

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Daň z příjmů právnických osob a její provázání s účetnictvím

Income tax for corporations and its links within accountig

Veronika VAŇKOVÁ

Cheb 2012

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Veronika VAŇKOVÁ**
Osobní číslo: **K10B0084K**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Daň z příjmů právnických osob a její provázání s účetnictvím**
Zadávající katedra: **Katedra podnikové ekonomiky a managementu**

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

1. Charakterizujte daňový systém ČR.
2. Vysvětlete právní úpravu daní z příjmů se zaměřením na daň z příjmů právnických osob
3. Objasněte základní rozdíly ve zvolených účetních oblastech z pohledu zákona o daních z příjmů a zákona o účetnictví.
4. Vysvětlete pojem účetní závěrka a charakterizujte jednotlivé výkazy účetní závěrky.
5. Aplikujte poznatky o dani z příjmů právnických osob při zhotovování účetní závěrky a daňového přiznání u vvbrané firmv.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

- **JAROŠ, T.** *Daň z příjmů právnických osob v účetnictví 2009/2010.* Praha : Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3368-5
- **MACHÁČEK, I.** *Zaměstnanecké benefity. Praktická pomůcka jejich daňového řešení.* Praha : C. H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-301-1
- **MARKOVÁ, H.** *Daňové zákony 2011.* Praha : Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3944-1
- **RYNEŠ, P.** *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2010.* Olomouc : Anag, 2010. ISBN 978-80-7263-580-1

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jitka Zborková

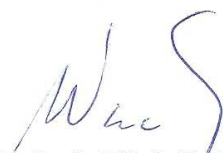
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **30. listopadu 2011**

Termín odevzdání bakalářské práce: **4. května 2012**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Doc. Ing. Emil Vacík, Ph.D.
vedoucí katedry

V Chebu dne 30. listopadu 2011

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Daň z příjmů právnických osob a její provázání s účetnictvím“

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

V Chebu, dne 3. května 2012

Klára Šimková
.....

podpis autora

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala především své vedoucí práce Ing. Jitce Zborkové za její trpělivost, ochotu a cenné rady při zpracování bakalářské práce.

Dále poděkování patří mé matce Aleně Vaňkové a panu Romanu Plockovi za ochotu a poskytnutí informací pro praktickou část mé práce.

Za podporu děkuji také své rodině.

Obsah

ÚVOD	7
1 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY	8
1.1 DAŇ A JEJÍ FUNKCE	8
1.2 DALŠÍ POJMY POUŽÍVANÉ V DAŇOVÉ PROBLEMATICE	9
1.3 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY	10
1.3.1 Přímé daně v ČR	10
1.3.2 Nepřímé daně	11
2 DAŇ Z PŘÍJMŮ	13
2.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	14
2.1.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob	14
2.1.2 Zdaňovací období	14
2.1.3 Předmět daně	15
2.1.4 Osvobození od daně	16
2.1.5 Základ daně a položky snižující základ daně	16
2.1.6 Sazba daně	17
2.2 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	18
3 ZÁKLADNÍ ROZDÍLY VE ZVOLENÝCH ÚČETNÍCH OBLASTECH Z POHLEDU ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ A ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ	20
3.1 ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU	20
3.2 OPRAVNÉ POLOŽKY	21
3.3 ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY	23
3.3.1 Daňové řešení poskytovaných zaměstnaneckých výhod u zaměstnavatele	25
4 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	27
4.1 TYPY ÚČETNÍCH ZÁVĚREK	27
4.2 VÝKAZY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	28
5 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB A ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SPOLEČNOSTI ČERPÁNÍ A DOPRAVA BETONU S.R.O.	30
5.1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA ROKU 2011 – PODKLAD PRO ÚČETNÍ ZÁVĚRKU	30
5.2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SPOLEČNOSTI ZA ROK 2011	34
5.3 OPTIMALIZACE MZDOVÝCH NÁKLADŮ SPOLEČNOSTI	36
5.3.1 Optimalizace mzdových nákladů pomocí poskytování zaměstnaneckých benefitů	38
5.3.2 Zvláštní režim placení pojistného na sociální pojištění	42
5.3.3 Spolupráce s jinými podnikatelskými subjekty	46
5.3.4 Další možnosti úspor	49
ZÁVĚR	51
SEZNAM TABULEK	52
SEZNAM OBRÁZKŮ	53
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	54
SEZNAM PŘÍLOH	56

Úvod

S daněmi se ve svém životě setkáváme každý den. V zaměstnání, při nakupování, cestování, ale také v podnikání apod. Daně jsou velmi složitou, obsáhlou a především stále se měnící problematikou. V České republice se nepoužívá pouze jedna daň, ale celý soubor daní, které jsou mezi sebou provázané a tvoří tak daňový systém naší země.

Hlavním cílem této práce je poskytnout základní přehled o dani z příjmů právnických osob, o jejím začlenění v rámci daňového systému České republiky a také o vztazích mezi daňovým a účetním prostředím podniku. Praktická část práce má za úkol aplikovat poznatky z teoretické části při sestavení účetní závěrky a stanovení výše daně z příjmů právnických osob za rok 2011 zvoleného podniku.

Aby byl splněn hlavní cíl práce, je nutné splnit dílčí cíle:

- **Charakterizovat daňový systém České republiky,**
- **Vymezit obsah daně z příjmů právnických osob,**
- **Určit základní rozdíly ve zvolených účetních oblastech z pohledů zákona o daních z příjmů a zákona o účetnictví,**
- **Definovat pojem účetní závěrka,**
- **Analyzovat a vyhodnotit účetní závěrku zvoleného podniku,**
- **Navrhnout možná opatření vedoucí k optimalizaci hospodářského výsledku a daňového základu.**

1 Daňový systém České republiky

Většina publikací, týkajících se odborné problematiky, se v úvodních kapitolách zabývá vymezením základních pojmů a to především proto, aby čtenář pochopil obecný význam těchto pojmů a byl schopen spojit tento význam s konkrétní problematikou. Tato práce je koncipována stejným způsobem, tedy na začátku práce jsou vymezeny základní pojmy, které se vztahují k tématu celé práce.

Za daňový systém lze označit souhrn všech daní, které se vybírají v dané zemi. Daňový systém tedy zachycuje všechny daně, které jsou v daném státě vybírány a z těchto daní vytváří daň. strukturu. (Hamerníková, 2007)

Daňový systém by měl splňovat určité základní daňové principy a to především: **Princip efektivnosti**, který řeší např. otázky vlivu daní na změny v ekonomickém chování daňových subjektů. **Princip pružnosti** požaduje od daňového systému, aby umožňoval realizaci jeho nutných změn v co nejkratším možném čase. **Princip administrativní jednoduchosti** spočívá v jednoduchém způsobu vybírání a správě daní spojeným s přiměřenými náklady vynaloženými na tyto činnosti. A v neposlední řadě také **princip spravedlnosti**, který hledá přijatelné řešení pro všechny poplatníky. Nastavit taková kritéria, která budou přijatelná, a tedy spravedlivá, pro všechny poplatníky je velmi obtížné a je nutné brát ohled na ekonomické i psychologické aspekty těchto kritérií. (Puchinger, 2006)

1.1 Daň a její funkce

„Daň je povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní.“ (Vančurová, 2004, s. 9-10)

Z uvedené definice vyplývá, že daň musí platit každý z nás (daň je povinná). Jde o platbu, která se stává příjmem veřejného rozpočtu konkrétního státu. Dále je daň charakterizována jako neúčelová platba, a to z toho důvodu, že není předem jasné na co budou vybrané peníze konkrétně použity. Výjimkou jsou ale například fondy zdravotního pojištění. Poslední obecnou charakteristikou daně je její neekvivalentnost. Daň se označuje za neekvivalentní proto, že poplatník daně nemá zajištěnou konkrétní protihodnotu, která by odpovídala výši jím zaplacené daně, tzn. že výše zaplacené daně

nemá vliv na to, v jakém množství bude poplatník spotřebovávat statky financované z veřejného rozpočtu. (Hamerníková, 2007)

Daně plní několik základních funkcí a to především funkci fiskální, alokační, redistribuční a stabilizační.

Nejdůležitější funkcí je **funkce fiskální**, jejímž cílem je naplnit veřejný rozpočet dostatečným množstvím zdrojů nutných pro úhradu veřejných výdajů.

Funkce alokační přispívá k dosažení efektivnějšího rozmístění získaných zdrojů z pohledu poskytování veřejných statků, které jsou poskytovány buď zdarma nebo za ceny nižší, než jsou náklady potřebné na jejich produkci.

Regulovat rozdíly v důchodech jednotlivých subjektů je úkolem **redistribuční funkce**. Regulace těchto rozdílů spočívá v odebrání části vytvořených důchodů jejich vlastníkům a jejich následné přerozdělení ve společnosti pomocí transferových plateb.

Poslední důležitou funkcí je **funkce stabilizační**, která pomáhá zmírňovat nestabilitu v tržním mechanismu. (Puchinger, 2006)

1.2 Další pojmy používané v daňové problematice

K základní orientaci v daňové problematice je nutné, kromě významu pojmu daň, pochopit i význam některých dalších základních pojmů.

Mezi ně patří určitě pojem poplatník a plátce daně. **Poplatníkem** se rozumí osoba (právnícká nebo fyzická), která ze svého předmětu daně má povinnost platit daň. **Plátce** je poté osoba, která daň odvádí do státního rozpočtu. Poplatník a plátce může být jedna a ta samá osoba. Existují ale i případy, kdy poplatník a plátce jsou dvě různé osoby, poté plátce odvádí daň nejen za sebe, ale odvádí také daň vybranou od svých poplatníků.

Při definování poplatníka daně byl uveden i další výraz používaný v daňové oblasti, a tím je předmět daně. **Předmět daně** představuje určitou veličinu, která podléhá daňové povinnosti. Touto veličinou může být např. důchod, majetek nebo spotřeba.

S vymezením předmětu daně je spjat další pojem základ daně. **Základ daně** představuje určitou měřitelnou hodnotu předmětu daně, ze které se následně daň skutečně vyměřuje. Měřitelnou hodnotou rozumíme např. koruny, kusy, hektolitry apod.

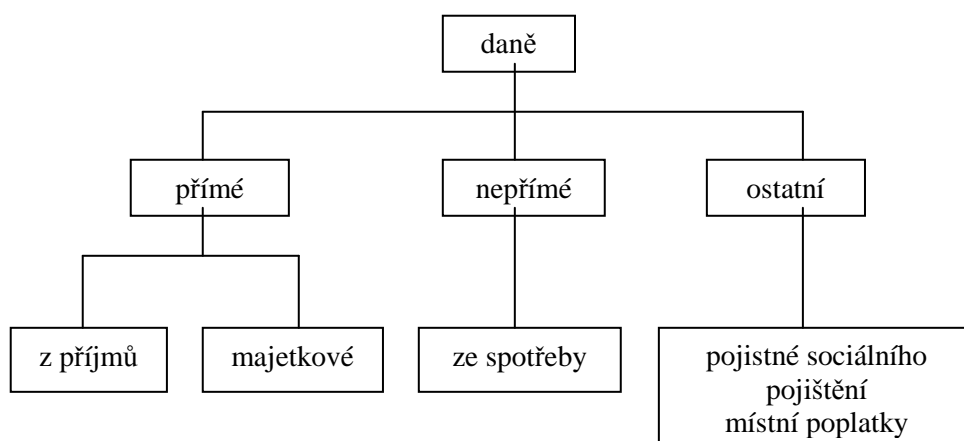
Ze základu daně se poté vypočítá daň pomocí **sazby daně**. Základ daně a daň se stanovuje za určité časové období, které se obecně nazývá **zdaňovací období**. (Pavlásek, 2007)

1.3 Daňový systém České republiky

1.1.1993 vznikl daňový systém, který se s určitými novelizacemi a řadou doplňků používá dodnes. (Nahodil, 2009)

Protože v ČR se používá více daní, které jsou mezi sebou provázány, jedná se o tzv. daňový systém.

Obrázek 1 Daňový systém



Zdroj: HAMERNÍKOVÁ, B., MAAYTOVÁ, A., et al. *Veřejné finance*. Praha: ASPI,a.s., 2007.

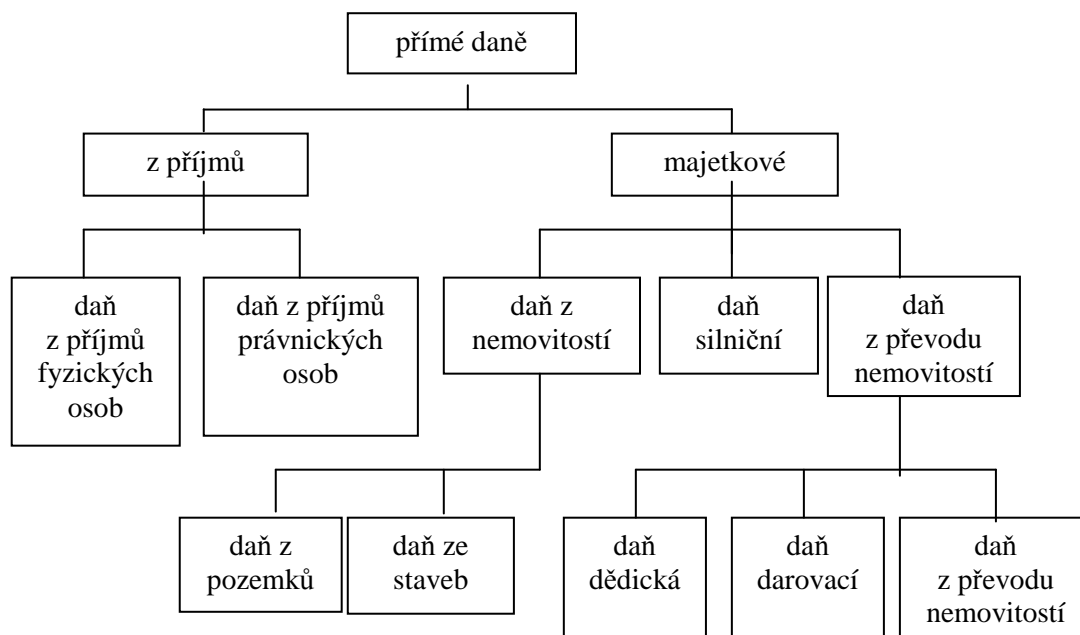
Podle uvedeného schématu je patrné, že daně v ČR se dělí na přímé, nepřímé a ostatní. Přímá daň je takový typ daně, která zdaňuje příjmy nebo majetek poplatníka. Nepřímá daň nezdaňuje přímo, ale je obsažena v cenách výrobků a služeb.

