

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

**Povinnosti právnické osoby z hlediska veřejných
financí**

**The responsibilities of corporate entity in terms of
public finance**

Matěj Kovařík

Plzeň 2014

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Matěj KOVAŘÍK**
Osobní číslo: **K11B0358P**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Povinnosti právnické osoby z hlediska veřejných financí**
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

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

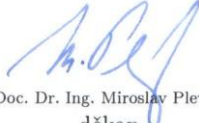
1. Teoretické vymezení klíčových pojmů.
2. Analyzujte vztah právnické osoby a veřejných financí.
3. Představte zvolený podnikatelský subjekt.
4. Analyzujte povinnosti zvoleného podnikatelského subjektu ve vztahu k veřejným financím.
5. Formulujte závěry.

Rozsah grafických prací: **neuveden**
Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**
Seznam odborné literatury:


- **HAMERNÍKOVÁ, Bojka a kol. Veřejné finance. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. ISBN 978-80-7357-497-0**
- **PAVLÁSEK, Vlastimil; KUNEŠOVÁ, Hana. Veřejné finance. Vyd. 1. Plzeň: Nava, 2006. ISBN 80-7211-236-8**
- **PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: teorie a praxe v ČR. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. ISBN 978-80-7357-698-1**
- **VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2012. 11., aktualiz. vyd. V Praze: 1. VOX, 2012. ISBN 978-80-87480-05-2**
- **Občanský zákoník: komentář. 10., jubilejní vyd. Praha: C.H. Beck, 2006. ISBN 80-7179-486-4**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Zdeněk Hruška**
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **25. října 2013**
Termín odevzdání bakalářské práce: **25. dubna 2014**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.
vedoucí katedry

V Plzni dne 25. října 2013

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Povinnosti právnické osoby z hlediska veřejných financí“

vypracoval samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni dne

.....

podpis autora

Poděkování

Chtěl bych poděkovat panu Ing. Zdeňku Hruškovi za odborný dohled a konzultace při zpracování této bakalářské práce. Další poděkování patří paní Ing. Hůrské a panu Ing. Grabmüllerovi, za poskytnutí cenných informací o společnosti Reno Šumava a.s. a pomoc při jejich zpracování.

Obsah

1	Úvod.....	8
1	Veřejné finance	9
1.1	Funkce veřejných financí	9
1.1.1	Alokační funkce.....	9
1.1.2	Redistribuční funkce.....	10
1.1.3	Stabilizační funkce	10
1.2	Příjmy veřejných financí	11
1.3	Výdaje veřejných financí	12
1.4	Ekonomické subjekty a jejich vazba na veřejné finance.....	13
2	Platby veřejných financí	16
2.1	Poplatky.....	16
2.2	Clo.....	17
2.3	Daně	18
2.3.1	Funkce daní	19
2.3.2	Daňové náležitosti	21
2.3.3	Rozdělení daní	22
2.4	Analýza vybraných daní daňové soustavy ČR.....	24
2.4.1	Daň z příjmů právnických osob.....	24
2.4.2	Daň z příjmů fyzických osob.....	27
2.4.3	Daň silniční.....	31
3	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění, sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	34
3.1	Veřejné zdravotní pojištění	34
3.1.1	Výpočet plateb na veřejné zdravotní pojištění	35

3.2	Sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	36
3.2.1	Důchodové pojištění	37
3.2.2	Výpočet plateb na důchodové pojištění.....	37
3.2.3	Nemocenské pojištění.....	39
3.2.4	Výpočet plateb na nemocenské pojištění	40
3.2.5	Státní politika zaměstnanosti.....	40
3.2.6	Výpočet plateb na státní politiku zaměstnanosti	41
4	Vymezení pojmu právnická osoba dle zákona ČR	42
4.1	Akciová společnost	42
4.1.1	Základní kapitál	43
4.1.2	Založení a vznik společnosti	43
4.1.3	Akcie.....	44
4.1.4	Orgány společnosti	45
5	Představení podniku.....	47
6	Daň z příjmů	50
6.1	Daň z příjmů právnických osob	50
6.2	Daň z příjmů fyzické osoby ze závislé činnosti	51
7	Odvod pojistného na veřejné zdravotní pojištění, sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti.....	55
7.1	Veřejné zdravotní pojištění	55
7.2	Sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	56
8	Silniční daň	57
8.1	Návrh na opatření.....	60
9	Poplatky	62
9.1	Úhrada z vydobytých nerostů a dobývacích prostorů	62
9.2	Poplatek za znečišťování ovzduší	65

10	Závěr	68
11	Seznam tabulek	70
12	Seznam obrázků	72
13	Seznam použitých zkratek	73
14	Seznam použité literatury	74
15	Seznam příloh	80

1 Úvod

Subjekty národní ekonomiky jsou zatíženy mnoha odvody plynoucími do veřejných rozpočtů. Tato bakalářská práce je zaměřena na povinnosti právnických osob ve vztahu k veřejným financím. Každá právnická osoba by měla znát velikost, smysl a účel odvedených plateb pro zefektivnění a optimalizaci svých povinností k veřejnému sektoru. Téma práce bylo vybráno pro významnost a častý výskyt dané problematiky v každodenním fungování právnické osoby v daném státu. Zkoumaná problematika je charakteristická dynamickým vývojem, zejména změnami v právní úpravě. Hlavním cílem práce je identifikace povinností právnické osoby ve vztahu k veřejným financím.

Dílním cílem práce je vymezení klíčových pojmů pro pochopení a vysvětlení dané problematiky nutné k analýze vztahu právnické osoby a veřejných financí. Pro správné postupy, výpočty a optimalizace je znalost teoretické základny jejich nepostradatelnou součástí, která je kompletně shrnuta v první části této bakalářské práce. Problematika vybraných plateb je tak obsáhlá, že její zkonkretizování na informace nezbytné pro podklady do praktické části bylo nutné. V rámci vypracování této části práce byla provedena deskripce dané problematiky, kdy se vycházelo z platných právních norem České republiky. Dále bylo využito dostupné literatury, zejména českých autorů a vybraných zahraničních autorů. Bylo čerpáno také z odborných internetových serverů.

V druhé, praktické části je představena společnost Reno Šumava a.s., na které je názorně zpracována praktická část synteticky propojená s částí teoretickou, kde byla využita metoda kvantitativní analýzy. Je proveden výpočet nejvýznamnějších plateb, doplněn je o vysvětlení k dané problematice a postupům pro výpočet výše odvodů do veřejného sektoru. Daň z příjmů společnosti Reno Šumava a.s. a daň z příjmů jejího zaměstnance zastupují analýzu důchodových daní. Dále byla zpracována komparace roční sazby daně silniční s diferencí pro motorová vozidla zvoleného subjektu. U této daně bylo také navrženo opatření k úspoře výdajů zefektivněním možnosti využití vyřazení motorových vozidel z registru vozidel při jejich opravách. Zkoumány jsou dále poplatky, které firma odvádí z důvodu hornické činnosti. Podkladem analýzy se staly interní firemní dokumenty.

1 Veřejné finance

Veřejné finance se vyvíjely do dnešní podoby od vzniku peněz či financí, které lze definovat podle Hamerníkové jako „*specifické finanční vztahy a operace probíhající v rámci ekonomického systému mezi orgány a institucemi veřejné zprávy na straně jedné a ostatními subjekty na straně druhé (tj. občany, domácnostmi, firmami, neziskovými organizacemi, apod.)*“. [1, s. 11]

1.1 Funkce veřejných financí

Nejdůležitější roli při rozvoji funkcí veřejných financí v tržní ekonomice hraje stát, který musí zajistit spravedlivé rozdělování a alokaci zdrojů. K „základním mocím“ státu (výkonná, soudní, zákonodárná) lze podle Hamerníkové přiřadit i novější **moc ekonomickou**.

Ekonomická moc státu s oporou v „základních státních mocích“ a vlastním aparátu (státní orgány a instituce) dohlíží a popřípadě zasahuje do tržního mechanismu. Určuje tak pravidla, předpisy, nebo si i dokonce může vynutit jejich dodržování pomocí sankcí a pokut. Jedná se tedy o funkci, kterou stát používá ke korigování nedostatků tržního mechanismu skrze veřejné příjmy a výdaje. [1], [2]

Díky této moci se stát také snaží naplňovat různé cíle či funkce **alokační, redistribuční a stabilizační**. Tyto funkce jsou ovlivňovány veřejnými příjmy a veřejnými výdaji a jsou hlavními funkcemi veřejných financí. [1]

1.1.1 Alokační funkce

Funkce rozhoduje o rozložení veřejných výdajů, jak se s nimi naloží a do čeho se bude investovat. Jedná se o takzvané veřejné statky. Podle Samuelsona můžeme uvést dva znaky veřejných statků. Je to „nerivalita“, která značí, že pokud se služba z veřejného statku rozšíří pro další osobu, náklady se nezvýší, a „nevylučitelnost“, podle které může každý nabývat užítku z tohoto statku a nikomu nemůže být odepřen. Jejich užívání nelze rozpočítat a poměrově dle užítku zpoplatnit, proto jsou tyto statky hrazeny z veřejných výdajů. Stát v tomto případě řeší, jak financovat tyto statky a jejich poskytované množství. Zaplacený jsou z nenávratných plateb do veřejných rozpočtů, buď na municipální, nebo na státní úrovni. [2], [1], [3], [4]

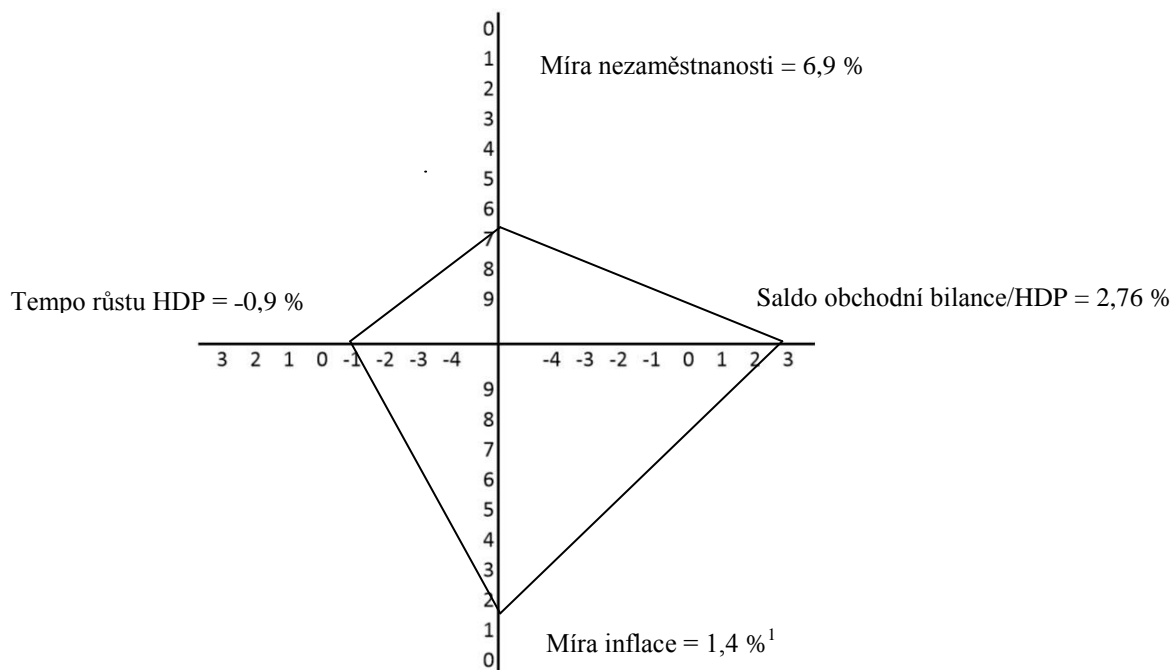
1.1.2 Redistribuční funkce

Tato funkce souvisí s přerozdělováním zdrojů v soustavě veřejných rozpočtů. Nemůže dojít k absolutně spravedlivému přerozdělení zdrojů. „Proto dochází k přerozdělování důchodů prostřednictvím daňového systému, který progresivně zdaňuje vysoké důchody a prostřednictvím nenávratných podpor a dalšími formami přesunuje peněžní prostředky do domácností s nízkými důchody“. [2, s. 19] Stát se tak snaží eliminovat sociální nerovnost mezi občany, neboli se snaží napomáhat k tvorbě střední třídy obyvatelstva. [2], [5]

1.1.3 Stabilizační funkce

Trh může vést k nestabilitě, a to z makroekonomické příčiny tržních selhání. Pomocí veřejných financí může stát ovlivňovat makroekonomické ukazatele, které se snaží přibližovat optimální úrovni. Jde však o to, zda je makroekonomický zásah nezbytný. Pokud ano, je zapotřebí brát v potaz, co všechno a v jaké výši se musí pro stabilizaci provést. Stabilitu určujeme podle ukazatelů „magického čtyřúhelníku“ (viz obrázek č. 1, na kterém je uveden příklad na České republice). [6]

Obr. č. 1: Magický čtyřúhelník České republiky 2013



Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [7], [8], [9], [10]

¹ Rok 2005 = 100. Cenovým základem je prosinec 2011. [8]

„Veřejné finance plní stabilizační funkci prostřednictvím veřejných příjmů a výdajů (působí zde daňové sazby, sazby pojistného na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, transferové platby, vládní nákupy zboží a služeb, atd.)“ [2, s. 20], [1], [3]

1.2 Příjmy veřejných financí

Cílem státního aparátu je nashromáždit potřebné množství finančních zdrojů na financování veřejných výdajů. Veřejné příjmy plynou do veřejných rozpočtů (stát, kraje, obce), kde dochází k jejich přerozdělení. Struktura, výše a přerozdělení veřejných příjmů jsou určovány každým státem samostatně, podle druhu státu a jeho hospodářské a sociální vyspělosti. [2], [1]

Podle Pavláška lze rozdělit veřejné příjmy například:

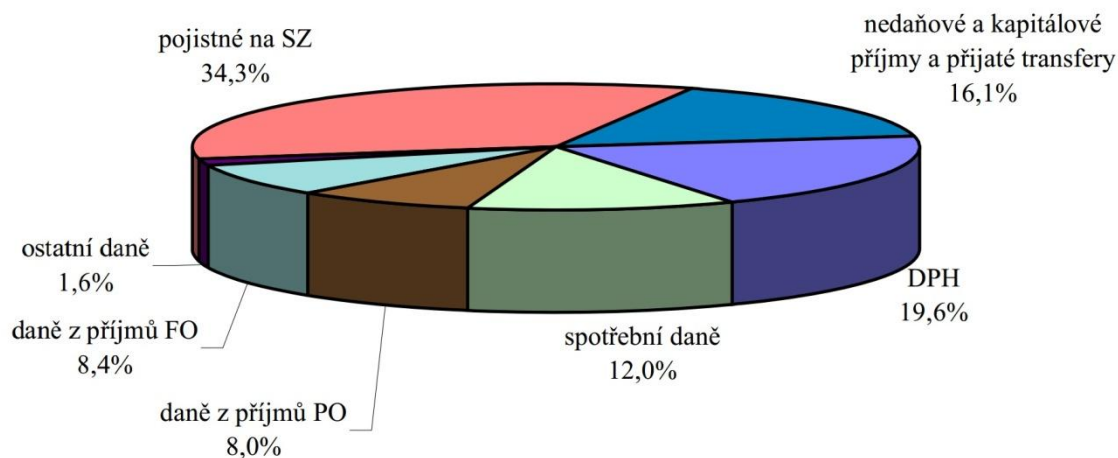
Podle zdroje, odkud plynou:

- z firem,
- z domácností,
- ze zahraničí.

Podle formy odčerpávání prostředků do veřejných rozpočtů:

- daně,
- odvody,
- poplatky,
- cla. [2]

Obr. č. 2: Struktura celkových příjmů za 3. čtvrtletí 2013



Zdroj: [11]

1.3 Výdaje veřejných financí

Veřejné výdaje představují tok finančních prostředků, který zajišťuje nenávratné financování činnosti státu na všech jeho úrovních. O některé činnosti a funkce státu se z důvodu decentralizace starají instituce územní samosprávy. Veřejné výdaje jsou tedy nástrojem jejich financování.

Zdrojem veřejných rozpočtů jsou veřejné příjmy. Některé veřejné výdaje a jejich velikost jsou předem známy. Některé mohou být i legislativně upraveny a veřejný rozpočet musí s těmito výdaji počítat. Tuto skupinu lze označit jako **výdaje plánované**, mezi které jsou podle předchozího popisu například výdaje do školství, transferů, kultury, vzdělání a ekologie.

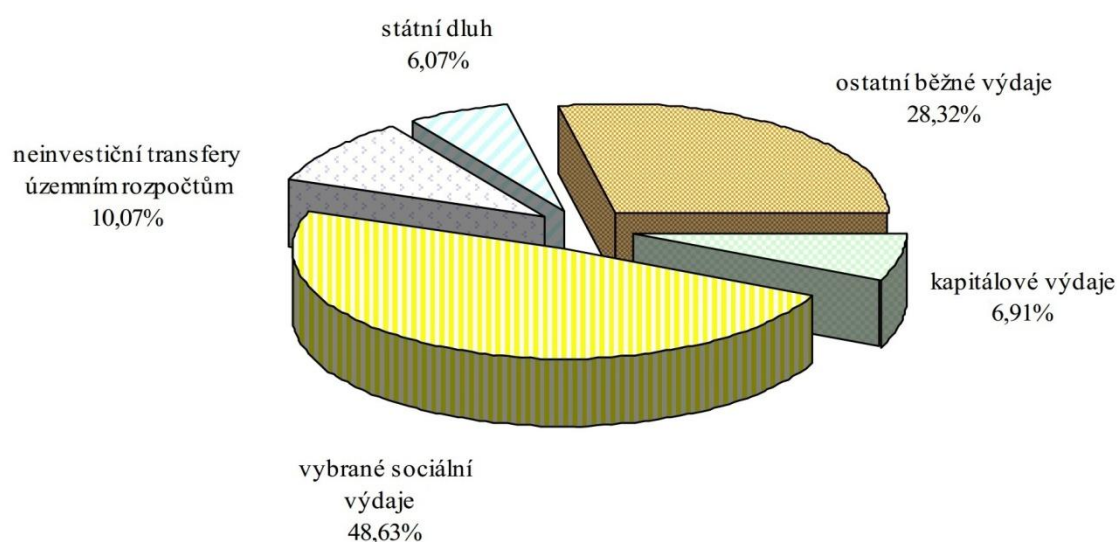
Další skupinu lze nazvat **neplánované**, do níž spadají výdaje na opravy (např. živelní pohromy), jejichž velikost a rozsah nelze předpokládat. Mohou být však v rozpočtu zahrnuty jako rezervy. [2], [3], [1]

Dále lze veřejné výdaje rozdělit na dvě další velké skupiny – **vládní výdaje** a **transfery**. Pomocí vládních výdajů se produkují statky a služby, které by mohly být jinak vyrobeny v soukromém sektoru. Jedná se o finanční prostředky na financování institucí, veřejných projektů a veřejných výdajových programů. Transfery souvisejí s redistribuční funkcí, kde dochází k přidělení určitého množství finančních prostředků občanům nebo ekonomickým subjektům ve formě důchodu. K této jednosměrné platbě

stát nevyžaduje žádnou zpětnou vazbu. Jedná se tedy o typický znak veřejných financí – **neekvivalenci**. [1]

Na obrázku č. 3 je vyobrazena struktura státních výdajů. Část těchto výdajů tvoří i výdaje do veřejného sektoru. Jejich struktura a objem nezávisí jen na ekonomické úrovni státu, ale také na jiných faktorech jako je zaměstnanost, existence účelových fondů a podíl veřejného sektoru. [2]

Obr. č. 3: Struktura výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2013



Zdroj: [11]

1.4 Ekonomické subjekty a jejich vazba na veřejné finance

Finance jsou systémem peněžních vztahů, který nabývá různorodého významu při rozdělení do tří druhů subjektů tržní ekonomiky:

- domácnosti,
- podniky,
- stát. [2]

Stát nepoužívá finance k uspokojení potřeb či dosažení zisku, ale jako prostředek tvorby fondů, na výdaje do veřejného sektoru, jako nástroj k udržení ekonomické stability, na sociální platby občanům, dotace, platy státním zaměstnancům a další. Rozpočet státu jakožto orgánem centrální moci je základním článkem veřejných financí. [14]

2 Platby veřejných financí

Platby ve veřejných financích plní primární funkci veřejných příjmů – zajištění dostatečného množství finančních prostředků do veřejného rozpočtu. Tyto platby lze rozdělit stejně jako příjmy veřejných financí podle formy odčerpávání na poplatky, cla, daně a odvody (veřejné zdravotní pojištění, sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti).

