

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**  
**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Bakalářská práce

**Zdanění příjmů právnických osob v České republice a  
vybraném státě EU**

**Corporate entity income tax in the Czech Republic and  
particular country EU**

Hůrková Lenka

Plzeň 2015

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI  
Fakulta ekonomická  
Akademický rok: 2014/2015

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

Jméno a příjmení: **Lenka HŮRKOVÁ**  
Osobní číslo: **K12B0245P**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**  
Název tématu: **Zdanění příjmů právnických osob v České republice  
a vybraném státě EU**  
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. Analyzujte historický vývoj daní ve světě.
2. Charakterizujte daňový systém České republiky a Slovenské republiky.
3. Definujte systém daně z příjmů právnických osob v České republice a ve Slovenské republice.
4. Proveďte komparaci daňového zatížení právnických osob v České republice a ve Slovenské republice.
5. Formulujte závěry a doporučení.

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


- **KUBÁTOVÁ, Květa.** *Daňová teorie a politika. 3. přepracované vyd.* Praha: ASPI Publishing, 2003. ISBN 80-86395-84-7
- **MARKOVÁ, Hana.** *Daňové zákony 2014.* Praha: GRADA Publishing, 2014. ISBN 978-80-247-5171-9
- **ŠIROKÝ, Jan.** *Daňové teorie: s praktickou aplikací.* Praha: C. H. Beck, 2003. ISBN 80-7179-413-9
- **VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka.** *Daňový systém ČR 2014. 12. aktualiz. vyd.* Praha: 1. VOX, 2014. ISBN 978-80-87480-23-6
- *Daňové zákony SR: úplné znenia platné v roku 2014. 2. aktualizované a opravené vydanie.* Bratislava: DonauMedia, 2014. ISBN 978-80-89364-51-0

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

Datum zadání bakalářské práce: **25. října 2014**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **24. dubna 2015**

  
Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný  
děkan



  
Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.  
vedoucí katedry

V Plzni dne 25. října 2014

**Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma**

*„Zdanění příjmů právnických osob v České republice a vybraném státě EU“*

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

Plzeň dne

.....

podpis autora

## **Poděkování**

Ráda bych poděkovala vedoucímu bakalářské práce Ing. Zdeňku Hruškovi za vstřícnost, odborné rady a cenné připomínky, kterými přispěl k vypracování této bakalářské práce.

Dále bych chtěla poděkovat finanční ředitelce Ing. Jarmile Bradáčové a vedoucí finančního úseku Ing. Martě Řandové za vstřícné jednání a spolupráci při získávání údajů pro praktickou část práce.

<b>Úvod .....</b>	<b>8</b>
<b>1 Historický vývoj daní ve světě .....</b>	<b>10</b>
1.1 Období starověku .....	10
1.1.1 Egypt.....	10
1.1.2 Řecko.....	10
1.1.3 Antický Řím .....	11
1.2 Období středověku .....	11
1.3 Období novověku.....	12
1.4 Období konce 19. a počátku 20. století.....	13
1.5 Období mezi dvěma světovými válkami .....	14
1.6 Období po 2. světové válce.....	14
<b>2 Obecná charakteristika daňového systému .....</b>	<b>15</b>
2.1 Daňový systém bývalé Československé republiky .....	16
2.2 Daňový systém České republiky.....	18
2.2.1 Přímé daně .....	18
2.2.2 Nepřímé daně.....	19
2.2.3 Daňové náležitosti .....	20
2.3 Daňový systém Slovenské republiky .....	22
2.3.1 Daňové reformy slovenské daňové soustavy po roce 1993.....	22
2.3.2 Charakteristika slovenského daňového systému .....	23
<b>3 Daň z příjmů právnických osob v České republice .....</b>	<b>25</b>
3.1 Geneze daně z příjmů na českém území .....	25
3.2 Poplatník daně z příjmů právnických osob .....	26
3.3 Předmět daně z příjmů právnických osob .....	27
3.4 Základ daně z příjmů právnických osob .....	27
3.4.1 Úprava základu daně .....	29
3.5 Výpočet daňové povinnosti .....	30

<b>4 Daň z příjmů právnických osob ve Slovenské republice.....</b>	<b>31</b>
4.1 Poplatník daně z příjmů právnických osob.....	31
4.2 Předmět daně z příjmů právnických osob.....	31
4.3 Základ daně z příjmů právnických osob.....	31
4.4 Výpočet daňové povinnosti .....	33
<b>5 Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s. ....</b>	<b>34</b>
5.1 Základní informace o firmě Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s. ....	34
5.1.1 Sortiment společnosti Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s. ....	36
5.1.2 Motto společnosti Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s. ....	37
<b>6 Kvantifikace daně z příjmů právnických osob v České republice .....</b>	<b>38</b>
6.1 Základ daně z příjmů společnosti Pecu KT v ČR.....	38
6.1.1 Úprava základu daně společnosti Pecu KT v ČR.....	41
6.2 Výpočet daňové povinnosti společnosti Pecu KT v ČR.....	42
6.2.1 Zálohy na daň z příjmů společnosti Pecu KT v ČR .....	43
6.2.2 Odložená daňová povinnost společnosti Pecu KT v ČR.....	44
<b>7 Kvantifikace daně z příjmů právnických osob ve Slovenské republice.....</b>	<b>45</b>
7.1 Základ daně z příjmů společnosti Pecu KT v SR .....	45
7.2 Výpočet daňové povinnosti společnosti Pecu KT dle slovenské legislativy .....	46
7.2.1 Zálohy na daň z příjmů společnosti Pecu KT v SR.....	46
<b>8 Shrnutí výsledků práce.....</b>	<b>47</b>
8.1 Komparace daňových systémů České republiky a Slovenské republiky.....	47
8.2 Komparace daně z příjmů právnických osob v České republice a ve Slovenské republice.....	49
8.3 Komparace daňového zatížení Pecu KT v České republice a ve Slovenské republice.....	52
<b>Závěr .....</b>	<b>54</b>
<b>Seznam tabulek .....</b>	<b>56</b>

<b>Seznam obrázků.....</b>	<b>57</b>
<b>Seznam zkratek.....</b>	<b>58</b>
<b>Seznam použité literatury .....</b>	<b>60</b>
<b>Seznam příloh.....</b>	<b>65</b>



## Úvod

Daně jsou jedním z nejdiskutovanějších ekonomických i politických témat ve většině zemí na světě. Daně jsou také oblastí, která se dotýká téměř všech občanů jednotlivých států. Jsou vybírány od samotného počátku vzniku států a v průběhu historie se neustále vyvíjely. Z těchto důvodů je důležité se v okruhu daní orientovat a veškeré poznatky využít například k optimalizaci vlastní daňové povinnosti. Oblast daňové problematiky je velmi široká, a proto se tato bakalářská práce zaměřuje pouze na její část. Podrobněji pojednává o daních důchodových, konkrétně o dani z příjmů právnických osob.

Práce je zaměřena na komparaci daňového zatížení právnické osoby v České republice a vybraném státě Evropské unie. Jako reprezentant Evropské unie byla zvolena Slovenská republika z důvodu dřívější existence Československé republiky, jejíž součástí byly oba zmíněné státy.

Dílním cílem práce je analýza daňových systémů České republiky a Slovenské republiky a dále provést bližší deskripci zdanění právnické osoby v obou zemích. Na tyto dílní cíle navazuje hlavní cíl práce, kterým je kvantifikace daně z příjmů právnických osob konkrétního podniku, následná komparace jeho daňového zatížení v jednotlivých státech a zjištění rozdílů ve zdanění.

Bakalářská práce je rozčleněna na osm kapitol, které na sebe navazují v logických souvislostech. První kapitola je zaměřena na historický vývoj daní ve světě od počátku států ve starověku po období po 2. světové válce. Ve druhé kapitole jsou představeny charakteristiky daňových systémů České republiky a Slovenské republiky. Druhá kapitola také obsahuje definice daňových náležitostí a pojednává o daňových reformách ve Slovenské republice. Třetí kapitola se věnuje deskripci daně z příjmů právnických osob v České republice a v návaznosti je zařazena čtvrtá kapitola, věnující se shodnému tématu z pohledu Slovenské republiky. Pátou kapitolou začíná praktická část práce, ve které je představena společnost Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s. Tato společnost byla vybrána pro účely kvantifikace daně z příjmů právnických osob a následné komparace daňového zatížení v jednotlivých zemích. V šesté a sedmé kapitole jsou aplikovány teoretické znalosti do praxe při výpočtu daňové povinnosti společnosti Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s. Osmá kapitola je věnována komparaci daňových systémů České republiky a Slovenské republiky, následně komparaci daně z příjmů právnických

osob a komparaci daňového zatížení společnosti Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s. a zjištění rozdílů ve zdanění ve vybraných zemích.

Pro účely vypracování této bakalářské práce byla provedena rešerše české, slovenské i zahraniční literatury. Část podkladů pro teoretickou část byla čerpána z odborné literatury a chybějící údaje jsou doplněny z internetových zdrojů. Při charakteristice daně z příjmů právnických osob v České republice je vycházeno zejména ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmov pro Slovenskou republiku. Získané teoretické poznatky jsou následně aplikovány do praktické části práce. V práci je použita kvantitativní metoda při výpočtu daňového zatížení a následně komparativní metoda sloužící k porovnání zjištěných výsledků. Celá práce je vypracována dle zásad metodické příručky k bakalářské práci.

## **1 Historický vývoj daní ve světě**

Daně se postupně začaly vyvíjet s formováním organizovaných států, potažmo se vznikem peněžního hospodářství. [41]

Daňová problematika procházela jak z teoretického, tak z praktického hlediska od samotného vzniku nepřetržitým vývojem. Podoba daní se lišila dle historických období v jejich charakteru (naturální či peněžní) i v účelu jejich využití. Ve vývoji daní se odrážely různé změny, kterými například byly změny lidské společnosti, ale také změny názorů na fungování státu, na hospodářství nebo obchod. [19]

### **1.1 Období starověku**

Ve starověku nebyly daně hlavním zdrojem státních pokladen. Daňová opatření pro hospodářství se odvíjela hlavně od válečných potřeb, a tudíž se jednalo o jednorázové a nepravidelné platby. Z počátku měly naturální povahu a postupně se s rozvojem peněz přecházelo k peněžní podobě daní. [19]

#### **1.1.1 Egypt**

Počátky starověké egyptské říše sahají do konce 4. a do počátku 3. tisíciletí př. n. l. V období starověkého Egypta obchod probíhal pomocí barterové směny, a proto bylo nejjednodušší vybírat daně v zemědělském sektoru. Zemědělec nemohl popřít vlastnictví půdy, aniž by o ně přišel. Daně byly sestaveny z odvodů části výtěžků z půdy nebo výrobků. Kvůli periodicky se opakujícím záplavám bylo velmi těžké zajistit potřebný příjem státní poklady, a proto byl v Egyptě zaveden velmi důmyslný systém evidence majetku a osob. Ten evidoval půdu, dobytek, jednotlivé obyvatele, práci i náradí. Na rozsahu záplav také závisela výše sazby daně z výnosu pozemků. [11], [38], [41]

Jednou z typických egyptských daní byla daň z olivového oleje. Aby egyptští výběřčí daní zajistili efektivní zdanění a aby se tomuto zdanění nemohl nikdo vyhnout, probíhal v Egyptě audit domácností. Ten zajišťoval, aby bylo spotřebováno příslušné množství oleje a aby se v domácnostech nepoužíval alternativní způsob vaření bez zdaňovaného olivového oleje. [1]

#### **1.1.2 Řecko**

Ve starověkém Řecku měly daně fakultativní charakter a jejich placení bylo chápáno jako projev občanské uvědomělosti. Stát se přímému vybírání daní vyhýbal, protože ho

považoval za nemravný. Obchodníci a řemeslníci platili daně z veškerého zboží, se kterým obchodovali (bronz, cihly), ale také z licencí (např. výsada prát prádlo). V antickém vývoji začínal na významnosti nabývat **tribut**, který se později přeměnil v pozemkovou daň. Další formy odvodů byly také poplatky z držení dobytka, poplatky domovní, poplatky za možnost mít otroka nebo poplatek za narození syna. [11], [19], [41]

### 1.1.3 Antický Řím

V antickém Římě měl stát k hospodaření k dispozici především válečné kořisti, což bylo způsobeno jeho válečnými expanzemi. Nabýval ale také vlastnického práva na veškerý majetek obyvatel podrobených zemí. Pokud byl nedostatek těchto příjmů, byl jednorázově zaveden tribut, který byl povinný pouze pro obyvatele dobytých území. Římští občané však někdy tribut poskytl ve formě půjčky a později docházelo k jeho navrácení. [41]

V raném Římě se vybírala daň z majetku a z nemovitostí, která byla uvalena na pozemky, domy, otroky, zvířata, osobní věci a další nemovitosti. Sazba daně se v průběhu měnila a v dobách nouze, například během válek, vzrostla až na 3 %. Dalším státním příjmem byla tzv. *portoria*, což bylo clo při dovozu a vývozu. [4]

## 1.2 Období středověku

Po pádu Říše římské mnoho malých statkářů žilo ve strachu, a proto výměnou za svou ochranu přenechali svá hospodářství velkému statkáři nebo feudálovi. Podobně tomu bylo i v případě panovníka, který obdaroval feudály velkými plochami půdy a pozemky, aby jim vykompenzoval civilní nebo vojenské služby. Politická moc byla založena na vlastnictví půdy. Ten kdo měl rozlehlé pozemky, měl důvěru u poddaných a mnohdy i větší moc než panovník. Pokud chtěli poddaní zajistit ochranu, nestačilo pouze přenechání své půdy, ale museli přislíbit podporu v boji v častých válkách se sousedy a placení velkých válečných výdajů v naturáliích. Tento způsob zajištění ochrany byl stanoven feudály, a proto může být považován za určitou formu daní. [43]

Peněžní potřeby feudálního státu se týkaly především pouze panovnického dvora, a proto měly odvody spíše podpůrnou roli v rámci příjmů rozpočtu. Vybíraly se zejména v případě obrany státu a na financování válečných tažení. Až s dalším vývojem začaly mít odvody peněžní charakter a již se nejednalo o nahodilé situace. Obchod

a řemeslo se začaly rozvíjet hlavně ve městech a právě tam se začal využívat peněžní styk. Mezi nejdůležitější státní příjmy v období středověku patřily:

- domény,
- regály,
- akcízy,
- kontribuce.

**Domény** se odváděly z hospodaření na panovníkově majetku v naturálních jednotkách (př. na jeho zemědělských a lesních pozemcích). **Regál** představoval poplatek za propůjčení práv, která výlučně patřila panovníkovi. Původně se jednalo hlavně o právo těžby, lovu nebo vaření piva, ale postupem času i právo razit mince. Ve 12. století k těmto dvěma odvodům přibýly další. Jedním z nich byly **kontribuce**, které představovaly první podobu přímých daní. Tyto odvody se vybíraly z hlavy, z majetku nebo z hrubého výnosu. Jejich charakter byl mimořádný a podpůrný, což odráželo nerovnoměrný vývoj státních potřeb a malé rozšíření zbožně peněžních vztahů. Posledním typem státních příjmů ve středověku byly **akcízy**, které měly formu prvních nepřímých daní. Akcízy se označují za modernější podobu regálů a měly dvě podoby. Tento typ odvodů plnil funkci spotřební daně a obchodové daně. Akcíz plnící funkci spotřební daně byl považován za daň z oběhu zboží a postihoval jednotlivé druhy komodit v oběhu. Akcíz v podobě obchodové daně postihoval právní převody zboží podle jeho ceny. [19], [41]

### 1.3 Období novověku

V tomto období silně vzrostla úloha státu a státní finanční hospodářství dostalo pravidelný a periodický charakter. Daňové odvody také probíhaly pravidelně a začala se formovat ucelená finanční i daňová politika. [19]

V raném novověku vznikla řada nových daní z důvodu uspokojení velkých válečných výdajů. Francouzské vojenské výdaje se například v průběhu 17. století zvýšily pětkrát až osmkrát. V důsledku toho se vládci po celé Evropě rozhodli dosáhnout vyšších příjmů tím, že zvýší běžné daně a vytvoří daně mimořádné. Ale ani po tomto zásahu daňové příjmy nestačily na pokrytí všech válečných výdajů, a proto si státy začaly půjčovat. V průběhu 16. a 17. století daně sloužily převážně na splacení stále rostoucích dluhů. Tento finanční úpadek měl negativní vliv na válčící státy i nadále. [42]

V rané historii Spojených států nejsou zmínky o žádných přímých daních, protože vznik Spojených států podnítila vzpoura v roce 1773 proti britské daňové politice. Po válce za nezávislost mezi 13 americkými koloniemi a Británií musela být nová americká vláda v daňové politice opatrná, a proto bylo přímému zdanění zabráněno ústavou. Vládní příjmy tedy byly zabezpečeny pouze cly a spotřebními daněmi. Posvátnost ústavy a rodová averze k daním byla znovu testována v 90. letech 18. století, kdy válka s Francií vedla k zavedení daně z nemovitosti. Americká občanská válka přinesla obrovské náklady, a proto americký kongres v roce 1861 přijal zákon o dani z příjmů. Tato daň platila do konce roku 1872 a byla základem dnešního moderního daňového systému. [2], [3], [39]

#### **1.4 Období konce 19. a počátku 20. století**

V tomto období vzrostl rozsah státního hospodářství hlavně díky koncentraci jednotlivých odvětví průmyslové výroby. Kromě stoupajících vojenských nákladů se začaly objevovat i další oblasti, které měl stát ve své kompetenci – oblast školního vzdělání a zdravotnictví. Základními příjmy nadále zůstaly daně, které se používaly i pro dosažení cílů sociální politiky.

