

VYSOKÁ ŠKOLA POLYTECHNICKÁ JIHLAVA

Katedra ekonomických studií

**Analýza daní v obchodní společnosti
Bezemek Transport, s. r. o., v roce 2013**

bakalářská práce

Autor: Nikola Bezemková

Vedoucí práce: Ing. Věra Nečadová

Jihlava 2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor práce: **Nikola Bezemková**
Studijní program: **Ekonomika a management**
Obor: **Finance a řízení**
Název práce: **Analýza daní v obchodní společnosti Bezemek Transport, s.r.o., v roce 2013**
Cíl práce: Cílem bakalářské práce je na základě daňového systému České republiky, vymezení daňových povinností přepravní společnosti Bezemek transport s.r.o., a provedení analýzy dopadu daní na hospodaření firmy v roce 2013.

Ing. Věra Nečadová
vedoucí bakalářské práce

Ing. Věra Nečadová


Ing. Roman Fiala, Ph.D.
zástupce vedoucí katedry
Katedra ekonomických studií

Abstrakt

BEZEMKOVÁ Nikola: Daňový systém - Analýza daní v obchodní společnosti Bezemek Transport, s. r. o., v roce 2013.

Bakalářská práce. Vysoká škola polytechnická Jihlava. Katedra ekonomických studií. Vedoucí práce Ing. Věra Nečadová. Stupeň odborné kvalifikace: bakalář.

Bakalářská práce se zabývá daňovým systémem České republiky a daňových povinností vybrané firmy. Práce se skládá ze dvou částí - teoretické a praktické. Teoretická část obsahuje pojmy týkající se fungování celého daňového systému a praktická část vymezuje daňové povinnosti přepravní společnosti a analýzu dopadu daní na hospodaření firmy v roce 2013.

Klíčová slova daňový systém, daň, plátce daně, výsledek hospodaření, sazba daně, předmět daně

Abstract

BEZEMKOVÁ Nikola: The tax system - Tax analysis of Bezemek Transport, s. r. o. company in 2013.

Bachelor thesis. College of polytechnics Jihlava. Department of Business Studies. Supervisor Ing. Věra Nečadová. Level of professional qualification: Bachelor's degree.

The bachelor thesis deals with the tax system of the Czech Republic and the tax obligations of the chosen company. The work consists of two parts – theoretical and practical. The theoretical part contains terms related to the functioning of the entire tax system and the practical part defines the charges of the transport company and analyzes the impact of taxes on the company in 2013.

Keywords tax system, tax, taxpayer, profit, tax rate, subject of the tax

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem v práci neporušila autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů, v platném znění, dále též „AZ“).

Souhlasím s umístěním bakalářské práce v knihovně VŠPJ a s jejím užitím k výuce nebo k vlastní vnitřní potřebě VŠPJ.

Byla jsem seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje **AZ**, zejména § 60 (školní dílo).

Beru na vědomí, že VŠPJ má právo na uzavření licenční smlouvy o užití mé bakalářské práce a prohlašuji, že **souhlasím** s případným užitím mé bakalářské práce (prodej, zapůjčení apod.).

Jsem si vědoma toho, že užít své bakalářské práce či poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠPJ, která má právo ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, vynaložených vysokou školou na vytvoření díla (až do jejich skutečné výše), z výdělku dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence.

V Jihlavě dne 22. 4. 2014

.....

Podpis

Poděkování

Tímto způsobem bych ráda poděkovala paní Ing. Věře Nečadové, vedoucí bakalářské práce, za její odborné vedení, vstřícnost a užitečné rady při zpracování mé práce. Dále bych chtěla poděkovat celé společnosti Bezemek Transport, s. r. o., hlavně paní Miluši Drdové, za poskytnutí podkladů pro vypracování praktické části bakalářské práce.

V neposlední řadě, bych ráda poděkovala celé své rodině za podporu při psaní bakalářské práce, ale i za podporu při celém studiu na VŠPJ.

ÚVOD	9
1 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY	10
1.1 HISTORIE DANÍ	10
1.2 FUNKCE DANÍ:	12
1.3 KONSTRUKČNÍ PRVKY DANÍ:	13
1.4 POŽADAVKY NA DAŇOVÝ SYSTÉM	17
1.5 TŘÍDĚNÍ DANÍ	19
1.5.1 Třídění daní podle způsobu uložení	19
1.5.2 Třídění daní podle objektu	20
1.5.3 Třídění daní podle vztahu k poplatníkovi	20
1.5.4 Třídění daní podle dopadu	21
1.5.5 Třídění daní podle vztahu sazby k základu	22
1.5.6 Třídění daní podle daňového určení	23
1.5.7 Třídění daní ve státním rozpočtu ČR	23
1.5.8 Třídění daní podle OECD	24
1.6 SPRÁVA DANÍ	24
1.6.1 Účastník řízení	24
1.6.2 Správce daně	25
1.6.3 Daňový subjekt	25
1.6.4 Pravidla správy daní	26
2 VYMEZENÍ DAŇOVÝCH POVINNOSTÍ SPOLEČNOSTI BEZEMEK TRANSPORT, S. R. O.	27
2.1 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI BEZEMEK TRANSPORT, S. R. O.	27
2.1.1 Nabízené služby	27
2.1.2 Ekonomické systémy	28
2.2 DAŇ SILNIČNÍ	29
2.2.1 Předmět daně	29

2.2.2	<i>Poplatníci daně</i>	29
2.2.3	<i>Základ daně</i>	30
2.2.4	<i>Sazby daně</i>	30
2.2.5	<i>Zálohy na daň</i>	33
2.2.6	<i>Výpočet daně</i>	34
2.3	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	37
2.3.1	<i>Základní pojmy</i>	37
2.3.2	<i>Předmět daně</i>	38
2.3.3	<i>Osoby povinné k dani a plátcí daně</i>	39
2.3.4	<i>Základ daně</i>	40
2.3.5	<i>Sazby daně</i>	41
2.3.6	<i>Výhody a nevýhody DPH</i>	42
2.3.7	<i>DPH ve společnosti za období roku 2013</i>	42
2.4	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	47
2.4.1	<i>Poplatník</i>	47
2.4.2	<i>Základ daně</i>	48
2.4.3	<i>Rezervy pro daňové účely</i>	50
2.4.4	<i>Neuhrazené pohledávky a závazky v základu daně</i>	51
2.4.5	<i>Hmotný a nehmotný majetek</i>	52
2.4.6	<i>Výpočet daňové povinnosti</i>	56
2.4.7	<i>Úprava základu daně</i>	57
2.4.8	<i>Zálohy na daň z příjmu právnických osob</i>	59
2.5	ANALÝZA DOPADU DANÍ NA HOSPODAŘENÍ FIRMY V ROCE 2013	59
2.5.1	<i>Shrnutí praktické části</i>	62
	ZÁVĚR	66
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	67
	SEZNAM INTERNETOVÝCH STRÁNEK	68

SEZNAM TABULEK.....	69
SEZNAM OBRÁZKŮ	70
SEZNAM ZKRATEK	70
SEZNAM PŘÍLOH.....	71

Úvod

Téma bakalářské práce je Analýza daní v obchodní společnosti Bezemek Transport, s. r. o., v roce 2013. **Hlavním podnětem pro výběr tohoto tématu je skutečnost, že oblast daní se dotýká všech obyvatel České republiky. Ať už to jsou daně, které se platí pravidelně nebo jednorázově. Proto je velmi důležité pochopit systém celkového fungování daní.**

Příjmy státního rozpočtu jsou tvořeny především výběrem daní. Kvůli stále se zvyšujícímu schodkovému rozpočtu jsou využívány právě k jeho snižování. Vláda byla v roce 2013 nucena upravit sazbu daně z přidané hodnoty, základní sazbu z 20 % na 21 % a sníženou sazbu z 14 % na 15 %. Další daní, u které byla upravena sazba daně, je daň z nemovitostí, která se zvýšila z 3 % na 4 %. Kromě vyšší sazby daně z přidané hodnoty a majetkové, došlo ke změnám také ve struktuře daní z příjmů fyzických osob, silniční daně a zdravotního pojištění.

Cílem mé bakalářské práce je na základě daňového systému České republiky, vymezit daňové povinnosti přepravní společnosti Bezemek Transport, s. r. o., a provést analýzu dopadu daní na hospodaření firmy v roce 2013.

Bakalářská práce je rozdělena do tří částí.

První část bakalářské práce je nazvána jako teoretická. Seznámíme se v ní s hlavními termíny daňového systému, dále je popsána historie daní, požadavky kladené na daňový systém, třídění daní a v poslední naučné části je vysvětlena správa daní. Pro celou teoretickou část, jsem se bedlivě snažila vybírat pouze důležité informace, které jsou nezbytné pro pochopení celkového daňového systému v České republice.

V druhé části bakalářské práce představím firmu Bezemek Transport, s. r. o. V této kapitole se dále zabývám daňovou povinností vybrané firmy, kde samotné daně popíši a uvedu reálné číselné hodnoty společnosti.

V poslední, třetí části bakalářské práce provedu zhodnocení daňových povinností s komentářem, jaké měly vliv na hospodaření vybrané firmy v roce 2013.

V bakalářské práci byla využita metoda popisu, analýzy, syntézy a rozhovoru.

1 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY

Daň je pojem ekonomický i právní a v našem právním řádu není přesně nijak definován. Je zřejmé, že daň musí být stanovena výhradně zákonem. Zákonná úprava daně je stanovena v ústavním pořádku ČR – čl. 11 odst. 5 Listiny základních práv a svobod.

K vymezení pojmu „daň“ je vhodné vycházet z všeobecné definice daňového systému, který je charakterizován jako: „Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmu), nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností (např. při každém převodu nemovitostí).“¹

Dále je třeba vymezit pojem neúčelovost a neekvivalentnost daní. „Neúčelovostí daně se rozumí skutečnost, že konkrétní daň v určité výši nemá financovat konkrétní vládní projekt, nýbrž se stane součástí celkových příjmů veřejného rozpočtu, z něhož se budou financovat různé veřejné potřeby. Neekvivalentnost pro poplatníka znamená, že nemá nárok na protihodnotu ve výši odpovídající jeho platbě.“²

1.1 Historie daní³

Daně v dávných dobách nezasahovaly do hlavních příjmů panovníka. Zpočátku nebyly tím hlavním příjmem panovníka, byly vybírány především nepravidelně a „dobrovolně“, jako například projev podřízenosti podmaněného obyvatelstva.

¹ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 15 s.

² KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 16 s.

³ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 11 - 13 s.

Příklad nepravidelné přímé daně, je tzv. kontribuce. Kníže Boleslav I. u nás založil nejstarší přímou daň, kterou nazýval „daň míru“. Šlechta a církev neměli povinnost tuto daň platit.

Původní označení pro nepřímé daně, tzv. akcízy, byly u nás vybírány do roku 1942. Byly to poplatky hrazené v penězích nebo naturálně kupci. Příkladem lze uvést poplatek při vstupu do města.

Hlavní změna v oblasti daní pochází z období liberalismu, kdy začala být uznávána zásada všeobecnosti, což znamenalo, že daně musí bezvýhradně platit církev i šlechta.

„V Anglii vznikla v roce 1799 první důchodová daň (daň z příjmu fyzických osob), v bismarkovském Německu v roce 1898 první státní systém příspěvků na sociální zabezpečení, koncem 19. století, také vznikají ze zisků právnických osob. Koncem 19. Století proběhly ve vyspělých evropských zemích daňové reformy, které již zavedly moderní systémy daní, základy dnešních systémů. V Rakousku, jehož součástí byly i České země, proběhla v 90. letech 19. století reforma, která zavedla několik tzv. výnosových daní (všeobecnou výdělkovou ze živností, daň z podniku veřejně účtujících a další daně), ale také již osobní daň důchodovou. Kromě toho existovaly nepřímé daně, daň z obratu a několik spotřebních daní.“⁴

Po druhé světové válce došlo k dalším četným změnám. Oddělily se příspěvky na sociální zabezpečení od přímých daní. Nejmladší daně, tedy daň z přidané hodnoty a ekologická daň, byly zavedeny koncem 20. století.

V dnešní době se do zmíněných systémů prolínají politické, ekonomické, globalizační i sociální vlivy. Důvod stále větší globalizace se považují daně za jeden z hlavních složek, které ovlivňují daňové soustavy států.

„V současnosti tvoří daně ve vyspělých zemích přibližně 30-50% jejich HDP.“⁵

⁴ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 12 s.

⁵ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 13 s.

1.2 Funkce daní:⁶

V současné ekonomické teorii je zabezpečena účelnost daní díky působení veřejného sektoru. Veřejný sektor je nezbytnou součástí ekonomiky a zaručuje funkčnost, kterou není schopen zabezpečit trh. Toto odvětví nám zajišťuje školství, sociální služby, veřejnou dopravu, a mnoho jiných odvětví. Veřejné finance vyrovnávají značné rozdíly v příjmech mezi obyvatelstvem, omezují nebezpečnou spotřebu určitých statků (např. alkohol a cigarety), chrání spotřebitele i výrobce před libovůlí monopolů.

Veřejný sektor plní základní tři funkce a shodně tyto funkce mají i daně:

Alokační - trh ukazuje neefektivnost v rozdělení zdrojů

Příčiny tržního selhání mohou být:

- a) *Existence veřejných statků* – spotřeba veřejných statků je nedělitelná mezi určité jednotlivce a ti jednotlivci jsou nevylučitelní ze spotřeby, např. národní obrana, maják, veřejná cesta a mnoho dalších
- b) *Existence veřejných statků pod ochranou* – statky, kterých by bylo dobré produkovat mnohem více, než jsou lidé ochotni a schopni obstarat na své náklady, např. kultura, vzdělávání a bydlení
- c) *Existence externalit* – externality jsou škody či užitky, které se neprojeví v cenách služeb ani výrobků, vznikají na trhu jakožto vedlejší produkt
- d) *Nedokonalá konkurence* – vládní monopol, který produkuje méně a za vysoké ceny

Redistribuční

Cílem této funkce je přemístit určitou část důchodů i bohatství od movitých obyvatel směrem k těm méně movitým. Nástroj, jak toho docílit je progresivní zdanění z příjmů.

⁶ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009.

16 - 17 s.

Stabilizační

Usiluje o co největší zmírnění cyklických výkyvů, s cílem zajištění uspokojivé zaměstnanosti i cenové rovnováhy.

1.3 Konstrukční prvky daní:⁷

Konstrukční prvky mají velký vliv o tom, do jaké míry budou daně ovlivňovat jednotlivé subjekty, jsou to:

- daňový subjekt,
- předmět daně,
- základ daně a období,
- sazba daně,
- osvobození od daně,
- odpočty od základu daně,
- slevy na dani.

a) Daňový subjekt

Subjektem daně může být fyzická nebo právnická osoba, na níž je daň ukládána. Zákonem vymezený pojem subjekt je daňový poplatník či plátce daně.

Poplatník

Poplatník je obecně označován jako daňový subjekt, jehož příjem nebo majetek podléhá dani. Jeho povinnost spočívá v placení daní. V současné době může být určení poplatníka u jistých daní zbytečné a náročné. Proto existuje další pojem, a to plátce daně.

⁷ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 12 - 27 s.

Plátce daně

Plátce daně je dle definice brán jako daňový subjekt, který je nucen odvést daň, do veřejného rozpočtu od jiných subjektů.

