

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

**Analýza nákladů z pohledu zákona o účetnictví a zákona  
o dani z příjmů**

**The cost analysis from the point of view the accountant law and  
the corporate income tax**

Lenka Picková

Plzeň 2014

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická  
Akademický rok: 2013/2014

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka PICKOVÁ**  
Osobní číslo: **K12B0037K**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**  
Název tématu: **Analýza nákladů z pohledu zákona o účetnictví a zákona o dani z příjmu**  
Zadávající 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 :

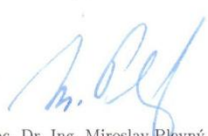
1. Vypracujte úvod do problematiky nákladů, definujte cíl a metodiku práce.
2. Klasifikujte náklady dle druhového členění.
3. Porovnejte náklady definované dle zákona o účetnictví a zákona o daních z příjmů.
4. Definujte vliv těchto rozdílů na výši daně z příjmu.
5. Uzavřete problematiku daňových a nedaňových nákladů a vypracujte závěr.

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

- **HNÁTEK, Miloslav.** *Daňové a nedaňové náklady 2013.* Praha: Esap, 2013. ISBN 978-80-260-2628-0
- **KŘEMEN, Bedřich.** *100 legálních daňových triků.* Praha: Esap, 2013. ISBN 978-80-260-2627-3
- **MARKOVÁ, Hana.** *Daňové zákony 2013.* Brno: Computer Press, 2013. ISBN 978-80-247-4346-2
- *Zákon č. 563/1993 Sb. o účetnictví, v platném znění*

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jana Hinke, Ph.D.**  
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

## Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem k bakalářskou práci na téma

*" Analýza nákladů z pohledu zákona o účetnictví a zákona o dani z příjmu"*

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

V Plzni, dne 25. 4. 2014

.....

podpis autora

## **Poděkování**

Touto cestou bych ráda poděkovala Ing. Janě Hinke Ph.D., vedoucí bakalářské práce, za její ochotu, cenné rady a připomínky při zpracování této bakalářské práce.

Dále bych ráda poděkovala Ing. Zdeně Pojezné za její čas, ochotu a poskytnutí všech potřebných materiálů a odborných rad.

## Obsah

Úvod.....	5
1. Cíl a metodický postup řešení .....	6
2 Teoretická část .....	7
2. 1 Charakteristika nákladů.....	7
2.1.1 Vymezení pojmu náklady .....	7
2.1.2 Pojetí nákladů.....	8
2.1.3 Klasifikace nákladů.....	8
3. Charakteristika účetních nákladů .....	12
3.1 Definice účtových skupin.....	12
3.2 Věcná a časová souvislost výnosů a nákladů .....	15
3.3 Definice účetních dokladů.....	18
4. Identifikace daňových nákladů .....	19
4.1 Analýza daňových nákladů dle účtových skupin .....	20
4.1.1 Účtová skupina 50.....	20
4.1.2 Účtová skupina 51.....	23
4.1.3 Účtová skupina 52.....	25
4.1.4 Účtová skupina 53.....	26
4.1.5 Účtová skupina 54.....	27
4.1.6 Účtová skupina 55.....	30
4.1.7 Účtová skupina 56.....	32
4.1.8 Účtová skupina 58.....	33
5. Praktická část .....	34
5. 1 Představení společnosti .....	34
5.2 Analýza nákladů dle účtových skupin.....	39
5.2.1 Účtová skupina 50.....	39
5.2.2 Účtová skupina 51 .....	41
5.2.3 Účtová skupina 52.....	43
5.2.4 Účtová skupina 53.....	45
5.2.5 Účtová skupina 54.....	46
5.2.6 Účtová skupina 55.....	48
5.2.7 Účtové skupiny 56, 57, 58.....	49
5.3 Výsledek hospodaření, základ daně .....	49

5.4 Optimalizace daňového základu .....	53
5.4.1 Rezervy na opravy.....	53
5.4.2 Motivační příspěvek.....	54
5.4.3 Controlling a sleva na dani.....	55
5.4.5 Zhodnocení optimalizace základu daně .....	56
Závěr .....	57
Seznam tabulek .....	59
Seznam obrázků .....	59
Seznam použitých zkratk.....	60
Seznam použité literatury.....	61
Seznam příloh .....	63

## Úvod

Vedení účetnictví je pro většinu podnikatelských subjektů povinnost daná zákonem o účetnictví, ale zároveň pomáhá subjektu s jeho řízením, vyhodnocováním výsledků hospodaření, tvorbou finančních analýz. Současně ale slouží ke stanovení daňového základu a správného určení výše daně. Velmi úzce se správným stanovením tohoto základu souvisí problematika daňových a nedaňových nákladů.

Nákladem z pohledu Zákona o účetnictví je vše, co účetní jednotka zaúčtuje na nákladový účet. Ne každý takový náklad je ovšem zároveň nákladem daňovým.

Daňově relevantním nákladům se věnují § 24 a §25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. V těchto paragrafech je popsáno jakým způsobem je možno náklady z hlediska daně z příjmu uplatnit.

V případě nejasností s určováním relevantnosti nákladů je možné se opřít o stanoviska daňové správy. Ty jsou zveřejňovány prostřednictvím pokynů Generálního finančního ředitelství.

Daňové předpisy u nás platí od roku 1993. Původně poměrně jednoduchá právní úprava se změnila v nepřehlednou džungli ustanovení, pokynů, výkladů, která jsou bohužel citlivá na momentální politickou situaci. Místo stále slibovaného zjednodušení celého daňového systému se děje přesný opak. Zákony jsou schvalovány zmatečně a na poslední chvíli. Takovým příkladem může být schvalování novely zákona o DPH č. 235/2004 Sb., kdy celý podnikatelský svět čekal, zda zákon bude nebo nebude schválen až do několika málo dnů do jeho vstupu v platnost.

Na to reaguje tato práce, která bude zaměřena na definování daňové relevantnosti nákladů. Vzhledem k výše zmíněným problémům dochází velmi často k rozporům mezi daňovými subjekty a správci daně, neboť se pohledy těchto dvou skupin na vykládání zákona mohou alespoň v některých oblastech lišit.



## 1. Cíl a metodický postup řešení

Cílem bakalářské práce je identifikovat problematické aspekty vyplývající z nejednoznačnosti právních předpisů při určování daňové relevantnosti nákladů a demonstrovat je na souvislém příkladu. Budou popsány typické i méně typické možnosti snížení základu daně z hlediska jeho optimalizace. Tato práce by mohla být vodítkem a pomůckou pro finanční účetní při správném rozhodování o uznatelnosti nákladů.

Před samotným zpracováváním bude nutné nejprve shromáždit podklady a odbornou literaturu, ze které bude možné čerpat a pochopit problematiku nákladů, jak z účetního tak z daňového hlediska.

V teoretické části bakalářské práce budou nejprve vymezeny pojmy a posléze budou analyzovány jednotlivé druhy nákladů z pohledu účetního i daňového, doplněné v rámci rešerše praktickými příklady z různých podnikatelských subjektů, které s tímto souvisí.

Kvůli nejednoznačnosti či nekonkrétnosti právních předpisů jsou příklady řešeny dle ověřených postupů z praxe autora.

Vzhledem k velmi rozsáhlé a složité problematice se práce zabývá pouze vybranými nákladovými účty a účty souvisejícími s náklady.

V praktické části bakalářské práce bude zobrazen dopad daňové uznatelnosti některých nákladů ve zvolené společnosti, která však nesouhlasí se zveřejněním a následně budou navrženy zákonné možnosti optimalizace daňového základu.

Z důvodu zjednodušení a pochopení bude zvoleno účetní a zdaňovací období shodné s kalendářním rokem. Text práce bude vycházet z českých účetních a daňových předpisů platných v roce 2013.

## 2 Teoretická část

### 2.1 Charakteristika nákladů

Cílem každého podniku je dosažení maximálního možného zisku. Zisk ovlivňují nejen výnosy podniku, ale i jeho náklady. Hlavními výnosy podniku jsou především tržby za prodej výrobků nebo služeb. Náklady podniku jsou dle finančního účetnictví peněžně vyjádřená spotřeba výrobních faktorů, které jsou vynaloženy na tvorbu výnosů. (Sedláková, 2013)

#### 2.1.1 Vymezení pojmu náklady

V odborné literatuře se lze setkat s mnoha definicemi nákladů. Např.

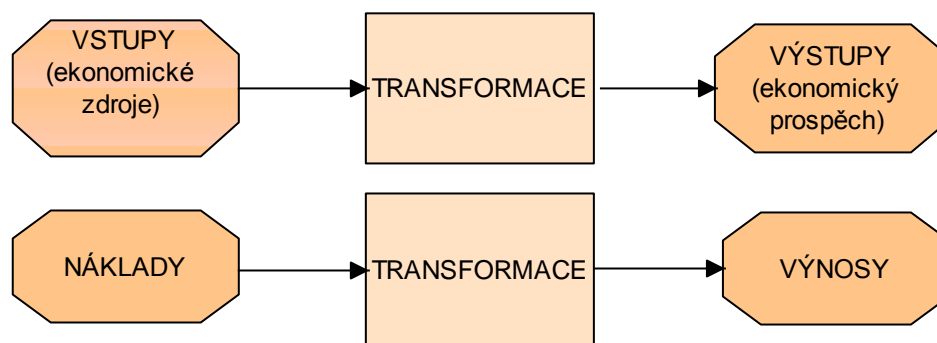
*"Náklady jsou snížením ekonomického prospěchu během účetního období, a to:*

*- jednak ve formě snížení (úbytků, spotřeby) aktiv, toto snížení se týká jak peněžních, tak nepeněžních aktiv,*

*- jedna ve formě vzniku závazků (zvýšení dluhů) (Kovanicová, 2006, str. 65)*

*"Náklady podniku jsou peněžní částky, které podnik vynaložil na získání výnosů. (Synek, 2007, str. 72)*

**Obrázek 1: Transformaci vstupů v podniku lze schematicky vyjádřit následovně:**



Zdroj: vlastní zpracování, 2013 podle (Dvořáková, 2011)

Je ovšem potřeba vnímat rozdíl mezi náklady a výdaji. Výdaj, který vždy představuje úbytek peněžních prostředků, nemusí být vždy nutně nákladem. Příkladem může být např. nákup automobilu, kdy samotný nákup je peněžním výdajem, ale nákladem je až odpis tohoto automobilu. (Sedláková, 2013)

### 2.1.2 Pojetí nákladů

V zásadě je možné použít tři základní typy pojetí nákladů:

- finanční pojetí nákladů (tzv. pagatorní),
- hodnotové pojetí nákladů,
- ekonomické pojetí nákladů.

Mezi základní rysy **finančního pojetí nákladů** patří úzká vazba na zobrazení nákladů ve finančním účetnictví. V tomto pojetí je možné náklady vymezit jako peníze "investované" do uskutečněných aktivit a celkový součet nákladů se rovná za určité období celkovému objemu nákladů v manažerském účetnictví. (Landa, 2004)

**Hodnotové pojetí nákladů** zahrnuje do nákladů i tzv. kalkulační náklady. Smyslem tohoto pojetí je informovat o koloběhu ekonomických zdrojů za podmínek, které platí v současnosti a ne v době jejich pořízení. (Dvořáková, 2011)

V případě **ekonomického pojetí** se náklady ekonomických zdrojů rovnají hodnotě, kterou je možné získat při nejefektivnějším využití. Toto pojetí je využíváno v případě rozhodování o výběru optimálních budoucích alternativ. (Landa, 2004) V úvahu jsou brány zejména oportunitní náklady.

### 2.1.3 Klasifikace nákladů

Náklady je možné členit podle různých hledisek a do různých skupin:

- podle druhů vynaložených ekonomických zdrojů - **druhovému členění**,
- podle bezprostředního účelu jejich vynaložení - **účelové členění**,
- podle jejich závislosti na změnách v rozsahu objemu výkonů,
- z hlediska potřeb rozhodování (Landa 2004).

#### **Druhovému členění nákladů**

Členění nákladů podle druhů znamená **prvotní** záznam o vzniku nákladu. Vzhledem k vztahu k vnějšímu prostředí podniku lze hovořit o **nákladech externích**. Tyto náklady nelze již dál členit, proto se jedná o **náklady jednoduché**. Členění těchto nákladů odpovídá tomu, **co** bylo vynaloženo na hospodářskou činnost, tzn. jaké druhy aktiv, nakupovaných výkonů a služeb, osobních a dalších nákladů byly vynaloženy **za účetní období**. (Kovanicová, 2006)

Základními nákladovými druhy jsou:

- náklady odpovídající vynaložené živé práci (mzdy, sociální náklady, apod.),
- náklady odpovídající spotřebě hmotných prostředků (spotřeba materiálu a energie),
- náklady odpovídající opotřebení dlouhodobého majetku (odpisy),
- náklady odpovídající spotřebě a použití prací a služeb externích subjektů,
- náklady odpovídající bezprostřední peněžní úhradě (úroky, poplatky, pojistné) (Landa, 2004).

Podrobnější druhové třídění je využíváno např. v účtové osnově nebo ve výkazu zisku a ztráty. V této souvislosti jsou náklady členěny na tři skupiny:

- **provozní** - zahrnují běžné, opakující účetní případy související s hlavní podnikatelskou činností (provozní náklady, ale i výnosy mají vzájemnou časovou i věcnou souvislost),
- **finanční** - operace, které mají charakter finančních transakcí (úroky, kursové rozdíly),
- **mimořádné** - zachycují operace, které nejsou obvyklé pro běžnou činnost, jsou mimořádné a nahodilé (škody na majetku vzniklé z mimořádných příčin, náklady vyplývající ze změny metody) (Kovanicová, 2006).

Tabulka 1: Struktura nákladů a výnosů dle činností

	VÝSLEDKOVÉ ÚČTY			
	Náklady		Výnosy	
Činnost	Skupina		Skupina	
<b>Provozní</b>	50	Spotřebované nákupy	60	Tržby za vlastní výkony a zboží
	51	Služby	61	Změna stavu zásob vl. činností
	52	Osobní náklady	62	Aktivace
	53	Daně a poplatky	0	
	54	Jiné provozní náklady	64	Jiné provozní výnosy
	55	Odpisy, rezervy, komplexní NPO a opravné položky provozních nákladů	0	
<b>Finanční</b>	56	Finanční náklady	66	Finanční výnosy
	57	Rezervy a opravné položky finančních nákladů	0	
<b>Mimořádná</b>	58	Mimořádné náklady	68	Mimořádné výnosy
	59	Daně z příjmu, převodové účty a rezerva na daň z příjmu	0	

Zdroj: vlastní zpracování, 2013, podle Kovanicová, 2006

Výhodami druhového členění nákladů jsou jeho průkaznost a nezaměnitelnost vykázané spotřeby podniku. (Dvořáková, 2011)

#### Účelové členění nákladů

Účelové členění nákladů sleduje jejich vztah k vlastní příčině vzniku nákladů, jejich objektům a nositelům, přičemž každý vznik nákladů musí být doložen konkrétně vymezeným účelem. (Landa, 2004)

Toto členění je založeno na kontrole přiměřenosti vynaložených nákladů a je užíváno zejména na nižších úrovních vnitropodnikového řízení.

Účelový vztah nákladů lze charakterizovat v různé úrovni podrobnosti. Strukturalizace účelového členění nákladů probíhá ve 4-5 úrovních.

V první úrovni se náklady rozčlení obvykle do relativně širokých okruhů různých činností výrobních, pomocných a obslužných. Následně se pak podrobněji člení např. dle technologických stupňů, procesů nebo jednotlivých operací.

Dle základního vztahu k činnosti, technologickému stupni či operaci je možné náklady členit do následujících skupin:

- **náklady technologické**, které jsou vyvolané bezprostředně technologickým procesem. Příkladem může být spotřeba papíru určité kvality v hlavní tiskařské výrobě,
- **náklady na obsluhu a řízení** příslušné činnosti, v tomto případě se jedná např. náklady na osvětlení, topení tiskařské dílny a plat mistra.

Z hlediska příčinných vazeb nákladů k výkonu lze rozlišit dvě základní skupiny:

- **přímé náklady**, které přímo souvisí s konkrétním druhem výkonu,
- **nepřímé náklady** se neváží přímo k jednomu druhu výkonu.

Podle závislosti na objemu výkonů se rozlišují dvě základní skupiny nákladů:

- **variabilní náklady** jsou závislé na změnách v objemu výkonů a mohou být dále členěny na:
  - **proporcionální** - přímo úměrně závisí na počtu prováděných výkonů,
  - **podproporcionální** - rostou v absolutní výši pomaleji než objem prováděných výkonů,
  - **nadproporcionální** - v absolutní výši rostou rychleji než objem prováděných výkonů.
- **fixní náklady** se nemění v určitém rozsahu prováděných výkonů. Jsou to náklady, které jsou zpravidla vynakládány ještě před zahájením samotné výroby. Jejich celkovou výši není možné zpravidla ovlivnit. S nárůstem objemu výroby, ale klesá podíl fixních nákladů na jednotku výkonu. (Král, 1998)

### **3. Charakteristika účetních nákladů**

Účetní náklady jsou celkovým využitím a spotřebou hodnoty zboží, služeb a daní státu v podniku během účetního období, a to bez diferenciací s ohledem na podnikovou spotřebu. (Lang, 2002)

Za náklady se považují prostředky, které jsou vynaložené za účelem dosažení výnosů v rámci běžného účetního období. Náklady zároveň zajišťují snížení ekonomického prospěchu, který má za následek snížení aktiv nebo zvýšení závazků. Výsledek hospodaření je možné totiž kromě snahy o zvyšování výnosů ovlivňovat i snižováním nákladů.