1.3.1 Přímé daně v ČR

Přímé daně, též označované jako adresné, jsou ve společnosti více oblíbené, protože více vyhovují principu spravedlnosti. (Vančurová, 2004)

Přímé daně je možné rozdělit (viz. Obrázek 2) na daně z příjmů a daně majetkové. Daně z příjmů, někdy nazývané také důchodové daně, postihují příjmy (důchody) poplatníků, zatímco majetkové daně postihují realitu, majetek poplatníka bez ohledu na dosažený důchod. (Pavlásek, 2007) „U přímé daně ten, kdo dani podléhá (kdo ji hraří) nemá možnost přenést tuto daňovou povinnost na jiný subjekt“ (Pavlásek, 2007, s. 55)

Obrázek 2 Přímé daně v ČR



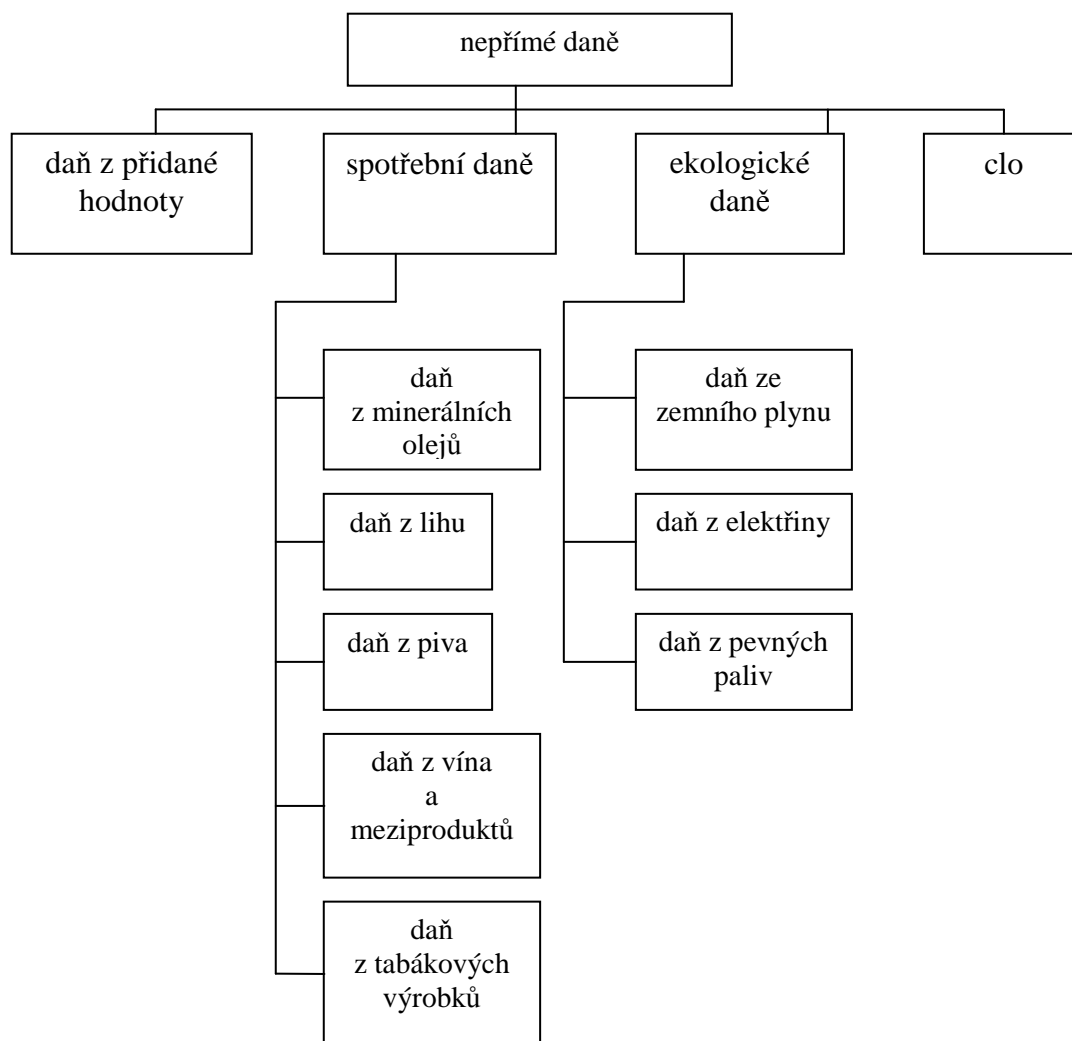
Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

1.3.2 Nepřímé daně

Jako nepřímé daně se označují takové daně, které jsou zahrnuty v ceně zboží nebo služeb. „Prostřednictvím ceny má plátce daně možnost přenést daňové zatížení na jiný subjekt, zejména na spotřebitele.“ (Pavlásek, 2007, s. 55)

Dle níže uvedeného schématu je patrné, že v České republice existují čtyři druhy nepřímých daní, z nichž některé můžeme ještě podrobněji rozčlenit.

Obrázek 3 Nepřímé daně ČR



Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

2 Daň z příjmů

Daň z příjmů je upravena zákonem č. 586/1993 Sb., o daních z příjmů (dále ZDP). Tento zákon obsahuje oba typy daní z příjmů, tedy upravuje jak daň z příjmů fyzických osob, tak také daň z příjmů osob právnických. Zákon je rozdělen do šesti částí a celkem 42 paragrafů. Jak již bylo uvedeno v předchozí kapitole, jedná se o přímé daně. Daně z příjmů postihují důchody (příjmy) daňových subjektů, odtud název „daň z příjmů“.

Protože hlavním tématem této práce je daň z příjmů právnických osob, následuje pouze okrajově zmínka o dani z příjmů fyzických osob a následně se bude text věnovat jen dani z příjmů právnických osob.

Daň z příjmů fyzických osob

Obě daně z příjmů se od sebe liší především určením poplatníka této daně. Jejich rozlišení vyplývá již z názvu. Daň z příjmů fyzických osob se vztahuje na důchody (příjmy) fyzických osob uvedených v § 2 ZDP a to konkrétně na příjmy plynoucí ze závislé činnosti a funkční požitky, příjmy z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu a ostatní příjmy. Vymezení každého typu příjmu je uvedeno v § 6 - § 10 ZDP. (Marková, 2011) Samozřejmě lze najít ještě další odlišnosti (např. ve způsobu výpočtu jednotlivých daní), ale tyto dva aspekty (vymezení poplatníka a předmětu daně) jsou těmi nejdůležitějšími pro rozlišení, zda se jedná o daň z příjmů fyzických osob nebo daň z příjmů právnických osob.

2.1 Daň z příjmů právnických osob

Specifiky daně z příjmů právnických osob se zabývá druhá část zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. V této části práce budou definovány základní pojmy vztahující se k dani z příjmů právnických osob, konkrétně půjde o vymezení pojmů: poplatníci daně, zdaňovací období, předmět daně, osvobození od daně, základ daně a položky snižující základ daně, samostatný základ daně a sazba daně. Všechny tyto pojmy obsahují ustanovení paragrafů 17 – 21 ZDP.

2.1.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob

Poplatníci daně z příjmů právnických osob jsou definováni v § 17 ZDP a to negativně. Poplatníky této daně jsou všechny osoby, které nejsou fyzickými osobami. Pro účely daně z příjmů právnických osob se za poplatníky považují i organizační složky státu, přestože dle ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, organizační složka státu není právnickou osobou. (Sedláková, Martincová, 2011)

Dále tento paragraf definuje poplatníky s neomezenou a omezenou daňovou povinností. „Neomezenou daňovou povinností, tj. povinností z příjmů ze zdrojů na území České republiky i z příjmů ze zdrojů v zahraničí mají poplatníci, kteří mají na území ČR sídlo. Sídlem se v tomto případě rozumí nejen formální adresa umístění právnické osoby, ale i adresa místa vedení, tj. místa, ze kterého je poplatník skutečně řízen. Oproti tomu omezenou daňovou povinností, tj. povinností pouze z příjmů ze zdrojů na území České republiky mají poplatníci, kteří mají své sídlo mimo území ČR.“ (Sedláková, Martincová, 2011, s. 145)

Existují ale i dva subjekty, které jsou od daně osvobozeny. Prvním z nich je ústřední banka ČR, což je v souladu se zákonem č. 6/1993 Sb. Česká národní banka, a druhým jsou podle § 17 odst. 5 veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení zřízená podle zákona č. 245/2006 Sb.. Obě tato zařízení mohou vedle své hlavní zdravotnické činnosti, která není podnikáním, sice vykonávat ještě vedlejší doplňkovou činnost, ale veškerý vytvořený zisk musí být použit k financování hlavní činnosti. (Sedláková, Martincová, 2011)

2.1.2 Zdaňovací období

S účinností od 1. 1. 2001 bylo do zákona o daních z příjmů doplněno nové ustanovení, § 17a, kterým jsou pro účely tohoto zákona definována zdaňovací období.

Byl zaveden nový pojem „rozhodný den fúze“. Tímto rozhodným dnem je den, od něhož se jednání zanikající společnosti nebo zanikajících společností považují z účetního hlediska za jednání uskutečněná na účet nástupnické organizace. Dále byl zaveden také nový pojem „hospodářský rok“, jenž je definován jako účetní období,

kteřé může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. „Za zdaňovací období je tedy od zdaňovacího období započatého v roce 2001 považován kalendářní rok, hospodářský rok, období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka anebo rozdělení zapsány v obchodním rejstříku, a účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.“ (Sedláková, Martincová, 2011, s. 146)

2.1.3 Předmět daně

Předmět daně z příjmů právnických osob je definován v § 18. Ustanovení tohoto paragrafu obsahuje širokou a velmi obecnou definici předmětu daně a zavádí legislativní zkratku „příjmy“. „Předmětem daně obecně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, pokud není dále v zákoně uvedeno, že určité příjmy předmětem daně nejsou, přitom legislativní zkratka „příjmy“ zahrnuje i výnosy.“ (Sedláková, Martincová, 2011, s. 148)

Předmětem daně z příjmů právnických osob (s výjimkou těch, které jsou generálně osvobozeny, tj. Česká národní banka a veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení) nejsou především:

- příjmy získané nabytím akcií podle privatizačního zákona č. 92/1992 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby,
- příjmy nabyté zděděním nebo darováním nemovitostí, movitých věcí a majetkových práv,
- příjmy pocházející z titulu spravedlivého zadostiučinění nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem, které je v souladu s Úmluvou o ochraně lidských práv a základních svobod povinna uhradit Česká republika. (Sedláková, Martincová, 2011)

Paragraf 18 dále vymezuje některé specifické případy předmětu daně u konkrétních poplatníků, např. Pozemkový fond České republiky, zdravotní pojišťovny, Česká televize, zdravotnická zařízení, neziskové organizace apod.

2.1.4 Osvobození od daně

Osvobození od daně z příjmů upravuje ustanovení § 19. Jedná se o poměrně rozsáhlé ustanovení. Obecně lze konstatovat, že existuje 40 druhů jednotlivých příjmů, které sice jsou předmětem daně, ale jsou od daně z příjmů osvobozené. Tyto příjmy lze rozdělit zhruba do 3 skupin.

První skupinu tvoří příjmy, jejichž osvobození umožňuje efektivní zpracovatelnost. O takové osvobození se jedná např. u příjmů státních fondů, kdy jejich zdaňování by bylo zcela kontraproduktivní. V případě, že je např. zřízen státní fond, tak veškeré náklady na jeho činnost určenou zákonnou úpravou musí být z příjmů uhrazeny. Pokud by byla odvedena daň do veřejných rozpočtů, musely by být zase finanční prostředky ve výši daně do fondu vráceny. „O osvobození umožňující efektivní zpracovatelnost se jedná v případech, kdy by výběr daně nebyl úměrný vynaloženým nákladům.“ (Sedláková, Martincová, 2011, s. 155)

Do druhé skupiny spadají příjmy, jejichž osvobozením je realizován určitý politický záměr podpořit touto formou určitou vládní prioritu.

A třetí skupinou jsou příjmy osvobozené od daně na základně povinnosti implementovat směrnici Rady 90/435/EHS, o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států. (Sedláková, Martincová, 2011)

2.1.5 Základ daně a položky snižující základ daně

Základ daně z příjmů právnických osob se stanoví dle § 20 ZDP. Tento paragraf určuje, které další části zákona o daních z příjmů se použijí pro stanovení základu daně obecně pro všechny poplatníky, ale také odchylky od základního přístupu u jednotlivých typů poplatníků. (Sedláková, Martincová, 2011)

Obecně platí pro zjištění základu daně ustanovení § 23 až 33 ZDP. Hodně zjednodušeně lze říci, že za základ daně je považován rozdíl mezi daňovými výnosy a daňově uznatelnými náklady, což jsou náklady nutné k dosažení, zajištění a udržení příjmů (výnosů).

K žádné odchylce nedochází v případě, že stanovujeme základ daně u poplatníka, u něhož dochází ke zrušení s likvidací. Naopak k významné odlišnosti dochází u investičních společností, které vytvářejí podílové fondy, kdy je nutné stanovit

základ daně samostatně za investiční společnost a samostatně za každý podílový fond, který dotčená společnost spravuje.

Specificky se základ daně stanovuje také u komanditní společnosti a veřejné obchodní společnosti. U komanditní společnosti se za základ daně považuje jen ta část, která zůstane po odečtení částky připadající komplementářům. U veřejné obchodní společnosti se potom zdaňuje pouze příjem, který podléhá srážkové dani. Obecný základ daně této společnosti se rozděluje na jednotlivé společníky. (Sedláková, Martincová, 2011)

Dále tento paragraf upravuje položky, které umožňují snížit daňový základ. Jednou z nejdůležitějších položek snižujících základ daně jsou dary. Tato problematika je upravena v § 20 odst. 8 ZDP. O hodnotu daru je možné snížit základ daně, pouze pokud tento dar splňuje určité podmínky, které lze shrnout následovně: dar musí být poskytnut právnickým osobám se sídlem na území České republiky nebo fyzickým osobám s bydlištěm v České republice, a to pouze na vybrané veřejně prospěšné účely, např. na financování vědy a vzdělávání, kultury, školství, na policii, na ochranu zvířat a jejich zdraví apod. Od roku 2009 je možné snížit základ daně z příjmů také o hodnotu darů poskytnutých právnickým nebo fyzickým osobám se sídlem nebo bydlištěm na území jiného členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu a to po splnění podmínek účelu nebo příjemce daru stanovených příslušnými státy. V případě, že tyto podmínky daný stát nemá stanovené, musí být splněny podmínky, které určují právní předpisy v České republice. Podmínky pro odpočet darů do zahraničí prošly úpravou v zákoně č. 346/2010 Sb.. Nově bylo ustanoveno, že pro uplatnění odpočtu je nutné, aby příjemce a účel daného daru splňoval podmínky stanovené tímto zákonem. Zároveň byl zvýšen limit pro odpočet hodnoty darů od základu daně u právnické osoby z dosavadních 5% na 10%, a to pro případy poskytnutí daru na zajišťování odborné výuky na středních a vyšších odborných školách. (Sedláková, Martincová, 2011)

Další položky snižující základ daně jsou uvedeny ve třetí části zákona o daních z příjmů v tzv. společných ustanovení a to konkrétně v § 34.

2.1.6 Sazba daně

Sazba daně z příjmů právnických osob je uvedena v § 21. V současné době rozlišujeme tři výše sazby daně:

- obecná sazba daně pro právnické osoby ve výši 19% platná pro zdaňovací období započaté v roce 2010 a 2011,
- u investičního, podílového a penzijního fondu a také pro instituce penzijního pojištění, je sazba daně stanovena ve výši 5%,
- na samostatný základ daně podle § 20b, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů, se vztahuje sazba daně 15%. (Sedláková, Martincová, 2011)

2.2 Výpočet daně z příjmů právnických osob

Výpočet daně z příjmů právnických osob se trochu liší od výpočtu daně z příjmů fyzických osob. Obecný postup při výpočtu daně z příjmů právnických osob zobrazuje Obrázek 4. Některé uvedené pojmy byly definovány již v předchozí kapitole.

Mezi **položky snižující základ daně**, kromě darů uvedených v § 20, lze zahrnout např. daňovou ztrátu, která vznikla maximálně v 5 posledních zdaňovacích obdobích, nebo náklady vynaložené na podporu výzkumu a vývoje, atd., a to po splnění podmínek pro odpočet od základu daně uvedených v § 34. (Marková, 2011) Upravením hrubého základu daně o tyto odčitatelné položky se dostane čistý základ daně, ze kterého se následně spočítá daň.

Vypočtená daň ale nemusí být konečná, poplatník daně může, opět po splnění předepsaných právních podmínek, uplatnit **slevy na dani**. Tyto slevy jsou pro obě daně z příjmů vymezeny v § 35 až 35d ZDP, přičemž právnické osoby si mohou uplatnit pouze slevy uvedené v § 35, 35a a 35b. Jde o slevy na dani při zaměstnávání zdravotně postižených (§ 35) a o slevy na dani v režimu investičních pobídek (§ 35a a § 35b). (Marková, 2011) Daň po slevě může být „maximálně“ 0 Kč, tzn., že pokud by se po započtení slev dostala částka daně do minusových hodnot, v přiznání se uvede hodnota „0“.