Koncem 19. století ve střední Evropě proběhlo několik reforem daní, které měly za následek např. to, že již byla běžně uplatňována **progresivní sazba daně** nebo že daňový výnos byl určován podle skutečného stavu, nikoliv podle vnějších znaků (počtu oken, výměry pozemku).

Ve většině států stoupl podíl přímých daní. Spotřební daně byly vybírány např. u lihu, cigaret, petroleje nebo cukru. V tomto období se začaly objevovat první případy daňových úniků u podnikatelských subjektů. Zdanění zde probíhalo na základě daňového přiznání, které v případě nekvalitní kontroly umožňovalo upravovat výsledky hospodaření. [19], [41]

Většina daní, které jsou dnes placeny, mají podobu daní, které vznikly na území Spojených států. Jednou z nejstarších je daň z nemovitosti, která vznikla v roce 1797 po válce Spojených států s Francií. Jako další byla zavedena daň darovací v roce 1924. Daň z příjmů fyzických osob byla schválena v roce 1913 Navazovala na daň z příjmů právnických osob z roku 1909. [44]

## **1.5 Období mezi dvěma světovými válkami**

Na počátku tohoto období se daňové příjmy ve válkou zasažených státech využívaly zejména na poválečnou rekonstrukci. Také byly zavedeny majetkové dávky, které představovaly mimořádné daně z majetku. Tyto dávky znamenaly skutečné zkrácení majetkové podstaty. Vlivem přípravy na další světovou válku a působením hospodářské krize byla stanovena přírážka na různé daně a přímé daně byly stanoveny jako osobní či firemní důchodové daně. [19], [41]

Na začátku první světové války v roce 1914 činila ve Velké Británii základní sazba daně z příjmů 6 %, na konci války v roce 1918 tato sazba dosahovala 30 %. Nadměrné daňové příjmy byly zajištěny z firem, které prosperovaly z válečné výroby. Celkové daňové příjmy byly sedmnáctkrát vyšší než v roce 1905. Stejně tomu tak bylo i po válce, kdy se očekávalo, že vláda poskytne domy a veřejné služby válečným hrdinům a díky tomu prudce stouplo vládní zadlužení. [2]

## **1.6 Období po 2. světové válce**

Ve 40. až 60. letech 20. stol. byla daňová politika pod vlivem ekonomického učení Johna Maynarda Keynesa, a proto je kladen důraz na stabilizační funkci daní. V tržních ekonomikách rostlo daňové zatížení, v některých zemích vzrostly progresivní sazby až na 90 % (USA, severní Evropa). V dalším vývoji se ale začala prosazovat politika stimulace nabídky, která měla za následek snižování daní, daňového břemene a mezních sazeb daní. [41]

## 2 Obecná charakteristika daňového systému

Odborná literatura definuje daňový systém několika způsoby. Pavlásek (2007) říká: „*Daňovou soustavu tvoří soubor platných právních předpisů upravujících jednotlivé daně, které jsou příjmem veřejných rozpočtů. Je to soubor všech daní, které se na daném území vybírají.*“ [29, str. 62]

Kubátová (1994) uvádí: „*Dobrý daňový systém ve fungující tržní ekonomice by měl umožňovat dosažení tří hlavních cílů:*

- *zajištění příjmů (aby vláda mohla financovat např. veřejné statky)*
- *přerozdělení důchodů (jen v nezbytné míře)*
- *napravování tržních selhání (např. v souvislosti s životním prostředím)*“ [19, str. 179]

Podle Vančurové (2014) je daňový systém definován takto: „*Daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají. Daňový systém zahrnuje rovněž vztahy mezi jednotlivými daněmi a pravidla, podle kterých se daně vybírají.*“ [45, str. 49]

Z výše uvedených definic vyplývá, že národní ekonomiky pro naplnění veřejných rozpočtů nevybírají pouze jednu daň, ale soustavu několika daní, která utváří **daňový systém** nebo **daňovou soustavu**. Tyto daně mají mezi sebou určité vztahy a jejich výběr se řídí podle platné legislativy.

Důvodem proč daňový systém obsahuje několik typů daní je to, že předměty daní se liší a jejich fungování je podmíněno rozdílným účelům. Pokud je daňový systém vytvořen z více daní, tak se některé negativní dopady eliminují vlivem dopadů kladných. [45]

Skotský ekonom Adam Smith ve své publikaci *Bohatství národů* z roku 1776 jako první definoval požadavky na optimální daňový systém, které nazval **daňovými kánony**. Joseph Stiglitz jeho teorii později rozvinul. Podle Stiglitze daň musí být ekonomicky efektivní, administrativně jednoduchá, flexibilní, transparentní a spravedlivá. Tyto daňové zásady se dodnes příliš nezměnily. Pro naplnění **daňové efektivity** je požadováno, aby byl minimalizován rozdíl mezi ztrátou užitku daňových subjektů a výnosem veřejných rozpočtů. Zdroji neefektivnosti u daní jsou distorzita daní a administrativní náklady správců daní a poplatníků. Pokud daně způsobují velké distorze čili zkreslení ve zdanění, tak poplatníci mají tendenci substituovat zdaněné



zboží nebo činnosti jinými, nezdaněnými. Tímto způsobem je narušena efektivní alokace zdrojů v ekonomice. Pokud se mění ekonomické podmínky, pak je nutné, aby se měnily také daně a daňové sazby. Tento požadavek zabezpečuje **princip pružnosti**. **Transparentnost** neboli **politická průhlednost** odstraňuje nevýhody z neinformovanosti obyvatel. Daňový systém by měl být navržen tak, aby každému, kdo o něm v politické rovině rozhoduje, bylo jasné, jak daně působí, od koho, na co a kam plynou. **Požadavek daňové spravedlnosti** je formulován tak, že každý subjekt, který přispívá prostřednictvím daní na společné potřeby, by měl platit daně podle jeho daňové schopnosti a podle protihodnoty, kterou dostal od státu. [18], [19], [28], [45]

## 2.1 Daňový systém bývalé Československé republiky

Nejdůležitějším poválečným daňovým opatřením bylo v roce 1946 zavedení **mimořádných majetkových dávek**, které byly upraveny zák. č. 134/1946 Sb., o dávkách z majetkového přírůstku a o dávkách z majetku. K zásadní daňové reformě došlo až po únoru 1948, kdy byla zavedena například daň z literární a umělecké činnosti nebo zemědělská daň. Další radikální změna v daňové soustavě proběhla v roce 1952, kdy bylo zavedeno devět nových daní, které do určité míry tvořily základ daňové soustavy až do roku 1992. V letech 1971 – 1988 z důvodu spojení přímých odvodů s daňovými platbami daňová soustava při zdaňování organizací zahrnovala **daně, odvody a příspěvky**. Nejdůležitější složkou státních příjmů již od svého zavedení zastupovala **daň z obratu**. Objem daně z obratu převyšoval souhrn všech odvodů hospodářských organizací. Daně placené občany se v letech 1972 – 1988 členily podle předmětu zdanění na **daně důchodové a majetkové**. U daní důchodových byla u každého příjmového zdroje použita samostatná sazba. K těmto zdrojům patřila daň ze mzdy, daň z příjmů z literární a umělecké činnosti, daň z příjmů občanů ze zemědělské výroby a daň z příjmů obyvatelstva. Mezi daně důchodové se řadila daň z pozemku a daň domovní. Od roku 1989 do roku 1992 již daňová soustava neobsahovala příspěvky, ale pouze daně a odvody. K 01.01.1991 došlo ke sjednocení daně z obratu do čtyř pásem, které byly upraveny 2. 5. 1991 na 0 %, 11 %, 20 % a 29 % z prodejní ceny. Ani toto opatření ale nevedlo k vyhovující daňové soustavě. Nedostatky vedly k nedodržování principu spravedlnosti a neumožňovaly přechod na tržní mechanismus a harmonizaci se zeměmi Evropských států. [38], [41]

Dne 15. dubna 1992 se federální shromáždění České a Slovenské Federativní Republiky usneslo, že soustavu daní v ČSFR bude tvořit daň z přidané hodnoty včetně daně při dovozu, daně spotřební, daně z příjmů, daň z nemovitostí, daň silniční, daň z dědictví a darování, daň z převodu nemovitostí a daně k ochraně životního prostředí. Tento zákon byl platný od 01.01.1993.

V roce 1993 proběhla daňová reforma, která se týkala všech dosud platných daní. Měla několik cílů, kterými například bylo zjednodušení daňového systému, zprůhlednění daňové soustavy nebo zvýšení daňové spravedlnosti. [19], [41], [49]

*Tab. č. 1: Srovnání daňové soustavy Československé republiky před reformou a České republiky po reformě k 01.01.1993*

Po reformě	Před reformou
Daň z příjmů fyzických osob	Daň ze mzdy
	Daň ze mzdy z literární a umělecké čin.
	Daň z příjmů obyvatelstva
Daň z příjmů právnických osob	Odvody (ze zisku, z objemu mezd)
	Důchodová daň (ze zisku, z objemu mezd)
	Zemědělská daň -ze zisku, z objemu mezd
Daň z nemovitostí <sup>1</sup> (z pozemků, ze staveb)	Domovní daň
	Zemědělská daň z pozemku
Daň dědická <sup>2</sup>	Notářský poplatek za dědictví
Daň darovací <sup>3</sup>	Notářský poplatek z darování
Daň z převodu nemovitostí <sup>4</sup>	Notářský poplatek z převodu nemovitostí
Daň silniční	
Daň z přidané hodnoty	Daň z obratu
Spotřební daně	

Zdroj: vlastní zpracování 2015, dle [41]

<sup>1</sup> Od 01.01.2014 daň z nemovitých věcí.

<sup>2</sup> Od 01.01.2014 daň dědická jako samostatná daň zrušena.

<sup>3</sup> Od 01.01.2014 daň darovací jako samostatná daň zrušena.

<sup>4</sup> Od 01.01.2014 daň z nabytí nemovitých věcí.

## 2.2 Daňový systém České republiky

Daňový systém České republiky vznikl v 90. letech 20. století a k jeho vytvoření byl použit rakouský model. Český daňový systém se neustále vyvíjel a procházel řadou změn. Odborníci říkají, že českou daňovou soustavu lze jen těžko srovnávat se systémy v jiných vyspělých zemích.

Dnešní podoba daňového systému vstoupila v platnost 01.01.1993 podle zákona 212/1992 Sb. o soustavě daní a stala se nedílnou součástí změn v hospodářském mechanismu. V roce 2004 byl zákon o soustavě daní zrušen a nahradily ho jednotlivé daňové zákony. Jedním z hlavních důvodů daňových změn byl vstup České republiky do Evropské unie.

K taxonomii daní lze přistupovat z různých hledisek. Tím nejzákladnějším dělením je dělení podle vazby na důchod poplatníka, na **daně přímé a nepřímé** [17], [21], [29]

### 2.2.1 Přímé daně

U tohoto typu daní lze přesně určit osobu, která bude daň platit. Tato osoba (daňový subjekt) je daňovým plátcem a zároveň daňovým poplatníkem. Přímé daně jsou vyměřeny z důchodu nebo z majetku osoby, která tuto daň i sama vypočítá.<sup>5</sup> Daňový subjekt se povinnosti odvést daň zpravidla nemůže vyhnout a nemůže ji převést na subjekt jiný. Z těchto důvodů jsou přímé daně viditelnější než daně nepřímé, které jsou obsaženy v cenách zboží.

Přímé daně lze dále členit na **daně důchodové** a **daně majetkové**. Schéma přímých daní je uvedeno v Příloze A. Důchodové daně jsou nejvýznamnější složkou přímých daní. Jedná se o daně z příjmů fyzických a právnických osob, které jsou uvaleny na důchody poplatníků např. mzda, renta, zisk, úrok. Daně majetkové zdaňují držbu či nabytí majetku a jsou jen doplňkovým daňovým příjmem. Mezi daně majetkové patří **daně z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí** a **daň silniční**. Silniční daň se vybírá pouze u motorových vozidel, která jsou používána k výdělečné činnosti. Sazba daně je pevně daná a diferencovaná a samotná daň se vypočítá podle zdvihového objemu motoru u osobních aut a podle celkové hmotnosti a počtu náprav u aut nákladních.<sup>6</sup>

---

<sup>5</sup> Výjimkou jsou příjmy ze závislé činnosti, kdy daň za zaměstnance vypočítá i odvádí zaměstnavatel.

<sup>6</sup> dále viz Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Do roku 2014 mezi daně majetkové také patřila daň dědická a darovací. Jejich výnos byl ale zanedbatelný, a proto byly od ledna 2014 jako samostatné daně zrušeny a byly přetransformovány do daně z příjmů. [29], [35], [41], [45]

### 2.2.2 Nepřímé daně

U nepřímých daní nelze předem určit, kdo bude v konečné fázi daní postižen (poplatník). Je ale možné definovat osobu, která daň odvede státu (plátce). Poplatník na první pohled jejich výši nezná, protože jsou zahrnuty v cenách zboží a služeb. Jejich význam neustále roste, což se např. projevuje na množství nově zavedených selektivních daní. Okamžik zdanění většinou proběhne při samotném nákupu nebo spotřebě dané komodity. Na rozdíl od přímých daní nerespektují důchodovou ani majetkovou situaci daňového subjektu. [35]

Nepřímé daně lze dále členit na **univerzální a selektivní**. Schéma nepřímých daní je uvedeno v Příloze B. Mezi univerzální patří **daň z přidané hodnoty**. Tato daň nahradila daň z obrátu a byla zavedena 01.01.1993. Dani z přidané hodnoty podléhá podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty dodání zboží a poskytování služeb. Sazba této daně se v průběhu let často pozměňovala a dokonce se uvažovalo o zavedení jednotné sazby. K tomu ale nedošlo, a proto v České republice do roku 2014 platily dvě sazby – základní 21 % a snížená 15 %. Od roku 2015 k těmto dvěma sazbám přibyla druhá snížená sazba ve výši 10 %, které podléhá např. kojenecká výživa, tištěné knihy, obrázkové knihy pro děti nebo hudebniny. **Spotřební daně** jsou typem selektivních daní. Vybírají se na základě zák. č. 253/2003 Sb., o spotřebních daních a vybírají se z pěti komodit – z minerálních olejů, z lihu, z piva, z vína a meziproductů a z tabákových výrobků. Těmito daněmi stát zatěžuje prodej a spotřebu zmíněných výrobků a postihuje konečného spotřebitele. U všech typů výrobků je sazba pevná a diferencovaná s výjimkou cigaret a tabákových výrobků. Zde je pevná sazba pro část základu daně kombinovaná se sazbou relativní pro peněžní část základu daně. Dalším typem selektivních daní jsou v poslední době hodně rozvíjející se **daně ekologické**, které se zavádí kvůli ochraně životního prostředí. K 01.01.2008 vznikla v České republice povinnost odvádět **daň z elektřiny, ze zemního plynu a některých dalších plynů a z pevných paliv**. Těmito daněmi je postižen konečný spotřebitel a jsou uvaleny na dodávky energetických produktů. [13], [22], [29], [35], [45]

### 2.2.3 Daňové náležitosti

Všechny daně, které jsou vybírány na území České republiky, jsou upraveny příslušným zákonem, který stanoví daňovou povinnost, podmínky jejího vzniku, trvání, zánik ale také další náležitosti. Bez těchto daňových náležitostí by nemohl vzniknout žádný daňově právní vztah.