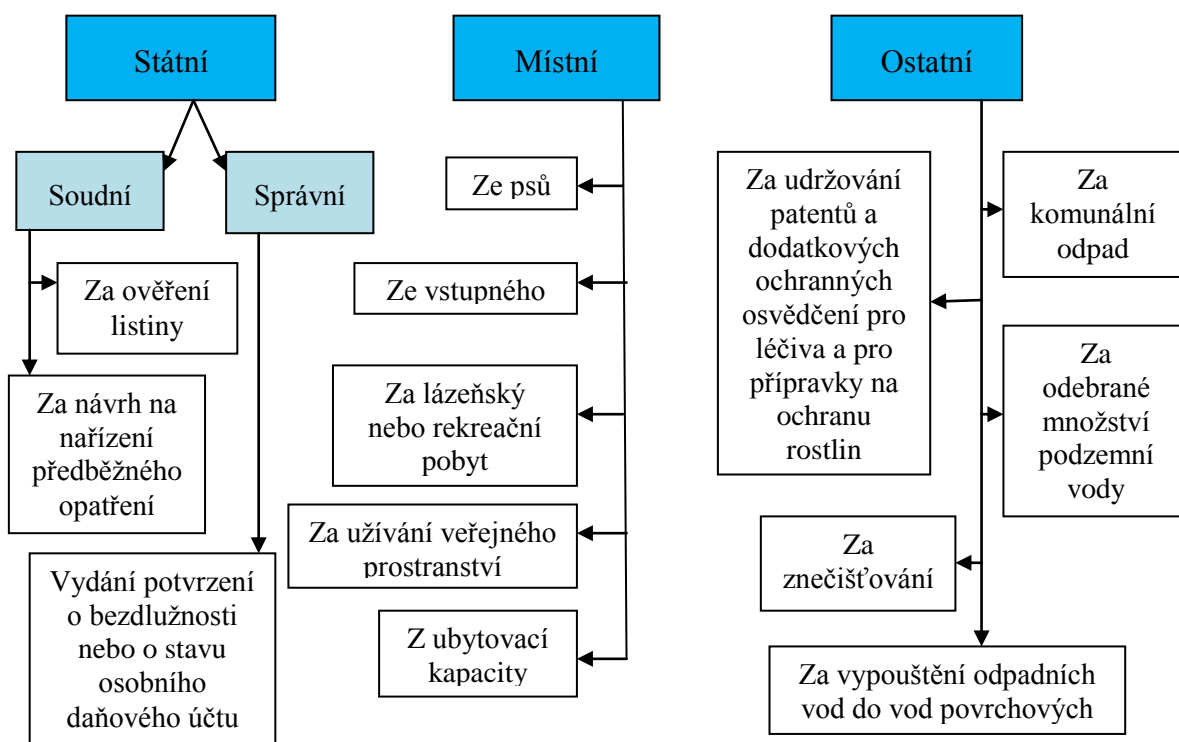
2.1 Poplatky

Poplatek označuje jednorázovou přímou platbu právnické či fyzické osoby za určitou službu, zboží či úkon. Tato platba plyne do některého z veřejných rozpočtů a jeho výše je závislá na hodnotě statku, smyslu poplatku či poskytnutém užítku. Poplatek může také sloužit jako stimulační nástroj, díky kterému dojde k usměrnění chování občanů.

Každý poplatek, jeho výše, určení poplatníka a předmět poplatku musí být legislativně vymezen. Například místní poplatky upravuje zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích.

Poplatky lze rozdělit podle rozpočtového určení na státní, pro samosprávné území a do účelového fondu (Státní fond dopravní infrastruktury, Státní fond České republiky pro podporu a rozvoj české kinematografie). Dále můžeme rozdělit poplatky podle legislativně-ekonomického vztahu. (Viz obrázek č. 5) [1], [2], [15]

Obr. č. 5: Rozdělení poplatků s příklady



Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [15]

2.2 Clo

„*Clo, resp. celní poplatek, je dávka vybíraná státem při přechodu zboží přes celní hranici. Stát nebo skupina států je používá jako tzv. ochranářský prostředek (aby ochránil svůj vnitřní trh před zbožím z okolních zemí).*“ [16]

Mezi funkce celního poplatku lze zahrnout již zmíněný prostředek ochrany domácího trhu, dále prostředek politicko-ekonomického boje mezi státy, jedná se také o příjem do veřejných financí. Vstupem do Evropské unie (01.05.2004, dále jen „EU“) byl přijat harmonizovaný systém celních poplatků a sazeb platný v EU. Tento krok výrazně omezil funkci příjmu finančních prostředků do veřejných financí, protože od této doby je rozpočtové určení pouze 25 %, což pokrývá náklady na provoz a výběr cla. Zbývajících 75 % plyne do rozpočtů EU. [2]

Clo lze rozdělit podle pohybu zboží:

Dovozní: Platí pro zboží dovezené, ke kterému se přičítá clo. Tím stát chrání domácí trh či zvyšuje jeho konkurenceschopnost.

Vývozní: Přidání cla ke zboží vyváženého ze státu. Tento druh cla není častý. Stát jej aplikuje pouze při snaze omezit vývoz a ponechat určité zboží pro domácí trh, nebo se jedná o tzv. „strategickou surovinu“, kdy bude clo plnit fiskální funkci.

Tranzitní: Převoz zboží přes státy, ve kterých není určeno ke konečné spotřebě. [16], [2]

Dále podle účelu:

Fiskální: Získání finančních prostředků do veřejných rozpočtů.

Ochranná: Chrání domácí trh před zahraničními dovozci. Ochranná cla dále dělíme na:

- **Prohibitivní:** Clo je tak vysoké, že zamezí dovoz daného zboží do země.
- **Skleníková:** Praktikují se u nově se rozvíjejícího soukromého sektoru v zemi. Působí jako dočasná ochrana. Toto clo se postupem času zmenší a může být zcela zrušeno.
- **Antidumpingová:** Clo uvalené na zboží, které je levnější v zemi vývozu než na domácím trhu. Cena se tak vyrovná a nevzniká dumping.
- **Preferenční:** Snížené clo pro vybrané země, které je dodržováno více státy současně. O udělení tohoto zvýhodnění rozhoduje Světová obchodní organizace (WTO).

Odvetná: Cla na zboží z určitého státu jako reakce na danou obchodní politiku a snaha potlačit dovoz z této země.

Vyrovňovací: Zvýšení ceny dováženého zboží z důvodu státních subvencí v zahraničí. Jde tedy o vyrovnání ceny.

Vyjednávací: Prostředek při vyjednávání ekonomicko-politických záležitostí. [16]

2.3 Daně

Daně se vyvíjely již od středověku, kdy jsou o nich první zmínky. Postupně změnily svůj naturální charakter na finanční a z nepravidelných plateb se staly platby pravidelné. Dnešní daně lze definovat podle Pavláška jako: *„peněžní, povinné, nenávratné platby do veřejného rozpočtu, které se vybírají na základě mocenské povahy státu, tzn. na základě zákona.“* [2, s. 52]

Daně tvoří hlavní příjem veřejných rozpočtů. Z nich jsou financovány veřejné statky. Proto je dobré financovat tyto náklady ze společného zdroje. Povinnost platit daně může být považována za omezování svobody. Není tomu tak, pokud tuto povinnost stát uzákoní.

Daň má také své charakteristické znaky. Je to **nenávratná platba**, tzn., platba není poplatníkovi vrácena. Výjimka může nastat jen v případě, že se jedná o přeplatek na dani. **Neekvivalentnost** značí, že osoba odvádí daň za spotřebovávání statků či služeb a neúměrně k tomu spotřebovává veřejné statky, či jaký užitek z veřejných rozpočtů má. Některé daně jsou nastaveny tak, aby osoby s vyšším důchodem platily vyšší daň. Paradoxně lze říci, že osoby odvádějící více na daních mají menší užitek z veřejných rozpočtů. Posledním znakem je **neúčelovost** daně. Poplatník nemůže ovlivnit, na co bude jím odvedená daň použita. Odvedením daně poplatníkem tedy nevzniká státu povinnost investovat v rámci veřejných rozpočtů tak, aby měl z investice užitek právě on. Víme však například, že při zaplacení silniční daně bude daň určena na financování obnovy silnic a dálnic. [3], [17], [18]

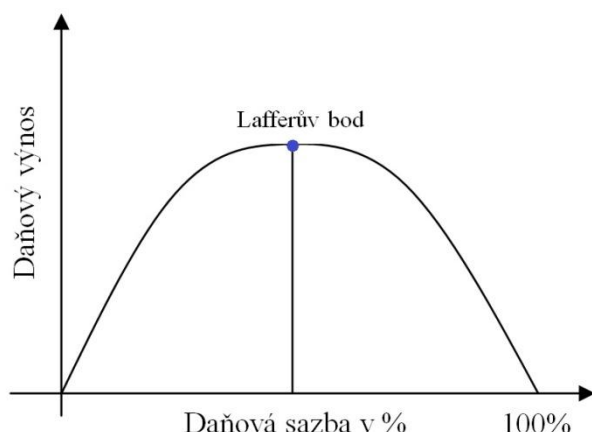
2.3.1 Funkce daní

Z ekonomického hlediska mají daně celou řadu funkcí, kterými stát může ovlivňovat chování poplatníků či regulovat spotřebu vybraných statků a služeb. Z toho vyplývá, že se nejedná jen o prostředek příjmu veřejných financí.

- Fiskální funkce,
- alokační funkce,
- redistribuční funkce,
- stimulační funkce,
- stabilizační funkce.

Každá z uvedených funkcí má své vlastnosti a tyto funkce jsou spolu velice úzce propojeny. Proto musí být každá jejich změna pečlivě zvážena, aby nedošlo k negativní reakci u funkce jiné. Například se zvýšením sazby daně nemusí dojít jen zvýšení příjmů. Tuto závislost znázorňuje níže uvedená Lafferova křivka. [17]

Obr. č. 6: Lafferova křivka



Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [6]

Primární funkcí vyplývající z historického kontextu je **funkce fiskální**. Smyslem této funkce je zabezpečení finančních prostředků do veřejných rozpočtů, které dále zajišťují financování veřejných statků a potřeb. [17]

Alokační funkcí může stát poskytnout zvýhodnění či podporu tam, kde to považuje za užitečné a potřebné. Poskytne například daňovou úlevu, tím usměrňuje chování spotřebitelů a cílit na něj. Příkladem může být snaha o spoření finančních prostředků do doplňkového penzijního spoření (od 01.01.2013, dříve penzijní připojištění). Jako motivační faktor pro toto rozhodnutí nabízí stát možnost odečtení příspěvků do penzijního připojištění a doplňkového penzijního spoření od základu daně. [19], [17], [20]

Redistribuční funkce spočívá v přerozdělení vybraných daní. Přerozdělení směřuje z příjmů bohatších subjektů k chudším (tzv. redistribuční transfer). Tyto podpůrné transfery zajišťují nenávratné plnění chudším subjektům. Eliminují se tak socioekonomické rozdíly v populaci. Totéž platí i pro stírání rozdílů mezi odvětvími výroby a mezi regiony. [17], [19], [21]

Stimulační funkcí stát ovlivňuje placení daní. Ekonomický subjekt nemusí a zpravidla nebere svoji daňovou povinnost jako pozitivní, proto převládají tendence k minimalizaci daňové povinnosti. Stát proto dává možnost daňových úspor nebo naopak zvýší daňovou sazbu. Jako příklad je možné uvést, kdy si firmy mohou snížit základ daně z příjmů o ztrátu z minulého roku, dalším příkladem pozitivní stimulace jsou daňové prázdniny. Zde stát přiznává výjimku firmě v placení daní nebo daně za to, že firma splní dané podmínky. Příkladem

negativní stimulace může být uvedena spotřební daň, která je vysoká u tabákových a alkoholických výrobků. Tímto krokem se stát snaží zmírnit jejich konzumaci. [17]

Stabilizační funkce pomáhá zmírnit dopady ekonomických cyklů. V období růstu odčerpání daní do veřejného rozpočtu přispěje k nepřehřátí ekonomiky, naopak v období recese nebo stagnace se ekonomice napomůže finanční pobídkou díky veřejným rozpočtům.

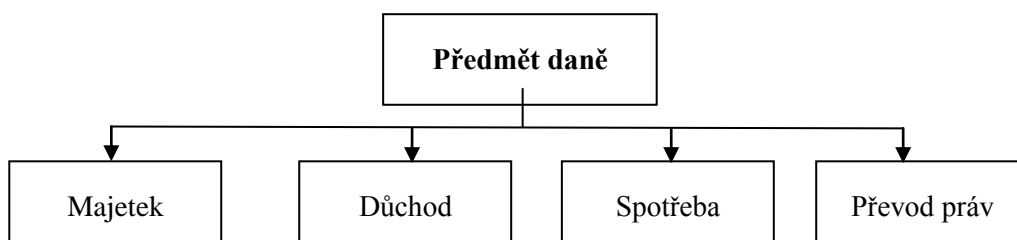
2.3.2 Daňové náležitosti

Základní náležitosti:

Daňový subjekt je fyzická nebo právnická osoba, která je povinna odvádět nebo platit daň. Pokud je daň odvedena přímo osobou, na jejíž předmět, majetek nebo příjem je daň určena, nazýváme tuto osobu **poplatníkem**. Pokud zákon stanoví jinou osobu odpovědnou za výpočet, sražení a odvod daně za poplatníka, nazýváme ji **plátce** daně. [2], [17]

Předmět daně určí, z čeho se daň vybírá. Podle obrázku č. 6 vidíme, jak lze rozdělit základ daně na 4 druhy. Zákon u některých daní vymezuje pro přesnost určení předmětu daně i to, co předmětem daně není (**vynětí z předmětu daně**). [17], [22]

Obr. č. 7: Rozdělení podle druhu předmětu daně



Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [22]

Základ daně je předmět daně, který je podle zákonných pravidel vyjádřen v měrných jednotkách. Měrné jednotky lze rozdělit do dvou skupin. Fyzikální (ks, t, hl, m²) a hodnotové neboli peněžní (Kč). Základ daně, od kterého jsou odečteny zákonem povolené odečitatelné položky a nezdanitelné části, se nazývá **upravený základ daně**. [17], [23], [2]

Sazba daně je podle Vančurové „*algoritmus, prostřednictvím kterého se ze základu daně (sníženého o odpočty) stanoví základní částka daně.*“ [17, s. 22] Sazbu lze rozdělit podle velikosti či změny na jednotnou a diferencovanou.

- **Jednotná** – Její sazba je u daně daně jednotná. Změna množství, kvality předmětu daně neovlivní její sazbu.

- **Diferencovaná** – Tato sazba se liší a není vždy pro danou daň jednotná. Může se lišit ve vztahu k předmětu daně nebo podle subjektu daně.

Dále lze daně rozdělit podle poměru základu daně a vypočítané daně na pevné a relativní. Relativní dále dělíme podle chování s rostoucím základem na lineární (proporcionální) a progresivní.

- **Pevná** – Daň je vždy vyjádřena v peněžních jednotkách. Daně s pevnou sazbou budou mít tedy základ daně ve fyzických jednotkách a sazba bude vyjádřena jako ks, t, hl, m² vynásobený počtem Kč.
 - **Relativní** – Tato sazba je vyjádřena v procentech. Poměr základu daně a daně vypočítané se bude buď rovnoměrně měnit, takovéto relativní sazbě říkáme **proporcionální**, nebo může poměr vypočítané daně růst rychleji než její základ, a proto jí říkáme **progresivní**.
- [17], [2]

Vedlejší náležitosti:

Mezi vedlejší náležitosti, které se někdy označují také, jako doplňkové se zpravidla řadí **zdaňovací období**. Jedná se o časový interval, za který se stanoví základ daně pro výpočet daně. Dalším příkladem mohou být **odpočitatelné a připočitatelné položky**, které ovlivňují daňový základ. Částka nebo částky, které se odečítají od vypočtené daňové povinnosti, se označují jako **slevy na dani**. Tyto částky a možnosti jejich odpočtu upravuje zákon. **Osvobození od daně** je zákonem uvedené zproštění povinnosti platit daň **správci daně**, kterým je státní orgán, který musí vyhledat subjekty daně, daň vyměřit, vybrat, kontrolovat či vymáhat jejich splacení do data **splatnosti daně**, jež označuje termín, do kterého musí být daň uhrazena na účet správce daně. Správce daně přerozdělí finanční prostředky z daně dle **rozpočtového určení daně** (rozpočet, fond,...). **Záloha na daň** je pravidelná platba subjektu před vyměřením daně. Tyto zálohy budou odečteny od celkové daňové povinnosti. [2]

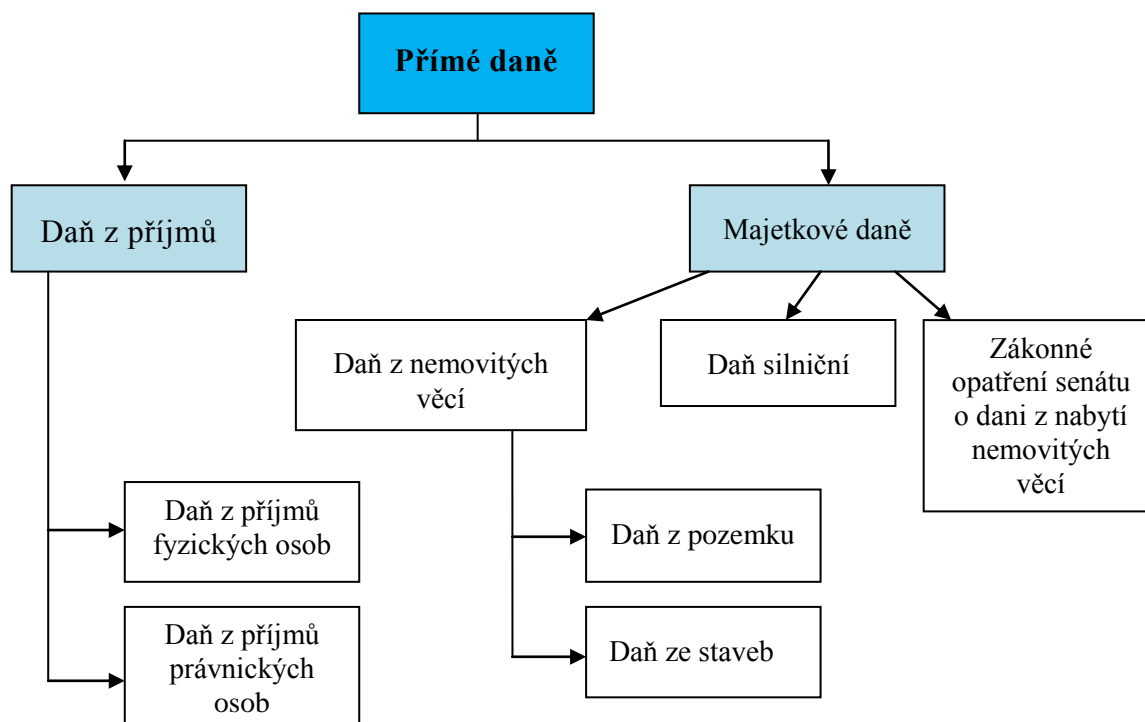
2.3.3 Rozdělení daní

Každá daň má své charakteristické vlastnosti. Proto se rozdělují podle mnoha hledisek. Za základní rozdělení se však považuje rozdělení daní na daně **přímé a nepřímé**.

Přímé daně již podle názvu určují, kdo má za tuto daň daňovou povinnost. U přímých daní se tato povinnost nedá přenést na jiný subjekt, jako je tomu u daně nepřímé. Přímé daně jsou dobrým nástrojem k regulaci. Žádaný zásah regulace pocítí přímo spotřebitel – subjekt daně.