Poplatníkovi daně, tedy právnické osobě, nemůže nikdy vzniknout nárok na vrácení daně z titulu slevy na dani. Právnická osoba má pouze nárok na vrácení přeplatku na dani, který vznikl průběžným placením záloh během zdaňovacího období a při konečném vyúčtování zaplacených záloh v přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo zjištěno, že úhrn těchto zaplacených záloh byl vyšší než skutečná daňová povinnost za dané zdaňovací období. V případě, že úhrn zaplacených záloh byl menší

než daňová povinnost, je právnická osoba povinna doplatit vzniklý rozdíl na konečné daňové povinnosti příslušnému finančnímu úřadu. (vlastní zpracování, 2012)

Tabulka 1 Obecný postup výpočtu daně z příjmu právnických osob

Daňové výnosy
- daňově uznatelné náklady
= hrubý základ daně
- odčitatelné položky a dary
= čistý základ daně
* sazba daně (19 %)
= daň
- slevy na dani
= daň po slevě = daňová povinnost
- zaplacené zálohy
= Přeplatek na dani (-) / Doplatek daně (+)

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

3 Základní rozdíly ve zvolených účetních oblastech z pohledu zákona o daních z příjmů a zákona o účetnictví

Tato kapitola je zaměřena na některé účetní oblasti, se kterými se v praxi účetní jednotky často setkávají a jejich úprava je z pohledu zákona o daních z příjmů a zákona o účetnictví odlišná.

3.1 Odpisy dlouhodobého majetku

S odpisy dlouhodobého majetku se v praxi setkává většina společností. Dělí se na účetní a daňové.

Účetní odpisy vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku, ke kterému nedochází jen samotným používáním daného majetku, ale také jeho zastaráváním v čase. Účetní odpisy může využít účetní jednotka jako jednu z metod pro vyjádření zásady opatrnosti, která je zakotvená v § 25 odst. 3 zákona o účetnictví. Naopak daňové odpisy snižují základ daně a jejich výše je dána taxativně.

Vypracovaný odpisový plán musí odlišovat problematiku účetních a daňových odpisů. Tzn. že účetní jednotka má povinnost vypracovat takové přehledy, z nichž bude možné získat informace nejen k účtování účetních odpisů, ale také zatřídění daného dlouhodobého majetku do odpisové skupiny v návaznosti na přílohu č. 1 k zákonu o daních z příjmů a stanovení daňových odpisů. Dále je třeba v odpisovém plánu rozlišit rozdíly vznikající z titulu ekonomického vlastnictví. Tzn. v případě, že účetní jednotka nabude vlastnické právo k movitému dlouhodobému majetku až úplným zaplacením kupní ceny. V tomto případě, kdy vlastnické právo nepřechází předáním věci, odpisuje tento majetek pouze účetně (nikoli daňově) subjekt, která jej používá.

O daňových odpisech se neúčtuje. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy se promítne v daňovém přiznání, a to následovně: pokud jsou vyšší účetní odpisy, základ daně je nutno upravit směrem nahoru, v opačném případě se tento základ upraví směrem dolů. (Koch, 2012)

Daňové odpisy jsou roční, tzn. že pokud je majetek pořízen poslední den kalendářního roku, tj. 31. 12., vzniká nárok na snížení základu daně o výši celého ročního odpisu podle § 28 zákona o daních z příjmů. (Ptáčková, 2011) „Pokud účetní jednotka zvažuje,

že daňové odpisy využije i pro účely stanovení účetních odpisů, není to sice daňově napadnutelné, ale je třeba posoudit tuto situaci ve vztahu účetní jednotky k povinnosti podat věrný a poctivý obraz o majetku a výsledku hospodaření podle zákona o účetnictví.“ (Koch, 2012, s. 27) Vést jak účetní, tak daňové odpisy, považují zejména menší firmy za zbytečnou komplikaci.

Hodnotu daňových odpisů lze zvýšit také použitím ustanovení § 31 zákona o daních z příjmů. Podle tohoto ustanovení lze v prvním roce odpisování „nového“ hmotného majetku použít vyšší odpisové sazby. Pojem „nový“ hmotný majetek znamená, že společnost, která uplatňuje výše uvedenou vyšší odpisovou sazbu je prvním subjektem, který takovýto majetek zařadí do svých aktiv a bude jej odpisovat. Předchozí vlastník tento majetek zpravidla evidoval jako zboží.

3.2 Opravné položky

Opravné položky se tvoří k majetkovým účtům a to v případě, pokud skutečná hodnota majetku je nižší než účetní hodnota a zároveň snížení hodnoty tohoto majetku není trvalé. Opravné položky vytváří účetní jednotka na vrub nákladů a nejčastěji se tvoří k dlouhodobému hmotnému, nehmotnému a finančnímu majetku, k zásobám a k pohledávkám.

Opravné položky lze rozdělit na zákonné, čili daňově účinné, a ostatní. Zákonné opravné položky se mohou tvořit pouze k pohledávkám (Děrgel, 2011). Protože opravné položky k pohledávkám, ať už daňově účinné či nikoliv, jsou v praxi nejvíce používanými, je další text zaměřen právě na problematiku opravných položek k pohledávkám.

Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky k pohledávkám vyjadřují míru rizika nezaplacení, příp. částečného zaplacení pohledávek. Tvorba těchto opravných položek vychází z obecného pravidla, že s prodlužující se dobou po splatnosti pohledávky významně klesá pravděpodobnost její úhrady.

Z účetního hlediska tvorbu opravných položek k pohledávkám upravuje bod 4.4 ČÚS č. 005. Vytvoření pravidel pro jejich tvorbu a odpis nedobytných pohledávek je zcela

v kompetentnosti účetní jednotky. V praxi se většinou aplikují auditorské přístupy, „tzn. že u pohledávky, která je po splatnosti déle než půl roku, se předpokládá 50 % pravděpodobnost jejího uhrazení.“ (Koch, 2012, s. 73) U pohledávky, jejíž splatnost vypršela dříve než před jedním rokem, je téměř 100 % jistota její nedobytnosti a je vhodné takovouto pohledávku odepsat.

„Z daňového hlediska pohledávky po splatnosti představují zdanitelný příjem zdaňovaný v základu daně poplatníka bez ohledu na realizaci úhrady.“ (Koch, 2011, s. 73) Podstata tvorby daňových opravných položek je založena na dočasném poskytnutí časového prostoru v podobě odložení úhrady daně z tohoto titulu, kde související výnos je zdanitelným příjmem zdaňovaným v základu daně příslušného zdaňovacího období a to i přesto, že jeho úhrada dlužníkem v daném období ještě nenastala. Podmínky pro tvorbu daňových opravných položek jsou vymezeny zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách, konkrétně v § 2, 3, 4 a poté § 8, 8a, 8b a 8c. (Koch, 2011)

Mezi základní podmínky, jejichž splnění podmiňuje možnost tvorby daňově uznatelných opravných položek, patří především podmínka nepromlčenosti pohledávky, evidence pohledávky v účetnictví (nesmí být vedena pouze v podrozvahové evidenci), při vzniku pohledávky o ní bylo účtováno ve výnosech zdaněných běžnou daní z příjmů a výše opravné položky musí vycházet z rozvahové hodnoty pohledávky. Daňově účinné opravné položky k pohledávkám nelze tvořit, pokud má dlužník současně splatné závazky a neprovede vzájemný zápočet pohledávek a závazků. (Dušek, 2010)

Ustanovení § 8, 8a, 8b a 8c zákona o rezervách, upravují daňově účinné opravné položky k pohledávkám podle titulů, z kterých vznikly:

- § 8 upravuje opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení,
- § 8a umožňuje tvorbu daňově účinné opravné položky ve výši 20% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 a to bez nutnosti zahájení rozhodčího, soudního nebo správního řízení, ale za podmínky, že rozvahová hodnota dané pohledávky v okamžiku jejího vzniku nepřevýšila 200 tis. Kč a od konce sjednané lhůty splatnosti této pohledávky uplynulo již více než 6 měsíců; v případech, kdy v okamžiku vzniku pohledávky byla hranice 200 tis. Kč překročena, nelze bez aktivního vymáhání, tj. bez zahájení (nebo průběhu) rozhodčího, soudního nebo správního řízení, kterého se věřitel řádně účastní, přistoupit ani k základní tvorbě opravné položky; ustanovení tohoto paragrafu také umožňuje

tvorbu vyšší opravné položky než ve výši 20% a také tvorbu jakékoliv opravné položky k pohledávkám vyšším než 200 tis. Kč a to pouze po splnění podmínky aktivního vymáhání,

- § 8b řeší tvorbu opravných položek vzniklých z titulu ručení za celní dluh, kde podmínkou pro daňovou účinnost takovéto opravné položky je splnit za dlužníka dluh v době splatnosti určené celními orgány,

- § 8c se týká případů, kdy není postupováno podle jiných ustanovení zákona o rezervách; v tomto případě můžeme říci, že se jedná o méně významné pohledávky, ke kterým lze tvořit daňově uznatelné opravné položky až do výše 100% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky bez příslušenství po splnění 4 podmínek:

- pohledávka není odepsaná na vrub výsledku hospodaření a nejedná se o pohledávku za společníky, akcionáři, členy družstev za upsaný vlastní kapitál nebo pohledávky za spojenými osobami,

- celková hodnota vyřazovaných pohledávek k témuž dlužníkovi je max. 30.000 Kč,

- pohledávka je minimálně 12 měsíců po lhůtě její sjednané splatnosti,

- o takovýchto pohledávkách je vedena samostatná evidence. (Koch, 2011)

Daňový odpis pohledávky musí proběhnout před okamžikem jejího promlčení. V případě, kdy dojde k promlčení pohledávky před jejím odepsáním, má účetní jednotka povinnost zrušit zákonnou opravnou položku a dodatečně provedený odpis pohledávky již nebude daňově účinný. (Koch, 2011)

3.3 Zaměstnanecké benefity

Zaměstnanecké benefity představují různá peněžitá a nepeněžitá plnění zaměstnancům ze strany zaměstnavatelů nad rámec sjednané mzdy. Tyto benefity mají za úkol přispívat k motivaci zaměstnanců a k jejich udržení ve firmě.

U zaměstnance mohou být takto poskytované výhody buď osvobozeny od daně z příjmů ze závislé činnosti, nebo nezahrnovány, nebo zahrnovány do vyměřovacího základu sociálního a zdravotního pojištění zaměstnance, případně zdaňovány daní z příjmů ze závislé činnosti. (Macháček, 2010)

Zaměstnavatel může tyto výhody zaměstnancům poskytovat ve prospěch daňově uznatelných nebo neuznatelných výdajů (nákladů), dále mohou být poskytovány z FKSP nebo jiného podobného fondu tvořeného ze zisku po jeho zdanění, případně z nerozděleného zisku z předchozích účetních období.

Optimální kombinací jsou takové zaměstnanecké benefity, které jsou u zaměstnance osvobozeny od daně z příjmů ze závislé činnosti a zároveň se nezahrnují do vyměřovacího základu pro výpočet pojistného a pro zaměstnavatele jsou daňově účinným výdajem (nákladem), který snižuje základ daně z příjmů. (Macháček, 2010)

Z pohledu zákona o účetnictví není poskytování zaměstnaneckých výhod nijak zvlášť upravováno. Naopak, z hlediska daňové účinnosti, musí účetní jednotka splnit podmínky stanovené zákonem o daních z příjmů.

Příklad 1

Příklad ukazuje srovnání čistého příjmu zaměstnance v případě, kdy mu zaměstnavatel poskytne:

- A) částku 1.000 Kč jako součást mzdy (platu) odměny za práci a
- B) zaměstnaneckou výhodu v přepočtu v částce 1.000 Kč, která je od zdanění u zaměstnance osvobozena a nezakládá ani povinnost hradit sociální či zdravotní pojištění.

Tabulka 2 Srovnání čistého příjmu zaměstnance

Postup výpočtu	A – mzda	B - benefit
Výše mzdy / benefitu	1.000	1.000
Stržené sociální pojištění zaměstnance (6,5%)	- 65	
Stržené zdravotní pojištění zaměstnance (4,5%)	- 45	
Základ daně zaměstnance (u mzdy navýšení o 34%, tj. povinné pojistné)	1.340	1.000
Daň zaměstnance	- 201	
Zaměstnanci zbude	689	1.000

Zdroj: BRYCHTA, I. Vybrané benefity a jejich účetní a daňové řešení. *Účetnictví v praxi: odborný měsíčník pro účetní praxi*. 2011, XV, 8/2011, s. 5-8.

3.3.1 Daňové řešení poskytovaných zaměstnaneckých výhod u zaměstnavatele

„Režim daňového řešení zaměstnaneckých benefitů u zaměstnavatele vychází především z ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 zákona o daních z příjmů“ (Macháček, 2010, s. 12) Toto ustanovení považuje za daňově uznatelné výdaje (náklady) na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců, které vyplývají z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu účetní jednotky, pracovní nebo jiné smlouvy, pokud tento nebo zvláštní zákon nestanoví jinak. (Sedláková, Martincová, 2011)

V dalším textu se tato práce zaměří na daňové řešení dvou nejčastěji poskytovaných zaměstnaneckých výhod a to příspěvek na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění zaměstnance a příspěvek na stravování formou stravenek.

Příspěvek na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění zaměstnance

Tato forma zaměstnaneckých výhod patří k těm nejčastěji používaným. Podstatou je, že zaměstnavatel hradí u příslušné pojišťovny, penzijního fondu nebo instituce penzijního pojištění na účet zaměstnance určitou částku pojištění (připojištění). U zaměstnance půjde o příjem osvobozený, pokud splní podmínky uvedené v § 6 odst. 9 písm. p) zákona o daních z příjmů (především nepřekročí-li limit 24.000 Kč za rok). Zaměstnavatel, pokud využije ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bodu 5 zákona o daních z příjmů, si bude moci tyto výdaje, bez ohledu na jejich výši, uplatnit jako daňově uznatelné. (Brychta, 2011)

Příspěvek na stravování zaměstnanců formou poskytnutí stravenek

Příspěvek na částečnou úhradu stravování zaměstnanců je jedním z nejrozšířenějších zaměstnaneckých benefitů. Tento benefit je výhodný jak pro zaměstnance tak pro zaměstnavatele. „A to nejen z pohledu daňové optimalizace, ale i z hlediska uplatňování zdraví prospěšného životního stylu zaměstnanců.“ (Janda, 2012)

„Za stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů se považuje i stravování zaměstnanců v provozovnách veřejného stravování na základě nakoupených stravenek a jejich poskytnutí zaměstnancům. Daňově účinné jsou příspěvky zaměstnavatele poskytované až do výše 55% ceny jednoho jídla za jednu směnu, maximálně však do

výše 70% stravného vymezeného pro zaměstnance v § 6 odst. 7 písm. a) zákona o daních z příjmů při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin.“ (Macháček, 2010, s. 42)

V případě stravenek se považuje za cenu jednoho jídla nominální hodnota stravenky včetně poplatku za zprostředkování jejího prodeje. Rozmezí výše stravného je stanovena zákonem zvlášť pro podnikatelskou a zvlášť pro nepodnikatelskou sféru. Pro zaměstnavatele – podnikatele platí podmínka, že pro uznání příspěvku jako daňově uznatelného, nesmí jeho výše přesáhnout 70% ze 73 Kč, tj. částku 51,10 Kč, a to i tehdy, kdy zaměstnavatel stanovil stravné vyšší než 73 Kč. Další podmínkou pro daňovou uznatelnost příspěvku na stravování je, že zaměstnanec musí být přítomen v zaměstnání alespoň 3 hodiny ze stanové pracovní doby. (Janda, 2012)

4 Účetní závěrka

„Účetní závěrkou, sestavenou k rozvahovému dni, nazýváme dokonale zpracované účetnictví, které je prezentováno uživateli konkrétní formou s jasně daným obsahem.“ (Ambrož, 2010, s. 7) Zpracovanou závěrku předkládají společnosti především finančním úřadům, jako přílohu daňového přiznání, ale význam mají také pro obchodní partnery, banky apod. Činnosti, které účetní jednotka vyvíjí při přípravě účetní závěrky, se souhrnně nazývají účetní uzávěrka.

Právní úpravu účetní závěrky pro podnikatele obsahují tři předpisy, kterými jsou zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb. a ČÚS 001 až 023.

