



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**OPTIMALIZACE DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB
VYBRANÉ OBCHODNÍ KORPORACE**

CORPORATE INCOME TAX OPTIMIZATION IN A SELECTED CORPORATION

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Marie Hortová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2022

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Marie Hortová
Vedoucí práce:	JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.
Akademický rok:	2021/22
Studijní program:	Účetnictví a daně

Garant studijního programu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Optimalizace daně z příjmů právnických osob vybrané obchodní korporace

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza současného stavu
Vlastní návrhy řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem závěrečné práce je navržení opatření a kroků vedoucích k daňové optimalizaci u vybraného poplatníka.

Základní literární prameny:

ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. Právo obchodních korporací. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7598-991-8.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019. 289 s. ISBN 978-80-7598-315-2.

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-165-3.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-887-4.

VYCHOPEŇ, Jiří. Daň z příjmů 2021. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7676-084-4.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2021/22

V Brně dne 28.2.2022

L. S.

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
garant

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zaměřuje na optimalizaci zdanění příjmů vybrané obchodní korporace, konkrétně AGROCHEMY, družstva. Práce je založena na snaze snížení daňové povinnosti družstva pomocí prostředků platné právní úpravy. V první části se zabývá teorií, která je využita k vypracování dalších částí práce. V druhé kapitole se nachází představení vybrané společnosti a výpočet její aktuální daňové povinnosti. Třetí kapitola obsahuje návrhy možností daňové optimalizace a následný výpočet daňové povinnosti s podanými návrhy.

Klíčová slova

Daň z příjmů, daňová optimalizace, obchodní korporace, družstvo, daň z příjmů právnických osob, právnická osoba

Abstract

The bachelor thesis is focused on the optimization of income tax of a chosen business corporation, specifically AGROCHEMA, cooperatives. The thesis is based on the effort to reduce the tax liability of the cooperative by the means of the valid legislation. The first part deals with the theory, which is used to elaborate other parts of the thesis. The second part presents the chosen company and calculates its current tax liability. The third part contains proposals of options for tax optimization and subsequent calculation of tax liability with suggested proposals.

Key words

income tax, tax optimization, business corporation, cooperatives, corporate income tax

HORTOVÁ, Marie. Optimalizace daně z příjmů právnických osob vybrané obchodní korporace [online]. Brno, 2022 [cit. 2022-05-08]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/140774>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Jan Kopřiva.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 8. května 2022

.....

podpis autora

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za vedení mé bakalářské práce, cenné rady, připomínky a odborný dohled. Také bych ráda poděkovala AGROCHEMĚ, družstvu, které mi poskytlo informace k vypracování mé bakalářské práce. V neposlední řadě děkuji své rodině a kamarádům za trpělivost a podporu při psaní této práce.

OBSAH

ÚVOD.....	11
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ	12
1. TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	13
1.1. Daň.....	13
1.1.1. Funkce daně	14
1.1.2. Konstrukční prvky daně.....	15
1.2. Daňový subjekt	16
1.2.1. Poplatník	16
1.2.2. Plátce daně	16
1.3. Optimalizace zdanění.....	16
1.4. Právnícká osoba	18
1.5. Obchodní korporace.....	19
1.6. Družstva	19
1.6.1. Založení a vznik.....	20
1.6.2. Vklad.....	21
1.6.3. Členství	21
1.6.4. Organizační struktura družstva	22
1.7. Daň z příjmu právnických osob	25
1.7.1. Poplatník daně z příjmů	25
1.7.2. Registrační povinnost	26
1.7.3. Předmět daně.....	27
1.7.4. Osvobození od daně.....	27
1.8. Metodika výpočtu daně a sazba daně z příjmů	27
1.8.1. Daňové náklady	28
1.8.2. Nedaňové výdaje.....	37
1.8.3. Základ daně.....	38
1.8.4. Položky zvyšující základ daně	39
1.8.5. Položky snižující základ daně.....	40
1.8.6. Položky nezahrnuté do základu daně.....	41
1.8.7. Odčitatelné položky od základu daně	41

1.8.8.	Daňová ztráta	42
1.8.9.	Bezúplatné plnění	43
1.9.	Slevy na dani.....	43
1.10.	Zdaňovací období	44
1.11.	Daňové přiznání.....	44
2.	ANALYTICKÁ ČÁST	45
2.1.	Popis firmy.....	45
2.1.1.	Historie.....	45
2.1.2.	Charakteristika	46
2.1.3.	Předmět podnikání	47
2.1.4.	Organizační struktura družstva	49
2.1.5.	Vedení účetnictví	49
2.2.	Údaje potřebné k výpočtu daňové povinnosti.....	50
2.2.1.	Náklady a Výnosy.....	50
2.2.2.	Daňově neuznatelné náklady	52
2.2.3.	Částky zvyšující výsledek hospodaření dle § 23 odst. 3 písm. a) ZDP	54
2.2.4.	Částky neoprávněně zkracující příjmy dle § 23 odst. 3 písm. a) bod 1 ZDP	54
2.2.5.	Částky, o které lze hospodářský výsledek snížit dle § 23 odst. 3 písm. b) ZDP	55
2.2.6.	Částky nezahrnované do základu daně dle § 23 odst. 4 ZDP	55
2.2.7.	Odpisy.....	56
2.2.8.	Paušál na dopravu	58
2.2.9.	Slevy na dani na zaměstnance se zdravotním postižením	59
2.2.10.	Bezúplatná plnění dle § 20 odst. 8 ZDP	60
2.2.11.	Výpočet zálohy na daň z příjmů z předcházející daňové povinnosti.....	60
2.3.	Výpočet daňové povinnosti	61
3.	NÁVRHOVÁ ČÁST	63
3.1.	Zaměstnanci se zdravotním postižením.....	63
3.2.	Nákup nového traktoru	64
3.2.1.	Zrychlené odpisy.....	64
3.2.2.	Rovnoměrné odpisy	65

3.2.3.	Výběr způsobu odepisování.....	66
3.2.4.	Účetní odpisy	66
3.2.5.	Změny při výpočtu daňové povinnosti	67
3.3.	Motivační příspěvek pro studenta.....	68
3.4.	Bezúplatné plnění	69
3.5.	Reklamní předměty.....	69
3.6.	Odpočet na podporu odborného vzdělání	71
3.7.	Likvidace zásob	72
3.8.	Výpočet daňové povinnosti	72
ZÁVĚR		75
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ.....		77
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....		79
SEZNAM TABULEK.....		80
SEZNAM OBRÁZKŮ		81
SEZNAM VZORCŮ		82
SEZNAM PŘÍLOH.....		83

ÚVOD

Jedním z důležitých cílů každého daňového subjektu je daňová úspora. Každý poplatník či plátce daně se snaží odvést do státního rozpočtu, co nejnižší daň. Na druhou stranu cílem daňové správy každé země je co nejvyšší výběr daní v souladu se zákonem. Zde vzniká logický střet správce daně a daňového subjektu. V případě nezákonné optimalizace se může jednat až o trestný čin krácení daně. Mnoho podniků daň snižuje i nelegálním způsobem, já se ovšem ve své bakalářské práci pokusím o snížení daňového zatížení pomocí platné právní úpravy.

Hlavním tématem mé práce je snížení daní z příjmů právnických osob. Existuje mnoho způsobů, jak tuto daň snížit. Česká legislativa dovoluje v souladu s daňovými zákony regulovat základ daně tak, abychom dosáhly co nejnižší daně. Pokud se podaří uplatnit všechna zákonná ustanovení, výjimky, daňové úlevy a slevy, je možné docílit snížení daňové povinnosti.

Důležité pojmy pro výpočet daňové povinnosti a následné optimalizaci představím v teoretické části práce.

Pro ukázkou optimalizace daně z příjmů právnických osob v praxi jsem si vybrala obchodní korporaci, AGROCHEMA, družstvo Studenec. Jedná se o družstvo, které se zabývá třemi druhy výroby: rostlinnou, živočišnou a přidruženou výrobou, ve které se vyrábí přípravky na hubení škůdců. Tuto firmu více představím v analytické části, kde uvedu základní informace o ní, vymezím předmět podnikání a také představitele družstva. dále bude vypočtena daňová povinnost, kterou se vynosnažím v další části optimalizovat, aby byla platba daně co nejnižší.

V návrhové části se pokusím firmě navrhnout prostředky daňové optimalizace, které by mohla využít. Myslím si, že firma mnoho daňové optimalizace nevyužívá, protože její daňová povinnost v předcházejících obdobích je velmi vysoká, proto družstvu zkusím ve své práci podat různé návrhy optimalizace dle platné právní úpravy a dát doporučení, které daňovou povinnost sníží. Následně s těmito návrhy vypočítám daňovou povinnost pro ukázkou, jak by se tato daň snížila.

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem závěrečné práce je daňová optimalizace zvoleného poplatníka, kterým je AGROCHEMA, družstvo Studenec. V práci bude proveden výzkum a následně podány návrhy, aby bylo daňové zatížení družstva co nejnižší.

Práce je rozdělena do tří částí. V té první bude popsána teorie. Vysvětlená teorie je nutná ke zpracování druhé a třetí části práce.

Druhá část bude obsahovat analýzu současného stavu družstva a výpočet aktuální daňové povinnosti. K tomuto výzkumu budou využita data poskytnutá vybranou korporací.

Na závěr bude zvolen a podám návrh na nejlepší možnou variantu výpočtu daňové povinnosti.

Dílčí cíle, kterých je zapotřebí ke splnění cíle hlavního:

- Vymezení východisek a základních pojmů
- Analýza zvolené korporace a výpočet daně z příjmů
- Návrh postupů a opatření k výpočtu co nejnižší daňové povinnosti
- Výběr vhodných návrhů, které povedou k daňové optimalizaci

V bakalářské práci jsou použity následující metody: analýza, syntéza, dedukce, indukce a také metoda srovnání.¹

Bakalářská práce je zpracována dle stavu platného a účinného k 31.12.2021

¹ ŠIROKÝ, Jan a kolektiv. *Psaní a prezentace odborných textů*. Praha: Leges, 2019. ISBN 978-80-7502-340-7.

1. TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Teoretická část bakalářské práce se zaměřuje na definici základních pojmů. Zabývá se daní obecně, daní z příjmů právnických osob, obchodními korporacemi a právní formou družstva. Také vymezuje stanovení metod úprav základu daně vedoucí k výpočtu daňové povinnosti.

1.1. Daň

Daň můžeme vyjádřit jako jednostranný pohyb finančních prostředků od soukromého k veřejnému sektoru. Definujeme ji jako neúčelovou a neekvivalentní platbu, je povinná, nenávratná a zákonem určená do veřejného rozpočtu. Daň se může platit pravidelně v různých časových intervalech (daň z příjmů), nebo nepravidelně při mimořádných událostech (převod nemovitostí).²

Základní procesní normou při správě daní je zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále „daňový řád nebo DŘ“), pro účely tohoto zákona se v § 2 DŘ daní rozumí:

„• peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek,

• peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle daňového řádu,

• peněžité plnění v rámci dělené správy.“³

Součástí daně je i daňová ztráta, daňový odpočet či jiný způsob zdanění a příslušenství daně, která zahrnuje úroky, penále, pokuty, náklady řízení, pokud jsou ukládány nebo vznikají podle daňového zákona.⁴

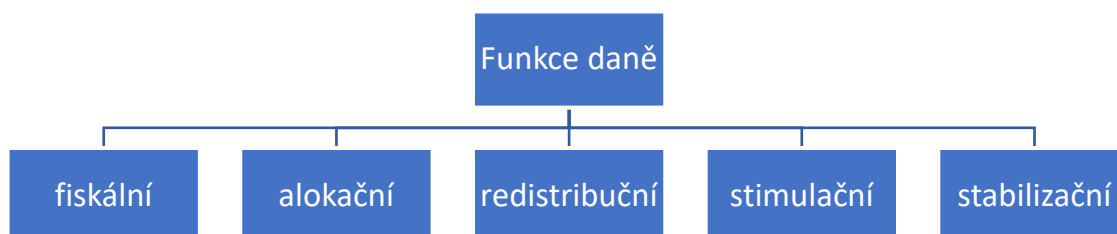
² KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 269 stran: ilustrace. ISBN 978-80-7598-165-3.

³ BĚHOUNEK, Pavel. ČESKO. *Daňové zákony: v úplném znění k 1. 1. 2021 s přehledy a komentáři změn*. Olomouc: ANAG, 2021, 367 stran. ISBN 978-80-7554-302-8.

⁴ NOVOTNÁ, Monika, Kateřina JORDANOVÁ, Lenka KRUPÍČKOVÁ a Jakub ŠOTNÍK. *Daňové řízení*. V Praze: C.H. Beck, 2019, xv, 264 stran. ISBN 978-80-7400-730-9.

1.1.1. Funkce daně

Od daní se požaduje více než plnění veřejného rozpočtu. Stávají se důležitým nástrojem státní politiky. Plní mnoho funkcí, které jsou uvedeny ve schématu níže.⁵



Obrázek 1 funkce daně
Zdroj: vlastní zpracování dle ⁶

fiskální – je primární funkce a vyjadřuje schopnost naplnit veřejný rozpočet. S daní, která tuto funkci neplní, se můžeme setkat jen výjimečně. Splněním fiskální funkce nelze dostatečně odůvodnit jakoukoli změnu v daních, protože nedostatečně promyšlený pokus o zvýšení výnosu daně může nakonec znamenat opak. Ignorace dalších funkcí daní může mít negativní mikroekonomické a makroekonomické důsledky.⁷

alokační – uplatňuje se, když trh není efektivní v alokaci zdrojů. Alokační funkcí se rozumí vložení prostředků tam, kde jich trh vkládá málo, nebo naopak odebrání prostředků z oblastí, kde jich je mnoho.⁸

redistribuční – vyplývá z toho, že rozdělení důchodů ve společnosti na základě tržních mechanismů může být pro společnost nepřijatelná, i když je tržně efektivní. Pokud daň plní tuto funkci znamená to, že přerozděluje důchody od bohatších k chudším. Zastává tedy pravidlo, kdo má více platí vyšší daň.⁹

⁵ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

⁶ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

⁷ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

⁸ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 269 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-165-3.

⁹ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

stimulační – daně jsou často subjekty vnímány záporně, proto jsou ochotny vynaložit velké úsilí, aby svoji daňovou povinnost omezily. Stimulační funkce tohoto využívá. Stát pro subjekty umožňuje různé formy daňových úspor, nebo je naopak vystavuje vyššímu zdanění, pokud jsou nezodpovědní.¹⁰

stabilizační – zmírňuje cyklické výjevy v ekonomice a zajišťuje dostatečnou zaměstnanost a cenovou stabilitu.¹¹

1.1.2. Konstrukční prvky daně

Každý poplatek, daň nebo jiné peněžité plnění je často vymezeno dle konstrukčních prvků daně. Různí autoři udávají jiné konstrukční prvky a jinak je člení, proto je jejich vymezení složité a je nutné hodnotit všechny prvky ve vzájemných souvislostech.¹² Dle knihy *Daňový systém ČR 2020* od autorky Aleny Vančurové jsou základní prvky, které určují v jaké míře budou na jednotlivé subjekty daně dopadat, členěny takto:

- Předmět daně
- Daňový subjekt
- Základ daně a zdaňovací období
- Sazba daně
- Osvobození od daně
- Odpočty od základu daně
- Slevy na dani

Konstrukčních prvků je mnoho. Bez daňového subjektu, předmětu daně, základu daně, zdaňovacího období a sazby daně se konstrukce nezdaří. Ostatní nejsou důležité, slouží k plnění dalších funkcí daně.¹³

¹⁰ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ŽÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

¹¹ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 269 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-165-3

¹² MINISTERSTVO FINANCÍ, *Studijní text ke zvláštní části úřednické zkoušky pro obor státní služby Daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění a hazardní hry*. 2. vyd. studijního materiálu, Praha 2020

¹³ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ŽÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

1.2. Daňový subjekt

Daňovými subjekty nazýváme dvě skupiny, ty, které jsou pověřeny odvádět daň a ty, jejichž předmět musíme dani podrobit. Daňovým subjektem se dle zákona také rozumí osoba, která je povinná strpět, odvádět nebo platit daň.¹⁴ Daňový subjekt je osoba označená za daňový subjekt v zákoně. Tuto osobu označuje zákon jako poplatníka nebo jako plátce daně.¹⁵

1.2.1. Poplatník

Subjekt, který podrobí dani předmět, výhradně tedy příjem nebo majetek. Poplatník je povinný odvádět daň sám.¹⁶ Lze takto označit osobu samostatně výdělečně činnou (dále jen „OSVČ“), která odvádí daň z příjmů fyzických osob.¹⁷

1.2.2. Plátce daně

Je dle zákona povinný daň, kterou vybere od jiných subjektů nebo ji srazí poplatníkům, kteří jsou pod jeho majetkovou odpovědností, odvést do veřejného rozpočtu.¹⁸ Typický je plátce daně z přidané hodnoty (dále jen DPH), který odvede DPH za poplatníky, kteří si u něj zakoupí zboží nebo služby. U daně z příjmů je plátce daně zaměstnavatel, který odvádí daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za své zaměstnance a následně jim ji strhává ze mzdy.¹⁹

1.3. Optimalizace zdanění

Daňová optimalizace je způsob, jak snížit daňovou povinnost bez porušení zákona, tedy snížení daní zcela legální cestou. Česká legislativa umožňuje díky daňových zákonů

¹⁴ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

¹⁵ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů ze dne 22.7.2009

¹⁶ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

¹⁷ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTLERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019, 289 stran. ISBN 978-80-7598-315-2.

¹⁸ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

¹⁹ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTLERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019, 289 stran. ISBN 978-80-7598-315-2.

legálně redukovat základ daně a tím zároveň snižovat daň z příjmu fyzických nebo právnických osob. Poplatník se snaží uplatňovat všechna zákonná ustanovení, prostředky, výjimky a daňové úlevy, díky kterým je možné docílit snížení daňové povinnosti.²⁰ Proto je využití této možnosti racionálním chováním každého daňového subjektu.²¹

Za první stupeň daňové optimalizace se považuje daňová úspora, která vzniká využitím možností snížení základu daně v rámci všech postupů, které jsou stanoveny zákonem, nebo za pomoci svolených způsobů úpravy základu daně při splnění zákonem stanovených podmínek, uplatněním slev na dani a odpočtů od základu daně. Daňovou úsporu můžeme získat i jiným způsobem, třeba přizpůsobením svého chování. Jako příklad bych ráda uvedla používání vlastních motorových vozidel. Pokud nebudeme vlastnit vozidla, nemusíme platit silniční daň. Daňová úspora může mít povahu odložit daň do následujících let díky tvorbě rezerv na budoucí výdaje, nebo při využití zrychleného odpisování²²

Dalším ze způsobů snížení daňové povinnosti je snaha se dani vyhnout pomocí vyhledávání skulin v daňových zákonech. Pokud daný způsob začne využívat více subjektů, často se tyto zákony změní, proto je tato úspora většinou dočasná. S vyhýbáním se dani se můžeme setkat i v mezinárodním měřítku, kdy se často základ daně přesouvá do států s nízkým nebo žádným zdaněním. Minimalizace daně tímto způsobem není v rozporu se zákonem, proto nemůže být subjekt trestně postižitelný, ale tohle jednání může být souzeno jako asociální či společensky nepřipustné.²³

Jedna z možností snížení daně je daňový únik, který má za cíl neoprávněně snížit daň. Je-li tento způsob krácení daně úmyslný, může se jednat o trestný čin.²⁴ Pokud poplatník při výpočtu daňové povinnosti poruší zákon a nepřizná část příjmu nebo majetku,

²⁰ KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2014, s. 47. Právo a management. ISBN 978-80-87974-06-3.