Předmět daně

Předmětem daně je taková skutečnost, na kterou je daň spojena a podléhá zdanění. Předmětem daně můžeme označit:

- důchod,
- spotřebu,
- majetek,
- převod práv,

b) Základ daně

Dle zákona je základ daně vyjádřen v korunách, nebo v určitých měřitelných jednotkách. Tyto měřitelné jednotky rozlišujeme ve fyzikálních jednotkách, např. kus, t, m².

Dělení daní:

- daně určené bez vztahu k základu daně,
- specifické,
- hodnotové nebo-li ad valorem.

c) Sazba daně

Sazba daně je přesný postup či vzorec, prostřednictvím něhož se stanovuje základní částka daně, určená ze základu daně.

Podle Aleny Vančurové a Lenky Váchové lze rozdělit daňové sazby na různé druhy:

Jednotná sazba daně

Je taková sazba daně, která je pro všechny druhy a typy předmětu stejná, nezávisle na jeho kvalitě. Tato sazba daně je typická pro daň z nemovitostí, ale již od roku 2008 do

této kategorie spadá také daň z příjmů fyzických osob (v plné míře se týká jen daňových rezidentů) nebo daně z elektřiny.

Diferencovaná sazba daně

Výše diferencované sazby daně je rozlišována podle druhu předmětu daně (kvality). Sazba daně se nemusí vždy rozdělovat podle kvality předmětu daně, ale může se lišit také podle daňového subjektu. Tuto metodiku můžeme nalézt u daně z příjmů právnických osob, kterých se týká nižší sazba, např. u investičních společností.

Pevná sazba daně

Pevná sazba daně je spjata s fyzikálními jednotkami k základu daně. Tedy za předpokladu, že je základ daně také vyjádřen ve fyzikálních jednotkách (je specifický), např. 1 hl piva, 1 kus cigarety nebo 1 m² zastavěné plochy.

Relativní sazba daně

Tato sazba daně je především využívána tam, kde nalezneme hodnotový základ daně. Může mít podobu progresivní sazby daně nebo může být lineární. S relativní sazbou daně se můžeme setkat u běžných i kapitálových daní.

Lineární sazba daně

Její princip spočívá v tom, že daň roste s růstem základu v obdobném poměru. Je obvykle vyjadřována jako určité procento ze základu daně, které se ale nijak nemění na velikosti základu daně. Výhodou této sazby je její výpočetní jednoduchost daně.

Progresivní sazba

Progresivní sazba daně je charakteristická tím, že s růstem základu daně roste daň poměrně rychleji než základ daně.

Progresivní sazba daně má především redistribuční funkci. Můžeme říci, že tato sazba nejlépe splňuje všechny požadavky na daňovou spravedlnost. Teorie i samotná konstrukce progresivní sazby daně je mnohem náročnější oproti jiným sazbám daně. Pomocí výpočtového algoritmu, který umožní zvyšování míry zdanění pro všechny kladné přírůstky základu daně. Jako další možnosti jsou tzv. pásmové sazby, v praxi velice využívané. Hlavní myšlenka a princip je v tom, že pro každé pásmo je určena odlišná míra sazby. Z čehož vyplývá, že čím vyšší bude pásmo, tím vyšší bude sazba.

d) Slevy na dani

Slevy na dani jsou definovány jako příležitost snížení částky daně za určitých podmínek.

Slevy na dani můžeme rozdělit do dvou skupin, absolutní nebo relativní.

- *Absolutní* – je určena fixní částkou. Např. sleva na dani z příjmů je nastavena na 18 000 Kč na všechny zaměstnance se zdravotním pojištěním.
- *Relativní* – snižuje daň o přesně určený díl, v drtivé většině stanoven v procentech. Např. u silniční daně se u vozidel využívaných v kombinované přepravě klesá o 25% - 90% v závislosti na množství jízd ve zmiňované přepravě.

Dále můžeme slevy na dani dělit ještě do dalších dvou skupin, standardní či nestandardní slevy.

- *Standardní* – těchto slev může daňový subjekt dosáhnout pouze v případě řádného splnění zákonných podmínek. Nejčastěji se s touto slevou setkáváme za zdaňovací období 2010, kdy sleva na poplatníka u daně z příjmů fyzickou osobou činila 24 840 Kč. (tato částka trvá ještě v roce 2010). Jedná se o pevně stanovené, zákonem dané částky.
- *Nestandardní* – jsou to prokazatelné výdaje, které nám můžou pomoci ke snížení základní částky daně. Redukují vynaložené výdaje do plné výše, nebo do výše určitých omezení (relativní, absolutní).

1.4 Požadavky na daňový systém⁸

Národní ekonomiky využívají k naplnění veřejných rozpočtů několik menších daní, nikoliv jednu velkou daň. Tyto menší daně si mezi sebou utvářejí určité vztahy a vazby.

Daňový systém je přehled všech daní, které jsou na určitém území vybírány.

Požadavky, které se musí dodržovat pro správné fungování daňového systému i jednotlivých daní jsou:

- daňová spravedlivost,
- daňová efektivnost,
- právní perfektnost,
- jednoduchost a srozumitelnost,
- správné ovlivňování chování ekonomických subjektů.

Daňová spravedlnost

Subjekt, který přispívá jakoukoliv částkou prostřednictvím daní na společné potřeby, by se měla odvíjet od jeho možností i prospěchu, který cítí při spotřebě poskytovaných služeb státem.

Spravedlnost daní je zakotvena na základě redistribučního efektu, kdy daně zabezpečují lepší rozvrstvení rozdělování důchodů, než které vychází z podmínek trhu.

Daňová efektivnost

Zásahy daňového systému do tržních vztahů by měly být co nejmenší. Protože uložená daň snižuje užitek subjektu, který ji platí. Z toho lze usoudit, že snížení užitku je mnohem vyšší než přínos daně pro veřejné rozpočty. Proto daňová efektivnost požaduje, aby byl rozdíl mezi ztrátou užitku subjektů a výnosem veřejných rozpočtů možná co nejmenší.

⁸ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 42 - 45 s.

Může nastat také situace, kdy daň snižuje užitek daňového subjektu, ale nevzniká výnos veřejného rozpočtu. Tuto situaci nazýváme *nadměrné daňové břemeno*. Pro minimalizaci tohoto jevu je optimální několik menších daní.

Efektivnost daňového systému při výběru daní snižují i přímé (na úrovni státu) nebo nepřímé (nese daňový subjekt) *administrativní náklady výběru daně*. Tím je objem veřejných prostředků nižší než ztráta odvodu daní daňových subjektů. Pro tento typ minimalizace neefektivnosti je doporučena jedna velká daň.

Právní perfektnost

Právní perfektnost je jedním z nejdůležitějších bodů pro fungování dobrého daňového systému. Jedině poté bude daňový systém účinný, kdy jsou daně zajištěny a vybírány, aby zajistily své další funkce.

Jednoduchost a jednoznačnost

Pro správné fungování daňového systému je důležitá jeho jednoduchost a jednoznačnost, aby každý přesně věděl, jaká je jeho daňová povinnost. Postupem času, se potřeba na jednoduchost konstrukce daní vyskytuje se stále větší naléhavostí. Dále by mělo být vybírání daní pro daňové subjekty co nejméně namáhavé, dostupné a zároveň zajistit, aby byly daně vybírány s nejnižšími náklady.

Správné ovlivňování ekonomických subjektů

Při správném fungování daňového systému jako celku, jsou utvářeny vhodné podmínky pro užití fiskální soustavy jako pomoc k dosažení makroekonomické regulace. Daně by neměly decimovat veškerou ekonomickou aktivitu. Každý jedinec si poté lehce domyslí, zda se mu vyplatí vydělávat více peněz a tudíž více platit na daních.

Tyto veškeré požadavky co jsem nyní vyjmenovala a vysvětlila, jsou a budou vždy v určité rozepři. Při vytváření co možná nejspravedlivějšího daňového systému, neunikneme jeho složitosti. Z pohledu daňové efektivnosti by nejlépe splňovala co nejjednodušší konstrukce daní, které by se snažily o nízké náklady na výběr a správu daní.

1.5 Třídění daní⁹

Daně lze rozdělit z mnoha hledisek. Pro lepší a přesnější představu jsem vybrala ta hlediska, se kterými se můžeme v reálném životě setkat.

1.5.1 Třídění daní podle způsobu uložení

Základní klasifikace daní je dle způsobu uložení, kdy rozlišujeme daně:

- přímé,
- nepřímé.

Daně přímé

„Daně přímé platí poplatník na úkor svého důchodu a předpokládá se, že je nemůže přenést na jiný subjekt.“¹⁰

Příklady přímých daní nalezneme v Tabulce 2.

Daně nepřímé

„U daní nepřímých se předpokládá, že je subjekt, který daň odvádí, neplatí z vlastního důchodu, ale že je přenáší na jiný subjekt.“¹¹

Příklady nepřímých daní nalezneme v Tabulce 2.

⁹ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009., 30 -37 s.

¹⁰ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 30 s.

¹¹ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 30 s.

Tabulka 1: Daně přímé a nepřímé

Daně přímé	Daně nepřímé
daně důchodové	daň z obratu, daň z přidané hodnoty
daně majetkové	daně spotřební
daň silniční	cla

Zdroj: KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 31 s.

Daňové zákonodárství bere v úvahu také odlišnosti mezi přímými a nepřímými daněmi v terminologickém pojetí. Slovo poplatník se užívá jako subjekt u daní přímých, oproti tomu, u daní nepřímých se nazývá plátce.

1.5.2 Třídění daní podle objektu

Jako další třídění daní, můžeme zařadit třídění podle objektu, ke kterému se vztahují. Zahrnujeme tyto daně:

- z důchodů (příjmů),
- ze spotřeby,
- z majetku.

1.5.3 Třídění daní podle vztahu k poplatníkovi¹²

Na základě platební možnosti poplatníka rozdělujeme daně:

- osobní
- in rem (latinsky „in rem“ = „na věc“)

Daně osobní

Daně osobní se vztahují k přesně danému poplatníkovi proto, že berou v potaz jeho platební schopnosti.

¹² KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 32 s.

Mezi daně osobní můžeme zařadit důchodové, placené fyzickými osobami (tj. osobní daně důchodové).

Daně in rem

Tyto daně jsou placeny bez ohledu na platební schopnosti určitého poplatníka.

Do rozdělení daní podle in rem spadají daně z přidané hodnoty, spotřební, výnosové, důchodové a majetkové, které neberou v potaz platební schopnosti poplatníků.

1.5.4 Třídění daní podle dopadu

Hlavní princip tohoto třídění je spojen v souvislosti s potřebou spravedlnosti. Pro zhodnocení a jistotu spravedlivého zdanění, je užitečné vědět, zda platí větší daň chudí či bohatí.

Rozdělujeme daně:

- proporcionální,
- progresivní,
- regresivní.

Proporcionální

„S růstem důchodu poplatníka se míra jeho zdanění nemění.“¹³

Poplatník je povinen uhradit stejné procento svého důchodu neohledně na výši jeho důchodu.

Progresivní

S růstem důchodu míra zdanění roste.

Poplatník je povinen uhradit takovou daň svého důchodu, čím je důchod vyšší.

¹³ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 32 s.

Regresivní

S růstem důchodu míra zdanění klesá.

1.5.5 Třídění daní podle vztahu sazby k základu

Mezi velikostí daňového základu a daní rozdělujeme daně:

- specifické,
- ad valorem (latinky „ad valorem“ = „k hodnotě“),
- stanovení bez vztahu ke zdaňovanému základu.

Specifické

„Daně specifické jsou stanoveny podle množství jednotek daňového základu nebo množství jednotek užitečné vlastnosti v daňovém základu (např. počet litrů čistého alkoholu.)“¹⁴

Můžeme je označit jako daně jednotkové. Do této skupiny daní patří daně pozemkové, spotřební a domovní, které jsou určeny na základě velikosti pozemku nebo rozlohy užívané plochy. V období inflace tyto daně zůstávají stejné (platí se stejná suma za litr, m²).

Ad valorem

„Daně ad valorem se určují podle ceny zdaňovaného základu.“¹⁵

Mezi daně ad valorem patří daň z přidané hodnoty nebo daň obrátová. Ad valorem je také daň důchodová nebo výnosová, kdy se u nich stanovuje výše jako procento ze základu daně v peněžních jednotkách. Výše zmíněné daně se s inflací zvyšují.

Stanovené bez vztahu ke zdaňovanému základu

Do daně stanovených bez vztahu ke zdaňovanému základu zahrnujeme daň paušální.

¹⁴ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 34 s.

¹⁵ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 33 s.

1.5.6 Třídění daní podle daňového určení

Rozlišujeme daně podle toho, do kterého rozpočtu plynou:

- nadstátní,
- státní,
- vyšších územněsprávních celků,
- municipální.

Nadstátní

Nadstátní daně plynou do rozpočtu Evropské unie. Daně, které spadají do tohoto rozdělení, jsou daně z dovozního cla, jejichž vybraná suma putuje do společného rozpočtu Evropské unie.

Státní

Ve federálních státech jsou tyto daně označovány jako daně federální.

Vyšších územně správních celků

Ve federálních státech se jedná o daních jednotlivých států federace v USA. U nás v České republice mluvíme především o daně krajů.

Municipální

V České republice do této skupiny spadá daň z nemovitosti.

Specifické postavení mají tzv. *svěřené daně*. Které se celostátně vybírají a plynou do rozpočtů nižších úrovní. V České republice se jedná o daně z příjmů, DPH a mnoho dalších, které putují mezi kraje a obce. O určení kam která daň poplyne, je rozhodováno ve zvláštním zákoně o daňovém určení.

1.5.7 Třídění daní ve státním rozpočtu ČR

Daně se rozdělují podle objektu, pro účely vytvoření a kontroly plnění státního rozpočtu. V tomto třídění najdeme ty daně, které obsahují jako rozpočtové určení státní rozpočet České republiky.

1.5.8 Třídění daní podle OECD

Daně dělíme do šesti velkých skupin, které jsou rozdělovány do dalších podskupin.

1.6 Správa daní¹⁶

„Postup při správě daní a poplatků určuje Daňový řád č. 280/2009 Sb. z 3. září 2009, účinný od 1. ledna 2011. Ten z důvodu množství změn a lepší přehlednosti nahradil zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.“¹⁷

„Správou daně se rozumí právo činit opatření potřebná ke správnému a úplnému zjištění, stanovení a splnění daňových povinností, zejména právo vyhledávat daňové subjekty, daně vyměřit, vybrat, vyúčtovat, vymáhat, nebo kontrolovat.“¹⁸

Správa daní vymezuje určitá pravidla jednání subjektů během řízení o daních, taktéž určuje jejich povinnosti a práva.