Zásady a principy účtování

Podle zákona o účetnictví musí účetní jednotka při účtování a sestavování účetní závěrky dodržovat určité zásady a principy. Mezi ty nejdůležitější patří **věrné a poctivé zobrazení** závěrky. Věrným a poctivým zobrazením se rozumí skutečnost, že obsah závěrky odpovídá skutečnému stavu. Další zásadou je **správnost a úplnost** účetnictví, což je splněno, pokud podnik dodržuje uvedená ustanovení zákona. **Princip opatrnosti** se vztahuje především k zobrazení výsledku hospodaření. Tento princip přikazuje účetním jednotkám účtovat ke konci rozvahového dne pouze o skutečně dosažených ziscích, ale také o očekávaných ztrátách. V neposlední řadě nesmí podnik opomenout ani **princip podvojnosti a souvztažnosti**. (Koch, 2012)

4.1 Typy účetních závěrek

Účetní závěrky lze rozdělit několika způsoby. První členění dělí závěrky na **řádné**, sestavované k poslednímu dni účetního období, **mimořádné** účetní závěrky, které se sestavují například v případech, kdy se podniky dostanou do likvidace, nebo do konkurzu a závěrky **mezitímní**. Mezitímní závěrka se liší od předchozích dvou v tom, že se při ní neuzavírají účetní knihy.

Dalším typem účetní závěrky je závěrka **konsolidovaná**. Tato závěrka musí být ověřená auditorem a sestavit ji musí účetní jednotka, která je obchodní společností

a je řídící nebo ovládající osobou. Zároveň musí konsolidované účetní jednotky společně splnit 2 ze 3 kritérií:

- hodnota aktiv je více než 350 mil. Kč,
- roční suma obratu je vyšší než 700 mil. Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců je vyšší než 250. (Koch, 2012)

Ve výše uvedeném textu byla uvedena zmínka o **závěrce ověřené auditorem**. „Posláním a smyslem auditu účetní závěrky je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetní závěrky zveřejněné vedením účetní jednotky.“ (Cardová, 2012a, s. 51)

Podle rozsahu účetní závěrky lze dále rozlišit závěrku v **plném a zjednodušeném rozsahu**. Zkrácený rozsah účetní závěrky umožňuje zákon o účetnictví účetním jednotkám, které nepodléhají auditu, kromě akciových společností. Zúžením závěrky se rozumí uvedení pouze těch položek v rozvaze a výkazu zisku a ztráty, které jsou označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, ve výkazu zisku a ztráty se uvádějí také výpočtové položky. (Dušek, 2010) Zúžený je také obsah přílohy účetní závěrky a nezpracovává se přehled cash-flow a přehled vlastního kapitálu.

4.2 Výkazy účetní závěrky

Při charakterizování závěrky ve zkráceném rozsahu byly uvedeny pojmy rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled cash-flow a přehled vlastního kapitálu. Účetní závěrku tvoří právě ucelený soubor těchto výkazů.

Strukturu a způsob vyplňování výkazů účetní závěrky stanoví vyhláška č. 500/2002 Sb.. Výkazy se vyplňují v českých korunách (Kč) a jednotlivé položky ve výkazech se zaokrouhlují na celé tisíce Kč. (Hruška, 2012)

Rozvaha

V rozvaze se uvádí na jedné straně majetek podniku, označovaný jako aktiva a na straně druhé poté zdroje financování tohoto majetku, označované jako pasiva. Každá položka rozvahy musí obsahovat kromě její výše v běžném období také výši za období bezprostředně předcházející (tedy za období minulé). (Hruška, 2012)

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty, nazývaný též „výsledovka“, obsahuje položky nákladů a výnosů a výsledek hospodaření. Tento výkaz ukazuje, jakého hospodářského výsledku dosáhla daná společnost ve sledovaném a minulém (předcházejícím) období.

Příloha

Příloha má velmi důležitý význam při zpracování účetní závěrky. Úkolem Přílohy je poskytnout doplňující informace ke skutečnostem uvedeným v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. (Koch, 2012)

Mezi základní body, které by měla příloha obsahovat, patří údaje o účetní jednotce, údaje o počtu zaměstnanců a výši osobních nákladů, dále se uvádějí členové orgánů. Velmi důležitým bodem je uvedení účetních metod, které účetní jednotka používá (např. metody pro oceňování, odpisování, pravidla pro účtování časového rozlišení, apod.) a uvedení dalších údajů k položkám účetních výkazů (např. doplnění údajů o majetku nebo o úvěrech a půjčkách). Dalším bodem přílohy mohou být doplňující údaje a to v případě, že obsah předchozích bodů přílohy není dostačující. (Koch, 2012)

Součástí Přílohy je také výkaz cash-flow a přehled vlastního kapitálu. Samostatně se tyto výkazy sestavují většinou pouze v případě účetní závěrky ověřované auditorem.

Výkaz cash-flow (přehled o peněžních tocích) a přehled vlastního kapitálu

Přehled o peněžních tocích informuje o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů. (Cardová, 2012b) Výkaz se člení na cash-flow z provozní, investiční a finanční činnosti. Celkové cash-flow je poté součtem jeho dílčích částí.

Přehled vlastního kapitálu poté informuje o struktuře vlastního kapitálu a jejích změnách. (Cardová, 2012b)

5 Daň z příjmů právnických osob a účetní závěrka společnosti Čerpání a doprava betonu s.r.o.

Pro praktickou část této práce byla zvolena společnost Čerpání a doprava betonu s.r.o. Jedná se o společnost, která má své sídlo ve Středočeském kraji nedaleko Prahy a také většinu svých služeb poskytuje odběratelům v rámci této oblasti. Původní název společnosti byl Jiří Huml s.r.o. a vznikl při založení společnosti v roce 2004. Společnost se původně zabývala především nákladní silniční motorovou dopravou. V roce 2006 se jednatele společnosti rozhodli specializovat činnost společnosti a zaměřili poskytování jejích služeb především do oblasti stavebnictví. Konkrétně se začala společnost zabývat nejen dopravou, ale také čerpáním betonu. Tato specializace vedla jednatele k rozhodnutí změnit název společnosti tak, aby lépe vystihoval oblast poskytovaných služeb. Současný název společnosti, Čerpání a doprava betonu s.r.o., byl do Obchodního rejstříku zapsán v červnu 2006. Společnost má od svého založení dva společníky, kteří jsou zároveň jednatele. Podíl ve společnosti má každý ze společníků 50%. Základní kapitál společnosti tvoří vklady jednotlivých společníků ve výši 100.000 Kč tzn., že celková výše základního kapitálu činí 200.000 Kč.

5.1 Účetní uzávěrka roku 2011 – podklad pro účetní závěrku

Účetní uzávěrka představuje činnosti účetní jednotky prováděné na konci účetního období, po jejichž dokončení může účetní jednotka sestavit účetní závěrku společnosti. Každá účetní uzávěrka by měla začít inventarizací, tj. především zjištění skutečných stavů účtů ke konci období, na které společnost účtuje během roku. Případně vyčíslení zjištěných rozdílů. Zaúčtování těchto rozdílů spadá do druhé fáze účetní uzávěrky společnosti, kdy se doučtují operace, které proběhly k poslednímu dni období, např. časové rozlišení, dohadné položky, kurzové rozdíly, případně opravné položky nebo rezervy. Po doučtování těchto posledních operací nastává poslední fáze účetní uzávěrky, ve které společnost zjistí hospodářský výsledek za běžné období, vypočte daň z příjmů, zaúčtuje ji a uzavře účetní knihy.

Z hlavní knihy společnosti Čerpání a doprava betonu s.r.o. vyplývá, že je zhotovení účetní uzávěrky poměrně jednoduchým procesem.

Kontrola účtů hlavní knihy a doučtování účetních operací k poslednímu dni účetního období

Společnost v rámci účetní uzávěrky provede nejprve kontrolu účetních stavů účtů se stavy fyzickými (skutečnými). V první řadě jde především o kontrolu stavu pokladny, běžného účtu a cenin. Účet cenin (účet 213000) nevykazuje, dle hlavní knihy (Příloha A), žádný zůstatek ke konci roku. Během roku je na tento účet účtováno o stravenkách v nominální hodnotě 50 Kč, které jsou poskytovány jako benefit zaměstnancům. Společnost hradí celou hodnotu stravenky (zaměstnanci si na stravenku nepřispívají), což znamená, že 55% z hodnoty stravenky, tj. 27 Kč, lze uplatnit jako daňový náklad, zbylých 45%, 23 Kč, je daňově neuznatelným nákladem.

Dále společnost zkontroluje saldokonto neuhrazených pohledávek a závazků. U neuhrazených pohledávek, které byly vystaveny více jak před jedním rokem, je dobré zvážit, zda je reálné, že je odběratel zaplatí. V případě negativního závěru lze uvažovat o tvorbě opravných položek k těmto neuhrazeným pohledávkám. Protože opravné položky k pohledávkám mohou být, po splnění zákonných podmínek, daňově uznatelné, tzn. že mohou vstupovat do daňových nákladů společnosti a tím snižovat základ daně, je vhodné nejprve zvážit předběžný výsledek hospodaření a daňový základ a na základě této úvahy se rozhodnout o případné tvorbě opravné položky. Společnost Čerpání a doprava betonu s.r.o. v roce 2011 nemohla uvažovat o tvorbě těchto daňově uznatelných opravných položek, neboť většina neuhrazených pohledávek byla vystavena v prosinci 2011 a zároveň se předpokládalo, že budou zaplacené do doby jejich splatnosti (viz. Příloha C). Pro ilustraci je zde ale nastíněn postup, který by následoval při provádění účetní závěrky za rok 2012 v případě, že by k 02.02.2012 nebyla zaplacená pohledávka za společností Českomoravský beton, a.s. ve výši 27.023,04 Kč, vystavená 02.01.2011 a evidovaná pod číslem 2011056. V tomto případě, by společnost mohla uplatnit daňově uznatelnou opravnou položku dle § 8c) v celé výši nezaplacené pohledávky a tím pádem si o tuto částku v roce 2012 snížit základ daně. Z účetního pohledu by se jednalo o dvě následující operace:

1) přeúčtování této položky do zvláštní knihy vystavených faktur, která slouží k evidenci pohledávek, k nimž se tvoří opravné položky, a zároveň uhrazení pohledávky v původní knize vystavených faktur;

Tabulka 3 Zaevidování pohledávky pro tvorbu opravné položky

	MD	Částka	DAL	částka
úhrada pohledávky v původní knize faktur	395000	27.023,04	311000	27.023,04
zaevidování pohledávky do nové knihy faktur	311500	27.023,04	395000	27.023,04

Zdroj: Zpracováno dle knihy nezaplacených pohledávek společnosti, 2012

2) vytvoření opravné položky dle § 8 písm. c) zákona o daních z příjmů, opravná položka k pohledávce, dle výše uvedeného paragrafu se tvoří ve prospěch daňově uznatelných nákladů a účtu pro opravné položky k pohledávkám – zaúčtování pomocí interního dokladu.

Tabulka 4 Tvorba opravné položky

	MD	Částka	DAL	Částka
tvorba OP dle § 8c)	558000	27.023,04	391000	27.023,04

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

Jako další následuje kontrola zaúčtování a propočítání časového rozlišení. Společnost časově rozlišuje pouze náklady z titulu povinného pojištění automobilů. Přestože společnost v hlavní knize nevykazuje žádné zůstatky na účtech dlouhodobého hmotného majetku, neznamená to, že majetkem nedisponuje. Společnost Čerpání a doprava betonu s.r.o. vlastnila dva nákladní automobily – mix a pumpu na beton. Oba tyto automobily pořídila v předchozích letech pomocí finančního leasingu, který skončil v roce 2008 a společnost je následně odkoupila za zůstatkovou cenu ve výši 1.000 Kč za automobil. Tím, že zůstatková cena každého automobilu byla nižší než 40.000 Kč nebyly automobily zařazeny do dlouhodobého majetku, ale jsou vedeny pouze v podrozvahové evidenci. Jako daňově uznatelné náklady mohou být tedy uznány např. náklady na pohonné hmoty do automobilů, náklady na opravy, dálniční známky apod., ale také silniční daň, kterou je společnost povinna platit za používání těchto automobilů k podnikání. V prosinci roku 2011 společnost prodala betonovou pumpu a nadále vlastní již pouze jeden nákladní automobil.

Po kontrole časového rozlišení následuje průúčtování rozdělení výsledku hospodaření z předchozího roku, tedy z roku 2010. Hospodářský výsledek roku 2010 představuje

zisk ve výši 58.874,34 Kč. Z této částky je přidělena částka 10.000 Kč do Zákonného rezervního fondu (č. účtu 421000), po tomto přidělu činí výše tohoto fondu 70.000 Kč a zbylá část zisku, tj. 48.874,34 Kč je přeúčtována na účet Nerozděleného zisku minulých let (č. účtu 428000). Proučtováním rozdělení hospodářského výsledku z roku 2010 jsou doučtovány operace, vztahující se k poslednímu dni účetního období a následuje poslední činnost před vyčíslením konečného výsledku hospodaření společnosti a vyčíslením daně z příjmů právnických osob.

Činnost, která předchází poslední fázi účetní uzávěrky je kontrola konečných zůstatků účtů hlavní knihy. Tato kontrola spočívá v dokladové inventuře účtů. Společnost musí být schopná prokázat a zdůvodnit, z jakých položek se konečný stav jednotlivých účtů skládá a proč tomu tak je.

Stanovení hospodářského výsledku společnosti a výpočet daně z příjmů právnických osob za rok 2011

Při stanovení hospodářského výsledku se vychází z Výkazu zisku a ztráty za dané účetní období. Společnost Čerpání a doprava betonu s.r.o. vykázala dle Výkazu zisku a ztráty za rok 2011 výnosy v celkové výši 4.597.044,89 Kč a náklady v celkové výši 2.268.484,63 Kč. Společnost v roce 2011 tedy hospodařila s účetním ziskem ve výši 2.328.560,26 Kč. Takto stanovený účetní výsledek hospodaření slouží jako prvotní podklad pro výpočet daně z příjmů právnických osob a pro vyplnění daňového přiznání (Příloha D) společnosti k této dani. Před samotným výpočtem daně z příjmů právnických osob za rok 2011 je nutné ještě upravit hospodářský výsledek o daňově neuznatelné náklady, tzn. přičíst tyto náklady k hospodářskému výsledku. V daňovém přiznání se tyto úpravy uvádějí do tabulky A v Příloze č. 1. Společnost tedy zvýšila svůj základ daně o částku 76.813 Kč. V této částce se promítly jednak daňově neuznatelná část nákladů vynaložená na nákup stravenek (jedná se o 45% z nominální hodnoty stravenky, kterou hradí zaměstnavatel svým zaměstnancům navíc) a dále se zde uvedly náklady, které se účetně vztahovaly k předcházejícímu účetnímu období, tj. k roku 2010. Jednalo se o položky, které účetní jednotka buď zapomněla v předcházejícím roce zaúčtovat nebo o položky, na které nebyly v roce 2010 vytvořeny dohadné položky. Po úpravě hospodářského výsledku o daňově neuznatelné náklady byl získán základ daně pro výpočet daně z příjmů právnických osob ve výši 2.405.373 Kč.

Tento základ daně by si společnost mohla dále upravit o položky snižující základ daně tak, jak je uvedeno v kap. 2.1.5. V roce 2011 ale podnik žádné položky snižující základ daně neměl, proto zbývá již pouze poslední krok před výpočtem samotné daně. Poslední úpravou před vyčíslením daně je zaokrouhlení základu daně dolů na celé tisícikoruny. Upravený základ daně společnosti činí tedy 2.405.000 Kč.

Postup výpočtu daně z příjmů právnických osob za rok 2011 společnosti Čerpání a doprava betonu, s.r.o. shrnuje následující tabulka:

Tabulka 5 Výpočet daně z příjmu právnických osob za rok 2011 společnosti Čerpání a doprava betonu s.r.o.

Výnosy	4.597.044,89
- náklady	2.268.484,63
+ daňově neuznatelné náklady	76.813,00
= základ daně	2.405.373,26
zaokrouhlení základu daně	2.405.000,00
* sazba daně	* 19 %
= vypočtená daň	456. 950,00

Zdroj: Zpracováno dle podkladů společnosti, 2012

5.2 Účetní závěrka společnosti za rok 2011

Společnost v rámci uzávěrkových operací a činností vyčíslila a proúčtovala daň z příjmů právnických osob za rok 2011, sestavila daňové přiznání k této dani a nyní už zbývá jen sestavit účetní závěrku společnosti za rok 2011, která je povinnou přílohou Přiznání k dani z příjmů právnických osob. Tato závěrka se v jednom vyhotovení odevzdá spolu s daňovým přiznáním finančnímu úřadu v Hořovicích, do jehož působnosti společnost Čerpání a doprava betonu s.r.o. spadá. Účetní závěrka neslouží ale pouze pro potřeby finančního úřadu. Ze zákona má společnost povinnost zveřejnit každoročně svoji účetní závěrku v Obchodním rejstříku a tím poskytuje také informace o hospodaření společnosti stávajícím i potenciálním obchodním partnerům, případným finančním institucím apod.