²¹ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

²² VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

²³ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

²⁴ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

vystavuje falešné doklady či zahrnuje daňově neuznatelné náklady dopouští se daňového úniku.²⁵

1.4. Právnícká osoba

Je dle NOZ „organizovaný útvar, o kterém zákon stanoví, že má právní osobnost, nebo jehož právní osobnost zákon uzná. Právnícká osoba může bez zřetele na předmět své činnosti mít práva a povinnosti, které se slučují s její právní povahou.“²⁶

Za den vzniku právnícké osoby se považuje den zápisu do veřejného rejstříku. Pokud je právnícká osoba zřízena zákonem, tak jestli nestanoví zákon pozdější den, vzniká dnem nabytí účinnosti zákona. Není-li uvedeno, na jak dlouho se právnícká osoba ustavuje, je ustavena na dobu neurčitou.²⁷

Právnícká osoba musí vést spolehlivé záznamy o svém majetku i když není dle jiného právního předpisu povinna vést účetnictví²⁸

Právnícká osoba, která byla zapsána do veřejného rejstříku, zanikne v den, kdy byla vymazána z veřejného obchodního rejstříku. Zánik právnícké osoby, která nepodléhala zápisu do veřejného rejstříku, se přisuzuje datu skončení likvidace²⁹

V občanském zákoníku lze nalézt tři typy právníckých osob.

Obchodní korporace – jsou právnícké osoby, které sdružují osoby. Korporace je organizovaný útvar, o kterém zákon stanoví, že má právní osobnost.³⁰

Fundace – právnícká osoba stvořená majetkem vybraným k jistému účelu a její činnost se pojí na účel, ke kterému byla zřízena. Za fundaci lze pokládat nadaci nebo nadační fond.³¹

²⁵ MINISTERSTVO FINANCÍ, *Studijní text ke zvláštní části úřednické zkoušky pro obor státní služby Daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění a hazardní hry*. 2. vyd. studijního materiálu, Praha 2020

²⁶ Zákon č. 89/2012., občanský zákoník ze dne 03.02.2012

²⁷ Zákon č. 89/2012., občanský zákoník ze dne 03.02.2012

²⁸ Zákon č. 89/2012., občanský zákoník ze dne 03.02.2012

²⁹ Zákon č. 89/2012., občanský zákoník ze dne 03.02.2012

³⁰ ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran. ISBN 978-80-7598-991-8.

³¹ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

Ústav – právnická osoba utvořená se záměrem pozorovat činnosti prospěšné společensky nebo hospodářsky při užití své osobní a majetkové složky. Výsledky činnosti vykonané ústavem jsou všem rovnocenně přístupné za předem daných podmínek.³²

1.5. Obchodní korporace

Charakteristickým rysem obchodní korporace je právní subjektivita, vlastní majetek, vlastní zájem, specifický účel, který spočívá v podnikání a ziskové zaměření jež se promítá do provozování obchodního závodu.³³

Zakládá se společenskou smlouvou. Ta musí mít formu veřejné listiny při založení kapitálové společnosti, nebo pokud založil obchodní korporaci jediný zakladatel.³⁴

„Obchodními korporacemi jsou obchodní společnosti a družstva.“³⁵

Korporace je vytvořena společenstvím osob. Jakmile člen přijme členství v obchodní korporaci zavazuje se, že se bude vůči ní chovat čestně a zachová její vnitřní řád. Korporace svého člena nemůže bez udání důvodu zvýhodňovat či znevýhodňovat a je povinný šetřit jeho oprávněné zájmy a práva člena.³⁶

1.6. Družstva

Řadí se mezi obchodní korporace, protože je to právnická osoba korporátního typu. Patří mezi kapitálové obchodní korporace a od ostatních obchodních korporací se diferencuje tím, že nemá uzavřený počet členů.³⁷

„Družstvo je společenství neuzavřeného počtu osob, které je založeno za účelem vzájemné podpory svých členů nebo třetích osob, případně za účelem podnikání.“³⁸

³² Zákon č. 89/2012., občanský zákoník ze dne 03.02.2012

³³ ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran. ISBN 978-80-7598-991-8.

³⁴ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

³⁵ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech ze dne 25.1.2012

³⁶ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech ze dne 25.1.2012

³⁷ ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran. ISBN 978-80-7598-991-8.

³⁸ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech ze dne 25.1.2012, str. 81 §552

Firma musí mít v názvu pojem „družstvo“. Může být formou dodatku, nebo součástí kmene firmy. Pro založení družstva jsou zapotřebí minimálně tři členové, a to buď fyzické, nebo právnické osoby.³⁹

Stanovy družstva zahrnují:

„a) firmu družstva,

b) předmět podnikání nebo činnosti,

c) výši základního členského vkladu, popřípadě vstupního vkladu,

d) způsob a lhůtu pro splnění vkladové povinnosti k základnímu členskému vkladu, popřípadě vstupnímu vkladu přistupujícím členem,

e) způsob svolání členské schůze a pravidla jejího rozhodování,

f) počet členů představenstva a kontrolní komise a délku jejich funkčního období,

g) podmínky vzniku členství v družstvu a

h) práva a povinnosti člena družstva (dále jen „člen“) a družstva.“⁴⁰

1.6.1. Založení a vznik

Vznik družstva je postupný proces rozdělen do dvou částí: založení a následný vznik. Jsou možné dva způsoby postupů při založení družstva. Tradiční postup je založení družstva ustavující schůzí. Ustavující schůze je shromáždění osob, kteří podaly přihlášku do družstva. Aby bylo díky schůzi družstvo založeno je nutné přijmout stanovy, vybrat členy orgánů družstva, také je nutné odsouhlasit správce vkladů a určit způsob, kterým se splní základní členský vklad. Druhý ze způsobů je podobný jako u založení ostatních obchodních korporací, a to založení pomocí dohody zakladatelů na obsahu stanov ve formě notářského zápisu. Nezbytným úkolem zakladatele je splnění vkladové povinnosti k základnímu členskému vkladu do 15 dnů od ustavující schůze, v případě, že se družstvo zakládá dohodou zakladatelů, začíná tato doba ode dne, kdy byly přijaty stanovy.

³⁹ ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran. ISBN 978-80-7598-991-8.

⁴⁰ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech ze dne 25.1.2012, str. 81 § 553

Když zakladatel nesplní vkladovou povinnost v této lhůtě, nemůže se stát členem družstva. Vznik družstva se připisuje dni zápisu do obchodního rejstříku.⁴¹

1.6.2. Vklad

Všichni členové jsou povinni se účastnit základním členským vkladem na základním kapitálu družstva. Základní kapitál se změní při vstupu nového člena, kdy se zvýší o hodnotu jeho vkladu. U změny základního kapitálu není zapotřebí, aby zasahoval nejvyšší orgán družstva, ale je zákonnou konsekvencí přijetí člena.⁴² Člen se může participovat na základním kapitálu i více členskými vklady, pokud tak určí stanovy. Nominále základního členského vkladu je pro každého člena shodné. Hodnota dalších členských vkladů se může pro jednotlivé členy lišit. Členský vklad se tvoří sečtením všech vkladů. Nepeněžní vklad do základního kapitálu musí ocenit znalec.⁴³

1.6.3. Členství

Člen dle zákonů a stanov má právo volit, nebo být volen do orgánu družstva, podílet se na řízení a rozhodování a také na benefitech zajišťovaných družstvem. Jeho povinností je dodržování stanov a rozhodnutí orgánu.⁴⁴

Členství může vzniknout za splnění všech podmínek, které jsou dány zákonem o obchodních korporacích a stanovami. Vznik členství se dle zákona o obchodních korporacích připisuje:

- a) při zřízení ke dni vzniku družstva,
- b) ke dni verdiktu příslušného orgánu o přijetí člena družstva, nebo dnem později uvedeným v tomto rozhodnutí
- c) ke dni převodu nebo přechodu družstevního podílu.⁴⁵

⁴¹ ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran. ISBN 978-80-7598-991-8.

⁴² ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran. ISBN 978-80-7598-991-8.

⁴³ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech ze dne 25.1.2012

⁴⁴ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech ze dne 25.1.2012

⁴⁵ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech ze dne 25.1.2012

Členství v družstvu vzniká originárně nebo derivativně, a to na dobu neurčitou. Pokud členství vznikne přijetím za člena, vydržením, nebo u zakladatelů vznikem družstva, jedná se o nabytí členství originárním způsobem. Při vzniku členství převodem nebo přechodem družstevního podílu hovoříme o tzv. derivativním nabytí členství.⁴⁶

Povinností družstva je vést seznam členů, do kterého se zapisují jméno, bydliště, sídlo a eventuálně adresa pro doručování. Také je důležité uvést den a způsob vzniku a zániku členství. Nadále se zaznamenává výše členského vkladu a rozsah splnění vkladové povinnosti.⁴⁷ Právem každého člena je možnost nahlížet do seznamu členů. Všichni členové mají právo požádat o vydání potvrzení o členství a obsahu zápisu v seznamu členů družstva, které musí být vydáno bezplatně. Kromě členů mohou do seznamu nahlížet osoby, které mají písemný souhlas člena s úředně ověřeným podpisem, nebo osoby, které na tom osvědčí právní zájem.⁴⁸

Členství v družstvu ve většině případech zaniká dle § 610 zákona o obchodních korporacích (dále jen ZOK) například vystoupením nebo vyloučením člena, dohodou, převodem či přechodem družstevního podílu, zánikem právnické osoby, která je členem, nebo smrtí člena družstva. Zánik členství je možný i ukončením pracovního poměru a také okamžikem, kdy nastaly účinky prohlášení konkursu na majetek člena.⁴⁹

1.6.4. Organizační struktura družstva

Systém úpravy organizační struktury družstva je odlišný od ostatních kapitálových korporací tím, že se dělí na dvě části. V první části nalezneme obecnou úpravu, která se zabývá všemi orgány, část druhá se zaměřuje na jednotlivé orgány.⁵⁰

Členem orgánu družstva se může stát pouze člen družstva. Při hlasování má každý člen orgánu pouze jeden hlas, pokud není zákonem stanovena výjimka. Funkční období člena voleného orgánu nesmí přesáhnout 5 let a je ukončeno všem členům stejně. Během

⁴⁶ ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran. ISBN 978-80-7598-991-8.