1.6.1 Účastník řízení

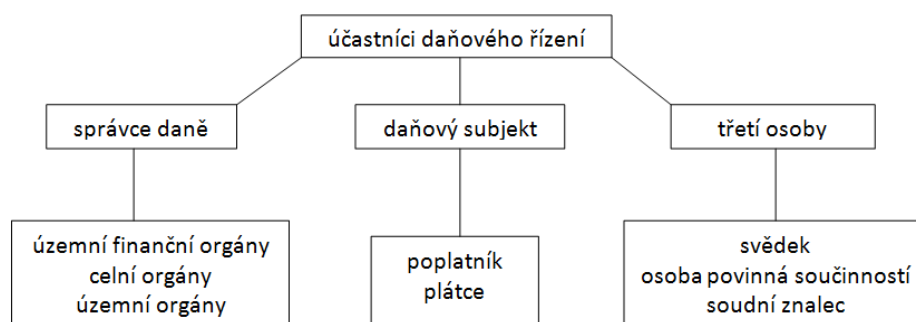
Účastník daňového řízení je osoba, která provádí soubor úkonů, na základě správy daní. Mezi účastníky řízení můžeme zařadit daňové subjekty a osoby vykonávající dohled státu, tj. určené správní orgány nazývané správci daně.

¹⁶ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 61 - 80 s.

¹⁷ SOUKUPOVÁ, Lenka. *Daňové změny od 1. 1. 2013*. Jihlava, 2013. Bakalářská práce. Vysoká škola polytechnická Jihlava, Katedra ekonomických studií

¹⁸ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 62 s.

Obrázek 1: Účastníci daňového řízení



Zdroj: VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 62 s.

1.6.2 Správce daně

Hlavními správci daně jsou územní finanční orgány, které obstarávají většinu daní. Daně obstarávají i jiné správní orgány. Např.:

- celní orgány mají na starosti spotřební daně, daně z energií a cla,
- územní orgány mají na starosti místní a určitou část správních poplatků.

Pokud dělíme správu určitých daní mezi různé typy správců daně, poté vymezujeme jejich věcnou působnost. Ta ale není vždy určena k daním jako celku, nýbrž se může týkat samostatných úkonů.

1.6.3 Daňový subjekt

Daňový subjekt neboli poplatník či plátce, patří jako další mezi účastníky řízení. Daňový subjekt ať už z jakéhokoli důvodu nechce či nemůže spolupracovat se správcem daně, může být v jednání se správcem daně zastupován svým zástupcem. Ten předkládá veškerá podání a spolupracuje v daňovém řízení s věcně či místně určitým správcem daně.

Místní příslušnost

Vždy musí být jasně daná místní příslušnost správců daně. U fyzických osob se základní místní příslušnost odvozuje od bydliště (nebo místem, kde se fyzická osoba většinu času nachází), u právnických osob se místní příslušnost odvozuje od jejich sídla v daňovém řízení.

1.6.4 Pravidla správy daní

Postup využívaný při správě daní je určen na základě několika pravidel (zásad). Pravidla daňového řízení jsou následující:

- zákonný postup,
- neveřejnost,
- mlčenlivost,
- přiměřenost kroků a úkonů správce daně,
- volného hodnocení důkazů správcem daně,
- skutečného obsahu daní,
- součinnost správce daně s daňovým subjektem,
- spolupráce daňového subjektu se správcem daně,
- rovnost daňových subjektů před správcem daně.

2 VYMEZENÍ DAŇOVÝCH POVINNOSTÍ SPOLEČNOSTI BEZEMEK TRANSPORT, S. R. O.

2.1 Představení společnosti Bezemek Transport, s. r. o.

Pro svoji bakalářskou práci jsem si vybrala společnost Bezemek Transport, s. r. o., která má sídlo v Praze 4. Jedná se o firmu, jejíž historie sahá až do roku 1999, kdy byla založena zápisem do Obchodního rejstříku Městského soudu v Praze 4.

Společnost je vlastněna pouze jedním společníkem. Základní kapitál firmy činil rovných 100 000 Kč, který byl 100% splacen.

Firma Bezemek Transport, s. r. o. je přepravní společnost, kdy tuto činnost vykonává za použití svých automobilových prostředků a návěsů.

V současnosti zaměstnává 30 až 40 pracovníků z celé České republiky. Převážná většina těchto zaměstnanců jsou řidiči kamiónů. Ostatní pracovníci stojí v řídicích, organizačních a účetních pozicích. Dále se společnost může pochlubit vlastněním více než 25 nákladních automobilů s návěsy, které splňují požadavky bezpečnosti, kvality a spolehlivosti.

2.1.1 Nabízené služby

Služby dopravní společnosti mohou být využívány nejen pro tuzemskou, ale i pro mezinárodní kamionovou dopravu. Provozované vozidly o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně.

Mezinárodní přepravou se společnost zabývá od počátků své existence. Pro dopravu nákladů využívají vlastních kamiónů, čímž se minimalizuje riziko poškození, nespolehlivost nebo časové prodlevy. Své služby společnost nabízí státům v Evropské unii (Německo, Slovensko, Polsko, Maďarsko, Španělsko, Švédsko, Itálie a Spojené království Velké Británie a Irska), ale i mimo ní (Turecko, Norsko). Samozřejmostí je také vnitrostátní přeprava. Společnost zajišťuje přepravu různých druhů nákladů ze všech míst České republiky na konkrétní místo dodání.

Pojištění veškerých nákladů je nezbytnou součástí fungování firmy. Všechny tahače s návěsy má na starost tým zkušených, plně zodpovědných a profesionálních řidičů.

2.1.2 Ekonomické systémy¹⁹

Společnost využívá vlastní velice kvalitní program Echo Track, což je on-line satelitní monitorovací systém sloužící ke sledování pohybu vozidel. Dispečer je kdykoli schopen poskytnout aktuální polohu daného nákladního auta s určeným nákladem při přepravě. Z toho vyplývá, že je nákladní auto dvacet čtyři hodin denně monitorováno z kanceláře dispečerů.

Díky tomuto propracovanému systému mají dispečeré přehled o vozovém parku, obousměrně komunikují s řidiči a dále optimalizují řízení dopravy, což má v konečném důsledku pozitivní vliv na snížení nákladů provozu vozidel. Tento systém je důležitou součástí firmy, jelikož umožňuje i usnadňuje chod celé firmy.

Mezi další programy, které společnost využívá, patří DOPRAVA 2000. Tento systém slouží k vystavování faktur, přehledu odběratelů s adresami a objednávkami. V účetním oddělení je nainstalován systém MZDY 2013 a ÚČETNICTVÍ 2013. Software umožňuje přehledně zobrazit evidenci účetních případů v bance, pokladně, adresář, daňovou evidenci a samozřejmě celé účetnictví (účetní deník, předkontace, interní doklady).

Programy jsou každý rok aktualizovány, kvůli různým změnám, které proběhnou daný rok. Všechny programy a nutné aktualizace jsou placené.

¹⁹ *Bezemek.cz : Bezemek Transport* [online]. c2010 [cit. 2014-03-19]. Autodoprava. Dostupné z WWW:<http://bezemek.cz/index.php?option=com_content&view=article&id=2&Itemid=2>.

2.2 Daň silniční

Silniční daň je relativně nový typ daně v České republice, kdy v řadě zemí je zdaňován či zpoplatněn provoz motorových vozidel. Podle třídění daní OECD spadá do skupiny daní ze spotřeby. V České republice se daň týká osob, které využívají motorová vozidla k dosahování příjmů neboli pro podnikání. Díky placení silniční daně se vytvářejí finanční rezervy na údržbu, rekonstrukci či výstavbu silniční sítě, které jsou shromažďovány ve Státním fondu dopravní infrastruktury.²⁰

2.2.1 Předmět daně

„Předmětem daně silniční (dále jen „daň“) jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla (dále jen „vozidla“) registrovaná a provozovaná v České republice, jsou-li používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti (dále jen „podnikání“) nebo jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním anebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání podle zvláštního právního předpisu. Bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání, jsou předmětem daně vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v České republice.“²¹

2.2.2 Poplatníci daně

Poplatníkem daně může být fyzická či právnická osoba, který je provozovatelem vozidla registrovaného v České republice v registru vozidel a je zapsán i v technickém průkazu. Dále je poplatník ten, který užívá vozidlo, kdy je v technickém průkazu zapsán jako provozní osoba, která zemřela nebo zanikla. Rovněž poplatníkem může být zaměstnavatel, který proplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci.²²

²⁰ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 232 s.

²¹ *Daňové zákony 2013: Podle stavu k 1. 1. 2013*. Ostrava: Sagit, a. s., 2013. 276 s.

²² *Daňové zákony 2013: Podle stavu k 1. 1. 2013*. Ostrava: Sagit, a. s., 2013. 276 s.

2.2.3 Základ daně

Do základu daně zahrnujeme:

- zdvihový objem motoru v cm^3 u osobních automobilů s výjimkou osobních automobilů na pohon,
- součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů,
- největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel.

2.2.4 Sazby daně

Daňové sazby se vyznačují tím, že jsou pevně stanovené a diferencované. To znamená, že osobní nebo nákladní automobily mají odlišné sazby. Pro každé vozidlo jsou určeny sazby, které jsou vyjádřeny v roční výši.

Tabulka 2: Roční sazba daně silniční u osobních automobilů

Osobní automobily		
Objem válců		Sazba
Do 800 cm^3		1 200 Kč
Nad 800 cm^3	Do 1 250 cm^3	1 800 Kč
Nad 1 250 cm^3	Do 1 500 cm^3	2 400 Kč
Nad 1 500 cm^3	Do 2 000 cm^3	3 000 Kč
Nad 2 000 cm^3	Do 3 000 cm^3	3 600 Kč
Nad 3 000 cm^3		4 200 Kč

Zdroj: VANČUROVÁ, Alena; LACHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 235 s.

Tabulka 3: Roční sazba daně při počtu náprav hmotnosti – 1 náprava

1 náprava		
Hmotnost		Sazba
Do 1 tuny		1 800 Kč
Nad 1 t	Do 2 t	2 700 Kč
Nad 2 t	Do 3,5 t	3 900 Kč
Nad 3,5 t	Do 5 t	5 400 Kč
Nad 5 t	Do 6,5 t	6 900 Kč
Nad 6,5 t	Do 8 t	8 400 Kč
Nad 8 t		9 600 Kč

Zdroj: Daňové zákony 2013: Podle stavu k 1. 1. 2013. Ostrava: Sagit, a. s., 2013. 276 s.

Tabulka 4: Roční sazba daně při počtu náprav hmotnosti – 2 nápravy

2 nápravy		
Hmotnost		Sazba
Do 1 tuny		1 800 Kč
Nad 1 t	Do 2 t	2 400 Kč
Nad 2 t	Do 3,5 t	3 600 Kč
Nad 3,5 t	Do 5 t	4 800 Kč
Nad 5 t	Do 6,5 t	6 000 Kč
Nad 6,5 t	Do 8 t	7 200 Kč
Nad 8 t	Do 9,5 t	8 400 Kč
Nad 9,5 t	Do 11 t	9 600 Kč
Nad 11 t	Do 12 t	10 800 Kč
Nad 12 t	Do 13 t	12 600 Kč
Nad 13 t	Do 14 t	14 700 Kč
Nad 14 t	Do 15 t	16 500 Kč
Nad 15 t	Do 18 t	23 700 Kč
Nad 18 t	Do 21 t	29 100 Kč

Nad 21 t	Do 24 t	35 100 Kč
Nad 24 t	Do 27 t	40 500 Kč
Nad 27 t		46 200 Kč

Zdroj: Daňové zákony 2013: Podle stavu k 1. 1. 2013. Ostrava: Sagit, a. s., 2013. 276 s.

Tabulka 5: Roční sazba daně při počtu náprav hmotnosti – 3 nápravy

3 nápravy		
Hmotnost		Sazba
Do 1 tuny		1 800 Kč
Nad 1 t	Do 3,5 t	2 400 Kč
Nad 3,5 t	Do 6 t	3 600 Kč
Nad 6 t	Do 8,5 t	6 000 Kč
Nad 8,5 t	Do 11 t	7 200 Kč
Nad 11 t	Do 13 t	8 400 Kč
Nad 13 t	Do 15 t	10 500 Kč
Nad 15 t	Do 17 t	13 200 Kč
Nad 17 t	Do 19 t	15 900 Kč
Nad 19 t	Do 21 t	17 400 Kč
Nad 21 t	Do 23 t	21 300 Kč
Nad 23 t	Do 26 t	27 300 Kč
Nad 26 t	Do 31 t	36 600 Kč
Nad 31 t	Do 36 t	43 500 Kč
Nad 36 t	Do 24 t	50 400 Kč

Zdroj: Daňové zákony 2013: Podle stavu k 1. 1. 2013. Ostrava: Sagit, a. s., 2013. 277 s.

Tabulka 6: Roční sazba daně při počtu náprav hmotnosti – 4 nápravy

4 nápravy		
Hmotnost		Sazba
Do 18 t		8 400 Kč
Nad 18 t	Do 21 t	10 500 Kč
Nad 21 t	Do 23 t	14 100 Kč
Nad 23 t	Do 25 t	17 700 Kč
Nad 25 t	Do 27 t	22 200 Kč
Nad 27 t	Do 29 t	28 200 Kč
Nad 29 t	Do 32 t	33 300 Kč
Nad 32 t	Do 36 t	39 300 Kč
Nad 36 t		44 100 Kč

Zdroj: Daňové zákony 2013: Podle stavu k 1. 1. 2013. Ostrava: Sagit, a. s., 2013. 277 s.

Sazba daně se u vozidel snižuje o 48 % po dobu příštích 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace a o 40 % po dobu zase příštích 36 kalendářních měsíců a o 25 % po dobu znovu dalších 36 kalendářních měsíců. Nárok na příslušné snížení sazby daně vzniká počínaje kalendářním měsícem prvé registrace vozidla a končí u téhož vozidla po 108 kalendářních měsících. U vozidel registrovaných poprvé v České republice nebo v zahraničí do 31. 12. 1989 se daňová sazba zvyšuje o 25 %.

2.2.5 Zálohy na daň

Poplatník daně je zavázán splatit zálohy na daň v termínech, které jsou splatné:

- 15. dubna,
- 15. července,
- 15. října,
- 15. prosince.

„Zálohy na daň se vypočtou ve výši 1/12 příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc, ve kterém u vozidla trvala, vznikla nebo zanikla daňová povinnost v rozhodném období.“²³

Společnost, na zálohách silniční daně za rok 2013 zaplatila:

- | | |
|---------------------|------------|
| - 22. dubna 2013 | 77 000 Kč |
| - 9. července 2013 | 80 000 Kč |
| - 16. října 2013 | 100 000 Kč |
| - 17. prosince 2013 | 120 000 Kč |

Celkem na zálohách společnost zaplatila 377 000 Kč.

2.2.6 Výpočet daně

Jak již bylo řečeno v předchozím textu, předmětem silniční daně jsou silniční motorová vozidla registrovaná a provozovaná v České republice, používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti.

Společnost má ve svém majetku jednak osobní i nákladní automobily s návěs, ze kterých vznikla daňová povinnost za rok 2013. Seznam všech dopravních prostředků je vypsán v Příloze 1, kde je uvedena značka a druh vozidel, první registrace prostředků a datum přihlášení vozidel v roce 2013.

Před samotným výpočtem daně je nezbytné uvést do přiznání silniční daně *kód druhu vozidla* (1 = osobní, 2 = tahač, 3 = návěs, 4 = autobus, 5 = nákladní, 6 = přívěs, 8 = vozidla určená pro práce výrobní povahy v rostlinné výrobě, 9 = ostatní, A = tandemový přívěs), podle druhu vozidla vypsát do základu daně *ccm* (centimetr krychlový) nebo *počet náprav / tuny*. Mezi poslední položky řadíme *roční sazbu* a *zvýšení roční sazby daně*, která je vždy 6. Tabulku s jednotlivými položkami do přiznání, lze nalézt v Příloze 2.

