v dalším období (v roce 2017) uplatnit ztrátu ve výši 1 162 204 Kč, tuto ztrátu může však rozdělit a uplatnit pouze do výše základu daně vypočteného za daný rok 2017.

5.5 Optimalizace pomocí nákladů a výnosů za rok 2015

Jak již bylo zmíněno, firma se zabývá třemi druhy podnikání, a proto se tato práce zaměřila na porovnání nákladů a výnosů za období 2015 a 2016, které rozdělila na jednotlivá střediska podle předmětu podnikání a následně našla možnosti, jak tyto náklady optimalizovat.

První krok vedl k rozdělení nákladů a výnosů podle jednotlivých druhů podnikání na střediska, kde středisko 1 se týká ubytovny, středisko 2 salonu a středisko 3 restaurace.

Rozdělení na střediska plní hlavně funkci lepší orientace a také slouží k přehledu o tom, jak si jednotlivá střediska vedou z účetního hlediska, tedy zda jsou v zisku, či ve ztrátě.

Firma založila v roce 2010 restauraci a ubytovnu. Ubytovna je z velké části ztrátová a je hrazená státem v takzvaných doplatecích na bydlení. To také způsobilo, že byla firma v roce 2011 ve velké ztrátě. V roce 2013 zahrnuli do své činnosti kadeřnický salon, který jejich firmě začal značně vydělávat, a tedy dostal firmu do zisku.

První krok v této kapitole vedl k rozřídění nákladů a výnosů podle jednotlivých středisek. Účty u kterých nebylo zřejmé, k jaké činnosti patří, byly rozděleny ve stejném poměru (tedy na 3 části-do 3 středisek).

Poměřením nákladů a výnosů za rok 2015 v jednotlivých střediscích došla práce k tomuto závěru:

Středisko **ubytovna** vykazuje **ztrátu** ve výši **1 365 659,99 Kč**.

Středisko **salon** vykazuje **zisk** ve výši **2 405 431,98 Kč**.

Středisko **restaurace** vykazuje **ztrátu** ve výši **1 668 570,81 Kč**.

To znamená, že nejlépe si vede salon, který jako jediný firmě vydělává. Nejvíce ztrátové je středisko restaurace, které je ve velkém mínusu a po něm středisko ubytovna, které se od svého založení ještě nedostalo do zisku.

5.5.1 Mzdové náklady za rok 2015

Mzdové náklady byly dopočítány podle počtu zaměstnanců, kteří pracují na základě pracovní smlouvy a podle počtu dohod o provedení práce, na jejímž základě pracují brigádníci v této firmě.

Následující tabulka znázorňuje počet zaměstnanců, kteří pracují na základě pracovní smlouvy a počet brigádníků, kteří pracují na základě dohody o provedení práce, rozdělených podle jednotlivých středisek. Tento přehled posloužil pro výpočet mzdových nákladů, které firma nijak nerozlišuje podle jednotlivých středisek, ale účtuje je dohromady na jeden syntetický účet.

Tab. č. 5: Počet zaměstnanců pro rok 2015

Ubytovna		Salon		Restaurace	
Počet pracovních smluv	Počet dohod o provedení práce	Počet pracovních smluv	Počet dohod o provedení práce	Počet pracovních smluv	Počet dohod o provedení práce
2	2	4	2	3	5

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Následující tabulka zaznamenává již vypočtené hodnoty mzdových nákladů, pro jednotlivá střediska za rok 2015. Vše bylo zpracováno samostatně na základě předložených materiálů. Firma mzdové náklady nerozlišuje podle jednotlivých středisek a právě v tom byla shledána velká chyba. Zároveň je v této kapitole předložen návrh týkající se správné optimalizace, protože firma by měla mít přehled o tom, v jakém středisku jsou mzdové náklady vysoké či nízké, jelikož toto nerozdělení pak zkresluje celkový efekt hospodaření.

Tab. č. 6: Mzdové náklady za rok 2015

Název účtu	Ubytovna (v Kč)	Salon (v Kč)	Restaurace (v Kč)
521	318 660	541 320	573 987
524	77 874	155 748	116 811
527	12 000	24 000	15 500
548	6 818	13 637	10 228

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Účet 521 – mzdové náklady

Účet 524 – zákonné sociální a zdravotní pojištění

Účet 527 – zákonné sociální náklady

Účet 548 – ostatní provozní náklady

Mzdové náklady za rok 2015 vykazovaly hodnotu 1 433 967 Kč. Z toho 432 000 Kč činily výplaty z dohod o provedení práce. Tato částka byla určena dle průměrného výdělku na jednoho brigádníka, který pracuje na dohodu o provedení práce. Firma zaměstnává 9 brigádníků, každý si vydělá průměrně 4 000 Kč za měsíc.

$$9 * 4\,000 = 36\,000 \text{ Kč}$$

$$36\,000 * 12 = 432\,000 \text{ Kč}$$

Po odečtení částky z dohod od mzdových nákladů zbyla částka 1 001 967 Kč, která byla rozdělena mezi 9 zaměstnanců, pracujících na základě pracovní smlouvy.

$1\,001\,967 / 9 = 111\,330$ a tato částka byla postupně násobená počtem zaměstnanců v každém středisku.

Středisko ubytovna, kde pracují 2 zaměstnanci na základě pracovní smlouvy a 2 brigádníci na dohodu o provedení práce, mzdové náklady za zaměstnance činily 222 660 Kč ($111\,330 * 2$) a k této částce se přičetly také mzdové náklady za brigádníky, které činily 96 000 Kč ($48\,000 * 2$). Celkové mzdové náklady činily hodnotu **318 660 Kč**. Zákonné sociální a zdravotní pojištění na účtu 524, které za rok 2015 činilo celkově pro všechna střediska částku 350 433 Kč, bylo vyčísleno pro středisko ubytovna následovně: $350\,433 / 9 = 38\,937$ Kč, $38\,937 * 2 = 77\,874$ Kč, zde se již nezohledňují brigádníci, jelikož za ně podnik sociální a zdravotní pojištění neodváděl. Další položku tvoří životní pojištění zaměstnance na účtu 527, v průměru jeden zaměstnanec dostává 500 Kč za měsíc. Pro ubytovnu, která zaměstnává 2 zaměstnance, vychází tyto náklady

v hodnotě **12 000 Kč** za rok. Poslední položkou je účet 548: ostatní provozní náklady, tedy pojištění, které je hrazeno pojišťovně Kooperativa. Ostatní provozní náklady činily za rok 2015 celkem 30 683 Kč. Pro středisko ubytovna, tedy vychází částka **6 818Kč** ($30\,683 / 9 = 3\,409$, $3\,409 * 2 = 6\,818$)

Středisko Salon, kde jsou zaměstnaní na pracovní smlouvu 4 zaměstnanci a dále 2 brigádníci na dohodu o provedení práce. Mzdové náklady vycházejí celkem 445 320 Kč za zaměstnance ($111\,330 * 4$) a k této částce se přičetly mzdové náklady za 2 brigádníky, které činily 96 000 Kč, celková částka mzdových nákladů na ubytovně činila **541 320 Kč**. Zákonné sociální a zdravotní pojištění na účtu 524, které celkově činilo za rok 2015 částku 350 433 Kč, pro salon tedy vychází **155 748 Kč** ($350\,433 / 9 = 38\,937$, $38\,937 * 4 = 155\,748$). Dále životní pojištění zaměstnance na účtu 527: v průměru jeden zaměstnanec dostává 500 Kč za měsíc. Pro salon, který zaměstnává 4 zaměstnance, činila částka na účtu 527 celkem **24 000 Kč** ($500 * 4 * 12$).

Poslední položkou je účet 548: ostatní provozní náklady, tedy pojištění, které je hrazeno pojišťovně Kooperativa. Ostatní provozní náklady činily za rok 2015 celkem 30 683 Kč. Pro salon tyto náklady činily částku **13 637 Kč** ($30\,683 / 9 = 3\,409$, $3\,409 * 4 = 13\,637$)

Středisko restaurace, kde jsou 3 zaměstnanci zaměstnaní na pracovní smlouvu a 5 brigádníků na dohodu o provedení práce činily náklady na zaměstnance 333 990 Kč a k této částce se přičetly mzdové náklady na 5 brigádníků, které činily 240 000 Kč. Celkové mzdové náklady tedy činily **573 990 Kč**

Zákonné sociální a zdravotní pojištění na účtu 524, které celkově činilo za rok 2015 částku 350 433 Kč, pro restauraci tedy vychází **116 811 Kč** ($350\,433 / 9 = 38\,937$, $38\,937 * 4 = 116\,811$). Dále životní pojištění zaměstnance na účtu 527: v průměru jeden zaměstnanec dostává 500 Kč za měsíc. Pro restauraci, která zaměstnává 3 zaměstnance, činila částka na účtu 527 celkem **15 500 Kč**. Poslední položkou je účet 548: ostatní provozní náklady, tedy pojištění, které je hrazeno pojišťovně Kooperativa. Ostatní provozní náklady činily za rok 2015 celkem 30 683 Kč. Pro restauraci tyto náklady činily částku **10 228 Kč**.