Jednotlivé účetní případy týkající se nákladů jsou účtovány v účtové třídě 5 a to kumulativně od začátku účetního období na stranu Má Dáti. Proto nemají nákladové účty počáteční zůstatky k prvnímu rozvahovému dni účetního období. Na konci účetního období jsou zůstatky účtů v účtové třídě 5 převáděny na vrub účtu v účtové skupině 71 - Účet zisků a ztrát. (Valouch, 2012)

V účetnictví se náklady člení:

- náklady běžné činnosti
  - provozní (účtová skupina 50, 51, 52, 53, 54, 55 a část 59),
  - finanční (účtová skupina 56, 57 a část 59),
- náklady mimořádné činnosti (účtová skupina 58 a část 59).

#### **3.1 Definice účtových skupin**

Účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví především směrnou účtovou osnovu. Směrná účtová osnova, která je upravená vyhláškou č 500/2002 Sb., určuje účetním jednotkám pouze účtové třídy a účtové skupiny. (Pilařová, 2007)

V jednotlivých účtových skupinách účtové třídy 5 se účtují následující účetní operace:

- 50 - Spotřebované nákupy
  - zásoby - způsob A, způsob B (účet 501, 504),
  - neskladovatelné nákupy (účet 502, 503),

- 51 - Služby
  - náklady za externí služby (účet 511, 518),
  - cestovní výdaje (účet 512),
  - náklady na reprezentaci (účet 513),
  - drobný nehmotný majetek (účet 518),
- 52- Osobní náklady
  - všechny požitky zaměstnanců vč. příjmů společníků a členů družstva ze závislé činnosti,
- 53 - Daně a poplatky
  - daně, odvody a podobné platby charakteru nákladů v případech, kdy je účetní jednotka poplatníkem, s výjimkou daně z příjmů (účet 531, 532, 538),
  - doměrky daní za minulá léta včetně daně z přidané hodnoty za minulá léta, kdy o tuto daň již nelze zvýšit hodnotu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, zásob a pohledávek (účet 531, 532, 538),
- 54 - Jiné provozní náklady
  - rozdíl mezi cenou prodávaného dlouhodobého majetku odepisovaného a vytvořenými oprávkami k tomuto majetku (účet 541),
  - hodnota prodaného materiálu v ocenění vedeném v účetnictví (účet 542),
  - dary ve formě peněžních prostředků, zásob, zboží, výrobků, zůstatkové ceny DHIM (účet 543),
  - smluvní pokuty a úroky z prodlení (účet 544),
  - ostatní pokuty a úroky z prodlení zejména vůči státním institucím zejména finančním úřadům, zdravotním pojišťovnám, atd. (účet 545),
  - odpisy pohledávek, hodnota pohledávky při jejím postoupení (účet 546),
  - ostatní položky, týkající se provozní oblasti (účet 548),
  - manka a škody na majetku nad normu přirozených úbytků zásob (účet 549),



- 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů
  - odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (účet 551),
  - tvorba a použití rezerv nebo jejich zrušení pro nepotřebnost (účet 552), tvorba ostatních rezerv vztahujících se k provozní oblasti s výjimkou rezerv na daň z příjmu (účet 554),
  - zaúčtování komplexních nákladů příštího období (účet 555),
  - částky vyjadřující postupné umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku nebo goodwillu (účet 557),
  - tvorby opravných položek k jednotlivým složkám majetku a jejich rozpuštění (účet 558, 559),
- 56 - Finanční náklady
  - úbytek cenných papírů a podílů v případě jejich prodeje (účet 561),
  - nákladové bankovní úroky, úroky podle smlouvy o úvěru v případě půjček (účet 562),
  - kurzové rozdíly (účet 563),
  - náklady peněžního styku (účet 568),
- 57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů
  - tvorba a zúčtování finančních rezerv (účet 574),
  - tvorba a rozpuštění opravných položek k finančnímu majetku (účet 579),
- 58- Mimořádné náklady
  - náklady na změnu metody (účet 581),
  - škoda na majetku z mimořádných příčin (účet 582),
  - tvorba a zúčtování mimořádných rezerv (účet 584),
  - ostatní mimořádné náklady (účet 588),
- 59 - Daně z příjmu, převodové účty a rezervy na daň z příjmu
  - daň splatná (účet 591, 593),
  - daň odložená (účet 592, 594),
  - doměrky daně za minulá léta (účet 595),
  - tvorba a použití rezervy na daň z příjmu (účet 599).

### 3.2 Věcná a časová souvislost výnosů a nákladů

Jednou ze základních účetních zásad je princip časové a věcné souvislosti. Obsah tohoto principu definuje § 3 odst. 1 zákona o účetnictví a rozumí se jím účtování podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Na účtování těchto skutečností nemá vliv jejich zaplacení nebo okamžik přijetí.

Zároveň § 3 odst. 1 zákona o účetnictví umožňuje v určitých situacích porušení této zásady. Jedná se o případy, kdy již není možné účtovat do již uzavřeného účetního období schváleného valnou hromadou. V tom případě je nutné zaúčtovat případné náklady nebo výnosy do období současného. To ovšem znamená ve většině případů podání dodatečného daňového přiznání k dani z příjmu. (Pilařová, 2007)

V účetnictví je tato zásada využívána především u tří položek:

- rezervy,
- dohadné položky,
- vlastní časové rozlišení.

Naproti se tomu nelze časově rozlišovat penále, pokuty, manka a škody. (Koch, 2012)

Podle ČÚS č. 019 nemusí účetní jednotka použít účty časového rozlišení v případech, kdy se jedná o nevýznamné částky nebo pravidelně se opakující výdaje, pokud není výrazně ovlivněn výsledek hospodaření. V tomto případě musí však účetní jednotka upravit vnitřní směrnice, ve kterých jsou jednotlivé případy jmenovitě vypsány a vysvětleny, proč nebylo v těchto případech časové rozlišení uplatněno. (Koch, 2012)

**Příklad:** Firma každý 15. den v měsíci obdrží fakturu za vyúčtování telefonních hovorů v celkové hodnotě cca 1.500 Kč. V případě obdržení faktury v lednu 2013 není nutné částku 1.500 Kč časově rozlišovat jak z důvodu nevýznamnosti, tak z důvodu pravidelného opakování. Tato faktura bude zaúčtována na nákladový účet 518 na stranu MD v lednu 2013. Ve výsledku hospodaření za rok 2012 je opět zahrnuta faktura z ledna 2012. Výsledek hospodaření není tedy v tomto případě ovlivněn.

Autorka z vlastní praxe doporučuje časově rozlišovat každou částku z důvodu snazší obhajitelnosti při kontrole správce daně.

K dodržení zásady časové a věcné souvislosti využívá účetnictví dva typy účtů, mezi kterými je ovšem veliký rozdíl:

- dohadné účty (388 a 389) - jsou využívány v případech, kdy jsou známy k datu uzavírání účetních knih období a titul, ke kterému se náklad nebo výnos vztahuje, ale částka je neznámá,
- účty časového rozlišení (381, 382, 383, 384 a 385) - jsou využívány v případech, kdy jsou známy k datu uzavírání účetních knih období, titul a částku, ale datum vystavení dokladu je v jiném účetním období (Koch, 2012).

Na účet **389 - dohadné účty pasiv** se účtují tzv. dohadné položky. Jedná se o odhady, které jsou založeny na dostupných a spolehlivých informacích v daném čase. Účetní jednotka má za povinnost o těchto položkách účtovat z hlediska zachování zásady časové souvislosti. Tyto položky mohou vzniknout v důsledku pořízení dlouhodobého majetku, zásob nebo služeb, ale v běžném účetním období nejsou doložitelné příslušným externím dokladem. (Koch, 2012) Vznik takovéto položky je účtován na konkrétní účet v účtové třídě 5, na stranu MD a na účet 389 na stranu D. Dohadná položka se zruší po obdržení konečného dokladu.

V praxi je možné se setkat s tímto případem například u nákladů na elektřinu nebo vytápění, kdy vyúčtování za tuto spotřebu, není k datu účetní závěrky k dispozici. Obecně se doporučuje dohadné položky vytvořit ve výši vyúčtovaných záloh. V případě nepřesně odhadnuté částky, se již neprovádí oprava výnosů nebo nákladů, ale je pouze doúčtován rozdíl na příslušný výsledkový účet nebo účet majetku.

Tabulka 2: Demonstrace zúčtování dohadných položek pasivních

Měsíc zúčtování	Popis účetního případu	Částka	MD	D
06-12/2013	Záloha na elektřinu	12 000,00 Kč	314	221
31.12.2013	Dohadná položka na spotřebu elektřiny	12 000,00 Kč	502	389
červen 14	Přijatá faktura na spotř. elektřiny	13 000,00 Kč		321
	Vyúčtování dohadné položky	12 000,00 Kč	389	
	Spotřeba elektřiny	1 000,00 Kč	502	

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Na účtu **381 - náklady příštích období** se účtují výdaje běžného účetního období, které se týkají nákladů v příštích obdobích a to konkrétních jednotlivých účtů v účtové třídě 5. Následné zúčtování nákladů příštích období na příslušný nákladový účet se provede v účetním období, s kterým věcně souvisí. (Pilařová, 2011) V praxi se s tímto případem lze setkat např. u nájemného placeného předem, předplatného, pojistného.

**Příklad:** Firma obdržela a zaplatila v červnu 2013 fakturu na předplatné časopisu ve výši 1.000 Kč na období od 7/2013 do 6/2014. Toto předplatné se z jedné poloviny vztahuje věcně k roku 2013 a polovina věcně souvisí s rokem 2014.

Tabulka 3: Demonstrace zúčtování nákladů příštích období

Měsíc zúčtování	Popis účetního případu	Částka	MD	D
červen 13	Faktura na předplatné - 2013	500,00 Kč	518	321
	předplatné - 2014	500,00 Kč	381	321
31.12.2013	Zůstatek časového rozlišení	500,00 Kč	381	
červen 14	Zúčtování předplatného	500,00 Kč	518	381
31.12.2014	Zůstatek časového rozlišení	0,00 Kč		

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Naopak některé položky časově rozlišovat nelze, i když by se takový postup předpokládal. Jedná se například o zdravotní a sociální pojištění z odměn, které jsou zaměstnancům vypláceny v dalším zdaňovacím období, i když samotné odměny časově souvisí s běžným zdaňovacím obdobím.

Na účtu **383 - výdaje příštích období** se účtují náklady, které souvisí s běžným účetním obdobím, ale výdaj se zatím neuskutečnil. Musí být ovšem znám příslušný účel a přesná částka. (Pilařová, 2011) V praxi je tento účet velmi využíván, zejména při zpracování účetní závěrky k zúčtování všech nákladů, které věcně souvisí s předcházejícím obdobím, ale faktury firma obdržela až v roce příštím.

**Příklad:** Firma obdržela v lednu 2013 fakturu na provizi za skladování a prodej technických plynů za prosinec 2012 ve výši 15.000 Kč.

Tabulka 4: Demonstrace zúčtování výdajů příštích období

Měsíc zúčtování	Popis účetního případu	Částka	MD	D
prosinec 12	Provize za skladování a prodej	15 000,00 Kč	518	383
31.12.2012	Zůstatek časového rozlišení	15 000,00 Kč		383
leden 13	Faktura na provizi	15 000,00 Kč	383	321
31.12.2014	Zůstatek časového rozlišení	0,00Kč		383

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

### 3.3 Definice účetních dokladů

Účetní doklad je možné definovat jako průkazný účetní záznam, který informuje o vzniku určité účetní operace, registruje ji a ověřuje. Tento doklad je základem veškerého účtování do účetních knih a také i základem průkazného a správného účetnictví. (Landa, 2004)

Samotná faktura není sama o sobě účetním dokladem, ale pouze podkladem pro vyhotovení účetního dokladu, který musí obsahovat náležitosti dle § 11.

Povinné náležitosti účetního dokladu:

- označení účetního dokladu,
- obsah účetního případu a jeho účastníky,
- peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,
- okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- okamžik uskutečnění účetního případu, není shodný s okamžikem vyhotovení účetního dokladu,
- podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování (zákon č. 563/1991 Sb.).

#### 4. Identifikace daňových nákladů

O existenci a výši nákladů rozhodují účetní předpisy, jejich zahrnutí do základu daně se řídí ale zákonem o dani z příjmu.

Účetní výsledek hospodaření je definován účetními předpisy jako rozdíl všech zaúčtovaných nákladů a výnosů. Základ daně z příjmu je ale definován jako rozdíl, o který příjmy s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů osvobozených od daně, převyšují náklady, a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.

Účetní výsledek hospodaření je následně upravován posouzením daňově účinných nebo neúčinných nákladů do podoby základu daně. U každého nákladu je třeba zvažovat jestli:

- slouží k podnikání,
- zda se jedná o náklady daného subjektu,
- zda se jedná o náklady tohoto zdaňovacího období,
- zda není náklad uplatňován duplicitně.

Následujícím krokem posuzování daňové uznatelnosti každého nákladu je posouzení z hlediska §24 odst. 1 a § 24 odst. 2 zákona o dani z příjmu, přičemž:

- v § 24 odst. 1 jsou uváděny pouze obecné podmínky, kdy náklady nebo výdaje musí sloužit k dosažení, zajištění nebo udržení příjmů, přičemž to musí být poplatník schopen prokázat,
- v § 24 odst. 2 jsou uváděny "speciální" podmínky pro uznání daňové uznatelnosti vynaložených výdajů.

Rozpoznání daňově účinných a neúčinných nákladů je v praxi velmi složité a v mnoha případech nelze ani jednoznačně rozhodnout. V těchto situacích je vhodné nejdříve rozkrýt daňovou podstatu výnosu a následný pohled na související náklady pak může být jednoznačnější.<sup>1</sup>

Nedaňové náklady zvyšují základ daně, přestože jsou oprávněnou součástí účetního výsledku hospodaření. (Ambrož, 2012)

---

<sup>1</sup> <http://www.ucetnikavarna.cz>

Mezi účetními a daňovými náklady mohou být rozdíly trvalé nebo dočasné. Trvalé rozdíly vznikají v případě, že se dle zákona o dani z příjmu nejedná o daňově uznatelné náklady v běžném ani v jiných zdaňovacích obdobích (např. náklady na občerstvení)

**Dočasné** rozdíly vznikají v důsledku toho, že účetní náklady zaúčtované v běžném zdaňovacím období, jsou uznávány dle ZDP jako daňové náklady v jiném účetním období (odpisy).<sup>2</sup> Dočasné rozdíly dávají vzniknout odložené dani.

## **4.1 Analýza daňových nákladů dle účtových skupin**

Vzhledem k tomu, že pro daňové náklady nejsou definovány žádné skupiny, je následná analýza provedena dle účtových skupin.

### **4.1.1 Účtová skupina 50**

V účtové skupině 50 - spotřebované nákupy se účtuje o spotřebovaných zásobách. V tomto případě není důležité, jestli byly skladovány nebo ne a není důležitý ani způsob účtování zásob ani to, jaká je zvolena metodika oceňování.

V účtové skupině 50 je možné téměř vždy nalézt daňově neúčinné náklady. Je třeba této skupině věnovat pozornost při posuzování daňové účinnosti. Jedná se zejména o reklamní předměty, spotřebu pohonných hmot a likvidaci zásob. (Ambrož, 2012)

#### **Reklamní předměty**

Problémem u účtování reklamních předmětů je nejednotná metodika účtování. Často se objevují na účtech 513 - reprezentace nebo 543 - dary. Vhodnější je účtování na účet 501 - spotřeba materiálu. (Ambrož, 2012)

Obecně nelze dary obchodním partnerům uplatnit jako daňově účinné náklady, ale za dar se nepovažují reklamní a propagační předměty. Ty za splnění podmínek uvedených v § 25 ZDP lze daňově uplatnit:

- jedná se o předmět, který je označen obchodní firmou nebo ochrannou známkou,
- pořizovací cena nepřesahuje 500 Kč bez DPH,
- jedná se o zboží, které není předmětem spotřební daně s výjimkou tichého vína.

---

<sup>2</sup> Müllerová, Libuše. Odložená daň. [online elektronický časopis] Daňáři-online. [cit. 6. 2. 2014]

Do limitní částky 500 Kč bez DPH je třeba započítat i náklady na potisk, obal a případnou přepravu. (Křemen, 2013)

Množství a podoba reklamních a propagačních předmětů nejsou nijak speciálně upraveny. Je možné tedy rozdávat vše, co poplatník uzná za vhodné pro potřeby podnikání.

Pro potřeby případného daňového řízení je vhodné prokázat použití pro ekonomickou činnost a to například evidencí obdarovaných obchodních partnerů. (Hnátek, 2013)

**Příklad:** Akciová společnost rozdává svým obchodním partnerům před koncem roku 2013 dárkové balíčky, které se skládaly z firemního kalendáře v hodnotě 400 Kč a firemního plnicího pera v hodnotě 150 Kč.

Vzhledem k tomu, že z reklamních předmětů je zkompletován dárkový balíček, kdy jeho hodnota přesahuje 500 Kč nejedná se o reklamní a propagační předměty a náklady spojené s nákupem těchto předmětů je daňově neúčinný.

Pokud by ale společnost rozdávala každý předmět samostatně, nedošlo by k překročení limitu 500 Kč a jejich hodnotu pořízení lze zahrnout do daňově uznatelných nákladů.

### **Likvidace zásob**

Při splnění podmínek uvedených v § 24 odst. 2 písm. zg ZDP je možné daňově uplatnit hodnotu nepotřebných zásob. V zákoně není stanovena žádná finanční hranice, procento z celkové spotřeby zásob ani jiná specifikace. Je ovšem nutné uvést srozumitelný důvod likvidace. Např. *"Zásoby jsme pořídili za účelem zvýšení zdanitelných příjmů, ale materiál je nepoužitelný, náklady na skladování jsou pro nás neekonomické..."* (Ambrož, 2012)

Mezi tyto likvidované zásoby se řadí

- materiál,
- zboží,
- nedokončená výroba,
- polotovary,
- hotové výrobky; u léků, léčiv či potravinářských výrobků pouze, pokud je nelze dle zvláštních právních předpisů uvádět dále do oběhu.