Podle Pavláška (2007) jsou základními daňovými náležitostmi **subjekt daně, objekt (předmět) daně, základ daně a sazba daně**. Někdy jsou uváděny další daňové náležitosti (např. **správce daně, rozpočtové určení daně** nebo **slevy na dani**), ale ty se považují za doplňkové. [29]

#### Subjekt daně

Podle zákona o dani z příjmů je daňovým subjektem fyzická nebo právnická osoba, která je povinna strpět, odvádět nebo platit daň do veřejného rozpočtu a to prostřednictvím správce daně (finančního úřadu). Z pravidel placení daně dělíme daňový subjekt na **poplatníky a plátce daně**. Müllerová (2006) uvádí, že „*poplatník je daňový subjekt, jehož předmět (tj. především příjem nebo majetek) je dani podroben.*“ [25, str. 44] Poplatník také zpravidla sám daň zaplatí. Vančurová (2014) definuje plátce daně jako „*daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností.*“ [45, str. 15] Plátce daně daň odvádí, ale nesráží jeho disponibilní zisk a má možnost daňovou povinnost přenést na jiný subjekt. [25], [45]

#### Objekt (předmět) daně

Předmět daně je jednoznačné a úplné **určení rozsahu objektu zdanění**, na jehož základě je možné poplatníkovi uložit daňovou povinnost. Hospodářskou skutečností může být např. majetek poplatníka, jeho důchod nebo spotřeba výrobků a služeb. Vymezení předmětu zdanění bývá široké, a proto se doplňuje **vynětím z daňové povinnosti**, neboli zákon taxativně uvádí, co se za předmět daně nepovažuje. Vynětí z daňové povinnosti určuje, na který typ zdanění se daňové zatížení nevztahuje. Toto opatření zabraňuje vzniku pochybností a zvyšuje tím právní jistotu daňových subjektů. [25], [29]

## **Základ daně**

Základem daně je **kvantifikovaný předmět daně**, z něhož se daň vyměřuje. Základ daně je upravený předmět daně podle zákonných pravidel, který je vyjádřený v měrných jednotkách. Základ daně je vyjádřený v hodnotovém vyjádření, tedy v korunách nebo ve fyzikálních – měrných jednotkách (např. kus, m<sup>2</sup>, t, hl apod.). Základ daně je nutné vymezit nejen věcně, ale rovněž časově. Určením zdaňovacího období<sup>7</sup> je zajištěno časové vymezení. Stanovený základ daně se u některých typů daní ještě dále upravuje (např. u daně z příjmů o neodčitatelné položky a nezdánitelné části daňového základu). Základ daně snížený o tyto položky se označuje za **upravený základ daně**. [25], [29]

## **Sazba daně**

Z vymezeného základu daně se vypočítá velikost daně pomocí příslušné sazby, která je dále odvedena do veřejných rozpočtů. Sazbu daně lze definovat jako **výši daně na daňovou jednotku**. Pro výpočet daně se v České republice používá několik typů sazeb. Daňové sazby dělíme podle dvou hledisek. [25], [29]

Podle vztahu k druhu základu daně na **jednotnou**, která je stejná pro všechny typy a druhy předmětu daně nezávisle na jeho kvalitě či na daňovém subjektu a na **diferencovanou**. Ta se liší podle druhu předmětu daně. Sazba může být diferencovaná nejen podle kvality předmětu daně, ale také podle daňového subjektu. [45]

Druhým hlediskem je vztah změny velikosti daně ke změně velikosti základu daně. Podle tohoto kritéria se sazba dělí na **pevnou**, která je stanovena absolutní částkou a je vztažena k fyzikální jednotce základu daně a na **relativní**. Relativní sazby jsou vyjádřeny v % a lze je dále členit na lineární, progresivní a degresivní sazbu daně. [29], [45]

**Lineární sazba** daně roste proporcionalně s růstem základu daně. Je obvykle stanovena jako určité procento ze základu daně, které se nemění s velikostí základu daně. Výhodou této sazby je jednoduchost výpočtu daně. Výpočet daně pomocí **progresivní sazby** je obtížnější. Použití progresivní daňové sazby zajišťuje plynulé zvyšování míry zdanění pro každý přírůstek základu daně. Při použití této sazby se základ daně rozdělí do několika pásem podle jeho velikosti a pro každé pásmo základu daně se stanoví jiná úroveň daňové sazby. Poslední typ relativní sazby, tj. **degresivní sazba**, se v české

---

<sup>7</sup> Zdaňovací období je časový interval, za který se stanovuje základ a výše daně a daň se hradí.

daňové soustavě nevyskytuje. Tato sazba je konstruována tak, že se s růstem daňového základu daňová sazba snižuje. [29], [45]

## **2.3 Daňový systém Slovenské republiky**

Tato práce je zaměřena na komparaci daňových systémů České a Slovenské republiky, a proto bude následující kapitola věnována charakteristice daňového systému Slovenské republiky.

Geneze daňového systému Slovenské republiky je stejná jako vývoj daňového systému České republiky, protože až do konce roku 1992 tvořily oba státy jeden celek, Československou republiku. Daňová soustava Československé republiky je uvedena v kapitole 2.1. Od 01.01.1993 se daňové systémy jednotlivých států liší a proběhlo v nich několik reforem.

### **2.3.1 Daňové reformy slovenské daňové soustavy po roce 1993**

Zásadní daňová reforma na Slovensku proběhla až v roce 2004, kdy se změny dotkly téměř všech typů daní.

Zákon o dani z příjmů byl v průběhu let několikrát novelizován a od 01.01.2004 vstoupil v platnost nový zákon č. 595/2003 Z.z., o dani z příjmů. Tento zákon přinesl jednotnou sazbu z příjmů pro právnické i fyzické osoby – 19 % ze základu daně. Před reformou existovala na Slovensku progresivní sazba daně týkající se fyzických osob. Uplatňovala se různá sazba pro různé příjmové úrovně. Sazba daně z příjmů právnických osob byla lineární a v průběhu let 1993 až 2002 klesla ze 45 % na 25 %.

Reforma z roku 2004 přinesla změny také v oblasti daně z přidané hodnoty. Před reformou byla na Slovensku sazba daně z příjmů 20 % a snížená 14 %, po reformě ale byla základní sazba snížena o jeden procentní bod na 19 % a základní sazba o čtyři procentní body na 10 %.

Kvůli harmonizaci slovenského zákona s příslušnými směrnicemi EU došlo ke zvýšení sazby spotřebních daní z tabákových výrobků. Od 01.01.2004 bylo také zrušeno tzv. trojdaní, tj. daň darovací, daň dědická a o rok později byla zrušena i daň z převodu nemovitostí.

Daňová reforma z roku 2004 se dočkala v Bruselu evropského ocenění Taxpayers Association of Europe Award 2005. Dle asociace se Slovensko stalo příkladným členem

EU s předpokladem udržitelnosti hospodářského růstu, zvyšování zaměstnanosti i celkové životní úrovně.

V roce 2011 proběhlo zvýšení základní sazby daně z přidané hodnoty na 20 %, snížená sazba zůstala na 10 %. V roce 2013 proběhla další daňová reforma, která se týkala zdanění příjmů. U zdanění příjmů fyzických osob opět vstoupila v platnost progresivita daně ve výši 19 % a 25 % podle výše základu daně. Sazba daně u zdanění právnických osob vzrostla z 19 % na 23 %, od roku 2014 je ale aplikována sazba daně ve výši 22 %.

[5], [33]

Tab. č. 2: Srovnání daňových příjmů do státního rozpočtu Slovenské republiky před a po reformě z roku 2004 (v mil. Sk)

Daň	2001	2002	2003	2004
Daně z příjmů, zisků a kap. majetku	57.483	67.175	70.149	60.581
Daň z majetku	1.639	2.204	2.664	2.735
Domácí daně na zboží a služby	101.968	115.569	123.269	144.274
Daně z mezinárodního obchodu a transakcí	3.923	3.996	4.065	1.908
<b>Celkem daňové příjmy</b>	<b>165.013</b>	<b>188.944</b>	<b>200.147</b>	<b>209.498</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2015, dle [5]

### 2.3.2 Charakteristika slovenského daňového systému

Daňová soustava Slovenské republiky se skládá stejně jako česká daňová soustava z **přímých a nepřímých daní**. Slovenská daňová soustava je poměrně jednoduchá a v průběhu jejího vývoje se postupně ještě více zjednodušuje (viz kapitola 2.3.1). [26]

Mezi přímé daně se zahrnují daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a místní daně. Tyto daně se přímo dotýkají daňových poplatníků. Místní daně jsou upraveny zákonem č. 502/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Následujících osm místních daní může ukládat obec:

- daň z nemovitostí** – zahrnuje daň z pozemků, ze staveb, z bytů a nebytových prostor. Všechny daňové záležitosti daně z nemovitostí jsou uvedeny ve druhé části zákona č. 502/2004 Z. z.



- b) **daň za psa** – předmětem této daně je pes starší 6 měsíců chovaný fyzickou nebo právnickou osobu. Poplatníkem je buď jeho vlastník, nebo držitel. Počet psů je základ daně, ze kterého se určitou sazbou, kterou si určí obec, vypočítá daň za psa.
- c) **daň z užívání veřejného prostranství** – na základě velikosti užívaného veřejného prostranství (v m<sup>2</sup>), je vypočítána daň sazbou, kterou určí obec. Sazba je určena na každý i začatý m<sup>2</sup> za každý den.
- d) **daň z ubytování** – daň se vztahuje na přechodné ubytování fyzické osoby v ubytovacím zařízení.
- e) **daň z prodejních automatů** – předmětem daně jsou prodejní automaty, které vydávají zboží za úplatu a jsou umístěny v prostorách přístupných veřejnosti. Výjimkou jsou automaty, které vydávají cestovní lístky na veřejnou dopravu.
- f) **daň z nevýherních hracích přístrojů** – daň je vybírána z elektronických přístrojů na počítačové hry, mechanických přístrojů a jiných zařízení na zábavné hry, které jsou provozovány za úplatu a jako protihodnotu nevyplácejí žádnou peněžní výhru.
- g) **daň z vjezdu a setrvání motorového vozidla v historické části města** - tato daň je uložena držiteli motorového vozidla, které vjelo nebo setrvalo v historické části města.
- h) **daň z jaderného zařízení** – daňovou povinnost má majitel povolení na uvedení jaderného zařízení do chodu a povolení na provoz jaderného zařízení na výrobu elektrické energie.

Poslední místní daní, kterou nesmí ukládat obec, ale vyšší územní samosprávný celek, je **daň z motorových vozidel**. Předmětem této daně jsou motorová vozidla a přípojná vozidla, která jsou evidována ve Slovenské republice a jsou používána k podnikání nebo na činnosti, ze kterých plynou příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů. Základem daně u osobních automobilů je zdvihový objem motoru v cm<sup>3</sup> a u užitkových vozidel a autobusů je základem daně jejich celková hmotnost v tunách a počet náprav. [8], [48]

Mezi daně nepřímé patří **daň z přidané hodnoty**, která je upravena zákonem č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty a je typem **univerzální daně**. Její sazba se neustále vyvíjí a v roce 2014 je výše základní sazby 20 % a snížené 10 %. Dalšími nepřímými daněmi jsou **daně selektivní**, tj. **daně spotřební**. Spotřební daně zahrnují daň z lihu, daň z alkoholických nápojů, daň z tabákových výrobků, daň z minerálních olejů a daň z elektřiny, uhlí a zemního plynu. [7], [24], [47], [50]

### 3 Daň z příjmů právnických osob v České republice

Daň z příjmů právnických osob je vedle daně z příjmů fyzických osob základní příjmovou daní, která je v České republice vybírána. Daní příjmy subjektů založených na základě podnikání a nepodnikatelských subjektů a je upravena druhou částí zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDzP). Podíl daně z příjmů právnických osob (dále jen DPP) se na celkových daňových výnosech v posledních letech snížil, stále ale tvoří přibližně 10 % daňových příjmů. Na rozdíl od daně z příjmů fyzických osob je DPP v moderních daňových systémech poměrně mladou daní a její význam je postupně snižován. [45]

Od roku 2004 je Česká republika součástí Evropské unie, a proto se české daňové předpisy musely začít sblížovat s předpisy ostatních členských států. Harmonizace přímého zdanění je obtížná zejména v oblasti zdanění příjmů korporací. Ačkoli jsou národní systémy přímého zdanění ve struktuře velmi podobné, uvnitř skrývají velké odlišnosti (např. ve formách zdanění, v nezdanitelných částkách, v metodách konstrukce daňových základů apod.). Harmonizace zdanění příjmů korporací je nezbytnou podmínkou pro hladké fungování jednotného trhu, protože se v současnosti, pro společnosti podnikající v Evropské unii, stává domácím trhem jednotný vnitřní trh dvaceti osmi členských států Evropské unie a nikoliv trh národní. [14], [26], [40]

#### 3.1 Geneze daně z příjmů na českém území

V roce 1813 byla v tehdejším Rakousku zavedena daň výnosová a v roce 1849 byla doplněna o **daň z příjmů**. Daň z příjmů postihovala pouze fyzické osoby a byla rozdělena do čtyř skupin. Tyto skupiny se lišily podle základu daně (např. daň z hlavy nebo z domů a pozemků). V roce 1896 byla provedena poslední úprava daňového systému v monarchii, která spojila přímé daně v ucelenou soustavu nazvanou **osobní daní z příjmů**. Této dani podléhal důchod až od určité hranice a její sazba byla progresivní od 0,6 % do 5 %. Další důležitá daňová reforma proběhla v roce 1948, jak je uvedeno v odstavci 2.1. Po daňové reformě v roce 1954 se daňový systém rozdělil na dvě větve – daně placené podnikatelskou sférou a daně placené obyvatelstvem. U podnikatelského sektoru byly sazby daně diferencovány podle druhu odvětví, druhů vlastnictví apod. Při zdanění u obyvatelstva měla dominantní roli **daň ze mzdy**. V roce 1970 byly zavedeny **podnikové daně**, které nahrazovaly systém přímých odvodů státních hospodářských organizací. Tento systém ale nezabezpečoval dostatečné

množství finančních prostředků pro státní rozpočty, a proto byl nahrazen systémem **podnikového zdanění** s vazbou na zisk. Systém podnikového zdanění se skládal z daně ze zisku, z daně ze jmění a z daně z objemu mezd. Tento systém se ale také neosvědčil a proto byl vytvořen takový systém, ve kterém se spojovaly přímé odvody s platbami daňovými. K 01.01.1991 byly daně z příjmů obyvatelstva doplněny o řadu úlev, odčitatelných položek, atd. Mezi nejvýznamnější patřila možnost odkladu placení daně ve výši 60 % v prvním roce podnikání, 40 % ve druhém a 20 % ve třetím roce. Po splnění určitých podmínek byla dokonce možnost úplného osvobození od povinnosti tento doplatek uhradit. Sazba daně z příjmů obyvatelstva byla progresivní a činila od 15 % do 55 %. [6], [38], [41]

### **3.2 Poplatník daně z příjmů právnických osob**

Poplatník daně z příjmů se může dělit dle sídla nebo místa vedení na **daňového rezidenta** České republiky, nebo **daňového nerezidenta**. Pokud je poplatník daňovým rezidentem, má na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení, kterým se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen. Daňovým rezidentům plyne daňová povinnost jak z příjmů plynoucích ze zdroje na území České republiky, tak i z příjmů plynoucích ze zdrojů v zahraničí. Daňový nerezident na území České republiky nemá své místo vedení, ale má ho v zahraničí. Takové osobě může Česká republika zdaňovat pouze příjmy, kterých dosahuje na českém území. [23], [45]

Další kritérium, které rozlišuje poplatníky daně z příjmů právnických osob na **podnikatelské** a **nepodnikatelské subjekty**, je účel založení nebo zřízení. Za podnikatelské subjekty jsou považovány převážně obchodní korporace, které byly založeny za účelem podnikání. Příjmy těchto právnických osob podléhají DPP v plném rozsahu. Pro řadu právnických osob, ale není podnikání jejich hlavním smyslem existence, a proto jsou označovány za nepodnikatelské subjekty. Od roku 2014 je pro tyto subjekty zaveden pojem **veřejně prospěšný poplatník**. Příjmy těchto poplatníků podléhají dani z příjmů právnických osob v omezeném rozsahu. [23], [45]

Všechny skupiny poplatníků daně z příjmů právnických osob jsou uvedeny v § 17 odst. 1 ZDzP. [23]

### 3.3 Předmět daně z příjmů právnických osob

Předmětem DPP jsou příjmy, které plynou z veškerých činností a z nakládání s veškerým majetkem. U DPP také existuje **vyňetí ze zákona**, které je uvedeno v odstavci 2 § 18 ZDzP. Příjmy, které předmětem daně nejsou, mohou být např. příjmy získané nabytím akcií, příjmy získané vydáním pohledávky nebo příjmy z vlastní činnosti správy úložišť radioaktivních odpadů (dále viz § 18 ZDzP). Zákon vymezuje příjmy, které jsou od daně **osvobozeny**. Tyto příjmy jsou uvedeny v § 19 ZDzP a jsou to např. členské příspěvky, výnosy kostelních sbírek, příjem České národní banky a příjem Fondu pojištění vkladů apod. Nově, od roku 2014, je díky zrušení daně dědické od daně osvobozeno **bezúplatné plnění nabyté dědictvím nebo odkazem**. [23], [45]

### 3.4 Základ daně z příjmů právnických osob

U poplatníků, kteří vedou účetnictví, je velmi úzká vazba mezi účetním výsledkem hospodaření (dále jen VH) a základem daně. Pro zjištění základu daně se vychází z VH, který se určí jako rozdíl mezi výnosy a náklady (u nepodnikatelských subjektů jako rozdíl mezi příjmy a výdaji). Takto stanovený VH před zdaněním se dále transformuje na základ daně. [12], [45]

Tab. č. 3: Transformace VH na základ daně z příjmů právnických osob v ČR

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ před zdaněním
- osvobozené příjmy
- příjmy vyňaté z předmětu daně
- příjmy nezahrnované do základu daně (včetně samostatných základů daně)
- očištění o rezervy a opravné položky
+ účetní náklady, které nejsou uznanými daňovými náklady
+ - vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacený
= <b>ZÁKLAD DANĚ</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2015, dle [45]

Nejprve se od VH odečtou všechny příjmy, které jsou od daně **osvobozeny** (viz § 19 ZDzP) a příjmy, které jsou vyňaty z předmětu daně (viz § 18 ZDzP). Mezi příjmy, které se **nezahrnují do základu daně**, patří částky, které již byly u téhož poplatníka zdaněny podle zákona o daních z příjmů a příjmy tvořící **samostatné základy**. Samostatným

základem daně jsou příjmy, ze kterých je daň vybírána prostřednictvím plátců daně (např. dividendy, podíly na zisku nebo vypořádací podíly dosažené v zahraničí). Tato daň je označována jako **srážková** a její sazba je 15 %. [23], [45]

Dalším důležitým krokem při tvorbě základu daně je **očistění o rezervy a opravné položky**, které nejsou uznány jako daňové. Tato problematika je upravena zákonem ČNR č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně. Pro podnikatelský subjekt je nevýznamnější **rezerva na opravu hmotného majetku**, jehož doba odpisování je pět a více let (viz § 7 zákona o rezervách pro zajištění základu daně). Aby byla rezerva uznána jako daňová, musí být tvořena alespoň ve dvou po sobě následujících zdaňovacích obdobích, přičemž se rok zahájení opravy do počtu let tvorby rezervy nezahrnuje. Pokud podnikatelský subjekt eviduje pohledávku, která není uhrazená či není předpoklad jejího úspěšného vymáhání, stane se, že poplatník zdaňuje nereálné příjmy. Existuje několik způsobů, jak může daňový poplatník zahrnout tento typ pohledávek do daňových nákladů. Jedním z nich je zahrnutí pohledávek do daňových nákladů prostřednictvím **opravných položek**. Ty lze tvořit v plné výši ve zdaňovacím období, nebo postupně. Některé pohledávky lze zahrnovat do daňových nákladů přímo a jednorázově. Jde o případ, kdy je pohledávka **postoupena**, neboli prodána. Hodnota pohledávky ale nesmí přesáhnout výši z prodeje nebo postoupení. [12], [23], [45]

Pro stanovení základu daně je také důležité rozlišení na **daňově uznatelné a neuznatelné náklady**. Za daňově uznatelné náklady se považují výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, které jsou uvedeny v § 24 ZDzP. Mezi tyto výdaje patří např. **odpisy hmotného majetku**. Způsob odepisování si v případě daňových opisů může účetní jednotka zvolit sama (lineární nebo zrychlený způsob odepisování). Dalším daňově uznatelným nákladem může být pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, výdaje na provoz vlastního zařízení k ochraně životního prostředí podle zvláštních předpisů, výdaje na pracovní cesty, škody vzniklé v důsledku živelních pohrom nebo škody způsobené neznámým pachatelem nebo výdaje na zabezpečení požární ochrany (dále viz § 24 ZDzP).