Mají však také negativní vliv. Například vysokým zdaněním důchodů bude zaměstnanec nahrazovat odvedenou práci za volný čas. Přímé daně se dále dělí na daně z příjmů a majetkové. Další rozdělení je vyobrazeno na obrázku č. 7. [2], [17]

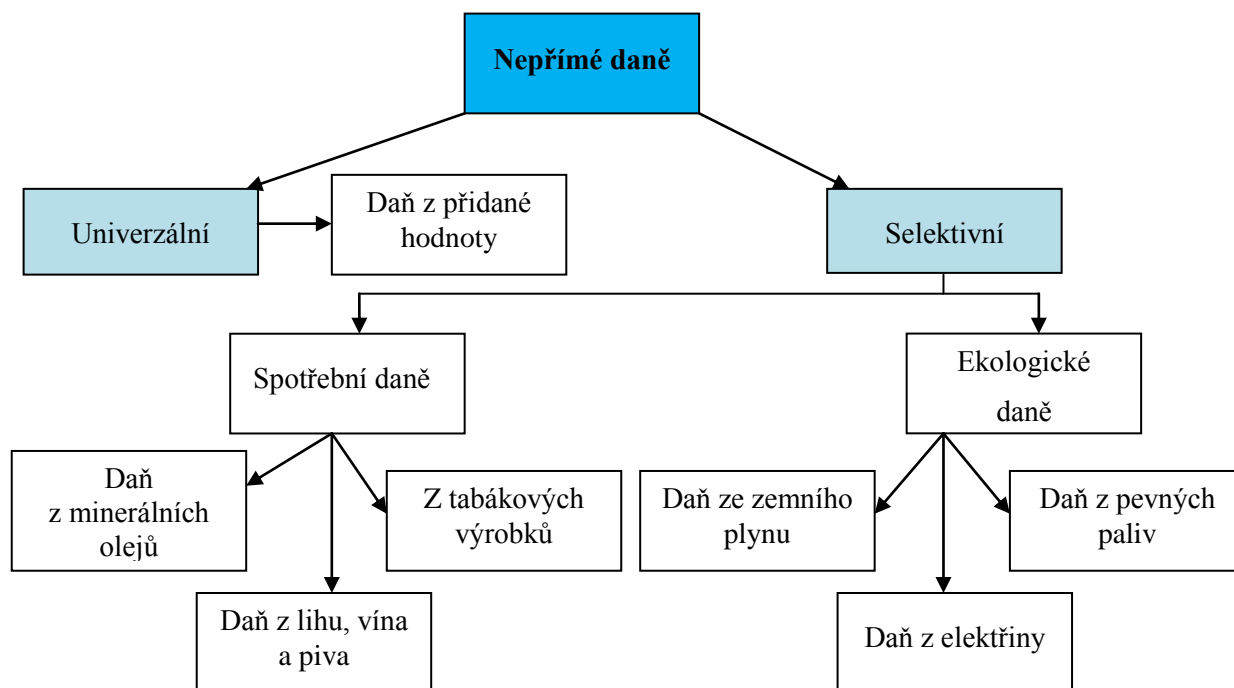
Obr. č. 8: Soustava přímých daní v ČR



Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [17]

Nepřímé daně postihují svým zdaněním spotřebu. Plátcem je jiný subjekt, než kdo nese daňové břemeno. Struktura ceny, vytvořená plátcem daně, již obsahuje nepřímou daň pro jednotlivý statek či službu. Subjekt, jenž tento statek či službu spotřebovává, daň zaplatí. Prodejce takto přenesení daňové zatížení na konečného spotřebitele. Nepřímá daň se primárně dělí na univerzální a selektivní. Univerzální daň je nejčastější a vypočítává se z hodnoty poskytnuté služby či statku. Selektivní daní se označují daně, kterými se zdaňují některé výrobky a služby. [2], [17]

Obr. č. 9: Soustava nepřímých daní v ČR



Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [17]

2.4 Analýza vybraných daní daňové soustavy ČR

Z důvodu možné rozsáhlosti této kapitoly bude tato analýza zaměřena pouze na daně, které budou zpracovány v praktické části bakalářské práce.

2.4.1 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob se řadí mezi důchodové daně, a to proto, že je cílena na důchod, tedy příjmy právnické osoby, které zůstanou ve formě disponibilního příjmu. Tato daň se řadí mezi relativně mladé daně v daňovém systému České republiky. V této kapitole bude využit jako zdroj informací zákon o daních z příjmů v platném znění (zákon č. 586/1992 Sb.). [17]

Poplatník

Poplatníkem je dle zákona § 17 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDzP“), právnická osoba, organizační složka státu, podílový fond, podfond akciové společnosti, fond penzijní společnosti, svěřenecký fond. Dalším specifickým poplatníkem je veřejně prospěšný poplatník, který vykonává svou hlavní činnost, jež není podnikáním. Zákon dále rozděluje daňové rezidenty a nerezidenty. Místo sídla stanoví, jestli je právnická osoba rezidentem. Daňový rezident má sídlo na území České republiky a má daňovou povinnost z příjmů

plynoucích z České republiky i ze zahraničí. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost pouze na příjmy plynoucí z České republiky.

Předmět daně

Předmětem daně jsou veškeré příjmy ze všech činností a příjmy z nakládání veškerým majetkem právnické osoby, není-li stanoveno jinak. Zákon dále upravuje, co předmětem daně není, viz § 18 odst. 2 ZDzP.

Osvobození od daně:

- Členský příspěvek podle stanov nebo zřizovatelských listin.
- Osvobození bezúplatných příjmů z nabytí dědictví nebo odkazu.
- Částka plynoucí do veřejné sbírky, na humanitární nebo charitativní účel, či přijatý bezúplatný příjem z veřejné sbírky.
- A další.

Základ daně

Základem daně se rozumí rozdíl příjmů (mezi které nejsou započítány příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy osvobozené) a výdajů. Pro účely zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření.

Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 23 odst. 3 ZDzP, se **zvyšuje o:**

- Částky neoprávněně zkracující příjmy.
- Částky, které nelze zahrnout do výdajů.
- Částky, které byly uplatněny v předchozím zdaňovacím období.
- Částky pojistného na důchodové spoření, pojistné na sociální zabezpečení atd., které je zaměstnanec povinen platit, zaměstnavatel je strhl, avšak nebyly odvedeny v dalším měsíci.
- A další.

Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji se **snižuje o:**

- Částky, které lze uplatnit jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které byly zaplacený v jiném zdaňovacím období, a ovlivnily výsledek hospodaření.
- Částku vzniklou změnou účetní metody.

- Částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy.
- Částky nezahrnuté do výdajů, ale které lze podle zákona do výdajů zahrnout.
- A další.

Položky snižující základ daně

Položky odečitatelné od základu daně podle § 34 ZDzP:

- Daňová ztráta, vzniklá v předchozím zdaňovacím období a to nejdéle v 5 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.
- Odpočet výdajů poskytnutých na podporu výzkumu a vývoje. Pokud nelze uplatnit vynaložené výdaje, lze je odečíst nejpozději ve 3. období bezprostředně následujícím.

Položky snižující základ daně, upraveného podle § 34 ZDzP:

- Od základu daně lze odečíst částky v hodnotě výše bezúplatného plnění, které je alespoň ve výši 2.000 Kč jednoho bezúplatného plnění. Pro uznání bezúplatného plnění musí být poskytnuto obcím, krajům, právnickým osobám, školám, atd. Bezúplatné plnění však nelze použít ke snížení základu daně při poskytnutí fyzickým osobám. V úhrnu lze odečíst až 10 % z výše sníženého základu daně.
- Veřejně prospěšný poplatník může snížit snížený základ daně až o 30 %, maximálně však o 1.000.000 Kč s podmínkou použití této úspory na krytí výdajů souvisejících s činnostmi, ze kterých příjmy nejsou předmětem daně nejpozději ve třech zdaňovacích obdobích. V případě, že 30 % netvoří úsporu 300.000 Kč, lze odečíst částku 300.000 Kč, nejvýše však do výše základu daně.

Podobné podmínky platí i pro veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, soukromé vysoké školy upravené zákonem o vysokých školách. Tyto instituce mohou použít také úsporu 30 %, avšak do výše 3.000.000 Kč, použijí-li v následujícím zdaňovacím období uspořené prostředky na vzdělání, výzkumné, vědecké nebo umělecké činnosti. Pokud 30 % netvoří 1.000.000 Kč, lze odečíst 1.000.000 Kč, maximálně do výše základu daně.

Sazba daně a zdaňovací období

Sazbou daně je 19% sazba, pokud není v § 21 odst. 2-3 ZDzP stanoveno jinak. Zdaňovacím obdobím se rozumí kalendářní rok, hospodářský rok, období od změny v právní formě nebo účetní období, pokud je delší než 12 po sobě jdoucích měsíců.

Sleva na dani

Subjekt si může uplatnit slevy na dani z vypočtené daně za zdaňovací období. Za každého zaměstnance, který má invalidní postižení, 18.000 Kč, a 60.000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením.

Odvod daně z příjmů a záloh

V průběhu zdaňovacího období, má povinnost subjekt, který přesáhne v předchozím zdaňovacím období daňovou povinnost ve výši 30.000 Kč platit zálohy na daň z příjmů. Výjimku tvoří pouze obce a kraje.

Poplatníci, kterým poslední známá daňová povinnost přesáhla 30.000 Kč, ale nepřesáhla 150.000 Kč, platí zálohy dvakrát v průběhu zdaňovacího období. První je splatná do 15. dne šestého měsíce a druhá do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období. Zálohy jsou placeny ve výši 40 % daňové povinnosti z předchozího zdaňovacího období.

Poplatníci s předchozí daňovou povinností vyšší než 150.000 Kč platí zálohy čtvrtletně, vždy do 15. dne 3., 6., 9. a 12. měsíce zdaňovacího období, ve výši 25 % poslední známé daňové povinnosti.

Zálohovým obdobím se rozumí období od prvního dne, po uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání za předcházející daňové období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání pro dané zdaňovací období. [24]

2.4.2 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob neboli osobní důchodová daň je důležitým pilířem soudobých daňových systémů. Svým nastavením tato daň přispívá k redistribuci důchodu od skupiny občanů s vyššími příjmy k nízkopříjmovým občanům, kteří mají v rámci této daně možnosti uplatnění slev a zvýhodnění na dani. Zdrojem informací je jako u předcházející kapitoly zákon o dani z příjmů v platném znění. [17]

Poplatník

Poplatník se dle § 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDzP“), rozděluje na daňové rezidenty a daňové nerezidenty. Daňový rezidenti se na území České republiky zdržují alespoň 183 dní v roce. Mají daňovou povinnost vztahující se na příjmy z České republiky i ze zahraničí. Naopak daňoví nerezidenti nesplňují kritérium rezidentů. Jejich daňová povinnost je omezena na příjmy z České republiky.

Předmět daně

Předmětem daně z příjmů se rozumí:

Příjmy ze závislé činnosti – § 6 ZDzP:

- Příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovního poměru nebo funkčních požitků.
- Příjmy za práci člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným nebo komanditisty komanditní společnosti.
- Odměny člena orgánu právnické osoby, orgánu právnické osoby nebo likvidátora.

Příjmy ze samostatné činnosti – § 7 ZDzP:

- Příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství.
- Příjem ze živnostenského podnikání.
- Příjem z jiného podnikání výše neuvedeného.
- Podíl společníka veřejné obchodní společnosti, komplementáře komanditní společnosti na zisku.

Příjmy z kapitálového majetku – § 8 ZDzP:

Mezi nejdůležitější patří podíly na zisku z majetkového podílu na akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, komanditní společnosti, z držby cenný papírů, podíly tichého společníka, úroky, výhry, dávky penzijního připojištění, penzijního pojištění, doplňkové penzijní spoření, životního pojištění a úroky či jiné výnosy z poskytnutých úvěrů.

Příjmy z nájmu – § 9 ZDzP:

- Příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů.
- Příjmy z nájmu movitých věcí, kromě příležitostního nájmu spadající do „ostatních příjmů“.

Ostatní příjmy – § 10 ZDzP:

Příjem ze zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství neprovozovaný podnikatelem, příjmy z převodu věci, příjmy z převodu účasti na společnosti, příjmy ze zděděných práv, přijaté výživné, důchody a jiné opakující se požitky, výhry, příjem z výměnku a bezúplatný příjem.

Předmětem daně není:

Zákon upravuje, co předmětem daně není, viz § 3 odst. 4 ZDzP.

Základ daně

Dle § 5 ZDzP je základem daně částka, o kterou příjmy, jež nejsou osvobozeny od daně nebo nejsou zdaněny zvláštní sazbou, přesahují výdaje. Tyto výdaje jsou v takové výši, jaká je prokazatelně vynaložena na dosažení, zajištění a udržení příjmů. V případě, kdy poplatníkovi plyne více druhů příjmů, je základ daně určen jako součet dílčích daňových základů.

Další možností, jak určit dílčí základ daně, pokud se poplatník rozhodne neuplatnit prokazatelně vynaložené výdaje na udržení, zajištění a udržení příjmů, je určení základu daně paušální částkou. Pokud však poplatník při použití paušálních výdajů překročí v součtu dílčích základů 50 % celkového základu daně, nemůže uplatnit slevu na manžela (manželku) a daňové zvýhodnění na vyživované dítě.

Tab. č. 1: Paušální výdaje

Procentní sazba z příjmů	Zdroj příjmů
80 %	Zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství a živnostenské podnikání řemeslné
60 %	Živnostenské podnikání s výjimkou živnostenského podnikání řemeslného
40 %	Z jiného podnikání než ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a než z živnostenského podnikání, anebo z příjmů z jiné samostatné činnosti, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800.000 Kč
30 %	Z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku, nejvýše však lze uplatnit výdaje do částky 600.000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [24]

Základ daně tvoří vždy součet dílčích daní jednotlivých druhů příjmů. Výjimkou jsou příjmy, které jsou zdaněny zvláštní sazbou daně podle § 36 ZDzP, a příjmy osvobozené od daně.

Příjmy osvobozené od daně dle § 4 ZDzP jsou příjmy z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku, ve kterém prodávající měl bydliště nejméně 2 roky, příjem z prodeje nemovitých věcí, pokud je nemovitá věc v držení majitele déle než 5 let. Příjem z prodeje movité věci s výjimkou cenného papíru a motorového vozidla, loď nebo letadla, které měl držitel ve vlastnictví méně než jeden rok, a poslední výjimkou je movitá věc, která

je nebo byla v období 5 let před prodejem zahrnuta do obchodního majetku. Dalšími osvobozenými příjmy jsou náhrady újmy z pojištění, příjmy z nemocenského pojištění ve formě dávky a plnění důchodového pojištění, příjem z příspěvku fyzické osobě v rámci stavebního spoření a státní podpora stavebního spoření, příjem v podobě stipendia, nepeněžního plnění poskytované zaměstnavatelem z fondu sociálních a kulturních potřeb, příjem z plnění vyživovacích povinností, příjmy v podobě dávek pro osoby se zdravotním postižením, pomoc v hmotné nouzi, dávka státní sociální podpory, a další.

Od základu daně lze odečíst „**nezdanitelnou část základu daně**“, podle § 15 ZDzP jsou:

- Bezúplatná plnění obcím, krajům, organizačním složkám státu, školství, na financování vědy a vzdělání, kultury, církve, charity, podpory mládeže, sportovní a tělovýchovné činnosti, atd., která v souhrnu přesáhnou alespoň 2 % základu daně nebo jsou alespoň ve výši 1.000 Kč. Odečíst lze v úhrnu až 15 % základu daně.
- Při bezpříspěvkovém darování krve lze odečíst 2.000 Kč a darováním orgánu žijícím dárcem 20.000 Kč.
- Od základu daně lze odečíst až 12.000 Kč za:
 - Příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem. Částka, kterou si poplatník odečte, se rovná součtu příspěvků za zdaňovací období snížený o 12.000 Kč.
 - Příspěvky na penzijní pojištění, kdy výplata byla sjednána nejdříve po 60 kalendářních měsících od sjednání pojištění a po dovršení 60 let poplatníka. Částka, kterou lze odčíst se pak rovná součtu plateb ve zdaňovacím období.
 - Příspěvky na doplňkové penzijní spoření. Lze odečíst částku shrnující poplatky za zdaňovací období snížené o 12.000 Kč.
- Od základu daně lze dále odečíst velikost úroků za zdaňovací období zaplacené za poskytnutí úvěru ze stavebního spoření, hypotečního úvěru, bankou, jenž byl použit na financování bytových potřeb.

Upravený základ daně je pak konečným podkladem pro výpočet daňové povinnosti. Daňová povinnost je vyjádřena jako 15% sazba z upraveného základu daně.

Poplatník může využít následujících slev na dani a zvýhodnění ke snížení daňové povinnosti:

Tab. č. 2: Přehled slev na dani a daňového zvýhodnění

Název	Výše slevy/zvýhodnění
Základní sleva na poplatníka	24.840 Kč
Sleva na manžela (manželku)	24.840 Kč
Základní sleva na invaliditu	2.520 Kč
Rozšířená sleva na invaliditu	5.040 Kč
Sleva na držitele průkazu ZTP/P	16.140 Kč
Sleva na studenta	4.020 Kč
Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13.404 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [24]

Všechny výše uvedené slevy lze využít při splnění daných podmínek ke snížení daňové povinnosti, avšak v souhrnu maximálně do výše daňové povinnosti. Pouze daňovým zvýhodněním na vyživované dítě může poplatník dosáhnout daňového bonusu. Daňový bonus je situace, kdy daňová povinnost snížená o slevy na dani je nižší než daňové zvýhodnění. Částka daňového zvýhodnění, jež přesahuje daňovou povinnost (minimálně 100 Kč a maximálně 60.300 Kč), bude vrácena poplatníkovi.

2.4.3 Daň silniční

V České republice, postihuje daň silniční osoby, které používají motorová vozidla a jimž touto činností plynou příjmy. Tato daň se v České republice řadí mezi daně majetkové, avšak Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) řadí druh této daně mezi spotřební. Rozpočtovým určením této daně je Státní fond dopravní infrastruktury. Pro účely zpracování této kapitoly bude výhradním zdrojem informací zákon o dani silniční v platném znění. [17]

Poplatník

Dle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční (dále jen „ZoDS“), je podle § 4 poplatníkem provozovatel vozidla, který je zapsán v technickém průkazu vozidla. Poplatníkem daně může být také zaměstnavatel, který je povinen uhradit zaměstnanci daň silniční, při použití soukromého vozidla. Dále také organizační složka osoby s trvalým pobytem nebo sídlem v zahraničí.

V případě více poplatníků pro stejné vozidlo poplatníci se podílejí na dani společně a nerozdílně.

Předmět daně

Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla (dále jen „vozidla“) a přípojná zařízení registrovaná, používaná a provozovaná v České republice poplatníkem. V případě vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 t bez ohledu na to, jestli je vozidlo používáno k podnikání, se stává předmětem daně v případě registrace v České republice a účelu přepravy nákladů.

Zákon dále vymezuje, co **předmětem daně není**. Nejsou jím pásové automobily, traktory a jejich přípojná zařízení, ostatní vozidla upravená zvláštním předpisem a vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka.

Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozena vozidla s třemi koly a méně v kategorii L, vozidla diplomatických misí, vozidla hasičská, policejní, ozbrojených sil, zdravotních služeb a poruchových služeb. Dále jsou to vozidla pro údržbu silnic a vozidla určená k přepravě osob nebo vozidla k přepravě nákladů s největší povolenou hmotností do 12 tun, která mají pohon typu elektřina, hybridní, LPG nebo CNG a E85.

Základ daně

Základ daně tvoří roční sazba daně, která se určí dle § 6 ZoDS. Pro osobní automobily s výjimkou elektrického pohonu je roční sazba určena podle zdvihového objemu motoru. Viz tabulka č. 3.

Pro ostatní vozidla se určí sazba daně dle součtu největších povolených hmotností na nápravy a počet náprav u návěsů, nebo podle největší povolené hmotnosti a počet náprav pro ostatní vozidla. Viz příloha C.

Tab. č. 3: Roční sazba daně pro osobní automobily

Zdvihový objem	Roční sazba daně
do 800 cm ³	1 200 Kč
nad 800 cm ³ do 1 250 cm ³	1 800 Kč
nad 1 250 cm ³ do 1 500 cm ³	2 400 Kč
nad 1 500 cm ³ do 2 000 cm ³	3 000 Kč
nad 2 000 cm ³ do 3 000 cm ³	3 600 Kč
nad 3 000 cm ³	4 200 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [24]

Sazba daně se dále může zvýšit o 25 % v případě registrace vozidla do 31. prosince 1989.