Z předchozího propočtu je vidět, že nejvyšší mzdové náklady vykazovala za rok 2015 restaurace, poté salon a jako poslední ubytovna. Pro analyzovanou firmu by bylo vhodné si takto mzdové náklady členit v budoucích letech, aby firma měla přehled o tom, která činnost je z hlediska mzdových nákladů ztrátová a která nikoliv.

To znamená, že netřídění mzdových nákladů může ve finále zkreslovat efekt hospodaření a tedy i zkreslovat výnosnost jednotlivých středisek.

5.5.2 Náklady a výnosy střediska ubytovna za rok 2015

Následující tabulka znázorňuje již rozříděné náklady a výnosy, které se týkají ubytovny. Tato kapitola se bude zabývat jednotlivými položkami a bude se snažit najít úspory jak ze strany účetního hlediska, tak také ze strany daňového hlediska.

Tab. č. 7: Náklady ubytovny v Kč

NÁKLADY UBYTOVNY (2015)		
Účet	Popis	Částka (v Kč)
501300	režijní materiál	74 752,64
501310	vybavení ubytovny	2 618,98
501400	úklidové a hygienické potřeby	19 440,96
502000	spotřeba energie	376 959,70
502200	spotřeba vody	115 420,40
504280	zboží železo	4 148,72
511300	opravy a udržování	3 245,00
518001	nájemné	550 000,00
518100	služby	60 138,90
518300	poštovné	148,76
521000	mzdové náklady	318 664,00
524000	zákonné soc. a zdrav.	77 838,00
527100	životní poj. zaměstnance	12 000,00
538000	ostatní daně a poplatky	12 609,00
545000	ostatní pokuty a penále	19 137,00
548000	ostatní provozní náklady	6 818,00
548100	pojistné	3 444,00
563000	kurzové ztráty	42,70
568000	ostatní finanční náklady	7 529,49

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Celkové náklady na ubytovně činí částku 1 664 956,25 Kč. Ubytovna je ztrátová od začátku založení, první krok, který přivedl tuto činnost do ztráty, byla rozsáhlá rekonstrukce, která byla provedena hned na začátku podnikatelské činnosti. Další skutečnost je ta, že ubytovna nevykazuje téměř žádné výnosy, jelikož v této ubytovně jsou ubytovaní převážně lidé v těžkých životních situacích, lidé sociálně slabší, či lidé bez domova. Ubytovnu z velké části hradí stát v takzvaných **doplatecích na bydlení**. Doplatek na bydlení je dávka pomoci v hmotné nouzi. Tato dávka společně s vlastními příjmy občana a příspěvkem na bydlení ze systému státní sociální podpory pomáhá

uhradit odůvodněné náklady na bydlení. Výše doplatku na bydlení je stanovena tak, aby po zaplacení odůvodněných nákladů na bydlení (to znamená nájmu, služeb s bydlením spojených a nákladů za dodávky energií) zůstala osobě či rodině částka na živobytí.

Optimalizace energie: vzhledem k vysokým nákladům na spotřebu energie na ubytovně by bylo vhodné zamyslet se nad optimalizací energií, tedy vody a elektřiny, které je na ubytovně spotřebované velké množství. V dnešní době existují firmy, které připraví technické řešení dle přání zákazníka přímo na míru a tento krok by byl zde určitě velmi vhodný.

Tab. č. 8: Výnosy ubytovny v Kč

VÝNOSY UBYTOVNY (2015)		
648000	ostatní provozní výnosy	298 904,00
648999	ostatní provozní výnosy přeplatky	337,80
662000	úroky	0,32
668000	ostatní finanční výnosy	54,14

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Celkové výnosy ubytovny činí částku 2 990 296,26 Kč. Jak je vidět z předcházející tabulky, ubytovna netvoří téměř žádné výnosy. Jediné výnosy vyšší hodnoty jsou evidovány na účtu 648 - ostatní provozní výnosy, kde jsou zaúčtované především **dotace** na úhradu provozních nákladů. Od 1. ledna roku 2016, je možné na tento účet účtovat také přijaté dary.

5.5.3 Náklady a výnosy střediska Salonu Le Decor za rok 2015

Tato kapitola je zaměřena na náklady a výnosy kadeřnického salonu Le Decor. Z hlavní části se zabývá soukromým životním pojištěním, které je ve firmě vypláceno.

Tab. č. 9: Náklady studia Le Decor v Kč

NÁKLADY STUDIA LE DECOR (2015)		
Účet	Popis	Částka
501120	kancelářské potřeby	2 619,01
501800	materiál (salon)	52 077,12
501810	materiál (kadeřnictví)	283 920,38
501820	materiál (pedikúra)	45 602,08
501840	materiál (kosmetika)	84 894,92
501850	materiál (design)	2 846,30
501860	materiál pro reklamu salonu	23 065,53
501870	květiny do salonu	8 374,80
501880	materiál fitness	16 337,11
502000	spotřeba energie	376 959,66

502200	spotřeba vody	115 420,41
504000	prodané zboží	43 312,79
504500	zboží (salon)	2 223,22
504520	zboží (kadeřnictví)	18 043,50
504530	zboží (pedikúra)	9 971,62
504999	nakoupené obaly	17 502,96
511000	opravy a udržování	54 029,68
518000	ostatní služby	1 745 280,60
518600	služby (salon)	364 109,79
518610	školení zaměstnanců	5 984,10
518620	reklama	162 750,00
518900	solárium	100 166,52
521000	mzdové náklady	541 316,00
524000	zákonné soc. a zdrav.	155 784,00
527100	životní poj. zaměstnance	24 000,00
538000	ostatní daně a poplatky	12 609,00
545000	ostatní pokuty a penále	19 137,00
548000	ostatní provozní náklady	13 637,00
548100	pojistné	3 444,00
563000	kurzové ztráty	42,70
568000	ostatní finanční náklady	7 529,49

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Náklady v salonu činí částku 4 677 398,08 Kč. Z nákladů salonu je vidět, že se snaží své zaměstnance školit, a zlepšovat tak poskytované služby. Nakupují stále nové zboží a zabývají se jak kadeřnictvím, tak také pedikúrou či provozováním solária. Také se snaží svůj salon propagovat a tak každoročně vkládají určité finance do reklamy.

Soukromé životní pojištění může daňově ulevit jak zaměstnancům, tak také zaměstnavatelům. Zaměstnanec však musí splňovat určité podmínky. Tato podmínka určuje, že ve smlouvě o soukromém životním pojištění musí být sjednaná výplata plnění až po 60 kalendářních měsících a zároveň nejdříve v roce dosažení věku 60 let.

Zaměstnanec jako plátce daně si může od základu daně odečíst zaplacené životní pojištění až výši 12 000 Kč za rok. Zaměstnanci je povoleno, že si může snížit svůj daňový základ za rok až o 24 000 Kč, to znamená, že k životnímu pojištění ještě může využívat penzijní připojištění, které však smí také využívat jen do částky 12 000 Kč.

To tedy znamená, že zaměstnanec si může svůj roční daňový základ snížit do výše 24 000 Kč (12 000 + 12 000).

Od daně z příjmů jsou osvobozeny příspěvky zaměstnavatele na soukromé životní pojištění (i na penzijní) pouze do výše 30 000 Kč za rok. Kromě toho, že jsou tyto příspěvky osvobozeny od daně, plyne z toho další výhoda a to ta, že se z těchto

příspěvků neplatí ani sociální a zdravotní pojištění. V případě, že tyto příspěvky přesáhnou hranici 30 000, musí být zdaněny daní z příjmů.

Toto zvýhodnění platí ve firmě jak pro zaměstnance pracující na základě pracovní smlouvy, tak také pro brigádníky, kteří pracují na základě dohody o provedení práce.

Příspěvek zaměstnanců, na soukromé životní pojištění (penzijní pojištění) je na straně zaměstnavatele brán jako daňově uznatelný náklad. Aby byl zaměstnavatel osvobozen od odvodů sociálního a zdravotního pojištění, musí splnit limit pro nepřekročení 30 000 Kč za rok na jednoho zaměstnance celkem. Pokud by tuto podmínku nedodržel, pak musí zaměstnavatel odvést 25 % na sociální pojištění a dále musí odvést 9% zdravotní pojišťovně a stejně tak se to týká zaměstnance, který musí z této částky odvést 6,5 % na sociální pojištění a dále 4,5 % zdravotní pojišťovně, protože pak je tato částka zahrnuta do základu daně z příjmů ze závislé činnosti a pak tedy zaplatí i daň z příjmů.