Za daňově **neuznatelné náklady** jsou považováni např. výdaje na zvýšení základního kapitálu včetně splácení zápůjček, vyplacené podíly na zisku, výdaje na reprezentaci, technické zhodnocení, výdaje na osobní potřebu poplatníka nebo výdaje z nákupu

vlastních akcií pod jmenovitou hodnotou při následném snížení základního kapitálu. [23]

### 3.4.1 Úprava základu daně

Takto přetransformovaný VH v základ daně se ještě dále upravuje. Základ DPP se snižuje o **odpočty**, které se podle české platné legislativy nazývají **odčitatelnými položkami** a jsou upraveny ZDzP § 34. [23], [45]

Jednou z nejvýznamnějších odčitatelných položek je možnost odečtu **daňové ztráty**, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období. Podle Vančurové (2014) daňová ztráta znamená rozsah, ve kterém uznané daňové náklady převýšily zdanitelné příjmy za zdaňovací období. Ztrátu je možno odečíst v plné výši nebo po částech, a to nejdéle v pěti následujících zdaňovacích obdobích, kdy ztráta vznikla.

Pokud podnikatelský subjekt podporuje výzkum a vývoj nebo odborné vzdělávání, může si tyto dva odpočty od základu daně také odečíst. **Odpočet na podporu výzkumu a vývoje** činí součet 100 % nebo 110 % výdajů vynaložených na realizaci projektu. Mezi tyto výdaje se podle § 34b řadí např. výdaje na experimentální či teoretické práce, projekční a konstrukční práce nebo výdaje na výpočty. Od roku 2014 se v ZDzP objevil nový odpočet, kterým je **odpočet na podporu odborného vzdělávání**. Tento odpočet má dvě části – pořízení majetku na odborné vzdělávání a výdaje vynaložené na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání. Druhá část odpočtu, tj. odpočet na žáka a studenta, je stanovena na 200 Kč na jednoho žáka nebo studenta.

Od základu daně sníženého o výše zmíněné odpočty lze odečíst hodnotu **bezúplatného plnění** poskytnutého např. obcím, krajům nebo organizačním složkám. Tímto způsobem se stát snaží motivovat podnikatelské subjekty, aby finančně podporovaly neziskové sektory. Odstavec 8 § 20 ZDzP přesně vymezuje hranice hodnoty tohoto bezúplatného plnění. Musí činit alespoň 2.000 Kč, ale v úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně sníženého o odpočty podle § 34. [23], [45]

Tab. č. 4: Úprava základu daně z příjmů právnických osob v ČR

<b>ZÁKLAD DANĚ</b>	
-	<b>ODPOČTY (odčitatelné položky)</b>
-	daňová ztráta (vyměřená za předešlá zdaňovací období)
-	odpočet výdajů na výzkum a vývoj
-	odpočet na podporu odborného vzdělávání
=	<b>mezisoučet</b>
-	bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely
=	<b>ZÁKLAD DANĚ snížený o odpočty</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2015, dle [45]

### 3.5 Výpočet daňové povinnosti

Takto upravený základ daně se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů a dále se z něj **19% sazbou**<sup>8</sup> vypočítá daňová povinnost. Pro poplatníky, kteří splní podmínky pro uplatnění **slev na dani**, ale tato daňová povinnost není konečná. V případě **zaměstnávání osob se zdravotním postižením** se daň za zdaňovací období podle § 35 ZDzP snižuje o částku 18.000 Kč za každého zaměstnance se zdrav. postižením nebo o částku 60.000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdrav. postižením. Tento typ slevy lze charakterizovat jako absolutní slevu diferencovanou podle míry zdravotního postižení zaměstnance. U zdanění příjmů právnických osob existuje podle 35b další typ slevy na dani, který je součástí vládní politiky **investičních pobídek**. [23], [45]

Tab. č. 5: Výpočet daně z příjmů právnických osob v ČR

<b>ZÁKLAD DANĚ snížený o odpočty</b>	
x	sazba daně
=	<b>DAŇ</b>
-	<b>SLEVY NA DANI</b>
-	slevy na zaměstnance se zdravotním postižením
-	investiční pobídky
=	<b>KONEČNÁ DAŇOVÁ POVINNOST</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2015, dle [45]

<sup>8</sup> Pro investiční společnosti a fondy a pro penzijní společnosti činí sazba daně 5 %.

## 4 Daň z příjmů právnických osob ve Slovenské republice

Daň z příjmů právnických osob je na Slovensku vedle daně z příjmů fyzických osob druhou částí příjmových daní. Je upravena zákonem č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmů (dále jen zák. o DP)

### 4.1 Poplatník daně z příjmů právnických osob

Poplatníkem je **právnická osoba**, která má na území Slovenské republiky místo nebo sídlo vedení. Podle slovenské legislativy je právnickou osobou organizace osob nebo majetku, která se vytváří na určitý účel a která má vlastní právní subjektivitu. Těmito organizacemi jsou převážně obchodní společnosti a družstva. V § 12 odst. 3 zák. o DP jsou ale definováni poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání (např. občanská sdružení, politické strany, obce, vyšší územní samosprávné celky). [9], [31], [32]

### 4.2 Předmět daně z příjmů právnických osob

Předmět daně je závislý na právní formě podnikání a je vymezen v § 12 zák. o DP. U právnických osob jsou to převážně příjmy z poskytování služeb, prodeje výrobků nebo zboží nebo z prodeje majetku. U organizací, které nejsou založeny za účelem zisku, jsou předmětem daně příjmy, které plynou z vedlejších činností, jako např. příjmy z pronájmu, z členských příspěvků apod. V § 12 odst. 7 písm. b) až d) zák. o DP jsou uvedeny příjmy, které nejsou předmětem daně. V zák. o DP (§ 13) jsou také vymezeny příjmy, které jsou od daně osvobozeny. Od daně mohou být osvobozeny jenom takové příjmy, které jsou předmětem daně. Jsou to například příjmy obcí a vyšších územních celků z pronájmu a prodeje jejich majetku, příjmy z kostelních sbírek nebo církevních úkonů nebo úroky z přeplatku na dani zapříčiněné správcem daně. [10], [32]

### 4.3 Základ daně z příjmů právnických osob

Ve většině případů základ daně vychází z **výsledku hospodaření**, který je určen jako rozdíl výnosů a nákladů za určité zdaňovací období. Stejně jako v případě stanovení základu daně podle českých zákonů se i na Slovensku VH dále upravuje.



Tab. č. 6: Úprava výsledku hospodaření na základ daně v SR

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ před zdaněním
- příjmy, které nejsou zahrnovány do základu daně
- příjmy, které jsou od daně osvobozeny
- rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové
+ účetní náklady, které nejsou uznány jako daňové
= <b>ZÁKLAD DANĚ</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2015

V § 17 odst. 3 zák. od DP jsou uvedeny příjmy, které **nejsou do základu daně zahrnovány**, ty se od VH odečtou. Jedná se např. o dotace na pořízení odpisovaného hmotného majetku ve zdaňovacím období, ve kterém je o něm účtováno nebo o částku, která už byla u poplatníka zdaněna podle zák. o DP. Dále se od VH musí odečíst příjmy, které jsou od daně **osvobozeny** (viz kapitola 4.2).

Výsledek hospodaření se také musí upravit **o rezervy a opravné položky**. V § 20 zák. o DP jsou uvedeny rezervy, jejichž tvorba je součástí základu daně. Tvorba všech ostatních rezerv se do základu daně nepočítá, tudíž se musí od VH odečíst. Stejně tak je v tomto paragrafu upravena tvorba, čerpání a rozpuštění opravných položek. [10]

Dále se VH navýší o částky, které není možné zahrnout do daňových nákladů nebo které byly do daňových nákladů zahrnuty v nesprávné výši. Náklady, které **nejsou daňově uznatelné**, jsou uvedeny v § 21 zák. o DP. Takovým nákladem může být technické zhodnocení, náklady na reprezentaci, které jsou vyšší než 17 eur za jeden předmět, manka a škody přesahující přijaté náhrady atd. Jedním z nejvýznamnějších **daňově uznatelných nákladů** jsou **odpisy hmotného a nehmotného majetku**. Odepisováním se rozumí **postupné zahrnování** odpisů hmotného a nehmotného majetku **do daňových nákladů**. Prvním krokem při odepisování hmotného majetku je zařazení majetku do jedné z šesti **odpisových skupin**, které jsou uvedeny v § 26 odst. 1 zák. o DP. Dále si poplatník vybere mezi dvěma způsoby odepisování – **rovnoměrným a zrychleným způsobem**, přičemž zrychlený způsob odepisování je možný pouze u druhé a třetí odpisové skupiny. [10]

Po všech výše zmíněných úpravách vznikne základ daně, ze kterého se následně vypočítá daňová povinnost. [10]

#### 4.4 Výpočet daňové povinnosti

Pokud daňový poplatník v minulém zdaňovacím období vykazoval ztrátu, má možnost odečtu **daňové ztráty** od základu daně. Tato ztráta lze odečíst maximálně ve čtyřech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích, kdy byla ztráta vykázána. Základ daně snížený o daňovou ztrátu lze podle § 30c zák. o DP dále snížit o náklady vynaložené na výzkum a vývoj. Takto upravený základ daně se zaokrouhlí na euro centy dolů a dále se z něj **sazbou 22 %** vypočítá daňová povinnost.

Po splnění podmínek na uplatnění **slev na dani** si daňový poplatník může uplatnit slevu na dani **pro příjemce investiční pomoci** nebo **pro příjemce pobídek**. Tato problematika je upravena § 30a a § 30b zák. o DP.

Tab. č. 7: Výpočet daňové povinnosti v SR

<b>ZÁKLAD DANĚ</b>
- daňová ztráta
- náklady na výzkum a vývoj
<b>= ZÁKLAD DANĚ</b> zaokrouhlený na euro centy dolů
<b>x</b> sazba daně (22 %)
<b>= DAŇ</b>
- <b>SLEVY NA DANI</b>
- sleva na dani pro příjemce investiční pomoci
- sleva na dani pro příjemce pobídek
<b>= KONEČNÁ DAŇOVÁ POVINNOST</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2015

Po výpočtu konečné daňové povinnosti musí daňový poplatník podat daňové přiznání do tří měsíců po skončení zdaňovacího období, za které je daň vypočítána. [10]

## 5 Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s.

Kvantifikace DPP bude v této bakalářské práci aplikována na konkrétním podniku. Proto bude následující kapitola věnována představení firmy Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s., která je pro tento účel vybrána.

### 5.1 Základní informace o firmě Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s.

<b>Obchodní název:</b>	Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s.
<b>Právní forma:</b>	akciová společnost
<b>Sídlo společnosti:</b>	Pekárny a cukrárny Klatovy, a.s. Za Tratí 602 339 15 Klatovy IV IČ: 60 19 74 12 DIČ: CZ60 19 74 12
<b>Datum vzniku společnosti:</b>	7. 6. 1994
<b>Soud, u něž je OR veden:</b>	Krajský soud v Plzni
<b>Oddíl:</b>	B
<b>Vložka:</b>	781
<b>Předmět činnosti (dle ŽR):</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• pekařství, cukrářství,</li><li>• výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona: velkoobchod a maloobchod, ubytovací služby,</li><li>• silniční motorová doprava - nákladní vnitrostátní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, - nákladní vnitrostátní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny včetně, - nákladní mezinárodní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, - nákladní mezinárodní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny.</li></ul>

Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s. (dále jen Pecu KT) je firma, která je ryze českého původu. Pecu KT je stabilní **akciová společnost**, která svým zaměřením navazuje na tradiční výrobu pekařského a cukrářského sortimentu. Její historie je datována od padesátých let 20. století. Dnešní podobu akciové společnosti ale získala až **v roce 1994**. Vedení společnosti sídlí **v Klatovech**, přičemž pobočky svých prodejen má firma také **v Domažlicích a Sušici**. [27], [46]

Ovládací osobou a zároveň většinovým akcionářem společnosti je **BADENILL MANAGEMENT LIMITED** se sídlem 17, Gr. Xenopoulou Street, 3106 Limassol, Cyprus. Základní kapitál Pecu KT činí **18.750.000 Kč**, který je tvořen 375 000 akciemi o jmenovité hodnotě 50 Kč/ks. Akcie společnosti jsou vydány **v listinné podobě na majitele** a doručitel těchto akcií má právo hlasovat na valné hromadě. Obrat společnosti v roce 2013 činil 354.334.000 Kč, což představuje nárůst 2,2 % oproti roku 2012.

Pecu KT má tříčlennou dozorčí radu, jejímž předsedou je Antonín Trefanec a dalšími dvěma členy Ing. Jarmila Bradáčová a Martin Tuček. Představenstvo je tvořeno předsedou Ing. Karlem Robertem Blažkem a dále členy Šárkou Trávníckou a Lenkou Tučkovou. [46]

*Tab. č. 8: Vedení společnosti / management k 31.03.2015*

Funkce	Jméno a příjmení
<b>Generální ředitel</b>	Antonín Trefanec
<b>Výrobní ředitel</b>	Ing. Dagmar Kacerovská
<b>Obchodní ředitel</b>	Ing. Jana Holubová
<b>Finanční ředitel</b>	Ing. Jarmila Bradáčová
<b>Ředitel logistiky</b>	Ivan Köstel
<b>Personální vedoucí</b>	Ing. Vladimír Obr

Zdroj: vlastní zpracování 2015

Společnost Pecu KT je **největší potravinářskou firmou** provozující pekařské a cukrářské výrobky v západních Čechách. Hlavní činností firmy je velkovýroba a prodej pekařských a cukrářských výrobků v široké sortimentní skladbě chlebů, běžného pečiva, více zrného pečiva, polo trvanlivých cukrářských výrobků a měkké cukrařiny.

Pro snadnou identifikaci svých balených výrobků Pecu KT používá jednotnou sadu etiket, na které dominuje **logo firmy** (viz Obr. č. 1). Na logu je graficky zpracována dominantní a zároveň symbol Klatov – městská tzv. černá věž, která je doplněna symbolem pekařství, preclíkem. Toto logo vychází z tradice pekařského povolání a podtrhuje místo sídla společnosti.

Obr. č. 1: Logo společnosti Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s.