²³ *Daňové zákony 2013: Podle stavu k 1. 1. 2013.* Ostrava: Sagit, a. s., 2013. 277 s.

Příloha 3 obsahuje přepočtené roční sazby daně, nezbytné pro samotný výpočet silniční daně. Jsou zde názorné výpočty, jak lze k jednotlivým částkám dospět.

V následující Tabulce 7 jsou vypsané výpočty daně dopravních vozidel. Lze zde nalézt již přepočtené roční sazby, počet měsíců, od kterých se výpočet odvíjí a poté i přesně vysvětlené výpočty. Na konci tabulky je uvedena celková částka silniční daně za sledované období.

Tabulka 7: Výpočty silniční daně

Značka vozidla	Přepočtená roční sazba	Počty měsíců	Výpočet	Daň celkem
3AP 6009	12 324	5	=12 324/12*5	5 135
3AR 0676	12 324	4	=12 324/12*4	4 108
3AR 3683	1 800	4	=1 800/12*4	600
3AF 4605	1 560	12	=1 560/12*12	1 560
3AH 8281	14 196	11	=14 196/12*11	13 013
3AK 9501	12 324	8	=12 324/12*8	8 216
2AF 9116	1 560	12	=1 560/12*12	1 560
1AN 6803	1 068	12	=1 068/12*12	1 068
2AD 1984	14 196	12	=14 196/12*12	14 196
2AV 6378	12 324	12	=12 324/12*12	12 324
2AX 6614	12 324	12	=12 324/12*12	12 324
2AK 3051	12 640	12	=12 640/12*12	12 640
1AP 8856	14 196	12	=14 196/12*12	14 196
2AZ 8279	12 324	12	=12 324/12*12	12 324
2AB 4194	12 324	8	=12 324/12*8	8 2216
2AB 4182	12 324	12	=12 324/12*12	12 324
2AK 3078	12 324	12	=12 324/12*12	12 324
2AP 0625	14 196	12	=14 196/12*12	14 196
2AB 2278	12 324	12	=12 324/12*12	12 324
2AB 4200	12 324	12	=12 324/12*12	12 324

2AR 2395	12 324	12	=12 324/12*12	12 324
2AS 3605	12 324	12	=12 324/12*12	12 324
2AU 5328	12 324	12	=12 324/12*12	12 324
1AU 0408	27 300	12	=27 300/12*12	27 300
2AD 2059	14 196	12	=14 196/12*12	14 196
2AH 6707	27 300	12	=27 300/12*12	27 300
2AB 2294	12 324	4	=12324/12*4	4 108
2AE 1403	12 324	12	=12 324/12*12	12 324
3AB 3486	12 324	12	=12 324/12*12	12 324
3AB 8930	12 324	12	=12 324/12*12	12 324
3AJ 1662	14 220	9	=14 220/12*9	10 665
1AL 5473	16 380	12	=16 380/12*12	16 380
2AZ 5210	12 324	12	=12 324/12*12	12 324
2AK 8387	14 196	12	=14 196/12*12	14 196
1AL 5832	16 380	12	=16 380/12*12	16 380
1AL 5839	16 380	12	=16 380/12*12	16 380
2AP 2197	27 300	10	=27 300/12*10	22 750
1AX 3700	12 956	11	=23700- (0,48*23700)=12324/12*7=7189 =23700-(0,4*23700)=14220/12*4=4740 7189+4740	11929
3AP 1978	14 196	11	=14 196/12*11	13 013
Celkem Kč				465 837

Zdroj: Vlastní úpravy na základě údajů z Daňového přiznání k silniční dani

Na konci práce v Příloze 4 je uvedená tabulka, kde se nachází daňová povinnost silniční daně za jednotlivá čtvrtletí. V této tabulce je rozhodující počet měsíců, kdy byly dopravní prostředky vlastněny. Počet čtvrtletí je rozdělen na pět částí, kdy jsou měsíce od začátku do konce roku brány v počtu jako 3, 3, 3, 2, 1.

Posledním krokem v přiznání k silniční dani, je potřeba porovnat celkovou daňovou povinnost se zaplacenými zálohami. Celková daňová povinnost činí 465 837 Kč, zaplacené zálohy 377 000 Kč. Po odečtení těch dvou položek zbývá doplatit 88 837 Kč.

Společnost vlastní poměrně nové dopravní prostředky. Tento fakt daňový zákon o silniční dani zvýhodňuje snížením roční sazby o 48% po dobu příštích 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace a o 40 % po dobu znovu dalších 36 kalendářních měsíců. Pouze dvě vozidla nesplňují podmínky kalendářních měsíců od data registrace na snížení roční sazby, protože byla vyrobena již v roce 2013. Při obnově a nákupu nových vozidel, by byla snížena roční sazba o 48%. Společnost by ušetřila 26 208 Kč.

2.3 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je povinná daň ve všech státech Evropské unie. Je to daň, která se snaží sladit z hlediska předmětů daně a jejich rozdělení mezi jednotlivé státy, i jednotlivé sazby daně. Fungování spotřební daně z přidané hodnoty je založeno na jednoduchém principu. Daň se vybírá ve všech stupních zpracování, avšak ne z celého obratu, ale jenom z toho, co bylo připojeno k hodnotě statku na daném stupni.²⁴

2.3.1 Základní pojmy

Základní pojmy, s kterými se budeme setkávat v této oblasti daní.

Výstupy

To, co v běžném životě nazýváme prodeji, se v odborné terminologii daně z přidané hodnoty nazývá výstupy. Daň z nich odvedená se nazývá *daní na výstupu*.

Vstupy

Vstupy nazýváme nákupy při jakékoliv výrobě a daň zahrnutá v ceně, která je již zaplacená se nazývá *daní na vstupu*.

²⁴ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 257 s.

Odpočet

Je samozřejmé, že se nebude daň odvádět z každého prodeje a poté si nárokovat zpět zaplacenou daň. Z tohoto důvodu je zaveden pojem *zdaňovací období*, což je časový úsek, kdy je daň vybírána.

Daňová povinnost

Daňová povinnost vzniká jako rozdíl mezi hodnotou daně na výstupu a *odpočtem daně*. Odpočet daně vzniká po úpravě daně na vstupu.

Daňová povinnost může vyjít kladně ale i záporně. Pokud je výsledek kladný, je nazýván jako tzv. vlastní daňová povinnost. Kdy je subjekt zavázán tuto částku odvést státu. Když výsledek vyjde záporně, je nazýván jako tzv. nadměrný odpočet, což znamená přeplatek na dani.

Ekonomická činnost

Ekonomická činnost je jednoduše vysvětlena jako podnikání. Do ekonomické činnosti spadají činnosti výrobců a obchodníků a poskytování služeb.²⁵

2.3.2 Předmět daně

Předmět daně vychází ze Zákona č. 235/2004 Sb.

Do předmětu daně zahrnujeme:

- dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,

²⁵ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 259 - 261 s.

- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplaty, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplaty osobou, která není osobou povinnou k dani,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

2.3.3 Osoby povinné k dani a plátcí daně

Daň z přidané hodnoty se týká všech z nás, ale ne všichni jsou povinni odvádět daň.

Osoby povinné k dani vychází z § 5 Zákona č. 235/2004 Sb., jsou fyzické nebo právnické osoby, které jednotlivě provádějí ekonomické činnosti, pokud tento zákon nestanoví v § 5a jinak. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.²⁶

Plátcem daně z přidané hodnoty se subjekt může stát dobrovolně nebo nuceně. Povinně se plátcem stane subjekt uskutečňující ekonomickou činnost:

- překročením obratu 1 miliónu Kč za předchozích 12 kalendářních měsíců,
- členstvím ve sdružení, kde je některý z členů plátcem DPH,
- nabytím majetku privatizací nebo prodejem podniku,
- pokračováním v činnosti po zemřelém plátcí,
- pořízením zboží z jiného členského státu v EU v hodnotě nad 326 000 Kč, automobilu nebo zboží se spotřební daní,
- přijetím služby od zahraniční osoby registrované k DPH jinde než v ČR, která nemá v ČR provozovnu, případně od osoby, která nemá v EU sídlo, místo

²⁶ *BusinessInfo.cz: Oficiální portál pro podnikání a export* [online]. 20. 12. 2013 [cit. 2014-03-26]. Daň z přidané hodnoty. Dostupné z WWW:<<http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-z-pridane-hodnoty-zakl-info-2007-3529.html#dph3>>.

podnikání, provozovnu, místo pobytu, kde se obvykle zdržuje, i když není registrována k DPH,

- poskytnutím služby v jiném členském státě, pokud povinnost přiznat a zaplatit daň vzniká příjemci služby a z dalších důvodů uvedených v § 94 zákona o DPH.²⁷

Plátce daně ze zákona

Pokud subjekt překročí registrační limit, či kteroukoliv jinou podmínku, je povinen se registrovat nejdéle do patnácti ti dnů po skončení měsíce, ve kterém byl obrat či podmínka překročena. Plátcí daně jsou od prvního dne třetího měsíce po měsíci, v němž překročili registrační limit.²⁸

2.3.4 Základ daně

Základ daně vychází ze Zákona č. 235/2004 Sb., § 36 odst. 1.

„Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. Základem daně v případě přijetí platby před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté platby snížená o daň.“²⁹

Do základu daně také patří daně, dávky, cla, poplatky, spotřební daň, daň z elektřiny, daň ze zemního plynu, vedlejší výdaje (přeprava, pojištění, provize), při poskytnutí služby i materiál, při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou, změnou dokončené stavby, nebo v souvislosti s opravou stavby.

²⁷ Podnikatel.cz: *Průvodce vaším podnikáním* [online]. © 2007 – 2014 [cit. 2014-03-26]. Plátce DPH. Dostupné z WWW: <<http://www.podnikatel.cz/specialy/dph/platce-dph>>.

²⁸ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 265 s.

²⁹ BusinessInfo.cz: *Oficiální portál pro podnikání a export* [online]. 20. 12. 2013 [cit. 2014-03-26]. Daň z přidané hodnoty. Dostupné z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-z-pridane-hodnoty-zakl-info-2007-3529.html#dph3>>.

2.3.5 Sazby daně

Sazby daně je možné najít v daňových zákonech, § 47 a § 48.

U zdanitelného plnění se uplatňuje:

- základní sazba daně ve výši 21 %,
- snížená sazba daně ve výši 15 %.

Základní sazba je uplatňována u zboží, převodu nemovitosti služeb, dodání zboží, pořízení zboží z jiného členského státu a dovozu zboží, dovozu zboží. *Snížená sazba* je uplatňována u dovozu uměleckých děl, starožitností, sběratelských předmětů, při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených se změnou dokončené stavby bytového domu, rodinného domu nebo bytu, včetně jejich příslušenství, při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou stavby pro sociální bydlení, u převodu bytového domu a staveb pro sociální bydlení.³⁰

Poslední změna výše sazeb u daně z přidané hodnoty proběhla v roce 2013. Nyní je již jasné, že tato v pořadí šestá změna není poslední.

Obrázek 2: Vývoj sazeb DPH

Období	Základní sazba DPH	Snížená sazba DPH
1. 1. 1993 – 31. 12. 1994	23 %	5 %
1. 1. 1995 – 30. 4. 2004	22 %	5 %
1. 5. 2004 – 31. 12. 2007	19 %	5 %
1. 1. 2008 – 31. 12. 2009	19 %	9 %
1. 1. 2010 – 31. 12. 2011	20 %	10 %
1. 1. 2012 – 31. 12. 2012	20 %	14 %
od 1. 1. 2013	21 %	15 %

Zdroj: Podnikatel.cz: Průvodce vaším podnikáním [online]. © 2007 – 2014 [cit. 2014-03-27].

Změny v DPH matou podnikatele, za posledních 20 let už šestkrát. Dostupné z WWW:

<<http://www.podnikatel.cz/clanky/zmeny-v-dph-matou-podnikatele-za-poslednich-20-let-uz-sestkrat//.html>>.

³⁰ *Daňové zákony 2013: Podle stavu k 1. 1. 2013.* Ostrava: Sagit, a. s., 2013. 144 – 145 s.

2.3.6 Výhody a nevýhody DPH

Výhody DPH

- Neutralita, možnost zdanit služby
- Výhodnost pro mezinárodní obchod
- Odolnost proti daňovým únikům
- Spolehlivost výnosů pro stát

Nevýhody DPH

- Náročnost přechodu na novou daň
- Administrativní nákladnost na fungování daně
- Obavy ze zvýšení inflace

2.3.7 DPH ve společnosti za období roku 2013

Zdaňovacím obdobím pro daň z přidané hodnoty je kalendářní měsíc, protože roční obrat kalendářního roku přesahuje deset miliónů Kč. Podnikání dopravní společnosti je založeno na poskytování služeb tuzemské a mezinárodní kamionové dopravy. Tyto služby společnost nabízí a prodává pouze se základní sazbou, která je za zdaňovací období (roku 2013) 21 %. Ve snížené sazbě společnost zaznamenává pouze obědy pro zaměstnance.

Daňovou povinnost, kterou je společnost povinna odvést, je nezbytné od sebe odečíst daň na vstupu a výstupu. Pokud daň na vstupu převyšuje daň na výstupu, vzniká nadměrný odpočet. Tento přeplatek, je správce daně povinen vrátit nazpět do 30 dnů od vyměření daňové povinnosti. Jestliže daň na vstupu nepřevyšuje daň na výstupu, jedná se už o vlastní daňovou povinnost. Zda nastala vlastní daňová povinnost nebo nadměrný odpočet za jednotlivé měsíce roku 2013 udává Tabulka 8.

Tabulka 8: Souhrn k dani z přidané hodnoty za rok 2013

Měsíc	Daň na vstupu	Daň na výstupu	Nadměrný odpočet	Daňová povinnost
1	615 561	611 292	4 269	
2	683 734	586 919	96 815	
3	601 333	687 520		86 188
4	599 341	710 464		111 124
5	1 135 362	1 141 543		6 181
6	595 798	721 358		125 560
7	583 613	788 041		204 428
8	1 014 366	842 265	172 100	
9	736 236	768 020		31 784
10	600 828	846 270		245 442
11	920 578	854 752	65 825	
12	601 897	600 917	979	
Celkem	8 688 644 Kč	9 159 362 Kč	339 988 Kč	810 707 Kč

Zdroj: Vlastní úpravy na základě údajů z Daňového přiznání k dani z přidané hodnoty

Z výsledné tabulky jsme schopni zjistit částku, kterou byla společnost nucena zaplatit za kalendářní rok 2013. Sumu vypočítáme následujícím způsobem, od vlastní daňové povinnosti se odečte nadměrný odpočet. Daňová povinnost k dani z přidané hodnoty za kalendářní rok 2013 je 470 718 Kč.

K dani z přidané hodnoty patří neodmyslitelně splatnost faktur. Nastává všeobecně daný nesoulad mezi daní, která je nezbytně nutná odvést a nárokovaným odpočtem. Společnost je poté nucena po celou tuto dobu financovat nesoulad z vlastních nebo cizích zdrojů, než odběratel svou pohledávku uhradí. U přepravních společností je dodržována dohoda, že splatnost faktur trvá v rozmezí 90 až 180 dní. Pro lepší představu, součet nezaplacených pohledávek ke konci roku 2013 činí 12 191 729 Kč.