K prokázání fyzické likvidace je nutné vypracovat protokol, kde se uvede

- důvod likvidace,
- způsob,
- čas a místo provedení likvidace,
- specifikace předmětů likvidace,
- způsob naložení se zlikvidovanými předměty,
- pracovníci, zodpovědní za provedení likvidace.

### **Spotřeba pohonných hmot**

V případě zahrnutí automobilu do obchodního majetku je dle § 24 odst. 2 písmeno k) bod 1 zákona o daních z příjmů jako daňový výdaj uznávána spotřeba pohonných hmot v prokázané výši. Neznamená to ovšem automatické uznání veškerých nákupů pohonných hmot jako daňových nákladů.

K prokazování nákladů na pohonné hmoty, ale i dalších výdajů (parkovné) je nutné vést evidenci jízd. Dle pokynu GFŘ č. D-6 musí evidence jízd obsahovat minimálně tyto údaje:

- datum jízdy,
- cíl jízdy,
- účel jízdy,
- ujeté km,
- typ vozidla,
- registrační značku,
- stav ujetých km k 1. 1. nebo k datu zahájení činnosti,
- stav km k 31. 12. kalendářního roku.

V případě používání vozidla i k soukromým účelům zaměstnanců není nutné uvádět cíl a účel cesty. V případě úhrady veškerých pohonných hmot zaměstnavatelem je ovšem nutné tyto náklady poměrnou částí vyloučit z daňově účinných nákladů a zároveň ale o tuto část zvýšit základ daně z příjmu ze závislé činnosti zaměstnance. Tento příjem navíc podléhá také pojistnému na sociální a zdravotní pojištění. (Hnátek, 2013)

Od roku 2009 je možné dle § 24 odst. 2 písm. zt ZDP uplatňování nákladů na dopravu silničním motorovým vozidlem tzv. paušálním výdajem na dopravu. Limit je stanoven

na 5.000 Kč na jedno vozidlo za jeden kalendářní měsíc v případě užívání vozidel pouze pro účely podnikání. Pokud je vozidlo užíváno i pro jiné účely, je tento paušál krácen o 1.000 Kč. Tento paušál je možné aplikovat pouze u tří vozidel. V tomto případě jsou náklady na spotřebu pohonných hmot a parkovné daňově neúčinným nákladem a paušální výdaje jsou uvedeny jako snížení základu daně až v samotném daňovém přiznání.. (Ambrož, 2012)

#### **4.1.2 Účtová skupina 51**

Účtovou skupinu 51 - Nakupované služby je nutné vzhledem k velkému množství různých nakupovaných služeb podrobit důkladnému posouzení. Mohou se zde například vyskytnout pochybnosti v souvislosti s časovým rozlišením nebo dohadnými položkami.

Zvláštností je drobný nehmotný majetek, který nebyl účetní jednotkou označen jako dlouhodobý a je tedy účtován na stranu MD účtu 518 - ostatní služby. (Ambrož, 2012)

#### **Oprava versus technické zhodnocení**

**Náklady na opravu** jsou běžnými provozními náklady a je možné je v plné výši uplatnit do základu daně v okamžiku jejich vzniku. (Hnátek, 2013)

Opravou se odstraňují účinky fyzického opotřebení nebo poškození a jejím cílem je uvedení majetku do předchozího nebo provozuschopného stavu. (Ambrož, 2012)

K opravám je možné tvořit daňově účinné rezervy.

Technické zhodnocení definuje § 33 ZDP.

**Technickým zhodnocením** se pro účely tohoto zákona rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období 1995 částku 10 000 Kč a počínaje zdaňovacím obdobím 1996 částku 20 000 Kč a počínaje zdaňovacím obdobím 1998 částku 40 000 Kč. Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující stanovené částky, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2 písm. zb) ZDP.

**Rekonstrukcí** se pro účely tohoto zákona rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů. (Sedláková, 2013)

**Modernizací** se pro účely tohoto zákona rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku. (Sedláková, 2013)

**Technickým zhodnocením** jsou také výdaje podle odstavce 1, pokud je hradí budoucí nájemce na cizím hmotném majetku v průběhu jeho pořizování za podmínky, že se stane nájemcem tohoto hmotného majetku nebo jeho části, a vlastník tohoto hmotného majetku nezahrne výdaje vynaložené budoucím nájemcem do vstupní ceny. (Sedláková, 2013)

Dle § 29 odst. 3 ZDP platí, že technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu hmotného majetku a do daňových nákladů vstupuje prostřednictvím odpisů. (Valouch, 2012)

Vzhledem ke složitosti posouzení je možné požádat dle ustanovení §33a ZDP o závazné posouzení, zda se při konkrétním zásahu do majetku jedná o technické zhodnocení. (Pitterling, 2010)

**Příklad:** Akciová společnost musí z důvodu poruchy starého kotle o výkonu 145 kW pořídit dva kotle o celkovém výkonu 120 kW (60+60 kW). Původní kotel o výkonu 145 kW již není na stávajícím trhu dostupný. Proto by připadala v úvahu pouze zakázková výroba, která je ale ekonomicky nevýhodná.

V tomto případě se z hlediska ZDP jedná o opravu, z důvodu nedostupnosti původního kotle na trhu.

### **Cestovní náhrady**

Při pracovní cestě náleží zaměstnanci cestovní náhrada. Pracovní cestou se rozumí časově omezené vyslání zaměstnance zaměstnavatelem k výkonu práce mimo sjednané místo výkonu práce. (Hnátek, 2013)

V případě akceptace stanovených limitů, které jsou uvedeny ve Vyhlášce MPSV a pravidlech vyplývajících ze Zákoníku práce a ZDP, není problém během účetního období s rozúčtováním na daňové (do limitu) a nedaňové (nad limit) náklady. Každá pracovní cesta je posuzována samostatně na základě provedeného vyúčtování pracovní cesty včetně doložení všech nákladů souvisejících s pracovní cestou. (Hofmannová, 2013)

## **Reprezentace**

Daňovým výdajem podle § 25 odst. 1 písm. t) ZDP nejsou výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na:

- pohoštění,
- občerstvení,
- dary.

V tomto případě se jedná o restrikcí daňového zákona. Jedná se totiž o náklady související s podnikatelskou činností, které musí být vynakládány. (Hnátek, 2013)

### **4.1.3 Účtová skupina 52**

Na účty skupiny 52 - Osobní náklady jsou účtovány náklady spojené s požitky zaměstnanců včetně příjmů společníků a členů družstev ze závislé činnosti. Problémy s identifikací daňové účinnosti nákladů v této skupině je minimální, a to vzhledem k jejímu obsahu a rozsáhlým textům v ZDP. (Ambrož, 2012)

### **Mzdy a zákonné pojistné**

V případě mezd se jedná vždy o daňově účinný náklad. U zákonného pojistného je ovšem potřeba splnit podmínku dle § 24 odst. 2 písm. f) ZDP, a to pojistné uhradit do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období. (Zatloukal, 2008)

V případě úhrady pojistného po této zákonem dané lhůtě, se jedná o daňový náklad v období, ve kterém bylo zapláceno.

### **Stravování zaměstnanců**

Zaměstnanci mají dle zákoníku práce § 236 zákona č. 262/2006 Sb. právo na to, aby jim bylo zaměstnavatelem umožněno během pracovní směny stravování.

Je potřeba si vyjasnit rozdílné pojmy:

**Stravné** lze definovat jako hmotné zabezpečení zaměstnance po dobu jeho vyslání na pracovní cestu. Toto stravné ovšem spadá do cestovních výdajů. Zaměstnavatelem je poskytována cestovní náhrada, pokud dle ZDP na ni má nárok. Toto stravné je účtováno do účtové skupiny 51.

**Stravování** je možné chápat jako poskytnutí pracovního volna a zajištění prostoru pro stravování zaměstnanců. Zajištění samotného jídla, ale žádná zákonná norma nenařizuje a je zcela ponecháno na zaměstnancích. Zaměstnavatelé mají možnost využít §24 odst. 2 písm. j ZDP a uplatnit do daňových nákladů, náklady na provoz vlastního stravovacího zařízení, vyjma hodnoty potravin nebo příspěvky na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů a poskytované až do výše 55% ceny jednoho jídla za jednu směnu, maximálně však do výše 70% stravného vymezeného pro zaměstnance při trvání pracovní cesty 5 - 12 hodin. (zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů)

Příspěvek nad tento rámec může zaměstnavatel poskytovat, ale jedná se potom o náklady nedaňové.

#### **4.1.4 Účtová skupina 53**

V této účtové skupině se účtuje o daních, odvodech a podobných platbách v případě, kdy je účetní jednotka poplatníkem, vyjma daně z příjmu. Ta je účtována do účtové skupiny 59. Při posuzování daňové účinnosti postupujeme podle § 24 odst. 2 písm. ch a písm. u (Ambrož, 2012)

Obecně lze říci, že do daňových nákladů lze uplatnit pouze daně z majetku (při zaplacení) a daň silniční. (Sedláková, 2013)

#### **Silniční daň**

Dle § 24 odst. 2 písm. ch ZDP je v případě silniční daně daňovým nákladem konečná daňová povinnost bez ohledu na to, zda byla zaplacená. Velmi často je chybováno a do daňových nákladů jsou účtovány zaplacené zálohy

Dle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční ve znění pozdějších předpisů, v § 4 je stanoveno, že poplatníkem daně je fyzická nebo právnická osoba, která

- je provozovatelem vozidla registrovaného v České republice v registru vozidel a je zapsán v technickém průkazu,
- užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena, anebo vozidlo, jehož provozovatel je odhlášen z registru vozidel,

- zaměstnavatel, pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla,
- osoba, která používá vozidlo registrované a určené jako mobilizační rezerva nebo pohotovostní zásoba k účelům uvedeným v § 2 odst. 1,
- stálá provozovna nebo jiná organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí.

§ 24 odst. 2 písm. u) ZDP zároveň definuje jako daňový náklad silniční daň zaplacenou jedním z manželů, který je zapsán jako držitel - provozovatel v technickém průkazu a automobil je využíván druhým z manželů k podnikatelské a jiné samostatné výdělečné činnosti.

Také v případě zaplacené silniční daně za společníky veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, kteří užívají vozidlo k pracovním cestám, je tato daň pro společnost daňovým nákladem. (Sedláková, 2013)

#### **4.1.5 Účtová skupina 54**

Účtová skupina 54 - Jiné provozní náklady je, co se týká testování účetních nákladů nejsložitější vzhledem k její rozmanitosti.

Na vrub nákladů se účtuje o prodaných aktivech, ať jsou daňově odepisována nebo nejsou. Jsou zde zachyceny také úbytky prodaného materiálu, dary, sankce a pokuty, odpisy pohledávek, manka, škody a také ostatní provozní náklady, které nelze zaúčtovat do jiné skupiny. (Ambrož, 2012)

#### **Zůstatkové ceny**

Je-li účetní jednotkou vyřazován zcela odepsaný majetek, nevznikne při jeho vyřazování žádný problém. Toto vyřazení se zaúčtuje ve výši vstupní ceny na stranu MD příslušného účtu opravek (účtová skupina 07, 08) a na stranu D příslušného majetkového účtu, na němž byl majetek evidován (účtová skupina 01, 02). Zůstatková cena je v tomto případě nulová, proto tento případ nemá vliv na základ daně. (Valouch, 2012)

V případě vyřazování majetku, jehož účetní zůstatková cena vykazuje zůstatek, ale daňově je tento majetek již odepsán. Pak je tato účetní zůstatková cena daňově neúčinná.

Zůstatková cena majetku vyřazeného v důsledku škody je daňovým nákladem pouze do výše náhrady od pojišťovny a to v případě, že účetní jednotka doloží posudek pojišťovny nebo soudního znalce. Výjimkou jsou pouze škody vzniklé v důsledku živelné pohromy, ty lze daňově uznat v plné výši. (Křemen, 2013)

## **Dary**

Dle § 25 odst. 1 písm. t) ZDP je dar daňově neúčinný náklad.

Poskytnutý dar lze ovšem uplatnit u daňového subjektu jako položku snižující základ daně, pokud jsou splněny zákonné podmínky.

Fyzická osoba může podle § 15 odst. 1 ZDP odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům, neziskovým organizacím a to na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické a ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám a politickým hnutím na jejich činnost. Dále lze poskytnout dar jako nezdanitelnou částku fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky provozujícím školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení. Úhrnná hodnota darů fyzické osoby ve zdaňovacím období musí přesáhnout 2% ze základu daně anebo činí alespoň 1.000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10% ze základu daně. (ZDP)

**Příklad:** Fyzická osoba dosáhla základ daně z příjmu dle § 7 ZDP ve výši 500.000 Kč. Během roku darovala tělovýchovné jednotě na nákup dresů pro sportovní činnost 25.000 Kč.

Celá hodnota daru ve výši 25.000 Kč může být odečtena od základu daně, protože splňuje podmínky dle § 15 odst. 1 (účel daru, minimálně 1.000 Kč, maximálně 75.000 Kč). V případě darování částky vyšší než je 75.000 Kč, je možné od základu daně možné odečíst pouze 75.000 Kč.

U právnických osob upravuje uplatňování daru jako položku, kterou je možné snížit daňový základ § 20 odst. 8) ZDP. Dar je možné u právnické osoby odečíst od základu daně až po uplatnění § 34 (nejčastěji odečet ztráty minulých let). Hodnota každého daru musí být minimálně 2.000 Kč. Celkem lze u právnické osoby odečíst dary ve výši 5%. (ZDP)

Pro prokázání daru je nutné mít uzavřenou s obdarovaným darovací smlouvu, z které bude patrné, kdo je obdarovaný, kdo je dárce, výše daru a jeho účel v souladu se ZDP. Aby mohl být dar uplatněn jako položka snižující základ daně, musí být obdarovanému poskytnut nejpozději do 31. 12. daného kalendářního roku. (Hnátek, 2013)

Dary patří mezi náklady, které jsou kontrolovány retrográdní metodou pro náklady pracovníky finančních úřadů. Jsou striktně vyžadovány darovací smlouvy a jsou porovnávány s prokazatelným úbytkem finanční hotovosti nebo majetku. (Zatloukal, 2008)

### **Sankce, pokuty a penále**

Dle ČÚS č. 019 jsou smluvní pokuty a úroky z prodlení , poplatky z prodlení účtovány na stranu MD účtu 544 bez ohledu na to, zda byly zaplacený. (ČÚS)

Ovšem dle ZDP jsou tyto smluvní pokuty a penále daňově účinným nákladem pouze v případě jejich zaplacení . Z toho důvodu je potřeba tento účet při stanovování základu daně kontrole.

Ostatní pokuty a penále, které jsou ukládány různými orgány, jsou dle ČÚS č. 019 na stranu MD účtu 545. Tyto náklady jsou vždy daňově neúčinné, bez ohledu na zaplacení.

### **Škody a manka**

Škody jsou účtovány na účet 549. Škodou se z hlediska ZDP rozumí znehodnocení majetku ve vlastnictví poplatníka, pokud je majetek v důsledku škody vyřazen z podnikání. Obecně je však tato škoda nedaňová. V případě přijetí náhrady od pojišťovny za tuto škodu, je škoda do výše obdrženého plnění nákladem daňovým. (Křemen, 2013)



Z tohoto důvodu je důležitá kvalita účetních podkladů, protože související náhrady jsou účtovány na účet 648 - ostatní provozní výnosy. Musí se také dbát na časovou souvislost a případně využít účty dohadných položek. (Ambrož, 2012)

Jako daňový náklad lze uplatnit následující škody:

- vzniklé v důsledku živelných pohrom (výše škody musí být doložena posudkem pojišťovny, a to i v případě, že poplatník není pojištěn nebo soudním znalcem),
- způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem. (Křemen, 2013)

**Příklad:** Společnost dodala odběrateli technický plyn určený ke svařování ve špatné čistotě. Odběrateli tímto vznikla škoda na rozvodech v provozu ve výši 55.000 Kč, kterou přefakturoval společnosti dodávající technický plyn. Vzhledem k tomu, že ta neuplatnila škodu u pojišťovny, je celá tato škoda daňově neuznatelná. Pokud by ovšem tuto škodu uplatnila buď u své pojišťovny nebo u zaměstnance odpovídajícího za čistotu dodávaného plynu, byla by tato škoda uznatelná do výše obdržených náhrad.

#### **4.1.6 Účtová skupina 55**

V této skupině je nejčastěji účtováno o odpisech dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, tvorbou a čerpáním rezerv a opravných položek vztahujících se k provozní oblasti. (Ambrož, 2012)

##### **Odpisy**

Pravidla pro **účetní odpisy** jsou stanovena Zákonem o účetnictví v § 28. Jejich cílem je správně určit hodnotu aktiv.

**Daňové odpisy** upravuje ZDP v §26 a následujících. Jejich výše je taxativně stanovena a lze si o tuto hodnotu snížit základ daně. (Ambrož, 2012)

**Příklad:** Společnost zařadila v průběhu roku 2013 do užívání dva nové nákladní automobily v pořizovací ceně 600.000 Kč za kus. První automobil zařadila do užívání 2. 1. 2013 a druhý 15. 12. 2013. Účetní odpisy jsou stanoveny na 60 měsíců a jsou zahájeny v měsíci zařazení do užívání. Pro daňové odpisy byla zvolena forma zrychleného odepisování a výpočet byl proveden dle ZDP.

Tabulka 5: Ukázka rozdílů účetních a daňových odpisů v roce 2013

Majetek	Účetní odpisy	Daňové odpisy
Automobil č. 1	120 000,00 Kč	120 000,00 Kč
Automobil č. 2	10 000,00 Kč	120 000,00 Kč
Celkem	130 000,00 Kč	240 000,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Z příkladu je patrné, že základ daně je nižší o 110.000 Kč ve srovnání s účetním výsledkem hospodaření.