Zdroj: [27]

Společnost vyrábí bezpečné a zdravotně nezávadné výrobky, a proto získala **certifikovaný systém HACCP**. Dále je společnost certifikována dle nadnárodních norem **ISO 22 000, IFS a BRC**. Pecu KT má také oprávnění na svých balených výrobcích uvádět privátní značku **KLASA**, která je pro spotřebitele signálem prvotřídní kvality zakoupeného výrobku. [27]

Největší objem výroby Pecu KT se realizuje na plně automatických linkách na výrobu chleba, běžného pečiva a polotrvanlivé cukrařiny. Tyto druhy výrobků jsou nosným sortimentem společnosti. Sortiment jemného pečiva a měkké cukrařiny je ale stále z hlavní části zajištěn ruční prací. [34]

Pecu KT má širokou řadu odběratelů, kterými jsou sítě supermarketů, hypermarketů a centrálních skladů nadnárodních obchodních řetězců v celé České republice (Ahold, Kaufland, Tesco, Penny atd.) i v zahraničí (v příhraniční oblasti Bavorské části Šumavy, Billa Rakousko), síť družstevního sektoru (COOP, ESO markety, atd.) a drobní odběratelé v regionu. [27], [46]

### **5.1.1 Sortiment společnosti Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s.**

Společnost zajišťuje výrobu několika **druhů chlebů**. Jedná se o klasický chléb vyráběný z přirozeného žitného kvasu a pšeničné mouky, ale také vyrábí chleby celozrnné a vícezrnné. V nabídce firmy jsou také chleby půlené či krájené, které jsou dále zabaleny. Z **běžného pečiva** tvoří největší část rohlíky, housky a večky. Tento sortiment je dále doplněn o různé druhy bulek, ručně pletených housek a dalamánků. Nabídku firmy v oblasti **vícezrnného a celozrnného pečiva** zastupují chleby a běžné pečivo s přísadami dalších druhů obilovin, luštěnin, ořechů, semen apod. **Jemné pečivo** je zastoupeno širokou škálou neplněného pečiva (vánočky, chaly, makovky, atd.) až po

výrobky plněné různými náplněmi (šátečky, koláče, buchty, záviny, plněné loupáky, apod.) [30]

Mezi **cukrářské výrobky** jsou řazeny výrobky klasické výroby měkké cukrařiny až po **polotrvanlivé cukrářské výrobky**. Zákusky, mini dezerty, dorty a korpusy Pecy KT vyrábí pouze pro své firemní prodejny. Cukrářský sortiment obsahuje lehké jogurtové řezy, výrobky plněné lehkým tukovým krémem nebo výrobky s rostlinnou šlehačkou, žloutkovým krémem a bílkovým krémem (kremrole, dorty, řezy, rolády, plněné košíčky), ale také výrobky pro zvláštní příležitost, které jsou vyráběny dle vlastního přání a návrhu zákazníka. Významným programem portfolia společnosti je celá linecká řada. Patří sem linecké rohlíčky v mnoha modifikacích. Právě toto polotrvanlivé pečivo je nosným sortimentem výrobků, se kterým se Peca KT dostává přes hranice svého regionu i České republiky. [30]

### **5.1.2 Motto společnosti Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s.**

„Prosperující a tržně úspěšní budeme když:

1. Vyrábíme v dobré kvalitě.
2. Sledujeme aktuální trendy v oblasti výroby zdravotně nezávadných potravin a zavádíme je do praxe.
3. Zajistíme včasnost dodávek.
4. Vstřícnost a ochotu doplníme nabídkou nových výrobků.
5. Vytvořením prostředí vzájemné důvěry s našimi odběrateli posílíme svoji pozici na trhu.“ [46, str. 5]

## 6 Kvantifikace daně z příjmů právnických osob v České republice

Pecu KT je akciovou společností, která za poslední dvě účetní období splnila všechny podmínky pro povinnost auditu účetní závěrky. Daňové příznání tedy společnost podává v prodloužené lhůtě do 01.07.2015. Z tohoto důvodu je proveden výpočet DPP za rok 2014 s údaji za rok 2013 a 2012.

### 6.1 Základ daně z příjmů společnosti Pecu KT v ČR

Při kvantifikaci DPP je nutné nejdříve zjistit základ daně, kterým je výsledek hospodaření za účetní období. VH se vypočítá jako rozdíl výnosů a nákladů za příslušné účetní období. Výše výnosů plyne z obrátové předvahy společnosti Pecu KT:

Tab. č. 9: Výnosy společnosti Pecu KT za rok 2013

Číslo účtu	Název účtu	Částka (v Kč)
601	Tržby za vlastní výrobky	282.302.074
602	Tržby z prodeje služeb	1.342.880
604	Tržby za prodej zboží	40.545.483
612	Změna stavu polotovárů	518
613	Změna stavu výrobků	1.873.315
621	Aktivace materiálu a zboží	24.045.474
641	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	737.703
642	Tržby z prodeje materiálu	110.970
646	Výnosy z odepsaných pohledávek	66.422
648	Ostatní provozní výnosy	2.292.951
662	Úroky – bankovní	181.587
663	Kurzové zisky	829.933
668	Ostatní finanční výnosy	4.776
<b>Celkem</b>		<b>354.334.088</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2015, dle interního materiálu Pecu KT

Výše jednotlivých nákladů je stejně jako výše výnosů vyčíslena v obrátové předvaze společnosti Pecu KT:

Tab. č. 10: Náklady společnosti Pecu KT za rok 2013

Číslo účtu	Název účtu	Částka (v Kč)
501	Spotřeba materiálu	137.807.579
502	Spotřeba energie	14.259.997
504	Prodané zboží	31.164.671
511	Opravy a udržování	4.994.273
512	Cestovné – do limitu	947.652
513	Náklady na reprezentaci	102.121
518	Ostatní služby	32.241.256
521	Mzdové náklady	60.414.785
523	Odměny členům orgánů společnosti	1.500.000
524	Zákonné sociální pojištění	20.161.629
525	Ostatní sociální pojištění	828.920
531	Daň silniční	323.066
532	Daň z nemovitosti	280.151
538	Ostatní daně a poplatky	437.365
541	Zůstatková cena prodaného DN a DH maj.	746.161
542	Prodaný materiál	87.622
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	17.659
546	Odpis pohledávky	259.480
548	Ostatní provozní náklady	1.743.750
549	Manka a škody – zaviněná	1.680
551	Odpis DN a DH majetku	16.568.216
562	Úroky	7.216
563	Kurzové ztráty	98.130
568	Ostatní finanční náklady	667.316
<b>Celkem</b>		<b>326.274.694</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2015, dle interního materiálu Pecu KT

Z výše uvedených údajů lze kvantifikovat výsledek hospodaření.

**VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ = 354.334.088 – 326.274.694 = 28.059.394 Kč**



Takto stanovený výsledek hospodaření se dále transformuje na **základ daně**. Peců KT za rok 2013 nevykázala žádné příjmy, které by byly od daně **osvobozeny**<sup>9</sup> nebo které jsou **vyňaty z předmětu daně**.<sup>10</sup> Také není třeba odečítat příjmy, které se do základu daně nezahrnují včetně samostatných základů daně. V této fázi výpočtu DPP se odečítají **rezervy a opravné položky**, které nejsou uznány jako daňové. Tento typ položek ale Peců KT nevykazuje, a proto nebudou odečteny. První úpravou, kterou je možné provést při výpočtu DPP Peců KT, je odečtení částky 30.000 Kč, o kterou se podle § 23 odst. 3. písm. b) ZDzP snižuje výsledek hospodaření. Jedná se o doplacené **smluvní pokuty z prodlení** z roku 2012, které byly zaplacený 08.01.2013. Pro stanovení základu daně je také důležité rozlišení na **daňově uznatelné a neuznatelné náklady**. Za daňově uznatelné náklady se považují výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, které jsou uvedeny v § 24 ZDzP. Všechny ostatní náklady, které jsou uvedeny v § 25 ZDzP jsou daňově neuznatelné. Daňově neuznatelné náklady, které vykazuje Peců KT za rok 2013 jsou uvedeny v následující tabulce.

Tab. č. 11 : Daňově neuznatelné náklady Peců KT

Účet	Název	Částka (v Kč)
<b>513</b>	Náklady na reprezentaci	102.121
<b>518</b>	Ostatní služby – nedaňové	38.098
<b>541</b>	Zůstatková cena prodaného majetku	61.053
<b>543</b>	Dary	35.000
<b>546</b>	Účetní odpis pohledávek	63.972
<b>599</b>	Účetní opravná položka	148.565

Zdroj: vlastní z pracování 2015

Ostatní služby v částce 38.098 Kč, které jsou pro Peců KT nedaňové, jsou poplatky za dodavatelský audit za předcházející roky. Na tuto částku nebyla vytvořena dohadná položka, a proto se stává daňově neuznatelným nákladem. Celkem neuznatelné náklady činí **448.809 Kč**. O tuto částku se zvýší výsledek hospodaření.

Dalším důležitým krokem je úprava výsledku hospodaření o rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanoveného podle § 26 až 33 ZDzP převyšují odpisy

<sup>9</sup> Příjmy, které jsou osvobozeny od daně z příjmů, jsou uvedeny v § 19 ZDzP.

<sup>10</sup> Příjmy, které jsou vyňaty ze zákona, jsou uvedeny v § 18 odst. 2 ZDzP.

tohoto majetku uplatněné v účetnictví. Pecu KT při výpočtu daňových odpisů používá rovnoměrný způsob odepisování. V odpisové skupině 1 jsou převážně zahrnuty předměty výpočetní techniky, jejichž odpisy za rok 2013 činí **131.555 Kč**. Odpisová skupina 2 obsahuje 426 položek majetku, kterými jsou z velké části stroje používané při výrobní činnosti. Hodnota odpisů za skupinu 2 je **20.526.773 Kč**. V odpisové skupině 3 je zahrnut majetek s vyšší pořizovací cenou a delší dobou užívání. Jedná se především o pece, elektrorozvaděče apod. Odpisy majetku zařazeného do skupiny 3 činí **467.160 Kč**. Odpisová skupina 4 obsahuje majetek, kterým je např. kotelna, kanalizace, komín atd. Výše odpisů hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4 za rok 2013 je **150.674 Kč**. V odpisové skupině 5 jsou zahrnuty jednotlivé budovy Pecu KT (sklady, garáže, výrobní haly, atd.). Odpisy za rok 2013 za odpisovou skupinu 5 činí **2.524.691 Kč**. Odpisová skupina 6 obsahuje pouze dvě položky majetku, kterými jsou prodejny v síti hypermarketu Kaufland v Klatovech a Domažlicích. Odpisy činí **3.505 Kč**. Celkem daňové odpisy za rok 2013 činí **23.804.358 Kč**. (Interní materiál Pecu KT)

V porovnání se zůstatkem na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, který je **16.568.216 Kč**, bude nutné výsledek hospodaření **snížit o 7.236.142 Kč**.

Tab. č. 12: Transformace výsledku hospodaření na základ daně před úpravou v ČR

<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ před zdaněním = 28.059.394 Kč</b>
- částky, o které se podle ZDzP snižuje VH = 30.000 Kč
- rozdíl, o který daňové odpisy převyšují účetní = 7.236.142 Kč
+ účetní náklady, které nejsou uznanými daňovými náklady = 448.809 Kč
<b>= ZÁKLAD DANĚ před úpravou = 21.242.061 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2015

### 6.1.1 Úprava základu daně společnosti Pecu KT v ČR

Pecu KT za rok 2013 nevykázala žádnou **odčitatelnou položku**, ale je možné od základu daně odečíst hodnotu **bezüplatného plnění** ve výši **35.000 Kč**.<sup>11</sup> Od základu daně lze odečíst až 10 % ze základu daně sníženého o odpočty. V tomto případě by Pecu KT mohla poskytnout bezúplatná plnění v hodnotě až 2.124.206 Kč.

<sup>11</sup> Upraveno v § 20 odst. 8 ZDzP.

Upravený základ daně se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů a v případě Pecu KT za rok 2014 činí **21.207.000 Kč**.

## 6.2 Výpočet daňové povinnosti společnosti Pecu KT v ČR

Daňová povinnost se z upraveného základu daně vypočítá příslušnou sazbou daně, která je pro rok 2014 **19 %**. Pecu KT ale splňuje podmínky pro udělení slev na dani, a proto takto vypočtená daňová povinnost není konečná. V Pecu KT bylo v roce 2013 zaměstnáno 13 osob s lehčím zdravotním postižením a jedna osoba s těžším zdravotním postižením. Fond zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu je **2016 hodin za rok**. V následující tabulce č. 13 je uveden **počet skutečně odpracovaných hodin**. Tento počet je vyčíslen bez hodin opracovaných přesčas a hodin odpracovaných v době svátků. Dále se ke skutečně odpracovaným hodinám připočítají hodiny **dovolené** a hodiny **pracovní neschopnosti**. **Průměrný roční přepočtený počet osob** se vypočítá jako podíl skutečně odpracovaných hodin s hodinami dovolené a pracovní neschopnosti a fondu zaměstnance. Výše všech položek potřebných k výpočtu, je uvedena v Příloze C a Příloze D. Podle § 35 odst. 1 ZDzP připadá na každého přepočteného zaměstnance s těžším zdravotním postižením sleva 60.000 Kč a na každého přepočteného zaměstnance s lehčím zdravotním postižením 18.000 Kč.

Tab. č. 13: Výpočet slevy na dani na zaměstnance se zdravotním postižením

Postižení	Odprac. hodiny	Neschopnost + dovolená	Počet hodin pro výpočet	Přepočtený počet osob	Skutečná sleva (v Kč)
<b>Těžší (plný úvazek)</b>	1.526	259	1.785	0,86	51.600
<b>Lehčí (plný úvazek)</b>	16.654,75	2.283,75	18.938,50	9,45	170.100
<b>Lehčí (pol. úvazek)</b>	1.068	108	1.176	0,58	10.440
<b>Celkem</b>	19.248,75	2.650,75	21.899,50	10,89	<b>232.140</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2015, dle Přílohy C a Přílohy D

Z výše uvedené tabulky je patrná výše celkové slevy na zaměstnance se zdravotním postižením. V případě Pecu KT sleva **za rok 2013 činí 232.140 Kč**.

Tab. č. 14: Výpočet daně z příjmů právnických osob společnosti Pecu KT v ČR

<b>ZÁKLAD DANĚ snížený o odpočty = 21 207 000,-- Kč</b>
x sazba daně = 19 %
<b>= DAŇ = 4.029.330 Kč</b>
<b>- SLEVY NA DANI</b>
- slevy na zaměstnance se zdravotním postižením = 232.140 Kč
<b>= KONEČNÁ DAŇOVÁ POVINNOST = 3.797.190 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2015

### 6.2.1 Zálohy na daň z příjmů společnosti Pecu KT v ČR

Podle § 38 ZDzP Pecu KT zaplatila v průběhu zálohového období na zálohách 3.128.000 Kč. Tato částka se odečte od konečné daňové povinnosti. Po odečtení vyjde **nedoplatek ve výši 669.190 Kč**, který musí Pecu KT uhradit do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Daň se platí příslušnému správci daně v české měně, tj. finančnímu úřadu v Klatovech.

V § 38a odst. 3 jsou uvedeny podmínky pro výpočet záloh pro následující zdaňovací období. Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150.000 Kč, platí zálohy na daň na zdaňovací období, a to ve výši ¼ poslední známé daňové povinnosti. V případě Pecu KT bude každá pravidelná záloha na daň činit **949.298 Kč**. Zálohy jsou splatné do 15. dne třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období. [23]

Tab. č. 15: Výše záloh na následující zdaňovací období

Datum splatnosti	Výše zálohy
<b>15.09.2015</b>	949.298 Kč
<b>15.12.2015</b>	949.298 Kč
<b>15.03.2016</b>	949.298 Kč
<b>15.06.2016</b>	949.298 Kč

Zdroj: vlastní zpracování 2015

## 6.2.2 Odložená daňová povinnost společnosti Pecu KT v ČR

Odložená daň se vypočítává z důvodu toho, že významně ovlivňuje pravdivý a věcný obraz účetnictví. Jejím nevykázáním účetní jednotka porušuje **zásadu opatrnosti**. Odložená daň se kvantifikuje ze všech přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené v účetnictví. [15]

O odložené dani mají povinnost účtovat ty účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Pecu KT tuto podmínku splňuje, a proto musí odloženou daň vykazovat. V jejím případě se odložená daň vypočítá z účetní zůstatkové ceny dlouhodobé nehmotného a hmotného majetku a z daňové zůstatkové ceny tohoto majetku. Tyto údaje jsou zjištěny z odpisového plánu společnosti Pecu KT za rok 2013.

Účetní zůstatková cena k 31.12.2013 činí 117.640.263,30 Kč a daňová zůstatková cena je 79.646.191,70 Kč. Účetní zůstatková cena převyšuje daňovou zůstatkovou cenu o 37.994.073,60 Kč. Při daňové sazbě 19 % činí **odložený daňový závazek za rok 2014 7.218.874 Kč**. O odložený daňový závazek se jedná proto, že společnost Pecu KT uplatnila v daňových nákladech více, než činily její náklady účetní. V roce 2012 ale společnost vykazovala daňový závazek ve výši 5.846.411 Kč. Z toho důvodu bude společnost účtovat v roce 2014 **odloženou daň ve výši 1.372.463 Kč**. (Interní materiál Pecu KT)

Tab. č. 16: Výpočet odložené daně za rok 2014 Pecu KT

<b>Rozdíl mezi zůstatkovými cenami = 37.994.073,60 Kč</b>
x sazba daně = 19 %
<b>= odložený daňový závazek za rok 2014 = 7.218.874 Kč</b>
- odložený daňový závazek za rok 2012 = 5.846.411 Kč
<b>= KONEČNÁ ODLOŽENÁ DAŇ = 1.372.463 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2015

## 7 Kvantifikace daně z příjmů právnických osob ve Slovenské republice

Aby bylo možné provést komparaci zdanění příjmů právnických osob v České republice a ve Slovenské republice, je nutné pro výpočet DPP ve Slovenské republice použít stejné základní informace jako při výpočtu DPP v České republice. Z důvodu toho, že Slovensko vstoupilo 01.01.2009 do Eurozóny a přijalo společnou evropskou měnu, je DPP na Slovensku vypočítána ve dvou měnách (CZK a EUR). Zabrání se tak odchylkám vlivem zaokrouhlování při převodu a zachová se možnost srovnání v české měně. Při výpočtech je využit kurz stanovený Českou národní bankou platný k 31.12.2014, který činí 27,725 Kč za jedno euro. [20]

### 7.1 Základ daně z příjmů společnosti Pecu KT v SR

Pecu KT vede podvojně účetnictví a z toho důvodu se její základ daně zjistí z výsledku hospodaření. VH před zdaněním, vypočítaný jako rozdíl výnosů a nákladů uvedených v tabulkách č. 9 a 10, činí **1.012.061,10 EUR**, tj. 28.059.394 Kč.