Své služby společnost nabízí státům v Evropské unii (Německo, Slovensko, Polsko, Maďarsko, Španělsko, Švédsko, Itálie a Spojené království Velké Británie a Irska), ale i mimo ní (Turecko, Norsko). Nabízené služby jinému členskému státu jakožto plátcí daně je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet. Společnost poté musí každý měsíc podávat souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty podle § 102 zákona č. 235/2004 SB., o dani z přidané hodnoty. Částky ze souhrnného hlášení jsou uvedeny v Tabulce 9.

Tabulka 9: Souhrnné hlášení za rok 2013

Měsíc	Kód země	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	AT	3	5	910 624
	DE	3	18	314 556
2	AT	3	6	1 445 974
	DE	3	12	200 210
3	AT	3	5	1 490 854
	DE	3	10	139 544
4	AT	3	5	1 367 169
	DE	3	13	240 554
	BG	3	1	36 232
	EE	3	1	13 458
5	AT	3	4	1 409 475
	DE	3	18	297 458
	BG	3	1	53 897
6	AT	3	4	1 160 919
	DE	3	13	267 748
7	AT	3	5	1 069 847
	DE	3	8	166 760
8	AT	3	5	1 438 892
	DE	3	15	293 551
9	AT	3	5	1 647 102
	DE	3	8	202 655

	SK	3	1	22 603
10	AT	3	5	1 642 889
	DE	3	13	304 008
	SK	3	1	21 290
11	AT	3	6	1 561 781
	DE	3	8	173 066
12	AT	3	6	963 967
	DE	3	14	312 284
Celkem				19 169 367

Zdroj: Vlastní úpravy na základě údajů ze Souhrnného hlášení k dani z přidané hodnoty

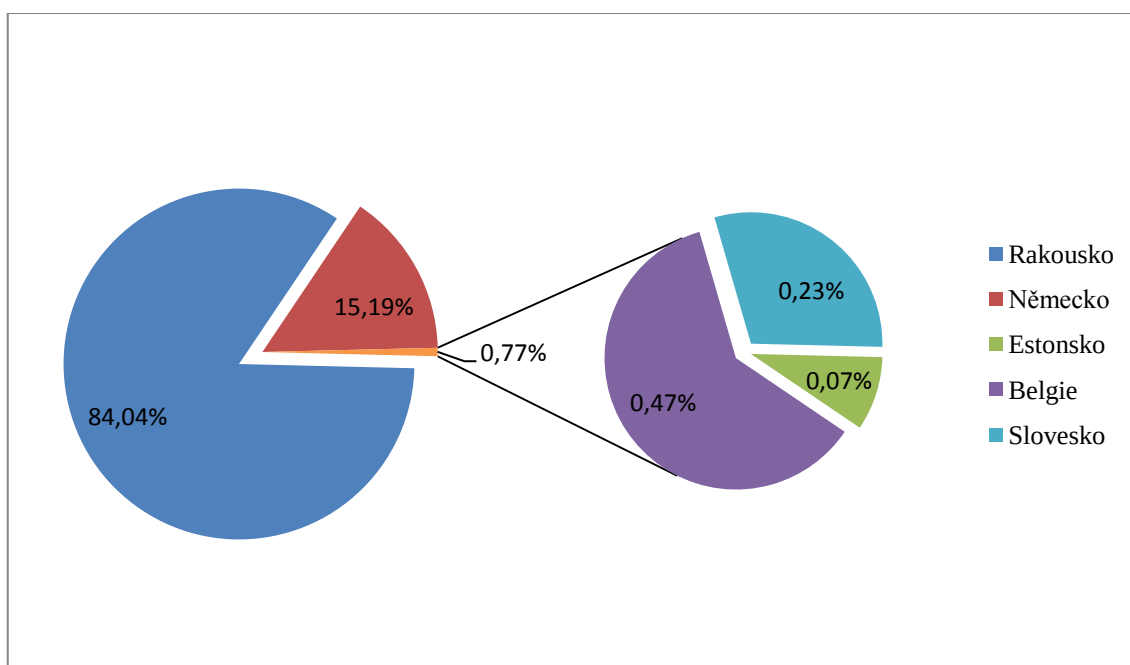
Plnění za zdaňovací období rok 2013 dosáhlo částky 19 169 367 Kč.

Tabulka 10: Částky jednotlivých států ze souhrnného hlášení

	Kč	Procentní vyjádření
Rakousko	16 109 493	84,04%
Německo	2 912 394	15,19%
Slovensko	43 893	0,23%
Belgie	90 129	0,47%
Estonsko	13 458	0,07%
Celkem	19 169 367	100 %

Zdroj: Vlastní úpravy na základě údajů ze Souhrnného hlášení k dani z přidané hodnoty

Obrázek 3: Procentuální znázornění států ze souhrnného hlášení



Zdroj: Vlastní úpravy na základě údajů ze Souhrnného hlášení k dani z přidané hodnoty

2.4 Daň z příjmů právnických osob

2.4.1 Poplatník³¹

Definice poplatníka daně z příjmu právnických osob vychází ze Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 17 odst. 1. Poplatníky daně nenazýváme osoby, které jsou fyzickými osobami či podílovými fondy. Poplatníci jsou subjekty, které mají své sídlo nebo místo vedení, tzn. adresu místa, ze kterého je subjekt řízen, mají daňovou povinnost, do které spadají jak příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i ze zdrojů mimo Českou republiku. Pokud poplatníci nemají v České republice své sídlo, jejich daňová povinnost je spojena s příjmy ze zdrojů v České republice.

S definicí poplatníka souvisí také pojmy daňový rezident, daňový nerezident, podnikatelský a nepodnikatelský subjekt.

Daňový rezident

Daňový rezident je nazývány veškeré právnické osoby, se sídlem v České republice. Tato osoba má neomezenou daňovou povinnost, tj. dani z příjmů se vystavuje jak příjmy na území České republiky, tak i příjmy mimo ní. K zabezpečení proti obcházení zákonů je daňový rezident definován jako právnická osoba, která má sídlo vedení v zahraničí, ale místo jejího reálného vedení je v České republice.

Společnost spadá do kategorie daňových rezidentů.

Daňový nerezident

Daňovým nerezidentem je nazývána osoba, která má sídlo i vedení mimo Českou republiku. „Daňovým nerezident má neomezenou daňovou povinnost a podléhá dani z příjmů pouze příjmy ze zdrojů České republiky.“³²

³¹ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 84 - 85 s.

³² VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 85 s.

Podnikatelský subjekt

Podnikatelské subjekty chápeme takové subjekty, které byly založeny se záměrem podnikat. Tyto subjekty mají daňovou povinnost se svými veškerými příjmy z činnosti podnikání. Daň z příjmů právnických osob byla založena právě za účelem těch podnikatelských subjektů.

Nepodnikatelský subjekt

Nepodnikatelský subjekt se odlišuje od ostatních poplatníků daně z příjmů právnických osob tím, že nebyl založen za účelem zisku. Podléhá dani pouze v určité míře, kvůli příjmům z vedlejších výdělečných činností.

Zdaňovací období vychází ze Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 17a. Zdaňovacím obdobím může být kalendářní rok, hospodářský rok, období od rozhodného dne fúze, převodu jmění na společníka nebo účetní období. Společnost má za zdaňovací období kalendářní rok.

Předmět daně vychází ze Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 18. Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti nebo z nakládání s veškerým majetkem.

2.4.2 Základ daně³³

Základ daně právnických osob je podstatně upravován při odvozování od výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření musí být očištěn o vliv mezinárodních účetních standardů předtím, než bude převeden na základ daně. Následující Tabulka 11 popisuje, co vše se má brát v potaz při úpravě výsledku hospodaření před zdaněním.

³³ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 86 - 89 s.

Tabulka 11: Základ daně z příjmů právnických osob

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ před zdaněním
- příjmy vyňaté z předmětu daně
- osvobozené příjmy
- příjmy nezahrnované do základu daně
- očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové
+ - účetní náklady, které nejsou uznány daňovými náklady
+ - vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacený
= ZÁKLAD DANĚ

Zdroj: VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 86 s.

Příjmy vyňaté

Do příjmů vyňatých z předmětu daně zahrnujeme zejména příjmy z nabytí majetku prostřednictvím darování nebo dědictví. Právnické osoby se liší od fyzické tím, že veškeré přijaté dary jdou mimo předmět daně z příjmů.

Osvobození

Příjmy osvobozené od daňové povinnosti u právnických osob nemají početnou skupinu. Pro názornou ukázkou osvobozených příjmů si představme aspoň tyto hlavní:

- příjmy z užívání a provozování ekologických zařízení, v roce kdy bylo zařízení spuštěno a nadále v pěti dalších zdaňovacích obdobích,
- úroky vzniklé při přeplatku na dani.

Příjmy nezahrnované

Příjmy, které nezahrnujeme do základu daně, jsou u právnické tak i fyzické osoby daně z příjmů totožné. Lze vyjmenovat pár těchto příjmů.

- sumy, které již byly zdaněny dle zákona o daních z příjmu u téhož stejného subjektu,

- výnosy vytvářející samostatné základy, např. podíly na zisku společnosti s ručením omezeným či družstev.

Uznané daňové náklady

Aby mohl být účetní doklad daňově uznatelný, je potřeba zajistit tyto podmínky:

- Náklad je spojen se zdanitelnými příjmy. Nelze doložit náklady, které jsou určitým způsobem spojeny s příjmy vyňatými a osvobozující nebo jinak nesoudržné se zdanitelnými příjmy.
- Náklad je nezbytný pro zajištění, dosažení či udržení zdanitelných příjmů.
- Účetní náklad je možné akceptovat jako daňový pouze v limitované výši.
- Subjekt je povinen dostatečně prokázat náklad, především pomocí účetních dokladů nebo výpisů z banky.
- Určité druhy nákladů jsou zapovězeny pro jejich zahrnutí do základu daně. Jsou zde například odměny statutárních a jiných orgánů právnických osob.

2.4.3 Rezervy pro daňové účely³⁴

Účetně si subjekt vytváří rezervy pro svou vlastní potřebu, s cílem věrohodnosti znázornění a především opatrnosti. Z hlediska daňového stanoviska se akceptuje pouze několik málo rezerv, dle zvláštních podmínek dané zákonem, které jsou staveny úzké skupině.

„Rezerva musí být tvořena alespoň ve dvou po sobě následujících zdaňovacích obdobích. Předpokládaný rok zahájení opravy se do počtu let tvorby rezervy nezahrnuje.“³⁵

³⁴ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 89 - 91 s.

³⁵ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 89 s.

Rezervy na opravu majetku

Jedna z nejhlavnějších rezerv je na opravy hmotného majetku, které si tvoří sám poplatník, respektive vlastník, na pozdější opravu majetku. Podmínkou je pouze to, že doba odpisování musí překročit pět let. Souhrnná výše se rozepisuje postupně do jednotlivých let její tvorby rovnoměrně. Aby se předešlo tomu, že subjekt si tvoří rezervy pouze kvůli snížení základu daně z příjmů, je zákonem dáno, že tyto rezervy musí být uloženy na speciálním účtu k tomu určenému.

Tvorba rezervy umožňuje poplatníkovi si odložit daňové povinnosti do příštích let.

Tabulka 12: Max. počet let tvorby rezervy na opravu hmotného majetku

odpisová skupina	počet let odpisování	maximální počet zdaňovacích období tvorby rezervy
2	5	3
3	10	6
4	20	8
5	30	10
6	50	10

Zdroj: VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2010. 10. Praha: VOX, 2010. 90 s.

2.4.4 Neuhrazené pohledávky a závazky v základu daně³⁶

Pohledávky

Výnosy jsou zanášeny do účetnictví v době jejich vzniku, i za předpokladu že jsou zaplacený v pozdějším termínu. Na tomto lze vysvětlit i vznik pohledávek. Pokud poplatník zjišťuje, že určité pohledávky nejsou uhrazeny ani vymahatelné protistrany, poplatník se dostává do nepříjemné situace, kdy je nucen zdaňovat nereálné příjmy a je ve srovnání s protistranou daňově více zatížen.

³⁶ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 91 - 94 s.

Je více možností převodů pohledávek do základu daně. První způsob je začlenění celkové hodnoty pohledávek do nákladů skrz opravné položky, které lze vytvářet v plné sumě ve zdaňovacím období. Avšak nejčastější způsob poplatníků je tvoření opravných položek postupně, musí však splňovat to, že se jedná o nepromlčenou pohledávku.

Tabulka 13: Tvorba opravné položky k pohledávce

doba od splatnosti	výše opravné položky
po 6 měsících	20 % hodnoty pohledávky
po 12 měsících	33 % hodnoty pohledávky
po 18 měsících	50 % hodnoty pohledávky
po 24 měsících	66 % hodnoty pohledávky
po 30 měsících	80 % hodnoty pohledávky
po 36 měsících	100 % hodnoty pohledávky

Zdroj: VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2010. 10. Praha: VOX, 2010. 92 s.

Poslední způsob převodu pohledávek do základu daně nabízí možnost zahrnout některé pohledávky přímo a jednorázově do daňových nákladů.

Závazky

Poplatník je povinen zvýšit základ daně o závazek, pokud je to více než 36 měsíců po skončení jeho splatnosti nebo byl promlčen.

2.4.5 Hmotný a nehmotný majetek³⁷

Nákup hmotného a nehmotného majetku zahrnujeme do daňových výdajů postupně, pomocí tzv. odpisů. Důvodem je to, že se majetek nespotřebovává najednou, ale postupem času se používáním opotřebovává.

Zákon o daních z příjmů vymezuje dva pojmy: hmotný a nehmotný majetek.

³⁷ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 94 - 116 s.

Do *hmotného majetku* řadíme:

- samostatné movité věci nad 40 000 Kč, které mají životnost větší než jeden rok,
- budovy, domy a stavby,
- pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata.

Nehmotný majetek, je odvozován z dlouhodobého nehmotného majetku a má podmínku, že musí nabyt celý, ať už vkladem či dědictvím. Minimální vstupní cena činí 60 000 Kč.

Pro stanovení výše daňových odpisů, je nutné vymezení ceny neboli základny, ze které se bude majetek odepisovat. Tato základna je nazývána jako tzv. vstupní cena.

Tabulka 14: Vstupní cena hmotného majetku

pořizovací cena	úplné pořízení
vlastní náklady	pořízen nebo vyroben ve vlastní režii
reprodukční pořizovací cena	v ostatních případech
cena dle zákona o oceňování ke dni nabytí	nabytí majetku zděděním nebo darováním

Zdroj: VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2010. 10. Praha: VOX, 2010. 97 s.

Odpisy se dají rozlišit:

Účetní odpisy – vyjadřují skutečné opotřebení dlouhodobého majetku, kdy si je účetní jednotka může určit sama.

Daňové odpisy – lze odepisovat nanejvýš do výše vstupní ceny. Daňové odpisy se mohou dělit na roční (rovnoměrné, zrychlené) nebo měsíční (mimořádné, časové)

- Rovnoměrné odpisování – vstupní cena majetku se promítá do základu daně totožnou rychlostí po všechny roky. Jeho předností je jednoduchost, ale bohužel neuznává skutečnost, že je majetek používán nejvíce v prvních letech existence.