Tab. č. 10: Výnosy studia Le Decor v Kč

VÝNOSY STUDIA Le DECOR (2015)		
602100	tržby za služby	605 521,28
602110	tržby (kadeřnictví)	421 482,21
602111	tržby (kadeřník David)	53 211,04
602112	tržby (kadeřnice Iveta)	1 966,84
602120	relaxační křesla	79 623,64
602130	pedikúra	36 415,30
602140	solárium	52 596,25
602150	kosmetika	40 206,05
602000	tržby z prodeje služeb	1 412 382,00
602160	tržby z pronájmu	29 750,40
602300	tržby z prodeje ostatních služeb	2 641 762,80
602500	tržby z prodeje vouchery	15 453,68
604000	tržby za zboží	1 657 460,50
604100	tržby z prodeje nápojů	2 085,83
604200	tržby z prodeje zboží	3 511,61
604210	zboží (kadeřnictví)	26 055,58
604220	zboží (pedikúra)	1 432,01
604230	zboží (kosmetika)	1 575,12
648999	ostatní provozní výnosy přeplatky	337,60
662000	úroky	0,32

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Celkové výnosy salonu jsou ve výši 7 082 830,06 Kč. Výnosových položek najdeme v salonu opravu hodně a to z toho důvodu, že tato činnost firmě zatím hodně vydělává. Velmi dobré je, že se v salonu nespécializují jen na kadeřnictví, ale poskytují daleko více služeb, například velmi oblíbené solárium nebo relaxační křeslo, nebo také velmi

vyhledávanou a ženami oblíbenou kosmetiku. V salonu také nabízejí produkty, se kterými sami pracují ke koupi. Mnoho žen, ale i mužů toho využívá a nakupují si tyto produkty domu a salon na tom značně vydělává.

5.5.4 Náklady a výnosy střediska restaurace za rok 2015

Následující kapitola se zabývá opět náklady a výnosy, ale tentokrát u střediska restaurace, kde se opět bude zabývat možnostmi optimalizace.

Tab. č. 11: Náklady restaurace v Kč

NÁKLADY RESTAURACE (2015)		
Účet	Popis	Částka
501000	spotřeba materiálu	86 420,22
501100	kancelářské potřeby	958,65
501110	náhradní díly do automobilu	23 768,63
501500	potraviny	323 547,70
501510	režijní materiál	28 750,91
502000	spotřeba energie	376 959,70
502200	spotřeba vody	115 420,40
504200	zboží (cukrovinky 15%)	13 915,49
504210	zboží (pivo 15%)	21 949,08
504220	zboží (limo 15%)	39 859,34
504230	zboží (káva, čaj)	4 098,02
504250	zboží (alkohol 21%)	62 693,64
504260	zboží (pivo 21%)	425 827,20
504300	zboží (tabákové výrobky 21%)	95 120,85
511100	opravy a udržování automobilu	27 639,87
518003	nájemné	384 000,00
518400	ekonomické služby	281 916,10
518700	poplatky TV, rozhlas	10 376,00
521000	mzdové náklady	573 987,00
524000	zákonné soc. a zdrav.	116 811,00
527100	životní poj. Zaměstnance	15 500,00
531000	daň silniční	2 160,00
538000	ostatní daně a poplatky	12 609,00
551001	odpisy	529 297,60
562000	úroky	80 807,85
545000	ostatní pokuty a penále	19 137,00
548000	ostatní provozní náklady	10 228,00
548100	pojistné	3 444,00
563000	kurzové ztráty	42,93
568000	ostatní finanční náklady	7 529,51

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Celková velikost nákladů v restauraci činí hodnotu 3 694 775,69 Kč. Co se týká nákladů v restauraci, jedná se o velmi vysokou částku. Jelikož výnosy nepokrývaly náklady společnosti, rozhodli se v únoru 2016 ukončit tuto činnost. I když se snažili tento druh

podnikání zachránit například reklamou v rozhlasu či televizi, bohužel se jim nepovedlo zvednout tržby tak, aby začali vydělávat. V restauraci používali automobil, který byl nezbytný pro zásobování a jiné potřebné činnosti. Tento automobil je stál ale také hodně peněžních prostředků z důvodů neustálých oprav a udržování.

Daň silniční, předmětem silniční daně jsou dvě motorová vozidla, která firma používá ke své podnikatelské činnosti, a proto se k ní vztahuje povinnost odvádět silniční daň. První vůz je značky Chevrolet a druhý vůz značky Tranzit.

Vůz značky **Chevrolet**, je vůz, který jezdí jak na benzín, tak na LPG a zde firma učinila ten správný krok optimalizace, kde rozhodla o užívání vozu pouze na LPG, který je tudíž od silniční daně osvobozen.

Druhý vůz značky **Tranzit** již podléhá dani a výše daňové povinnosti je vypočítána dle zákona o daních z příjmů.

Tab. č. 12: Výnosy restaurace

VÝNOSY RESTAURACE (2015)		
601100	tržby za obědy	197 016,60
602200	provize automaty	126 296,20
602400	tržby z pronájmu salonku	1 702 500,00
648999	ostatní provozní výnosy přeplatky	337,60
662000	úroky	0,34
668000	ostatní finanční výnosy	54,14

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Výnosy v restauraci činily hodnotu 2 026 204,88 Kč. Jak je vidět, restaurace netvořila příliš vysoký zisk, nejvíce peněz vydělala díky pronájmu salonku, který pronajímala například pro školení, nebo různé firemní večírky, nebo různá taneční či kouzelnická vystoupení. Dále v restauraci provozovali hrací automaty, ze kterých dostávala značné provize. Již v roce 2015 bylo vidět, že restaurace netvoří zisk a že bude lepší činnost ukončit dříve, než bude pozdě.

5.6 Optimalizace pomocí nákladů a výnosů za rok 2016

Tato kapitola se již nezabývá do hloubky jednotlivými položkami v každém středisku, ale hodnotí celkovou situaci za rok 2016, kdy se firma dostala do zisku. V první řadě jsou zde znovu propočteny mzdové náklady, podle jednotlivých středisek, které firma nerozděluje. Propočteny jsou z toho důvodu, aby si firma uvědomila, k jakému vývoji

ve mzdových nákladech došlo v jednotlivých střediskách právě za poslední dva roky (2015, 2016) a zároveň jsou v této kapitole navrhnutá jiná, lepší řešení, jak ušetřit.

5.6.1 Mzdové náklady za rok 2016

V únoru roku 2016 došlo k zániku podnikatelské činnosti v restauraci, tedy se řešilo ukončení pracovních smluv a dohod o provedení práce, to vše je ve výpočtu mzdových nákladů zohledněno. Mzdové náklady na dohody o provedení práce činily za rok 2016 zhruba 200 000 Kč. Mzdové náklady v restauraci jsou počítány pouze za dva měsíce pro tři zaměstnance a pět dohod o provedení práce. Dále od 1. března se změnil stav zaměstnanců v salonu, který se zvýšil ze čtyř zaměstnanců, na zaměstnanců 6 a k tomu stále 2 brigádníci.

Tab. č. 13: Mzdové náklady za rok 2016

Název účtu	Ubytovna (v Kč)	Salon (v Kč)	Restaurace (v Kč)
521	181 138	543 411	80 000
524	73 045	181 138	27 200
527	30 000	35 330	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Celkové mzdové náklady činily za rok 2016 částku 1 004 549 Kč (200 000 + 181 138 + 543 411 + 80 000)

Již z prvního pohledu je tedy vidět, že nejvyšší mzdové náklady evidují v salonu, tam je tedy třeba poměřit výnosy s těmito náklady a ujasnit si, zda je pro firmu opravdu výhodné zaměstnávat tolik pracovníků, zda jim to pomáhá tvořit vyšší zisk. Do salonu přišli 4 zaměstnanci, kteří pracují na základě živnostenského oprávnění. Jedna zaměstnankyně odešla na peněžitou pomoc v mateřství, tedy 8 týdnů před očekávaným porodem. A předtím 3 měsíce nepracovala. To znamená, že v salonu zbyli tři zaměstnanci na zkrácený pracovní poměr (30 hodin týdně), z toho jeden vedoucí a dva zaměstnanci. V žádném ze středisek nepracuje žádný zaměstnanec na celý pracovní poměr, vždy se jedná o zkrácené úvazky. Zaměstnanci mají mzdu stanovenou mzdovým výměrem a s osobním ohodnocením ve fixní částce.

Vedoucí salonu bere každý měsíc 14 000 Kč a k tomu mu náleží pravidelně osobní ohodnocení ve výši 2 000 Kč.