Jak již je výše zmíněno, Pecu KT za rok 2013 nevykázala žádné příjmy, které se od VH odečítají. K výsledku hospodaření je tedy třeba pouze přičíst položky, které zvyšují základ daně. V případě Pecu KT jsou to **daňově neuznatelné náklady**. Stejně jako při výpočtu podle českých zákonů jsou těmito náklady dary, náklady na reprezentaci, zůstatková cena prodaného majetku atd. V úhrnu činí náklady, které nejsou uznány jako daňové, **16.187,90 EUR**, tj. 448.809 Kč. Výsledek hospodaření je také nutné upravit o rozdíl, o který daňové odpisy hmotného majetku převyšují odpisy tohoto majetku uplatněného v účetnictví. Rozdíl snižuje výsledek hospodaření o **260.977 EUR**, tj. 7.236.142 Kč.

Takto upravený výsledek hospodaření se stává základem daně ve výši **767.272 EUR**, tj. 21.272.616,20 Kč.

*Tab. č. 17: Úprava výsledku hospodaření na základ daně*

<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ před zdaněním = 1.012.061,10 EUR</b>
- rozdíl, o který daňové odpisy převyšují účetní = 260.977 EUR
+ účetní náklady, které nejsou uznánymi daňovými náklady = 16.187,90 EUR
<b>= ZÁKLAD DANĚ před úpravou = 767.272 EUR</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2015

## 7.2 Výpočet daňové povinnosti společnosti Pecu KT dle slovenské legislativy

V této fázi výpočtu DPP je možnost odečíst daňovou ztrátu vykázanou za předchozí zdaňovací období. Pecu KT ale hospodařila s kladným výsledkem, a proto se dále základ daně nemůže upravit. Daňová povinnost se tedy vypočítá **sazbou 22 %** z výše uvedeného základu daně zaokrouhleného na celé euro centy dolů. Takto vypočítaná daňová povinnost bude pro Pecu KT konečná, protože nesplňuje podmínky pro udělení ani jedné ze dvou možných slev na dani.

*Tab. č. 18: Výpočet daně z příjmů právnických osob společnosti Pecu KT dle slovenské legislativy*

<b>ZÁKLAD DANĚ zaokrouhlený na eur centy dolů = 767.272 EUR</b>
x sazba daně = 22 %
<b>= DAŇ = 168.799,84 EUR, tj. 4.679.975,52 Kč</b>
<b>= KONEČNÁ DAŇOVÁ POVINNOST = 168.799,84 EUR, tj. 4.679.975,52 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování 2015

Daňové přiznání se podává do tří kalendářních měsíců po skončení zdaňovacího období, přičemž je nutné v této lhůtě daň i zaplatit. Za zdaňovací období 2014 je lhůta pro podání daňového přiznání stanovena **do 31.03.2015**. Lhůtu pro podání daňového přiznání je možné prodloužit o tři nebo šest měsíců na základě odevzdání oznámení příslušnému správci daně. [10]

### 7.2.1 Zálohy na daň z příjmů společnosti Pecu KT v SR

Podle § 42 odst. 1 zák. o DP Pecu KT zaplatila v minulém zálohovém období na zálohách 112.822,36 EUR. Po započtení této částky vyjde **nedoplatek ve výši 55.977,48 EUR**, tj. 1.551.975,52 Kč. Pokud přesáhla poplatníková daňová povinnost 16 600 EUR, má povinnost v následujícím zálohovém období platit každý měsíc zálohu ve výši 1/12 daně za přecházející zdaňovací období a to vždy do konce příslušného měsíce. V případě Pecu KT bude první z dvanácti záloh na následující zálohové období splatná **31.04.2015**, poslední záloha bude splatná **31.03.2016**. Všechny zálohy budou ve stejné výši a to **14.066 EUR**, tj. 389.997 Kč. [10]

## 8 Shrnutí výsledků práce

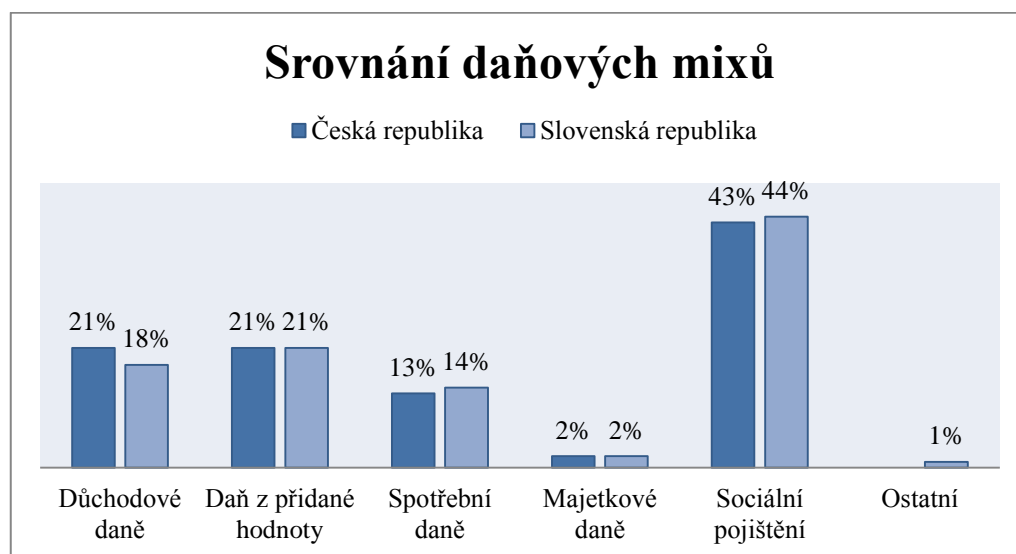
Následující část práce má komparativní charakter. Nejprve jsou srovnány daňové systémy, především daňové mixy České republiky a Slovenské republiky. V návaznosti na toto srovnání pokračuje komparace daně z příjmů právnických osob v jednotlivých z uvedených zemí a komparace daňového zatížení Pecu KT.

### 8.1 Komparace daňových systémů České republiky a Slovenské republiky

Při komparaci daňových systémů České republiky a Slovenské republiky lze identifikovat množství společných znaků. Hlavním důvodem je to, že obě země v letech 1918 – 1992 tvořily jeden celek. Po rozpadu Československé republiky v roce 1993 každá země vytvořila vlastní daňovou soustavu, která se snažila přiblížit daňovým soustavám ostatních tržních ekonomik. Vývoj soustav daní procházel řadou změn, které měly odbourat vliv režimu, který vládl v Československu před rokem 1989. Značné přiblížení vyspělým ekonomikám lze zpozorovat hlavně po roce 2004, kdy obě země vstoupily do EU a jejich daňové předpisy se musely začít harmonizovat s předpisy ostatních členských států.

Většina autorů mezi daňový příjem zahrnuje i pojistné na sociální pojištění, a proto je zahrnuto i v následujícím schématu (Obr. č. 2). Schéma zobrazuje podíl jednotlivých daní na celkových daňových příjmech do státních rozpočtů ČR a Slovenska.

*Obr. č. 2: Srovnání daňových mixů v ČR a na Slovensku*



Zdroj: vlastní zpracování 2015, dle [49] [50]



Z pohledu daňových mixů obě země spadají do stejné kategorie zemí, které postupně **snížují význam přímého zdanění** a nahrazují ho zdaněním nepřímým. Tento klesající trend je nejnásadněji pozorovatelný na poklesu sazeb jednotlivých přímých daní. Od roku 1993 se např. **daň z příjmů právnických osob snížila ve Slovenské republice o 23 % a v České republice až o 26 procentních bodů**. I když se jednotlivé sazby snižují, pro příjmy do státního rozpočtu to neznamenaá znatelný pokles. Příjmy obchodních korporací v průběhu let v průměru neustále rostou, a proto státní příjmy neklesají úměrně s poklesem sazby z příjmů právnických osob. Snížení významu u zdanění příjmů fyzických osob je nejpatrnější na **zrušení progresive sazby daně**. Na Slovensku byla progresivní sazba daně zrušena už v roce 2004. Česká republika stejné opatření provedla až o čtyři roky později. Daně z příjmů mají v České republice podíl na celkových daňových výnosech 21 % a ve Slovenské republice 18 %. V celkovém porovnání mají v ČR daně z příjmů **o 3 % vyšší význam** než na Slovensku.

Jak je uvedeno v odstavci 2.3.2, součástí přímých daní na Slovensku jsou také místní daně. Z hlediska podílu výnosu na celkových výnosech místních daní má **nejvyšší význam daň z nemovitostí**. V ČR je tento druh daně také vybírán a je součástí tzv. majetkových daní. Podíl výnosů majetkových daní na celkových daňových výnosech je v obou zemích velmi nízký, **okolo 2 %**. Většinu z ostatních místních daní, které jsou na Slovensku vybírány, v ČR nahrazují místními poplatky, které mají v kompetenci jednotlivé obce.

Rostoucí význam nepřímých daní lze vysvětlit několika způsoby. Jedním z nich je to, že nejsou uvaleny přímo na spotřebitele a jsou zahrnuty v cenách zboží a služeb. **Spotřebitel proto nevnímá zvýšení sazeb nebo základů daně tak citelně** jako u daní přímých. Druhým důvodem může být to, že výběr nepřímých daní je skrytější a možnost daňových úniků není tak velká jako u přímého zdanění. [16]

Na nepřímých daních má **nejvyšší podíl v roce 2014 daň z přidané hodnoty**. Tato skutečnost platí pro obě země ve stejných hodnotách, a to **21 %**. Srovnání po roce 2015 by mohlo být ale rozdílné, z toho důvodu, že česká vláda od 01.01.2015 schválila druhou sníženou sazbu DPH ve výši 10 %. Význam spotřebních daní je v obou zemích opět velmi podobný. V České republice je jejich podíl na celkových daňových příjmech **13 %** a ve Slovenské republice **14 %**. Rozdíl jednoho procentního bodu by mohl být důvodem toho, že ve slovenské legislativě jsou dodávky energetických produktů

zdaněny v rámci spotřebních daní. V ČR jsou tyto produkty zdaněny ekologickými daněmi, které jsou upraveny v zákoně č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů. [23], [36], [37],

## **8.2 Komparace daně z příjmů právnických osob v České republice a ve Slovenské republice**

Po srovnání platných právních předpisů, kterými je DPP v jednotlivých zemích upravena, lze charakterizovat množství společných znaků. Jedním z nich je to, že je **DPP spolu s daní z příjmů fyzických osob upravena společně v jednom zákoně.**<sup>12</sup>

Z hlediska struktury českého a slovenského zákona, který upravuje příjmové daně, jsou ale patrné jisté rozdíly. Český ZDzP je rozdělen na sedm částí a slovenský zák. o DP na šest. Už první část jednotlivých zákonů je rozdílná. V české legislativě je v první části upravena daň z příjmů fyzických osob a ve slovenském zákoně jsou v první části uvedena základní ustanovení. Tato základní ustanovení obsahují první dva paragrafy. V § 1 je uveden předmět úpravy a v § 2 základní pojmy společné pro daň z příjmů fyzických i právnických osob. V této části jsou vysvětleny např. pojmy poplatník, předmět daně, zdaňovací období, záloha na daň apod. Daň fyzické osoby, jak se nazývá druhá část slovenského zákona, je uvedena v § 3 až 11 zák. o DP. Tato část se týká např. stanovení základu daně fyzické osoby, příjmů osvobozených od daně, atd. Druhá část českého zákona už se věnuje zdanění příjmů právnických osob, konkrétně paragrafy 17 až 21a. Dani právnické osoby se ve slovenském zákoně věnuje část třetí. Oba zákony obsahují společná ustanovení, ve kterých jsou uvedeny např. daňově uznatelné a neuznatelné náklady, podmínky pro výpočet odpisů, problematika rezerv a opravných položek, atd. Česká společná ustanovení jsou uvedena ve třetí části ZDzP a slovenská ve čtvrté části zák. o DP. Čtvrtá část českého zákona se nazývá zvláštní ustanovení pro vybírání daně, která jsou upravena § 38g až 38w. Slovenská legislativa se věnuje vybírání a placení daně až v páté části. Tato část je rozdělena na dva oddíly podle toho, zda se jedná o daň fyzické nebo právnické osoby. V páté části českého ZDzP jsou uvedeny podmínky pro registraci poplatníků daně z příjmů fyzické i právnické osoby a v šesté části tohoto zákona jsou uvedeny pravomoci vlády a Ministerstva financí. Šestá část ve slovenském zákoně je poslední a věnuje se

---

<sup>12</sup>V ČR jsou daně z příjmů upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a na Slovensku zákonem č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

společným, přechodným a závěrečným ustanovením. Přechodným a závěrečným ustanovením se v českém ZDzP věnuje část sedmá. Z výše uvedených struktur jednotlivých zákonů lze usoudit, že **pro lepší orientaci v zákoně je vhodnější slovenský zák. o DP. Slovenský zák. o DP je také srozumitelnější a méně rozsáhlý než český ZDzP.** Důvodem je i to, že slovenský zák. o DP byl v roce 2004 od základu změněn, zatímco český ZDzP prochází novelizacemi a stále více se rozšiřuje jeho stávající znění.

Vymezení poplatníka DPP je v jednotlivých zemích téměř shodné. V základních ustanoveních slovenského zákona je uvedena jako poplatník DPP každá právnická osoba, která má sídlo na území Slovenské republiky. V § 12 odst. 3 zák. o DP jsou ale tyto poplatníci doplněny o organizace, které nebyly založeny za účelem podnikání. Stejně tomu tak je i v české legislativě pouze s rozdílným umístěním, kde je tato problematika upravena.

Při komparaci předmětu daně lze také zpozorovat shodné znaky. V obou zemích je předmět daně stanoven téměř identicky v závislosti na tom, zda je organizace založena za účelem podnikání nebo ne. Oba zákony také vymezují příjmy, které nejsou předmětem daně nebo které jsou od daně osvobozeny. I zde je jejich vymezení téměř stejné. Jednotlivé zákony **rozdílně upravují problematiku dědění a darování.** V případě slovenské legislativy jsou tyto příjmy zahrnuty do příjmů, které nejsou považované za předmět daně, ale v českých zákonech jsou uvedeny v části osvobození bezúplatných příjmů.

Ve stanovení základu daně lze zpozorovat jisté rozdíly. V případě obou zemí je tato oblast upravena v části společných ustanovení. První krok při stanovení základu daně je stejný v ČR i na Slovensku. Při zjišťování základu daně se v obou zemích vychází z výsledku hospodaření. Jednotlivé kroky při transformaci VH na základ daně jsou opět velmi podobné. Nejdříve je nutné VH snížit o příjmy, které nejsou předmětem daně a které jsou od daně osvobozeny. V případě ČR se od základu daně také **odečítají samostatné základy daně**, ze kterých je daň vybírána srážkou. Zde je ve slovenské legislativě rozdíl. Podle § 17 odst. 4 zák. o DP **je součástí základu daně** daňového nerezidenta i příjem, ze kterého je daň vybírána srážkou. Tuto srážkovou daň je možné považovat za zálohu na dani a poplatník ji může ve svém daňovém přiznání odečíst od konečné daňové povinnosti. Pokud suma srážkové daně převyšuje vypočtenou daňovou

povinnost, má poplatník nárok na vrácení daně. Dalším shodným krokem při úpravě VH je očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou uznané jako daňové. Obě legislativy také uvádí nutnost úpravy VH o nedaňové náklady. Náklady, které nejsou považované za daňové je nutné k VH přičíst. VH je také v obou zemích nutné upravit o částky, o které daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví. Oblast odpisů je v jednotlivých zákonech upravena s drobnými rozdíly. Ty nejzásadnější byly do konce roku 2014 v zařazení majetku do jednotlivých odpisových skupin. **Na Slovensku byla možnost pouze čtyř odpisových skupin**, ale od 01.01.2015 byl počet skupin sjednocen s ČR. Na rozdíl od české úpravy odpisů je **na Slovensku možnost zrychleného odepisování pouze u 2. a 3. odpisové skupiny**. V ČR je ale možnost zrychleného způsobu odepisování **u všech šesti skupin**. V případě ČR je další úpravou možnost odpočtu odčitatelných položek. V rámci odpočtu odčitatelných položek si český daňový poplatník může odečíst daňovou ztrátu, výdaje vynaložené na podporu výzkumu a výdaje vynaložené na podporu odborného vzdělávání. Slovenský daňový poplatník má možnost od základu daně odečíst daňovou ztrátu. Podmínky pro odpočet této položky jsou uvedeny v § 30 odst. 1 zák. o DP. Po odečtení daňové ztráty, je podle slovenských právních předpisů možnost také odečíst náklady vynaložené na výzkum a vývoj. Po odečtení všech odčitatelných položek má český daňový poplatník ještě jednu možnost úpravy základu daně, kterou je **odečet hodnoty bezúplatných plnění**.<sup>13</sup> **Ve slovenském zákoně tato možnost uvedena není**, a proto je snížení o náklady vynaložené na výzkum a vývoj poslední možnou úpravou základu daně.