Účetní závěrka společnosti Čerpání a doprava betonu s.r.o. se skládá ze třech výkazů, tj. z Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty a Přílohy.

Přestože společnost není akciovou společností, ani nepodléhá povinnosti mít závěrku ověřenou auditorem, sestavuje rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu.

Rozvaha

Rozvaha je z účetního programu, který společnost používá k účtování, vygenerována v plném rozsahu. V aktivech společnosti jsou uvedeny konečné stavy majetku společnosti v běžném i minulém (předchozím) účetním období. V pasivech se poté zobrazují zdroje krytí, nebo-li financování majetku společnosti, opět v členění na běžné a minulé účetní období. Takto sestavená rozvaha splňuje podmínky, které jsou dány přílohou č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Účetní program, který společnost používá, umožňuje vygenerovat rozvahu v plném rozsahu, která pod jednotlivými označeními (velká písmena latinské abecedy a arabské číslice) uvádí, ze kterých rozvahových účtů účtové osnovy jsou jednotlivé položky tvořeny. (Příloha A) Takto vygenerovaný výkaz je velmi užitečný pro vnitřní potřeby podniku.

Výkaz zisku a ztráty

Tento výkaz je uveden opět v plném rozsahu a v druhovém členění. Splňuje podmínku přílohy č. 2 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. na strukturu tohoto výkazu, tj. na jeho členění podle písmen a číslic, a zároveň je z něho dobře poznat složení jednotlivých položek výkazu. Pouze opět nesplňuje druhou podmínku již zmíněné vyhlášky, tedy částky ve výkazu nejsou uvedeny v tisících Kč. Ve Výkazu zisku a ztráty jsou v dané struktuře uvedeny výnosy a náklady společnosti a vyčíslen hospodářský výsledek. Hospodářský výsledek je vyčíslen zvlášť z provozní činnosti, z finanční činnosti a z mimořádné činnosti. A na závěr je vyčíslen za všechny činnosti dohromady.

Pro interní potřeby společnosti je možné, stejně jako u rozvahy, vygenerovat z programu také výkaz zisku a ztráty, který pod jednotlivými písmeny a arabskými číslicemi uvádí, ze kterých nákladových a výnosových účtů účtové osnovy se jednotlivé části výkazu skládají. (Příloha B)

Příloha

Sestavení Přílohy k účetní závěrce za rok 2011 není v případě společnosti Čerpání a doprava betonu s.r.o. nic složitého.

V článku I – popis účetní jednotky - jsou uvedeny základní informace o společnosti, dále informace o statutárním orgánu společnosti, tj. jména a příjmení jednatelů s vyčíslením jejich podílu na základním kapitálu. Dále jsou v tomto článku uvedeny údaje o zaměstnancích, uvádí se průměrný počet zaměstnanců a výše osobních nákladů vynaložených na zaměstnance. Ve společnosti v průběhu sledovaného roku pracovali celkem tři zaměstnanci. Dva zaměstnanci byli zaměstnáni na hlavní pracovní poměr, jeden z těchto pracovníků byl zároveň řídícím pracovníkem (byl jím jednatel společnosti pan Roman Plocek) a třetí pracovník byl zaměstnán na základě dohody o pracovní činnosti. Celkové mzdové náklady vynaložené na zaměstnance činily 859.030 Kč.

Článek II této Přílohy uvádí informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování. Společnost uvádí, že zásoby a výrobky oceňuje v pořizovacích cenách, ale během sledovaného účetního období nebyly pořizovány žádné zásoby ani vytvářeny výrobky. U dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je uvedena poznámka, že se tento majetek oceňuje opět pořizovacími cenami, náklady na technické zhodnocení majetku jsou účtovány v souladu s platnými postupy účtování a náklady na opravy a údržby tohoto majetku jsou účtovány přímo do nákladů. Ostatní body tohoto článku společnost nevyplňuje, pouze v bodu 4) konstatuje, že se účtování řídí příslušnými legislativními předpisy.

V článku III. Přílohy je možné uvést doplňující informace k ostatním výkazům účetní závěrky, tedy k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Této možnosti ale společnost při sestavování Přílohy za rok 2011 nevyužila.

5.3 Optimalizace mzdových nákladů společnosti

Každý podnik i malý podnikatel, zkrátka všichni, kdo zaměstnávají zaměstnance, se snaží, aby náklady spojené se zaměstnáváním pracovníků byly co možná nejnižší, zároveň si ale chtějí udržet, případně získat do svého podniku, dobré a kvalitní pracovníky. U většiny zaměstnavatelů tvoří mzdové náklady velkou a mnohdy také

velice podstatnou část nákladů. Mzdové náklady ovlivňují nejen výsledek hospodaření podniku, ale také jeho daňový základ pro daň z příjmů a celou finanční situaci. Se zaměstnáváním pracovníků vznikají tedy zaměstnavatelům mzdové náklady a výdaje, které nejsou v dnešní době zanedbatelné. V některých případech ale lze tyto náklady do jisté míry ovlivnit a „optimalizovat“, aniž by takovouto činnost zaměstnavatelů negativně pocítili zaměstnanci.

Společnost Čerpání a doprava betonu s.r.o. zaměstnávala v roce 2011 celkem tři zaměstnance. Dva z nich měli uzavřenou pracovní smlouvu na hlavní pracovní poměr a jeden byl zaměstnán na základě dohody o pracovní činnosti (viz. Tabulka 6).

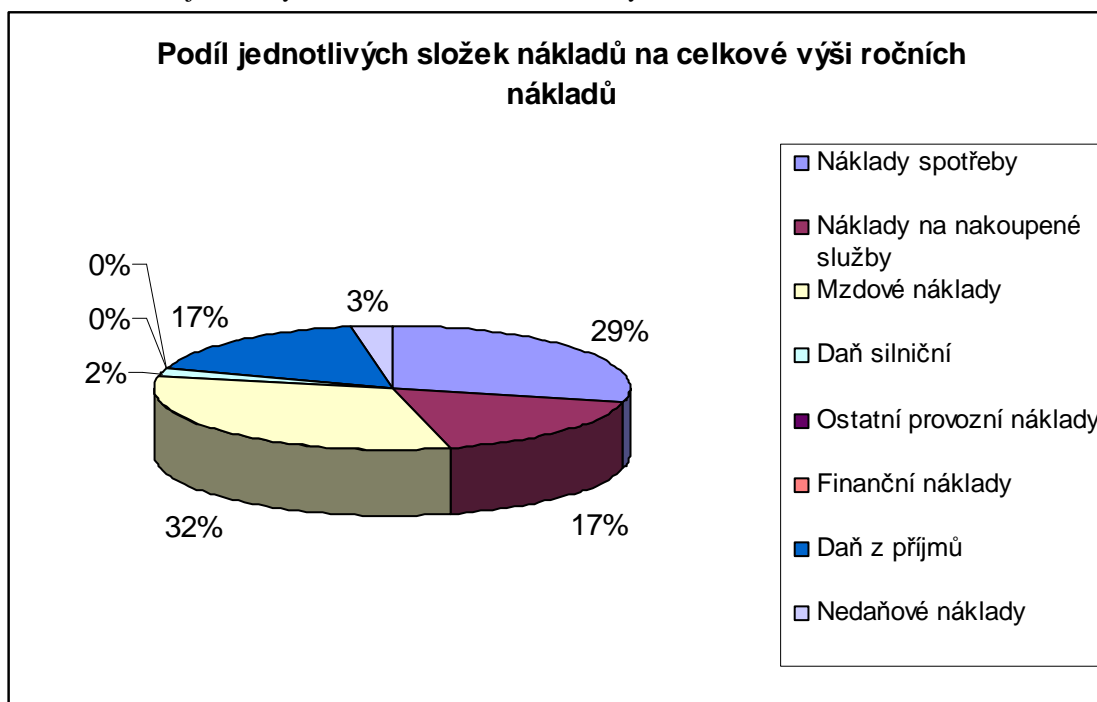
Tabulka 6 Přehled zaměstnanců pracujících pro společnost v roce 2011

	Pracovní poměr	Trvání prac.poměru	Pozn.
Roman Plocek	Hlavní pracovní poměr	01.07.2004 – 31.10.2011	Jednatel
Jiří Huml	Dohoda o pracovní činnosti	01.05.2011 – 31.12.2011	Jednatel
Valdemar Strnad	Hlavní pracovní poměr	01.07.2011 – 31.12.2011	

Zdroj: Zpracováno dle podkladů společnosti, 2012

Celkové mzdové náklady společnosti, dle hlavní knihy, za rok 2011 činily 859.030 Kč. Tyto celkové náklady se skládají z hrubých mezd zaměstnanců a hrubých mezd jednatelů společnosti, z nákladů na zdravotní a sociální pojištění, které je zaměstnavatel povinen odvádět za své zaměstnance a ze zákonného pojištění zaměstnavatelů. Mzdové náklady za rok 2011 tvořily 32% z celkových nákladů společnosti (viz. Obrázek 4).

Obrázek 4 Podíl jednotlivých složek nákladů na celkové výši ročních nákladů



Zdroj: Zpracováno dle podkladů společnosti, 2012

Následující text nastíní možnosti optimalizace mzdových nákladů společnosti Čerpání a doprava betonu, s.r.o. a ukáže, jak by tyto možnosti ovlivnily celkové mzdové náklady a výdaje společnosti za rok 2011 tak, aby zvolené postupy byly výhodné jak pro zaměstnance, tak zároveň pro zaměstnavatele.

5.3.1 Optimalizace mzdových nákladů pomocí poskytování zaměstnaneckých benefitů.

Přestože si je vedení společnosti vědomo toho, že pro udržení kvalitních zaměstnanců je zapotřebí se o tyto zaměstnance náležitě postarat, nevyvíjí v tomto směru žádnou větší aktivitu. Nejjednodušším řešením se vedení společnosti jeví zvýšení mzdy zaměstnancům, jako gesto jejich ocenění. Zvýšení mzdy s sebou nese ale také zbytečně vynaložené náklady, které by mohla společnost ušetřit.

Možností, jak zvýšit motivaci zaměstnanců, případně ocenit jejich práci pro podnik bez zbytečného zvyšování mzdových nákladů společnosti, je několik. Jedná se například o umožnění profesionálního růstu a dalšího vzdělávání, poskytování příspěvku na životní pojištění a penzijní připojištění, zajištění stravování zaměstnanců buď v jídelním

zařízení nebo poskytnutím stravenek, využití různých poukazů, příspěvků na dovolenou, apod.

Společnost Čerpání a doprava betonu s.r.o. využívá jako jediný druh zaměstnaneckých výhod poskytování stravenek. Svým zaměstnancům poskytuje stravenky v nominální hodnotě 50 Kč za každý odpracovaný den a hradí zaměstnancům celou hodnotu stravenky. Z této nominální hodnoty je ale pro firmu pouze 55% hodnoty stravenky, což je 27,50 Kč, daňově uznatelným nákladem. Zbylou hodnotu stravenky, tedy 22,50 Kč představují nedaňové náklady.

Další možností, jak zaměstnance ocenit a „přilepšit“ jim a zároveň nezvyšovat mzdové náklady, je využít možnosti přispívat zaměstnancům na jejich životní pojištění a penzijní připojištění. Aby tyto příspěvky nepodléhaly u zaměstnance zdanění ve mzdě, nesmí přesáhnout v ročním úhrnu částku 24.000 Kč. V případě, že by tohoto benefitu využila společnost k motivaci zaměstnanců a přispívala by svým stálým zaměstnancům, tj. zaměstnancům, kteří mají uzavřen hlavní pracovní poměr, částku 2.000 Kč za každý měsíc, kdy byli ve společnosti zaměstnání (buď celou částku na jeden příspěvek, nebo rozděleně 1.000 Kč na životní pojištění a 1.000 Kč na penzijní připojištění), zvýšila by své daňově uznatelné náklady o 32.000 Kč. Příspěvek jednotlivým zaměstnancům je uveden v následující tabulce (Tabulka 7)

Tabulka 7 Poskytování příspěvků na životní pojištění a penzijní připojištění zaměstnance

	Zaměstnání	Výše příspěvku za rok 2011
Roman Plocek	Hlavní pracovní poměr	20.000 Kč
Jiří Huml	Dohoda o pracovní činnosti	0 Kč
Valdemar Strnad	Hlavní pracovní poměr	12.000 Kč

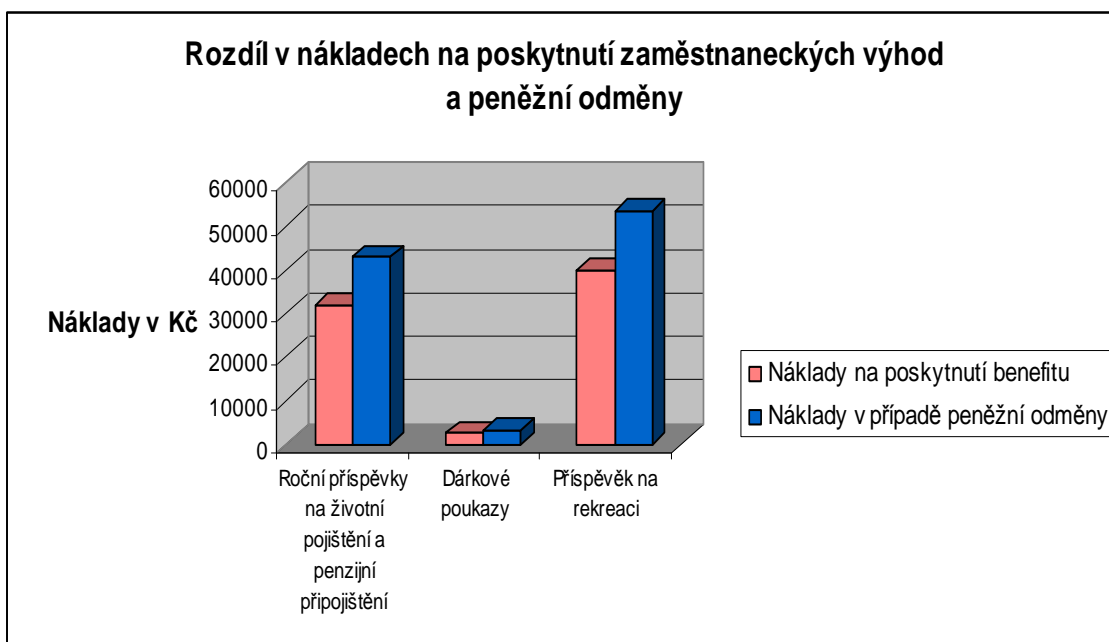
Zdroj: Zpracováno dle podkladů společnosti, 2012

Při využití těchto benefitů lze spočítat úsporu v nákladech oproti mzdovým nákladům vynaloženým při zvýšení mzdy o částku příspěvku, tj. o 2.000 Kč. V případě, že by bylo rozhodnuto zvýšit zaměstnancům s hlavním pracovním poměrem hrubou mzdu o 2.000 Kč, znamenalo by to zvýšení mzdových nákladů o dalších minimálně 680 Kč. Tato částka představuje sociální a zdravotní pojištění (34% z hrubé mzdy), které je povinen platit zaměstnavatel za své zaměstnance, zároveň by ale se zvýšil také

vyměřovací základ pro výpočet zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele a následně také výše pojistného. Pokud by se tedy společnost rozhodla ocenit své zaměstnance měsíčně částkou ve výši 2.000 Kč je výhodnější zvolit formu příspěvku na životní pojištění, případně penzijní připojištění, jako zaměstnaneckého benefitu. Celková úspora za rok 2011, dle počtu odpracovaných měsíců zaměstnanců, by představovala částku 10.880 Kč

Kromě dvou výše uvedených možností jak ocenit práci zaměstnanců mohla společnost využít dalších zaměstnaneckých výhod, které se neposkytují měsíčně, ale pouze několikrát do roka. V tomto případě společnost mohla uvažovat o benefitech v podobě různých dárkových poukazů případně v podobě nepeněžního příspěvku na dovolenou. Tyto příspěvky jsou pro zaměstnance osvobozeny od daně z příjmů do jejich celkové výše 20.000 Kč za rok. Pro zaměstnavatele se však jedná o daňově neuznatelné náklady. Pro úspory v mzdových nákladech platí stejné pravidlo jako u výše zmíněných příspěvcích na životní pojištění a penzijní připojištění. Protože zaměstnanci vykonávají především činnost řidiče nákladního vozidla a celý den sedí v kabině bez možnosti většího pohybu, nabízí se možnost využít dárkového poukazu na dvě masáže zad a šíje v masérském salonu v Hořovicích. Jedna masáž zad a šíje stojí v tomto salonu 250 Kč, tzn., že dárkový poukaz by byl v hodnotě 500 Kč a byl by poskytnut zaměstnancům vždy po odpracovaných třech měsících. V tomto případě by společnost za rok 2011 nakoupila těchto poukazů pět v celkové hodnotě 2.500 Kč a úspora ve mzdových nákladech oproti finanční odměně by byla ve výši 850 Kč. Pokud by vedení společnosti rozhodlo o možnosti přispět zaměstnanci na rekreaci ve výši 20.000 Kč / rok, poté by roční úspora ve mzdových nákladech při využití této zaměstnanecké výhody činila celkem 13.600 Kč.