Zaměstnanci každý měsíc dostanou částku 11 500 Kč a k tomu jim náleží osobní ohodnocení ve výši 1 500 Kč. To znamená, že firma musí každý měsíc vyplatit ve středisku salon vedoucímu 16 000 Kč a k tomu 13 000 Kč každému ze zaměstnanců, bez ohledu na to, kolik v daném měsíci utržili, což je dost nevýhodné vzhledem k tomu, že tato mikro firma je opravdu na tržbách závislá. Pokud zaměstnanci pracují na 30 hodin týdně je určená zaručená mzda ve výši 10 050 Kč za měsíc. Vzhledem k tomu, že firma nemá stanovenou mzdu mzdovým výměrem, který není součástí pracovní smlouvy a lze pracovní výměr změnit bylo by vhodné stanovit mzdu, která je pro tento úvazek určená, tedy pro zaměstnance v částce 10 050 Kč za měsíc a vedoucímu tuto částku zvýšit o 1 000 Kč, tedy na hodnotu 11 050 Kč za měsíc, a výši odměny stanovit buď jako % z tržeb, nebo vzhledem k tomu, že firma byla ve ztrátě, a potřebuje generovat zisk, aby si mohla uplatňovat daňovou ztrátu, mohla by zde firma vyplácet odměny až na konci roku, podle výše zisku.

Následující tabulky ukazují srovnání aktuálního stavu a navrhované změny ve stanovení výši mezd pro salon Le Decor.

Tab. č. 14: Současné vyplácení mezd v salonu

Současný stav	Částka v Kč
Hrubá mzda	42 000
Sociální, zdravotní pojištění	14 280
Roční hrubá mzda	504 000
Roční sociální, zdravotní pojištění	171 360
Celkem	675 360

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Tab. č. 15: Návrh na stanovení mezd v salonu

Navrhované řešení	Částka v Kč
Hrubá mzda	31 100
Sociální, zdravotní pojištění	10 574
Roční hrubá mzda	373 200
Roční sociální, zdravotní pojištění	126 888
Celkem	500 088

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Z porovnání vyplývá, že kdyby firma začala využívat navrženou možnost stanovení mezd, mohla by ročně ušetřit 175 272 Kč, což je pro malou firmu opravu hodně peněz.

5.6.2 Celkové náklady za jednotlivá střediska v roce 2016

Firma v roce 2016 vykazovala zisk. V tomto roce bylo opět provedeno rozdělení nákladů a výnosů podle jednotlivých středisek, které znázorňuje souhrnně následující tabulka.

Tab. č. 16: Mzdové náklady za rok 2016

	Ubytovna (v Kč)	Salon (v Kč)	Restaurace (v Kč)
Výnosy	783 944,90	7 078 702,87	236 323,20
Náklady	1 782 033,00	4 483 324,48	1 339 230,00
Zisk/ztráta	-998 088,10	2 595 378,39	-1 102 907,11

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Takto vychází výsledky hospodaření, když byly výnosy a náklady rozděleny na jednotlivá střediska. Je vidět, že salon jim opravu vydělává každý rok více peněz a tak není divu, že stále rozšiřují sortiment nabízených služeb a také přijímají nové pracovníky. Ubytovna se pomalu snaží snižovat svoji ztrátu oproti roku 2015. Restaurace byla nadále ztrátová, proto v roce 2016 fungovala pouze 2 měsíce a poté byla její činnost ukončena.

To, že firma v roce 2016 vykazovala zisk, způsobilo několik faktorů a zde je vidět, jaké kroky firma provedla v rámci **účetní optimalizace**.

1. Byla navýšena klientela salonu Le Decor, hlavně díky větší propagaci a slevovým poukazům. Zároveň byl navýšen počet zaměstnanců, jimiž dokázali zvýšit počet provedených služeb a tím se firmě zvýšily i tržby. Dalším důležitým faktorem byl zásadní krok, který vedl k výměně běžných zaměstnanců za profesionální pracovníky, kteří přinesli do salonu nový pohled a nové trendy, a tím samozřejmě přilákali nové zákazníky, což se na tržbách také zásadně projevilo. Dále přibyli nové služby v rámci kadeřnictví, pedikúry i kosmetiky a také nové zboží, hlavně produkty kvalitní vlasové kosmetiky.
2. Na ubytovně došlo ke zvýšení ubytovací kapacity, byli oslovené personální agentury, ale také stavební firmy, zda by nechtěli ubytovat své zaměstnance v průběhu konání stavebních prací v Plzni a blízkém okolí.
3. Firma začala pronajímat své vozidlo personální agentuře pro rozvoz zaměstnanců.
4. Během Vánočních svátků designerská část salonu Le Decor balila vánoční balíčky na zakázku pro firmy a jejich zaměstnance.

5.7 Daň z příjmů právnických osob za rok 2016

Následující kapitola se zaměřila na daňové přiznání, za rok 2016 a dále na výpočet daně z příjmů právnické osoby.

Tab. č. 17: Výpočet daně z příjmů právnických osob

Výsledek hospodaření	107 404 Kč
Daňově neuznatelné náklady	76 973 Kč
Základ daně	184 377 Kč
Daň 19%	34 960 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Jelikož, ale firma uplatňuje v daňové přiznání ztrátu z minulých let, velikost a placení této daně se jich netýká. Vykazovaná daň v daňovém přiznání bude tedy 0 Kč.

5.7.1 Daňové přiznání za rok 2016

Následující tabulka popisuje daňové přiznání zkoumané firmy za rok 2016. Firma si daňové přiznání podává sama, to znamená, že musí daňové přiznání podat v řádném termínu, stanoveném v zákoně o daních z příjmů. V případě, kdyby firmě daňové přiznání zpracovával poradce, firma by měla tento termín prodloužený. V podávání daňového přiznání nastala pro tuto firmu změna, která se týká formy příloh, které se přikládají k daňovému přiznání. Firmy musí nově sestavovat tzv. výsledovku v plném rozsahu, a to bez ohledu na to, zda sestavují rozvahu v plném nebo zkráceném rozsahu. Europa Trade Service, s.r.o. neplatí daň z příjmů právnických osob, jelikož v daňovém přiznání uplatňuje možnost odečtu daňové ztráty z přechozích let.

Tab. č. 18: Daňové přiznání za rok 2016

Číslo řádku v daňovém přiznání	Název řádku	Částka v Kč
10	Výsledek hospodaření	107 404
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji	76 973
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	76 973
A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady		
1	545 – ostatní pokuty a penále	3 031
2	548 – ostatní provozní náklady	73 942
13	Celkem	76 943
B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku		
a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů		

1	Odpisy zařazené v odpisové skupině 1		40 388		
3	Odpisy zařazené v odpisové skupině 2		133 332		
6	Odpisy zařazené v odpisové skupině 5		9 563		
11	Celkem		183 283		
b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů					
12	Účetní odpisy		76 726		
E. Odečet daňové ztráty od základu daně					
	Zdaňovací období	Celková výše daňové ztráty	Odečtená ztráta v předcházejících obdobích	Odečtená ztráta v daném zdaňovacím období	Ztráta, kterou lze odečíst v následujícím období
1	01012011-31122012	851 527	768 719 Kč	-	-
2	01012012-31132012	1 387 804	46 600	184 000	1 162 204
K. Vybrané ukazatele hospodaření					
1	Roční úhrn čistého obratu			7 930 165	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců			5	
200	Základ daně			184 377	
220	Základ daně po úpravě			184 377	
230	Odečet daňové ztráty			184 000	
250	Základ daně po úpravě			377	
280	Sazba daně v %			19	
340	Celková daň			0	

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Vzhledem k tomu, že vysokou položku v daňovém přiznání tvoří ostatní provozní náklady, které jsou daňově neuznatelné, bylo by vhodné, aby si firma stanovila vnitropodnikovou směrnici pro manka do normy pro každé středisko. Jakmile se částka vejde do stanovené hranice pro manko do normy, která bude určena ve vnitropodnikové směrnici, bude to znamenat, že se bude jednat o daňově uznatelné náklady.

Úloha vnitropodnikové směrnice spočívá především v zajištění jednotného postupu při zjištění jakéhokoliv problému, který vznikne účetní jednotce. Dalším úkolem každé vnitropodnikové směrnice je vyjádření vůle odpovědných pracovníků účetní jednotky, že v konkrétních situacích má být postupováno konkrétním způsobem. To je právě případ, kdy firmě vznikne například manko. V těchto případech plní vnitropodnikové směrnice úlohu konkrétních pravidel, kterými se musí řídit všichni pracovníci účetní jednotky včetně těch pracovníků, kteří zajišťují zpracování účetnictví účetní jednotky, i když nejsou zaměstnanci účetní jednotky.

Například pro salon by se stanovila hranice pro manko do normy na hranici 15 000 Kč, pro ubytovnu na hranici 5 000 Kč. Pro restauraci již hranici není třeba navrhovat, jelikož její činnost již není předmětem podnikání této firmy od února roku 2016.