⁴⁷ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech ze dne 25.1.2012,

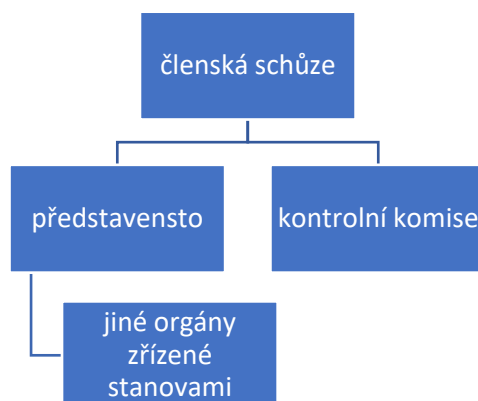
⁴⁸ ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran. ISBN 978-80-7598-991-8.

⁴⁹ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech ze dne 25.1.2012,

⁵⁰ ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran. ISBN 978-80-7598-991-8.

každého jednání orgánu družstva je osoba, která jednání družstva svolala, povinna pořídit zápis o průběhu jednání, který musí obsahovat alespoň datum, místo, program jednání orgánu, přijatá usnesení, výsledky hlasování a námitky členů. K zápisu musí být přiložen seznam členů, s uvedením, kdo se jednání nezúčastnil, pozvánka na jednání a další podklady, které byly doloženy k probíraným skutečnostem.⁵¹

Obligatorními orgány družstva jsou členská schůze, představenstvo a kontrolní komise.



Obrázek 2 orgány družstva
Zdroj: vlastní zpracování dle⁵²

Členská schůze

Členská schůze je nejvyšší orgán družstva. Členové nejsou do této funkce voleni ani jmenováni, protože členy schůze jsou všichni členové družstva, členy schůze se tedy stávají dnem vzniku členství.⁵³

Účastníkem členské schůze mohou být členové družstva, likvidátor a další osoby o kterých stanoví jiný právní předpis. Člen může na členskou schůzi dorazit osobně nebo v zastoupení. K zastoupení je zapotřebí písemná plná moc, ze které musí být jasné, zda byla udělena k zastoupení na jedné či více členských schůzích. Na jednání nesmí být jeden zmocněn více než jedné třetiny všech členů, v tomto případě platí, že nemá pro jednání žádnou plnou moc. Svolavatel členské schůze je povinen minimálně 15 dnů před konáním zveřejnit pozvánku na informační desku, na které musí být do chvíle konání

⁵¹ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech ze dne 25.1.2012

⁵² ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran. ISBN 978-80-7598-991-8.

⁵³ ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran. ISBN 978-80-7598-991-8.

schůze. Také je nutné zaslat pozvánku členům na adresu, která je uvedena v seznamu členů. Pozvánka na členskou schůzi musí obsahovat sídlo a firmu, místo a dobu zahájení, označení, zda se jedná o členskou schůzi nebo náhradní členskou schůzi, program schůze a místo, kde může člen nalézt podklady k programu, pokud nejsou přiloženy k pozvánce.⁵⁴

Členská schůze rozhoduje o důležitých záležitostech družstva. Dle § 656 ZOK patří do působnosti členské schůze například změna stanov, volba a odvolání členů a náhradních členů představenstva a kontrolní komise, schválení řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky a další důležité povinnosti.⁵⁵

Představenstvo

Představenstvo je statutární orgán družstva, který je kompetentní k obchodnímu vedení družstva a je povinné plnit usnesení členské schůze. Zařizuje správné vedení účetnictví, dokládá na členské schůzi účetní závěrku a podává návrhy na rozdělení zisku či jiných vlastních zdrojů a úhradu případné ztráty. Pokud stanovy neurčí vyšší počet, má představenstvo 3 členy. Představenstvo je oprávněno volit předsedu družstva a popřípadě místopředsedy za podmínky že není stanovami určeno volit předsedu členskou schůzí.⁵⁶

Kontrolní komise

Kolektivní statutární orgán družstva, který kontroluje činnost družstva a řeší stížnosti členů. Má minimálně 3 členy, pokud stanovy neurčí vyšší počet. Volí svého předsedu eventuálně i místopředsedu. Rozhoduje nejvyšším počtem hlasů svých členů, jestliže neurčí stanovy jiné podmínky. Kontrolní komise má přístup k veškerým informacím a dokladům o hospodaření družstva. Během svého výkonu není závislá na jiných orgánech družstva.⁵⁷

⁵⁴ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech ze dne 25.1.2012

⁵⁵ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech ze dne 25.1.2012

⁵⁶ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech ze dne 25.1.2012

⁵⁷ ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran. ISBN 978-80-7598-991-8.

Výbor pro audit

Výbor není zákonem označován jako orgán družstva, ale mohou ho vymezit stanovy. Dle zákona o auditorech mají povinnost zřídit výbor ta družstva, která jsou tzv. subjektem veřejného zájmu. Za subjekty veřejného zájmu se dle zákona o účetnictví považují družstva provozující činnost pojišťoven a spořitelní nebo úvěrní družstva. U družstev, která nejsou povinna výbor pro audit zřídit, zastává tuto funkci kontrolní komise.⁵⁸

1.7. Daň z příjmu právnických osob

Univerzální důchodová daň, která je povinná pro všechny právnické osoby. Daň z příjmů právnických osob (dále jen DPPO) je koordinována pouze v rámci mezinárodního zdanění.⁵⁹

1.7.1. Poplatník daně z příjmů

Dle §17 zákona o dani z příjmů (dále jen ZDP) je poplatníkem daně z příjmů právnických osob

„a) právnická osoba,

b) organizační složka státu,

c) podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,

d) podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,

e) fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,

f) svěřenský fond podle občanského zákoníku,

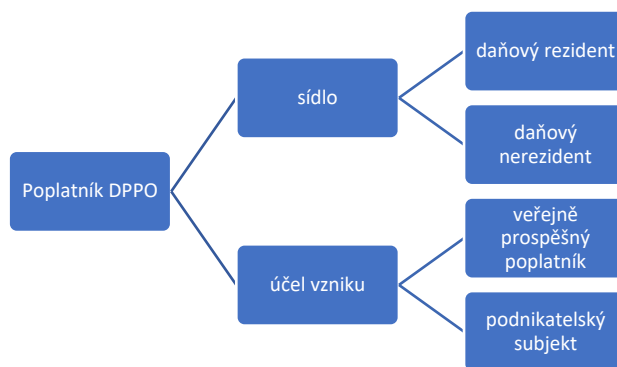
⁵⁸ ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran. ISBN 978-80-7598-991-8.

⁵⁹ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

g) jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem,

h) fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu.⁶⁰

Poplatníky DPPO lze rozdělit dle více kritérií. Důležité je rozdělení na rezidenty a nerezidenty. Daňovému rezidentovi podléhají dani příjmy z území České republiky (dále jen ČR), ale i ze zahraničí. Daňový nerezident má své sídlo v zahraničí a dani podléhají pouze příjmy ze zdrojů na území ČR. Toto platí pouze v případě, pokud nestanoví jinak smlouva o dvojím zdanění. Dalším významným rozdělením daně z příjmů je dělení na veřejně prospěšné poplatníky a podnikatelské subjekty.⁶¹



Obrázek 3 rozdělení poplatníků daně z příjmů právnických osob

Zdroj: vlastní zpracování dle ⁶²

1.7.2. Registrační povinnost

Daňový rezident České republiky má povinnost podat přihlášku k registraci DPPO do 15 dnů od vzniku příslušnému správci daně. Daňový nerezident, jemuž vznikla stálá provozovna na území ČR, je povinen příslušnému správci daně podat přihlášku také do 15 dnů, a to od vzniku této provozovny. Dále je daňový nerezident povinný podat přihlášku do 15. dnů od začátku vykonávání činnosti, která je zdrojem příjmů, ode dne

⁶⁰ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992 § 17

⁶¹ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

⁶² VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

přijetí příjmů ze zdrojů na území ČR nebo po obdržení povolení či získání oprávnění vykonávat činnost od orgánu veřejné moci.⁶³

1.7.3. Předmět daně

Za předmět daně z příjmů právnických osob jsou považovány příjmy z jakékoli činnosti a nakládání s jakýmkoli majetkem, není-li v § 18 odst. 2 zákona o dani z příjmu stanoveno jinak.⁶⁴ Pro podnikatelskou právnickou osobu je prakticky nemožné dosáhnout příjmů, které nejsou předmětem daně.⁶⁵

1.7.4. Osvobození od daně

Příjmy, které podléhají dani a jsou tedy předmětem daně, mohou být od daně osvobozeny. Pro poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou příjmy od daně osvobozené vymezeny v § 19 ZDP.⁶⁶

U podnikatelských subjektů nalezneme příjmy osvobozené od daně z příjmu velmi zřídka. Jedná se pouze o bezúplatná plnění, která jsou nabytá dědictvím nebo odkazem a o úroky z přeplatku daně způsobené orgánem správy sociálního zabezpečení nebo správcem daně.⁶⁷

1.8. Metodika výpočtu daně a sazba daně z příjmů

Sazba daně z příjmů právnických osob je 19 %, pokud není v § 21 ZDP stanoveno jinak.

⁶⁸ V následujícím schéma je znázorněn výpočet daňové povinnosti.