Obrázek 5 Rozdíl v nákladech na poskytnutí zaměstnaneckých výhod a peněžní odměny



Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

Celkový roční rozdíl v nákladech na poskytnuté navrhované benefity oproti finanční odměně vyčísluje následující přehled (Tabulka 8):

Tabulka 8 Vyčíslení roční úspory mzdových nákladů při použití zaměstnaneckých benefitů

Použití zaměstnaneckých benefitů		Vyplacení finanční odměny	
Roční příspěvky na životní pojištění a penzijní připojištění	32.000 Kč	Celkové roční finanční odměny	74.500 Kč
Dárkové poukazy	2.500 Kč	Náklady na pojistné (34%)	25.330 Kč
Příspěvky na rekreaci	40.000 Kč		
Celkové náklady	74.500 Kč	Celkové náklady	99.830 Kč
Roční úspora mzdových nákladů při využití zaměstnaneckých benefitů		25330,- Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

Pokud by společnost Čerpání a doprava betonu s.r.o. v roce 2011 využila uvedené zaměstnanecké výhody tak, jak jsou výše navrženy, zvýšily by se její mzdové náklady o 74.500 Kč. Daňově uznatelnými náklady by ale v tomto případě bylo pouze 32.000 Kč, zbylých 42.500 Kč nelze považovat za daňově účinné náklady. Zaokrouhlený základ daně pro výpočet daně z příjmů právnických osob by byl ve výši 2.373.000 Kč a daň z příjmů právnických osob za rok 2011 by v tomto případě činila 450.870 Kč.

Ve druhém případě, kdy by se vedení společnosti rozhodlo nevyužít zaměstnaneckých výhod a zaměstnancům přidělit klasické finanční odměny, by zaokrouhlený základ daně činil 2.305.000 Kč a daň z příjmů by byla ve výši 437.950 Kč.

Na této simulaci je patrné, že každá varianta má své výhody i nevýhody. V případě první varianty, využití zaměstnaneckých výhod, ušetří společnost mzdové náklady, což je z hospodářského hlediska přínosné, ovšem z pohledu daňového by bylo přínosnějším využít variantu druhou. Při rozhodování o volbě varianty záleží na podnikatelských plánech společnosti, zda se chce zaměřit na vysokou ziskovost nebo přijatelnou daňovou povinnost a v neposlední řadě je nutné vzít v úvahu také případná uplatnění položek snižující základ daně a následně uplatnění položek snižujících daň.

5.3.2 Zvláštní režim placení pojistného na sociální pojištění

Od 01.01.2011 došlo v zákoně č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti ke změně v placení pojistného zaměstnavatelem. Zaměstnavatelé si od začátku roku 2011 nesmějí již odečítat od odváděného pojistného polovinu vyplacených náhrad mzdy náležejících za pracovní dny v období prvních 21 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti nebo nařízené karantény. Výjimku tvoří zaměstnavatelé, mající do 25 zaměstnanců účastných nemocenského pojištění (tzv. malí zaměstnavatelé), kteří se dobrovolně přihlásí do zvláštního režimu placení pojistného na sociální zabezpečení.

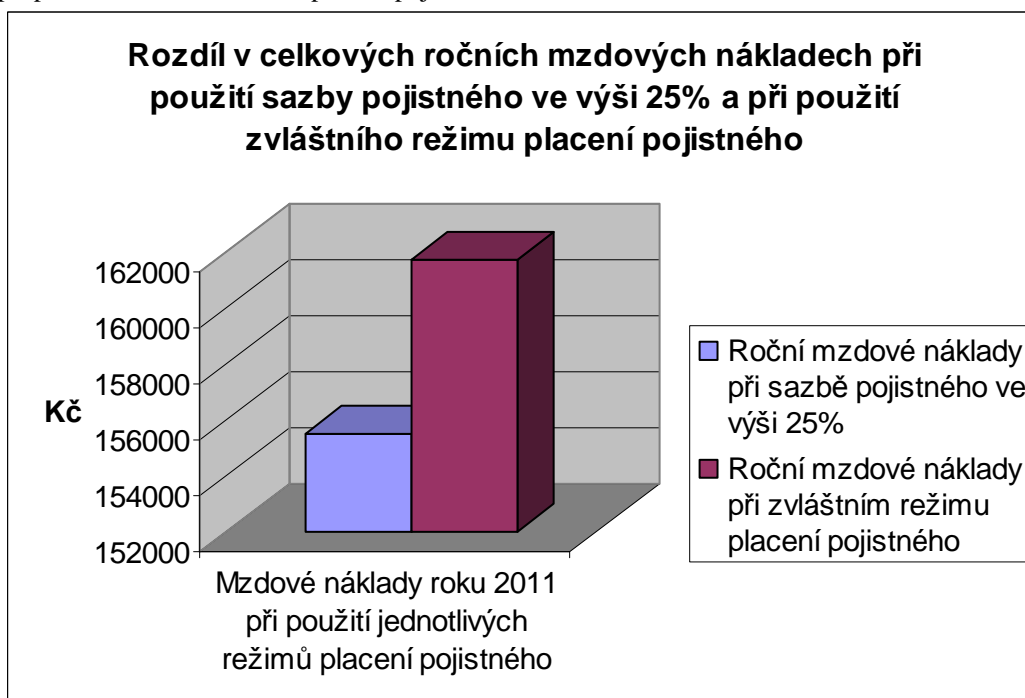
Zvláštní režim placení pojistného představuje vyšší sazbu pojistného na nemocenské pojištění. Výše definovaní malí zaměstnavatelé si mohli do 20. ledna 2011 zvolit, že budou platit pojistné na nemocenské pojištění ve vyšší sazbě a pak jim možnost odečtu

náhrady mzdy zůstane zachována. V tomto případě bude malý zaměstnavatel platit pojistné na nemocenské pojištění ve výši 3,3% (místo 2,3%) z vyměřovacího základu. To znamená, že celková sazba pojistného na sociální zabezpečení bude ve výši 26% (namísto 25%) a od odváděného pojistného si bude zaměstnavatel moci odečítat polovinu náhrady mzdy zúčtované a vyplacené svým zaměstnancům za období prvních 21 kalendářních dnů trvání dočasné pracovní neschopnosti nebo nařízené karantény.

Společnost Čerpání a doprava betonu s.r.o. v roce 2011 nevyužila možnosti zvláštního režimu placení pojistného a z celkových měsíčních hrubých mezd odváděla sociální pojištění ve výši 25% bez možnosti odpočtu poloviny náhrady zúčtované a vyplacené mzdy. Pro vyšší sazbu pojistného se vedení společnosti nerozhodlo z toho důvodu, že nepředpokládalo takovou nemocnost zaměstnanců, aby celková částka odpočtu vyplacených náhrad za celý rok převýšila nebo alespoň vyvážila zvýšené náklady pojistného. Po skončení roku 2011 se ukázalo, že předpoklad a následné rozhodnutí jednatelů bylo správné, neboť za celý rok 2011 neonemocněl žádný ze zaměstnanců a tudíž společnost nevyplácela žádné náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost. Přesto následující text nastíní, jak by nemoc zaměstnanců a následná náhrada mzdy vyplacená v normálním i zvláštním režimu ovlivnila mzdové náklady společnosti za rok 2011.

V roce 2011 měla společnost náklady na sociální pojištění placené zaměstnavatelem ve výši 155.483 Kč. V případě, že by se jednatelé do 20.01.2011 rozhodli pro rok 2011 k dobrovolnému přihlášení společnosti do zvláštního režimu placení pojistného, činily by náklady tohoto roku na sociální pojištění placené zaměstnavatelem 161.703 Kč. Uvedené skutečnosti znázorňuje Obrázek 6.

Obrázek 6 Rozdíl v celkových ročních mzdových nákladech při použití sazby pojistného ve výši 25% a při použití zvláštního režimu placení pojistného



Zdroj: Zpracováno dle podkladů společnosti, 2012

Výši mzdových nákladů v jednotlivých režimech placení pojistného v případech, kdy by během roku 1x onemocněl každý ze zaměstnanců, kteří jsou zaměstnáni na hlavní pracovní poměr lze vyčíslit následovně: pokud by například v období 13.-22.04.2011 byl nemocný jednatel společnosti, který je ve společnosti zaměstnán na hlavní pracovní poměr a v období 03.-18.11.2011 by byl nemocný druhý zaměstnanec, pracující na hlavní pracovní poměr. Celkové mzdové náklady (za všechny zaměstnance) za duben 2011 při použití sazby pojistného ve výši 25% by činily 35.239 Kč a při použití zvláštního režimu by činily 33.344 Kč; v listopadu 2011 by celkové měsíční mzdové náklady při sazbě pojistného 25% byly ve výši 35.980 Kč a ve zvláštním režimu by činily 34.569 Kč. Vyčíslení měsíčních mzdových nákladů uvádí Tabulka 9.

Tabulka 9 Vyčíslení měsíčních mzdových nákladů společnosti v jednotlivých režimech placení pojistného v případě dočasné pracovní neschopnosti zaměstnanců

	Duben 2011		Listopad 2011	
	Pojistné 25%	Zvláštní režim	Pojistné 25%	Zvláštní režim
Celkem hrubé mzdy	24.762 Kč	24762 Kč	26.108 Kč	26.108 Kč
Pojistné	6.191 Kč		6.527 Kč	6.789 Kč
Náhrada mzdy	4.286 Kč	4.286 Kč	3.345 Kč	3.345 Kč
Odpočet ½ vyplacené náhrady mzdy	není	- 2.143 Kč	není	- 1.673 Kč
Celkem mzdové náklady	35.239 Kč	33.344 Kč	35.980 Kč	34.569 Kč

Zdroj: Zpracováno dle mzdových listů zaměstnanců společnosti, 2012

Tabulka 10 poté uvádí celkové roční vynaložené mzdové náklady, které by v případě použití sazby pojistného ve výši 25% činily 157.789 Kč a v případě použití zvláštního režimu placení pojistného (tedy sazby sociálního pojištění ve výši 26% a odpočtu poloviny zúčtovaných a vyplacených náhrad za dočasné pracovní neschopnosti) by tyto mzdové náklady za rok 2011 činily 159.979 Kč.

Tabulka 10 Vyčíslení celkových mzdových nákladů společnosti za rok 2011 v jednotlivých režimech placení pojistného v případě dočasné pracovní neschopnosti zaměstnanců

	Režim placení pojistného	
	Pojistné 25%	Zvláštní režim
Celkem hrubé mzdy	600.629 Kč	600.629 Kč
Pojistné	150.158 Kč	156.164 Kč
Náhrady mzdy	7.631 Kč	7.631 Kč
Odpočet ½ vyplacených náhrad mzdy	Není	- 3.816 Kč
Celkové roční mzdové náklady	758.418 Kč	760.608 Kč

Zdroj: Zpracováno dle podkladů společnosti, 2012

Z uvedeného nastínění možné situace vyplývá, že ačkoliv v měsících, kdy byli zaměstnanci v dočasné pracovní neschopnosti, by pro společnost bylo výhodnější platit

pojistné ve zvláštním režimu. V celkových ročních mzdových nákladech se tyto dílčí výhody neprojeví a při takto malé nemocnosti ve firmě, je stále výhodnější odvádět z hrubých mezd pojistné ve výši 25% a v případě vyplácení náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost zaměstnanců nesnižovat odvod pojistného o polovinu těchto náhrad. Dále je patrné, že rozhodnutí mezi možnostmi placení sociálního pojištění není snadné, protože vybrat si jeden z režimů placení pojistného musí zaměstnavatel do 20. ledna příslušného roku a je těžké odhadnout, jak moc budou během kalendářního roku zaměstnanci nemocní. Jednatelé společnosti Čerpání a doprava betonu s.r.o., by mohli o zvláštním režimu placení daní uvažovat v případě, že by například některý ze zaměstnanců dopředu věděl, že bude během roku vícekrát v delší dočasné pracovní neschopnosti, např. z důvodů plánovaných chirurgických zákroků – v tomto případě by ale přesto bylo vhodné spočítat alespoň orientačně nákladovost obou režimů a na základě výsledků se rozhodnout.

Protože náklady vzniklé v obou výše zmíněných režimech placení pojistného jsou daňově uznatelnými v celé výši nabízí se zde stejná otázka jako při rozhodování mezi poskytováním zaměstnaneckých benefitů a peněžní odměny zaměstnancům a to, zda se chce společnosti zaměřit na vysokou ziskovost nebo přijatelnou daňovou povinnost, jaké podnikatelské plány má do budoucna a v neposlední řadě je opět nutné vzít v úvahu také případná uplatnění položek snižujících základ daně a následně uplatnění položek snižujících daň.

5.3.3 Spolupráce s jinými podnikatelskými subjekty

Další možností, jak by bylo možné snížit mzdové náklady společnosti, je využívat služeb jiných podnikatelských subjektů, ať už obchodních společností nebo podnikatelů (fyzických osob), pracujících na základě živnostenského oprávnění. V tomto případě je ale nutné dát velký pozor, aby spolupráce s podnikatelem (fyzickou osobou) nevykazovala znaky závislé činnosti. Pokud by totiž znaky závislé činnosti vykazovala, jednalo by se o, v současné době hodně diskutovaný Švarc systém, který je v České republice zakázaný a hrozí při jeho používání vysoké pokuty.

Pokud by společnost Čerpání a doprava betonu, s.r.o. měla málo zakázek a nedosahovala by takových tržeb, aby pokryla veškeré své náklady, mohlo by být jedním z řešení propustit zaměstnance a nabídnout jeden svůj nákladní automobil

k dlouhodobějšímu pronájmu jiným podnikatelským subjektům. Tyto subjekty by s pronajatými vozidly vykonávaly svoji podnikatelskou činnost a společnost Čerpání a doprava betonu s.r.o. by v případě potřeby využila jejich služeb. Tyto služby by byly této společnosti následně vyfakturovány. Také by bylo možné v případě dlouhodobější spolupráce na jedné konkrétní zakázce uzavřít Smlouvu o dílo.

Při využití takovéto spolupráce a propuštění stávajícího zaměstnance by úspora v oblasti mzdových nákladů byla značná. Je ale nutné vzít v úvahu náklady, které vzniknou společnosti v případě spolupráce s konkrétním podnikatelským subjektem ve formě vyfakturovaných služeb a na druhé straně výnosů z pronájmu dopravního prostředku.

Pokud by společnost Čerpání a doprava betonu s.r.o. zvolila tuto variantu optimalizace mzdových nákladů a například se zaměstnancem panem Strnadem rozvázala pracovní poměr ke konci třetího čtvrtletí roku 2011, ušetřila by celkové mzdové náklady ve výši 61.941 Kč (součet ušetřených nákladů z titulu hrubých mezd a pojištění placeného zaměstnavatelem).