Pokud by některé středisko vykazalo manko do normy v hodnotě 9 500 Kč, spadala by tato částka do daňově uznatelných nákladů, podle stanovené částky ve vnitropodnikové směrnici firmy. Pokud by částka manka byla vyšší než stanovená hranice, pak by se část manka předešla zaměstnanci k náhradě, tedy sepsala by se se zaměstnancem hmotná odpovědnost.

Návrhem této práce by bylo stanovit tedy vnitropodnikovou směrnici, kdy případnou polovinu manka nad normu by hradil vedoucí střediska, a druhá polovina by se rozdělila mezi zaměstnance konkrétního střediska, kde by škoda vznikla. Tato směrnice by jasně stanovila určité mantinely a v případě dohadů by plnila funkci obrannou.

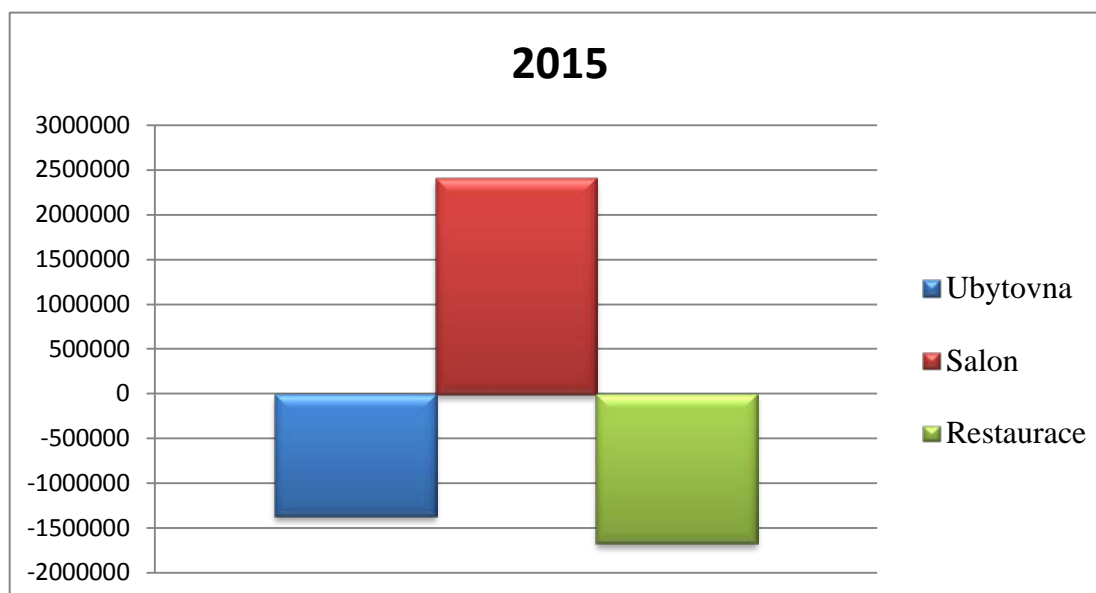
5.8 Návrhy na optimalizaci z účetního i daňového hlediska pro firmu Europa Trade Service, s.r.o.

Jelikož se firma Europa Trade Service, s.r.o. v oblasti optimalizace příliš neorientuje, tím pádem příliš neoptimalizuje, zaměřila se tato práce na možnosti, kterých by firma mohla využít a díky kterým by značně ušetřila.

Porovnáním nákladů a výnosů za roky 2015 a 2016 bylo zjištěno, že nejlépe si stojí středisko salon, které se rozvíjí a generuje vyšší zisk. Ubytovna sice stále vykazuje ztrátu, ale tato ztráta se pomalu začíná snižovat. Pokud by firma požádala stát o dotace, na které by mohla mít nárok z toho důvodu, že v ubytovně hlavně ubytovává lidi v těžké životní situaci, mohla by se zlepšit současná situace i na ubytovně. Restaurace byla stále ztrátová, a proto se firma rozhodla již tuto činnost neprovozovat a na konci února roku 2016 činnost ukončila.

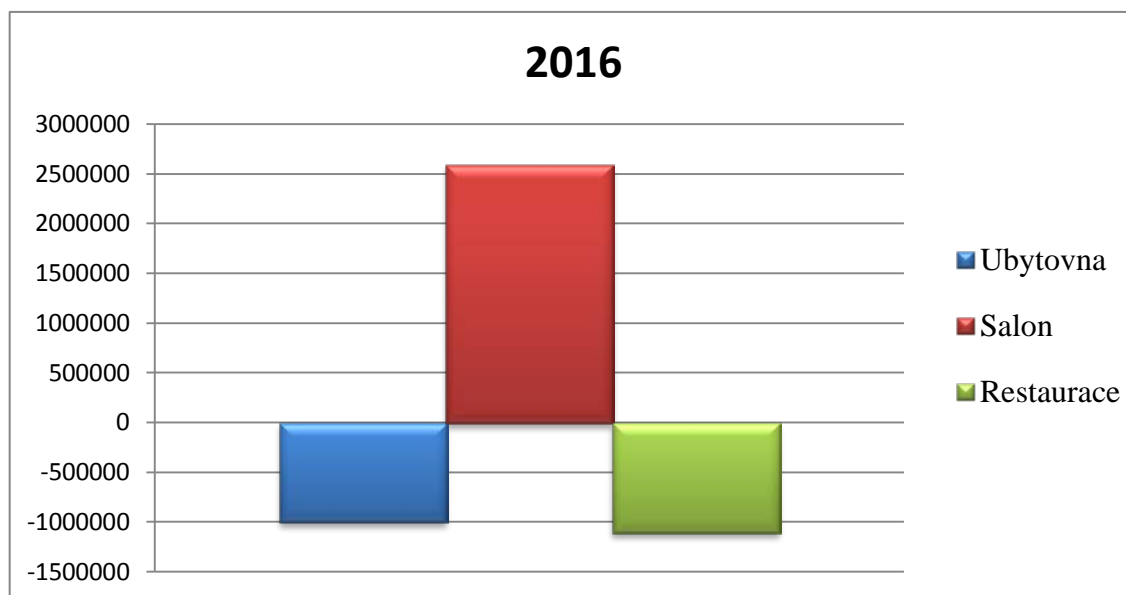
Následující obrázky znázorňují vývoj jednotlivých středisek z hlediska výsledku hospodaření za zkoumané roky, tedy za roky 2015 a 2016. Díky těmto obrázkům si lze lépe představit, jak se jednotlivá střediska vyvíjela, například jakou rychlostí zvyšuje salon firmě zisk.

Obr. č. 5: Výsledek hospodaření v jednotlivých střediscích za rok 2015



Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Obr. č. 6: Výsledek hospodaření v jednotlivých střediscích za rok 2016



Zdroj: vlastní zpracování, 2017

V roce 2016 můžeme vidět, že zisk salonu rapidně narostl a ztráta ve středisku ubytovna a restaurace se snížila, ale stále se jedná o dost velké částky. Proto firma udělala dobře, že podnikání v restauraci ukončila a začala se více věnovat zbylým střediskům. Firma byla analyzována i z toho hlediska, jakým způsobem optimalizuje. Jediná možnost, kterou firma využívá, je možnost odečtu daňové ztráty z minulých let v daňovém přiznání. Dále je také osvobozena od silniční daně na jeden ze svých osobních automobilů, do kterého tankuje místo benzínu pouze LPG, které je od daně osvobozeno. Na základě údajů, které byla firma ochotna sdělit a různých kalkulací tato práce došla k několika možnostem, které by firmě pomohly.

První chybou, která byla ve firmě shledána, bylo netřídění nákladů na energii. Ve firmě nerozlišují podle jednotlivých středisek náklady na vodu ani na elektřinu. Tento fakt může vést ke zkreslení celkového výsledku hospodaření. Nemohou s určitostí říci, které ze středisek je nejvíce ziskové a které naopak ztrátové. V případě, kdyby si ve firmě náklady na energii hlídali podle jednotlivých středisek, zjistili by, že nejvíce energie je spotřebováno ve středisku salon a na ubytovně a mohli by provést určitá opatření. Například by mohli zavést úspornější režim, noční proud a jiné zajímavé možnosti, jak ušetřit na nákladech na energii. Na trhu již existuje několik společností, které firmě připraví optimalizaci energie přímo na míru. Touto cestou by se měla firma co nejdříve vydat, protože vložené peníze do optimalizace energie se jí vrátí formou ušetřených nákladů.