⁶³ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

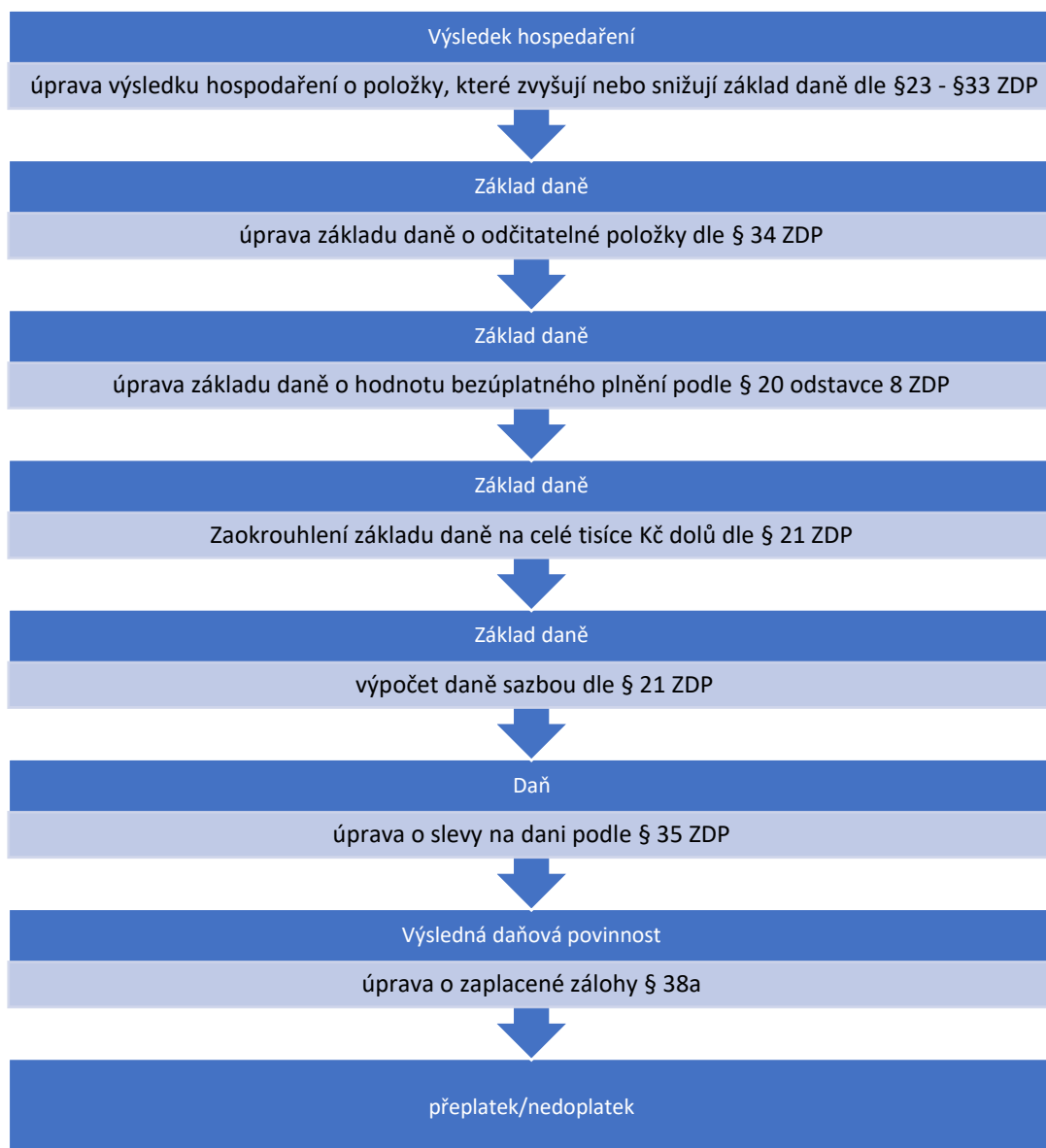
⁶⁴ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

⁶⁵ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

⁶⁶ PELC, Vladimír a Petr PELECH. *Daně z příjmů: s komentářem*. 17. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2018, 830 stran. ISBN 978-80-7554-144-4

⁶⁷ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

⁶⁸ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992



Obrázek 4 schéma výpočtu daně z příjmů
Zdroj: vlastní zpracování dle ⁶⁹

1.8.1. Daňové náklady

Daňově uznatelné náklady jsou velmi častým tématem k řešení finanční účtárny a samozřejmě i v okruhu daně z příjmů. Tyto náklady musí sloužit k dosažení a udržení zdanitelných příjmů. Aby byly náklady daňově uznatelné, je nutné, aby byly řádně prokázány poplatníkem a v doložené výši se odečtou pro zjištění základu daně. Daňově

⁶⁹ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

uznatelné výdaje jsou vymezeny v jednom z nejdůležitějších ustanovení ZDP, a to v § 24.⁷⁰ Jsou to například tyto náklady:

- **Odpisy hmotného majetku**

Odpisy z hmotného majetku nalezneme v § 30, 30 a, 30 b a 32 ZDP. Majetek, který je z odepisování vyloučen, se nachází v § 27 ZDP⁷¹

Daňové odpisy jako náklad jsou vymezeny v § 24 odst. 2 písmene a) ZDP. Tyto odpisy lze využívat jako náklad pouze v případě, je-li majetek používán pro dosažení zdanitelných příjmů. U daňových odpisů lze vybrat z více metod odepisování, ale při zahájení odepisování nelze tento způsob odepisování změnit. Je důležité rozlišovat účetní a daňové odpisy. Pravidla pro uplatnění i výpočet daňových odpisů jsou vymezeny v ZDP. Účetní odpisy představují skutečné opotřebení majetku a jsou definovány v účetních předpisech. Účetní a daňové odpisy se obvykle liší a potenciální rozdíl mezi těmito odpisy nalezneme v daňovém přiznání. Hmotný majetek lze odepisovat pouze do výše vstupní ceny, nebo zvýšené vstupní ceny⁷²

V prvním roce odepisování je poplatník povinen zařadit hmotný majetek do odpisových skupin podle 1. přílohy ZDP. Je vymezeno 6 odpisových skupin, které jsou následně zobrazeny v tabulce.⁷³

⁷⁰ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. roz. vyd. Praha: Esap, s.r.o, 2022, 291 stran. ISBN 978-80-907398-6-4.

⁷¹ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

⁷² HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. roz. vyd. Praha: Esap, s.r.o, 2022, 291 stran. ISBN 978-80-907398-6-4.

⁷³ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-

Tabulka 1 Odpisové skupinyZdroj: vlastní zpracování dle ⁷⁴ a 1. přílohy ZDP

Odpisová skupina	Doba odepisování v letech	Příklady hmotného majetku
1	3	Skot, počítače a periferní zařízení, kancelářské stroje, rozmetadla hnoje a umělých hnojiv, stroje a přístroje pro zemědělství jinde neuvedené
2	5	Monitory a projektory, spotřební elektronika, laboratorní, destilační a rektifikační přístroje, osobní automobily, nábytek
3	10	Kovové montované stavby, montované stavby z betonu, pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky
4	20	Budovy ze dřeva a plastů, pokud nejsou jinde uvedeny
5	30	Nádrže, jímky, stavby pro výrobu a úpravu chemických surovin,
6	50	Administrativní budovy

Druhy daňových odpisů:

Při dodržení podmínek pro odepisování a zjištění vstupní ceny můžeme určit způsob odepisování.⁷⁵

a) Rovnoměrné odpisy

U metody rovnoměrných odpisů jsou pro jednotlivé odpisové skupiny přiděleny maximální odpisové sazby. Aby si poplatník prodloužil dobu odepisování může si

⁷⁴ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

⁷⁵ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. roz. vyd. Praha: Esap, s.r.o, 2022, 291 stran. ISBN 978-80-907398-6-4.

uplatnit nižší roční sazby, než které jsou uvedeny v tabulce v § 31 ZDP.⁷⁶ V následující tabulce jsou zobrazeny roční odpisové sazby

Tabulka 2 roční odpisové sazby rovnoměrného odepisování

Zdroj: vlastní zpracování dle⁷⁷

Odpisová skupina	Sazba v 1. roce odepisování	Sazba v dalších letech odepisování	Sazba 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	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2,0

Pro výpočet rovnoměrných odpisů používáme vzorec:

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{vstupní cena} \times \text{roční odpisová sazba}}{100}$$

Vzorec 1 vzorec pro výpočet rovnoměrných odpisů
vlastní zpracování dle⁷⁸

Pokud je poplatník prvním odepisovatelem hmotného majetku a hmotný majetek je v 1., 2. nebo 3. odpisové skupině je možné uplatnit zvýšený odpis v prvním roce odepisování a to:⁷⁹

⁷⁶ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

⁷⁷ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

⁷⁸ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

⁷⁹ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

Tabulka 3 sazby pro zvýšení odpisu v 1. roceZdroj: vlastní zpracování dle ⁸⁰

O 20 %	Má-li poplatník hlavně zemědělskou a lesní výrobu
O 15 %	Jde-li o čistírny odpadních vod a zpracování druhotného
O 10 %	U ostatních případů

V následující tabulce jsou uvedeny roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odepisování

Tabulka 4 roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odepisováníVlastní zpracování dle ⁸¹

Zvýšený odpis	Odpisová skupina	Sazba v 1. roce odepisování	Sazba v dalších letech	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
O 20 %	1	40	30	33,3
	2	31	17,25	20
	3	24,4	8,4	10
O 15 %	1	35	32,5	33,3
	2	26	18,5	20
	3	19	9	10
O 10 %	1	30	35	33,3
	2	21	19,75	20
	3	15,4	9,4	10

b) Zrychlené odpisy

U zrychleného odepisování má každá odpisová skupina stanovené 3 koeficienty. Koeficient v prvním roce se používá pouze jednou v sazbě, která je uvedena, bez ohledu na to, v jakém měsíci byl majetek zařazen do užívání. V dalších letech se využívá

⁸⁰ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

⁸¹ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

koeficient stále stejný až do ukončení, nebo do provedení technického zhodnocení. V tabulce jsou zobrazeny koeficienty pro zrychlené odepisování.⁸²

Odpisová skupina	Sazba v 1. roce odepisování	Sazba v dalších letech odepisování	Sazba pro zvýšenou zůstatkovou
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Tabulka 5 koeficienty zrychleného odepisování
Zdroj: vlastní zpracování dle § 32 ZDP

Zrychlené odpisy vychází v prvním roce ze vstupní ceny a nadále z ceny zůstatkové. Pro výpočet zrychlených odpisů použijeme následující vzorec:⁸³

V prvním roce odepisování:

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient pro 1. rok}}$$

Vzorec 2 vzorec pro výpočet 1. roku zrychlených odpisů
Zdroj: vlastní zpracování dle⁸⁴