### Rezervy

V účetnictví jsou rezervy nástrojem, jak lze zohlednit budoucí závazky, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, ale není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou. (Hnátek, 2013)

V případě tvorby účetních rezerv se vždy jedná o náklad daňově neúčinný. Výjimkami, kdy je možné rezervy uplatnit jako daňový náklad, jsou rezervy tvořené podle Zákona o rezervách č. 593/1992 Sb. a nazývají se zákonné. Platí, ale pravidla daná ZoR:

- tvoří ji pouze vlastník,
- musí se týkat hmotného majetku zařazeného ve druhé a vyšší odpisové skupině,
- tvorba je minimálně na dvě zdaňovací období a délka je limitována dle odpisové skupiny,
- musí se skládat finanční prostředky na vázaném účtu do termínu pro podání daňového přiznání. (ZoR)

Mezi rezervy, jejichž tvorba je podle zákona o rezervách daňovým nákladem, patří bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezervy na opravy hmotného majetku, rezervy na pěstební činnost. Nejčastější případem tvorby rezervy v podnikatelské praxi je tvorba rezervy na opravu hmotného majetku.

Všechny rezervy podléhají inventarizaci v procesu účetní závěrky. Především u zákonných rezerv by měla být k dispozici kalkulace rezervy. (Ambrož, 2012)

## **Opravné položky**

Opravné položky jsou vytvářeny k majetku v zájmu dodržování jedné z účetních zásad, tzv. zásady opatrnosti. Jedná se o přechodné snížení hodnoty majetku. Lze je tvořit:

- k dlouhodobému majetku,
- k zásobám,
- k pohledávkám,
- ke krátkodobému finančnímu majetku.

Jedná se o účetní náklady účtované na stranu MD účtu 558 nebo 559. Výjimkou jsou opravné položky vytvořené podle ZoR k pohledávkám. Ty při splnění podmínek dle § 2 ZoR jsou daňově uznatelné a nazývají se zákonné. Patří sem

- opravné položky k nepromlčeným pohledávkám (§ 8a ZoR),
- opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 ZoR),
- opravné položky k tzv. méně významným pohledávkám (§ 8c ZoR)
- opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§8 b ZoR).

### **4.1.7 Účtová skupina 56**

V účtové skupině 56 - Finanční náklady se účtuje například o prodeji cenných papírů, úrocích, kurzových rozdílech a bankovních poplatcích. Daňových úprav je v minimum. (Ambrož, 2012)

#### **Úroky**

Nákladové úroky jsou posuzovány podle § 24 odst. 1 ZDP, je potřeba prokázat jejich vynaložení na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Zvláštní úpravu mají

- úroky z úvěru nebo půjčky od fyzické osoby,
- úroky na pořízení hmotného a nehmotného majetku,
- úroky související s pořízením dceřiné společnosti,
- úroky hrazené spojeným osobám. (Hnátek, 2013)

#### **4.1.8 Účtová skupina 58**

Náklady účtované v této účtové skupině jsou zpravidla nedaňové.

Na účtové skupině 58 - Mimořádné náklady se dle ČÚS 019 účtují operace neobvyklé povahy, případy mimořádných událostí, škody na majetku vzniklé z příčin pro účetní jednotku zcela mimořádných.

## **5. Praktická část**

V praktické části jsou demonstrovány dopady správného určení daňové relevantnosti nákladů na základ daně a následně určená daňová povinnost společnosti v roce 2013. Dále je navržena optimalizace základu daně a vyčíslené případné úspory na dani z příjmu právnických osob. Popisované účetní případy mohly být uskutečněny ve zvolené účetní jednotce, která si nepřeje, aby její jméno bylo použito. Bude proto uváděna pod jménem Techplyn s.r.o..

### **5. 1 Představení společnosti**

Společnost Techplyn s.r.o. byla založena v roce 1995 německou matkou Gastech GmbH, která sídlí v Mnichově a její vlastnický podíl je 100%. Patří mezi dodavatele technických, potravinářských a speciálních plynů působících na českém trhu.

Všechny zmíněné plyny jsou plněny do zvlášť pro tyto účely vyhrazených lahví a nádob. Vlastníkem těchto lahví a nádob je firma Techplyn s.r.o. a následně je formou pronájmu poskytuje svým zákazníkům. Hlavní činností je prodej samotných plynů naplněných v těchto lahvích a nádobách. Výdej probíhá prostřednictvím výdejních skladů, které provozují činnost pro společnost na základě mandátních smluv. Firmě Techplyn s.r.o. fakturují provize za tento prodej a ty tvoří velkou část nákladů.

Na prodej a akviziční činnost zaměstnává firma 10 obchodních zástupců na hlavní pracovní poměr. Každý z nich má svěřený region, aby zde získával nové a zároveň se staral o stávající zákazníky.

Mezi další zaměstnance patří fakturantky, účetní, řidiči a techničtí pracovníci, starající se o revidování ocelových lahví. Společnost zaměstnává celkem 23 zaměstnanců na hlavní pracovní poměr a jednoho na dohodu o provedení práce.

Hlavní příjem společnosti zahrnuje především tržby za prodej plynů, které tvoří 90% celkových tržeb. Zbývajících 10% příjmů zajišťují pronájmy ocelových lahví na tyto plyny zákazníkům.

Společnost používá účetní metody a postupy stanovené prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví a Českými účetními standardy pro podnikatele. Dále podléhá zákonu o účetnictví. Účetní závěrka k datu 31. 12. 2013 nepodléhá auditu dle platných norem.

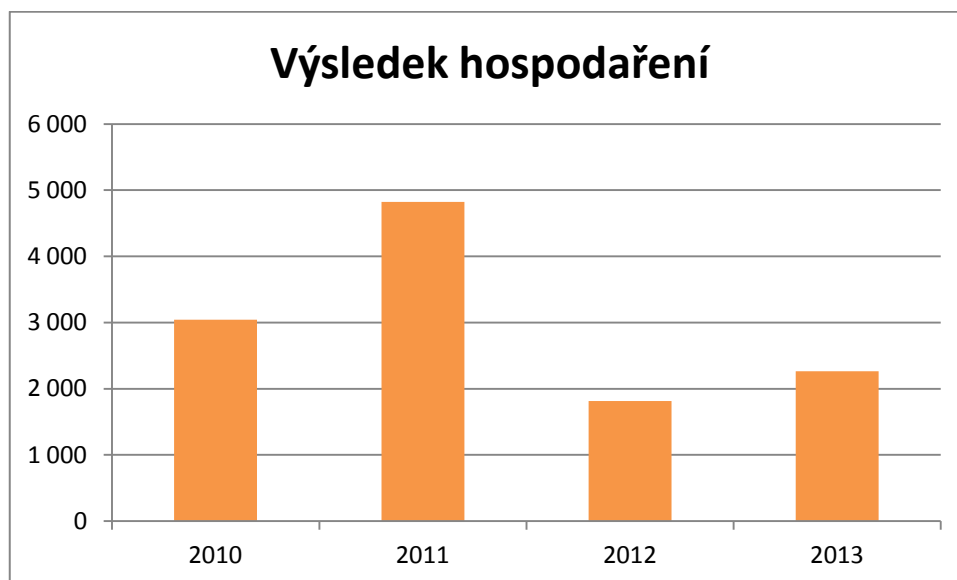
Tabulka 6: Vybrané ukazatele výsledku hospodaření společnosti Techplyn s.r.o. ( v tis. Kč)

	Položky	2010	2011	2012	2013
I.	Tržby za prodej zboží	57 795	61 968	46 997	64 375
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	25 865	27 881	16 442	35 612
+	Obchodní marže (ř.01-02)	31 930	34 087	30 555	28 763
II.	Výkony (ř.05+06+07)	6 459	6 318	7 215	7 083
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	6 129	5 956	7 010	7 083
II. 3.	Aktivace	330	362	205	0
B.	Výkonová spotřeba	17 360	16 944	16 536	20 644
+	Přidaná hodnota	21 029	23 461	21 234	15 202
C.	Osobní náklady	8 493	8 586	9 151	9 383
D.	Daně a poplatky	370	478	435	453
E.	Odpisy dlouhodobého majetku	6 949	7 838	8 252	2 385
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	576	241	93	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	150	0	84	0
G.	Změna stavu rezerv, opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	-332	255	295	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	106	152	100	100
H.	Ostatní provozní náklady	1 454	767	704	715
*	Provozní výsledek hospodaření	4 627	5 930	2 506	2 366
X.	Výnosové úroky	0	3	0	1
N.	Nákladové úroky	502	345	64	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	612	600	421	476
O.	Ostatní finanční náklady	772	370	482	139
*	Finanční výsledek hospodaření	-662	-112	-125	338
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	922	1 158	564	441
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	<b>3 043</b>	<b>4 824</b>	<b>1 817</b>	<b>2 263</b>
*	Mimořádný výsledek hospodaření	0	0	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	3 043	4 824	1 817	2 263
	Hospodářský výsledek před zdaněním (+/-)	3 965	6 021	2 381	2 704

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů firmy Techplyn s.r.o.

Výsledek hospodaření po zdanění se vyvíjel od roku 2010 následovně:

Obrázek 2: Vývoj výsledku hospodaření v letech 2010 - 2013 firmy Techplyn s.r.o.



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Za sledované období byl neúspěšnější rok 2011, kdy firma dosáhla zisku za účetní období ve výši 4.824 tis. Kč. V roce 2012 došlo k poklesu výsledku hospodaření z důvodu omezení vývozu zboží mateřské společnosti a také k probíhající ekonomické krizi, která se projevila snížením odběrů technických plynů odběrateli.

Tabulka 7: Vybrané ukazatele aktiv společnosti Techplyn s.r.o. (v tis. Kč)

	Položky	2010	2011	2012	2013
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>52 725</b>	<b>50 050</b>	<b>54 443</b>	<b>57 153</b>
B.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	29 715	27 415	25 430	23 127
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	29 715	27 415	25 430	23 127
B.II.3.	SMV a soubory MV	28 217	25 957	22 918	20 615
B.II.7.	Nedokončený DHM	1 498	1 458	2 512	2 512
C.	<b>OBĚŽNÁ AKTIVA</b>	<b>22 937</b>	<b>22 572</b>	<b>28 937</b>	<b>33949</b>
C.I.	Zásoby	1 403	1 638	2 088	2 087
C.I.1.	Materiál	0	0	173	173
C.I.5.	Zboží	1 403	1 638	1 915	1 914
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	218
C.III.	Krátkodobé pohledávky	11 342	15 241	10 097	7 033
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	10 192	5 693	16 752	24 610
C.IV.1.	Peníze	-115	-172	1 303	713
C.IV.2.	Účty v bankách	10 307	5 865	15 449	23 897
D.	<b>OSTATNÍ AKTIVA</b>	<b>73</b>	<b>63</b>	<b>76</b>	<b>76</b>
D.I.	Časové rozlišení	73	63	76	76

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů firmy Techplyn s.r.o., 2014

Rozvahové položky na straně aktiv podávají přehled o majetku firmy. Celkový hmotný majetek společnosti se snížil z důvodu odepisování majetku a provedeným malým investicím. V roce 2013 investovala společnost pouze do nákupu počítačů v celkové hodnotě 82 tis. Kč. Největší investicí pro firmu byly nákupy ocelových lahví, jejichž celková pořizovací cena je 65 mil. Kč. Nákup ocelových lahví probíhal převážně v prvních letech podnikání.

U položek oběžných aktiv dochází k meziročnímu nárůstu. Toto navýšení bylo nejmarkantnější mezi roky 2011 a 2012, a to o celých 28,19% . Během několika posledních let došlo ke zlepšení organizace a efektivnosti vymáhání pohledávek. Došlo k poklesu hodnoty pohledávek o 30,34% a tím se zvýšil krátkodobý finanční majetek, který byl použit na financování výrobní činnosti a hrazení závazků.



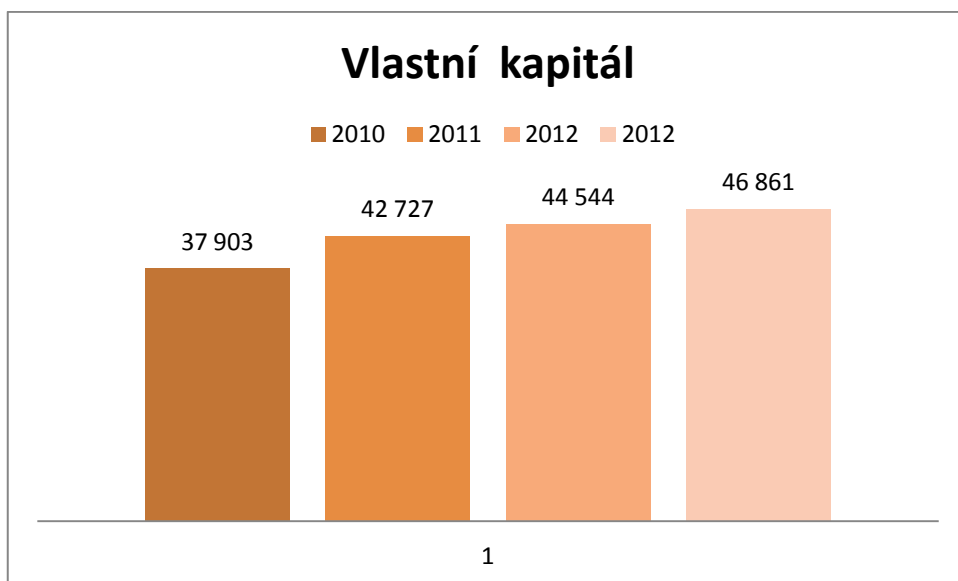
Tabulka 8: Vybrané ukazatele pasiv společnosti Techplyn s.r.o. (v tis. Kč)

Položky	2010	2011	2012	2013
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>52 725</b>	<b>50 050</b>	<b>54 443</b>	<b>57 153</b>
A. Vlastní kapitál	37 903	42 727	44 544	46 861
A.I. Základní kapitál	100	100	100	100
A.I.1. Základní kapitál	100	100	100	100
A.I.3. Změny základního kapitálu	38 344	38 344	38 344	38 344
A.III. Rezervní fondy, nedělitelný fond..	10	10	10	10
A.IV. Výsledek hospodaření minulých let	-3 594	-551	4 273	6 144
A.V. Výsledek hospodaření běž.úč.období	3 043	4 824	1 817	2 263
B. Cizí zdroje	13 046	4 924	4 741	5 134
B.II. Dlouhodobé závazky	8 312	0	443	487
B.III. Krátkodobé závazky	4 734	4 924	4 298	4 647
B.IV.3. Krátkodobé finanční výpomoci	0	0	0	0
C.I. Časové rozlišení	1 776	2 399	5 158	5 158

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů firmy Techplyn s.r.o., 2014

Rozvahové položky na straně pasiv podávají přehled o krytí majetku společnosti. K významné změně došlo během roku 2010, kdy byla doplacena dlouhodobá půjčka mateřské společnosti ve výši 8.312 tis. Kč. Vlastní kapitál společnosti neustále roste, což ukazuje na pozitivní vývoj.

Obrázek 3: Demonstrace vývoje vlastního kapitálu ve společnosti Techplyn s.r.o.



Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů firmy Techplyn s.r.o., 2014

## 5.2 Analýza nákladů dle účtových skupin

Pro lepší přehlednost byl při zpracování analýzy nákladů u praktické části bakalářské práce zvolen stejný způsob, a to dle účtových skupin.

### 5.2.1 Účtová skupina 50

Dle ČUS č. 19 je tato skupina definována jako Spotřebované nákupy a je na ní účtováno v závislosti na zvoleném způsobu účtování o zásobách a neskladovatelné zásoby.

#### 501 - Spotřeba materiálu

Tento účet je daňově uznatelný. Společnost na něm účtuje o spotřebě materiálu, kancelářských potřeb, reklamních předmětů, pohonných hmot firemních vozidel, pracovní oděvy pro zaměstnance, náradí.

Společnost nakoupila **reklamní propisky** a kalendáře, zapalovače a další drobné reklamní předměty, které dle ZDP splňují limit 500 Kč za kus, jsou opatřeny firemním logem společnosti. Všechny tyto předměty rozdala svým obchodním partnerům během kalendářního roku 2013, proto jsou daňově uznatelné.

**Pracovní oděvy** nakoupené v roce 2013 jsou v celkové částce 12.619,13 Kč bez DPH. Povinnost nosit pracovní oblečení vyplývá ve společnosti z vnitřního předpisu. Zaměstnanci v provozu mají dle tohoto předpisu nárok na montérky a pracovní obuv. Obchodní ředitel společnosti má nárok na jeden kus tzv. společenského obleku. Ve směrnici je jasně deklarováno užití tohoto obleku pouze pro podnikání. Na základě tohoto je náklad v plné výši daňově uznatelný.

**Spotřeba PHM** je účtována na analytický účet 501010 - náklady na nákup PHM automobilů. Na tomto účtu jsou zachyceny nákupy PHM u automobilů, u kterých firma neuplatňuje tzv. paušální výdaj na dopravu. Dalším účtem, na který společnost účtuje spotřebované PHM je 501019. Vzhledem k pečlivému sledování a vyhodnocování spotřeby PHM na jednotlivá auta, se firma rozhodla využít zákonné možnosti a u dvou automobilů, u kterých měsíční spotřeba PHM nedosáhne limitu 5.000 Kč využívá tzv. paušální výdaj na dopravu. A tím optimalizuje daňový základ.

Jako nedaňový náklad je vyloučena částka 98.320 Kč, ale v rámci aplikace paušálních nákladů se základ daně sníží o 120.000 Kč.

Na účtu **501099** společnost eviduje **daňově neuznatelné náklady** tvořené z velké části účetními doklady doručenými v roce 2012. Na tyto dodávky nebyla vytvořena dohadná položka při účetní závěrce za rok 2012 a časově souvisí právě s tímto časovým obdobím.