Druhá chyba se také týká nákladů, tentokrát mzdových nákladů, kdy ani ty firma nerozlišuje, ale účtuje je na jeden syntetický účet. Opět je zde chyba ve zkreslení celkového výsledku hospodaření. Návrhem této práce je, aby firma tyto náklady hlídala a rozdělovala podle jednotlivých středisek. Návrh této práce spočíval v optimalizaci mzdových nákladů za rok 2015, které byly rozpočítány dle jednotlivých středisek. Z tohoto výsledku je pak patrné, jak se pohybují mzdové náklady v jednotlivých střediscích. Tento krok by měla firma provádět každý rok, aby viděla rozdíl ve mzdových nákladech ve svých střediscích a podle těchto předložených faktů by se měla dále rozhodovat.

Tab. č. 19: Vyčíslení mzdových nákladů za rok 2015

Název účtu	Ubytovna (v Kč)	Salon (v Kč)	Restaurace (v Kč)	Celkem
521	318 660	541 320	573 987	1 433 967
524	77 874	155 748	116 811	350 433
527	12 000	24 000	15 500	51 500
548	6 818	13 637	10 228	30 683

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Zaměstnanci mají mzdu stanovenou mzdovým výměrem s osobním ohodnocením, které je stanoveno fixní částkou. To znamená, že zaměstnavatel musí každý měsíc vyplatit obě složky mzdy bez ohledu na to, zda v daném měsíci byly vysoké tržby, či firma prodělala. Návrhem této práce je, aby firma vyplácela zaručené mzdy podle pracovního místa a zrušila složku osobního ohodnocení, která by byla nahrazena % z tržeb, nebo odměnou na konci roku podle výsledného zisku. Toto řešení je hlavně vhodné z toho důvodu, že firma byla ve ztrátě a teď se snaží tvořit zisk, aby mohla uplatňovat v daňovém přiznání daňovou ztrátu z minulých let a tento krok by jí k tomu značně napomohl. V případě, kdy by se tento návrh začal aplikovat na středisku salon, firma by ročně ušetřila 175 272 Kč, což je pro malou firmu opravdu hodně peněz.

Další návrh se týká osobních provozních nákladů. Vzhledem k tomu, jak vysokou položku v daňovém přiznání tvoří ostatní provozní náklady, které jsou daňově neuznatelné, bylo by vhodné, aby si firma stanovila vnitropodnikovou směrnici, která by upravovala manka do normy pro každé středisko. Jakmile se částka zjištěného manka

vejde do stanovené hranice pro manko do normy, bude se jednat o daňově uznatelné náklady. Například pro salon by se stanovila hranice pro manko do normy na hranici 15 000 Kč a pro ubytovnu na hranici 5 000 Kč. Pro restauraci již hranici není třeba navrhovat, jelikož její činnost již není předmětem podnikání této firmy od února roku 2016. Pokud by některé středisko vykazalo manko do normy v hodnotě 9 500 Kč, spadala by tato částka do daňově uznatelných nákladů podle stanovené hranice částky ve směrnici firmy. Pokud by částka manka byla vyšší než stanovená hranice částky, pak by se část manka předepsala zaměstnanci k náhradě. Sepsala by se se zaměstnancem hmotná odpovědnost. Návrhem této práce by bylo stanovit tedy vnitropodnikovou směrnici, kdy případnou polovinu manka nad normu by hradil vedoucí střediska, druhá polovina by se rozdělila mezi zaměstnance.

Firma vyplácí hotově, takzvaně na ruku peníze na stravování každý pracovní den každému svému zaměstnanci. V případě, kdy by firma začala vyplácet stravenky, mohla by si odečíst od základu daně částku až do výše 55% z hodnoty stravenek, které jsou daňově uznatelným nákladem. Stravenky jsou velmi výhodné i pro zaměstnance, jelikož jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob. Jedná se tak o daňově nejvýhodnější řešení situace týkající se stravování. Firma ročně vydá tímto způsobem vyplacení stravování 115 200 Kč. V případě, kdy by firma začala vydávat stravenky, mohla by si jednak snížit daňový základ o částku 73 920 Kč a dále by firma ještě ušetřila 41 280 Kč. Stravenka s nominální hodnotou 70 K, pro 8 zaměstnanců, na 20 pracovních dní, z toho 55 % platí firma jako zaměstnavatel

$$(0,55 * 70) = 38,5 \text{ Kč}$$

$$38,5 * 20 * 8 = 6 160 \text{ Kč}$$

$$61 260 * 12 = \mathbf{73 920 \text{ Kč}}$$

$$115 200 - 73 920 = \mathbf{41 280 \text{ Kč}}$$

V této firmě je bohužel vidět, že opravdu moc neoptimalizují. I z ústní promluvy bylo patrné, že se v tomto tématu moc neorientují a nemají takový přehled o možnostech daňové optimalizace, jak už to u většiny malých podniků bývá.

Závěr

Cílem práce bylo najít co nejvíce možností, jak ve firmě optimalizovat, a tedy jakým způsobem firmě ušetřit co nejvíce peněz. Tato práce si v teorii vymezila základní pojmy týkající se daného tématu a také se zaměřila na změny, které proběhly v oblasti účetnictví a daní. Zabývala se současnou sazbou daně z příjmů právnických osob, kde se zaměřila na návrhy a názory současných politických stran. Z hlavní části se zaměřila na náklady a výnosy, které rozdělila podle jednotlivých středisek, tedy podle předmětu podnikání konkrétní firmy. Na základě takto rozdělených nákladů a výnosů bylo provedeno porovnání výsledků hospodaření za roky 2015 a 2016. Bylo zjištěno, kde má firma silné a slabé stránky svého podnikání. Na základě zjištěných skutečností bylo navrženo několik možností, jak zlepšit současnou situaci ve firmě. Například z nákladů bylo zjištěno, že firma špatně člení mzdové náklady, které nerozděluje podle jednotlivých středisek, ale účtuje je na jeden syntetický účet, a tak nemá přehled, jak si jednotlivá střediska z hlediska mzdových nákladů stojí. Dalším problémem z hlediska nákladů bylo zjištění, že firma netřídí ani náklady na energii podle jednotlivých středisek, což jí stejně jako netřídění mzdových nákladů zkresluje celkový efekt hospodaření. Na základě těchto zjištěných skutečností bylo v práci navrženo několik řešení, jak se v oblasti nákladů zlepšit, a tedy správně optimalizovat. První návrh pojednával o třídění mzdových nákladů a nákladů na energii podle jednotlivých středisek, druhý návrh se snažil ušetřit mzdové náklady, na základě změny ve vyplácení mezd. Další chyba z hlediska vyplácení, byla shledána ve vyplácení stravného přímo na ruku každému zaměstnanci za každý pracovní den, což je pro zaměstnavatele velmi nevýhodné, a proto bylo v této práci navrženo řešení, které je velmi výhodné jak pro zaměstnance, tak pro zaměstnavatele. Závěrem této práce byla vypočítaná daň z příjmů, kterou by firma platila v případě, kdy by si neuplatňovala ztrátu z minulých let v daňovém přiznání. Dále bylo v práci vypracováno daňové přiznání firmy Europa Trade Service, s.r.o za rok 2016. Tato práce přispěla k lepší orientaci v oblasti účetnictví a daní v malém typu podnikání a také rozšířila informace získané studiem na vysoké škole.

Seznam tabulek

TAB. Č. 1: ÚHRADA ÚČETNÍ ZTRÁTY V S.R.O.....	17
TAB. Č. 2: ÚČTOVÁNÍ ZE STRANY SPOLEČNÍKA V S.R.O.....	18
TAB. Č. 3: VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	25
TAB. Č. 4: ZÁKLADNÍ INFORMACE K VÝPOČTU PŘÍSPĚVKU NA STRAVOVÁNÍ	34
TAB. Č. 5: POČET ZAMĚSTNANCŮ PRO ROK 2015	37
TAB. Č. 6: MZDOVÉ NÁKLADY ZA ROK 2015	38
TAB. Č. 7: NÁKLADY UBYTOVNY V KČ.....	40
TAB. Č. 8: VÝNOSY UBYTOVNY V KČ.....	41
TAB. Č. 9: NÁKLADY STUDIA LE DECOR V KČ.....	41
TAB. Č. 10: VÝNOSY STUDIA LE DECOR V KČ.....	43
TAB. Č. 11: NÁKLADY RESTAURACE V KČ	44
TAB. Č. 12: VÝNOSY RESTAURACE	45
TAB. Č. 13: MZDOVÉ NÁKLADY ZA ROK 2016	46
TAB. Č. 14: SOUČASNÉ VYPLÁCENÍ MEZD V SALONU.....	47
TAB. Č. 15: NÁVRH NA STANOVENÍ MEZD V SALONU	48
TAB. Č. 16: MZDOVÉ NÁKLADY ZA ROK 2016	48
TAB. Č. 17: VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	49
TAB. Č. 18: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ZA ROK 2016.....	50
TAB. Č. 19: VYČÍSLENÍ MZDOVÝCH NÁKLADŮ ZA ROK 2015.....	55