Upravený základ daně se v případě obou zemí musí zaokrouhlit na požadovanou podobu. **Český základ daně se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů a slovenský základ daně se zaokrouhluje na celé euro centy dolů**. Ze zaokrouhlených základů daně se vypočítá daň příslušnou sazbou, která je **v případě Slovenska o 3 procentní body vyšší než v ČR**. Podle zákonů obou zemí lze od daně odečíst slevy na dani. Každá země má dvě možnosti uplatnění slev. Téměř identickou slevou v obou zemích je sleva pro příjemce investiční pomoci (Slovensko) a sleva pro poplatníky, kterým byl poskytnut příslib investiční pobídky (ČR). Druhou slevu, kterou **může uplatnit český poplatník je sleva na zaměstnance se zdravotním postižením**. Tento druh slevy ve

---

<sup>13</sup> Podmínky pro odečet bezúplatného plnění jsou upraveny v § 20 odst. 8 ZDzP.

**slovenském zák. o DP není nijak upraven**, a proto nejsou slovenští zaměstnavatelé nijak motivováni zaměstnávat osoby se zdravotním postižením.

Poplatníci obou zemí mají podle právních předpisů, které upravují DPP, povinnost platit zálohy na dani, pokud splní určité podmínky. V případě ČR i Slovenska se výše záloh vypočítává z poslední známé daňové povinnosti a platí se v průběhu zálohového období. Zálohy na dani čeští poplatníci platí pouze tehdy, pokud jejich poslední známá daňová povinnost **přesáhla 30.000 Kč. Marginální částka pro placení záloh v SR je vyšší.** Její výše činí 2.500 EUR, tj. 69.312,50 Kč. V případě ČR poplatníci platí pololetní nebo čtvrtletní zálohy podle výše jejich poslední známé daňové povinnosti. Hranice pro přechod z placení **pololetních záloh na čtvrtletní zálohy je 150.000 Kč. Na Slovenku je tato hranice vyšší, činí 16.600 EUR, tj 460.235 Kč. Periodicita placení záloh je také rozdílná.** U nižší poslední známé daňové povinnosti se zálohy platí čtvrtletně a u vyšší než 16 600,-- EUR měsíčně.

### **8.3 Komparace daňového zatížení Pecu KT v České republice a ve Slovenské republice**

Hlavním výstupem práce je provedení komparace daňového zatížení konkrétního podniku v České republice a ve Slovenské republice. Z tohoto důvodu je v kapitolách 6 a 7 provedena kvantifikace DPP Pecu KT v ČR a na Slovensku. V následující kapitole bude provedena komparace jejího zatížení v jednotlivých zemích.

U výpočtu DPP podle obou zákonů, které upravují DPP v jednotlivých zemích, **se vychází ze stejného výsledku hospodaření.** Jak již je výše uvedeno, oba výsledky hospodaření se dále transformují na základy daně, které se dále upravují podle platných právních předpisů obou zemí. V následující tabulce č. 19 jsou porovnány upravené základy daně Pecu KT pro obě země. Pro lepší porovnání je uveden slovenský základ daně ve dvou měnách.

*Tab. č. 19: Porovnání základů daně Pecu KT v ČR a na Slovensku*

<b>Země</b>	<b>Základ daně</b>
<b>Česká republika</b>	21.207.000 Kč
<b>Slovenská republika</b>	767.272 EUR
<b>Slovenská republika</b>	21.272.000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování 2015

Z tab. č. 19 je patrné, že **upravený základ daně podle slovenského zákona je vyšší o 65.000 Kč než ten český**. Je to z důvodu toho, že slovenská legislativa **neuvádí možnost odečtení doplacených smluvních pokut**, které Pecu KT zaplatila ve výši 30.000 Kč. Dalších **35.000 Kč**, o které slovenský ZD převyšuje český ZD, je **hodnota bezúplatného plnění**, které lze podle českého ZDzP odečíst.

Z upravených základů daně se vypočítá daň sazbou, která je platná v jednotlivých zemích v roce 2014. Dále se daň snižuje o slevy na dani, na které má Pecu KT nárok. V následující tab. č. 20 je provedeno porovnání výpočtu daně v obou zemích.

*Tab. č. 20: Porovnání výpočtu DPP Pecu KT v ČR a na Slovensku*

Název	ČR (v Kč)	Slovensko (v EUR)	Slovensko (v Kč)
<b>Základ daně</b>	21.207.000	767.272	21.272.000
<b>Daň</b>	4.029.330	168.799,84	4.679.975,52
<b>Hodnota slev</b>	232.140	0	0
<b>Konečná daň</b>	3.797.190	168.799,84	4.679.975,52

Zdroj: vlastní zpracování 2015

Ze všech výše uvedených údajů vyplývá, že by společnost Pecu KT zaplatila na dani z příjmů právnických osob **o 882.785,52 Kč více, pokud by podnikala ve Slovenské republice**. Jedním důvodem je to, že se daň vypočítává **z vyššího základu daně**. Nejzásadnější příčinou je ale to, že **na Slovensku platí vyšší sazba daně o 3 procentní body** než v ČR. Na vyšší daňové povinnosti má podíl také to, že **na Slovensku není možnost uplatnění slevy na postižené zaměstnance**. Pokud by ale tato možnost ve slovenském zák. o DP byla upravena, daň by byla vyšší pouze o 650.645,52 Kč, což by bylo zapříčiněno hlavně vyšší sazbou daně.

## **Závěr**

Cílem bakalářské práce bylo přiblížení problematiky zdanění příjmů právnických osob v České republice a ve Slovenské republice. Z provedené komparace vyplývá, že i přes značné množství shodných znaků v daňových soustavách i algoritmu výpočtu DPP lze identifikovat několik základních odlišností, které výrazně ovlivňují výpočet a velikost daně z příjmů právnických osob. Soustavy daní jednotlivých zemí jsou v dnešní době diferencovány i přes dřívější existenci jednotného daňového systému. Zjištěnými rozdíly jsou např. odečet samostatných základů daně, možnost odpočtu hodnoty bezúplatného plnění, sazba daně, slevy na dani nebo výše a periodicita placení záloh.

Hlavní rozdíl při zdanění příjmů právnických osob v České republice a ve Slovenské republice, který se promítá do daňového zatížení Pecu KT lze spatřovat v možnosti odpočtu hodnoty bezúplatného plnění, ve výši sazby daně a v možnosti uplatnění slevy na dani na postižené zaměstnance. Uvedené rozdíly zapříčiňují zásadní rozdíl ve velikosti daňové povinnosti. Daňové zatížení Pecu KT je v České republice téměř o 890.000 Kč nižší, než je tomu v případě kvantifikace podle slovenské legislativy. Pro daňového poplatníka je tedy výhodnější podnikat na území České republiky. Negativem je ale rozsáhlejší a méně srozumitelnější zákon a horší orientace v něm.

Shodné znaky zjištěné při komparaci zdanění příjmů právnických osob jsou např. vymezení poplatníka, vymezení předmětu daně, možnost odpočtu ztráty z minulých let nebo sleva pro příjemce investiční pomoci.

Pro optimalizaci daňového zatížení Pecu KT v následujícím zdaňovacím období je navrhováno poskytnout vyšší částku hodnoty bezúplatného plnění např. na vzdělávání v oblasti pekařství a cukrářství ve svém regionu. Přínos společnosti nebude pouze ve formě nižšího zdanění, ale také ve vyšší kvalitaci svých potencionálních zaměstnanců. Další možností jak snížit svoji daňovou povinnost může Pecu KT spatřovat ve správném nastavení odepisování nově pořízeného dlouhodobého majetku. Toto opatření se projeví ve prospěch společnosti již při výpočtu měsíčních účetních odpisů nebo následně na konci zdaňovacího období při úpravě základu daně. Pecu KT zaměstnává osoby se zdravotním postižením, čímž výrazně snižuje svoji daňovou povinnost. Tento počet by Pecu KT mohla zvýšit. Takové opatření lze ale provést pouze do té míry, kdy se nesníží produktivita při výrobě. Pokud by společnost zaměstnala např. o tři lehce postižené zaměstnance více, kteří odpracují všechny hodiny z fondu zaměstnance

pracujícího na plnou pracovní dobu, daň by byla nižší o 54.000 Kč. Daňová povinnost by v tomto případě byla 3.743.190 Kč.

Hlavním doporučením pro zlepšení slovenské legislativy je zavedení slevy na postižené zaměstnance. Sleva je vhodnou pobídkou pro daňové poplatníky zaměstnávat tyto osoby, které jsou znevýhodněné na trhu práce.



## Seznam tabulek

Tab. č. 1: Srovnání daňové soustavy Československé republiky před reformou a České republiky po reformě k 01.01.1993 .....	17
Tab. č. 2: Srovnání daňových příjmů do státního rozpočtu Slovenské republiky před a po reformě z roku 2004 (v mil. Sk).....	23
Tab. č. 3: Transformace VH na základ daně z příjmů právnických osob v ČR .....	27
Tab. č. 4: Úprava základu daně z příjmů právnických osob v ČR .....	30
Tab. č. 5: Výpočet daně z příjmů právnických osob v ČR .....	30
Tab. č. 6: Úprava výsledku hospodaření na základ daně v SR.....	32
Tab. č. 7: Výpočet daňové povinnosti v SR .....	33
Tab. č. 8: Vedení společnosti / management k 31.03.2015 .....	35
Tab. č. 9: Výnosy společnosti Pecu KT za rok 2013 .....	38
Tab. č. 10: Náklady společnosti Pecu KT za rok 2013 .....	39
Tab. č. 11 : Daňově neuznatelné náklady Pecu KT .....	40
Tab. č. 12: Transformace výsledku hospodaření na základ daně před úpravou v ČR....	41
Tab. č. 13: Výpočet slevy na dani na zaměstnance se zdravotním postižením .....	42
Tab. č. 14: Výpočet daně z příjmů právnických osob společnosti Pecu KT v ČR.....	43
Tab. č. 15: Výše záloh na následující zdaňovací období .....	43
Tab. č. 16: Výpočet odložené daně za rok 2014 Pecu KT .....	44
Tab. č. 17: Úprava výsledku hospodaření na základ daně.....	45
Tab. č. 18: Výpočet daně z příjmů právnických osob společnosti Pecu KT dle slovenské legislativy.....	46
Tab. č. 19: Porovnání základů daně Pecu KT v ČR a na Slovensku .....	52
Tab. č. 20: Porovnání výpočtu DPP Pecu KT v ČR a na Slovensku .....	53

## **Seznam obrázků**

<i>Obr. č. 1: Logo společnosti Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s. ....</i>	<i>36</i>
<i>Obr. č. 2: Srovnání daňových mixů v ČR a na Slovensku .....</i>	<i>47</i>

## Seznam zkratek

a. s.	akciová společnost
apod.	a podobně
atd.	a tak dále
cm <sup>3</sup>	centimetr krychlový
CZK	Česká koruna
Č.	číslo
ČNR	Česká národní rada
ČR	Česká republika
ČSFR	Česká a Slovenská federativní republika
DH	dlouhodobý hmotný
DIČ	daňové identifikační číslo
DN	dlouhodobý nehmotný
DPP	daň z příjmů právnických osob
EU	Evropská unie
EUR	Euro
hl	hektolitr
IČ	identifikační číslo
Ing.	inženýr
Kč	Koruna česká
Ks	kus
m <sup>2</sup>	metr čtvereční
maj.	majetek
mil.	milion
např.	například
obr.	obrázek

odst.	odstavec
OR	Obchodní rejstřík
Pecu KT	Pekárny a cukrárny Klatovy, a. s.
písm.	písmeno
Př. n. l.	před naším letopočtem
Př.	příklad
Sb.	sbírka
Sk	Slovenská koruna
stol.	století
t	tuna
tab.	tabulka
tj.	to jest
tzv.	tak zvaně
USA	Spojené státy americké
VH	výsledek hospodaření
Zák. o DP	zákon číslo 595/2003 Z. z. o dani z příjmov
Zák.	zákon
zdrav.	zdravotní
ZDzP	zákon číslo 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ŽR	Živnostenský rejstřík

## Seznam použité literatury

- [1] A history of Taxation. *TaxWorld* [online]. 2006 [cit. 2014-11-16]. Dostupné z: <http://www.taxworld.org/History/TaxHistory.htm>
- [2] A short history of TAXATION. *New Internationalist* [online]. 1973-2015 [cit. 2014-11-30]. Dostupné z: <http://newint.org/features/2008/10/01/tax-history/>
- [3] A Short History Of Taxes. *Information for the World's Business Leaders* [online]. 2010 [cit. 2014-11-25]. Dostupné z: <http://www.forbes.com/2010/04/14/tax-history-law-personal-finance-tax-law-changes.html>
- [4] BLANKSON, Samuel. *A brief history of taxation*. S. Blankson, 2007. ISBN 19-057-8900-9.
- [5] Co Slovensku přinesla daňová reforma. *Finance.cz* [online]. [cit. 2015-02-03]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/50624-co-slovensku-prinesla-danova-reforma/>
- [6] Daň z příjmu oslaví 160. narozeniny. *Peníze.cz* [online]. 200-2015 [cit. 2015-02-16]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/dane/42829-dan-z-prijmu-oslavi-160-narozeniny>
- [7] Daně a mzda. *Finanční noviny.cz* [online]. [cit. 2015-02-16]. Dostupné z: <http://osobni-finance.financninoviny.cz/dane-a-mzda/informace/danove-systemy-v-eu/slovensko/>
- [8] Daňová sústava. *Finance.sk* [online]. 2000-2015 [cit. 2015-02-03]. Dostupné z: <http://www.finance.sk/dane/informacie/priame-dane/danova-sustava/>
- [9] *Daňové zákony 2014: úplné znenia platné v roku 2014*. 2. aktualizované a opravené vydanie. Bratislava: DonauMedia, 2014. 144 s. ISBN 978-80-89364-51-0.
- [10] *Daňové zákony 2015: úplné znenia platné v roku 2015*. 1. vydanie. Bratislava: DonauMedia, 2014. 151 s. ISBN 970-80-89364-73-2.
- [11] Dues and duties in ancient Egypt: Taxation. *Ancient Egypt: an introduction to its history and culture* [online]. 2001 [cit. 2014-11-15]. Dostupné z: [www.reshafim.org.il/ad/egypt/economy/taxation.htm](http://www.reshafim.org.il/ad/egypt/economy/taxation.htm)

- [12] DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013-2014*. 1. vyd. Praha: Linde Praha, 2013, 327 s. ISBN 978-807-2019-168.
- [13] Ekologické daně. *Businessinfo* [online]. 1997-2015 [cit. 2015-01-19]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/ekologicke-dane-3532.html>
- [14] Harmonizace přímého zdanění v Evropské unii. *Daňový portál profesionálů a daňových poradců* [online]. 2005 [cit. 2015-02-16]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d1493v1469-harmonizace-primeho-zdaneni-v-evropske-unii/>
- [15] JANOŠKOVÁ, Jana. *Odložená daň z příjmů: dle českých i mezinárodních účetních standardů*. 1. vyd. Praha: Grada, 2007, 86 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-1852-1.
- [16] KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová politika nových členských zemí Evropské unie – jsou zde typické znaky?. In: [online]. [cit. 2015-02-26]. Dostupné z: [http://kvf.vse.cz/storage/1218123205\\_sb\\_kubtovkvt.pdf](http://kvf.vse.cz/storage/1218123205_sb_kubtovkvt.pdf)
- [17] KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 3., přeprac. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2003, 225 s. ISBN 80-863-9584-7.
- [18] KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, c2009, 120 s. ISBN 978-80-7357-423-9.
- [19] KUBÁTOVÁ, Květa. *Moderní průvodce daňovým systémem*. Praha: Grada, 1994, 231 s. ISBN 80-716-9020-1.
- [20] Kurzy devizového trhu. *Česká národní banka* [online]. 2003-2015 [cit. 2015-02-24]. Dostupné z: [http://www.cnb.cz/cs/financni\\_trhy/devizovy\\_trh/kurzy\\_devizoveho\\_trhu/denni\\_kurz.jsp](http://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp)
- [21] LAVIČKA, Václav. Český daňový systém je bizarní unikát. *Hospodářské noviny* [online]. 2010 [cit. 2015-01-10]. Dostupné z: <http://hn.ihned.cz/c1-47528710-cesky-danovy-system-je-bizarni-unikat>
- [22] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2014: úplná znění platná k 1. 1. 2014*. Praha: Grada Publishing, 2014, sv. ISBN 978-80-247-5171-9.
- [23] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1. 1. 2015*. Praha: Grada Publishing, 2015, 272 s. sv. ISBN 978-80-247-55071-6.