V dalších letech odepisování:

$$\text{roční odpis} = \frac{2 \times \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient pro další roky} - \text{počet odepsaných let}}$$

Vzorec 3 vzorec pro výpočet dalších let zrychlených odpisů
Zdroj: vlastní zpracování dle⁸⁵

⁸² HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. rozšířené vyd. Praha: Esap, s.r.o, 2022, 291 stran. ISBN 978-80-907398-6-4

⁸³ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

⁸⁴ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4

⁸⁵ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

c) Mimořádné odpisy

Poplatník, který je 1. odepisovatelem hmotného majetku, který je zařazen v 1. odpisové skupině od 1.1.2020 do 31.12.2021, si tento majetek může odepsat rovnoměrně za 12 měsíců bez přerušení 100 % vstupní ceny.⁸⁶

Hmotný majetek pořízený od 1.1.2020 do 31.12.2021 a pokud je tento majetek je zařazen ve 2. odpisové skupině, může si poplatník, je-li prvním odepisovatelem, bez přerušení za 24 měsíců uplatnit 100 % vstupní ceny. Za prvních 12 měsíců musí odepsat 60 % vstupní ceny a ve zbylých 12 měsících 40 %.⁸⁷

Mimořádné odpisy u hmotného majetku není možné uplatnit, pokud je hmotný majetek odepisován časovými a výkonovými odpisy. Odpisy se určují s přesností na měsíce a zaokrouhlují se na celé koruny nahoru.⁸⁸

• Zůstatková cena hmotného majetku

Daňově uznatelným nákladem je zůstatková cena při vyřazení pěstitelských celků a zvířat uvedených v 1. příloze ZDP. Za daňově uznatelnou se považuje zůstatková cena prodaného nebo zlikvidovaného majetku a hmotného majetku, který byl povinně a bezúplatně předán podle jiných právních předpisů.⁸⁹

Daňovou zůstatkovou cenu nelze uplatnit při vyřazení z důvodu darování či jiného bezplatného převodu, při zlikvidování stavby za účelem výstavby nového stavebního díla a v případě, kdy je majetek vyřazen z důvodu převodu do jiné společnosti.⁹⁰

• Členské příspěvky

Daňově uznatelné jsou členské příspěvky, které jsou placené právnické osobě, jestliže povinnost členství vychází ze zvláštních předpisů, nebo je členství důležitou podmínkou k výkonu činnosti. Daňově uznatelný je také členský příspěvek placený zaměstnavatelem za zaměstnance ve chvíli, kdy je členství zaměstnance podmínkou k výkonu činnosti

⁸⁶ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. roz. vyd. Praha: Esap, s.r.o, 2022, 291 stran. ISBN 978-80-907398-6-4

⁸⁷ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

⁸⁸ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. roz. vyd. Praha: Esap, s.r.o, 2022, 291 stran. ISBN 978-80-907398-6-4

⁸⁹ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

⁹⁰ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. roz. vyd. Praha: Esap, s.r.o, 2022, 291 stran. ISBN 978-80-907398-6-4

zaměstnavatele. Taktéž jsou to příspěvky placené organizaci zaměstnavatelů nebo Hospodářské komoře ČR a Agrární komoře ČR⁹¹

- **Pojistné**

Dále jsou vymezeny daňově uznatelné náklady v podobě pojistného

- a) Sociální a zdravotní pojištění z mezd**

Pojistné odváděné zaměstnavatelem ze mzdy je daňově uznatelným výdajem. Jde o 9 % na veřejné zdravotní pojištění a 24,8 % na sociální zabezpečení z vyměřovacího základu. Pojistné může být daňový náklad jen v případě, že je zaplaceno do termínu pro odevzdání daňového přiznání.⁹²

- b) Ostatní pojistné hrazené poplatníkem**

Pokud ostatní pojistné hrazené poplatníkem navazuje na příjem, který je předmětem daně z příjmů, je pojistné daňový náklad i v případě, zda došlo k zaplacení.⁹³

- **Finanční leasing**

Úplata za finanční leasing je daňově účinný náklad, jestliže je předmět tohoto leasingu uveden v obchodním majetku.⁹⁴

- **Nájemné a pachtovné**

Když pronajímatel nájemci přenechá na sjednanou dobu nemovitou věc, nebo nevyužívanou věc movitou, nazýváme úplatu za tento úkon nájemné. Pacht se nazývá úplata za věc nejen užívanou ale tzv. požívanou. V tomto případě jde o pacht.⁹⁵ Aby bylo nájemné daňově uznatelné musí souviset s činností, která napomáhá k dosažení příjmů.

⁹⁶ Pacht u obchodního závodu je daňově uznatelný náklad pouze část, která přesahuje účetní odpisy.⁹⁷

⁹¹ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

⁹² VYCHOPĚŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

⁹³ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

⁹⁴ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

⁹⁵ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. roz. vyd. Praha: Esap, s.r.o, 2022, 291 stran. ISBN 978-80-907398-6-4

⁹⁶ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. roz. vyd. Praha: Esap, s.r.o, 2022, 291 stran. ISBN 978-80-907398-6-4

⁹⁷ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

- **Daně a poplatky**

Za daňový náklad lze považovat také vybrané daně a poplatky. Daňově účinným nákladem je daň z nemovitých věcí v případě, že není součástí ocenění majetku a byla zaplacená. Další daní, která patří do skupiny daňových nákladů je daň silniční. Daňový náklad může vzniknout i v souvislosti s daní z přidané hodnoty (dále jen DPH), podmínky pro uplatnění DPH jako daňový náklad nalezneme v bodu 5 a 7 GFŘ D-22 k § 24 odst. 2 ZDP. Podle již zmiňovaného pokynu je daňovým nákladem také daň doměřená u silniční daně, DPH a spotřební daně, souvisí-li daňovými výdaji, a také u daně z nabytí movitých věcí a nemovitých věcí, pokud byly zaplacený. Daňově uznatelné jsou také poplatky neuvedené v § 25 ZDP.⁹⁸

- **Rezervy a opravné položky**

Tato problematika je uvedena ve zvláštním zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Tento zákon definuje způsob tvorby, výši rezerv a také opravných položek za účelem zjištění základu daně z příjmů. Upravuje rezervy a opravné položky jako náklady, které jsou použity na dosažení příjmů, nebo jako položky, které snižují u poplatníků základ daně z příjmů.⁹⁹

- **Výdaje na dopravu**

Dle § 24 odst.2 písm. zt) ZDP je možné uplatnit paušální výdaj na dopravu. Výdaj na dopravu paušální částkou činí za každý kalendářní měsíc 5 000 Kč, pokud bylo vozidlo využíváno výhradně k podnikání. Bylo-li využíváno vozidlo jen z části, lze uplatnit výdaj ve výši 4 00 Kč měsíčně. Za rok je tedy možné uplatnit do nákladů 60 000 Kč.¹⁰⁰

- **Pohledávky**
- **Hodnota cenného papíru**
- **Cena pozemku nabytá vkladem člena**
- **Majetek, poskytnuté služby a zásoby**

⁹⁸ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

⁹⁹ Zákon č. 593/1992 Sb., Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů ze dne 1.1.1993

¹⁰⁰ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. roz.vyd. Praha: Esap, s.r.o, 2022, 291 stran. ISBN 978-80-907398-6-4

1.8.2. Nedaňové výdaje

Výdaje, které nelze daňově uznat, jsou definovány v § 25 odstavci 1 ZDP. Není-li výdaj v tomto paragrafu uveden, neznamená to, že je daňově účinný. Je také možné, že výdaj, který je v § 25 odstavci 1 ZDP uveden, můžeme uplatnit jako výdaj na dosažení příjmů v návaznosti na příjmy související. Výdaj, který není uveden může také způsobit, že příjmy související nebudou podléhat zdanění, a to pouze do maximální výše daňově neúčinných nákladů. Za daňové výdaje se považují výdaje, které slouží k dosažení příjmů, proto nelze daňově uznat výdaje, které jsou použity na příjmy osvobozené od daně, které nejsou předmětem daně, a příjmy nezahrnuté do základu daně.¹⁰¹ Jde například o tyto výdaje:

- výdaje sloužící na pořízení hmotného a nehmotného majetku, zahrnující i splátky, úroky z úvěrů a zápůjčky, jsou-li spojené s pořízením tohoto majetku a pokud jsou součástí ocenění.
- výdaje vynaložené na zvýšení základního kapitálu včetně splacení zápůjček
- pojistné uhrazené za členy orgánů právnických osob.
- vyplacené podíly na zisku
- úroky, penále a pokuty, nejsou-li uvedeny v § 24 ZDP,
- výdaje na tvorbu rezervních a ostatních účelových fondů, jestliže není stanoveno jinak,
- manka a škody, které přesahují náhrady,
- výdaje na reprezentaci, tím jsou primárně výdaje na pohoštění, občerstvení a dary,
- technické zhodnocení
- členský příspěvek hrazený poplatníkem příjemci
- účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku.¹⁰²

¹⁰¹ VYCHOPEN, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

¹⁰² Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

1.8.3. Základ daně

Základ daně u poplatníků, kteří vedou účetnictví, se odvíjí z výsledku hospodaření, který musí splňovat dvě podmínky.