Tabulka 15: Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 106 s.

- Vzorec v prvním roce odpisování

$$O_1 = (VC * S_1) / 100$$

O_1 = odpis v prvním roce odpisování, VC = vstupní cena hmotného majetku, S_1 = odpisová sazba pro první rok odpisování

- Vzorec v příštích letech

$$O_n = (VC / S) / 100$$

O_n = odpis v dalších letech odpisování, S = odpisová sazba v příštích letech odpisování

- Zrychlené odpisování – využívá odpisové koeficienty místo odpisových sazeb. Nejvyšší odpis u této metody nalezneme vždy ve druhém roce odpisování.

Tabulka 16: Odpisové koeficienty pro zrychlené odpisování

odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	45	50

Zdroj: VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 109 s.

- Vzorec v prvním roce odpisování dle algoritmu

$$O_1 = VC / k_1$$

k_1 = koeficient pro odpisování v prvním roce odpisování

- Vzorec v příštích letech

$$O_n = (2 * ZC_{n-1}) / (k - (n-1))$$

n = pořadové číslo roku odpisování, ZC_{n-1} = zůstatková cena k poslednímu dni předešlého zdaňovacího období, k = koeficient pro odpisování v příštích letech odpisování, $n - 1$ = počet let, které se již odepisovaly

Společnost od roku 2005 používá k odpisování daňových odpisů zrychlené odpisování. Hodnota těchto daňových odpisů společnosti za rok 2013 činila 5 458 394 Kč. Hmotný majetek společnosti řadíme do odpisové skupiny 2, kde se nachází motorová vozidla, stroje, transportní zařízení a nákladní auta.

Účetní odpisy hmotného majetku mají hodnotu rovněž 5 458 394 Kč.

Následující kapitola znázorní výpočet základu daně. Společnost vypočítává daň z příjmu právnických osob na základě informací účetního oddělení a to z Výkazu zisku a ztráty za sledové období.

2.4.6 Výpočet daňové povinnosti

Tabulka 17: výpočet základu daně

I.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-5 348 Kč
II.	+ Výdaje, neuznávané za daňové výdaje	98 532 Kč
II. 1	50 – spotřebované nákupy	47 397 Kč
II. 2	51 – Služby	15 498 Kč
II. 3	54 – Jiné provozní náklady	35 637 Kč
III.	- Souhrn rozdílů, o které částky nákladů vynaložených na dosažení převyšují náklady v účetnictví	240 000 Kč
IV.	Základ daně	-146 816 Kč

Zdroj: Vlastní úpravy na základě údajů z Daňového přiznání příjmů právnických osob

Výsledek hospodaření před zdaněním je upravován o tyto položky:

a) Výdaje, neuznávané za daňové výdaje (položky zvyšující základ daně)

- účtová skupina 50 spotřebované nákupy představují částku 47 397 Kč. Konkrétně do této skupiny spadá spotřeba materiálu na účtu 501.

- účtová skupina 51 služby, kam řadíme také náklady na reprezentaci v částce 15 498 Kč. Zaúčtujeme na 513. Tento účet je daňově neuznatelný.

- účtová skupina 54 jiné provozní náklady. Do této účtové skupiny patří rovněž prodaný materiál v sumě 35 637 Kč. Účtujeme o úbytku materiálu na účtu 542.

b) Souhrn rozdílů, o které částky nákladů vynaložených na dosažení převyšují náklady v účetnictví (položky snižující základ daně)

- na řádku 160 v daňovém přiznání je uveden paušál na automobily registrační značky:

3AR 3683	60 000 Kč	3AF 4605	60 000 Kč
2AF 9116	60 000 Kč	1AN 6803	60 000 Kč
Celkem	240 000 Kč		

2.4.7 Úprava základu daně³⁸

Tabulka 18: Úprava základu daně z příjmu právnických osob a výpočet daně

ZÁKLAD DANĚ
ODPOČTY (odčitatelné položky)
- daňová ztráta
- odpočet nákladů na výzkum a vývoj
= mezisoučet
- dary na veřejně prospěšné účely
= ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODPOČTY
- sazba daně
= DAŇ
SLEVY NA DANI
- slevy na zaměstnance se zdravotním postižením
= DAŇ PO SLEVĚ

Zdroj: VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2010. 10. Praha: VOX, 2010. 94 - 116 s.

Úprava základu daně z příjmů právnických osob probíhá na základě snižování o odpočty, tzv. odčitatelnými položkami. Mezi tyto odčitatelné položky řadíme:

- *Daňovou ztrátu*, kterou si lze prosadit jako odpočet od základu daně nejvýše do pěti po sobě jdoucích zdaňovacích období po tom roku, kdy daňová ztráta vznikla. Podle rozvážení každé společnosti, lze ji odepsat celou nebo po určitých částech.

³⁸ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 125 - 130 s.

- Aby se mohl odpočet *nákladů na projekt výzkumu a vývoje* odečíst od základu daně, musí splňovat určité podmínky. První z nich je, že nynější náklady musí být daňově uznatelnými. Následující podmínkou je, že při uskutečňování projektů na výzkum a vývoje, nesmí být použity finance z veřejných zdrojů.

Po odečtení daňové ztráty a nákladů na projekt výzkumu a vývoje vzniká mezisoučet, který dále lze upravit o dary na veřejně prospěšné účely.

- U odpočtů *darů na veřejně prospěšné účely* se užívají limity, konkrétně absolutní minimum a relativní maximum. Minimální hranice představuje částku 2000 Kč všech darů určenému subjektu. Horní hranice je předepsána jako 5 % ze základu daně, který je již snížený o odpočty daňové ztráty či nákladů na projekt výzkumu a vývoje.

Po dalším možném odečtení darů na veřejně prospěšné účely nám vzniká základ daně, který se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů. Z této zaokrouhlené sumy lze zjistit daňová povinnost, pomocí sazby daně, která za sledované období 1. 1. 2013 – 31. 12. 2013 byla ve výši 19 %.

Z vypočtené daňové povinnosti lze odečíst i slevy na dani.

- Konkrétně se jedná o slevy na zaměstnance se zdravotním postižením. Sleva spočívá v zaměstnání osoby se zdravotním postižením, kdy se vypočítává absolutně na základě míry postižení. Základní výše slevy dosahuje 18 000 Kč, u zaměstnanců s těžším postižením může činit až 60 000 Kč. Lze uplatnit i slevu relativní, na základě toho, když je zaměstnáno více než 50 % osob se zdravotním pojištěním a splňují počet více než 25 zaměstnaných osob.

Základem daně společnosti za zdaňovací období 2013 vznikla ztráta ve výši 146 816 Kč. Protože je výsledek v mínusu, nelze uplatnit odpočty daňové ztráty, nákladů na výzkum a vývoj ani celkovou sumu darů na veřejně prospěšné účely. Společnosti se nevytvořila *žádná daňová povinnost z daně z příjmů právnických osob*.

2.4.8 Zálohy na daň z příjmu právnických osob

Zálohy na daň z příjmu lze definovat jako „Poslední známá daňová povinnost je ta výše daně, která byla naposledy pravomocně vyměřena a pro výpočet záloh potom i výše daně, kterou si poplatník vypočetl v daňovém přiznání, a to s účinností od následujícího dne po posledním dni lhůty pro podání daňového přiznání.“³⁹

Společnost na zálohách zaplatila 65 000 Kč. Po zjištění daňové povinnosti, která vyšla nulová, vznikl společnosti přeplatek v hodnotě 65 000 Kč.

2.5 Analýza dopadu daní na hospodaření firmy v roce 2013

V předchozí kapitole byly podrobně popsány zaplacené daně společností Bezemek Transport, s. r. o. jak teoreticky, tak i s praktickými výpočty za sledované období 2013. Nyní bude provedena analýza dopadu daní na hospodaření firmy v roce 2013.

Obvykle u společností bývá nejvíce zatěžující daní, daň z příjmu právnických osob. Ale ve společnosti Bezemek Transport, s. r. o. byla za dané období 1. 1. 2013 – 31. 12. 2013 daň z příjmů právnických osob nulová, tudíž nevznikla žádná daňová povinnost této daně.

Nejvyšší placenou daní ve společnosti se stala daň z přidané hodnoty ve výši 470 718 Kč. Po dani z přidané hodnoty se umístila daň silniční, která činila 465 837 Kč během zdaňovacího období. Jiným daňovým povinností společnost nepodléhá.

Proto, abychom provedli analýzu dopadu daní na hospodaření za zdaňovací období je potřeba znát celkové náklady za celý rok 2013. Tyto číselné hodnoty je možné najít ve Výkazu zisku a ztrát. Součet veškerých nákladů z Výkazu zisku a ztrát dosáhl částky 38 984 000 Kč. Jednotlivé nákladové položky jsou vyjádřeny v Kč:

³⁹ VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 132 s.

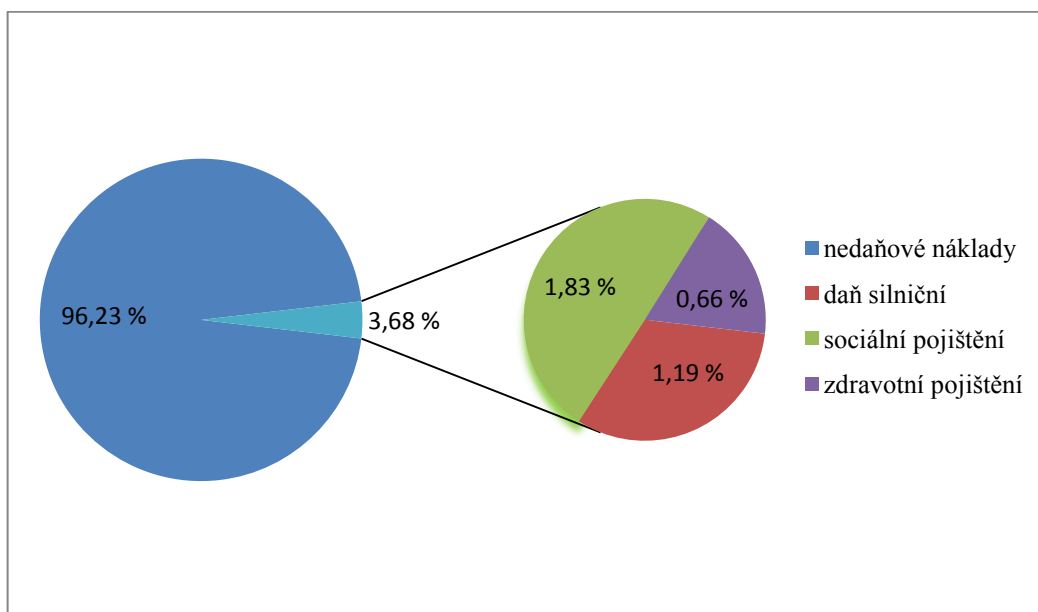
- Výkonová spotřeba = 29 099 000 Kč
- Osobní náklady = 2 334 000 Kč
- Daně a poplatky = 482 000 Kč
- Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku = 5 458 000 Kč
- Ostatní provozní náklady = 911 000 Kč
- Nákladové úroky = 118 000 Kč
- Ostatní finanční náklady = 582 000 Kč

Zdravotní a sociální pojištění nemá sice daňový charakter, ale pro firmu znamenají velké každoroční finanční výdaje. Pokud bychom měli tyto výdaje srovnat s placenými daněmi společnosti, poté zdravotní a sociální pojištění představuje největší položky nákladů. Na sociálním pojištění, kam zahrnujeme důchodové pojištění, nemocenské a státní politiku zaměstnanosti, firma zaplatila 711 586 Kč. Za stejné období společnost odvedla na zdravotním pojištění 256 284 Kč. Dohromady společnost uhradila za sociálním a zdravotním pojištění 967 870 Kč.

Po sečtení silniční daně, zdravotního a sociálního pojištění dospějeme k částce 1 433 707 Kč. Procentuální vyjádření daní na celkových nákladech odpovídá 3,68 %.

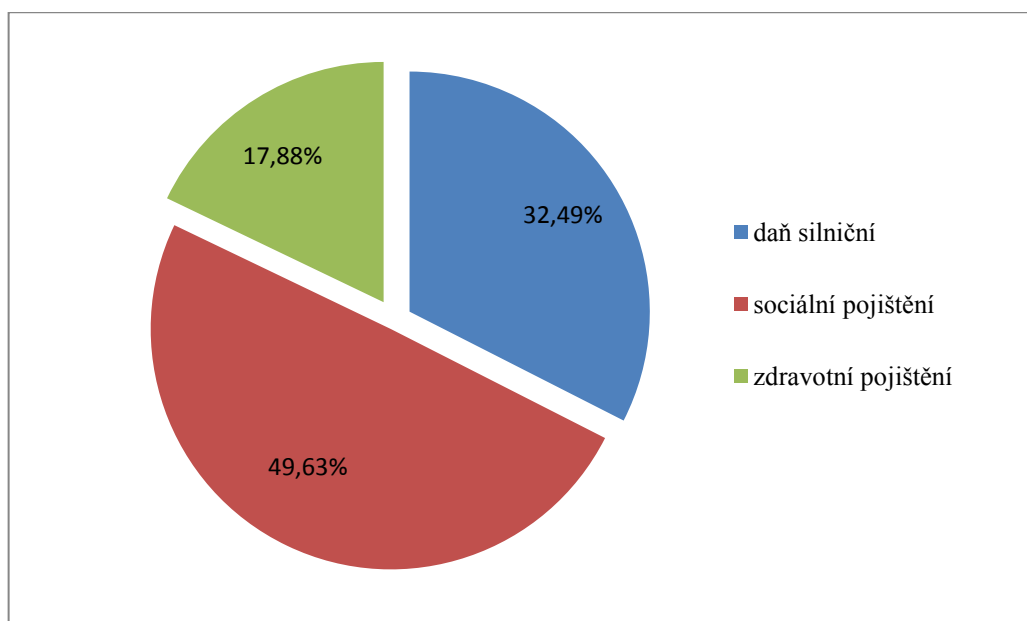
Procentní vyjádření v grafech lze nalézt na Obrázku 4 a 5.

Obrázek 4: Procentní vyjádření daní na celkových nákladech



Zdroj: Vlastní úpravy na základě údajů z Daňových přiznání

Obrázek 5: Procentní podíl jednotlivých daní



Zdroj: Vlastní úpravy na základě údajů z Daňových přiznání

2.5.1 Shrnutí praktické části

V první části byla představena společnost Bezemek Transport, s. r. o. Jedná se o přepravní společnost, kdy tuto činnost vykonává za použití svých automobilových prostředků a návěsů. Počet dopravních prostředků udává Tabulka 19.

Tabulka 19: Počet dopravních prostředků

tahač	22
návěs	13
osobní automobil	4
celkem	39

Zdroj: Vlastní úpravy na základě údajů z Daňového přiznání

V následující části byly popsány základní termíny a definice jednotlivých daní, pro lepší pochopení problematiky. Ke každé dani byly vypracovány názorné postupy výpočtu daní u vybrané společnosti.