- [24] *Ministerstvo financií Slovenskej republiky* [online]. 2012 [cit. 2015-02-03]. Dostupné z: <https://www.mfsr.sk/Default.aspx>
- [25] MÜLLEROVÁ, Libuše a VANČUROVÁ, Alena. *Daně v účetnictví podnikatelů*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2006, 280 s. Daňová řada. ISBN 80-735-7163-3.
- [26] NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2008, 257 s. ISBN 978-80-7357-386-7.
- [27] O společnosti. *PEKARNY\_KLATOVY* [online]. 2014 [cit. 2015-02-18]. Dostupné z: <http://www.pecukt.cz/profil-spolecnosti.html>
- [28] Optimální daňový systém. *Revue politika* [online]. 2003 [cit. 2014-12-15]. Dostupné z: <http://www.revuepolitika.cz/clanky/757/optimalni-danovy-system>
- [29] PAVLÁSEK, Vlastimil a KUNEŠOVÁ, Hana. *Veřejné finance*. Vyd. 1. Plzeň: Nava, 2007, 205 s. ISBN 978-80-7211-263-0.
- [30] *PEKÁRNY\_KLATOVY* [online]. 2014 [cit. 2015-02-18]. Dostupné z: <http://www.pecukt.cz/index.html>
- [31] Právnícké osoby. *Finance.sk* [online]. 2000-2015 [cit. 2015-02-18]. Dostupné z: <http://www.finance.sk/dane/dan-z-prijmu/po/>
- [32] Právnícké osoby. *Finanční správa - Slovenská republika* [online]. 2013 [cit. 2015-02-18]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-prijmov/pravnicke-osoby>
- [33] Prehľad daňových zmien od roku 1993: Progresívna daň sa nevracia. Stále tu bola. *Investujeme* [online]. 2006-2015 [cit. 2015-01-27]. Dostupné z: <http://www.investujeme.sk/prehľad-danovych-zmien-od-roku-1993-progresivna-dan-sa-nevracia-stale-tu-bola/>
- [34] Provoz. *PEKÁRNY\_KLATOVY* [online]. 2014 [cit. 2015-02-18]. Dostupné z: <http://www.pecukt.cz/provoz.html>
- [35] Přímé a nepřímé daně. *Pohoda: Ekonomický a informační systém* [online]. 2014 [cit. 2015-01-15]. Dostupné z: <http://www.stormware.cz/ucetni-pojmy/dane/>
- [36] Revenue Statistics 2014 - Czech Republic. *OECD.org* [online]. 2014 [cit. 2015-02-26]. Dostupné z: <http://www.oecd.org/ctp/tax-policy/revenue-statistics-19963726.htm>

- [37] Revenue Statistics 2014 - Slovak Republic. *OECD.org* [online]. 2014 [cit. 2015-02-26]. Dostupné z: <http://www.oecd.org/ctp/tax-policy/revenue-statistics-19963726.htm>
- [38] STARÝ, Marek. *Dějiny daní a poplatků*. Vyd. 1. Praha: Havlíček Brain Team, 2009, 207 s. ISBN 978-808-7109-151.
- [39] Stručná historie USA. *Americké centrum Praha* [online]. [cit. 2014-11-30]. Dostupné z: <http://www.americkecentrum.cz/strucna-historie-usa>
- [40] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru*. 6. aktualiz. a přeprac. vyd. včetně CD. Praha: Linde Praha, 2013, 386 s. ISBN 978-80-7201-925-0.
- [41] ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2003, xv, 249 s. ISBN 80-717-9413-9.
- [42] Taxation Facts. *Encyclopedia* [online]. [cit. 2014-11-25]. Dostupné z: <http://www.encyclopedia.com/topic/taxation.aspx#3>
- [43] Taxes in the Middle Ages. JAÉN, Neila. *CIAT: Inter American Center of Tax Administration* [online]. [cit. 2014-11-20]. Dostupné z: <http://www.ciat.org/index.php/en/news/archived-news/news/1194-los-impuestos-en-la-edad-media.html>
- [44] The History Of Taxes In The U.S. *Investopedia - Educating the world about finance* [online]. [cit. 2014-11-30]. Dostupné z: <http://www.investopedia.com/articles/tax/10/history-taxes.asp>
- [45] VANČUROVÁ, Alena a LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2014*. 12., aktualiz. vyd. V Praze: 1. VOX, 2014, 391 s. *Ekonomie* (1. VOX). ISBN 978-80-87480-23-6.
- [46] Výroční zpráva a Účetní závěrka 2013. In: *PEKÁRNÝ\_KLATOVY* [online]. 2014 [cit. 2015-02-18]. Dostupné z: <http://www.pecukt.cz/vyrocní-zpravy.html>



- [47] Zákon o dani z pridanej hodnoty od 1. 1. 2015. In: *Zákon č. 222/2004 Z.z.* 2014. Dostupné z: <http://www.porada.sk/t7176-zakon-o-dani-z-pridanej-hodnoty-od-01-01-2015-a.html#27>
- [48] Zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. In: *Predpis č. 582/2004 Z. z.* 2004. Dostupné z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2004-582>
- [49] Zákon o soustavě daní. In: *212/1992 Sb.* 1993. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?cz=212&r=1992>
- [50] Zákony o spotřebných daniach. *Ministerstvo financií Slovenskej republiky* [online]. 2012 [cit. 2015-02-16]. Dostupné z: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=8695>

## **Seznam příloh**

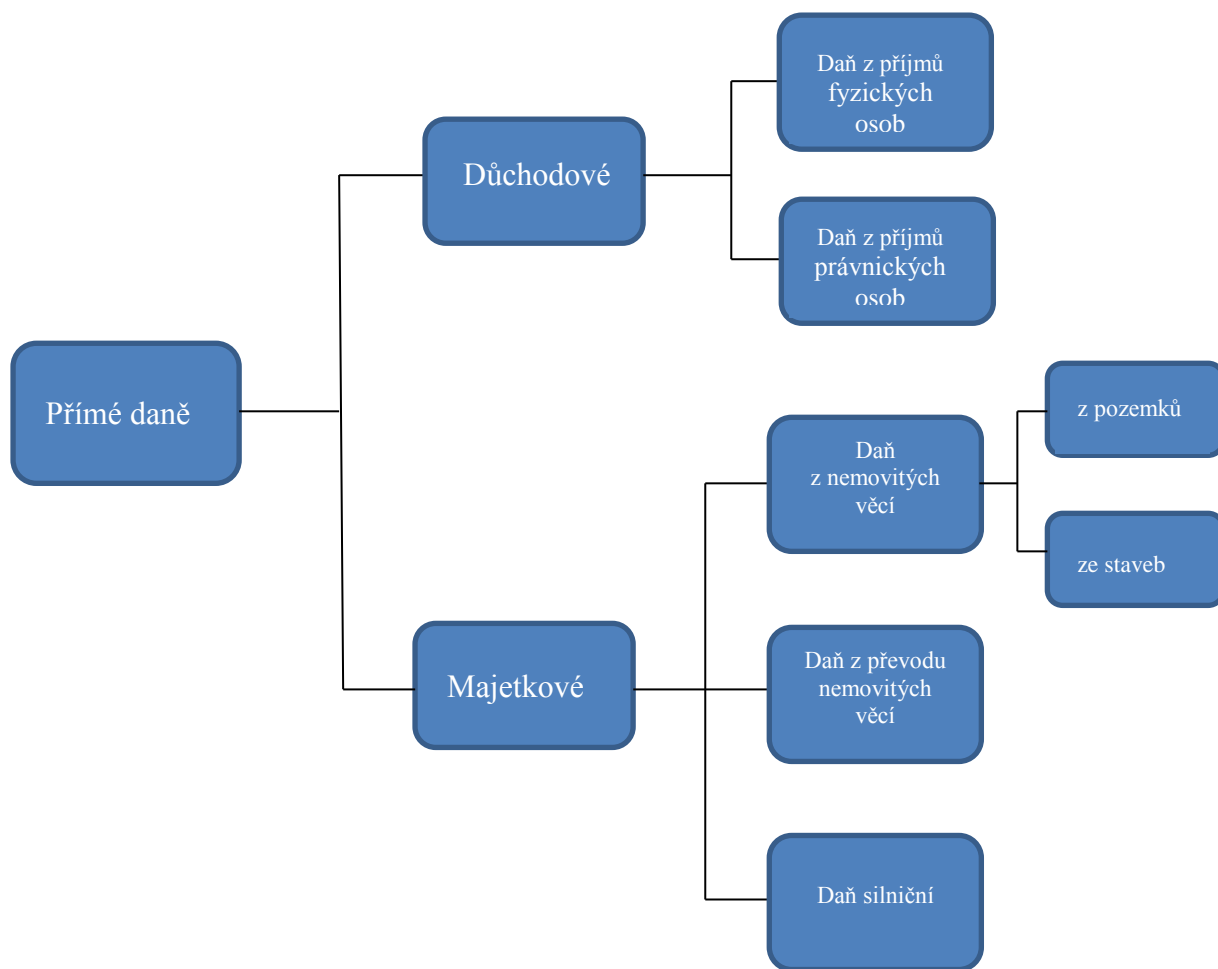
**Příloha A:** Schéma přímých daní České republiky

**Příloha B:** Schéma nepřímých daní České republiky

**Příloha C:** Seznam zaměstnanců Pecu KT s těžším zdravotním postižením

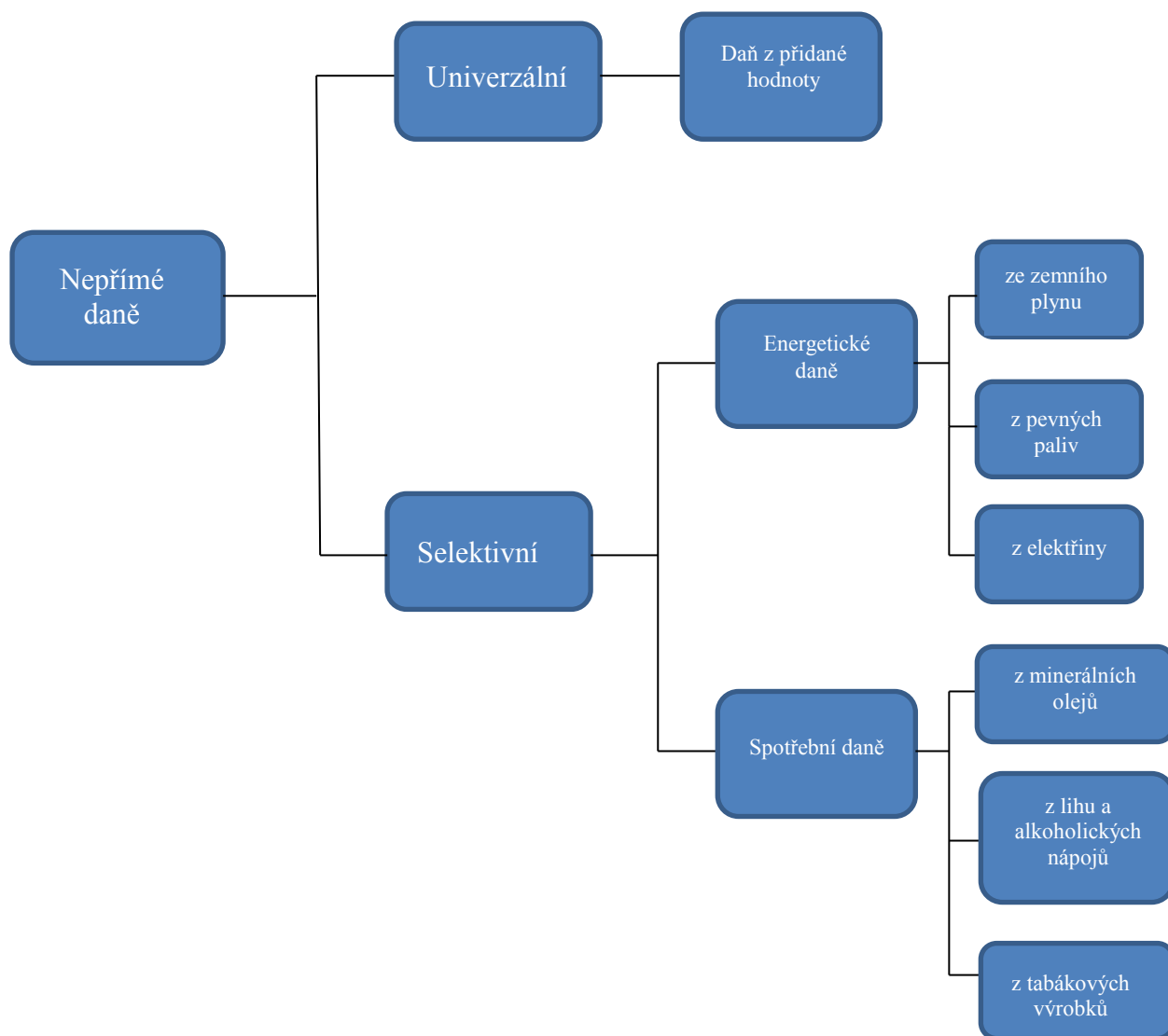
**Příloha D:** Seznam zaměstnanců Pecu KT s lehčím zdravotním postižením

## Příloha A: Schéma přímých daní České republiky



Zdroj: vlastní zpracování 2015

## Příloha B: Schéma nepřímých daní České republiky




Zdroj: vlastní zpracování 2015

**Příloha C: Seznam zaměstnanců Pecu KT s těžším zdravotním postižením**

**Rok 2013 - těžší zdravotní postižení**

Jméno	sml. úvazek	prac. dny	prac. dny doba	2016	celk. počet zaměstnanců pracujících na plnou pracovní dobu	skut. odpr. hodin (bez přesčasů A BEZ SVATKŮ)	dovolená	neschopnost	práci	překážky v	celkem pro výpočet osob	potvrzení	0,86	0,86	60000	51600	51600
Marta	7	8	252	2016	1526	1526	140	119	0	1765	0,86	0,86	60000	51600	51600	51600	51600

**Pekárny a cukrárny Klatovy a.s.**  
 Z.s. 02  
 399 15 Klatovy 4  
 Tel.: 376 344 111, fax: 376 310 640  
 IČO 60197412 DIČ CZ00197412



**Příloha D: Seznam zaměstnanců Pecu KT s lehčím zdravotním postižením**

**Rok 2013 - lehčí zdravotní postižení**

jméno	smi. úvazek	prac. dny	fond zaměstnání na plnou pracovní dobu	celk. počet skut. odpr. hodin (bez přesčasů A BEZ SV(AT)KÚ)	dovolená	neschopnost	práci	celkem pro	potvrzení	
Jaroslav	8	252	2016	1820	196	0	0	2018	1,00	18000
Martina	6	252	2016	0	158	0	0	156	0,08	18000
Anna	5	252	2016	1067	150	110	0	1327	0,86	18000
Zdeněk	7,5	84	630	555	75	0	0	530	1,00	6000
Zdeněk	8	168	1344	1264	80	0	0	1344	1,00	12000
Eva	4	252	2016	1098	108	0	0	1178	0,58	18000
Josef	6	252	2016	1814	192	0	0	2006	1,00	15000
Vlastimil	4	252	2016	672	68	280	0	1020	0,51	18000
Petr	8	252	2016	1512	120	0	0	1632	0,81	18000
Jan	8	252	2016	1386	84	54	0	1524	0,78	18000
Jaroslav	8	252	2016	1892,5	120	0	0	2012,5	1,00	18000
Petra	5	252	2016	1160	100	0	0	1260	0,63	18000
Miroslav	7,75	84	651	812,25	38,75	0	0	561	1,00	6000
Miroslav	8	168	1344	1144	120	80	0	1344	1,00	12000
Slavomila	7,75	84	651	651	0	0	0	651	1,00	6000
Slavomila	8	168	1344	1105	194	98	0	1365	1,00	12000
				17722,75					12,03	180540

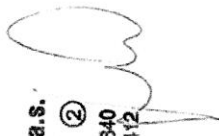
**Pekárny a cukrárny Klatovy a.s.**

Zá. tř. 502

339 15 Klatovy 4

Tel.: 376 344 111, fax: 376 310 640

IČO 60197412 DIČ: CZ60197412



## **ABSTRAKT**

HŮRKOVÁ, Lenka. *Zdanění příjmů právnických osob v České republice a vybraném státě EU*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 64 s., 2015

**Klíčová slova:** daň, daňový systém, daň z příjmů právnických osob, sazba daně, slevy na dani

Předložená práce na téma „*Zdanění příjmů právnických osob v České republice a vybraném státě EU*“ je zaměřena na analýzu daně z příjmů právnických osob v České republice a ve Slovenské republice. Práce je rozdělena na dvě stěžejní části. Teoretická část postihuje problematiku nejprve v obecné rovině, kdy je provedena analýza historického vývoje daní a dále deskripce daně z příjmů právnických osob v obou zemích. Teoretické poznatky jsou aplikovány do praxe při kvantifikaci daně z příjmů konkrétního podniku. Hlavním cílem práce je komparace daňového zatížení právnické osoby a zjištění rozdílů ve zdanění. Identifikovány jsou základní rozdíly ve zdanění, přičemž za nejvýraznější difference lze považovat výši sazby daně a možnost uplatňování daňových slev. Dále jsou formulována doporučení pro podnikatelský subjekt a slovenský daňový systém z pohledu daně z příjmů právnických osob.

## **ABSTRACT**

HŮRKOVÁ, Lenka. *Corporate entity income tax in the Czech Republic and particular country EU*. Bachelor thesis. Pilsen: Faculty of Economics, University of West Bohemia, 64 p., 2015.

**Key words:** tax, taxation system, corporate entity income tax, tax rate, discounts of tax

The presented thesis on „Corporate entity income tax in the Czech Republic and particular country EU“ focuses on analysing the taxation of corporate income tax in the Czech Republic and the Slovak Republic. The work is divided into two main parts. First the theoretical part addresses the general issues with an analysis of the historical development of taxation and description of taxes on corporate income in both countries. Secondly, the theoretical findings are then applied in practice in quantifying the income tax of a specific company. The main goal of this thesis is to compare the tax burden on legal entities and identify differences in its taxation. The fundamental differences in taxation are identified, with the most significant being the tax rate itself and the applicability of discounts of tax. The thesis concludes with recommendations on how to better utilize and apply corporate income tax for both a business entity and the Slovak tax system.