### **502 - Spotřeba energie**

Na účet 502 je zaúčtována spotřeba elektrické energie, plynu a vody. K vyúčtování těchto nákladů společnost obdržela daňové doklady v červnu 2013, kde je správně zaúčtovala pomocí účtů 389 - dohadné položky vytvořené v účetní závěrce roku 2012. Na spotřebu za období od června do prosince byly opět zaúčtovány dohadné položky ve výši zaplacených záloh.

Tento účet je celý daňově uznatelný.

### **504 - Prodané zboží**

Společnost účtuje vzhledem k povaze zboží a velmi složité evidenci způsob účtování zásob způsob B. To spočívá v účtování pořízení zásob na účet 504000 na stranu MD. Po provedení inventury k 31. 12. 2013 byla částka inventury následně přeúčtována na účet 132 a účet 504 o tuto částku snížen.

Na účet 504099 jsou zaúčtovány faktury za zboží z roku 2012, které firma obdržela v roce 2013 a neúčtovala o tomto přes účty časového rozlišení. Z daňových nákladů je tudíž vyloučena částka 123.110 Kč.

Tabulka 9: Zaúčtované celkové náklady za rok 2013 v úč. skupině 50

Číslo účtu	Název účtu	Částka
501000	Spotřeba materiálu	210 484,08 Kč
501010	Spotřeba PHM	795 823,20 Kč
501019	Spotřeba PHM - paušální výdaje	98 320,00 Kč
501099	Spotřeba materiálu - nedaňový	21 263,27 Kč
502000	Spotřeba energie	202 897,73 Kč
504000	Nákup zboží	35 489 140,00 Kč
504099	Nákup zboží - nedaňový	123 110,00 Kč
	Celkem náklady úč. sk. 50	36 941 038,28 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

### 5.2.2 Účtová skupina 51

Na účtech této účtové skupiny se účtují prvotní náklady za externí služby. Výjimkou je účet 513 - Náklady na reprezentaci, který slouží k účtování nákladů týkající se reprezentace a kde je účtováno i o vlastních výkonech, které se použijí na tyto účely. (ČÚS č. 19)

#### 511- Opravy a udržování

Na tento účet společnost během roku 2013 účtovala převážně opravy svých aut. Všechny náklady na účtu 511 jsou daňově uznatelné, protože prokazatelně slouží k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Firma má počítačovou síť v hodnotě 212.650 Kč pořízenou v roce 2012. Vzhledem k tomu, že došlo k poškození jednoho počítače, rozhodli se počítač vyměnit a síť rozšířit o další dva počítače. V březnu 2013 byly zakoupeny tři počítače každý v hodnotě 41.000 Kč. U vyměněného počítače je pořizovací cena ve výši 41.000 Kč zaúčtována na účet 511 opravy a udržování. U ostatních dvou počítačů se jedná o technické zhodnocení počítačové sítě a pořizovací cena počítačů byla připočítána k její zůstatkové ceně a dále odepisována jako soubor majetku.

Tabulka 10: Schéma zúčtování přijaté faktury za nákup počítačů

Měsíc zúčtování	Popis účetního případu	Částka	MD	D
březen 2013	Faktura za nákup počítačů	148 830,00 Kč		
	Počítač - 1 ks - oprava	41 000,00 Kč	511000	321000
	Počítač - 2 ks - TZ	82 000,00 Kč	042000	321000
	DPH	25 830,00 Kč	343000	321000

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

### 512 - Cestovné

Náklady na cestovné ve výši 226.150 Kč jsou v plné výši daňově uznatelné. Jsou vyplácené na základě cestovních dokladů a společnost neposkytuje svým zaměstnancům cestovné nad zákonný limit.

Firma vyplatila cestovní náhrady ve výši 12.570 Kč spojené s přijetím nového zaměstnance, o něhož měla velký zájem. Hradila mu náhrady náklady spojené se stěhováním do místa pracoviště. Poskytnutí těchto náhrad bylo smluvně ujednáno při jeho přijetí. Vzhledem ke smluvnímu ujednání lze i poskytnutí těchto náhrad posoudit jako daňově účinné.

### 513 - Náklady na reprezentaci

Společnost vykazuje zůstatek na účtu 513000 zůstatek ve výši 133.570 Kč. Jedná se zejména výdaje na pohoštění a občerstvení. Obecně lze říci, že se jedná o náklady nedaňové uvedené v § 25 ZDP.

Firma však vykazuje na účtu 513010 částku ve výši 36.000 Kč. Je to část nákladů za uspořádání společenských recepcí a náklady ve výši 36.000 Kč byly přefakturovány mateřské společnosti. Na základě ustanovení § 24 odst. 2 písm. zc) ZDP bude tedy tato částka daňově uznatelná, právě z důvodu přefakturace.

## 518 - Služby

Na tomto účtu jsou evidovány náklady za služby. Největší položku tvoří nájemné, provize vyplácené skladů za prodej technických plynů, telefony, vedení účetnictví a další služby. Tyto služby jsou daňově uznatelné, souvisí přímo s podnikatelskou činností.

Na analytický účet 518099 jsou zaúčtovány faktury, které se vztahují věcně k roku 2012 a nebyly opět použity účty časového rozlišení nebo dohadných položek. Jedná se hlavně o fakturované provize skladům, které na základě mandátních smluv prodávají technické plyny. Tyto náklady ve výši 41.360 Kč jsou daňově neúčinné.

Tabulka 11: Zaúčtované celkové náklady za rok 2013 v účtové skupině 51

Číslo účtu	Název účtu	Částka
511000	Udržování a opravy	511 940,57 Kč
512000	Cestovné do limitu	226 150,00 Kč
513000	Náklady na reprezentaci	133 570,00 Kč
513010	Náklady na reprezentaci - daňové	36 000,00 Kč
518000	Služby	18 365 870,00 Kč
518099	Služby - nedaňové	41 360,00 Kč
	Celkem náklady úč. sk. 51	19 314 890,57 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

### 5.2.3 Účtová skupina 52

Dle ČUS č. 19 je na účtech skupiny 52 - Osobní náklady účtováno o požitcích zaměstnanců včetně příjmů společníků a členů družstva ze závislé činnosti. Mzdy jsou účtovány zásadně v hrubých částkách vč. naturálních mezd. Ty jsou oceněny podle zvláštních právních předpisů.

## 521 - Mzdové náklady

Účet 521 není potřeba rozebírat. Mzdové náklady ve výši 6.935.680 Kč jsou celé daňově uznatelné.

### **524 - Zákonné sociální pojištění**

Na tomto účtu jsou zachyceny zákonná sociální pojištění placené zaměstnavatelem za své zaměstnance z objemu hrubých mezd a tento účet je vždy daňově účinný. Pouze v případě neuhrazeného pojistného dochází k navýšení základu daně. Společnost má své závazky splněné, proto se jí tento případ netýká.

Částka na analytickém účtu ve výši 268 Kč je doměřené pojistné z dřívějšího období. Proto je tato částka vyjmuta z daňově účinných nákladů.

### **527 - Zákonné sociální náklady**

Na základě vnitřního předpisu poskytuje společnost svým zaměstnancům, kteří nemají nárok na náhrady cestovného, příspěvek na stravování ve výši 50% hodnoty poskytnutých poukázek.

Na rok 2013 byla stanovena hodnota poukázky 80 Kč. Společnost do daňově účinných nákladů zahrnuje za každou řádně vydanou stravenku 40 Kč. Zbývající hodnota poukázky je předepisována k úhradě zaměstnancům.

Za pořízení těchto poukázek firma platí provizi ve výši 2% z hodnoty stravenky. Přičemž 50% této provize je zaúčtováno na účet 527, tzn. daňově uznatelný náklad a dalších 50% provize je zaúčtováno na účet 528, který je daňově neúčinný. Celkový zůstatek účtu je 70.992 Kč. Vše je podloženo řádnou evidencí a stravenky podléhají inventarizaci na konci roku. Zůstatek na účtu je v plné výši daňově účinný.

### **528 - Ostatní sociální náklady**

Tento účet je bez výjimky daňově neúčinný. Společnost na něm eviduje částku ve výši 50% provize za vydané stravenky. Což činí 1.392 Kč. Další položkou zaúčtovanou na tomto účtu je očkování proti chřipce, které firma poskytla zaměstnancům v rámci nepeněžního plnění. Hodnota tohoto plnění je 27.830 Kč.

Tabulka 12: Zaúčtované celkové náklady za rok 2013 v účtové skupině 52

Číslo účtu	Název účtu	Částka
521000	Mzdové náklady	6 935 680,00 Kč
524000	Zákonné sociální pojištění	2 346 548,00 Kč
524099	Zákonné sociální pojištění - nedaňové	268,00 Kč
527000	Zákonné sociální náklady	70 992,00 Kč
528000	Ostatní sociální náklady	29 222,00 Kč
	Celkem náklady úč. sk. 52	9 382 710,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

#### 5.2.4 Účtová skupina 53

V této účtové skupině jsou zachyceny daně, odvody a podobné platby charakteru nákladů vyjma daně z příjmu. Ta je zachycena ve skupině 59 - Daně z příjmu, převodové účty a rezerva na daň z příjmu. Mohou zde být zaúčtovány také doměrky daní za minulá léta. (ČÚS č. 19)

##### 531 - Daň silniční

Účet nemusí být rozebírán. Je na něm zaúčtována daňová povinnost za rok 2013 k dani silniční bez ohledu na výši zaplacených záloh. Je celý daňově uznatelný.

##### 538 - Ostatní daně a poplatky

Společnost na tento účet účtuje mýtné, poplatek za dálniční známky a další správní poplatky spojené s provozem podniku. Částku ve výši 453 126 Kč firma uplatní do daňových nákladů.

Tabulka 13: Zaúčtované celkové náklady za rok 2013 v účtové skupině 53

Číslo účtu	Název účtu	Částka
531000	Daň silniční	125 675,00 Kč
538000	Ostatní daně a poplatky	327 451,00 Kč
	Celkem náklady úč. sk. 53	453 126,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2014



### **5.2.5 Účtová skupina 54**

Na vrub účtů skupiny 54 - Jiné provozní náklady jsou účtovány položky neúčtované na předcházejících účtech, které se týkají provozní oblasti. Je zde zachycen například rozdíl mezi cenou prodávaných předmětů a vytvořenými oprávkami, bezplatné předání majetku, smluvní pokuty a penále, ostatní pokuty a penále, odpisy pohledávek.

#### **543 - Dary**

Tento účet eviduje dary poskytnuté společnostmi. Tato položka je vždy daňově neuznatelná, ale dle § 20 odst. 8 ZDP lze v konečné části výpočtu daňové povinnosti posoudit, jestli se jedná o dar odčitatelný od základu daně. Podmínkou pro tento odečet je minimální hodnota daru 2 000 Kč a musí se jednat o dar právnické osobě.

Společnost tuto podmínku již zohlednila pro tvorbu analytiky u tohoto účtu a poskytnuté dary již účtuje podle možnosti uplatnění odečtu od základu daně.

Na účtu 543010 je evidován dar hasičskému záchrannému sboru ve výši 25 000 Kč a dar Tělovýchovné jednotě v Ejpovicích ve výši 15 000 Kč. O tyto dary lze následně ponížít základ daně, maximálně však o 5% upraveného základu daně. Hodnota tohoto snížení bude zaznamenána na řádku 260 daňového přiznání.

Na účet 543020 účtuje společnost dary ostatní, které nesplňují podmínky dle § 20 ZDP. Je zde zaúčtován dar na dětský den ve výši 3 000 a dar na maturitní ples v částce 20 000 Kč.

#### **544 - Smluvní pokuty a penále**

Účet 544010 zahrnuje zaplacené smluvní pokuty a penále, které lze podle § 24 odst. 2 písm. zi zahrnout do daňově uznatelných nákladů. Podmínkou pro toto uplatnění je jejich zaplacení. Naproti tomu analytický účet 544099 eviduje pokuty a penále dosud nezaplacené. Nelze je tedy zahrnout do nákladů daňově uznatelných a budou v daňovém přiznání uvedeny na řádku 40 ve výši 197 Kč.

## **548 - Ostatní provozní náklady**

Na účet 548000 společnost zahrnuje daňově uznatelné výdaje, pokud je správně uplatněno časové rozlišení. Mezi hlavní provozní náklady společnosti patří havarijní a zákonné pojištění a pojištění odpovědnosti. Další položkou zaúčtovanou na tomto účtu je poplatek za služby České asociace technických plynů ve výši 20 000 Kč.

**Česká asociace technických plynů** podporuje bezpečnost a ochranu životního prostředí při výrobě, úpravě, skladování, distribuci, přepravě, používání a zneškodňování technických plynů formou:

- poradenství členů,
- podpory bezpečnostně technického vzdělávání,
- výměny informací o příslušných bezpečnostních událostech a jejich rozbor,
- výměny informací o bezpečnostně relevantních výsledcích a jejich rozbor,
- vypracování norem, směrnic a doporučení.

Poplatky za služby zahrnují poskytnutí norem, bezpečnostních listů a dalších důležitých informací.

Samotný členský poplatek této asociaci ve výši 30 000 Kč je evidován na účtu 548099 a je daňově neuznatelný. Členství v této organizaci není povinné a tudíž nesouvisí tento náklad s dosažením a udržením příjmů.

## **549 - Manka a škody**

Tento účet má společnost také rozdělen na analytické účty. Na účtu 549000 je zanesena za celý rok pouze položka ve výši 112 000 Kč. Jedná se o škodu na střeše objektu, která vznikla při krupobití. Tuto škodu uznala pojišťovna a poskytla náhradu ve výši 100 000 Kč, kterou společnost zaúčtovala na účet 648000. Na základě § 24 odst. 10 ZDP byla celá částka za opravu střechy uznána jako daňově uznatelná.

Manko znamená, že skutečný stav po provedené inventuře je nižší než stav účetní. Tato situace ve firmě nastala po provedení inventury finanční hotovosti. Fyzický stav

finanční hotovosti byl o 7 325 Kč nižší. Vzhledem k opomenutému podepsání dohody o hmotné odpovědnosti s příslušným pracovníkem, nemohlo toto manko být na něm vymáhané. Z toho důvodu je toto manko zaúčtováno na účtu 549099 a je daňově neúčinné.

Tabulka 14: Zaúčtované celkové náklady za rok 2013 v účtové skupině 54

Číslo účtu	Název účtu	Částka
543010	Dary - právnické osoby	40 000,00 Kč
543020	Dary - ostatní	23 000,00 Kč
544010	Smluvní pokuty a penále - zaplacené	2 330,00 Kč
544099	Smluvní pokuty a penále - nezaplacené	197,00 Kč
548000	Ostatní provozní náklady	500 356,00 Kč
548099	Ostatní provozní náklady - nedaňové	30 000,00 Kč
549000	Manka a škody - živelné	112 000,00 Kč
549099	Manka a škody	7 325,00 Kč
	Celkem náklady úč. sk. 54	595 883,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

## 5.2.6 Účtová skupina 55

V účtové skupině 55 jsou na straně MD zachyceny odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti. (ČSU č. 19)

### 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Odpisy jsou peněžním vyjádřením opotřebení majetku, které má společnost v aktivech. Tvorbou odpisů dochází ke korekci ocenění majetku ve vazbě na jeho používání. Rozvaha pak dává lepší přehled o situaci společnosti. Souhrn odpisů se nazývá oprávky a rozdíl mezi pořizovací cenou a oprávkami, je cena zůstatková.

Firma používá odpisy účetní, které vyjadřují skutečnou dobu upotřebitelnosti.

Doba účetního odpisování byla stanovena u majetku zařazeného v 1 a 2. odpisové skupině na 5 let. V této skupině jsou evidovány především automobily a počítače. Jejich pořizovací cena je zanesena v aktivech společnosti ve výši 6 840 970 Kč.

U 3. odpisové skupiny byly doba použitelnosti stanovena na 15 let. Jedná se především o ocelové lahve na technické plyny. Tyto lahve společnost eviduje jako soubory majetku v celkové hodnotě 15 236 570 Kč.

Odpisy daňové uplatňuje firma rovnoměrně dle § 31 ZDP.

Pro zaúčtování byl zvolen následující postup. Daňové odpisy jsou účtovány na analytický účet 551001. Tyto daňové odpisy jsou za rok 2013 ve výši 3 154 516 Kč. Účetní odpisy jsou účtovány rozdílovou částkou na analytický účet 551002. Tento rozdíl je za rok 2013 -769 488 Kč. Zůstatek syntetického účtu je pak roven účetním odpisům.

### **5.2.7 Účtové skupiny 56, 57, 58**

Do účtové skupiny 56 - Finanční náklady účtuje firma kurzové rozdíly na účet 563, bankovní poplatky 568. Ty jsou z daňového hlediska nezpochybnitelné.

Skupina 57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti a 58 - Mimořádné náklady nebyly ve společnosti využity.

### **5.3 Výsledek hospodaření, základ daně**

Základem pro výpočet daně z příjmu je účetní výsledek hospodaření před zdaněním. Přičemž se rozlišuje na následující kategorie:

- provozní VH = výnosy z účtů 60x až 65x a 697 - náklady z účtů 50x až 55x a 597,
- finanční VH = výnosy z účtů 66x až 67 a 698 - náklady z účtů 56x až 57x a 598,
- VH za běžnou činnost = provozní VH + finanční VH - daň za běžnou činnost (591+592),
- mimořádný VH = výnosy 68x - náklady 58x - daň z příjmu z mimořádné činnosti (593+594),
- VH před zdaněním = provozní VH + finanční VH + výnosy 68x - náklady 58x,
- VH za účetní období (po zdanění) = VH za běžnou činnost - mimořádný VH- účet 596.