Další praktická část obsahuje zhodnocení daňové povinnosti, kdy jsem zjišťovala, jaké měly daně dopad na hospodaření společnosti v roce 2013. Po výpočtech všech placených daní se ve společnosti stala nejvyšší daní, daň z přidané hodnoty ve výši 470 718 Kč. Po dani z přidané hodnoty se umístila daň silniční, která činila 465 837 Kč za zdaňovací období. Jiným daňovým povinností společnost nepodléhá. Zdravotní a sociální pojištění nemá sice daňový charakter, ale pro firmu znamená velké každoroční finanční výdaje. Na sociálním pojištění společnost zaplatila 711 586 Kč. Za stejné období na zdravotním pojištění společnost odvedla 256 284 Kč. Dohromady společnost uhradila za sociálním a zdravotním pojištěním 967 870 Kč.

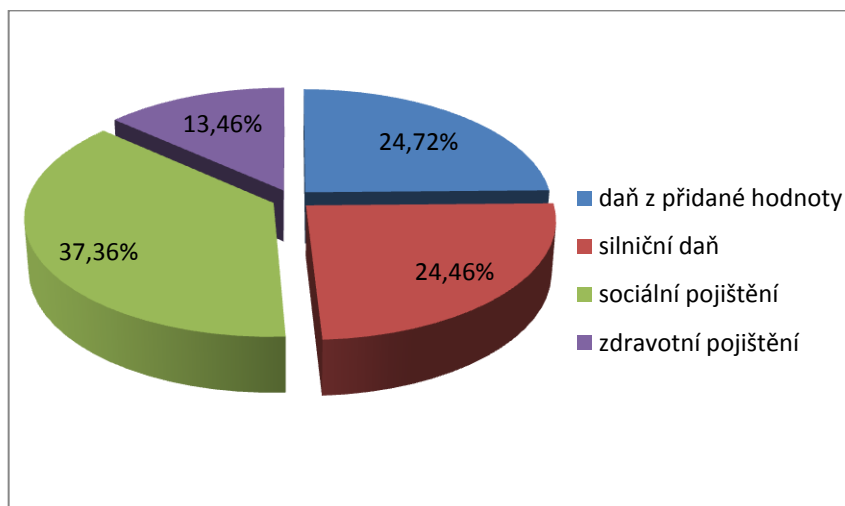
Tabulka 20: Zaplacené daně

daň z přidané hodnoty	470 718 Kč
silniční daň	465 837 Kč
sociální pojištění	711 586 Kč
zdravotní pojištění	256 284 Kč
celkem	1 904 425 Kč

Zdroj: Vlastní úpravy na základě údajů z Daňových přiznání

Započteme-li do daní i daň z přidané hodnoty, která se sice na nákladech společnosti nepodílí, celková částka by činila 1 904 425 Kč. V procentuálním vyjádření by tento poměr vypadal následovně, Obrázek 6.

Obrázek 6: Zaplacené daně, včetně daně z přidané hodnoty



Zdroj: Vlastní úpravy na základě údajů z Daňových přiznání

Po sečtení silniční daně, zdravotního a sociálního pojištění dospějeme k částce 1 433 707 Kč. Procentní vyjádření jednotlivých daní k celkové sumě je ukázáno na Obrázku 7.

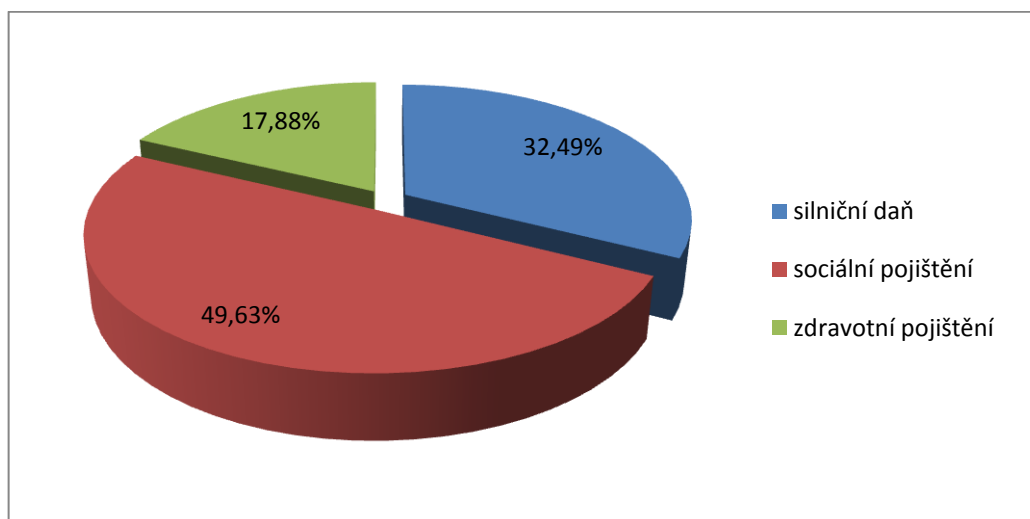
Pro vyjádření vlivu daní na hospodářský výsledek je nezbytné znát veškeré náklady společnosti, které je možné nalézt ve Výkazu zisku a ztrát. Celkové náklady dosáhly částky 38 984 000 Kč. Procentuální vyjádření daní na celkových nákladech odpovídá 3,68 %, Obrázek 8.

Tabulka 21: Zaplacené daně bez daně z přidané hodnoty

silniční daň	465 837 Kč
sociální pojištění	711 586 Kč
zdravotní pojištění	256 284 Kč
celkem	1 433 707 Kč

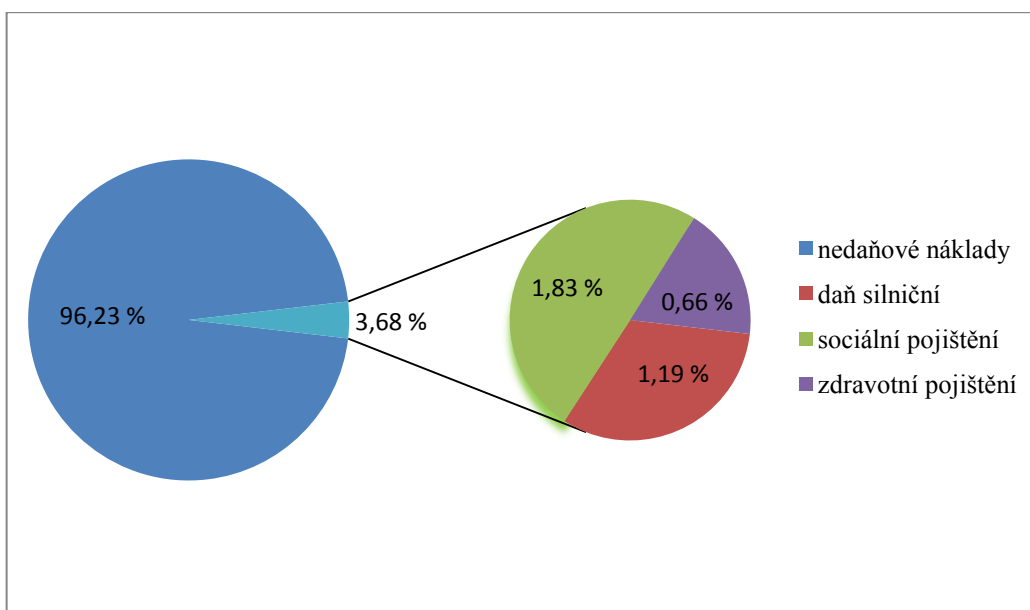
Zdroj: Vlastní úpravy na základě údajů z Daňových přiznání

Obrázek 7: Procentní vyjádření daní, bez daně z přidané hodnoty



Zdroj: Vlastní úpravy na základě údajů z Daňových přiznání

Obrázek 8: Procentní vyjádření daní na veškerých nákladech



Zdroj: Vlastní úpravy na základě údajů z Daňových přiznání

S přihlédnutím na celkové náklady společnosti, není daňová povinnost až tak horentně vysoká. Ale je samozřejmé a logické, že každá společnost se snaží daňovou povinnost co nejvíce snížit. Pro možné snížení daňové povinnosti u silniční daně lze navrhnout obnovu a nákup nových vozidel, kdy by byla snížena roční sazba o 48%. Pouze dvě vozidla nesplňují podmínky kalendářních měsíců od data registrace na snížení roční sazby, protože byla vyrobena již v roce 2003. Společnost by ušetřila 26 208 Kč. U daně z přidané hodnoty lze snížit daňovou povinnost zvýšením spolupráce mimo Českou republiku, kdy tyto obchody nepodléhají zdanění.

Na začátku psaní bakalářské práce jsem měla představu o tom, co bych ráda uvedla do praktické části, v první řadě popsání s názornými výpočty placených daní a jako další část, samotnou analýzu dopadu daní na výsledek hospodaření. Tento plán jsem poctivě splnila.

Závěr

Vybrala jsem si téma Analýza daní v obchodní společnosti Bezemek Transport, s. r. o., v roce 2013. Cílem bakalářské práce je na základě daňového systému České republiky vymezit daňové povinnosti přepravní společnosti Bezemek Transport, s. r. o. a provedení analýzy dopadu daní na hospodaření firmy v roce 2013.

Bakalářská práce je rozdělena do dvou částí – teoretické a praktické. V teoretické části jsem krátce, ale jasně popsala skladbu daňového systému České republiky. Problematika každé daně je natolik obsáhlá a složitá, že není možné se zabývat jednotlivými daněmi zcela podrobně. Hlavním cílem teoretické části bylo nastínit význam důležitých termínů pro porozumění smyslu daní a daňového systému.

Pro praktickou část jsem si vybrala společnost Bezemek Transport, s. r. o. Jedná se o přepravní společnost, kde jsem pracovala na zkrácený úvazek během celého studia na Vysoké škole polytechnické v Jihlavě. Dále mi zde byla poskytnuta třítýdenní i patnáctidenní povinná praxe. V druhé části práce jsem tuto firmu představila, popsala její historii, organizační strukturu i nabízené služby. Společnost se již od počátku fungování specializuje na tuzemskou i mezinárodní přepravu. Zakládá si na spolehlivosti, výborné komunikaci a bezpečnosti při převozu nákladů. Díky tomu stále patří mezi vyhledávanou přepravní společnost u odběratelů jak v České republice, tak i mimo ní. Praktická část dále obsahuje vymezení daňové povinnosti firmy, kde byly tyto daně teoreticky popsány a uvedeny reálné číselné hodnoty společnosti.

V poslední části práce jsem provedla zhodnocení daňové povinnosti a její dopady na hospodaření v roce 2013. Veškeré výsledky jsou obsaženy ve shrnutí praktické části, které zahrnuje i mé osobní podněty a doporučení ke snížení daňové povinnosti firmy.

Domnívám se, že jsem stanovený cíl bakalářské práce splnila. Byla provedena analýza daňových povinností vybrané firmy a jejich vliv na výsledek hospodaření v roce 2013. Údaje z vypracované analýzy budou poskytnuty vedení firmy jako podnět pro možný další rozvoj společnosti.

Seznam použité literatury

1. JIŘÍČEK, Petr; MORÁVKOVÁ, Magda. *Finanční analýza*. 1. vyd. Jihlava: VŠPJ, 2008. 94 s. ISBN 978-80-87035-14-6.
2. *Daňové zákony 2013: Podle stavu k 1. 1. 2013*. Ostrava: Sagit, a. s., 2013. 344 s. ISBN 978-80-7208-960-4.
3. *Obchodní zákoník a související předpisy 2013*. Ostrava: Sagit, a. s., 2013. 352 s. ISBN 978-80-7208-994-9.
4. *Občanský zákoník a související předpisy 2013*. Ostrava: Sagit, a. s., 2013. 352 s. ISBN 978-80-7208-981-9.
5. KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 120 s. ISBN 978-80-7357-423-9.
6. KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
7. NEČADOVÁ, V.: *Sociální politika – I. část*, vysokoškolská skripta, Jihlava, Vysoká škola polytechnická, 2010, 102 str. ISBN 978-80-87035-49-8
8. NEČADOVÁ, Věra. *Základy podnikové ekonomiky*. Studijní opora, Jihlava: Vysoká škola polytechnická, 2008. 142 s. ISBN 978-80-87035-16-0.
9. SOUKUPOVÁ, Lenka. *Daňové změny od 1. 1. 2013*. Jihlava, 2013. Bakalářská práce. Vysoká škola polytechnická Jihlava, Katedra ekonomických studií
10. VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. 10. Praha: VOX, 2010. 355 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

Seznam internetových stránek

11. *Bezemek.cz : Bezemek Transport* [online]. c2010 [cit. 2014-03-19]. Autodoprava. Dostupné z WWW: <http://www.bezemek.cz/index.php?option=com_content&view=article&id=2&Itemid=2>.
12. *BusinessInfo.cz: Oficiální portál pro podnikání a export* [online]. 20. 12. 2013 [cit. 2014-03-23]. Silniční daň. Dostupné z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-silnicni-3537>>.
13. *BusinessInfo.cz: Oficiální portál pro podnikání a export* [online]. 20.12.2013 [cit. 2014-03-26]. Daň z přidané hodnoty. Dostupné z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-z-pridane-hodnoty-zakl-info-2007-3529.html#dph3>>.
14. *Justice.cz* [online]. 2012, 2014 [cit. 2014-03-10]. Obchodní rejstřík a Sbírka listin. Dostupné z WWW: <<http://www.justice.cz/>>.
15. *Podnikatel.cz: Průvodce vaším podnikáním* [online]. © 2007 – 2014 [cit. 2014-03-26]. Plátce DPH. Dostupné z WWW: <<http://www.podnikatel.cz/specially/dph/platce-dph>>.
16. *Podnikatel.cz: Průvodce vaším podnikáním* [online]. © 2007 – 2014 [cit. 2014-03-27]. Změny v DPH matou podnikatele, za posledních 20 let už šestkrát. Dostupné z WWW: <<http://www.podnikatel.cz/clanky/zmeny-v-dph-matou-podnikatele-za-poslednich-20-let-uz-sestkrat>>.