Protože tento pracovník nastoupil do zaměstnání 01.07.2011 bylo by možné s ním rozvázat poměr ve zkušební době, která trvá tři měsíce, tj. do 30.09.2011. V tomto případě by společnosti vznikly dodatečné náklady v podobě nevybrané a tedy proplacené dovolené. Při rozvázání pracovního poměru po skončení zkušební doby by bylo pro společnost nejvýhodnější skončit pracovní poměr dohodou k určitému datu, např. k 03.10.2011 a to proto, že při takovém to skončení pracovního poměru vzniknou společnosti minimální náklady navíc z titulu nevyčerpané dovolené (viz. Tabulka 11).

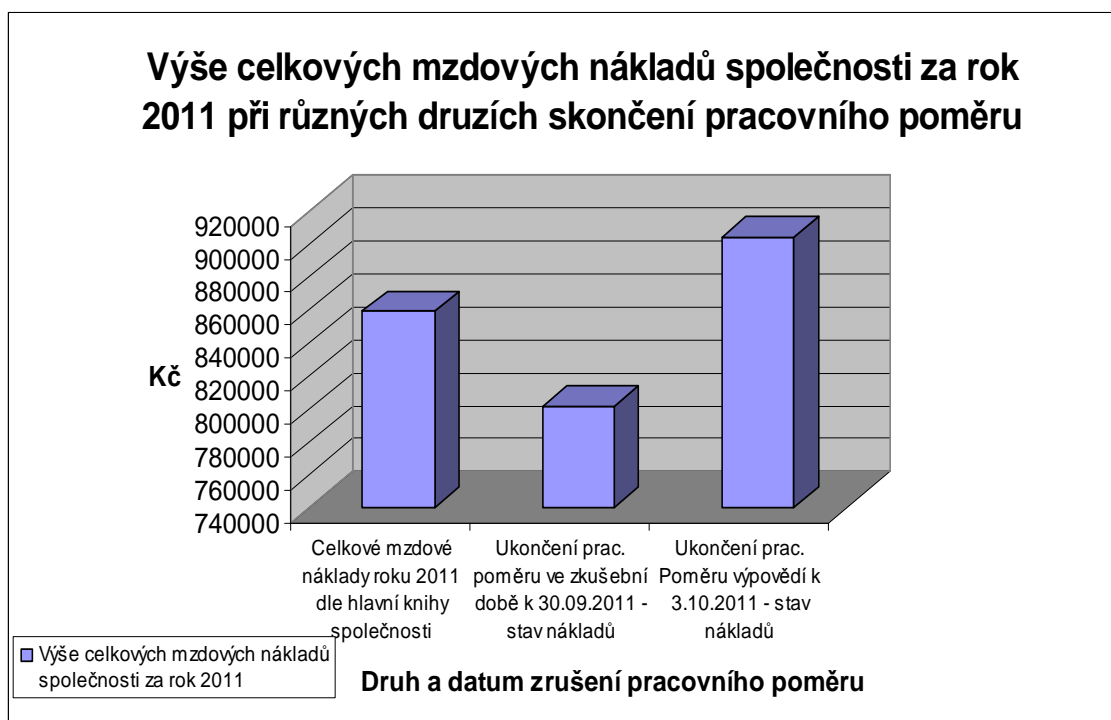
Tabulka 11 Změna celkových mzdových nákladů roku 2011 při rozvázání pracovního poměru ve zkušební lhůtě (k 30.09.2011) nebo dohodou (k 03.10.2011)

	Změna mzdových nákladů
Úspora již zúčtovaných mzdových nákladů do konce roku 2011 (dle mzdového listu zaměstnance)	61.941 Kč
Hrubá mzda z titulu nevybrané dovolené k 03.10.2011	- 3.442 Kč
Zdrav.poj. placené zaměstnavatelem 9%	- 310 Kč
Soc.poj. placené zaměstnavatelem 25%	- 861 Kč
Konečná úspora mzdových nákladů 2011	57.328 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle podkladů společnosti. 2012

Při skončení pracovního poměru výpovědí ze strany zaměstnavatele, vzniknou společnosti náklady v podobě zákonného odstupného, které náleží zaměstnanci ve výši trojnásobku průměrné měsíční mzdy a je zde nutnost dodržet dvouměsíční výpovědní dobu. Je zřejmé, že tato varianta by při optimalizaci mzdových nákladů roku 2011 byla pro společnost tou nejméně přínosnou a to z důvodu, že výpověď by mohla být zaměstnanci dána od 03.10.2011. V tomto případě by výpovědní doba začala běžet od 01.11.2011 a pracovní poměr by definitivně skončil po jejím uplynutí, tj. 31.12.2011. Společnost by v tomto případě na mzdových nákladech nešetřila a v prosinci by tyto náklady zvýšila ještě o vyplacené odstupné a případně proplacenou nevyčerpanou dovolenou, která zaměstnanci náleží za odpracované dny. Při výpovědi dané zaměstnanci zaměstnavatelem k 01.10.2011 se zvýšily celkové mzdové náklady za rok 2011 o 44.889 Kč, což je výše odstupného v podobě trojnásobku měsíčního výdělku, na konečných 903.919 Kč. Protože odstupné nepodléhá odvodům na sociální a zdravotní pojištění zvýší se mzdové náklady pouze o částku odstupného. Obrázek 7 znázorňuje, úroveň celkovým mzdových nákladů za rok 2011 v případě, že by zaměstnavatel rozhodl o skončení pracovního poměru zaměstnance,

Obrázek 7 Výše celkových mzdových nákladů společnosti za rok 2011 při různých druzích skončení pracovního poměru



Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

V rámci spolupráce s jinými podnikatelskými subjekty společnost již využívá služeb externího vedení účetnictví a mzdové agendy. Firmě, která jí účetnictví a mzdy zpracovává, platí měsíčně cca 4.000 Kč, což jsou jediné náklady spojené s těmito agendami. Pokud by společnost zaměstnávala na hlavní pracovní poměr a plný úvazek svoji účetní a mzdovou účetní v jedné osobě, činily by měsíční mzdové náklady, při hrubé mzdě 15.000 Kč, 20.100 Kč. Za rok by tyto mzdové náklady dosáhly výše zhruba 241.200 Kč. Za externí zpracování účetnictví a mzdové agendy zaplatí společnost ročně cca 48.000 Kč, čímž ušetří mzdové náklady ve výši 193.000 Kč.

5.3.4 Další možnosti úspor

Společnost Čerpání a doprava betonu s.r.o., by mohla dále své náklady týkající se mezd (v tomto případě ale nejde přímo o mzdové náklady) snížit používáním elektronického bankovníctví. Společnost totiž elektronické bankovníctví vůbec nepoužívá a veškeré bezhotovostní platby, včetně výplat a odvodů na finanční úřad, zdravotní pojišťovny a okresní správu sociálního zabezpečení provádí pomocí ručně vyplněného příkazu

k úhradě. Tyto „papírové“ přehledy s sebou nesou vyšší poplatky za zpracování jednotlivých položek a dále je nutné vzít v potaz také ostatní náklady spojené s placením výplat a to především, čas strávený na cestě do banky a zpět, případně také čas čekání před přepážkou a zároveň také náklady vynaložené na cestu do banky.

Závěr

Hlavní myšlenkou této práce bylo především poskytnout základní přehled o dani z příjmů právnických osob a o jejím provázání s účetnictvím konkrétního podniku.

Teoretická část byla zaměřena nejprve na charakteristiku daňového systému České republiky, jehož součástí daň z příjmů právnických osob je. Dále byly vymezeny základní pojmy vztahující se k této dani. Následovalo uvedení konkrétních účetních případů, kdy docházelo k odlišnostem z účetního a daňového hlediska. Poslední kapitola teoretické části charakterizovala účetní závěrku a to proto, že daň z příjmů právnických osob tuto závěrku přímo ovlivňuje a tím dochází k provázání této daně s účetnictvím podniku.

Pro praktickou část byla vybrána společnost Čerpání a doprava betonu, s.r.o.. Tato část práce se zaměřila na oblast účetní uzávěrky a sestavení účetní závěrky za rok 2011, protože daň z příjmů právnických osob a zpracování daňového přiznání je jejich nedílnou součástí. Závěr práce se věnoval mzdovým nákladům společnosti, které představovaly v roce 2011 jednu z největších složek celkových nákladů společnosti. Bylo navrženo možné řešení, jak mohla společnost v roce 2011 optimalizovat své mzdové náklady s využitím zaměstnaneckých výhod, volbou režimu placení sociálního pojištění případně využitím služeb jiných podnikatelských subjektů a jaký účetní a daňový dopad by zvolená opatření pro podnik znamenala.

Po analýze účetní závěrky společnosti Čerpání a doprava betonu s.r.o, lze na úplný závěr říci, že se společnost při uzávěrkových operacích nemusela potýkat s žádnými složitými účetními ani daňovými operacemi. Účetní případy společnosti jsou poměrně jednoduché a pro daňovou optimalizaci zde není příliš prostoru. Přesto bylo navrženo možné řešení, jak společnost mohla v uplynulém roce snížit své mzdové náklady a jak by se tato opatření dotkla daně z příjmů právnických osob. Pokud se společnost rozhodne pro pokračování ve své činnosti, lze tato opatření samozřejmě využít i v následujících účetních obdobích. Ke konci roku 2011 se vedení společnosti rozhodlo omezit činnost společnosti a do budoucna plánují společnost prodat případně zrušit.

Seznam tabulek

TABULKA 1: OBECNÝ POSTUP VÝPOČTU DANĚ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB	19
TABULKA 2: SROVNÁNÍ ČISTÉHO PŘÍJMU ZAMĚSTNANCE	24
TABULKA 3: ZAEVIDOVÁNÍ POHLEDÁVKY PRO TVORBU OPRAVNÉ POLOŽKY	32
TABULKA 4: TVORBA OPRAVNÉ POLOŽKY	32
TABULKA 5: VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ROK 2011 SPOLEČNOSTI ČERPÁNÍ A DOPRAVA BETONU S.R.O.....	34
TABULKA 6: PŘEHLED ZAMĚSTNANCŮ PRACUJÍCÍCH PRO SPOLEČNOST V ROCE 2011	37
TABULKA 7: POSKYTOVÁNÍ PŘÍSPĚVKŮ NA ŽIVOTNÍ POJIŠTĚNÍ A PENZIJNÍ PŘIPOJIŠTĚNÍ ZAMĚSTNANCE	39
TABULKA 8: VYČÍSLENÍ ROČNÍ ÚSPORY MZDOVÝCH NÁKLADŮ PŘI POUŽITÍ ZAMĚSTNANECKÝCH BENEFITŮ	41
TABULKA 9: VYČÍSLENÍ MĚSÍČNÍCH MZDOVÝCH NÁKLADŮ SPOLEČNOSTI V JEDNOTLIVÝCH REŽIMECH PLACENÍ POJISTNÉHO V PŘÍPADĚ DOČASNÉ PRACOVNÍ NESCHOPNOSTI ZAMĚSTNANCŮ	45
TABULKA 10: VYČÍSLENÍ CELKOVÝCH MZDOVÝCH NÁKLADŮ SPOLEČNOSTI ZA ROK 2011 V JEDNOTLIVÝCH REŽIMECH PLACENÍ POJISTNÉHO V PŘÍPADĚ DOČASNÉ PRACOVNÍ NESCHOPNOSTI ZAMĚSTNANCŮ	45
TABULKA 11: ZMĚNA CELKOVÝCH MZDOVÝCH NÁKLADŮ ROKU 2011 PŘI ROZVÁZÁNÍ PRACOVNÍHO POMĚRU VE ZKUŠEBNÍ LHŮTĚ (K 30.09.2011) NEBO DOHODOU (K 03.10.2011).....	48

Seznam obrázků

OBRÁZEK 1: DAŇOVÝ SYSTÉM	10
OBRÁZEK 2: PŘÍMÉ DANĚ V ČR.....	11
OBRÁZEK 3: NEPŘÍMÉ DANĚ ČR.....	12
OBRÁZEK 4: PODÍL JEDNOTLIVÝCH SLOŽEK NÁKLADŮ NA CELKOVÉ VÝŠI ROČNÍCH NÁKLADŮ	38
OBRÁZEK 5: ROZDÍL V NÁKLADECH NA POSKYTNUTÍ ZAMĚSTNANECKÝCH VÝHOD A PENĚŽNÍ ODMĚNY.....	41
OBRÁZEK 6: ROZDÍL V CELKOVÝCH ROČNÍCH MZDOVÝCH NÁKLADECH PŘI POUŽITÍ SAZBY POJISTNÉHO VE VÝŠI 25% A PŘI POUŽITÍ ZVLÁŠTNÍHO REŽIMU PLACENÍ POJISTNÉHO.....	44
OBRÁZEK 7: VÝŠE CELKOVÝCH MZDOVÝCH NÁKLADŮ SPOLEČNOSTI ZA ROK 2011 PŘI RŮZNÝCH DRUZÍCH SKONČENÍ PRACOVNÍHO POMĚRU	49

Seznam použité literatury:

AMBROŽ, J. *Účetní závěrka - daň z příjmů*. Praha: Koršach, 2010, 157 s. Daně pro každého (Koršach). ISBN 978-80-86296-36-4.

BRYCHTA, I. Vybrané benefity a jejich účetní a daňové řešení. *Účetnictví v praxi: Měsíčník plný informací pro účetní a daňovou praxi*. Praha: Adore, 2011, XV, 8/2011. ISSN 1211-7307.

CARDOVÁ, Z. Audit účetní závěrky. *Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále: měsíčník pro účetní, auditory, daňové odborníky a mzdové účetní*. Praha: Poradce podnikatele, 2012a, XIII, 2/2012. ISSN 1214-522x.

CARDOVÁ, Z. Účetní závěrka. *Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále: měsíčník pro účetní, auditory, daňové odborníky a mzdové účetní*. Praha: Poradce podnikatele, 2012b, XIII, 1/2012. ISSN 1214-522x.

DĚRGEL, M. Opravné položky v účetnictví a daních z příjmů. *Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále: měsíčník pro účetní, auditory, daňové odborníky a mzdové účetní*. Praha: Poradce podnikatele, 2011, XII, 9/2011. ISSN 1214-522x.

DUŠEK, J. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 5. vyd. Praha: Grada, 2010, 192 s. ISBN 978-80-247-3202-2.

HAMERNÍKOVÁ, B., MAAYTOVÁ, A., et al. *Veřejné finance*. Praha: ASPI,a.s., 2007. 364 s. ISBN 978-80-7357-301-0

HRUŠKA, V. Rozvaha - povinný výkaz účetní závěrky. *Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále: měsíčník pro účetní, auditory, daňové odborníky a mzdové účetní*. Praha: Poradce podnikatele, 2012, XIII, 3/2012. ISSN 1214-522x.

JANDA, K. Účtování o stravenkách. *Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále: měsíčník pro účetní, auditory, daňové odborníky a mzdové účetní*. Praha: Poradce podnikatele, 2012, XIII, 2/2012. ISSN 1214-522x.