Tabulka 15: Demontrace tvorby zisku a ztráty

Označení řádku výkazu	Obsah položky (způsob výpočtu)	Přiřazený účet
I.	Tržby za prodej zboží	604
A.	Náklady vynaložené na prodej zboží	504
+	Obchodní marže (I. - A)	
II.	Výkony ( $\Sigma$ II.1. až II.3.)	
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	601, 602
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	611, 612, 613, 614
3.	Aktivace	621, 622, 623, 624
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	501, 502, 503
2.	Služby	511, 512, 513, 518
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	
C.	Osobní náklady ( $\Sigma$ C.1. až C.4.)	
C.1.	Mzdové náklady	521, 522
2.	Odměny členům a orgánům společnosti družstva	523
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	524, 525, 526
4.	Sociální náklady	527, 528
D.	Daně a poplatky	531, 532, 538
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	551, 557
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu(III.1. + III.2.)	
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	641
2.	Tržby z prodeje materiálu	642
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu (F.1.+F.2.)	
F.1.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku	541
2.	Prodaný materiál	542
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	(+/-)552, (+/-)554,(+/-)555,(+/-)558,(+/-)559
IV.	Ostatní provozní výnosy	644, 646, 648
H.	Ostatní provozní náklady	543, 544, 545, 546, 548, 549
V.	Převod provozních výnosů	(-)697
I.	Převod provozních nákladů	(-)597
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	

Tabulka č. 15: Demonstrace tvorby výkazu zisku a ztráty - pokračování

Označení řádku výkazu	Obsah položky (způsob výpočtu)	Přiřazený účet
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	661
J.	Prodané cenné papíry a podíly	561
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ΣVII.1. až VII.3.)	
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách s podstatným vlivem	665AÚ
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	665AÚ
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	665AÚ
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	666
K.	Náklady z finančního majetku	566
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	664, 667AÚ
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	564, 567AÚ
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve fin. oblasti	(+/-)574, (+/-)579
X.	Výnosové úroky	662
N.	Nákladové úroky	562
XI.	Ostatní finanční výnosy	663, 667AÚ, 668
O.	Ostatní finanční náklady	563, 567AÚ, 568, 569
XII.	Převod finančních výnosů	(-698)
P.	Převod finančních nákladů	(-598)
<b>*</b>	<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	
Q.1.	- splatná	(+/-)591, (+/-) 595
Q.2.	- odložená	) +/- 592
<b>**</b>	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	
XIII.	Mimořádné výnosy	681, 688
R.	Mimořádné náklady	581, 582, (+/-)584,588,(+/-)589
S.	Daň z příjmu z mimořádné činnosti (S.1. + S.2.)	
S.1.	- splatná	(+/-) 593
2.	- odložená	(+/-) 594
<b>*</b>	<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	596
<b>***</b>	<b>Výsledek hospodaření za účetní období</b>	
<b>****</b>	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	

Zdroj: vlastní zpracování, 2014.

Tomuto ovšem předchází proces účetní závěrky. Tato činnost obsahuje obecně známé kroky např. inventarizace, časové rozlišení, opravné položky a další. Po provedení všech závěrkových prací, může být vyčíslen samotný základ daně.

Za rok 2013 vykázala společnost výsledek hospodaření ve výši 2 704 115,74 Kč. Tento výsledek, ale již matematicky zaokrouhlený, je vyčíslen na řádku č. 10 daňového přiznání. Poté jsou připočítány daňově neuznatelné náklady ve výši 547 635 Kč, jejichž celkový součet je evidován na řádku č. 40. Podrobný rozpis těchto nákladů se uvádí v Příloze č. 1 II. oddílu. Tímto se základ daně navýšil na 3 251 751 Kč.

Částka uvedená na řádku 150 daňového přiznání ve výši 769 488 Kč daňový základ opět sníží, protože se jedná o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Vzhledem k uplatnění paušálních výdajů na dopravu u dvou automobilů je na řádku č. 162 uvedena částka 120 000 Kč. Zároveň, ale náklady na spotřebu PHM za tyto vozidla musí být zahrnuty na řádku č. 40 mezi daňově neuznatelné náklady. Další částku, kterou lze uplatnit ke snížení základu daně jsou dary ve výši 40 000 Kč. Ty splňují podmínky na základě § 20 odst. 8. ZDP. Tato částka je uvedena na řádku č. 260.

Sazba daně v roce 2013 činí 19%. Výsledná daň, kterou je firma povinna odvést činí 441 180 Kč a je uvedena na ř. 290 daňového přiznání. Společnost ovšem uhradila zálohy na daň ve výši 150 000 Kč, zbývá tedy k doplacení 291 180 Kč.

Tabulka 16: Zkrácené přiznání k DPPO za rok 2013

Řádek č.		Název položky	Částka
10		Výsledek hospodaření k 31. 12. 2013	2 704 116,00 Kč
40	+	Výdaje neuznávané za náklady	547 635,00 Kč
160	-	Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy	769 488,00 Kč
162	-	Paušální výdaje na dopravu - 2 auta	120 000,00 Kč
<b>250</b>		<b>Základ daně po úpravě</b>	<b>2 362 263,00 Kč</b>
260	-	Odečet darů	40 000,00 Kč
<b>270</b>		<b>Základ daně po odečtu daru, zaokrouhlený</b>	<b>2 322 000,00 Kč</b>
280		Sazba daně v %	19,00 Kč
<b>290</b>		<b>Daň</b>	<b>441 180,00 Kč</b>
	-	Odečtené zálohy	150 000,00 Kč
		<b>Nedoplatek daně</b>	<b>291 180,00 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

## 5.4 Optimalizace daňového základu

Optimalizace daňového základu znamená využití všech legálních možností ke snížení daňové povinnosti. K provádění daňové optimalizace v mezích zákona je zapotřebí především:

- výborná znalost daňových zákonů,
- znalost obchodního práva a účetních standardů,
- konzultace s odborníky např. daňovými poradci, auditory,
- možnost provádět strategické plánování firmy na základě získaných analýz.

Je možno využít mnoha zákonných možností ke snížení daňové povinnosti. Je nutné tyto možnosti posuzovat u každého poplatníka individuálně. Částka, o kterou se prostřednictvím optimalizace daň sníží, je závislá na výši hospodářského výsledku a mnoha jiných faktorech.

V této práci jsou uvedeny pouze možnosti optimalizace daňového základu společnosti Techplyn s.r.o., které se jí přímo dotýkají nebo jejichž využití je v budoucnu reálné. Patří mezi ně např. tvorba rezervy na opravy, příspěvky na penzijní a životní pojištění zaměstnanců, motivační příspěvek, uplatnění slev na dani, řádná kontrola účetních dokladů.

Pro všechny varianty bude použita stejná výše následujících hodnot:

Zisk před zdaněním: 2 322 000 Kč

Sazba daně: 19%

Výše daně při sazbě 19%: 441 180 Kč

### 5.4.1 Rezervy na opravy

Firma rezervy na opravy hmotného majetku nevytváří a ani nikdy nevytvářela. Tvorbou rezervy rozdělíme náklady rovnoměrně do více let. Vzhledem k plánování opravy nákladního automobilu ve výši 350 000 Kč v roce 2015, je vhodné o této možnosti uvažovat. Nákladní automobil, podmínky stanovené v ZoR, splňuje. To znamená, že společnost je jeho vlastníkem, je zařazen ve 2. odpisové skupině a oprava je plánována až v roce 2015. Důležité je stanovit věrohodný rozpočet, který je většinou v době



opravy překročen. Podmínkou ovšem je rezervace peněžních prostředků na speciálním bankovním účtu nejpozději v den podání přiznání.

Autor si je vědom, že problémem tohoto řešení může být právě rezervace peněžních prostředků na speciálním bankovním účtu. Tyto peněžní prostředky by mohly být využity k dalšímu investování, rozvoji firmy a pak je navržená optimalizace základu daně sporná. Ale vzhledem k dlouhodobě vysokým zůstatkům na běžném účtu společnosti, autor navrhuje jako možnou daňovou úsporu právě tvorbu rezervy.

Tvorba rezerv na období 2013, 2014:

Daňově uznatelné náklady se zvýší o vytvořenou rezervu:  $350\,000 : 2 = 175\,000$  Kč

Základ daně se sníží o vytvořenou rezervu:  $2\,322\,000 - 175\,000 = 2\,147\,000$  Kč

Výpočet daňové povinnosti:  $2\,147\,000 * 0,19 = 407\,930$  Kč

**Vzniklá daňová úspora:  $441\,180 - 407\,930 = 33\,250$  Kč.**

#### **5.4.2 Motivační příspěvek**

Zákon o dani z příjmů v § 24 odst. 2 písm. zu) umožňuje poskytovat za splnění daných podmínek motivační příspěvek na základě smluvního vztahu žákovi nebo studentovi připravujícímu se pro budoucího zaměstnavatele na výkon profese. (Hnátek, 2013)

V případě studenta vysoké školy lze tento příspěvek poskytnout maximálně ve výši 5 000 Kč měsíčně, aby se jednalo o daňově uznatelný náklad. Pro studenta by tento příspěvek byl zdanitelným příjmem, ale v případě uplatnění slevy na dani, žádná daňová povinnost nevzniká. Pojistné na sociální a zdravotní pojištění se neodvádí.

Vzhledem k tomu, že firma hledá pro svůj provoz již delší dobu chemika, bylo by možné uvažovat o studentovi vysoké školy chemické. Pokud by došlo ke smluvnímu vztahu mezi firmou a studentem již v lednu 2013, mohla by si daňový základ snížit o 60 000 Kč.

Poskytnutí motivačního příspěvku v roce 2013:

Daňově uznatelné náklady se zvýší poskytnutý příspěvek:  $5\,000 * 12 = 60\,000$  Kč

Základ daně se sníží o vytvořenou rezervu:  $2\,322\,000 - 60\,000 = 2\,262\,000$  Kč

Výpočet daňové povinnosti:  $2\,262\,000 * 0,19 = 429\,780$  Kč

**Vzniklá daňová úspora:  $441\,180 - 429\,780 = 11\,400$  Kč.**

#### **5.4.3 Controlling a sleva na dani**

Vzhledem k vysokým nedaňovým nákladům způsobených opožděným doručováním daňových dokladů a neuzavřeným dohodám o hmotné odpovědnosti, by bylo vhodné zavést ve společnosti oddělení controllingu. Controlling je systém řízení, který je propojen s plánováním, koordinací a následně vše kontroluje. Controller by měl zodpovědnost především nad účetním oddělením, kontroloval by dodržování smluv a včasné doručení dokladů, kterým předchází objednání a sepisování smluv.

V případě přijetí na tuto pozici zaměstnance se změnou pracovní schopností, umožňuje ZDP uplatnit slevu na dani ve výši 18 000 Kč ročně. Pro demonstraci úspory na dani je předpokládán mzdový náklad zaměstnavatele ve výši 321 600 Kč ročně (26 800 Kč měsíčně vč. odvodů na zdravotní a sociální pojištění) a nástup v lednu 2013 na plný pracovní úvazek. Částka, z opožděně dodaných daňových dokladů, se předpokládá ve výši vyloučených nedaňových nákladů v roce 2013, a to 185 733 Kč.

Zavedení pracovní pozice Controller v roce 2013:

Daňově uznatelné náklady se zvýší o pozdě přijaté daňové doklady: 185 733 Kč

Daňově uznatelné náklady se zvýší o osobní náklady na pozici: 321 600 Kč

Základ daně se sníží na:  $2\,322\,000 - 185\,733 - 321\,600 = 1\,814\,667$  Kč

Výpočet daňové povinnosti:  $1\,814\,000 * 0,19 = 344\,660$  Kč

Uplatněná sleva na zaměstnance se ZTP: 18 000

**Vzniklá daňová úspora:  $441\,180 - 344\,660 - 18\,000 = 78\,580$  Kč.**

#### **5.4.5 Zhodnocení optimalizace základu daně**

Rezervy na opravy společnosti vůbec nevyužívala, ale uvedený návrh dokládá výhodnost tohoto způsobu optimalizace daňového základu. Jen za rok 2013 by firma ušetřila na dani z příjmu 33 250 Kč a za předpokladu stejného výsledku hospodaření, by následující rok byla úspora totožná. Pokud bude nakonec cena opravy vyšší než plánovaná rezerva, přispěje tato částka ke zvýšení nákladů v době jejího čerpání.

Vzhledem k dlouhotrvajícím problémům s hledáním nového zaměstnance na pozici chemika a momentální situaci na trhu práce studentů, kdy mnoho z nich hledá marně pracovní příležitost, by stála za úvahu i tato možnost. Společnost by si měla možnost nového zaměstnance "vychovat" dle svých potřeb a požadavků a zároveň by došlo ke snížení daňového základu o 60 000 Kč a tím k úspoře na dani z příjmu ve výši 11 400 Kč.

Jednoznačně lze říci, že výše nedaňových nákladů spojených s pozdě dodanými daňovými doklady, je vysoká a zbytečně negativně ovlivňuje základ daně za rok 2013. V případě využití stávajících zaměstnanců na tuto pozici by daňová úspora byla značně nižší než demonstrována, ale v případě přijímání nového zaměstnance, by stálo za úvahu, na tuto pracovní pozici přijmout zaměstnance se zdravotním postižením. Tato možnost optimalizace daňového základu pro firmu Techplyn s.r.o. je v navrženém případě jako nejefektivnější.

## **Závěr**

Bakalářská práce se věnuje analýze nákladů z pohledu zákona o účetnictví a zákona o dani z příjmů.

První kapitola teoretické části se věnuje vymezení pojmu nákladů. Jsou zde charakterizována různá pojetí a dělení nákladů. Další část je věnována účetním nákladům, kde je definuje a vymezí jednotlivé účetní skupiny. Následně je vysvětlen princip časové a věcné souvislosti, doplněný o praktické příklady. V další kapitole je charakterizován pojem "účetní doklad" dle Zákona o účetnictví.

Druhá kapitola teoretické části popisuje identifikaci daňových nákladů. Následně jsou rozebírány tyto typické i méně typické příklady nákladů podle jednotlivých účetních skupin. Na praktických příkladech jsou demonstrovány různé pohledy na danou problematiku. Je poukázáno na některé možnosti, jak z typicky nedaňových nákladů udělat náklady daňově uznatelné.

Z důvodu přehlednosti je praktická část koncipována podle účetních skupin, stejně jako část teoretická. Na komplexním příkladu zvolené společnosti je ukázán výklad daňových pravidel a jejich propojení s účetnictvím. Následuje kapitola o stanovení základu daně a postupu výpočtu samotné daně z příjmu. Při analýze nákladů společnosti byly zjištěny možnosti snížení základu daně, proto byla navržena optimalizace daňového základu. Možnosti této optimalizace jsou tématem další kapitoly. V té jsou na konkrétních datech vyčísleny výsledky úspor jednotlivých navržených řešení. Problémem ve společnosti je velké množství opožděně dodaných faktur a následné vyloučení těchto nákladů ze základu daně. Bylo navrženo zavedení oddělení controllingu bez přijetí nového zaměstnance. Již tím by došlo ke snížení základu daně. Pokud ovšem organizace nemá možnost využít stávající kapacity, je výhodné zvolit navrženou variantu a přijmout zaměstnance se změněnou pracovní schopností. V tomto případě by se tato možnost ještě zefektivnila.

Účetnictví poskytuje informace důležité pro řízení a při rozhodování o dalším směru, jeho prostřednictvím lze sledovat vývoj hospodaření a identifikovat i případné příčiny špatného výsledku hospodaření. Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě, podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Je nutné dodržovat účetní metody, principy

a zásady. Účetnictví je nástrojem ekonomického řízení, ale pouze tehdy, je-li vedeno správně. Vzhledem k neustálým změnám právních předpisů nebo nejasnému formulování některých nových úprav a změn v předpisech, je případné pochybení pochopitelné a přináší s sebou negativními důsledky.

Z pohledu Zákona o účetnictví je nákladem vše, co účetní jednotka zaúčtuje na nákladový účet. Ale ne každý takový náklad, je nákladem daňovým. Ty jsou specifikovány Zákonem o dani z příjmů. Tato práce prokazuje, že určení daňové relevantnosti nákladů není vůbec jednoduchým úkolem. Každý poplatník se snaží odvést daň v co nejnižší částce a často záleží na znalostech, schopnostech a zkušenostech účetních a daňových poradců, jak při posuzování a následnému dokazování obhájit své rozhodnutí o daňové uznatelnosti před samotným správcem daně.

V odborné literatuře, která se věnuje správnému účtování, autoři často neberou v úvahu ZDP a naopak. Knihy, věnující se správnému určení daňových a nedaňových nákladů, vůbec neřeší správné účtování.

V roce 2013 byla například vydána kniha Hnátek, M.: Daňové a nedaňové náklady 2013. Tato publikace je návodem, jak najít řešení pro určení daňové relevantnosti u konkrétních skupin nákladů podle ZDP. Tato publikace ovšem vůbec neřeší otázky účtování těchto nákladů.

Na závěr této bakalářské práce lze konstatovat, že došlo k naplnění cílů, které byly na začátku stanoveny. Analýza zvoleného tématu přispěla k prohloubení znalosti problematiky nákladů z pohledů, jak účetního, tak i daňového.