Snížení sazby daně o 48 % nastane pro vozidla na následujících 36 kalendářních měsících od první registrace, o 40 % na následujících 36 kalendářních měsících a o 25 % na následujících 36 kalendářních měsících. Další snížení sazby daně upravuje odst. 5, 9 a 10 § 4 ZoDS.

V případě použití osobního vozidla zaměstnancem vypočte daňovou povinnost zaměstnavatel podle měsíční výše roční sazby daně, nebo použije denní sazbu ve výši 25 Kč. Zaměstnavatel (poplatník) se rozhodne podle toho, jaký z výpočtů nese nižší daňové zatížení.

Zálohy

Poplatník odvádí zálohy za měsíce vždy splatné do patnáctého dne měsíce následujícího po konci čtvrtletí, ve výši 1/12 za každý měsíc z roční sazby daně. Termíny, do kdy mají být odvedeny zálohy, jsou 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. Záloha odvedená 15. prosince je ve výši dvou měsíců (říjen a listopad). Prosinec je zúčtován v daňovém přiznání k dani silniční v kolonce „na zálohách zapláceno“.

Zdaňovací období a daňové přiznání

Zdaňovacím obdobím je kalendářní období a daňové přiznání se podává do 31. ledna roku nadcházejícího po zdaňovacím období. [24]

3 Pojistné na veřejné zdravotní pojištění, sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti

3.1 Veřejné zdravotní pojištění

Veřejné zdravotní pojištění (dále jen „zdravotní pojištění“) je zákonné pojištění, ze kterého se hradí náklady na poskytnutou zdravotní péči pojištěnci „s cílem zlepšit nebo zachovat jeho zdravotní stav nebo zmírnit jeho utrpení...“ [25, § 13]

Zdravotní pojištění je upraveno zákonem č. 48/1997Sb. o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů (dále jen „ZoVZP“). Tento zákon mimo jiné stanoví, jaké zdravotní služby budou nebo nebudou hrazeny a jaké budou hrazeny pouze při splnění zákonných podmínek, kdo a za jakých podmínek a v jakém rozsahu je povinen hradit veřejné zdravotní pojištění, atd.

Podle zákona jsou pojištěny „osoby, které mají trvalý pobyt na území České republiky“ nebo „osoby, které na území České republiky nemají trvalý pobyt, pokud jsou zaměstnanci zaměstnavatele, který má sídlo nebo trvalý pobyt na území České republiky“. [25, § 2] Platí pravidlo, podle kterého musí existovat v jakýkoliv moment za jakéhokoliv pojištěnce nějaký plátc. Plátce zdravotního pojištění zákon rozděluje na tři skupiny:

- 1) stát,
- 2) zaměstnavatel,
- 3) pojištěnci podle § 5 ZoVZP.

Stát je plátcem za pojištěnce vyjmenované v § 7 ZoVZP. Jsou to například nezaopatřené děti, ženy na mateřské dovolené, osoby pobírající peněžitou pomoc v mateřství, studenti, uchazeči o zaměstnání.

Zaměstnavatel je plátcem pouze části pojistného za svého zaměstnance z příjmů ze závislé činnosti. Zaměstnavatel za svého zaměstnance odvede každý měsíc 13,5 % zaokrouhlených nahoru na celé Kč z vyměřovacího základu (dále jen „VZ“). Jeho podíl činí 9 %, zbylých 4,5 % je zaměstnanci strženo ze mzdy.

Dle § 5 ZoVZP jsou **pojištěnci** zaměstnanci, kteří se účastní na pojištění, kromě výjimek uvedených v zákoně. Minimální vyměřovací základ je pro zaměstnance zákonem určená minimální mzda (od 01.08.2013 – 8.500 Kč). OSVČ odvádí na pojistném 13,5 %

z vyměřovacího základu, minimálně však 1.752 Kč (minimum pro OBZP je 1.148 Kč). Rozhodné období je pro OSVČ kalendářní rok. [26], [27], [2], [28]

3.1.1 Výpočet plateb na veřejné zdravotní pojištění

OSVČ

Výše zdravotního pojištění pro OSVČ závisí na dosaženém zisku. Dosažený zisk přímo ovlivňuje výši vyměřovacího základu. Ten se rovná 50 % zisku. OSVČ poté odvede 13,5 % z vyměřovacího základu na zdravotní pojištění. Částka je zaokrouhlena na celé Kč nahoru. Minimální výše měsíční zálohy je 1.752 Kč. Vypočítáme ji ze stanovené průměrné mzdy. Pro rok 2014 je to 25.942 Kč. Vyměřovací základ pro zjištění minimální měsíční povinnosti je tedy průměrná mzda a pro minimální roční povinnost je to dvanáctinásobek průměrné mzdy. Do roku 2013 byla stanovena hranice maximálního vyměřovacího základu. [29], [26], [30]

Tab. č. 4: Zdravotní pojištění (OSVČ)

Vyměřovací základ		$(\text{Příjmy} - \text{výdaje}) \times 50 \%$
Výše odvedená na zdravotní pojištění		$VZ \times 13,5 \%$
Minimální roční VZ	$25.942 \times 12 \times 50 \%$	155.652 Kč
Minimální měsíční VZ	$25.942 \times 50 \%$	12.971 Kč
Minimální měsíční záloha	$25.942 \times 50 \% \times 13,5 \%$	1.752 Kč (po zaokrouhlení)
Minimální roční povinnost na ZP	$\text{minimální roční VZ} \times 13,5 \%$	21.014 Kč (po zaokrouhlení)

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle, [26], [30]

OBZP

Osobou bez zdanitelných příjmů je osoba, kterou upravuje § 5 zákona č. 48/1997 Sb., jako osobu s trvalým pobytem v ČR, která nemá příjmy ze samostatné výdělečné činnosti, není zaměstnancem ani není uvedena v zákoně jako osoba, za kterou platí pojistné stát. Tato skutečnost musí trvat nejméně měsíc.

Tuto skutečnost musí osoba sdělit sama do osmi dnů příslušné veřejné zdravotní pojišťovně. Poté platí pojistné vypočítané ze stanovené minimální mzdy (od 01.08.2013 – 8.500 Kč, dříve 8.000 Kč), která se rovná vyměřovacímu základu. [31], [32], [28]

Tab. č. 5: Zdravotní pojištění (OBZP)

Vyměřovací základ	8.500 Kč
Výše měsíční zálohy	1.148 Kč (po zaokrouhlení)

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [32], [31], [28]

Zaměstnanec a zaměstnavatel

Zaměstnanec zaplatí na zdravotním pojištění 1/3 z 13,5 % (4,5 % z vyměřovacího základu). Zaměstnavatel se podílí zbytkem poměrného rozdělení, tedy 9 %. Zaměstnancův podíl odečte zaměstnavatel ze mzdy při výplatě a každý měsíc jej odešle na účet zdravotní pojišťovny. Vyměřovacím základem je pro zaměstnance příjem ze závislé činnosti a funkčních požitků. Pojistné se opět zaokrouhlí na celé koruny směrem nahoru. [27], [33]

VZ: příjem ze závislé činnosti a funkčních požitků. Pro názorný příklad výpočtu bude použita průměrná mzda (25.942 Kč). [30]

Tab. č. 6: Zdravotní pojištění (zaměstnanec a zaměstnavatel), příklad

Výše pojistného	$VZ \times 13,5 \%$	3.503 Kč (po zaokrouhlení)
Zaměstnancův podíl	$VZ \times 4,5 \%$	1.168 Kč (po zaokrouhlení)
Zaměstnavatelův podíl	$VZ \times 9 \%$	2.335 Kč (po zaokrouhlení)

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [33], [30]

Zaměstnavatel by v tomto případě odvedl 3.503 Kč na účet zdravotní pojišťovny. Z vlastních prostředků by vynaložil 2.335 Kč a 1.168 Kč by srazil zaměstnanci z platu.

3.2 Sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti

Sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (dále jen „sociální pojištění“) má hlavní účel v pojištění občanů, které zajistí náhradní finanční plnění při ztrátě zaměstnání, nemoci či ztráty pracovní schopnosti. Sociální pojištění je dalším příjmem do státního rozpočtu, ze kterého jsou vypláceny důchody účastníkům sociálního pojištění, kteří mají podle zákona právo na finanční plnění. Tento příjem je přerozdělen také jako zdroj financování České správy sociálního zabezpečení (dále jen „ČSSZ“) a úřadů práce. Sociální pojištění můžeme rozdělit na tři druhy podle typu vyplácené částky na důchodové pojištění, nemocenské pojištění a pojištění státní politiky zaměstnanosti. [2], [34]

3.2.1 Důchodové pojištění

Důchodové pojištění je univerzální pojištění, které díky průběžnému financování pomáhá všem ekonomicky aktivním osobám v případě nároku na finanční plnění. Základ tvoří důchodové pojištění dle zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění. Dále ho tvoří dobrovolné systémy důchodového spoření, které bylo od roku 2013 doplněno o doplňkové penzijní spoření, a další produkty komerčních pojišťoven. V důchodovém pojištění rozlišujeme tyto druhy dávek: invalidní důchod, starobní důchod a pozůstalostní důchod (vdovský, vdovecký, sirotčí). [35], [20]

Zaměstnanci hradí pouze tento druh sociálního pojištění a to povinně. Přispívají 6,5% z vyměřovacího základu nebo 8,5% pokud se účastní 2. pilíře důchodového systému. Tuto platbu odvádí měsíčně zaměstnavatel na účet příslušného úřadu Okresní správy sociálního zabezpečení (dále jen „OSSZ“) do dvacátého dne následujícího měsíce. [34], [35]

OSVČ se účastní tohoto druhu sociálního pojištění také povinně, ale jen v případě, kdy je tato činnost hlavní. Zákon totiž umožňuje rozdělit samostatnou výdělečnou činnost na vedlejší a hlavní v uvedených případech.

Pokud je samostatně výdělečná činnost hlavní, platí osoba pojištění ve výši 28 % nebo 26,2 % (pokud se osoba účastní 2. pilíře důchodového systému) z vyměřovacího základu.

Osoba s vedlejší samostatně výdělečnou činností má povinnost platit zálohy na důchodové pojištění, pokud daňový základ přesáhl v předchozím roce rozhodnou částku (62.121 Kč pro rok 2013 a 62 261 Kč pro rok 2014). Tyto částky se snižují o 1/12 za každý měsíc, kdy OSVČ nevykonávala vedlejší činnost). [36], [37], [34], [30]

Zaměstnavatel odvádí 21,5 % z VZ, kterým je úhrn hrubých mezd zaměstnanců.

3.2.2 Výpočet plateb na důchodové pojištění

Zaměstnanec a zaměstnavatel:

VZ: příjmy ze závislé činnosti. Pro názornou ukázkou bude použita průměrná mzda (25.942 Kč). [30]

Tab. č. 7: Důchodové pojištění (zaměstnanec a zaměstnavatel), příklad

Zaměstnancova část		
Osoba, která se <u>neúčastní</u> spoření v druhém pilíři	$25.942 \times 6,5 \%$	1.687 Kč (po zaokrouhlení)
Osoba, která se <u>účastní</u> spoření v druhém pilíři	$25.942 \times 8,5 \%$	2.206 Kč (po zaokrouhlení)
Zaměstnavatelova část		
Hrubá mzda zaměstnance	$25.942 \times 21,5 \%$	5.578 Kč (po zaokrouhlení)

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [34]

OSVČ (hlavní činnost):

VZ: $(Příjmy - výdaje) \times 50 \%$

Tab. č. 8: Důchodové pojištění (OSVČ hlavní činnost)

Maximální roční VZ	25.942×48		1.245.216 Kč
Maximální výše měsíčního VZ	$1.245.216 \div 12$		103.768 Kč
Minimální výše měsíčního VZ	$50 \% \times 50 \% \times 25.942$		6.486 Kč
Osoba, která se <u>neúčastní</u> spoření v druhém pilíři	Maximální výše měsíční zálohy	$103.768 \times 28 \%$	29.056 Kč (po zaokrouhlení)
	Minimální výše měsíční zálohy	$6.486 \times 28 \%$	1.817 Kč (po zaokrouhlení)
Osoba, která se <u>účastní</u> spoření v druhém pilíři	Maximální výše měsíční zálohy	$103.768 \times 26,2 \%$	27.188 Kč (po zaokrouhlení)
	Minimální výše měsíční zálohy	$6.486 \times 26,2 \%$	1.700 Kč (po zaokrouhlení)

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [34], [36], [30]

OSVČ (vedlejší činnost):

Tab. č. 9: Důchodové pojištění (OSVČ vedlejší činnost)

Vyměřovací základ		(Příjmy – výdaje) × 50 %
Osoba, která se <u>neúčastní</u> spoření v druhém pilíři	Maximální výše měsíční zálohy	Není
	Minimální výše měsíční zálohy	758 Kč
Osoba, která se <u>účastní</u> spoření v druhém pilíři	Maximální výše měsíční zálohy	Není
	Minimální výše měsíční zálohy	680 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [30]

3.2.3 Nemocenské pojištění

Nemocenské pojištění zabezpečuje výdělečně činné osoby dávkami, které slouží jako náhrada ztráty příjmu. Nemocenské pojištění je uvedeno v zákoně č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, pojistné je upraveno zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Druhy dávek nemocenského pojištění:

- nemocenské,
- peněžitá pomoc v mateřství,
- ošetřovné (pouze pro zaměstnance),
- vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství (pouze pro zaměstnance). [38]

Zaměstnanci jsou pojištění povinně, avšak pojistné neodvádí. Odvod pojistného zajistí zaměstnavatel, který odvede pojistné na účet ČSSZ.

Zaměstnavatel si nově od roku 2011 nemůže odečíst polovinu z náhrady mzdy z odváděného pojistného, která je určena pro zaměstnance v prvních 14 dnech pracovní neschopnosti nebo karantény. Výjimkou jsou zaměstnavatelé s počtem zaměstnanců do 25, kteří v takzvaném zvláštním režimu odvádí o jeden procentní bod více. Standardní sazba je 2,3 %, ve zvláštním režimu 3,3 %. [34], [39], [38]

OSVČ se účastní na nemocenském pojištění dobrovolně. V případě, že se rozhodne účastnit na nemocenském, jeho sazba bude 2,3 % z vyměřovacího základu. Minimální vyměřovací základ je stanoven ve výši 5.000 Kč. Minimální výše zálohy na nemocenské pojištění je 115 Kč. Maximální platba na nemocenské pojištění, ze které se bude případně vypočítávat

dávka nemocenského pojištění, byla určena na stejné úrovni jako maximální vyměřovací základ pro důchodové pojištění (1.242.432 Kč). Nárok na dávky nemocenského pojištění vzniká až 15. dnem dočasné pracovní neschopnosti. Záloha se odvádí na účet OSSZ do 20. dne následujícího měsíce. [34], [38]

3.2.4 Výpočet plateb na nemocenské pojištění

Zaměstnavatel:

Vyměřovacím základem pro zaměstnavatele je úhrn hrubých mezd zaměstnanců. Z tohoto vyměřovacího základu zaměstnavatel odvede 2,3 %, popřípadě 3,3 % na nemocenské pojištění.

OSVČ:

Tab. č. 10: Nemocenské pojištění (OSVČ)

Vyměřovací základ	$(\text{Příjmy} - \text{výdaje}) \times 50 \%$	
Minimální výše vyměřovacího základu	5 000 Kč	
Maximální roční VZ	25.942×48	1.245.216 Kč
Maximální výše měsíčního VZ	$1.245.216 \div 12$	103.768 Kč
Maximální výše měsíční zálohy	$103.768 \times 2,3 \%$	2.387 Kč (po zaokrouhlení)
Minimální výše měsíční zálohy	$5\ 000 \times 2,3 \%$	115 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [34], [38], [30]

3.2.5 Státní politika zaměstnanosti

Jedná se o část sociálního pojištění, která má za úkol zabezpečit podporu pro osoby, jež se uchází o zaměstnání, a další výdaje s tím spojené. Státní politika zaměstnanosti je upravena zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Odvod pojistného plyne na účet příslušné OSSZ. [40], [34]

Zaměstnanec je pojištěnou osobou, ale s placením pojistného nemá žádnou povinnost. Tuto povinnost na sebe přebírá jeho zaměstnavatel (plátce), který je povinen vyměřit a odvést pojistné na účet ČSSZ. [40]

Zaměstnavatel odvádí pojistné za zaměstnance ve výši 1,2 % z vyměřovacího základu, který tvoří hrubá mzda zaměstnance.

OSVČ platí pojistné na státní politiku zaměstnanosti ve výši 1,2 %, pokud se neúčastní 2. pilíře důchodového systému. V případě účasti se tato sazba zvýší na 5 %. [34]

3.2.6 Výpočet plateb na státní politiku zaměstnanosti

Zaměstnavatel:

Vyměřovacím základem je úhrn hrubých mezd zaměstnanců. Z tohoto úhrnu vyměřovacího základu je odvedeno pojistné ve výši 1,2 %.

OSVČ:

Tab. č. 11: Státní politika zaměstnanosti (OSVČ)

Vyměřovací základ		<i>(Příjmy – výdaje) × 50 %</i>	
Maximální roční VZ	25.942×48		1.245.216 Kč
Maximální výše měsíčního VZ	$1.245.216 \div 12$		103.768 Kč
Minimální výše měsíčního VZ	$50 \% \times 50 \% \times 25.942$		6.485 Kč
Osoba, která se <u>neúčastní</u> spoření v druhém pilíři	Maximální výše měsíční zálohy	$103.768 \times 1,2 \%$	1.246 Kč (po zaokrouhlení)
	Minimální výše měsíční zálohy	$6.485 \times 1,2 \%$	78 Kč (po zaokrouhlení)
Osoba, která se <u>účastní</u> spoření v druhém pilíři	Maximální výše měsíční zálohy	$103.768 \times 5 \%$	5.189 Kč (po zaokrouhlení)
	Minimální výše měsíční zálohy	$6.485 \times 5 \%$	325 Kč (po zaokrouhlení)

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [34], [30]

4 Vymezení pojmu právnická osoba dle zákona ČR

Právnickou osobu lze definovat volně jako uměle vytvořený subjekt, který musí být zapsán ve veřejném rejstříku pod svým názvem a který tímto zápisem získává způsobilost nabývat práv a povinností. [41], [42]

Zákon se zabývá právnickou osobou v občanském zákoníku, část první, hlava druhá, díl třetí. Zákon udává rozdělení právnických osob na:

- korporace,
- fundace,
- ústav.

Zákon o obchodních korporacích dále upřesňuje náležitosti a povinnosti těchto právnických osob:

- **Osobní společnosti:**
 - veřejná obchodní společnost
 - komanditní společnost
- **Kapitálové společnosti:**
 - společnost s ručením omezeným
 - akciová společnost
- **Družstva** [42]

Z důvodu praktického zpracování akciové společnosti v této bakalářské práci bude teoretická část, věnovaná právnickým osobám, zaměřena pouze na tento druh právnické osoby.

4.1 Akciová společnost

Akciová společnost je představitelem kapitálové společnosti. Tedy znakem kapitálové společnosti, kdy společníci (zde akcionáři) zabezpečují přísun kapitálu do společnosti a o chod společnosti se na rozdíl od osobních společností stará management podniku – představenstvo. Akciová společnost má zpravidla relativně snadnější přístup ke kapitálu. Tento druh společnosti má většinou podobu velkých podniků, právě díky velikosti naakumulovaného majetku. Od roku 2014 je účinný zákon o obchodních společnostech a družstvech a novelizace občanského zákoníku, které zavedly mnoho změn.

4.1.1 Základní kapitál

Velikost základního kapitálu se uvádí v českých korunách, podle zvláštního zákona účetnictví se může uvést i v eurech. Minimální výše základního kapitálu je 2.000.000 Kč nebo 80.000 EUR. Veškerý základní kapitál se rozdělí na akcie podle jejich jmenovité nebo podílové hodnoty.