Seznam tabulek

TABULKA 1: DANĚ PŘÍMÉ A NEPŘÍMÉ	20
TABULKA 2: ROČNÍ SAZBA DANĚ SILNIČNÍ U OSOBNÍCH AUTOMOBILŮ	30
TABULKA 3: ROČNÍ SAZBA DANĚ PŘI POČTU NÁPRAV HMOTNOSTI – 1 NÁPRAVA.....	31
TABULKA 4: ROČNÍ SAZBA DANĚ PŘI POČTU NÁPRAV HMOTNOSTI – 2 NÁPRAVY	31
TABULKA 5: ROČNÍ SAZBA DANĚ PŘI POČTU NÁPRAV HMOTNOSTI – 3 NÁPRAVY	32
TABULKA 6: ROČNÍ SAZBA DANĚ PŘI POČTU NÁPRAV HMOTNOSTI – 4 NÁPRAVY	33
TABULKA 7: VÝPOČTY SILNIČNÍ DANĚ	35
TABULKA 8: SOUHRN K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY ZA ROK 2013	43
TABULKA 9: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ ZA ROK 2013	44
TABULKA 10: ČÁSTKY JEDNOTLIVÝCH STÁTŮ ZE SOUHRNNÉHO HLÁŠENÍ.....	46
TABULKA 11: ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	49
TABULKA 12: MAX. POČET LET TVORBY REZERVY NA OPRAVU HMOTNÉHO MAJETKU	51
TABULKA 13: TVORBA OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVCE	52
TABULKA 14: VSTUPNÍ CENA HMOTNÉHO MAJETKU	53
TABULKA 15: ODPISOVÉ SAZBY PRO ROVNOMĚRNÉ ODPISOVÁNÍ	54
TABULKA 16: ODPISOVÉ KOEFICIENTY PRO ZRYCHLENÉ ODPISOVÁNÍ.....	55
TABULKA 17: VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ	56
TABULKA 18: ÚPRAVA ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB A VÝPOČET DANĚ.....	57
TABULKA 19: POČET DOPRAVNÍCH PROSTŘEDKŮ	62
TABULKA 20: ZAPLACENÉ DANĚ	62
TABULKA 21: ZAPLACENÉ DANĚ BEZ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	63

Seznam obrázků

OBRÁZEK 1: ÚČASTNÍCI DAŇOVÉHO ŘÍZENÍ	25
OBRÁZEK 2: VÝVOJ SAZEB DPH	41
OBRÁZEK 3: PROCENTUÁLNÍ ZNÁZORNĚNÍ STÁTŮ ZE SOUHRNNÉHO HLÁŠENÍ	46
OBRÁZEK 4: PROCENTNÍ VYJÁDRĚNÍ DANÍ NA CELKOVÝCH NÁKLADECH	61
OBRÁZEK 5: PROCENTNÍ PODÍL JEDNOTLIVÝCH DANÍ	61
OBRÁZEK 6: ZAPLACENÉ DANĚ, VČETNĚ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	63
OBRÁZEK 7: PROCENTNÍ VYJÁDRĚNÍ DANÍ, BEZ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	64
OBRÁZEK 8: PROCENTNÍ VYJÁDRĚNÍ DANÍ NA VEŠKERÝCH NÁKLADECH	64

Seznam zkratek

s.r.o. – společnost s ručením omezeným

např. – například

tzv. – takzvaný

Kč – česká koruna

atd. – a tak dále

USA – Spojené státy americké

Seznam příloh

Příloha 1: Seznam dopravních prostředků

Příloha 2: Položky do přiznání k silniční dani

Příloha 3: Přepočtená roční sazba daně

Příloha 4: Daňová povinnost za jednotlivá čtvrtletí

Příloha 5: Fotografie nákladních automobilů

Příloha 6: Fotografie nákladního automobilu

Příloha 7: Ukázka Echo Tracku 1

Příloha 8: Ukázka Echo Tracku 2

Příloha 1 : Seznam dopravních prostředků

Značka vozidla	Druh vozidla	První registrace	Přihlášeno v roce 2013
3AP 6009	Tahač Renault	8/2013	15. 8. 2013
3AR 0676	Tahač DAF	9/2013	3. 9. 2013
3AR 3683	Volkswagen Golf	3/2010	10. 9. 2013
3AF 4605	Škoda Octavia	1/2013	9. 1. 2013
3AH 8281	Návěs Kogel	2/2013	13. 2. 2013
3AK 9501	Tahač DAF	5/2013	16. 5. 2013
2AF 9116	Ford Fokus	5/2011	
1AN 6803	Škoda Octavia	2/2010	
2AD 1984	Návěs Kogel	2/2011	
2AV 6378	Tahač Renault	6/2011	
2AX 6614	Tahač DAF	5/2012	
2AK 3051	Tahač DAF	11/2010	
1AP 8856	Návěs Kogel	2/2011	
2AZ 8279	Tahač DAF	8/2012	
2AB 4194	Tahač DAF	1/2011	10. 9. 2013
2AB 4182	Tahač DAF	1/2011	
2AK 3078	Tahač DAF	8/2011	
2AP 0625	Návěs Kogel	1/2012	
2AB 2278	Tahač DAF	1/2011	
2AB 4200	Tahač DAF	1/2011	
2AR 2395	Tahač DAF	1/2012	
2AS 3605	Tahač Renault	2/2012	
2AU 5328	Tahač Renault	6/2012	
1AU 0408	Návěs Kogel	10/2013	
2AD 2059	Návěs Kogel	3/2011	
2AH 6707	Návěs Kogel	1/2003	
2AB 2294	Tahač DAF	1/2011	17. 5. 2013

2AE 1403	Tahač DAF	3/2011	
3AB 3486	Tahač Renault	9/2012	
3AB 8930	Tahač DAF	10/2012	
3AJ 1662	Tahač DAF	11/2009	9. 4. 2013
1AL 5473	Návěs Kogel	6/2008	
2AZ 5210	Tahač Renault	7/2012	
2AK 8387	Návěs Kogel	9/2011	
1AL 5832	Návěs Kogel	1/2010	
1AL 5839	Návěs Kogel	1/2010	
2AP 2197	Návěs Kogel	6/2003	
1AX 3700	Tahač DAF	9/2010	
3AP 1978	Návěs Kogel	2/2013	13. 2. 2013

Příloha 2: Položky do přiznání k silniční dani

Značka vozidla	Kód druhu vozidla	ccm	Počet náprav	tuny	Roční sazba	Zvýšení roční sazby
3AP 6009	2		2	18	23 700	6
3AR 0676	2		2	18	23 700	6
3AR 3683	1	1597			3 000	6
3AF 4605	1	1597			3 000	6
3AH 8281	3		3	24	27 300	6
3AK 9501	2		2	18	23 700	6
2AF 9116	1	1596			3 000	6
1AN 6803	1	1198			1 800	6
2AD 1984	3		3	24	27 300	6
2AV 6378	2		2	18	23 700	6
2AX 6614	2		2	18	23 700	6
2AK 3051	2		2	18	23 700	6
1AP 8856	3		3	24	27 300	6

2AZ 8279	2		2	18	23 700	6
2AB 4194	2		2	18	23 700	6
2AB 4182	2		2	18	23 700	6
2AK 3078	2		2	18	23 700	6
2AP 0625	3		3	24	27 300	6
2AB 2278	2		2	18	23 700	6
2AB 4200	2		2	18	23 700	6
2AR 2395	2		2	18	23 700	6
2AS 3605	2		2	18	23 700	6
2AU 5328	2		2	18	23 700	6
1AU 0408	3		3	24	27 300	6
2AD 2059	3		3	24	27 300	6
2AH 6707	3		3	24	27 300	6
2AB 2294	2		2	18	23 700	6
2AE 1403	2		2	18	23 700	6
3AB 3486	2		2	18	23 700	6
3AB 8930	2		2	18	23 700	6
3AJ 1662	2		2	18	23 700	6
1AL 5473	3		3	24	27 300	6
2AZ 5210	2		2	18	23 700	6
2AK 8387	3		3	24	27 300	6
1AL 5832	3		3	24	27 300	6
1AL 5839	3		3	24	27 300	6
2AP 2197	3		3	24	27 300	6
1AX 3700	2		2	18	23 700	6
3AP 1978	3		3	24	27 300	6

Příloha 3: Přepočtená roční sazba daně

Značka vozidla	Původní roční sazba	Přepočtená roční sazba	Rok výroby
3AP 6009	23 700	=23 700-(0,48*23700)= 12 324	8/2013
3AR 0676	23 700	=23 700-(0,48*23700)= 12 324	9/2013
3AR 3683	3 000	=3 000-(0,4*3 000)= 1 800	3/2010
3AF 4605	3 000	=3 000-(0,48*3 000)= 1 560	1/2013
3AH 8281	27 300	=27 300-(0,48*27 300)= 14 196	2/2013
3AK 9501	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	5/2013
2AF 9116	3 000	=3 000-(0,48*3 000)= 1 560	5/2011
1AN 6803	1 800	=1 800-(0,48*1 800)=936/12*1=78 =1 800-(0,4*1 800)=1 080/12*11=990 990 + 78 = 1 068	2/2010
2AD 1984	27 300	=27 300-(0,48*27 300)= 14 196	2/2011
2AV 6378	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	6/2011
2AX 6614	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	5/2012
2AK 3051	23 700	=23 700-(0,48*23 700)=12 324/12*10=10 270 =23 700-(0,4*23 700)=14 220/12*2=2 370 10 270 + 2 370 = 12 640	11/2010
1AP 8856	27 300	=27 300-(0,48*27 300)= 14 196	2/2011
2AZ 8279	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	8/2012
2AB 4194	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	1/2011
2AB 4182	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	1/2011
2AK 3078	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	8/2011
2AP 0625	27 300	=27 300-(0,48*27 300)= 14 196	1/2012
2AB 2278	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	1/2011
2AB 4200	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	1/2011
2AR 2395	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	1/2012
2AS 3605	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	2/2012

2AU 5328	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	6/2012
1AU 0408	27 300	-	10/2013
2AD 2059	27 300	=27 300-(0,48*27 300)= 14 196	3/2011
2AH 6707	27 300	-	1/2003
2AB 2294	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	1/2011
2AE 1403	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	3/2011
3AB 3486	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	9/2012
3AB 8930	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	10/2012
3AJ 1662	23 700	=23700-(0,4*23700)= 14 220	11/2009
1AL 5473	27 300	=27300-(0,4*27300)= 16 380	6/2008
2AZ 5210	23 700	=23 700-(0,48*23 700)= 12 324	7/2012
2AK 8387	27 300	=27 300-(0,48*27 300)= 14 196	9/2011
1AL 5832	27 300	=27300-(0,4*27300)= 16 380	1/2010
1AL 5839	27 300	=27300-(0,4*27300)= 16 380	1/2010
2AP 2197	27 300	-	6/2003
1AX 3700	23 700	=23 700-(0,48*23 700)=12 324/12*8=8 216 =23 700-(0,4*23 700)=14 220/12*4=4 740 8 216 + 4 740 = 12 956	9/2010
3AP 1978	27 300	=27 300-(0,48*27 300)= 14 196	2/2013

Příloha 4: Daňová povinnost za jednotlivá čtvrtletí

Značka vozidla	I.	II.	III.	IV.	V.	Daň celkem
3AP 6009	0	0	2054	2054	1027	5 135
3AR 0676	0	0	1027	2054	1027	4 108
3AR 3683	0	0	150	300	150	600
3AF 4605	390	390	390	260	130	1 560
3AH 8281	2 366	3549	3549	2366	1183	13 013
3AK 9501	0	2054	3081	2054	1027	8 216
2AF 9116	390	390	390	260	130	1 560
1AN 6803	267	267	267	178	89	1 068
2AD 1984	3 549	3549	3549	2366	1183	14 196
2AV 6378	3 081	3081	3081	2054	1027	12 324
2AX 6614	3 081	3081	3081	2054	1027	12 324
2AK 3051	3 160	3160	3160	2107	1053	12 640
1AP 8856	3 549	3549	3549	2366	1183	14 196
2AZ 8279	3 081	3081	3081	2054	1027	12 324
2AB 4194	3 081	3081	2054	0	0	8 216
2AB 4182	3 081	3081	3081	2054	1027	12 324
2AK 3078	3 081	3081	3081	2054	1027	12 324
2AP 0625	3 549	3549	3549	2366	1183	14 196
2AB 2278	3 081	3081	3081	2054	1027	12 324
2AB 4200	3 081	3081	3081	2054	1027	12 324
2AR 2395	3 081	3081	3081	2054	1027	12 324
2AS 3605	3 081	3081	3081	2054	1027	12 324
2AU 5328	3 081	3081	3081	2054	1027	12 324
1AU 0408	6 825	6825	6825	4550	2275	27 300
2AD 2059	3 549	3549	3549	2366	1183	14 196
2AH 6707	6 825	6825	6825	4550	2275	27 300
2AB 2294	3 081	1027	0	0	0	4 108

2AE 1403	3 081	3081	3081	2054	1027	12 324
3AB 3486	3 081	3081	3081	2054	1027	12 324
3AB 8930	3 081	3081	3081	2054	1027	12 324
3AJ 1662	0	3555	3555	2370	1185	10 665
1AL 5473	4 095	4095	4095	2730	1365	16 380
2AZ 5210	3 081	3081	3081	2054	1027	12 324
2AK 8387	3 549	3549	3549	2366	1183	14 196
1AL 5832	4 095	4095	4095	2730	1365	16 380
1AL 5839	4 095	4095	4095	2730	1365	16 380
2AP 2197	6 825	6825	6825	2275	0	22 750
1AX 3700	2 054	3081	3239	2370	1185	11929
3AP 1978	2 366	3549	3549	2366	1183	13 013
Celkem	110794	117742	120104	78890	38307	465 837

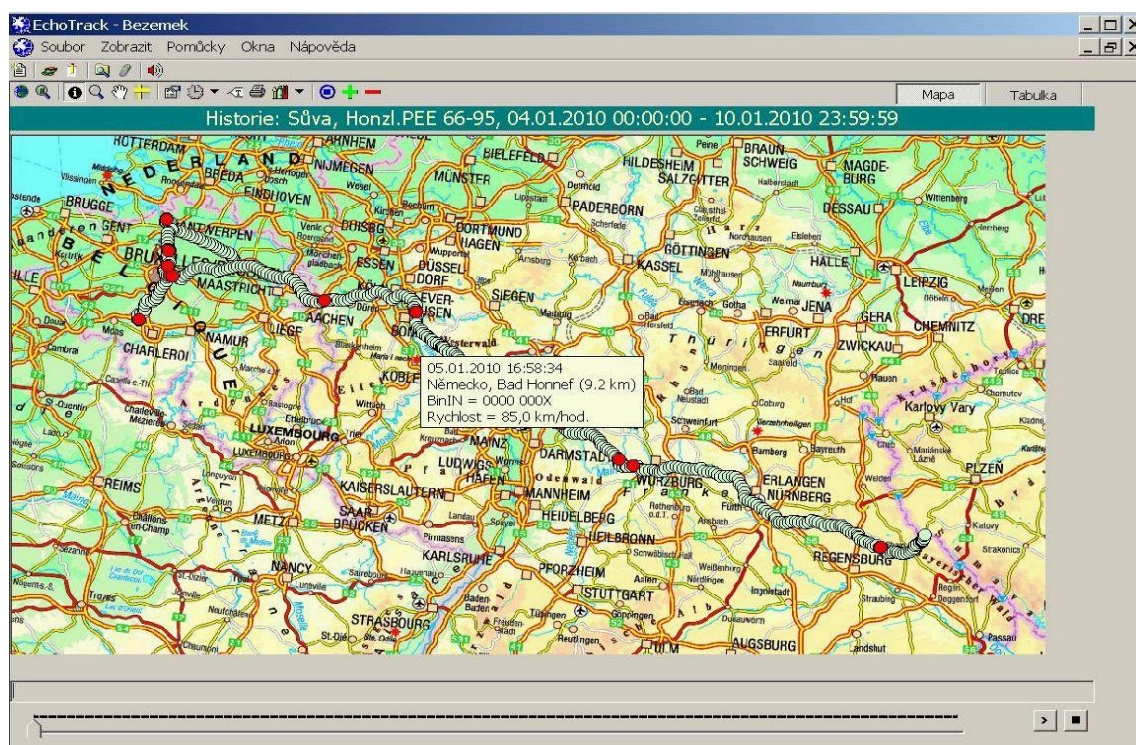
Příloha 5: Fotografie nákladních automobilů



Příloha 6: Fotografie nákladního automobilu



Příloha 7: Ukázka Echo Tracku 1



Příloha 8: Ukázka Echo Tracku 2