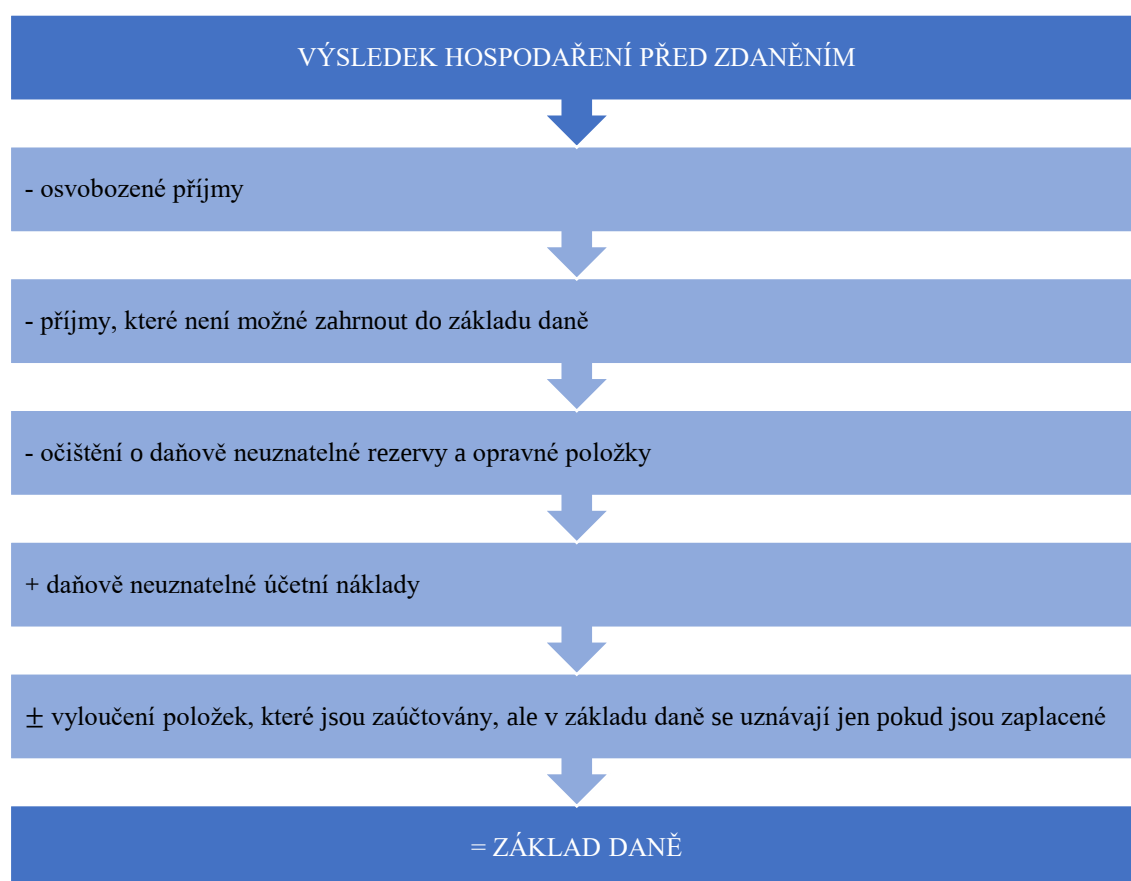
1. Musí se jednat o výsledek hospodaření před zdaněním
2. Je nutné, aby byl očištěn od vlivu mezinárodních účetních standardů, podle kterých musí účtovat podniky kótované na burze.¹⁰³

Základ daně je rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje. V těchto příjmech ale nesmí být zahrnuty příjmy, které nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny.¹⁰⁴

¹⁰³ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

¹⁰⁴ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

V následujícím schéma je vyznačena úprava výsledku hospodaření na základ daně.



Obrázek 5 úprava výsledku hospodaření na základ daně

Zdroj: vlastní zpracování dle ¹⁰⁵

1.8.4. Položky zvyšující základ daně

Problematika základu daně je vymezena v § 23 ZDP. Základ daně si musí povinně zvyšovat poplatníci, kteří vedou účetnictví, a to při úpravě výsledků hospodaření na daňový VH. Povinnost zvýšit základ daně mají i ostatní poplatníci při úpravě rozdílu mezi příjmy a výdaji.¹⁰⁶ Výsledek hospodaření je povinné zvýšit zejména o částky:

- neoprávněně zkracující příjmy
- nezahrnutelné do výdajů

¹⁰⁵ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4

¹⁰⁶ VYCHOPEN, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

- které byly uplatněny v předchozích zdaňovacích obdobích jako výdaj na zajištění a dosažení příjmů a následně byly porušeny podmínky pro osvobození nebo uplatnění,
- o které se snížil výsledek hospodaření za předchozí období dle § 23 odst. 3 písm.c) ZDP, a to ve zdaňovacím období, kdy je uskutečněna oprava nesprávností, jestliže ovlivnila výsledek hospodaření,
- pojistného na sociální zabezpečení, veřejného zdravotního pojištění a příspěvků na státní politiku zaměstnanosti, které je povinen platit zaměstnanec dle zvláštních právních předpisů, bylo-li toto pojistné sraženo zaměstnavatelem vedoucím účetnictví a nebylo odvedeno do konce následujícího měsíce po uplynutí zdaňovacího období,
- o které byl snížen základ daně podle § 20 odst. 7 ZDP,
- vzniklých bezúplatných příjmů, není-li o této skutečnosti účtováno.¹⁰⁷

1.8.5. Položky snižující základ daně

Výsledek hospodaření se snižuje primárně o částky:

- Smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení a penále, které jsou zaúčtované jako výnosy, ovlivní základ daně v případě, že jsou zaplacený,
- Pojistného jako odvodu z mezd u poplatníků vedoucích účetnictví,
- Ostatních nákladů, které jsou vázány na zaplacení
- Vzniklé z důvodu změny účetní metody, která snížila vlastní kapitál a následná změna ovlivňuje příjmy a výdaje vstupující do základu daně, a to ve zdaňovacím období v němž bylo účtováno o změně.¹⁰⁸

Výsledek hospodaření lze také snížit o částky:

- Které nesprávně zvýšily příjmy
- Nezahrnuté do výdajů, i když je dle tohoto zákona zahrnout lze
- Oceňovacího rozdílu, který vznikl jiným způsobem než koupí majetku

¹⁰⁷ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

¹⁰⁸ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

- Hodnot bezúplatných příjmů, o kterou byl zvýšen VH nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji, pokud byl tento příjem využitý k dosažení příjmů, které jsou předmětem daně.¹⁰⁹

1.8.6. Položky nezahrnuté do základu daně

Do základu daně se nezahrnují ve většině případů kvůli vyloučení dvojího zdanění například tyto příjmy:

- Příjmy, z nichž je vybírána daň srážkou dle zvláštní sazby daně pole § 36 ZDP, a to u rezidentů ČR a u stálé provozovny.
- Příjmy právnických osob, jsou-li zahrnovány do samostatného základu daně, pokud jsou zdaňovány sazbou dle § 16 ZDP, anebo § 21 odst. 4 ZDP,
- Již zdaněné částky daní z příjmů u téhož poplatníka, nebo u zaniklého poplatníka, u kterého nebyla provedena likvidace v případě, že jsou příjmem u jeho právního nástupce,
- Příjmy z nakoupených vlastních akcií pod jmenovitou hodnotou, byl-li následně snížen základní kapitál.¹¹⁰

1.8.7. Odčitatelné položky od základu daně

Poplatník má při splnění zákonných podmínek možnost si snížit základ daně kromě běžného výdaje i o část výdaje stejného.¹¹¹

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje

Odpočet od základu daně na výzkum a vývoj je tvořen součtem 100 % výdajů, které byly použity na výzkum a vývoj, zahrnuté do odpočtu nepřevyšujícím úhrn výdajů, které byly použity na výzkum a vývoj zahrnovaný do odpočtu v rozhodné době a 110 % výdajů použitých na výzkum a vývoj v období, kdy tyto výdaje zahrnujeme do odpočtu a které převyšují souhrn výdajů použitých v na výzkum a vývoj zahrnuté do odpočtu v rozhodné

¹⁰⁹ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

¹¹⁰ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

¹¹¹ VYCHOPEŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

době. Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj zahrnuté do odpočtu jsou výdaje, které poplatník vynaložil ode dne, kdy bylo podáno oznámení o záměru odečtení od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje během realizování projektu na:¹¹²

„1. experimentální či teoretické práce,

2. projekční a konstrukční práce,

3. výpočty,

4. návrhy technologií,

5. výrobu funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části související s realizací projektu výzkumu a vývoje“¹¹³

Také jsou to výdaje, na dosažení a udržení příjmů a výdaje evidované odděleně od ostatních výdajů.¹¹⁴

Odpočet na podporu odborného vzdělávání

Splní-li poplatníci podmínky stanovené zákonem, mohou si dle § 34f ZDP uplatnit odpočet od základu daně na podporu odborného vzdělání. Skládá se z dvou částí:

- Z odpočtu, který slouží k podpoře pořízení majetku na odborné vzdělání,
- Z odpočtu sloužícího k podpoře výdajů využitých na žáka nebo studenta v rámci tohoto vzdělání.¹¹⁵

1.8.8. Daňová ztráta

Mezi účetní a daňovou ztrátou je značný rozdíl. Účetní ztráta vzniká, jakmile účetní náklady převýší účetní výnosy, kdežto daňová ztráta vzniká úpravou účetního zisku nebo ztráty o položky, které zvyšují a snižují základ daně podle § 23 ZDP. Daňová ztráta je považována za položku odčitatelnou od základu daně podle podmínek, které jsou

¹¹² VYCHOPEŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

¹¹³ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992 § 34b

¹¹⁴ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

¹¹⁵ HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. roz. vyd. Praha: Esap, s.r.o, 2022, 291 stran. ISBN 978-80-907398-6-4

stanoveny v § 34 odst.1 ZDP. Daňovou ztrátu lze uplatnit v 5 zdaňovacích obdobích, které následují bezprostředně po období, v němž byla ztráta vyměřena.¹¹⁶

1.8.9. Bezúplatné plnění

Zákon o dani z příjmů vymezuje v § 20 odst. 8 ZDP poskytnuté bezúplatné plnění jako možnost odpočtu od základu daně z příjmů. Tento zákon udává okruh příjemců, kterým je možné bezúplatné plnění poskytnout a účel poskytnutí bezúplatných plnění.¹¹⁷

U právnických osob musí být výše jednotlivého bezúplatného alespoň 2000 Kč. Pokud je bezúplatně poskytnut majetek, jeho hodnota je nejvýše daňová zůstatková cena, nebo hodnota, která je uvedena v účetnictví u ostatního majetku. Je možné odečíst si nejvýše 10 % ze základu daně, který je očištěn od odčitatelných položek a ztráty minulých let.¹¹⁸

1.9. Slevy na dani

Poplatník či plátce daně si může uplatnit slevu na dani ve formě:

Slevy na zaměstnance se zdravotním postižením

Využívat slevu na dani na zaměstnance se zdravotním postižením mohou právnické i fyzické osoby, a to ve výši 18 000 Kč v případě zaměstnance se zdravotním postižením. Při zaměstnání zaměstnance s těžším zdravotním postižením tato částka činí 60 000 Kč a poměrnou část z těchto částek, pokud je výsledek průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením desetinné číslo.¹¹⁹

Investiční pobídky

Poplatník, kterému byl dle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých, ve znění pozdějších předpisů, poskytnutý příslib investiční pobídky, si může

¹¹⁶ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019, 289 stran. ISBN 978-80-7598-315-2.