4.1.2 Založení a vznik společnosti

Podle zákona je potřeba přijetí stanov k založení společnosti. Zakladatelem společnosti je ten, kdo přijme stanovy a podílí se na úpisu akcií. Nově od 01.01.2014 zákon upouští od veřejné nabídky akcií. Stanovy k založení společnosti musejí obsahovat následující body (příčemž bodům h-o zaniká povinnost uvést tyto informace ve stanovách po vzniku společnosti):

- a) *„firmu a předmět podnikání nebo činnosti,*
- b) *výši základního kapitálu,*
- c) *počet akcií, jejich jmenovitou hodnotu, určení, zda a kolik akcií bude znít na jméno nebo na majitele, anebo zda budou vydány jako zaknihované cenné papíry, popřípadě údaj o omezení převoditelnosti akcií, popřípadě údaj, zda jsou akcie imobilizovány,*
- d) *mají-li být vydány akcie různých druhů, jejich název a popis práv s nimi spojených,*
- e) *počet hlasů spojených s jednou akcií a způsob hlasování na valné hromadě; mají-li být vydány akcie o různé jmenovité hodnotě, obsahují stanovy také počet hlasů vztahujících se k té které výši jmenovité hodnoty akcií a celkový počet hlasů ve společnosti,*
- f) *údaj o tom, který ze systémů vnitřní struktury společnosti byl zvolen, a pravidla určení počtu členů představenstva nebo dozorčí rady,*
- g) *jiné údaje, stanoví-li tak tento zákon.*
- h) *údaje o tom, kolik akcií který zakladatel upisuje, za jaký emisní kurs, způsob a lhůtu pro splácení emisního kursu a jakým vkladem bude emisní kurs splacen,*
- i) *v jaké výši musí být splacen základní kapitál k okamžiku vzniku společnosti,*
- j) *tehdy, bude-li emisní kurs akcií plněn nepeněžitými vklady, jméno vkladatele, popis nepeněžitých vkladů, jakož i počet, jmenovitou hodnotu a druh akcií, které se za tento nepeněžitý vklad vydají, jejich formu nebo údaj, že budou vydány jako zaknihované cenné papíry, a určení znalce, který provede ocenění nepeněžitého vkladu,*
- k) *určení ceny nepeněžitých vkladů při založení společnosti,*
- l) *alespoň přibližnou výši nákladů, které v souvislosti se založením společnosti vzniknou,*

- m) údaj o tom, koho zakladatelé určují členy orgánů společnosti, kteří mají být podle stanov voleni valnou hromadou,
- n) určení správce vkladů a
- o) tehdy, mají-li být vydány akcie jako zaknihované cenné papíry, čísla majetkových účtů, na které mají být zaknihované akcie vydány.“ [43, § 250 odst.2]

Společnost vzniká při splnění všech zákonem daných podmínek a zápisem do veřejného rejstříku. Pod označením firmy, které obsahuje „akciová společnost“, „akc. spol.“ nebo „a.s.“. [43]

4.1.3 Akcie

I v oblasti akcií přináší zavedení a novelizace zákonů od roku 2014 konkrétní změny. Nemění se podstata akcie, kterou můžeme definovat podle zákona o obchodních korporacích: „*Akcie je cenný papír nebo zaknihovaný cenný papír, s nímž jsou spojena práva akcionáře jako společníka podílet se podle tohoto zákona a stanov společnosti na jejím řízení, jejím zisku a na likvidačním zůstatku při jejím zrušení s likvidací.*“ [43, § 256 odst. 1]

Každá akcie musí mít své zákonné **náležitosti** pro svou platnost. Akcie musí obsahovat:

- a) „označení, že jde o akcii,
- b) jednoznačnou identifikaci společnosti,
- c) jmenovitou hodnotu,
- d) označení formy akcie, ledaže akcie byla vydána jako zaknihovaný cenný papír,
- e) a u akcie na jméno jednoznačnou identifikaci akcionáře a
- f) údaje o druhu akcie, popřípadě i s odkazem na stanovy.“ [43, § 259 odst. 1]

Výjimku tvoří pouze kmenová akcie, která nemusí obsahovat bod f) a kusová akcie, jež je označena „kusová akcie“. [43]

Rozdělení akcií:

Akcie se jmenovitou hodnotou je akcie, na které je přímo vyznačena hodnota, která je určena velikostí podílu na základním kapitálu. S velikostí podílu souvisí také hlasovací práva, velikost dividendy či poměru z likvidačního zůstatku firmy. [44], [43]

Významnou novinkou v oblasti akcií je dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích – **kusová akcie**, která je specifická absencí stanovení jmenovité hodnoty akcie. V právech vlastníků této akcie v porovnání s akcií kmenovou se nic nemění. Její hlavní výhoda spočívá

v jednodušším zvýšení základního kapitálu společnosti. Ta v případě potřeby zajistí emisi dalších kusových akcií. Jmenovitá hodnota a váha hlasu se tak určí podle celkového počtu emitovaných akcií. Společnost však nesmí vydávat kusové akcie, pokud již emitovala akcie se jmenovitou hodnotou. [43], [45]

Rozdělení podle formy akcie:

„(1) Akcie může mít formu cenného papíru na řad nebo na doručitele; to platí obdobně pro zaknihované akcie.

(2) Akcie ve formě cenného papíru na doručitele se označuje jako akcie na majitele. Společnost může vydat akcie na majitele pouze jako zaknihovaný cenný papír nebo imobilizovaný cenný papír; to platí obdobně též pro změnu formy nebo podoby akcií.

(3) Akcie ve formě cenného papíru na řad se označuje jako akcie na jméno.“ [43, § 263]

Rozdělení podle druhu akcie:

Společnost si může sama určit, jaký druh nebo jaké druhy akcií vydá a stanovila tak ve stanovách. Akcie jedné společnosti nemusejí mít stejnou jmenovitou hodnotu. Akcie lze rozdělit podle druhu na dvě skupiny – **akcie kmenové**, se kterými se nepojí zvláštní práva, a **akcie se zvláštními právy**.

Kmenové akcie jsou akcie, které nejsou spojeny se zvláštními právy. Jedná se o nejběžnější akcii, která všechny majitele poměrově opravňuje nabývat podílu na zisku, účastnit se valné hromady, kde může hlasovat, podávat návrhy, dostat vysvětlení a posledním právem je právo na poměr z likvidačního zůstatku.

Akcie se zvláštními právy se pojí především rozdílná práva na podílu ze zisku, popřípadě likvidaci nebo váha hlasů. Tyto akcie se zvláštními právy udávají rozdílnost ve váze hlasu, likvidačním zůstatku a podílu na zisku. Určitý zaručený úrok však zákon zakazuje. Důvodem je nestálý vývoje výsledku hospodaření. Akcionář by tak měl zaručený přijatý úrok i v případě záporného výsledku hospodaření. To by mělo za následek další výdaje pro společnost a další snížení hospodářského výsledku.

4.1.4 Orgány společnosti

Společnost má povinnost uvést mimo jiné i systém struktury společnosti. Podle zákona o obchodních korporacích má společnost možnost volby mezi dvěma modely, které určí, jaké

orgány společnosti budou zřízeny. Případný přechod na druhý model lze provést po změnách stanov.

Monistický model se vyznačuje zřízením správní rady, statutárního ředitele a valné hromady.

Správní rada určuje a dohlíží na obchodní vedení společnosti. Volí předsedu správní rady a statutárního ředitele, který může být zároveň předsedou správní rady. Zákon při uvedení této skutečnosti ve stanovách povoluje libovolný počet osob ve správní radě. Jedna osoba tak může být zároveň statutárním ředitelem a celou správní radou. To jistě napomůže začínajícím podnikatelům.

Dualistický model zavádí zřízení dozorčí rady, představenstva a valné hromady.

Dozorčí rada je kontrolním orgánem, který kontroluje činnost představenstva a společnosti, kontroluje obchodní a účetní knihy. Dozorčí rada je volena a odvolána pouze valnou hromadou, a pokud ve stanovách není uvedeno jinak, má 3 členy. Člen dozorčí rady nemůže být současně členem představenstva

Statutárním orgánem je představenstvo, které zajišťuje obchodní vedení firmy, účetnictví a předkládá valné hromadě návrh na rozdělení zisku či úhrady ztráty. Předkládá také účetní závěrky. Při uvedení počtu členů do stanov společnosti povoluje zákon libovolný počet členů představenstva. Členy volí a odvolává valná hromada, nebo dle stanov může tato pravomoc připadnout dozorčí radě. [45], [43]

5 Představení podniku

Společnost Reno Šumava a.s. sídlí ve Vlachově Březí, v Pražské ulici 326, PSČ 384 22. Firma vznikla 01.01.1994 zápisem do obchodního rejstříku jako společnost s ručením omezeným. V roce 2008 pak změnila svoji právní formu na akciovou společnost. Spolu se změnou právní formy změnila společnost sídlo, které bylo společně se střediskem služeb přesunuto do Vlachova Březí.

Obr. č. 10: Logo společnosti Reno Šumava a.s.



Zdroj: [46]

Mezi hlavní činnosti firmy patří:

- hornická činnost a činnost prováděná hornickým způsobem podle zákona číslo 440/1992 Sb.,
- vodorovné a svislé dopravní značení, malířské a natěračské práce,
- zámečnictví,
- výroba dopravních značek,
- zemní práce, opravy a výspravy komunikací, údržba silničního tělesa,
- silniční motorová doprava nákladní – vnitrostátní,
- opravy motorových vozidel,
- provádění staveb, jejich změn a odstraňování,
- obchodní činnost – koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej (mimo zboží zařazené mezi živnosti řemeslné, vázané a koncesované),
- výroba a transport betonů, betonové výrobky,
- frézování a zálivka divokých spár.

Společnost vlastní několik provozoven, které jsou vybaveny potřebným technickým vybavením.

- Lom pod Libínem, kde se těží granulit, křemen, granát a pyroxen.
- Lom Slavětice, ve kterém se těží biotitická pararula.
- Lom Sudslavice. Zde se těží žula a rula.
- Betonárka Sudoměřice, která je činná ve výrobě a dopravě betonových výrobků a betonové směsi.
- Středisko služeb ve Vlachově Březí, kde je sídlo firmy, hlavní provozovna včetně vedení.

[47]

Společnost Reno Šumava a.s. neustále usiluje o zlepšení svého postavení na trhu výroby kameniva a stavebních aktivit. Jednání této společnosti je v souladu s vytvořením dobrých obchodních vztahů a image společnosti jako spolehlivé, solidní a schopné firmy. Mezi své priority řadí stát se vyhledávaným dodavatelem stavebního kamení na Prachaticku.

Řízení kvality produktu, bezpečnost práce a ochrana životního prostředí jsou zásady, které jsou nezbytně nutné pro zabezpečení dobrých obchodních vztahů s obchodními partnery, dodavateli a dalšími zainteresovanými stranami. Proto jsou tyto zásady rozvíjeny a dodržovány nejen osobami zodpovědnými za zmíněné a spojené procesy, ale všemi pracovníky firmy. Dalšími neméně důležitými zásadami jsou důraz na ochranu přírody a na prevenci před pracovními úrazy. To vše napomáhá k vytvoření dobré pověsti a tedy i růstu firmy.

Reno Šumava a.s., nabízí širokou škálu služeb a výrobků v oblasti výroby kameniva, stavebnictví, dopravního značení, servisní činnosti a úpravě dopravních komunikací. Na to vše je firma schopna reagovat a přizpůsobit se požadavkům trhu. [48]

Výše základního kapitálu společnosti je 48.000.000 Kč, který je splacen v plné výši. Akcie jsou rozděleny do dvou jmenovitých hodnot, 100.000 Kč v počtu 80 kusů a 1.000.000 Kč v počtu 40 kusů. Všechny akcie jsou kmenové, na jméno a v listinné podobě.

Statutární orgán i dozorčí rada se skládají ze tří členů:

Předseda představenstva:

Ing. Václav Princ

Místopředseda představenstva:

Ing. Ivo Grabmüller

Místopředseda představenstva:

Zdeněk Harant

Vůči třetím osobám jedná za představenstvo statutární orgán. Za představenstvo jedná některý ze členů představenstva samostatně.

Předseda dozorčí rady:

Mgr. Šárka Grabmüllerová

Člen dozorčí rady:

Bc. Jiří Reindl

Člen dozorčí rady:

Lenka Pixová [49]

6 Daň z příjmů

6.1 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů společnosti Reno Šumava a.s., bude zpracována za hospodářský rok 01.01.2012 až 31.12.2012 z důvodu prodloužení doby podání daňového přiznání za rok 2013, způsobené povinnou kontrolou auditora.

Nejdříve je třeba zajistit výchozí hodnotu pro výpočet daně z příjmů, kterou je pro podnikající subjekt výsledek hospodaření, jež je dán rozdílem celkových výnosů a celkových nákladů. Výnosy a náklady za celý rok vycházejí z účetnictví daného subjektu. Výsledek plynoucí z účetních výkazů je podložen účty 5. (nákladové) a 6. (výnosové) třídy, s výjimkou skupiny 59. Výsledek hospodaření za zdaňovací období od 01.01.2012 do 31.12.2012 byl **3.071.605 Kč**.

Dalším krokem je upravení výsledku hospodaření pro daňové účely odstraněním či přidáním položek, které podle zákona zvyšují či snižují výsledek hospodaření, nejsou předmětem daně z příjmů, nebo jde o příjmy osvobozené. V tomto kroku je snaha o sjednocení účetního a daňového pohledu na příjem, který bude zdaněn. Mezi nejčastější patří rozdíl účetních a daňových odpisů hmotného i nehmotného majetku.

Tab. č. 12: Upravení výsledku hospodaření pro daňové účely

Hodnota položky	Druh položky
+177.816	Výše neuznaných nákladů vynaložených na do dosažení, zajištění a udržení příjmů
-1.227.437	Nedaňové opravné položky
-468.046	Rozdíl účetních a daňových odpisů
-924.070	Kontrola FÚ ¹
629.832 Kč, po zaokrouhlení 629.800 Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

Upravený výsledek hospodaření = 629.800 Kč

Snížení a úprava základu daně se provede snížením o zákonem stanovené položky odečitatelné od upraveného výsledku hospodaření nebo sníženého základu daně. Nejprve lze od upraveného výsledku hospodaření odečíst případná ztráta z předchozích období a náklady

¹ Nájem z pozemku zaúčtovaný v roce 2011, nákladem patřil do roku 2012.

spojené s podporou výzkumu a vývoje. Náklady na obě tyto položky společnost Reno Šumava a.s. v průběhu roku nevyužila. V tomto případě se tedy rovná upravený výsledek hospodaření a snížený základ daně. Ze sníženého základu daně se dále dopočte 5% či 10% maximum pro upravení základu daně s použitím odpočtu za dary¹. Základ daně se může snížit o ztrátu z předchozích (maximálně 5) období, o náklady na podporu výzkumu a vývoje a o dary.

Tab. č. 13: Úprava základu daně

Hodnota položky	Druh položky
-31.500	Poskytnuté dary v maximální úhrnné částce.
598.300 Kč, po zaokrouhlení 598.000 Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

Upravený základ daně = 598.000 Kč

Výpočet daňové povinnosti nyní spočteme jako součin upraveného základu daně a sazby daně, která činí 19 %. **Výše daně je 113.620 Kč.**

Uplatněním nároku na slevě na dani se daňová povinnost v tomto případě výrazně sníží. Společnost má možnost využití slev až do výše 154.800 Kč. Výše uplatnění daňových slev je maximálně do výše daně, tedy 113.620 Kč. Společnost za hospodářský rok 2012 má **daňovou povinnost ve výši 0 Kč.**

V průběhu roku společnost Reno Šumava a.s. zaplatila na zálohách 3.134.500 Kč. Společnost má v tomto případě dvě možnosti, jak se rozhodnout. První je, že finanční prostředky, odvedené na zálohách, budou ponechány na účtu finančního úřadu do dalšího zdaňovacího období, během kterého bude snižován zůstatek částky o velikost nových záloh. Druhou možností je zažádání o připsání celé částky ve prospěch společnosti finančním úřadem. Pro tuto druhou možnost se v roce 2013 rozhodla i firma Reno Šumava a.s., z důvodu zvýšení likvidity podniku.

6.2 Daň z příjmů fyzické osoby ze závislé činnosti

Reno Šumava a.s. zaměstnává zaměstnance především na hlavní pracovní poměr a pouze výjimečně na vedlejší. Zaměstnavatel je povinen odvádět do veřejného rozpočtu za

¹ Od 01.01.2014, legislativní změnou, bylo označení dar nahrazeno bezúplatným plněním [56], [24]

zaměstnanec daň z příjmů ze závislé činnosti, odvod záloh na sociální a zdravotní pojištění. Pro názorné a praktické zpracování daně z příjmů byl vybrán zaměstnanec společnosti Reno Šumava a.s. a bude zpracováno jeho daňové přiznání za rok 2013 dle teoretického postupu uvedeného v bodě 3.4.2.

Příjmy ze závislé činnosti

Vstupem do pracovního poměru se zaměstnanci stávají poplatníky daně z příjmů ze závislé činnosti, ze které zaměstnavatel jako plátce této daně odvede správci daně, jímž je v tomto případě finanční úřad. Zaměstnavatel provede za zaměstnance výpočet a odvod záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti, a pokud zaměstnanec pobíral ve zdaňovacím období od zaměstnavatele mzdu, zažádal písemně v „Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků“ (dále jen „prohlášení“) o zúčtování zaměstnavatele nejpozději do 15. února následujícího roku. Pokud má zaměstnanec mzdu od více zaměstnavatelů v daném zdaňovacím období, provede zúčtování poslední zaměstnavatel, u kterého podepsal prohlášení. Zaměstnanec je však povinen doložit výši příjmů a výši odvedených plateb na zdravotní a sociální pojištění. Při souběhu více druhů příjmů je poplatník povinen zpracovat daňové přiznání sám.

V prohlášení poplatník souhlasí s použitím daňových slev a zvýhodnění a potvrzuje také, že zmíněná zvýhodnění a slevy jsou použity nikoliv současně, ale právě u jednoho zaměstnavatele v daném zdaňovacím období. Vyplněním a podpisem zaměstnance třetí části prohlášení zaměstnanec „žádá o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění a o provedení výpočtu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků“ zaměstnavatelem. Tímto zaměstnanec může doplnit a tím i upravit konečný výpočet daňové povinnosti. Může zde uplatnit slevu na manželku (manžela) a popřípadě upravit základ daně o nezdánitelné části.

Postup výpočtu:

Prvním krokem je úhrn hrubých mezd od zaměstnavatelů v průběhu zdaňovacího období. V tomto případě se jedná pouze o jednoho zaměstnavatele – Reno Šumava a.s. **Úhrn příjmů byl stanoven na 251.722 Kč** za uvedené zdaňovací období.

Dalším krokem je přičtení úhrnu povinného pojistného zaplaceného za zdaňovací období. Tím se vypočte tzv. superhrubou mzdu, která je dílčím základem daně ze závislé činnosti podle

§ 6 ZDzP. Úhrn pojistného byl 85.590 Kč, dílčí základ daně ze závislé činnosti je 337.312 Kč.¹

Námi zvolený subjekt neměl jiné příjmy než ze závislé činnosti. **Základ daně** se tedy bude rovnat dílčímu základu daně ze závislé činnosti.

Od určeného základu daně lze nyní uplatnit možnosti odpočtu nezdanitelné části základu daně spadající do § 15 odstavce 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8 ZDzP a odečitatelných položek dle § 34 odst. 4 ZDzP.

Poplatník za zdaňovací období uplatní odpočet nezdanitelné části za úroky z hypotečního úvěru na účely bydlení ve výši 21.304 Kč. Tímto se získá **upravený základ daně**, který se zaokrouhluje na celá sta Kč dolů. V tomto případě z 316.008 Kč na **316.000 Kč**.

Nyní se vypočte výše daňové povinnosti jako procentní sazba daně z příjmů z upraveného základu daně, která se zaokrouhluje na celé Kč nahoru. **Daňová povinnost je 47.400 Kč**.

Daňovou povinnost lze snížit uplatněním slev na dani a daňového zvýhodnění. Subjekt uplatnil za dané zdaňovací období základní slevu na poplatníka, základní slevu na invaliditu a daňové zvýhodnění na dvě vyživované děti. Použitím daňového zvýhodnění bylo dosaženo daňového bonusu.