Seznam obrázků

OBR. Č. 1: DANĚ V DAŇOVÉM SYSTÉMU ČESKÉ REPUBLIKY	19
OBR. Č. 2: POPLATNÍCI DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	23
OBR. Č. 3: VÝVOJ SAZBY Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	26
OBR. Č. 4: ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	32
OBR. Č. 5: VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ V JEDNOTLIVÝCH STŘEDISCÍCH ZA ROK 2015	53
OBR. Č. 6: VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ V JEDNOTLIVÝCH STŘEDISCÍCH ZA ROK 2016	54

Seznam použitých zkratk

a.s. – akciová společnost

Obr. – obrázek

č. – číslo

ČSSD – česká strana sociálně demokratická

DPH – daň z přidané hodnoty

EBIT – výsledek hospodaření před zdaněním a úroky

EU – Evropská unie

FO – fyzická osoba

Kč – koruna česká

KDU-ČSL – Křesťanská a demokratická unie – Československá strana lidová

LPG – zkapalněný ropný plyn

MD – Má dáti

MSP – malé a střední podniky

ODS – občanská demokratická strana

PO – právnická osoba

s.r.o. - společnost s ručením omezeným

Tab. – tabulka

TOP 09 – politická strana

tzn. – to znamená

ÚJ - účetní jednotka

Seznam použité literatury

Odborné publikace

- CARMEN GIORGIANA BONACI, STRUHAL, Jiří. *International accountig practices*. Prague: University of Economics, 2014. ISBN: 978-80-245-2040-7
- HEJDUKOVÁ, Pavlína. *Veřejné finance*. Praha: C.H. Beck, 2015. ISBN 978-80-7400-298-4
- KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a správní vědy, 2014. ISBN 978-80-87974-06-3
- KOVALÍKOVÁ, Hana. *Zákon o účetnictví*. Olomouc: Anag, 2016. ISBN 978-80-7263-986-1
- LANDA, Martin. *Základy účetnictví*. Brno: Key publishing, 2011. ISBN 978-80-7418-117-7
- MACHÁČEK, Ivan. *Daň z příjmů právnických osob a praktické možnosti její optimalizace*. Praha: Linde, 2002. ISBN 80-86131-33-5
- MÜLLEROVÁ Libuše, PASEKOVÁ, Marie, HÝBLOVÁ Eva. Analýza vývoje účetnictví a výkaznictví malých a středních podniků. *Český finanční a účetní časopis*. 2010, ročník 5 (č. 1, s. 20-36).
- PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. ISBN 978-80-7357-946-3
- PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016. ISBN 978-80-7552-153-8
- RUBÁKOVÁ, Věra, HROUDA, Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky*. Praha: Grada, 2013. ISBN 978-80-247-4634-0
- RUBÁKOVÁ, Věra. *Účetnictví pro začátečníky*. Praha: Grada, 2014. ISBN 978-80-247-5123-8
- STAŇKOVÁ, Anna. *Podnikáme úspěšně s malou firmou*. Praha: C.H. Beck, 2007. ISBN 978-80-7179-926-9
- ŠIROKÝ, Jan. *Daňová teorie s praktickou aplikací*. Praha: C.H. Beck, 2008. ISBN 978-80-7400-005-8
- VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2016*. Praha: Vox, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1
- VEBER, Jaromír; SRPOVÁ, Jitka. *Podnikání malé a střední firmy*. Praha: Grada, 2012. ISBN 978-80-247-4520-6

Kvalifikační práce

LEMBERKOVÁ, Tereza. *Účetnictví malých a středních firem*. Brno, 2011. Bakalářská práce. Masarykova univerzita. Ekonomicko-správní fakulta.

ŠMATLÁKOVÁ, Eva. *Účetnictví malých a středních podniků*. Praha, 2014. Bakalářská práce. Vysoká škola hotelová v Praze. Katedra Ekonomie a Ekonomiky.

Internetové zdroje

BĚHOUNEK, Pavel, daňový poradce [online]. 2016. [cit. 2016-02-08]. Dostupné z:

<http://www.behounek.eu/news/ucto2016/>

České noviny [online]. 2017. [cit. 2016-03-10]. Dostupné z:

<http://www.ceskenoviny.cz/zpravy/cssd-navrhuje-zdaneni-zamestnancu-i-firem-podle-vyse-prijmu/1452556>

ČSSD [online]. 2017. [cit. 2016-02-11]. Dostupné z:

<https://www.cssd.cz/aktualne/blogy/zmenime-nespravedlivy-danovy-system-nenechame-se-ukricet/>

Daňový portál pro všechny [online]. 2011. [cit. 2016-03-08]. Dostupné z:

<http://www.berne.cz/dane/danove-definice/>

Etržby [online] 2017. [cit. 2016-03-05] Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/kdo-co-a-kdy>

Finanční správa [online]. 2017. [cit. 2016-02-11]. Dostupné z:

<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/novinky/2015/prehled-nejdulezitejsich-zmen-pro-obcany-6940>

Křída a spol. s r.o. [online]. 2017. [cit. 2016-02-12]. Dostupné z:

<http://www.krida.cz/rady-a-tipy/danove-a-ucetni-zmeny-2017.html>

Portál Pohoda [online]. 2012. [cit. 2016-02-08]. Dostupné z:

<http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-a-danova-ztrata-s-r-o/>

RSM [online]. 2017. [cit. 2016-02-08]. Dostupné z:

<https://rsm.cz/blog/novinky/ucetnictvi/zmeny-v-zakone-o-ucetnictvi-v-roce-2016-cast-treti/>

Účetnictví bez starosti [online]. 2017. [cit. 2016-02-07]. Dostupné z:

<http://www.ucetnictvibezstarosti.eu/zmeny-v-ucetnictvi-od-1-1-2016/>

Účetní kavárna [online]. 2016. [cit. 2016-02-04] Dostupné z:

<http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-pravnickych-osob>

Seznam příloh

Příloha A: Obratová předvaha 2015

Příloha B: Obratová předvaha 2016

Obratová předvaha analyticky

EUROPA Trade Service s.r.o.

IČ: 29106753

Rok: 2015

Dne: 24.03.2017

Strana 3

Tisk vybraných záznamů

518100	služby na ubytování	0,00	0,00	60 138,90	60 138,90	0,00	0,00
518300	Poštovné	0,00	0,00	148,76	148,76	0,00	0,00
518400	ekonomické služby	0,00	0,00	281 916,07	281 916,07	0,00	0,00
518600	Služby pro Salon LD	0,00	0,00	364 109,79	364 109,79	0,00	0,00
518610	Školení pro zaměstnance Salonu	0,00	0,00	5 984,10	5 984,10	0,00	0,00
518620	Reklama pro salon LD	0,00	0,00	162 750,00	162 750,00	0,00	0,00
518700	poplatky TV, rozhlas, atd	0,00	0,00	10 376,00	10 376,00	0,00	0,00
518900	Nájem Collaria	0,00	0,00	100 166,52	100 166,52	0,00	0,00
521000	Mzdové náklady	0,00	0,00	1 433 967,00	1 433 967,00	0,00	0,00
524000	Zákonné sociální pojištění	0,00	0,00	350 433,00	350 433,00	0,00	0,00
527100	Životní pojištění zaměstnanci	0,00	0,00	51 500,00	51 500,00	0,00	0,00
531000	Daň silniční	0,00	0,00	2 160,00	2 160,00	0,00	0,00
538000	Ostatní daně a poplatky	0,00	0,00	37 827,00	37 827,00	0,00	0,00
545000	Ostatní pokuty a penále	0,00	0,00	19 137,00	19 137,00	0,00	0,00
548000	Ostatní provozní náklady	0,00	0,00	30 683,00	30 683,00	0,00	0,00
548100	pojistné	0,00	0,00	10 332,00	10 332,00	0,00	0,00
551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00	0,00	529 297,62	529 297,62	0,00	0,00
562000	Úroky	0,00	0,00	80 807,85	80 807,85	0,00	0,00
563000	Kurzové ztráty	0,00	0,00	128,33	128,33	0,00	0,00
568000	Ostatní finanční náklady	0,00	0,00	22 588,49	22 588,49	0,00	0,00
601100	Tržby za obědy	0,00	0,00	197 016,56	197 016,56	0,00	0,00
602000	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	1 412 382,02	1 412 382,02	0,00	0,00
602100	Tržby za služby Le Decor	0,00	0,00	605 521,28	605 521,28	0,00	0,00
602110	Kadeřnictví - Le Decor	0,00	0,00	421 482,21	421 482,21	0,00	0,00
602111	Kadeřnictví - Le Decor (David)	0,00	0,00	53 211,04	53 211,04	0,00	0,00
602112	Kadeřnictví - Le Decor (Iveta)	0,00	0,00	1 966,84	1 966,84	0,00	0,00
602120	Relaxační křesla - Le Decor	0,00	0,00	79 623,64	79 623,64	0,00	0,00
602130	Pedikúra- Le Decor	0,00	0,00	36 415,30	36 415,30	0,00	0,00
602140	Colarium- Le Decor	0,00	0,00	52 596,25	52 596,25	0,00	0,00
602150	Kosmetika- Le Decor	0,00	0,00	40 206,05	40 206,05	0,00	0,00
602160	Tržby z pronájmu - Salon	0,00	0,00	29 750,40	29 750,40	0,00	0,00
602200	Tržby z prodeje služeb - provize automaty	0,00	0,00	126 296,23	126 296,23	0,00	0,00
602300	Tržby z prodeje ostatních služeb	0,00	0,00	2 641 762,79	2 641 762,79	0,00	0,00
602400	Tržby z prodeje služeb - pronájem salonku na Karlově	0,00	0,00	1 702 500,00	1 702 500,00	0,00	0,00
602500	Tržby prodeje voucheru	0,00	0,00	15 453,68	15 453,68	0,00	0,00
604000	Tržby za zboží	0,00	0,00	1 657 460,54	1 657 460,54	0,00	0,00
604100	Tržba za prodej nápojů ve Studiu Le Decor	0,00	0,00	2 085,83	2 085,83	0,00	0,00
604200	Tržba za prodej zboží ve Studiu Le Decor	0,00	0,00	3 511,61	3 511,61	0,00	0,00
604210	Zboží kadeřnictví	0,00	0,00	26 055,58	26 055,58	0,00	0,00
604220	Zboží pedikúra	0,00	0,00	1 432,01	1 432,01	0,00	0,00
604230	Zboží kosmetika	0,00	0,00	1 575,12	1 575,12	0,00	0,00
648000	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	298 904,00	298 904,00	0,00	0,00
648999	Ostatní provozní výnosy - přeplatky	0,00	0,00	1 013,00	1 013,00	0,00	0,00
662000	Úroky	0,00	0,00	0,98	0,98	0,00	0,00
668000	Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	162,42	162,42	0,00	0,00
701000	Počáteční účet rozvahy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: interní materiály společnosti