**Přínos této práce spočívá v propojení obou jednostranných pohledů, účetního i daňového. Práce je doplněna praktickými příklady, které mohou sloužit jako návod i pro jiné účetní jednotky, jak se nejčastěji vyhnout účetním a daňovým chybám.**

## Seznam tabulek

Tabulka 1: Struktura nákladů a výnosů dle činností .....	10
Tabulka 2: Demontrace zúčtování dohadných položek pasivních.....	16
Tabulka 3: Demontrace zúčtování nákladů příštích období .....	17
Tabulka 4: Demontrace zúčtování výdajů příštích období .....	18
Tabulka 5: Ukázka rozdílů účetních a daňových odpisů v roce 2013.....	31
Tabulka 6: Vybrané ukazatele výsledku hospodaření společnosti Techplyn s.r.o. ( v tis. Kč)...	35
Tabulka 7: Vybrané ukazatele aktiv společnosti Techplyn s.r.o. (v tis. Kč).....	37
Tabulka 8: Vybrané ukazatele pasiv společnosti Techplyn s.r.o. (v tis. Kč) .....	38
Tabulka 9: Zaúčtované celkové náklady za rok 2013 v úč. skupině 50.....	41
Tabulka 10: Schéma zúčtování přijaté faktury za nákup počítačů.....	42
Tabulka 11: Zaúčtované celkové náklady za rok 2013 v účtové skupině 51 .....	43
Tabulka 12: Zaúčtované celkové náklady za rok 2013 v účtové skupině 52 .....	45
Tabulka 13: Zaúčtované celkové náklady za rok 2013 v účtové skupině 53 .....	45
Tabulka 14: Zaúčtované celkové náklady za rok 2013 v účtové skupině 54 .....	48
Tabulka 15: Demontrace tvorby zisku a ztráty.....	50
Tabulka 16: Zkrácené přiznání k DPPO za rok 2013.....	52

## Seznam obrázků

Obrázek 1: Transformaci vstupů v podniku lze schematicky vyjádřit následovně: .....	7
Obrázek 2: Vývoj výsledku hospodaření v letech 2010 - 2013 firmy Techplyn s.r.o.....	36
Obrázek 3: Demontrace vývoje vlastního kapitálu ve společnosti Techplyn s.r.o. ....	38

## Seznam použitých zkratk

apod.	a podobně
např.	například
tzv.	takzvané
tzn	to znamená
ZoR	Zákon o rezervách
ZDP	Zákon o daní z příjmu
VH	výsledek hospodaření
AÚ	analytický účet
TZ	technické zhodnocení majetku
NPO	náklady příštích období
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
str.	stránka
tis.	tisíc
č.	číslo
s.r.o.	společnost s ručením omezeným
DPH	daň z přidané hodnoty
Sb.	sbírka

## Seznam použité literatury

### Knižní zdroje:

1. AMBROŽ, Jan. *Daň z příjmů: Účetnictví*. Praha: Koršach, 2012, 172 s. Daně pro každého (Koršach). ISBN 978-80-86296-42-5
2. BRYCHTA, Ivan, Ivan MACHÁČEK a Martin DĚRGEL. *Daň z příjmů 2012: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2012*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, sv. Meritum (ASPI). ISBN 978-80-7357-730-8.
3. DVOŘÁKOVÁ, Lilia a Josef ČERVENÝ. *Úloha manažerského účetnictví při řízení hospodárnosti, účinnosti a efektivnosti podnikových procesů a výkonů*. 1. vyd. Plzeň: Nava, 2011-2012, 2 sv. (88, 102 s.). ISBN 978-80-7211-425-22.
4. HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. *Daňové a nedaňové náklady 2013*. Praha: ESAP, 2013, sv. ISBN 978-80-260-2628-0.
5. HOFMANNOVÁ, Eva. *Cestovní náhrady: podle zákoníku práce : s komentářem a příklady od 1. 1. 2013*. Olomouc: ANAG, 2013, sv. Práce, mzdy, pojištění. ISBN 978-80-7263-795-9.
6. KOCH, Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2012*. Český Těšín: Poradce s.r.o., 2012, 168 s. ISBN 978-80-7365-337-8.
7. KOVANICOVÁ, Dana a Josef ČERVENÝ. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 16. aktualiz. vyd. Praha: Bova Polygon, 2006, vii, 418 s. ISBN 80-727-3130-0.
8. KRÁL, Bohumil. *Nákladové účetnictví*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, 1998. ISBN 80-707-9058-X.
9. KŘEMEN, Bedřich. *100 legálních daňových triků 2013*. ESAP: Praha, 2013, 247 s. Více se dovědět a získat. ISBN 978-80-260-2627-3.
10. LANDA, Martin a Josef ČERVENÝ. *Účetnictví podniku: informační zdroj podnikatelských rozhodnutí*. 16. aktualiz. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, 2004, 467 s. Ekonomie (Eurolex Bohemia). ISBN 80-868-6101-5.
11. LANG, Von Helmut H. a Bärbel KRAUSE. *Kosten- und Leistungsrechnung: informační zdroj podnikatelských rozhodnutí*. 5., verb. und erw. Aufl. München: Beck, 2002, 467 s. Ekonomie (Eurolex Bohemia). ISBN 34-064-7894-8.



12. PITTERLING, Marcel. *Daňově uznatelné výdaje*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 129 s. Otázky a odpovědi z praxe (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-483-3.
13. PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetnictví podnikatelských subjektů*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, 138 s. ISBN 978-80-7357-617-2.
14. SEDLÁKOVÁ, Eva. *Daňové a nedaňové výdaje*. Český Těšín: Poradce s.r.o., 2013, 264 s. ISBN 978-80-7365-344-6.
15. SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2007, 452 s. ISBN 978-80-247-1992-4.
16. SYNEK, Miloslav, Eva KISLINGEROVÁ. *Podniková ekonomika*. Vyd. 5. Praha: C. H. Beck, 2010, 498 s. ISBN 978-80-7400-336-3
17. VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2012, sv. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4114-7.
18. ZATLOUKAL, Tomáš. *Daňová kontrola v širších souvislostech*. Vyd. 1. Praha: C.H. Beck, 2008, 336 s. ISBN 978-80-740-057-7.

### **Internetové zdroje**

19. Daňáři - online [online]. [cit. 2013-08-13]. Dostupné z www: [http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2501v3267-uctova-trida-5-naklady/?search\\_query=n%C3%A1klady](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2501v3267-uctova-trida-5-naklady/?search_query=n%C3%A1klady)
20. Účetní kavárna [online]. [cit. 2013-10-31]. Dostupné z www: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35826v45522-danove-a-nedanove-naklady-na-dani-z-prijmu-ve-vazbe-na-ucet/>
21. Daňáři - online [online]. [cit. 2014-02-06]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d9921v12798-odlozena-dan-vymysl-teoretiku-ucetnictvi-nebopolozkap/>

## **Seznam příloh**

Příloha A: Daňové přiznání právnických osob společnosti Techplyn s.r.o., za rok 2013

Příloha B: Příloha č. 1 II. oddílu písmeno A - rozdělení výdajů, které se neuznávají za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů společnosti Techplyn s.r.o., za rok 2013

Příloha C: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu společnosti Techplyn spol. s r.o. za rok 2013

Příloha D: Účtový rozvrh společnosti Techplyn spol. s r.o.

Příloha E: Výkaz zisků a ztráty ve zjednodušeném rozsahu společnosti Techplyn s.r.o., za rok 2013

Příloha F: Abstrakt

Příloha A: Daňové přiznání právnických osob společnosti Techplyn s.r.o., za rok 2013

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

pro Plzeňský kraj

Uzemnímu pracovišti v, ve, pro

-----

01 Daňové identifikační číslo

C Z 0 1 0 1 0 1 0 1 0 1

02 Identifikační číslo

0 1 0 1 0 1 0 1

03 Daňové přiznání <sup>1)</sup>

řádné ~~dodatečné~~ <sup>6)</sup> ~~opravné~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

- - - - -

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 A

Zdaňovací období podle § 17a písm. a) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

-----

Počet zvláštních příloh 8)

-----

Počet samostatných příloh 9)

-----

# PŘIZNÁNÍ

## k dani z příjmů právnických osob

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

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

### I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

T e c h p l y n s . r . o .

06 Sídlo <sup>10)</sup>

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

M a s a r y k o v a 8 2

b) obec

P l z e ň

c) PSČ

3 0 1 0 0

d) stát/kód státu

- - - - -

e) číslo telefonu

- - - - -

f) číslo faxu

- - - - -

07 Bankovní spojení

- - - - -

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce <sup>1)</sup>

~~ano~~ ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne <sup>2)</sup>

-----

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem <sup>1)</sup>

~~ano~~ ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy <sup>1), 7)</sup>

ano ~~ne~~ ano ne <sup>2)</sup>

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami <sup>1)</sup>

~~ano~~ ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE <sup>2)</sup>

-----

-----

-----

-----

## II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>8)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>3)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <input type="text" value="31.12.2013"/>	2 704 116	

20 <sup>8)</sup>	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	-----	
30 <sup>8)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	-----	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	547 635	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	-----	
61 <sup>8)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	-----	
62 <sup>8)</sup>	-----	-----	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	547 635	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	-----	
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřizeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 12 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	-----	
110 <sup>8)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	-----	
111 <sup>8)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	-----	
112 <sup>8)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	-----	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	-----	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	-----	
140 <sup>8)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	-----	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	769 488	
160 <sup>8)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	-----	
161 <sup>8)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	-----	
162 <sup>8)</sup>	-----	120 000	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	889 488	

Identifikační číslo

0 1 0 1 0 1 0 1

Daňové identifikační číslo

C Z 0 1 0 1 0 1 0 1 0 1

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50 - spotřebované nákupy	242 693	
2	51 - služby	174 930	
3	52 - osobní náklady	29 490	
4	54 - jiné provozní náklady	100 522	
5	-----	-----	
6	-----	-----	
7	-----	-----	
8	-----	-----	
9	-----	-----	
10	-----	-----	
11	-----	-----	
12	-----	-----	
13	Celkem	547 635	

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	98 119	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	1 456 557	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	1 599 840	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	-----	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	-----	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	-----	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	-----	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona	-----	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	-----	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	3 154 516	

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

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

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

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

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

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

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách	----	
14 <sup>8)</sup>	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	----	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	----	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	----	
17 <sup>8)</sup>	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	----	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	----	

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

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)	----	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	----	
21 <sup>8)</sup>	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období	----	
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	----	

**d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny**

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

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

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

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	-----	
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	-----	
29 <sup>8)</sup>	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	-----	

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona<sup>5)</sup> nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

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

F. Odečet podle § 34 zákona<sup>5)</sup>

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

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

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

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



**G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona<sup>5)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	40 000	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím	-----	

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>5)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	18 000	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	-----	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	18 000	
5 <sup>9)</sup>	Sleva podle § 35a1) nebo 35b1) zákona	-----	

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>5)</sup>****Počet samostatných příloh**

0

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>8)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	-----	
2 <sup>9)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	-----	
3 <sup>9)</sup>	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)	-----	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)	-----	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	-----	

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>4)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

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

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

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

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170) <sup>3)</sup>	2 362 263	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3), 4)</sup>	-----	
210 <sup>8)</sup>	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>3), 5)</sup>	-----	
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210) <sup>3)</sup>	2 362 263	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>	-----	
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	-----	
241	-----	-----	
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona	-----	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> (ř. 220 – 230 – 240 – 241 - 242) <sup>3)</sup>	2 362 263	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	-----	
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250) <sup>5)</sup>	40 000	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup> (ř. 250 - 251 - 260)	2 322 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	441 180	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>5)</sup>	18 000	
301	-----	-----	
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301) <sup>3)</sup>	423 180	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>5)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	-----	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>	423 180	
331 <sup>8)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup>	-----	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	15	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ , zaokrouhlená na celé Kč nahoru	-----	
334 <sup>8)</sup>	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	-----	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	-----	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	423 180	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	423 180	

### III. ODDÍL - (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	-----	
2	(neobsazeno)	-----	
3	(neobsazeno)	-----	

### IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

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

### V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacenó	150 000	
2 <sup>8)</sup>	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	-----	
3 <sup>8)</sup>	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)	-----	
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přepatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0	-273 180	

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

<b>Údaje o zástupci:</b>	Kód zástupce:
	- -
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
-	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
-	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
-	

<b>Osoba oprávněná k podpisu:</b>	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
1 8 0 4 2 0 1 4	
Otisk razítka	

#### Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrka** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.  
**Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 9) Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.
- 10) § 17 odst. 3 zákona.

Příloha B: Příloha č. 1 II. oddílu písmeno A - rozdělení výdajů, které se neuznávají za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů společnosti Techplyn s.r.o., za rok 2013

# PŘIZNÁNÍ

## k dani z příjmů právnických osob

Příloha č. 1 II. oddílu

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Nedaňové náklady	
1	50 - Spotřebované nákupy	242 693,27	
2	51 - Služby	174 930,00	
3	52 - Osobní náklady	29 490,00	
4	54 - Jiné provozní náklady	100 522,00	
13	<b>Celkem</b>	547 635,27	

Příloha C: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu společnosti Techplyn spol. s r.o. za rok 2013

**ROZVAHA**  
**ve zjednodušeném rozsahu**  
**ke dni 31.12.2013**  
( v haléřích )

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Techplyn

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

Masarykova 25  
Plzeň 1  
301 00

Účetní jednotka doručí  
účetní závěrku současně  
s doručením daňového přiznání  
za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu  
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2013		0101010101

Označení a	AKTIVA b	čís. řad. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	111 683 242,48	-54 530 609,65	57 152 632,83	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek	3	75 333 507,69	-52 206 173,48	23 127 334,21	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5	75 333 507,69	-52 206 173,48	23 127 334,21	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	6				
C.	Oběžná aktiva	7	36 273 471,27	-2 324 436,17	33 949 035,10	
C. I.	Zásoby	8	2 087 245,98		2 087 245,98	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	9	218 561,22		218 561,22	
C. III.	Krátkodobé pohledávky	10	9 357 559,76	-2 324 436,17	7 033 123,59	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	11	24 610 104,31		24 610 104,31	
D. I.	Časové rozlišení	12	76 263,52		76 263,52	

Označení a	<b>PASIVA</b> b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	13	57 152 632,83	
A.	Vlastní kapitál	14	46 860 898,30	
A. I.	Základní kapitál	15	100 000,00	
A. II.	Kapitálové fondy	16	38 344 342,24	
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	17	10 000,00	
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	18	6 143 620,32	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	19	2 262 935,74	
B.	Cizí zdroje	20	5 134 227,16	
B. I.	Rezervy	21		
B. II.	Dlouhodobé závazky	22	487 021,75	
B. III.	Krátkodobé závazky	23	4 647 205,41	
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	24		
C. I.	Časové rozlišení	25	5 157 507,37	

Sestaveno dne: 18.04.2014		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:



Příloha D: Účtový rozvrh společnosti Techplyn spol. s r.o.

**Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek****úč. sk. 01 Dlouhodobý nehmotný majetek**

010000	Dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
011000	Zřizovací výdaje	Rozvahový	Aktivní
012000	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní
013000	Software	Rozvahový	Aktivní
014000	Ocenitelná práva	Rozvahový	Aktivní
015000	Goodwill	Rozvahový	Aktivní
019000	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**

021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní
022000	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	Rozvahový	Aktivní
025000	Pěstitelské celky trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
026000	Dospělá zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní
029000	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**

031000	Pozemky	Rozvahový	Aktivní
032000	Umělecká díla a sbírky	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořízený dlouhodobý finanční majetek**

040000	Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořízený dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní
041000	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
042000	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
043000	Pořízení dlouhodobého finančního majetku	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek**

050000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek	Rozvahový	Aktivní
051000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
052000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
053000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 06 Dlouhodobý finanční majetek**

061000	Podíly v ovládaných a řízených osobách	Rozvahový	Aktivní
062000	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	Rozvahový	Aktivní
063000	Ostatní cenné papíry a podíly	Rozvahový	Aktivní
065000	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
066000	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoby, podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
067000	Ostatní půjčky	Rozvahový	Aktivní
069000	Jiný dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**

070000	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
071000	Oprávky ke zřizovacím výdajům	Rozvahový	Aktivní
072000	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní
073000	Oprávky k softwaru	Rozvahový	Aktivní
074000	Oprávky k ocenitelným právům	Rozvahový	Aktivní
075000	Oprávky ke goodwillu	Rozvahový	Aktivní
079000	Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku**

081000	Oprávky ke stavbám	Rozvahový	Aktivní
082000	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	Rozvahový	Aktivní
085000	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
086000	Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	Rozvahový	Aktivní
089000	Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 09 Opravné položky k dlouhodobému majetku**

091000	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
092000	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
093000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
094000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
095000	Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek	Rozvahový	Aktivní
096000	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Aktivní
097000	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní
098000	Oprávký k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní

**Účtová třída 1 - Zásoby****úč. sk. 11 Materiál**

111000	Pořízení materiálu	Rozvahový	Aktivní
112000	Materiál na skladě	Rozvahový	Aktivní
119000	Materiál na cestě	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 12 Zásoby vlastní výroby**

121000	Nedokončená výroba	Rozvahový	Aktivní
122000	Polotovary vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
123000	Výrobky	Rozvahový	Aktivní
124000	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 13 Zboží**

131000	Pořízení zboží	Rozvahový	Aktivní
132000	Zboží na skladě a v prodejnách	Rozvahový	Aktivní
139000	Zboží na cestě	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 15 Poskytnuté zálohy na zásoby**

151000	Poskytnuté zálohy na materiál	Rozvahový	Aktivní
152000	Poskytnuté zálohy na zvířata	Rozvahový	Aktivní
153000	Poskytnuté zálohy na zboží	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 19 Opravné položky k zásobám**

191000	Opravná položka k materiálu	Rozvahový	Aktivní
192000	Opravná položka k nedokončené výrobě	Rozvahový	Aktivní
193000	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
194000	Opravná položka k výrobkům	Rozvahový	Aktivní
195000	Opravná položka ke zvířatům	Rozvahový	Aktivní
196000	Opravná položka ke zboží	Rozvahový	Aktivní
197000	Opravná položka k zálohám na materiál	Rozvahový	Aktivní
198000	Opravná položka k zálohám na zboží	Rozvahový	Aktivní
199000	Opravná položka k zálohám na zvířata	Rozvahový	Aktivní

**Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry****úč. sk. 21 Peníze**

210000	Peníze	Rozvahový	Aktivní
211000	Pokladna	Rozvahový	Aktivní
213000	Ceniny	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 22 Účty v bankách**