Tab. č. 14: Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

Popis	Kč
Základní sleva na poplatníka	24.840 Kč
Základní sleva na invaliditu	2.520 Kč
Úhrn slev	27.360 Kč
Daňová povinnost po uplatnění slev	20.040 Kč
Daňové zvýhodnění na vyživované dítě 2x	26.808 Kč
Daňový bonus	6.768 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

¹ Zvolený subjekt měl za zdaňovací období příjmy pouze ze závislé činnosti. V případě jiných druhů příjmů, by tvořil základ daně součet dílčích základů, kterými mohou být: dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti (§ 7 ZDzP), dílčí základ daně z kapitálového majetku (§ 8 ZDzP), dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu (§ 9 ZDzP) a dílčí základ daně z ostatních příjmů (§ 10 ZDzP).

V průběhu roku bylo subjektu vyplaceno na daňových bonusech 6.275 Kč. Rozdíl získaného ročního daňového bonusu a úhrnu vyplacených měsíčních **daňových bonusů je 493 Kč.**

Poplatník v průběhu roku zaplatil na zálohách za příjmy ze závislé činnosti v úhrnu 4.232 Kč i po odečtení slev na dani. Celkem mu tak **bude vráceno 4.725 Kč.**

Přeplatek vyplatí zaměstnavatel zaměstnanci nejdříve v březnové výplatě. Výše přeplatku bude zaměstnavateli na jeho žádost uhrazena finančním úřadem.

7 Odvod pojistného na veřejné zdravotní pojištění, sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti

7.1 Veřejné zdravotní pojištění

System veřejného zdravotního pojištění (dále jen „zdravotní pojištění“), jeho pojmy, náležitosti a postupy jsou již popsány v teoretické části v bodě 4.1. Je upraveno zákonem č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů.

Každý zaměstnavatel je povinen odvádět každý měsíc 9 % z vyměřovacího základu zaměstnance i zaměstnancův podíl, který tvoří 4,5 %. Výše pojistného je každý měsíc odvedena na účet zdravotní pojišťovny, u které je zaměstnanec pojištěn. Všechny pojišťovny musí poskytovat stejný, minimální, zákonem stanovený rozsah služeb, které z pojistného plynou. K začátku roku 2014 je evidováno 7 zdravotních pojišťoven. [50]

Společnost Reno Šumava a.s. odváděla v roce 2013 zdravotní pojištění do pěti různých pojišťoven. Pro zpracování plateb pojistného na zdravotní pojištění byl pro ilustraci vybrán listopad, ve kterém bylo 58 zaměstnanců evidovaných u Všeobecné zdravotní pojišťovny, u které je část podílu vlastněn státem, a která patří mezi největší pojišťovny na území ČR. Počet klientů této pojišťovny přesahuje 6 milionů. [51]

Pro výpočet odvodu pojistného na zdravotní pojištění musí být znám **vyměřovací základ**, který je roven úhrnu hrubých mezd zaměstnanců pojištěných u Všeobecné zdravotní pojišťovny, tj. **1.160.667 Kč**.

Tab. č. 15: Pojistné na zdravotní pojištění u VZP, listopad 2013

Popis	Počet
Počet zaměstnanců u VZP v měsíci	58
Vyměřovací základ	1.160.667 Kč
Úhrn pojistného (zaměstnanci)	52.230,015 Kč
Úhrn pojistného (zaměstnavatel)	104.460,03 Kč
Výše pojistného celkem	156.713 Kč (156.690,04 Kč)

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

Rozdíl 23 Kč je způsoben zaokrouhlováním jednotlivých plateb u jednotlivých zaměstnanců na celé koruny směrem nahoru. **V úhrnu bylo za listopad 2013 odvedeno 156.713 Kč** na účet Všeobecné zdravotní pojišťovny.

7.2 Sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti

Jak již vyplývá z bodu 4.2 teoretické části, sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (dále jen „sociální pojištění“), má tři části, které plní svou funkci v případech, kdy je třeba poskytnout náhradní finanční plnění. Tyto tři pilíře tvoří důchodové pojištění, nemocenské pojištění a státní politika zaměstnanosti.

Sazby jednotlivých pilířů dají dohromady sazbu na sociální pojištění, která je pro zaměstnavatele 25 % (21,5 % na důchodové pojištění, 2,3 % na nemocenské pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti). Část zaplacená a odvedená zaměstnavatelem je daňově uznatelným výdajem, který sníží výsledek hospodaření. Výše, která je stržena z hrubé mzdy zaměstnance a odvedena zaměstnavatelem společně na účet OSSZ, je určena 6,5% nebo 8,5% sazbou v případě účasti zaměstnance na důchodovém spoření. Zaměstnanci s 8,5% sazbou se ale v listopadu 2013, který jsem se rozhodl zpracovat, nevyskytovali. Veškerou administrativu má na starosti plátce (zaměstnavatel) sociálního pojištění.

Vyměřovacím základem pro výpočet sociálního pojištění je úhrn hrubých mezd zaměstnanců, který byl v listopadu 2013 **1.843.119 Kč**.

Tab. č. 16: Pojistné na sociální pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, listopad 2013

Popis	Počet
Vyměřovací základ	1.843.119 Kč
Úhrn pojistného (zaměstnanci)	119.802,73 Kč
Úhrn pojistného (zaměstnavatel)	460.780 Kč
Výše pojistného celkem	580.622 Kč (580.582,48 Kč)

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

Rozdíl necelých 40 Kč je opět způsoben zaokrouhlováním na celé Kč nahoru v případě výpočtu pro jednotlivé pojistné jednotlivých zaměstnanců.

Celkový odvod na sociální pojištění za rok 2012 byl **5.367.208 Kč**.

8 Silniční daň

Společnost Reno Šumava a.s., vlastní velký počet motorových vozidel, která podléhají dani podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční (dále jen „silniční daň“). Za kalendářní rok 2012 se stalo předmětem daně 59 motorových vozidel společnosti Reno Šumava a.s. Výpočet bude proveden u dvou nákladních a dvou osobních vozidel. Tato vozidla byla vybrána tak, aby v každé dvojici byl jeden zástupce se snížením či zvýšením sazby silniční daně a jeden bez této diference, pro názornou komparaci výsledné daňové povinnosti.

Do první dvojice pro srovnání velikosti daňové povinnosti byla vybrána nákladní vozidla, která mají pro určení daňové sazby tyto parametry: hmotnost vozidel a počet náprav. Hmotnost 22,3 tun a tři nápravy je pro obě dvě vozidla stejná. Roční sazba je tedy 21.300 Kč (přehled ročních sazeb je uveden v příloze C). Posledním parametrem, který má vliv na výši roční sazby je první registrace vozidla, která je zde odlišná. V prvním případě bylo vozidlo registrováno po 31. prosinci 1989 a v druhém až po tomto datu. V případě první registrace vozidla do 31.12.1989 se totiž roční sazba zvyšuje o 25 % roční sazby. Rozdíl deseti měsíců v první registraci těchto vozidel tedy ovlivní zvýšení roční daňové povinnosti o 5.325 Kč.

Tab. č. 17: Silniční daň, nákladní automobil 1

Registrační značka	PT 6453
První registrace	6/1990
Počet náprav/hmotnost (tuny)	3/22,3
Roční sazba	21.300 Kč
Snížení či zvýšení sazby/č. odst. podle § 6 ZoDS	-
Přepočítaná roční sazba	-
Počet měsíců	12
Zálohy:	
15. dubna	5.325 Kč
15. července	5.325 Kč
15. října	5.325 Kč
15. prosince	3.550 Kč
Na zálohách zapláceno	19.525 Kč
Zbývá doplatit	1.775 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

Tab. č. 18: Silniční daň, nákladní automobil 2

Registrační značka	PT 4592
První registrace – měsíc/rok	8/1989
Počet náprav/hmotnost (tuny)	3/22,3
Roční sazba	21.300 Kč
Snížení či zvýšení sazby/č. odst. podle § 6 ZoDS	+ 25 % / odst. 8
Přepočítaná roční sazba	26.625 Kč
Počet měsíců	12
Zálohy:	
15. dubna	6.657Kč
15. července	6.657Kč
15. října	6.657Kč
15. prosince	4.438 Kč
Na zálohách zapláceno	24.409 Kč
Zbývá doplatit	2.216 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

Pro druhé srovnání byla vybrána dvě osobní vozidla, která se opět shodují v parametru důležitém pro určení výše roční sazby (přehled sazeb viz tab. č. 3). Ta je u osobních vozidel určena podle zdvihového objemu motoru v cm^3 . V našem případě se sice jedná o rozdílný objem, ale shodné pásmo ($1\,500\text{ cm}^3 - 2\,000\text{ cm}^3$), do kterého oba objemy dle § 6 odst. 1, silniční daně, spadají. Roční sazba je 3 000 Kč, rozdíl je opět určen první registrací vozidla. V tomto případě se však nebude jednat o zvýšení roční sazby, ale o snížení.

První registrace druhého osobního vozidla proběhla v říjnu 2009. Podle § 6 odst. 6, silniční daně, se roční sazba snižuje o 48 % pro následujících 36 kalendářních měsíců od data první registrace, o 40 % pro následujících 36 kalendářních měsíců a 25 % pro následujících 36 měsíců. Na automobil lze tedy využívat slevy po dobu devíti let od data první registrace.

V roce 2012, došlo u druhého osobního automobilu k přechodu mezi dvěma pásmy snížení roční sazby. Snížení o 48 %, lze využít do září 2012 včetně, na zbytek roku již jen snížení o 40 %. Velikost měsíční zálohy je 250 Kč. S využitím snížení o 48 % se výše měsíční zálohy sníží na 130 Kč a v případě 40% snížení na 150 Kč.

Tab. č. 19: Silniční daň, osobní automobil 1

Registrační značka	5C6 1106
První registrace – měsíc/rok	3/1999
Zdvihový objem motoru	1 896 cm ³
Roční sazba	3.000 Kč
Snížení či zvýšení sazby/č. odst. podle § 6 ZoDS	-
Přepočítaná roční sazba	-
Počet měsíců	12
Zálohy:	
15. dubna	750 Kč
15. července	750 Kč
15. října	750 Kč
15. prosince	500 Kč
Na zálohách zapláceno	2.750 Kč
Zbývá doplatit	250 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

Tab. č. 20: Silniční daň, osobní automobil 2

Registrační značka	4C90616
První registrace – měsíc/rok	10/2009
Počet náprav/hmotnost (tuny)	1 900 cm ³
Roční sazba	3. 000 Kč
Snížení či zvýšení sazby/č. odst. podle § 6 ZoDS	-48 % a - 40 % / odst. 6
Přepočítaná roční sazba	1.620 Kč
Počet měsíců	12
Zálohy:	
15. dubna	390 Kč
15. července	390 Kč
15. října	390 Kč
15. prosince	300 Kč
Na zálohách zapláceno	1.470 Kč
Zbývá doplatit	150 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

Tab. č. 21: Celkové zálohy a výše daně pro rok 2012

Popis	Částka
Zálohy:	
15.04.2012	161.958 Kč
15.07.2012	162.298 Kč
15.10.2012	162.298 Kč
15.12.2012	107.732 Kč
Celkem zapláceno na zálohách	594.286 Kč
Celková povinnost na dani	564.491 Kč
Zbývá doplatit	0
Přeplatek	29.795 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

Zálohy odvedené v průběhu roku převýšily celkovou povinnost na dani z důvodu odvodů silniční daně na zálohách i za vozidla, která byla pro daný měsíc dočasně vyřazena z registru vozidel. To způsobilo vznik přeplatku.

8.1 Návrh na opatření

Z přiznání k dani silniční vyplývá, že firma Šumava a.s. vlastní 30 vozidel s kódem druhu 5, který je označením pro nákladní vozidla. Polovina z nich je registrována do roku 1990. Datum první registrace a jejich intenzivním využíváním jsou časté technické opravy nezbytné. Firma Reno Šumava a.s. má k dispozici objekty i personál určený k právě zmíněným opravám v prostoru sídla společnosti.

Z důvodu celkových „generálních“ oprav, které často trvají několik měsíců, bylo navrženo efektivnější využití dočasného vyřazení z registru vozidel (dále jen „vyřazení“). Tato vozidla jsou často vyřazena až po několika měsících, kdy se vyskytuje prokazatelná komplikace či jiný aspekt ovlivňující dobu trvání opravy. Za každé nákladní vozidlo, které je pro daný měsíc nevyužito a je vyřazeno, nemusí Reno Šumava a.s. odvést 2.218 Kč. Pro druhou část nákladních vozidel, registrovaných po roce 1990 včetně, tvoří měsíční úspora vyřazením 1.775 Kč. Dle záznamů oprav a informací o vyřazení se v roce 2012 mohlo ušetřit za

5 měsíčních zvýšených sazeb o 25 % a o jednu měsíční sazbu standardní. Celková úspora byla tedy vyčíslena na 12.865 Kč.

9 Poplatky

Mezi nejvýznamnější poplatky, které společnost Reno Šumava a.s. odvádí, patří poplatek za znečištění ovzduší a úhrada z vydobytých nerostů. Výše jednotlivých plateb, specifikace a rozpočtové určení bude zpracováno v následujících kapitolách.

9.1 Úhrada z vydobytých nerostů a dobývacích prostorů

Úhradu z vydobytých nerostů upravuje předpis č. 617/1992 Sb., vyhláška Ministerstva hospodářství České republiky o podrobnostech placení úhrad z dobývacích prostorů a z vydobytých vyhrazených nerostů. I když se legislativně tato platba neřadí mezi poplatky, jedná se o platbu se všemi vlastnostmi poplatku, které jsou již uvedeny v bodě 3.1. Jedná se o jednorázovou, přímou a ekvivalentní platbu právnické či fyzické osoby, tato platba je provedena za některou službu, zboží či úkon a plyne do některého z veřejných rozpočtů. V tomto případě je rozdělen poměr rozdělení platby na 75 % do obecního rozpočtu a 25 % do státního rozpočtu. Pro ilustraci postupu a výpočtu bude proveden postup u dvou lomů.

V souvislosti s úhradou z vydobytých nerostů vznikají společnosti povinnosti. Mezi nejdůležitější patří výpočet velikost úhrady. Dále je to vedení, uchování a poskytnutí kontrole potřebnou dokumentaci a doklady pro výpočet po dobu pěti let. V případě snížení nebo osvobození od úhrady z vydobytých nerostů uchovává organizace toto rozhodnutí trvale. Společnost je povinna platit úhrady z dobývacího prostoru a vydobytých nerostů na účet obvodního báňského úřadu.

Žádost o snížení nebo osvobození od úhrady z vydobytých nerostů podává společnost po projednání s místní obcí a dále žádost předává obvodnímu báňskému úřadu, který ji se svým vyjádřením předá k projednání na Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR.

Podmínky pro možnost zažádání k osvobození nebo snížení úhrady z vydobytých nerostů jsou následující:

- Společnost vykazuje pro daný rok bilančně nulový zisk nebo ztrátu, nebo čerpá státní příspěvek.
- Výhradní ložisko bylo poškozeno havárií, která způsobila hmotné škody nebo ušlý zisk nejméně 70 % úhrady zaplacené společností v předchozím kalendářním roce.
- Společnost se snaží zmírnit sociální potíže, které by byly způsobeny omezením nebo zastavením dobývání.

- Snaha o zajištění dobývání nerostů, na kterých je závislý průmysl v dané oblasti. Doložením dané situace se považuje za uspokojivé v případě doložení potvrzení odběratelů minimálně v 50 % produkce.
- Společnost má v úmyslu dotěžit zbytkové zásoby, které nepovedou k dosažení zisku.

Celkovou výši úhrady vypočteme jako součin podílu nákladů na dobývání s celkovými náklady na zhotovení výrobků a tržeb za prodej výrobků, vynásobeným sazbou úhrady.

$$\dot{U} = \frac{N_d}{N_c} \times T \times S$$

Kde: \dot{U} ... výše úhrady, N_d ... náklady na dobývání, N_c ... celková náklady na zhotovení výrobků, T ... tržby za prodej výrobků, S ... sazba úhrady

Sazbu úhrady zjistíme dle tabulky v příloze č. 1 k vyhlášce č. 617/1992 Sb. V této bakalářské práci je tabulka uvedena v příloze D.

Prvním lomem, kde probíhalo dobývání nerostů v roce 2012, byl Lom Slavětice u obce Všemyslice.

Tab. č. 22: Úhrada o vydobytých nerostech za rok 2012, Lom Slavětice

Název dobývacího prostoru	Slavětice
Množství tržní produkce	128 960 tun
Tržby za prodej výrobků	25.340.175 Kč
Neprodané nerosty	-
Vlastní spotřeba nerostů	-
Celkové tržby	25.340.175 Kč
Náklady na dobývání	2.532.666 Kč
Celkové náklady na zhotovení výrobků	18.617.354 Kč
Druh nerostu/zařazení nerostu	Pararula/stavební kámen
Sazba úhrady	2 %
Výše úhrady	68.944 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

Slavětice jsou spádovou obcí obce Všemyslice. Výše úhrady bude odvedena do rozpočtu obce Všemyslice.

Výše úhrady z vydobytých nerostů bude rozdělena mezi obec a státní rozpočet v poměru 25 % a 75 %.

Tab. č. 23: Rozdělení výše úhrady z vydobytých nerostů mezi obec a státní rozpočet, Lom Slavětice

Rozpočet/procentní sazba	Výše odvedená do rozpočtu
Státní rozpočet/25 %	17.236 Kč
Obecní rozpočet/75 %	51.708 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

Dalším lomem, který byl v roce 2012 aktivní, je Lom pod Libínem, který se nachází u Prachatic.

Tab. č. 24: Úhrada o vydobytých nerostech za rok 2012, Lom pod Libínem

Název dobývacího prostoru	Prachatice
Množství tržní produkce	60 100 tun
Tržby za prodej výrobků	15.316.505 Kč
Neprodané nerosty	-
Vlastní spotřeba nerostů	-
Celkové tržby	15.316.505 Kč
Náklady na dobývání	1.711.796 Kč
Celkové náklady na zhotovení výrobků	16.259.463 Kč
Druh nerostu/zařazení nerostu	Granulit/stavební kámen
Sazba úhrady	2 %
Výše úhrady	32.250 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

Rozdělení výše úhrad bude opět rozděleno ve stejném poměru do rozpočtu obce a státního rozpočtu.

Tab. č. 25: Rozdělení výše úhrady z vydobytých nerostů mezi obec a státní rozpočet, Lom pod Libínem

Rozpočet/procentní sazba	Výše odvedená do rozpočtu
Státní rozpočet/25 %	8.062 Kč
Obecní rozpočet/75 %	24.188 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

Zálohy na úhradu z vydobytých nerostů se odvádějí čtvrtletně, dle aktuální těžby, na účet báňského úřadu.

Úhrada z dobývacího prostoru se platí ročně vždy do 31. března daného roku. Výše úhrady z dobývacího prostoru je určena organizací podle plochy dobývacího prostoru. Úhrada z vydobytých prostorů se platí zálohově čtvrtletně. Každá záloha je splatná do konce dalšího čtvrtletí. Poslední platba zahrnuje vyúčtování za uplynulý kalendářní rok a je splatná do 31. března. [52]

Celkově firma Reno Šumava a.s. odvedla za rok 2012 na úhradě z vydobytých nerostů 101.194 Kč a z dobývacích prostorů 2.900 Kč.

9.2 Poplatek za znečištění ovzduší

Poplatek je upraven zákonem č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší (dále jen „ZoOO“), který svou novelizací v roce 2013 přinesl mnoho změn. Příkladem může být agenda a správa, které nyní nespádají pod obce, ale pouze pod krajské úřady. Správa placení je pak zabezpečena příslušnými celními úřady. [53]

Předmětem poplatku za znečištění (dále jen „poplatek“), jsou látky vypouštěné stacionárním zdrojem nebo zdroji v provozně, za kterou má provozovatel povinnost zjišťovat úroveň znečištění. Zpoplatněné látky jsou zákonem přímo určeny a jsou jimi: tuhé znečišťující látky (TZL), oxid dusičitý (NO_x), oxid siřičitý (SO_2), těkavé organické látky (VOC). [54]

Základ poplatku tvoří množství látek (emisí) ze stacionárního zdroje či zdrojů jedné provozovny uvedené v tunách.