KOCH, J. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2010*. Český Těšín: Poradce, 2011, 176 s. ISBN 978-80-7365-323-1

KOCH, J. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2011*. Český Těšín: Poradce, 2012, 176 s. ISBN 978-80-7365-331-6

- MACHÁČEK, I. *Zaměstnanecké benefity: praktická pomůcka jejich daňového řešení*. 1. vyd. Praha: C.H.Beck, 2010, 146 s. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-807-4003-011.
- MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2011: Úplná znění platná k 1. 4. 2011*. Praha: GRADA, 2011. ISBN 978-80-247-3944-1
- NAHODIL, F., et al. *Veřejné finance v České republice*. Plzeň: Aleš Čeněk, s.r.o., 2009. 359 s. ISBN 978-80-7380-162-5
- PAVLÁSEK, V., KUNEŠOVÁ, H. *Veřejné finance*. Vyd. 1. Plzeň: Nava, 2007, 205 s. ISBN 978-80-7211-263-0.
- PUCHINGER, Z. *Úvodní kapitoly k daňové teorii: daňová soustava ČR*. 1. vyd. Olomouc: Univerzita Palackého, 2006. ISBN 80-244-1298-5.
- SEDLÁKOVÁ, E., MARTINCOVÁ, D. *Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů s komentářem. Poradce*. Poradce, s.r.o, 2011, 2011/6-7. ISSN 1211-2437.
- VANČUROVÁ, A., et al. *Daňový systém ČR 2004 : učebnice daňového práva*. 7. rozš. vyd. Praha: VOX, 2004. 366 s. ISBN 80-86324-42-7

Seznam příloh:

Příloha A: Rozvaha

Příloha B: Výkaz zisku a ztráty

Příloha C: Kniha neuhrazených pohledávek

Příloha D: Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Příloha A: Rozvaha

Čerpání a doprava betonu s.r.o

Dne: 14.04.2012 13:53 Str: 1

ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU - prosinec 2011

Označ.	A K T I V A	Řádek	Běžné účetní období			Min.úč.období
			c	1.brutto	2.korekce	3.netto
	AKTIVA CELKEM	1	4.564.158,99		4.564.158,99	1.956.416,55
C.	Oběžná aktiva	31	4.540.531,99		4.540.531,99	1.927.669,55
C.III.	Krátkodobé pohledávky	48	2.251.161,28		2.251.161,28	639.819,24
311010	Odběratelé		2.218.061,28		2.218.061,28	59.331,24
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	2.218.061,28		2.218.061,28	59.331,24
341000	Daň z příjmů					577.388,00
6.	Stát-daňové pohledávky	54				577.388,00
314000	Poskytnuté zálohy - dlouho a krátkodobé		30.000,00		30.000,00	
314010	Kauce-premid jednotka-mix		1.550,00		1.550,00	1.550,00
314020	Kauce-premid jednotka-pumpa		1.550,00		1.550,00	1.550,00
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	33.100,00		33.100,00	3.100,00
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	58	2.289.370,71		2.289.370,71	1.287.850,31
211000	Pokladna		259.767,00		259.767,00	36.063,00
213000	Ceniny					2.100,00
C.IV. 1.	Peníze	59	259.767,00		259.767,00	38.163,00
221010	Bankovní účty - ČS,a.s.		2.029.603,71		2.029.603,71	1.249.687,31
2.	Účty v bankách	60	2.029.603,71		2.029.603,71	1.249.687,31
D.I.	Časové rozlišení	63	23.627,00		23.627,00	28.747,00
381100	Náklady příštích období		23.627,00		23.627,00	28.747,00
D.I. 1.	Náklady příštích období	64	23.627,00		23.627,00	28.747,00

ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU - prosinec 2011

Označ.	P A S I V A	Řádek	Stav v běžném účetním období		Min. účetní období
			1	2	
a	b	c			
	PASIVA CELKEM	67	4.564.158,99		1.956.416,55
A.	Vlastní kapitál	68	3.724.351,05		1.852.740,79
A.I.	Základní kapitál	69	200.000,00		200.000,00
411010	Základní kapitál zapsaný		200.000,00		200.000,00
A.I. 1.	Základní kapitál	70	200.000,00		200.000,00
A.III.	Rezervní fondy, nedělit.fond a ost.fondy ze zisku	78	70.000,00		60.000,00
421000	Zákonný rezervní fond		70.000,00		60.000,00
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	79	70.000,00		60.000,00
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	81	1.582.740,79		1.533.866,45
428000	Nerozdělený zisk minulých let		1.582.740,79		1.533.866,45
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	82	1.582.740,79		1.533.866,45
A.V.	Výsledek hospodaření	84	1.871.610,26		58.874,34
B.	Cizí zdroje	85	804.808,00		103.675,76
B.III.	Krátkodobé závazky	102	804.808,00		103.675,76
321010	Dodavatelé		4.494,00		4.494,00
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	103	4.494,00		4.494,00
366010	Jednatelé - závazky z mezd		36.213,00		31.826,00
4.	Závazky ke společníkům, čl.družstva a k úč.sdružení 106		36.213,00		31.826,00
331000	Zaměstnanci		12.727,00		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	12.727,00		
336100	OSSZ - zaměstnanci		11.244,00		11.540,00
336110	VZP - zaměstnanci		4.819,00		5.454,00
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdr.pojištění 108		16.063,00		16.994,00
341000	Daň z příjmů		341.857,00		
342010	FÚ DM zál. - zaměstnanci		3.245,00		-1.886,00
342020	Daň zvl. sazbou				39.706,00
343000	Daň z přidané hodnoty		385.027,00		8.449.982,15
343020	Daň z přidané hodnoty-základní				-8.440.762,39
7.	Stát - daňové závazky a dotace 109		730.129,00		47.039,76
379000	Jiné závazky		2.872,00		1.012,00
379002	Exekuce 13952008		2.310,00		2.310,00
11.	Jiné závazky 113		5.182,00		3.322,00
C.I.	Časové rozlišení	118	34.999,94		
383000	Výdaje příštích období		34.999,94		

ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU - prosinec 2011

Označ.	P A S I V A	Řádek	Stav v běžném účetním období	Min. účetní období
a	b	c	1	2
C.I.	1. Výdaje příštích období	119	34.999,94	

Příloha B: Výkaz zisku a ztráty

Čerpání a doprava betonu s.r.o

Dne: 14.04.2012 13:49 Str: 1

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY V PLNÉM ROZSAHU - leden 2011 - prosinec 2011

Označ. nebo účet a	T E X T b	č. řád. c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
+	Obchodní marže	3		
II.	Výkony	4	3.098.933,30	1.618.327,57
602010	Tržby z dopravy betonů		1.243.308,40	447.136,42
602020	Tržby z čerpání betonů		1.855.624,90	1.171.191,15
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	5	3.098.933,30	1.618.327,57
B.	Výkonová spotřeba	8	1.271.213,78	815.397,74
501010	Spotřeba MN - mix		376.768,98	86.010,70
501020	Spotřeba MN - pumpa		395.828,90	241.681,85
501040	Kancelářské potřeby		145,70	319,40
501050	Ostatní materiál auta		11.340,00	199,16
501060	Pracovní pomůcky		1.374,14	2.339,90
501110	Stravenky 55%		4.455,00	7.397,50
501900	Stravenky 45%		3.645,00	6.052,50
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	9	793.557,72	344.001,01
511010	Opravy a udržování - mix		129.766,46	25.361,07
511020	Opravy a udržování - pumpa		79.137,30	110.083,70
518010	Poštovné		875,00	898,00
518040	Zpracování účetnictví		55.000,00	40.000,00
518070	Ostatní služby - různé		3.600,00	8.556,66
518071	Ostatní služby - různé mix		2.125,00	29.299,00
518072	Ostatní služby - různé pumpa		10.575,30	1.833,30
518080	Přepravy betonů, čerpání			43.852,00
518131	Autopojištění mix		57.859,00	78.469,00
518132	Autopojištění pumpa		128.718,00	133.044,00
518900	Ostatní služby		10.000,00	
2.	Služby	10	477.656,06	471.396,73
+	Přidaná hodnota	11	1.827.719,52	802.929,83
C.	Osobní náklady	12	859.430,00	667.860,00
521010	Mzdové náklady - zaměstnanci		96.465,00	14.422,00
522010	Mzdové náklady - jednatelé		545.882,00	479.838,00
C.1.	Mzdové náklady	13	642.347,00	494.260,00
524010	VZP - firma		55.974,00	44.484,00
524020	OSSZ - firma		155.483,00	123.566,00
524090	Zákonné sociální pojištění		5.226,00	5.550,00
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdrav. pojištění	15	216.683,00	173.600,00
527900	Zákonné sociální náklady		400,00	
4.	Sociální náklady	16	400,00	
531000	Daň silniční		60.600,00	45.450,00
531900	Daň silniční-náklad ložského roku		15.150,00	16.780,00
D.	Daně a poplatky	17	75.750,00	62.230,00

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY V PLNÉM ROZSAHU - leden 2011 - prosinec 2011

Označ. nebo účet	T E X T	č. řád. c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	1.498.000,00	
641000	Tržby z prodeje DNHM		1.498.000,00	
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	1.498.000,00	
545100	Ostatní pokuty a penále-DPPO			4.759,00
545300	Ostatní pokuty a penále-SD			556,00
548100	Zaokrouhlování		1,12	0,84
548110	Dálniční známka mix		4.147,00	
548120	Dálniční známka pumpa		6.000,00	6.000,00
548900	Ostatní provozní náklady		47.617,73	
H.	Ostatní provozní náklady	27	57.765,85	11.315,84
*	Provozní výsledek hospodaření	30	2.332.773,67	61.523,99
662000	Úroky		111,59	217,65
X.	Výnosové úroky	42	111,59	217,65
648000	Ostatní provozní výnosy			0,20
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		0,20
568010	Poplatky bance		4.325,00	2.867,50
O.	Ostatní finanční náklady	45	4.325,00	2.867,50
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-4.213,41	-2.649,65
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	456.950,00	
591000	Daň z příjmů z běžné činnosti-splatná		456.950,00	
Q.1.	-splatná	50	456.950,00	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	1.871.610,26	58.874,34
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	1.871.610,26	58.874,34
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	2.328.560,26	58.874,34

Příloha C: Kniha neuhrazených pohledávek

Čerpání a doprava betonu s.r.o

Dne: 22.04.2012 14:46 Str: 1

POHLEDÁVKY NEZAPLACENÉ podle firem (včetně záloh) (bez nedobytných pohledávek)

Číslo a název firmy	IČ	Rok	Doklad Var.symb.	Částka	Vystaveno	Splatno	Nezaplaceno	Dny Pozn
00119 TBG METROSTAV s.r.o	63992990	2011	2011051	55849.08	09.12.11	08.01.12	55849.08	105
		2011	2011055	52776.84	31.12.11	30.01.12	52776.84	83
	Firma TBG METROSTAV s.r.o.			celkem			<u>108625.92 Kč</u>	
00135 JIŘÍ HUML	62946781	2011	2011052	8294.40	14.12.11	04.01.12	8294.40	109
		2011	2011053	11191.10	14.12.11	04.01.12	11191.10	109
		2011	2011054	38776.80	30.12.11	20.01.12	38776.80	93
		2011	2011057	3062.40	10.01.12	31.01.12	3062.40	82
		2011	2011058	1797600.00	14.01.12	14.02.12	1797600.00	68
	Firma JIŘÍ HUML			celkem			<u>1858924.70 Kč</u>	
00242 Českomoravský beton	49551272	2011	2011050	223487.62	09.12.11	09.01.12	223487.62	104
		2011	2011056	27023.04	02.01.11	02.02.11	27023.04	445
	Firma Českomoravský beton, a.s.			celkem			<u>250510.66 Kč</u>	

Příloha D: Přiznání k dani z příjmů právnických osob

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro
HOŘOVIČIČH

01 Daňové identifikační číslo
CZ24153964

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾
 řádné dodatečné¹⁰⁾ opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne _____

04 Kód rozlišení typu přiznání **1,4**

Zdaňovací období podle § 17a písm. _____) zákona

Finanční úřad v Hořovicích
 Osobně
 Došlo: - 2 - 04 - 2012
 Čj.:
 otisk podacího razítka finančního úřadu
 Přílohy:

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodačován

Pořadové číslo podílového fondu

Počet příloh II. oddílu **1**

Počet zvláštních příloh⁸⁾

Počet samostatných příloh⁹⁾ **3**

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

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

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

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi (podílovém fondu)⁶⁾

05 Název právnické osoby
ČERPAŇŮVA DOPRAVA BETONU S.R.O.

06 Sídlo právnické osoby
 a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné
N, A, B, L, Ť, Ě, C, E, 1, 1, 9

b) obec
Č, E, R, H, O, V, I, C, E

c) PSČ
2, 6, 4, 6, 1

d) stát/kód státu
CZ

e) číslo telefonu
6, 0, 3, 5, 4, 0, 9, 2, 4

f) číslo faxu
3, 1, 1, 5, 7, 7, 7, 8, 8

07 Bankovní spojení
1, 3, 5, 3, 4, 8, 3, 8, 9, / 0, 8, 0, 0

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾ ano ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾ _____

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem³⁾ ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1), 7)} ano ne ano ne²⁾

12 Spojení se zahraničními osobami¹⁾ ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost
VLNĚNÍ DOPRAVA MAKLADNÍ - VNITROSTÁTNÍ

Kód klasifikace CZ-NACE⁵⁾

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2011 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2012, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2012)

25 5404 MFIn 5404 - vzor č. 22

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta - ^a) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^a) ke dni <input type="text" value="31. 12. 2011"/>	0. 328. 560	

20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	46. 813	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	46. 813	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^a)	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

Pořadové číslo podílového fondu

C, Z, 2, 4, 1, 5, 3, 9, 6, 4

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50 - SPOTŘEBOVANÉ NÁKUPY	3.645	
2	51 - SLUŽBY	10.000	
3	52 - OSOBNÍ NÁKLADY	400	
4	53 - DANĚ A POPLATKY	15.160	
5	54 - JINÉ PROVOZNÍ NÁKLADY	47.618	
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	76.813	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zařazeného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

a) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona^{h)} nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odečet podle § 34 zákona^{h)}

a) Odečet podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
5	(neobsazeno)	X	X

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od – do	Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektů výzkumu a vývoje	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona^{*)}

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300^{*)}

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

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí²⁾

Počet samostatných příloh

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

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

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	3.092.923	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	2	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 - 170) ³⁾	2.405.373	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ⁴⁾		
210 ⁵⁾	Úhrn vymezených příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhající zdanění v zahraničí ⁶⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 200 - 201 - 210) ⁵⁾	2.405.373	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona	0	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) ⁵⁾	2.405.373	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁵⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	2.405.000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	456.950	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301) ⁵⁾	456.950	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	456.950	
331 ⁵⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 ⁵⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	456.950	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	456.950	

III. ODDÍL – výsledná daň investiční společnosti obhospodařující podílové fondy

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daň za podílové fondy		
2	Celková daň (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)	456.950	
3	Poslední známá daň pro účely stanovení záloh podle § 38a zákona		

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	105.400	
2 ¹⁾	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 38e zákona)		
3 ²⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	- 359.050	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
 J. I. R. T. H. Y. H. L. - J. E. D. N. A. T. E. L.

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum: 30.10.2012

**CERPÁNÍ A DOPRAVA
 BETONU s.r.o.**
 Na Blížce 119, 267 61 Cerhovice
 IČO: 271 53 924, DIČ: CZ27153967
 Telefon: 035 540 924

Vlastnoruční podpis
 daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

- Vysvětlivky:**
- Nehodící se škrtněte
 - Vyplní finanční úřad
 - V případě vykazání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
 - Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
 - Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komandisty
 - Zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů
 - Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnosti, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
 - Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích a **Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
 - Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dlejších pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věchou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
 - Vypočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.
 - Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.

Abstrakt

VAŇKOVÁ, V. *Daň z příjmů právnických osob a její provázání s účetnictvím.*

Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 72 s., 2012

Klíčová slova: daňový systém, daň z příjmů právnických osob, odpisy, opravné položky, zaměstnanecké benefity, účetní závěrka, optimalizace mzdových nákladů

Předložená práce je zaměřena na daň z příjmů právnických osob a její provázání s účetnictvím. Je rozdělena na dvě části a to na teoretickou a praktickou část. Praktická část vysvětluje pojmy daňový systém České republiky, daň z příjmů právnických osob, účetní závěrka a dále vymezuje základní rozdíly ve zvolených účetních oblastech z pohledu zákona o daních z příjmů a zákona o účetnictví. Praktická část obsahuje analýzu účetní uzávěrky a závěrky zvolené společnosti. V závěru práce je předloženo řešení optimalizace mzdových nákladů a to pomocí zaměstnaneckých benefitů, odvodů sociálního pojištění a spolupráce s jinými podnikatelskými subjekty a dopad těchto optimalizací na účetní výsledek hospodaření i daňový základ společnosti.

Abstract

VANĀKOVÁ, V. *Daň z příjmů právnických osob a její provázání s účetnictvím.*
Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 72 s., 2012

Key words: tax system, income tax for corporations, amortization, adjustments, employee benefits, optimize labor costs, financial statements

Presented work is focused on income tax for corporation and its links within accounting. It is divided into two parts, and these are the theoretical and the practical part. The practical part explains the concepts of tax system in the Czech Republic, income tax for corporations, financial statements and defines the basic differences in selected areas of accounting from the perspective of the Law on Income Tax and Accounting Act. The practical part contains an analysis of balance sheets and statements of the selected company. The solutions to optimize labor costs with employee benefits, social insurance contributions, cooperation with other business entities and impact of this optimization on the accounting profit and tax base of the company are presented in the conclusion.