221000	Bankovní účty	Rozvahový	Aktivní
--------	---------------	-----------	---------

**úč. sk. 23 Krátkodobé bankovní úvěry**

231000	Krátkodobé bankovní úvěry	Rozvahový	Pasivní
232000	Eskontní úvěry	Rozvahový	Pasivní

<b>úč. sk. 24</b>	<b>Krátkodobé finanční výpomoci</b>		
241000	Emitované krátkodobé dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
249000	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 25</b>	<b>Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek</b>		
251000	Registrované majetkové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
252000	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	Rozvahový	Pasivní
253000	Registrované dluhové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
255000	Vlastní dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
256000	Dluhové cenné papíry se splat. do 1 roku držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
257000	Ostatní cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
259000	Požíování krátkodobého finančního majetku	Rozvahový	Aktivní
<b>úč. sk. 26</b>	<b>Převody mezi finančními účty</b>		
261000	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní
<b>úč. sk. 29</b>	<b>Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku</b>		
291000	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Aktivní

### Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

<b>úč. sk. 31</b>	<b>Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)</b>		
311000	Pohledávky z obchodních vztahů	Rozvahový	Aktivní
312000	Směnky k inkasu	Rozvahový	Aktivní
313000	Pohledávky za eskontované cenné papíry	Rozvahový	Aktivní
314000	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé	Rozvahový	Aktivní
315000	Ostatní pohledávky	Rozvahový	Aktivní
315999	Ostatní pohledávky - přeplatky	Rozvahový	Aktivní
<b>úč. sk. 32</b>	<b>Závazky (krátkodobé)</b>		
321000	Závazky z obchodních vztahů	Rozvahový	Pasivní
322000	Směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
324000	Přijaté provozní zálohy	Rozvahový	Pasivní
325000	Ostatní závazky	Rozvahový	Pasivní
325999	Ostatní závazky - přeplatky	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 33</b>	<b>Zúčtování se zaměstnanci a institucemi</b>		
331000	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
333000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Rozvahový	Pasivní
335000	Pohledávky za zaměstnanci	Rozvahový	Aktivní
336000	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění	Rozvahový	Pasivní
336011	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění - Důchodové s	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 34</b>	<b>Zúčtování daní a dotací</b>		
341000	Daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
342000	Ostatní přímé daně	Rozvahový	Pasivní
343000	Daň z přidané hodnoty	Rozvahový	Pasivní
345000	Ostatní daně a poplatky	Rozvahový	Pasivní
346000	Dotace ze státního rozpočtu	Rozvahový	Pasivní
347000	Ostatní dotace	Rozvahový	Pasivní
349000	Vyrovňovací účet pro DPH	Rozvahový	Aktivní
<b>úč. sk. 35</b>	<b>Pohledávky za společníky</b>		
351000	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
352000	Pohledávky - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
353000	Pohledávky za upsaný základní kapitál	Rozvahový	Aktivní
354000	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty	Rozvahový	Aktivní
355000	Ostatní pohledávky za společníky	Rozvahový	Aktivní
358000	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnostech	Rozvahový	Aktivní

úč. sk.	Název účtu	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 36</b>	<b>Závazky ke společníkům</b>		
361000	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Pasivní
362000	Závazky - podstatný vliv	Rozvahový	Pasivní
364000	Závazky ke společníkům při rozdělování zisku	Rozvahový	Pasivní
365000	Ostatní závazky ke společníkům	Rozvahový	Pasivní
366000	Závazky ke společníkům ze závislé činnosti	Rozvahový	Pasivní
367000	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	Rozvahový	Pasivní
368000	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 37</b>	<b>Jiné pohledávky a závazky</b>		
371000	Pohledávky z prodeje obchodního závodu	Rozvahový	Aktivní
372000	Závazky z koupě obchodního závodu	Rozvahový	Pasivní
373000	Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	Rozvahový	Aktivní
374000	Pohledávky z pronájmu	Rozvahový	Aktivní
375000	Pohledávky z emitovaných dluhopisů	Rozvahový	Aktivní
376000	Nakoupené opce	Rozvahový	Aktivní
377000	Prodané opce	Rozvahový	Pasivní
378000	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní
379000	Jiné závazky	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 38</b>	<b>Přechodné účty aktiv a pasiv</b>		
381000	Náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
382000	Komplexní náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
383000	Výdaje příštích období	Rozvahový	Pasivní
384000	Výnosy příštích období	Rozvahový	Pasivní
385000	Příjmy příštích období	Rozvahový	Aktivní
388000	Dohadné účty aktivní	Rozvahový	Aktivní
389000	Dohadné účty pasivní	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 39</b>	<b>Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování</b>		
391000	Opravná položka k pohledávkám	Rozvahový	Aktivní
395000	Vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní
398000	Spojovací účet při sdružení	Rozvahový	Aktivní

## Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

úč. sk.	Název účtu	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 41</b>	<b>Základní kapitál a kapitálové fondy</b>		
411000	Základní kapitál	Rozvahový	Pasivní
412000	Ážio	Rozvahový	Pasivní
413000	Ostatní kapitálové fondy	Rozvahový	Pasivní
414000	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Rozvahový	Pasivní
417000	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	Rozvahový	Pasivní
418000	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	Rozvahový	Pasivní
419000	Změny základního kapitálu	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 42</b>	<b>Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření</b>		
421000	Rezervní fond	Rozvahový	Pasivní
422000	Nedělitelný fond	Rozvahový	Pasivní
423000	Statutární fondy	Rozvahový	Pasivní
427000	Ostatní fondy	Rozvahový	Pasivní
428000	Nerozdělený zisk minulých let	Rozvahový	Pasivní
429000	Neuhrazená ztráta minulých let	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 43</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>		
431000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 45</b>	<b>Rezervy</b>		
451000	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	Rozvahový	Pasivní
453000	Rezerva na daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
459000	Ostatní rezervy	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 46</b>	<b>Dlouhodobé bankovní úvěry</b>		
461000	Bankovní úvěry	Rozvahový	Pasivní

**úč. sk. 47 Dlouhodobé závazky**

471000	Dlouhodobé závazky - ovládající a řídicí osoba	Rozvahový	Pasivní
472000	Dlouhodobé závazky - podstatný vliv	Rozvahový	Pasivní
473000	Emitované dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
474000	Závazky z pronájmu	Rozvahový	Pasivní
475000	Dlouhodobé přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní
478000	Dlouhodobé směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
479000	Jiné dlouhodobé závazky	Rozvahový	Pasivní

**úč. sk. 48 Odložený daňový závazek a pohledávka**

481000	Odložený daňový závazek a pohledávka	Rozvahový	Pasivní
--------	--------------------------------------	-----------	---------

**úč. sk. 49 Individuální podnikatel**

491000	Účet individuálního podnikatele	Rozvahový	Pasivní
--------	---------------------------------	-----------	---------

**Účtová třída 5 - Náklady****úč. sk. 50 Spotřebované nákupy**

500000	Spotřebované nákupy	Výsledkový	Daňový
501000	Spotřeba materiálu	Výsledkový	Daňový
501010	Spotřeba PHM	Výsledkový	Daňový
501019	Spotřeba PHM - nedaňový (paušál)	Výsledkový	Nedaňový
501099	Spotřeba materiálu - nedaňový	Výsledkový	Nedaňový
502000	Spotřeba energie	Výsledkový	Daňový
503000	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	Výsledkový	Daňový
504000	Prodané zboží	Výsledkový	Daňový
504099	Prodané zboží - nedaňový	Výsledkový	Nedaňový

**úč. sk. 51 Služby**

510000	Služby	Výsledkový	Daňový
511000	Opravy a udržování	Výsledkový	Daňový
512000	Cestovné	Výsledkový	Daňový
512999	Cestovné daňově neuznatelné	Výsledkový	Nedaňový
513000	Náklady na reprezentaci	Výsledkový	Nedaňový
513010	Náklady na reprezentaci	Výsledkový	Daňový
518000	Ostatní služby	Výsledkový	Daňový
518099	Ostatní služby - nedaňové	Výsledkový	Nedaňový

**úč. sk. 52 Osobní náklady**

520000	Osobní náklady	Výsledkový	Daňový
521000	Mzdové náklady	Výsledkový	Daňový
522000	Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti	Výsledkový	Daňový
523000	Odměny členům orgánů obchodních korporací	Výsledkový	Nedaňový
524000	Zákonné sociální pojištění	Výsledkový	Daňový
524099	Zákonné sociální pojištění - nedaňový	Výsledkový	Nedaňový
525000	Ostatní sociální pojištění	Výsledkový	Nedaňový
526000	Sociální náklady individuálního podnikatele	Výsledkový	Nedaňový
527000	Zákonné sociální náklady	Výsledkový	Daňový
528000	Ostatní sociální náklady	Výsledkový	Nedaňový

**úč. sk. 53 Daně a poplatky**

530000	Daně a poplatky	Výsledkový	Daňový
531000	Daň silniční	Výsledkový	Daňový
532000	Daň z nemovitostí	Výsledkový	Daňový
538000	Ostatní daně a poplatky	Výsledkový	Daňový

**úč. sk. 54 Jiné provozní náklady**

540000	Jiné provozní náklady	Výsledkový	Daňový
541000	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
542000	Prodaný materiál	Výsledkový	Daňový
543000	Dary	Výsledkový	Nedaňový
543010	Dary - právnické osoby	Výsledkový	Nedaňový
543020	Dary - ostatní	Výsledkový	Nedaňový
544000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
544010	Smluvní pokuty a úroky z prodlení - zaplacené	Výsledkový	Daňový
544099	Smluvní pokuty a úroky z prodlení - nezaplacené	Výsledkový	Nedaňový
545000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Nedaňový
546000	Odpis pohledávky	Výsledkový	Nedaňový
548000	Ostatní provozní náklady	Výsledkový	Daňový
548999	Ostatní provozní náklady - nedaňový	Výsledkový	Nedaňový
549000	Manka a škody z provozní činnosti	Výsledkový	Daňový
549099	Manka a škody z provozní činnosti	Výsledkový	Nedaňový

**úč. sk. 55 Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti**

551000	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551002	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nedaňový
552000	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	Výsledkový	Daňový
554000	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	Výsledkový	Nedaňový
555000	Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	Výsledkový	Daňový
557000	Zúčtování oprávek k oceňovacím rozdílu k nabytému majetku	Výsledkový	Nedaňový
558000	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	Výsledkový	Daňový
559000	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	Výsledkový	Nedaňový

**úč. sk. 56 Finanční náklady**

560000	Finanční náklady	Výsledkový	Daňový
561000	Prodané cenné papíry a podíly	Výsledkový	Daňový
562000	Úroky	Výsledkový	Daňový
563000	Kurzové ztráty	Výsledkový	Daňový
564000	Náklady z přecenění cenných papírů	Výsledkový	Daňový
566000	Náklady z finančního majetku	Výsledkový	Daňový
567000	Náklady z derivátových operací	Výsledkový	Daňový
568000	Ostatní finanční náklady	Výsledkový	Daňový
569000	Manka a škody na finančním majetku	Výsledkový	Daňový

**úč. sk. 57 Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti**

574000	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	Výsledkový	Nedaňový
579000	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	Výsledkový	Nedaňový

**úč. sk. 58 Mimořádné náklady**

580000	Mimořádné náklady	Výsledkový	Nedaňový
581000	Náklady na změnu metody	Výsledkový	Daňový
582000	Škody	Výsledkový	Nedaňový
584000	Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv	Výsledkový	Nedaňový
588000	Ostatní mimořádné náklady	Výsledkový	Nedaňový
589000	Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti	Výsledkový	Nedaňový

**úč. sk. 59 Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů**

591000	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	Výsledkový	Nedaňový
592000	Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená	Výsledkový	Nedaňový
593000	Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná	Výsledkový	Nedaňový
594000	Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená	Výsledkový	Nedaňový
595000	Dodatečné odvody daně z příjmů	Výsledkový	Nedaňový
596000	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	Výsledkový	Nedaňový
597000	Převod provozních nákladů	Výsledkový	Daňový
598000	Převod finančních nákladů	Výsledkový	Daňový



## Účtová třída 6 - Výnosy

## úč. sk. 60 Tržby za vlastní výkony a zboží

600000	Tržby za vlastní výkony a zboží	Výsledkový	Daňový
601000	Tržby za vlastní výroby	Výsledkový	Daňový
602000	Tržby z prodeje služeb	Výsledkový	Daňový
604000	Tržby za zboží	Výsledkový	Daňový

## úč. sk. 61 Změny stavu zásob vlastní činnosti

610000	Změny stavu zásob vlastní činnosti	Výsledkový	Daňový
611000	Změna stavu nedokončené výroby	Výsledkový	Daňový
612000	Změna stavu polotovarů vlastní výroby	Výsledkový	Daňový
613000	Změna stavu výrobků	Výsledkový	Daňový
614000	Změna stavu zvířat	Výsledkový	Daňový

## úč. sk. 62 Aktivace

620000	Aktivace	Výsledkový	Daňový
621000	Aktivace materiálu a zboží	Výsledkový	Daňový
622000	Aktivace vnitropodnikových služeb	Výsledkový	Daňový
623000	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	Výsledkový	Daňový
624000	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	Výsledkový	Daňový

## úč. sk. 64 Jiné provozní výnosy

640000	Jiné provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
641000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
642000	Tržby z prodeje materiálu	Výsledkový	Daňový
644000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
646000	Výnosy z odepsaných pohledávek	Výsledkový	Daňový
648000	Ostatní provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
648999	Ostatní provozní výnosy - přeplatky	Výsledkový	Nedaňový

## úč. sk. 66 Finanční výnosy

660000	Finanční výnosy	Výsledkový	Daňový
661000	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	Výsledkový	Daňový
662000	Úroky	Výsledkový	Daňový
663000	Kurzové zisky	Výsledkový	Daňový
664000	Výnosy z přecenění cenných papírů	Výsledkový	Daňový
665000	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
666000	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
667000	Výnosy z derivátových operací	Výsledkový	Daňový
668000	Ostatní finanční výnosy	Výsledkový	Daňový

## úč. sk. 68 Mimořádné výnosy

680000	Mimořádné výnosy	Výsledkový	Daňový
681000	Výnosy ze změny metody	Výsledkový	Daňový
688000	Ostatní mimořádné výnosy	Výsledkový	Daňový

## úč. sk. 69 Převodové účty

697000	Převod provozních výnosů	Výsledkový	Daňový
698000	Převod finančních výnosů	Výsledkový	Daňový

## Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

## úč. sk. 70 Účty rozvahné

701000	Počáteční účet rozvahný	Závěrkový	
702000	Konečný účet rozvahný	Závěrkový	

## úč. sk. 71 Účet zisků a ztrát

710000	Účet zisků a ztrát	Závěrkový	
--------	--------------------	-----------	--



úč. sk. 79 Podrozvahové účty

799000

Evidenční účet

Podrozvahový

Pasivní

---

Příloha E: Výkaz zisků a ztráty ve zjednodušeném rozsahu společnosti Techplyn s.r.o., za rok 2013

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zjednodušeném rozsahu

ke dni **31.12.2013**

( v haléřích )

Rok	Měsíc	IČ
2013		0101010101

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Techplyn

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

Masarykova 25  
Plzeň 1  
301 00

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1	64 375 204,70	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	35 612 250,00	
+	Obchodní marže	3	28 762 954,70	
II.	Výkony	4	7 082 588,89	
B.	Výkonová spotřeba	5	20 643 678,85	
+	Přidaná hodnota	6	15 201 864,74	
C.	Osobní náklady	7	9 382 710,00	
D.	Daně a poplatky	8	453 126,00	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	9	2 385 028,00	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	100 000,00	
H.	Ostatní provozní náklady	14	715 208,00	
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Převod provozních nákladů	16		
*	Provozní výsledek hospodaření	17	2 365 792,74	

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		
K.	Náklady z finančního majetku	22		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25		
X.	Výnosové úroky	26	1 583,00	
N.	Nákladové úroky	27		
XI.	Ostatní finanční výnosy	28	475 896,00	
O.	Ostatní finanční náklady	29	139 156,00	
XII.	Převod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření	32	338 323,00	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33	441 180,00	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	34	2 262 935,74	
XIII.	Mimořádné výnosy	35		
R.	Mimořádné náklady	36		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	38		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	40	2 262 935,74	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	41	2 704 115,74	

Sestaveno dne: 18.04.2014		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

## **Abstrakt**

PICKOVÁ, L. *Analýza nákladů z pohledu zákona o účetnictví a zákona o dani z příjmů*.  
Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 63 s., 2014

**Klíčová slova:** náklady, daňové, nedaňové, optimalizace

Bakalářská práce se věnuje analýze nákladů z pohledu zákona o účetnictví a zákona o dani z příjmů. Je rozdělena na část teoretickou a na část praktickou. Teoretická část se věnuje vymezení pojmu náklady, identifikaci daňových a účetních nákladů.

V praktické části je ukázán výklad daňových pravidel a jejich propojení s účetnictvím na komplexním příkladu včetně stanovení základu daně a postupu výpočtu samotné daně z příjmu. Součástí práce je navržení optimalizace daňového základu vybrané společnosti a zhodnocení této optimalizace.

## **Abstract**

PICKOVÁ, L. *Cost analysis from the point of view of the Accounting Act and the Income Tax Act*. Bachelor's Work. Faculty of Economics at the University of West Bohemia, Pilsen, 63 p., 2014

**Key words:** cost, tax, non-tax, optimization

The Bachelor's Work deals with the cost analysis from a legal point of view, particularly the Accounting Act and the Income Tax Act. The Work is divided into a theoretical and a practical part. The theoretical part includes a definition of cost and tax and accounting cost identification.

The linkage between the tax rules interpretation and accounting is demonstrated in the practical part on a complex example including the tax base assessment and the income tax calculation procedure. The Work contains a suggestion on how to optimize the tax base of a selected company as well as an evaluation of this optimization.