Výše poplatku je určena součinem základu poplatku a sazby dle přílohy č. 9 ZoOO, zde viz tabulka č. 26. Od roku 2017 se výše poplatku vypočte jako součin základu poplatku, sazby dle tabulky č. 26, a koeficientu, který je také uveden v příloze č. 9 ZoOO. Výše poplatku se vždy zaokrouhluje na celé stokoruny nahoru.

Tab. č. 26: Sazby poplatků pro látky a jejich vývoj v letech

látka/rok	2013 až 2016	2017	2018	2019	2020	2021 a dále
TZL	4.200	6.300	8.400	10.500	12.600	14.700
SO₂	1.350	2.100	2.800	3.500	4.200	4.900
NO_x	1.100	1.700	2.200	2.800	3.300	3.900
VOC	2.700	4.200	5.600	7.000	8.400	9.800

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [55]

Od poplatku se osvobozují stacionární zdroj nebo zdroje, pokud úhrn poplatků za provozovnu nepřesáhne hranici 50.000 Kč.

Poplatkovým obdobím je kalendářní rok.

Výše poplatku za předcházející rok vyměří správce poplatku podle poplatkového přiznání, který provozovatel podá nejpozději do 31. března roku následujícího. V případě, kdy nepřesáhne výše poplatků za provozovnu 5.000 Kč, nemusí poplatník podávat poplatkové přiznání. Krajský úřad vydá do 4 měsíců od podání poplatkového přiznání platební výměr s výší poplatku za předcházející rok. Jeho výše je splatná do 30 dnů od vydání platebního výměru.

Poplatkový výnos plyne do roku 2016 do Státního fondu životního prostředí České republiky. Od roku 2017 se rozdělí výnos na tři části. 10 % bude příjmem státního rozpočtu, 65 % připadne Státnímu fondu životního prostředí České republiky a zbylých 25 % bude určeno pro rozpočet kraje.

Tab. č. 27: Výše poplatků za znečištění společnosti Reno Šumava a.s., 2012

Název lomu	Zálohy za rok 2012	Celková výše poplatku za rok 2012
Lom pod Libínem	49.100 Kč	0 Kč
Lom Sudslavice	10.700 Kč	0 Kč
Lom Slavětice	77.500 Kč	63.500 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle interních zdrojů

Lom pod Libínem i Lom Sudslavice nepřesáhly výší poplatku za rok 2012 hranici 50.000 Kč, proto byly krajským úřadem osvobozeny od povinnosti uhradit poplatek. Z důvodu

uhrazených záloh za tyto lomy vznikl přeplatek a Reno Šumava a.s., si zažádala o vrácení přeplatku.

Lom Slavětice měl z roku 2012 vyměřeny zálohy ve výši 77.500 Kč. Celková výše poplatku byla krajským úřadem určena ve výši **63.500 Kč**. Záloha však nebyla uhrazena v plné výši, pouze 38.800 Kč. Zbývá tedy doplatit 24.700 Kč do 30 dnů od přijetí platebního výměru. Reno Šumava a.s., uhradila doplatek v daném termínu.

10 Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo shrnout a charakterizovat stěžejní povinnosti právnické osoby z hlediska veřejných financí. Problematika, která je s tímto tématem spojena, je značně rozsáhlá, proto byly vybrány nejvýznamnější prvky, u kterých byly popsány a definovány přední pojmy a souvislosti.

V této práci byla věnována pozornost veřejným financím, kde je vymezena podstata, rozsah a zákonitosti veřejného sektoru. V návaznosti na veřejný sektor je uveden směr, kterým se alokují veřejné výdaje a jaké druhy příjmů s patřičnými charakteristikami napomáhají k finančnímu plnění veřejného rozpočtu. Mezi příjmové položky byly zařazeny poplatky a jejich rozdělení, clo a jeho funkce, daně s definováním pojmů a teoretickým zpracováním vybraných daní, které se promítly i do praktické části. Dalším bodem bylo vymezení právnické osoby dle zákonem stanovených norem a znaků. Detailně byla rozebrána akciová společnost, která je zástupcem právnické osoby zpracované v praktické části.

Dalším cílem bylo aplikování teoretických poznatků pro praktické zpracování právnické osoby ve vztahu k veřejným financím. K tomuto cíli byla vybrána firma Reno Šumava a.s., ve které byl umožněn přístup k interním informacím, podle nichž byly zpracovány některé platby, jež jsou odváděny do veřejných rozpočtů.

Firma Reno Šumava a.s., je aktivní a rozvíjející se firmou, která řadí mezi své hlavní činnosti hornickou a stavební činnost. Nedílnou součástí obchodních aktivit jsou i opravy dopravních komunikací a poskytování dopravního značení.

Jako první byla zpracována daň z příjmů právnické osoby za hospodářský rok 01.01.2012 až 31.12.2012. Výsledek hospodaření byl určen ve výši 3.071.605 Kč. Po upravení výsledku hospodaření pro daňové účely byl výsledek hospodaření 629.800 Kč. Odečtením odečitatelných položek a zjištěním základu daně byla určena daň ve výši 113.620 Kč. Po odečtení slev na dani, na které společnosti v průběhu období vznikl nárok, byla daňová povinnost snížena na nulu. Nižší výsledek hospodaření oproti ostatním zdaňovacím obdobím byl způsoben zvýšením výdajů na nákup betonárky a snížením objemu zakázek.

Dalším bodem bylo v návaznosti na daň z příjmů právnické osoby zpracovat daň z příjmů fyzické osoby. Fyzickou osobou byl v tomto případě zaměstnanec Reno Šumava a.s. Společnost za zaměstnance odvádí v průběhu zdaňovacího období do veřejného rozpočtu

zálohy z příjmů ze závislé činnosti a odvody sociálního pojištění. Zaměstnanci byl vypočten upravený základ daně ve výši 316.000 Kč. Po vyměření daně, uplatnění slev na dani a daňovém zvýhodnění dosáhl zaměstnanec daňového bonusu. Společnost Reno Šumava a.s., zaplatila za tohoto zaměstnance v průběhu zdaňovacího období 62.930 Kč do veřejného rozpočtu. Za listopad roku 2012, který byl vybrán pro ilustraci výpočtu a velikosti odvodu sociálního pojištění za všechny zaměstnance firmou, byla výše pojistného určena na 580.622 Kč. Roční výše pojistného odvedené společností Reno Šumava a.s., za rok 2012 byla 5.367.208 Kč.

Mezi nejvýznamnější poplatky, které firma odvádí, byl zařazen poplatek za znečištění ovzduší, úhrada z dobývacích prostorů a vydobytých nerostů. Z důvodu výrazného osvobození od poplatku za znečištění ovzduší u velikosti, který nepřekročí hranici 50.000 Kč, byl konečný roční úhrn poplatků za znečištění ovzduší pro všechny lomy společnosti Reno Šumava a.s., vyčíslen na 63.500 Kč. Za úhrady z vydobytých nerostů a dobývacích prostor, které spolu úzce souvisejí, byly úhrady za rok 2012 vyměřeny na 104.094 Kč.

Poslední bod zpracovaný v teoretické části, se zabývá problematikou daně silniční. Společnost Reno Šumava a.s. měla v roce 2012 k dispozici 59 vozidel. Některá z nich byla vybrána pro komparaci vlivu zvýšení a snížení roční sazby. U nákladních vozidel byl znázorněn vliv zvýšení sazby o 25 %, kterou způsobila první registrace provedená před 31.12.1989. Zvýšení sazby způsobí rozdíl 5.325 Kč za rok pro dvě nákladní vozidla. Podobným způsobem byla provedena komparace i u osobních vozidel, kde byl demonstrován vliv opačného efektu než u vozidel nákladních – snížení roční sazby. Rozdíl pro roční sazby osobních vozidel činí 1.380 Kč.

Na základě výsledků praktické části a získaných interních informací bylo navrženo opatření, které vede k zefektivnění využití možnosti dočasného vyřazení z registru vozidel z důvodu oprav nákladních vozidel a vede i k finanční úspoře. Tímto zefektivněním by společnost Reno Šumava a.s. v roce 2012 uspořila 12.865 Kč.

11 Seznam tabulek

Tab. č. 1: Paušální výdaje.....	29
Tab. č. 2: Přehled slev na dani a daňového zvýhodnění	31
Tab. č. 3: Roční sazba daně pro osobní automobily.....	33
Tab. č. 4: Zdravotní pojištění (OSVČ).....	35
Tab. č. 5: Zdravotní pojištění (OBZP)	36
Tab. č. 6: Zdravotní pojištění (zaměstnanec a zaměstnavatel), příklad	36
Tab. č. 7: Důchodové pojištění (zaměstnanec a zaměstnavatel), příklad.....	38
Tab. č. 8: Důchodové pojištění (OSVČ hlavní činnost).....	38
Tab. č. 9: Důchodové pojištění (OSVČ vedlejší činnost)	39
Tab. č. 10: Nemocenské pojištění (OSVČ).....	40
Tab. č. 11: Státní politika zaměstnanosti (OSVČ)	41
Tab. č. 12: Upravení výsledku hospodaření pro daňové účely	50
Tab. č. 13: Úprava základu daně	51
Tab. č. 14: Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění.....	53
Tab. č. 15: Pojistné na zdravotní pojištění u VZP, listopad 2013	55
Tab. č. 16: Pojistné na sociální pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, listopad 2013.....	56
Tab. č. 17: Silniční daň, nákladní automobil 1	57
Tab. č. 18: Silniční daň, nákladní automobil 2.....	58
Tab. č. 19: Silniční daň, osobní automobil 1	59
Tab. č. 20: Silniční daň, osobní automobil 2.....	59
Tab. č. 21: Celkové zálohy a výše daně pro rok 2012	60
Tab. č. 22: Úhrada o vydobytych nerostech za rok 2012, Lom Slavětice.....	63
Tab. č. 23: Rozdělení výše úhrady z vydobytych nerostů mezi obec a státní rozpočet, Lom Slavětice	64

Tab. č. 24: Úhrada o vydobytých nerostech za rok 2012, Lom pod Libínem	64
Tab. č. 25: Rozdělení výše úhrady z vydobytých nerostů mezi obec a státní rozpočet, Lom pod Libínem	65
Tab. č. 26: Sazby poplatků pro látky a jejich vývoj v letech	66
Tab. č. 27: Výše poplatků za znečištění společnosti Reno Šumava a.s., 2012	66
Tab. č. 28: Příjmy státního rozpočtu za 3. čtvrtletí 2013 (v mld. Kč).....	81
Tab. č. 29: Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2013 (v mld. Kč)...	82
Tab. č. 30: Roční sazba daně dle počtu náprav a největší povolené hmotnosti	83
Tab. č. 31: Výše sazby úhrady podle druhu vydobytého nerostu	85

12 Seznam obrázků

Obr. č. 1: Magický čtyřúhelník České republiky 2013	10
Obr. č. 2: Struktura celkových příjmů za 3. čtvrtletí 2013	12
Obr. č. 3: Struktura výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2013	13
Obr. č. 4: Třísektorová evoluční ekonomika.....	14
Obr. č. 5: Rozdělení poplatků s příklady.....	17
Obr. č. 6: Lafferova křivka.....	20
Obr. č. 7: Rozdělení podle druhu předmětu daně.....	21
Obr. č. 8: Soustava přímých daní v ČR.....	23
Obr. č. 9: Soustava nepřímých daní v ČR.....	24
Obr. č. 10: Logo společnosti Reno Šumava a.s.....	47

13 Seznam použitých zkratek

Apod.	A podobně
ČR	Česká republika
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
EU	Evropská unie
HDP	Hrubý domácí produkt
Kč	Korun českých
OBZP	Osoba bez zdanitelných příjmů
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
Tzn.	To znamená
VZ	Vyměřovací základ
ZDzP	Zákon o dani z příjmů
ZoDS	Zákon o dani silniční
ZoOO	Zákon o ochraně ovzduší
ZoVZP	Zákon o veřejném zdravotním pojištění
ZP	Zdravotní pojištění

14 Seznam použité literatury

1. HAMERNÍKOVÁ, Bojka a Alena MAAYTOVÁ. *Veřejné finance*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. ISBN 978-80-7357-497-0.
2. PAVLÁSEK, Vlastimil a Hana KUNEŠOVÁ. *Veřejné finance*. Vyd. 1. Plzeň: Nava, 2006. ISBN 80-721-1236-8.
3. PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 642 s. ISBN 978-80-7357-698-1.
4. SAMUELSON, Paul Anthony a William D. NORDHAUS. *Ekonomie: 18. vydání*. Vyd. 1. Praha: NS Svoboda, 2011, 775 s. ISBN 978-80-205-0590-3.
5. LÉBL, Miroslav *Veřejné a místní finance: seminarky.miras.cz* [online]. [cit. 10.9.2013]. Dostupné z: <http://www.miras.cz/seminarky/verejne-finance-05.php>
6. MANKIW, Gregory N. a William D. NORDHAUS. *Zásady ekonomie: 18. vydání*. 1. vyd. Praha: Grada, 1999, 775 s. ISBN 80-716-9891-1.
7. VLČEK, Josef. *Ekonomie a ekonomika*. 4., zcela přeprac. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009, 515 s. ISBN 978-80-7357-478-9.
8. Český statistický úřad. *Česká republika: hlavní makroekonomické ukazatele* In: [online]. © 2014 [cit. 13.4.2014]. Dostupné z: [http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/cr:_makroekonomicke_udaje/\\$File/HLMAKRO.xls](http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/cr:_makroekonomicke_udaje/$File/HLMAKRO.xls)
9. Český statistický úřad. *Zaměstnanost, nezaměstnanost*. [online]. © 2014 [cit. 13.4.2014]. Dostupné z: http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/zamestnanost_nezamestnanost_prace
10. Český statistický úřad. *Zahraniční obchod se zbožím v národním pojetí*. In: [online]. © 2014 [cit. 2014-04-10]. Dostupné z: [http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/i/tab_1_vzonucr/\\$File/vzonucr040714_1.xlsx](http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/i/tab_1_vzonucr/$File/vzonucr040714_1.xlsx)

11. Ministerstvo financí. Čtvrtletní informace o pokladním plnění státního rozpočtu v roce 2013 - 1. - 3. čtvrtletí. *Informace o pokladním plnění státního rozpočtu ŘR za 1. až 3. čtvrtletí 2013*. In: [online]. © 2013 [cit. 18.3.2014]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/monitoring/plneni-statniho-rozpocetu/2013/ctvrtletni-informace-o-pokladnim-plneni-15564>
12. HILLMAN, Arye L. *Public finance and public policy: responsibilities and limitations of government*. 2nd ed. New York: Cambridge University Press, 2009. ISBN 978-0-521-49426-7.
13. PERRY, F. *The elements of banking*. London: Methuen [for] the Institute of Bankers, 1975. ISBN 0-416-84570-3.
14. *Bankovní a finanční slovník*. Vyd. 1. Praha: Svoboda-Libertas, 1993. ISBN 80-205-0357-9.
15. *Poplatky: poplatky správní, soudní, místní, z prodlení v občanském právu, ostatní : podle stavu k 22.04.2013*. Ostrava: Sagit, 2013. ISBN 978-80-7208-982-6.
16. Celní správa ČR.: *Clo* [online]., 2.0.0.9/108 [cit. 30.9.2013]. Dostupné z: <http://www.celnisprava.cz/cz/clo/Stranky/default.aspx>
17. VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*. 11. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2012, 368 s. ISBN 978-80-87480-05-2.
18. *Professional examinations. part 2, paper 2.3, Business taxation (finance act 2005)*. Berkshire (Velká británie): FTC Foulks Lynch, 2005, 338 s. ISBN 1-84390-591-4.
19. Profispolečnost s.r.o. *Funkce daní: Praktické zkušenosti a rady* [online]. [cit. 18.9.2013]. Dostupné z: <http://www.profispolecnosti.cz/rady-zkusenosti/404-funkce-dani>
20. Finmarket. *Jak funguje 2. pilíř důchodového systému?* [online]. © 2013 [cit. 30.9.2013]. Dostupné z: <http://www.finmarket.cz/jak-funguje-2pilir-duchodoveho-systemu/>
21. KLAZAR, Stanislav. *Redistribuční dopady zdanění a důchodového systému a jejich reformy*. Vyd. 1. Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 130 s. ISBN 978-80-7357-702-5.

22. Sagit. *Předmět daně* [online]. 01. 05. 2004 [cit. 19.9.2013]. Dostupné z:
http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=157&typ=r&levelid=da_354.htm
23. Sagit. *Základ daně* [online]. 01. 05. 2004 [cit. 19.9.2013]. Dostupné z:
http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=157&typ=r&levelid=da_551.htm
24. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: úplná znění platná k 01.01.2014*. 23. vydání. Praha: Grada, 2014. ISBN 978-80-247-5171-9.
25. Předpis č. 48/1997 sb.: *Zákon o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů* [online]. © 2014 [cit. 24.3.2014]. Dostupné z:
<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1997-48>
26. Měšec. *Zdravotní pojištění* [online]. © 2014 [cit. 24.3.2014]. ISSN 1213-4414.
Dostupné z: <http://www.mesec.cz/dane/zdravotni-pojisteni/pruvodce/>
27. Výplata. *Zdravotní pojištění* [online]. © 2013 [cit. 8.10.2013]. Dostupné z:
<http://www.vyplata.cz/vyplatamzdy/zdravotnipojisteni.php>
28. Ministerstvo práce a sociálních věcí. *Minimální mzda od 1. 8. 2013* [online]. 26. 07. 2013 [cit. 18.10.2013]. Dostupné z: <http://www.mpsv.cz/cs/13833>
29. Finexpert. *Zdravotní pojištění pro OSVČ v roce 2013* [online]. © 2013 [cit. 8.10.2013].
Dostupné z: <http://finexpert.e15.cz/zdravotni-pojisteni-pro-osvc-v-roce-2013>
30. Penize. *Přehled pro živnostníky a podnikatele: zdravotní a sociální pojištění v roce 2014*. [online]. © 2014 [cit. 24.3.2014]. ISSN 1213-2217. Dostupné z: <http://www.penize.cz/socialni-pojisteni/277166-prehled-pro-zivnostniky-a-podnikatele-zdravotni-a-socialni-pojisteni-v-roce-2014>
31. Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky. *Osoba bez zdanitelných příjmů (obzp)* [online]. © 2013 [cit. 9.10.2013]. Dostupné z:
<http://www.vzp.cz/platci/informace/povinnosti-platcu-metodika/2-6-osoba-bez-zdanitelnych-prijmu-obzp>
32. Měšec. *Minimální mzda je od 1. 8. 2013 vyšší. Koho se změna dotkne?* [online]. © 2013 [cit. 9.10.2013]. ISSN 1213-4414. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/clanky/minimalni-mzda-je-od-1-8-2013-vyssi-koho-se-se-zmena-dotkne/>

33. Fincentrum. *Investujeme.cz: Kdo zaplatí příští rok více na pojistném?* [online]. © 2012 [cit. 8.10.2013]. ISSN 1802-5900. Dostupné z: <http://www.investujeme.cz/kdo-zaplati-pristi-rok-vice-na-pojistnem/>
34. Měšec. *Sociální pojištění* [online]. © 2014 [cit. 24.3.2014]. ISSN 1213-4414. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/dane/socialni-pojisteni/pruvodce/>
35. Ministerstvo práce a sociálních věcí. *Důchodové pojištění* [online]. © 2013 [cit. 25.10.2013]. Dostupné z: <http://www.mpsv.cz/cs/3>
36. Česká správa sociálního zabezpečení. *Nejčastější dotazy důchodové pojištění* [online]. 13. 03. 2013 [cit. 26.10.2013]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/o-cssz/informace/nejcastejsi-dotazy/nejcastejsi-dotazy-duchodove-pojisteni.htm>
37. Česká správa sociálního zabezpečení. *Nejčastější dotazy OSVČ* [online]. 8. 1. 2013 [cit. 26.10.2013]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/o-cssz/informace/nejcastejsi-dotazy/nejcastejsi-dotazy-osvc.htm>
38. Ministerstvo práce a sociálních věcí. *Nemocenské pojištění v roce 2014* [online]. © 2014 [cit. 2.1.2014]. Dostupné z: <http://www.mpsv.cz/cs/7>
39. Finance.cz. *Sociální pojištění zaměstnanců* [online]. © 2013 [cit. 28.10.2013]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/odvody-socialniho-a-zdravotniho-pojisteni/zamestanec-socialni-pojisteni/>
40. Česká správa sociálního zabezpečení. *Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti – zaměstnanec* [online]. 1. 1. 2012 [cit. 30.10.2013]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/o-cssz/informace/zivotni-situace/obcan/pojistne-na-socialni-zabezpeceni-a-prispevek-na-statni-politiku-zamestnanosti-zamestnanec.htm>
41. Bezplatná právní poradna. *Kdo je právnická osoba - definice, vysvětlení pojmu* [online]. 21. 02. 2010 [cit. 6.2.2014]. Dostupné z: <http://www.bezplatnapravniporadna.cz/online-zdarma/ruzne/pravnicky-slovník/298-kdo-je-pravnicka-osoba-definice-vysvetleni-pojmu.html>
42. *Nový občanský zákoník*. Ostrava: Sagit, 2012. ISBN 978-80-7208-920-8.
43. *Zákon o obchodních korporacích 2014*. Ostrava: Sagit, 2012. ISBN 978-80-7208-921-5.