Obrátová předvaha analyticky

EUROPA Trade Service s.r.o.

IČ: 29106753

Rok: 2016

Dne: 20.03.2017

Strana 3

Tisk vybraných záznamů

518610	Školení pro zaměstnance Salonu	0,00	0,00	12 961,28	0,00	12 961,28	0,00
518620	Reklama pro salon LD	0,00	0,00	46 512,36	0,00	46 512,36	0,00
518630	pronájem salonu LD	0,00	0,00	247 920,62	0,00	247 920,62	0,00
518900	Nájem Colliaria	0,00	0,00	100 166,52	0,00	100 166,52	0,00
521000	Mzdové náklady	0,00	0,00	1 004 549,00	0,00	1 004 549,00	0,00
524000	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	0,00	0,00	281 383,00	0,00	281 383,00	0,00
527100	Životní pojištění zaměstnanci	0,00	0,00	65 330,00	0,00	65 330,00	0,00
531000	Daň silniční	0,00	0,00	2 340,00	0,00	2 340,00	0,00
538000	Ostatní daně a poplatky	0,00	0,00	54 506,00	0,00	54 506,00	0,00
541100	Zůstatková cena dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00	0,00	267 761,00	0,00	267 761,00	0,00
544000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00	0,00	224,00	0,00	224,00	0,00
545000	Ostatní pokuty a penále	0,00	0,00	3 031,00	0,00	3 031,00	0,00
548000	Ostatní provozní náklady	0,00	0,00	19 680,37	0,00	19 680,37	0,00
548100	pojistné	0,00	0,00	10 332,00	0,00	10 332,00	0,00
548999	Ostatní provozní náklady - přeplatky	0,00	0,00	0,00	-73 941,51	73 941,51	0,00
551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00	0,00	260 008,62	0,00	260 008,62	0,00
562000	Úroky	0,00	0,00	62 986,00	0,00	62 986,00	0,00
568000	Ostatní a mimořádné finanční náklady	0,00	0,00	17 590,95	0,00	17 590,95	0,00
601100	Tržby za obědy	0,00	0,00	0,00	34 157,89	0,00	34 157,89
602000	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	0,00	2 753 660,16	0,00	2 753 660,16
602100	Tržby za služby Le Decor	0,00	0,00	0,00	71 660,88	0,00	71 660,88
602110	Kadeřnictví - Le Decor	0,00	0,00	0,00	564 680,78	0,00	564 680,78
602111	Kadeřnictví - Le Decor (David)	0,00	0,00	0,00	130 293,44	0,00	130 293,44
602120	Relaxační křesla - Le Decor	0,00	0,00	0,00	107 018,80	0,00	107 018,80
602130	Pedikúra- Le Decor	0,00	0,00	0,00	48 025,41	0,00	48 025,41
602140	Colarium- Le Decor	0,00	0,00	0,00	80 040,15	0,00	80 040,15
602150	Kosmetika- Le Decor	0,00	0,00	0,00	44 617,35	0,00	44 617,35
602160	Tržby z pronájmu - Salon	0,00	0,00	0,00	29 750,40	0,00	29 750,40
602170	Reflexní terapie - Le Decor	0,00	0,00	0,00	826,40	0,00	826,40
602200	Tržby z prodeje služeb - provize automaty	0,00	0,00	0,00	-334,70	0,00	-334,70
602300	Tržby z prodeje ostatních služeb	0,00	0,00	0,00	3 360 578,96	0,00	3 360 578,96
602400	Tržby z prodeje služeb - pronájem salonku na Karlově	0,00	0,00	0,00	202 500,00	0,00	202 500,00
602500	Tržby prodeje voucheru	0,00	0,00	0,00	140 247,36	0,00	140 247,36
604000	Tržby za zboží	0,00	0,00	0,00	199 612,39	0,00	199 612,39
604100	Tržba za prodej nápojů ve Studiu Le Decor	0,00	0,00	0,00	1 392,49	0,00	1 392,49
604200	Tržba za prodej zboží ve Studiu Le Decor	0,00	0,00	0,00	21 333,51	0,00	21 333,51
604210	Zboží kadeřnictví	0,00	0,00	0,00	36 633,49	0,00	36 633,49
604220	Zboží pedikúra	0,00	0,00	0,00	1 267,70	0,00	1 267,70
604230	Zboží kosmetika	0,00	0,00	0,00	870,20	0,00	870,20
648000	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	0,00	251,89	0,00	251,89
662000	Úroky	0,00	0,00	0,00	101 079,73	0,00	101 079,73
701000	Počáteční účet rozvažný	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: interní materiály společnosti

Abstrakt

HERLÍKOVÁ, Michaela. *Účetní a daňová hlediska v činnosti malých a středních podniků*. Plzeň, 2017. 63 s. Bakalářská práce. Západočeská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická.

Klíčová slova: malé a střední podniky, optimalizace, daň z příjmů právnických osob

Bakalářská práce je zaměřena na účetnictví v malých a středních podnicích a na možnosti optimalizace z účetního i daňového hlediska. V práci jsou nejdříve vysvětleny základní pojmy týkající se daného tématu, které byly zpracovány na základě vybrané literatury. Následně jsou blíže představeny změny, které proběhly v oblasti účetnictví za roky 2016 a 2017 a také změny za tyto roky v oblasti daní, dále je představen daňový systém České republiky a jednotlivé pojmy s tím spojené. Praktická část je zaměřena na možnosti účetní i daňové optimalizace ve firmě Europa Trade Servis, s.r.o. V závěru práce následuje vyhodnocení zjištěných informací a dále navržení několika konkrétních změn, které by byly pro zkoumaný podnik vhodné z hlediska správné optimalizace.

Abstract

HERLÍKOVÁ, Michaela. *Tax and accounting aspects of the activities of small and medium-sized enterprises*. Pilsen, 2017. 63 p. Bachelor Thesis. University of West Bohemia. Faculty of Economics.

Key words: small and medium enterprises, optimization, the corporate income tax

My bachelor thesis is focused on accountancy in small and middle sized companies and on optimization options for accounting and tax purposes. At first, in the theoretical part, there are explained basic concepts related to the topic which were processed on the basis of selected literature. Afterwards, there are further introduced some changes which took place in the field of accounting and taxation during the years 2016 and 2017. Furthermore, there is also introduced the tax system of the Czech Republic and individual terms associated with it. The practical chapter of this thesis is specialized on accounting and taxing optimization options in the company Europa Trade Servis Ltd. In the final part of the thesis follows the evaluation of the collected information and then a suggestion for several specific changes which would be suitable for the examined company from the point of view of the correct optimization.