44. *Cyrrus corporate finance, a.s. Rozdělení akcií* [online]. © 2014 [cit. 4.1.2014]. Dostupné z: <http://www.anonymni-akcie.cz/rozdeleni-akcii/>
45. Businessinfo. *Akciová společnost v nové úpravě od roku 2014* [online]. 11. 12. 2013 [cit. 21.2.2014]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/akciova-spolecnost-v-nove-uprave-od-roku-2014-43858.html>
46. HLADÍK, Hynek. *Schwarzenberský plavební kanál: Setkání s tradicí na Schwarzenberském plavebním kanálu* [online]. © 2013 [cit. 25.2.2014]. Dostupné z: <http://www.schw-kan.com/>
47. Reno Šumava. *O firmě: Reno Šumava a.s.* [online]. 20. 03. 2014 [cit. 20.3.2014]. Dostupné z: <http://www.renosumava.cz/>
48. Reno Šumava. *Politika managementu* [online]. 20. 03. 2014 [cit. 20.3.2014]. Dostupné z: <http://www.renosumava.cz/index.php/politika.html>
49. Veřejný rejstřík a Sbírka listin. *Výpis z obchodního rejstříku* [online]. © 2014 [cit. 20.3.2014]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-vypis?subjektId=isor%3a121510&typ=actual&klic=9jf4ot>
50. Měsíc. *Přehled zdravotních pojišťoven* [online]. © 2014 [cit. 25.2.2014]. ISSN 1213-4414. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/dane/zdravotni-pojisteni/pruvodce/prehled-zdravotnich-pojistoven/>
51. Všeobecná zdravotní pojišťovna. *O nás* [online]. © 2014 [cit. 25.2.2014]. Dostupné z: <http://www.vzp.cz/o-nas>
52. *Zákony pro lidi. Vyhláška ministerstva hospodářství České republiky Předpis č. 617/1992 Sb., vyhláška o podrobnostech placení úhrad z dobývacích prostorů a z vydobytých vyhrazených nerostů* [online]. © 1992 [cit. 20.3.2014]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-617>
53. Enviweb. *Poplatky za znečišťování podle nového zákona o ochraně ovzduší.* [online]. © 2014 [cit. 24.3.2014]. ISSN 1803-6686. Dostupné z: <http://www.enviweb.cz/clanek/ekologove/94767/poplatky-za-znecistovani-podle-noveho-zakona-o-ochrane-ovzdusi>

54. Telc. *Poplatky za znečištění ovzduší* [online]. © 2014 [cit. 23.3.2014]. Dostupné z:
[https://www.telc.eu/userfiles/file/zivotni%20prostredi/
%C5%BEivotn%C3%AD%20prost%C5%99ed%C3%AD%20-%20dokumenty/
Poplatek%20za%20zne%C4%8Di%C5%A1%C5%A5ov%C3%A1n%C3%AD%20ovzdu%C5%A1%C3%AD.pdf](https://www.telc.eu/userfiles/file/zivotni%20prostredi/%C5%BEivotn%C3%AD%20prost%C5%99ed%C3%AD%20-%20dokumenty/Poplatek%20za%20zne%C4%8Di%C5%A1%C5%A5ov%C3%A1n%C3%AD%20ovzdu%C5%A1%C3%AD.pdf)
55. *Zákony pro lidi. Předpis č. 201/2012 Sb., Zákon o ochraně ovzduší* [online]. © 2012 [cit. 24.3.2014]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-201>
56. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: úplná znění platná k 01.01.2012*. 21. vydání. Praha: Grada, 2012. ISBN 978-80-247-4254-0.

15 Seznam příloh

Příloha A: Příjmy státního rozpočtu za 3. čtvrtletí 2013 (v mld. Kč)

Příloha B: Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2013 (v mld. Kč)

Příloha C: Roční sazba daně dle počtu náprav a největší povolené hmotnosti

Příloha D: Tabulka výše sazby úhrady podle druhu vydobytého nerostu

Příloha A:

Tab. č. 28: Příjmy státního rozpočtu za 3. čtvrtletí 2013 (v mld. Kč)

Příjmy státního rozpočtu	2012	2013				% plnění leden-září 2012	Index skutečnost 2013/2012
	Skutečnost leden-září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost leden-září	% plnění		
	1	2	3	4	5=4:3		
Příjmy celkem	757,14	1 080,77	1 084,23	806,42	74,4	69,5	106,5
v tom:							
Daňové příjmy celkem	673,45	932,00	932,00	676,58	72,6	71,2	100,5
Daňové příjmy (bez pojistného SZ)	396,13	554,23	554,23	400,16	72,2	70,5	101,0
v tom:							
- DPH	143,40	212,00	212,00	158,27	74,7	64,7	110,4
- spotřební daně (vč. tzv. energetických daní)	100,72	142,20	142,20	97,06	68,3	70,8	96,4
z toho: spotřební daň z minerálních olejů	52,37	73,30	73,30	50,36	68,7	69,4	96,2
spotřební daň z tabákových výrobků	32,61	47,80	47,80	31,92	66,8	69,2	97,9
odvod z elektřiny ze slunečního záření	4,72	6,50	6,50	4,18	64,4	112,3	88,7
- daně z příjmů PO	70,65	84,30	84,30	64,46	76,5	82,5	91,2
- daně z příjmů FO	66,36	98,10	98,10	67,49	68,8	72,1	101,7
vybíraná srážkou	7,11	9,00	9,00	6,73	74,7	79,0	94,6
ze závislé činnosti	58,96	86,40	86,40	61,17	70,8	73,4	103,8
z příznání	0,30	2,70	2,70	-0,41	-15,1	10,9	-137,9
- správní poplatky	1,93	1,29	1,29	0,90	69,8	80,5	46,8
- majetkové daně	8,58	9,70	9,70	6,53	67,3	70,3	76,1
- poplatky za uložení odpadů*)	1,13	1,40	1,40	1,13	80,8	81,1	99,7
- ostatní daňové příjmy****)	3,37	5,24	5,24	4,32	82,5	83,5	128,3
z toho: odvod za odnětí půdy ze zem. půdního fondu	0,15	0,20	0,20	0,19	96,4	9,1	125,1
odvody z loterií**)	1,26	2,60	2,60	1,98	76,0	x	156,6
Pojistné SZ	277,31	377,77	377,77	276,42	73,2	72,2	99,7
z toho: na důchody	247,82	337,24	337,24	245,78	72,9	72,6	99,2
Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery	83,70	148,77	152,23	129,84	85,3	57,9	155,1
v tom:							
- kapitoly (mimo kapitol OSFA, SD a VPS)	66,35	126,41	129,88	101,13	77,9	57,3	152,4
z toho: transfery přijaté od EU a Národního fondu***)	55,23	100,04	103,50	85,05	82,2	51,7	154,0
přijaté sankční platby	0,30	1,06	1,07	0,32	30,4	28,7	108,1
soudní poplatky	1,12	1,35	1,35	1,08	79,9	170,7	96,1
dobrovolné pojistné	0,19	0,34	0,29	0,13	46,5	42,8	71,1
- kapitola Operace SFA	1,99	1,86	1,86	1,94	104,1	59,6	97,3
- kapitola Státní dluh	10,28	3,80	3,80	6,73	177,2	157,0	65,5
- VPS	5,08	16,69	16,69	20,04	120,0	27,1	394,8
z toho: příjmy sdílené s EU)clo)	1,18	1,00	1,00	1,05	105,0	107,3	89,0

*) rozpočet i skutečnost za kapitolu OSFA

**) odvody z loterií podle zákona č. 202/1990 Sb., § 41b, odst. 1 (70 % výnosu pro SR) a § 41b, odst. 2, 3, 4 (20 % výnosu pro SR)

***) z transferů přijatých od EU jsou ve skutečnosti roku 2013 obsaženy pouze prostředky na krytí výdajů Společné zemědělské politiky v gesci kapitoly Ministerstvo zemědělství

****) dopočet do celku

Pozn.: Zdrojem dat za 3. čtvrtletí 2012 jsou finanční výkazy (FIN 2-04U)

Zdroj: [11]

Příloha B:

Tab. č. 29: Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2013 (v mld. Kč)

VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	2012		2013				Index skutečnost 2013/2012	Rozdíl skutečnost 2013-2012
	Skutečnost leden-září	% plnění SR za leden-září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost leden-září	% plnění SR za leden-září		
	1	2	3	4	5	6=5:4		
VÝDAJE celkem	828,56	69,3	1 180,77	1 184,23	844,66	71,3	101,9	16,10
běžné výdaje	758,47	69,7	1 085,69	1 081,32	786,29	72,7	103,7	27,82
v tom:								
Platy a ostatní platby za provedenou práci a pojistné	58,77	64,3	90,25	91,83	60,06	65,4	102,2	1,28
Neinvestiční nákupy a související výdaje	82,71	57,9	131,63	130,93	86,62	66,2	104,7	3,92
z toho:								
úroky a ost. finanční výdaje kap. Státní dluh *)	46,14	58,5	67,83	64,53	51,29	79,5	111,2	5,15
výdaje na realizaci záruk	1,58	38,7	2,75	2,75	1,12	40,6	70,9	-0,46
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	25,56	75,0	38,46	31,53	24,35	77,2	95,3	-1,21
Neinvestiční transfery neziskovým a pod. organizacím	9,00	85,7	7,12	11,79	10,46	88,7	116,2	1,46
Neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění (VPS)	39,73	75,1	53,18	53,18	43,77	82,3	110,2	4,05
Neinvestiční transfery státním fondům	10,24	27,3	33,08	38,95	16,18	41,5	158,0	5,94
z toho: neinvestiční transfery SZIF	9,98	26,7	33,08	31,86	10,14	31,8	101,6	0,16
Neinv. transfery veřej. rozpočtům územní úrovně	85,67	80,9	103,04	104,01	85,03	81,8	99,2	-0,64
Neinv. transfery příspěvkovým a pod. org	45,47	80,5	56,47	58,69	49,29	84,0	108,4	3,82
Sociální dávky**)	355,15	72,3	500,28	495,56	358,39	72,3	100,9	3,24
z toho:								
dávky důchodového pojištění	280,80	73,4	394,13	389,76	278,47	71,4	99,2	-2,33
podpory v nezaměstnanosti	6,78	54,5	9,80	9,75	7,51	77,0	110,7	0,73
dávky nemocenského pojištění	14,84	64,8	20,39	20,29	15,44	76,1	104,0	0,60
dávky státní sociální podpory a péstounské péče	26,77	70,6	36,91	36,83	27,84	75,6	104,0	1,06
dávky sociální péče***)	20,31	74,5	30,32	30,11	23,51	78,1	115,8	3,20
zvl. soc. dávky příslušníkům ozbrojených sil	5,65	69,4	8,74	8,73	5,62	64,3	99,5	-0,03
Státní příspěvek na důchodové spoření (III. pilíř)	4,26	68,8	6,40	6,40	4,97	77,7	116,6	0,71
Státní příspěvek na podporu stavebního spoření	5,15	85,8	5,70	5,70	4,84	85,0	94,1	-0,30
Odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU	28,53	80,8	36,00	36,00	31,83	88,4	111,6	3,31
Ostatní běžné výdaje ****)	8,23	45,6	24,09	22,45	15,35	68,4	186,5	7,12
kapitálové výdaje	70,09	65,5	95,07	102,92	58,37	56,7	83,3	-11,72
v tom:								
Investiční nákupy a související výdaje	7,16	51,2	9,60	12,64	5,45	43,1	76,2	-1,70
Investiční transfery podnikatelským subjektům	12,12	84,1	3,00	13,78	12,30	89,3	101,5	0,18
Investiční transfery státním fondům	20,58	81,0	33,69	30,46	14,09	46,3	68,5	-6,49
z toho: investiční transfery SFDI	16,01	63,7	33,69	29,10	10,65	36,6	66,5	-5,36
Investiční transfery veřej. rozpočtům územní úrovně	18,50	62,9	12,68	18,30	15,97	87,3	86,3	-2,53
Investiční transfery příspěvkovým a pod. organizacím	9,72	56,1	17,90	18,27	7,53	41,2	77,4	-2,19
Ostatní kapitálové výdaje ****)	2,02	31,1	18,19	9,47	3,04	32,1	150,3	1,02

*) skutečnost v roce 2012 i 2013 obsahuje celé neinvestiční výdaje kapitoly Státní dluh (téměř ze 100 % se jedná o úroky a ostatní finanční výdaje)

**) pouze položka rozpočtové skladby 5410 „sociální dávky“, bez souvisejících výdajů (např. poštovné, bankovné, bez zálohy České pošty u dávek důchodového pojištění)

***) dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky osobám se zdravotním postižením, příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách

****) dopočet do celku

Pozn.: Data za rok 2012 vycházejí z údajů finančních výkazů FIN 2-04U za 1. až 3. čtvrtletí 2012.

Schválený rozpočet na rok 2013 zahrnuje změnu podle zákona č. 258/2013 Sb., kterým se mění zákon č. 504/2012 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2013 (pojistná kapacita Exportní garanční a pojišťovací společnosti, a.s. se stanoví z 270,0 mld. Kč na 280,0 mld. Kč a výše dotace ze státního rozpočtu pro doplnění fondů této společnosti se stanoví z 1,0 mld. Kč na 1,5 mld. Kč).

Zdroj: [11]

Příloha C:

Tab. č. 30: Roční sazba daně dle počtu náprav a největší povolené hmotnosti

Počet náprav	Hmotnost	Roční sazba
1 náprava	do 1 tuny	1.800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2.700 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3.900 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	5.400 Kč
	nad 5 t do 6,5 t	6.900 Kč
	nad 6,5 t do 8 t	8.400 Kč
	nad 8 t	9.600 Kč
2 nápravy	do 1 tuny	1.800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2.400 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3.600 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	4.800 Kč
	nad 5 t do 6,5 t	6.000 Kč
	nad 6,5 t do 8 t	7.200 Kč
	nad 8 t do 9,5 t	8.400 Kč
	nad 9,5 t do 11 t	9.600 Kč
	nad 11 t do 12 t	10.800 Kč
	nad 12 t do 13 t	12.600 Kč
	nad 13 t do 14 t	14.700 Kč
	nad 14 t do 15 t	16.500 Kč
	nad 15 t do 18 t	23.700 Kč
	nad 18 t do 21 t	29.100 Kč
	nad 21 t do 24 t	35.100 Kč
nad 24 t do 27 t	40.500 Kč	
nad 27 t	46.200 Kč	
3 nápravy	do 1 t	1.800 Kč
	nad 1 t do 3,5 t	2.400 Kč
	nad 3,5 t do 6 t	3.600 Kč
	nad 6 t do 8,5 t	6.000 Kč
	nad 8,5 t do 11 t	7.200 Kč
	nad 11 t do 13 t	8.400 Kč

3 nápravy	nad 13 t do 15 t	10.500 Kč
	nad 15 t do 17 t	13.200 Kč
	nad 17 t do 19 t	15.900 Kč
	nad 19 t do 21 t	17.400 Kč
	nad 21 t do 23 t	21.300 Kč
	nad 23 t do 26 t	27.300 Kč
	nad 26 t do 31 t	36.600 Kč
	nad 31 t do 36 t	43.500 Kč
	nad 36 t	50.400 Kč
4 nápravy a více náprav	do 18 t	8.400 Kč
	nad 18 t do 21 t	10.500 Kč
	nad 21 t do 23 t	14.100 Kč
	nad 23 t do 25 t	17.700 Kč
	nad 25 t do 27 t	22.200 Kč
	nad 27 t do 29 t	28.200 Kč
	nad 29 t do 32 t	33.300 Kč
	nad 32 t do 36 t	39.300 Kč
	nad 36 t	44.100 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [24]

Příloha D:

Tab. č. 31: Výše sazby úhrady podle druhu vydobytého nerostu

Druh vydobytého nerostu		Sazba %
1.	Radioaktivní nerosty	0,3
2.	Ropa na ložiskách se zbytkovými zásobami dotěžovanými pomocí druhotných těžebních metod	0,5
3.	Ropa a hořlavý zemní plyn	5
4.	Rudy	10
5.	Grafit	1
6.	Diatomit	2
7.	Sklářský a slévárenský písek	6
8.	Bentonit	2
9.	Nerosty používané pro kamenickou výrobu, včetně štěpných břidlic	8
10.	Technicky využitelné krystaly nerostů a drahé kameny	10
11.	Sádrovec	5
12.	Keramické jíly a jílovce hlubinně dobývané	0,5
13.	Keramické jíly a jílovce dobývané povrchově	4
14.	Kaolin pro výrobu porcelánu	8
15.	Kaolin pro papírenský průmysl	6
16.	Ostatní druhy kaolinu	2
17.	Živcové pegmatity	1
18.	Ostatní živcové suroviny	8
19.	Křemen, křemenec, dolomit, slín, čedič, znělec, trachyt, pokud tyto nerosty jsou vhodné k chemicko-technologickému zpracování nebo zpracování tavením	4
20.	Vysokoprocentní vápenec	10
21.	Ostatní vápence a cementářské suroviny	4
22.	Uhlí hlubinně dobývané	0,5
23.	Uhlí dobývané povrchově	1,5
24.	Ostatní vyhrazené nerosty	5
25.	Stavební kámen	2
26.	Štěrkopísky	3
27.	Cihlářské suroviny	1
28.	Ostatní nevyhrazené nerosty	2

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014, dle [55]

ABSTRAKT

KOVAŘÍK, Matěj. *Povinnosti právnické osoby z hlediska veřejných financí*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 80 s., 2014

Klíčová slova: veřejné finance, právnická osoba, daň, poplatek

Tato bakalářská práce se zabývá povinnostmi právnických osob z hlediska veřejných financí. V práci je charakterizován význam a princip fungování veřejných financí, dále jsou v teoretické rovině definovány zjištěné povinnosti právnických osob. Mezi tyto povinnosti, které jsou příjmem veřejných financí, byly zařazeny mimo jiné daně, poplatky, odvody na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. V praktické části je představena obchodní společnost Reno Šumava a.s., jejíž interní dokumenty a informace byly podkladem pro analýzu vztahu plateb a veřejných financí, mezi které byla zařazena daň z příjmů právnické osoby, odvod pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, poplatky za znečišťování ovzduší, úhrada z vydobytých nerostů a dobývacích prostor. Součástí praktické části je také zpracování daně silniční, u které bylo navrženo opatření, jež vede k úspoře finančních prostředků.

ABSTRACT

KOVAŘÍK, Matěj. *The responsibilities of corporate entity in terms of public finance*. Bachelor thesis. Pilsen: Faculty of Economics, University of West Bohemia in Pilsen, 80 s., 2014

Key words: public finance, corporate entity, tax, fee

This bachelor thesis deals with responsibilities of corporate entities in terms of public finance. The thesis describes the importance and principles of public finance as well as defines established responsibilities of corporate entities in theory. These responsibilities of corporate entities, which are incomes of public finance, include taxes, fees, social insurance contributions and contributions to the state employment policy. Reno Šumava a.s., a stock company, is introduced in the practical part. Its internal documents and information were the basis for analysis of the relationship between payments and public finance, among which the corporate income tax, social insurance contributions, state employment policy contributions, air pollution fees, extracted minerals and mining space payments were included. The practical part also includes processing of the road tax for which financial-saving measures have been proposed.