¹¹⁷ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

¹¹⁸ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

¹¹⁹ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

uplatnit slevu na dani formou investičních pobídek při splnění přísných podmínek, které jsou vymezeny v § 72 zákona o investičních pobídkách.¹²⁰

1.10. Zdaňovací období

Je období, za které je podáváno daňové přiznání. Pro právnické osoby může zdaňovacím obdobím být dle § 21a ZDP:

- kalendářní rok,
- hospodářský rok,
- účetní období, jestliže je delší než 12 po sobě jdoucích měsíců
- období od rozhodného dne fúze, rozdělení korporace nebo převodu jmění na společníka do konce roku kalendářního nebo hospodářského, dle toho, kde se přeměna nebo převod jmění stal účinným¹²¹

1.11. Daňové přiznání

Daňové přiznání je povinný podat každý poplatník daně z příjmů i jestliže za zdaňovací období vykázal daňovou ztrátu, nebo nulový základ daně. Lhůty pro zdaňovací období uvádí Daňový řád v § 136. Obecně je ale dáno, že se daňové přiznání podává do 3 měsíců od konce zdaňovacího období.¹²² Poplatník, který má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem může podat daňové přiznání do 6 měsíců od konce zdaňovacího období.¹²³

¹²⁰ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

¹²¹ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

¹²² VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

¹²³ ILLETŠKO, Kateřina, Luděk PELCL a Martin DĚRGEL. *Daňová přiznání: roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění bez chyb, pokut a penále*. Český Těšín: Poradce s.r.o, 2022, 224 stran : formuláře. ISBN 978-80-7365-466-5.

2. ANALYTICKÁ ČÁST

V analytické části své bakalářské práce nejprve uvedu základní údaje o vybraném družstvu, nadále se uchýlím i k interním záležitostem, které mi byly poskytnuty předsedou družstva, a na konec budu zabývat aspekty pro výpočet daňové povinnosti a samotným výpočtem.

2.1. Popis firmy

K návrhům daňové optimalizace jsem si vybrala subjekt s názvem AGROCHEMA, družstvo. Firma má sídlo ve Studenci nedaleko města Třebíče a zabývá se rostlinnou, přidruženou a živočišnou výrobou.

2.1.1. Historie

AGROCHEMA, družstvo Studenec byla zapsána do obchodního rejstříku 28.2.1956. Vznikla sloučením malých zemědělských družstev z okolních obcí, šlo o obce Kozlany, Koněšín, Hartvíkovice, Zňátky, Popůvky, Sedlec, Vícenice, Třesov a Studenec. Sloučením vznikly pouze 4 střediska. Po tomto sloučení se změnil tehdejší název JZD Pojihlaví Studenec na název dnešní, tedy AGROCHEMA družstvo, Studenec. V roce 2002 se firma sloučila s Agrodružstvem Dalešice a od té doby další sloučení neproběhlo. V roce 2001 se do Studence přesunula výroba nástrah k hubení hraboše polního, která byla zahájena v prostorách bývalého družstva v Sedleci. Díky zvýšené poptávce po produktech se výroba přesunula do Studence, kde se navýšil počet výrobních linek a také se rozšířil sortiment přípravků proti škůdcům. AGROCHEMA družstvo se zabývá také rostlinnou a živočišnou výrobou. Družstvo nyní hospodaří na 4440 ha zemědělské půdy a také se zaměřuje na produkci mléka a hovězího masa.¹²⁴

¹²⁴ AGROCHEMA, družstvo. [online]. 2014 [cit. 12.04.2022]. Dostupné z: <http://www.agrochema.cz/cs>

2.1.2. Charakteristika

Družstvo je řízeno stanovami, které jsou schváleny členskou schůzí. Podle stanov jsou určovány a upravovány orgány družstva. Nejvyšším orgánem je členská schůze, statutární orgán je představenstvo družstva, které má 7 členů a ti jsou voleni členskou schůzí. Činnost družstva je řízena představenstvem, které také rozhoduje o všech náležitostech, o kterých nerozhodují orgány ostatní. Předsedu družstva volí členská schůze. Jednání představenstva je řízeno a organizováno právě předsedou družstva, který také zajišťuje plnění jeho usnesené. Povinností předsedy je také řízení a organizace činnosti družstva. V době nepřítomnosti předsedy zastává jeho činnost místopředseda, který je také volen členskou schůzí. V následujícím schéma jsou uvedeni členové představenstva, kteří tuto funkci zastávají od 11.5.2017.¹²⁵



Obrázek 6 schéma složení představenstva

Zdroj: vlastní zpracování dle¹²⁶

Představenstvo družstva schvaluje způsob řízení a organizační strukturu, rovněž schvaluje pracovní řád, jeho doplňky a změny.¹²⁷

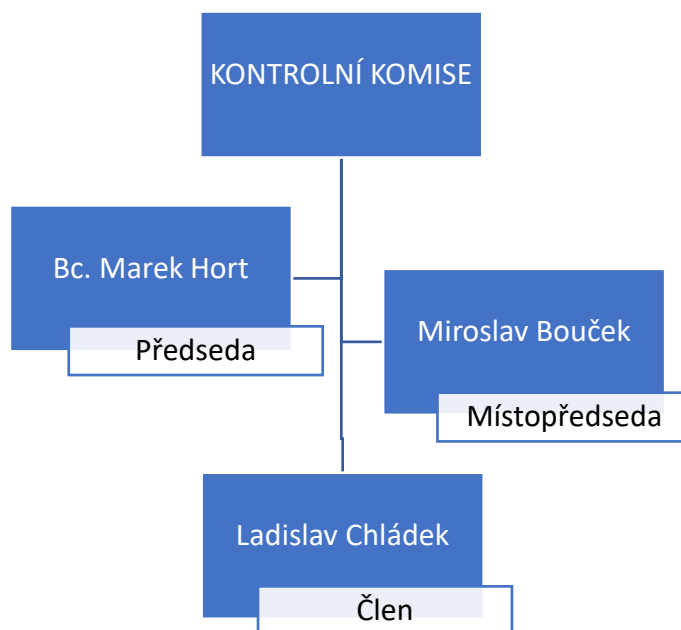
Veškerou činnost družstva kontroluje kontrolní komise, která má dle stanov 3 členy, kteří jsou voleni členskou schůzí. Kontrolní komise není závislá na ostatních orgánech

¹²⁵ Interní materiály firmy

¹²⁶ Interní materiály firmy

¹²⁷ Interní materiály firmy

družstva a odpovídá pouze členské schůzi. Předsedu i místopředsedu komise volí členská schůze. V uvedeném schéma jsou zobrazeni členové kontrolní komise.



Obrázek 7 schéma složení kontrolní komise

Zdroj: vlastní zpracování dle ¹²⁸

2.1.3. Předmět podnikání

V současnosti je předmětem podnikání živočišná výroba, kam spadá především mléko, které družstvo produkuje, a dále výroba rostlinná, nejvýznamnější je pěstování máku, řepky olejné a pšenice. Velice důležitou součástí je výroba nebezpečných chemických látek a chemických směsí klasifikovaných jako toxické, nejvýznamnějším, a i patentovaným výrobkem, je jed na hraboše zvaný Stutox II..¹²⁹

Živočišná výroba

Živočišná výroba se zaměřuje na produkci mléka. V družstvu chovají asi 1 400 ks českého strakatého skotu s uzavřeným obratem stáda a z toho je 600 ks dojnic. Dojnice jsou ustájeny na farmě Studenec, kde jsou odchovávány i telata a mladý dobytek.

¹²⁸ Interní materiály firmy

¹²⁹ Interní materiály firmy

Na počátku roku 2018 došlo k ukončení stavby produkčního kravína s celkovou kapacitou 495 ks. Chov Skotu je od té doby soustředěn na středisko Studenec. Za rok 2021 dosahovaly dojnice průměrné užitkovosti 20,77 l/den, bylo prodáno celkem 4 349 182 l mléka za průměrnou cenu 9,49 Kč/l.¹³⁰

Rostlinná výroba

Rostlinnou výrobu ovlivňují stávající přírodní podmínky a množství odbytu. K výrobě objemných krmiv, sloužícího ke krmení hospodářských zvířat, je využito asi 30% zemědělské půdy. Patří mezi ně především louky, kukuřice a vojtěška.

Nejvýznamnější plodinou družstva jsou obiloviny, ty se pěstují asi na 55% orné půdy. Hlavní plodinou je řepka ozimá, ozimý ječmen, pšenice ozimá a v neposlední řadě mák. Naopak brambory, které v minulosti byly jednou z rozhodujících plodin, se dnes nepěstují.

Struktura pěstovaných plodin je přizpůsobena půdně-klimatickým podmínkám, technickému vybavení družstva i cenovému vývoji.¹³¹

Přidružená výroba

Přidružená výroba je pro AGROCHEMU, družstvo velmi významná a má již dlouholetou tradici. Rodenticidní nástrahy jsou vyráběny více než 40 let. V roce 2001 byl otevřen nový výrobní závod ve Studenci, kvůli stále zvyšujícímu objemu výroby a nároků odběratelů na kvalitu. Na nových výrobních linkách se zvýšila nejen výrobní kapacita, ale také se rozšířil sortiment vyráběných přípravků proti škůdcům. Byla zajištěna vysoká bezpečnost o pracovníky a zvýšila se také péče o jejich zdraví v souladu s normami EU. V roce 2010 získala firma certifikát dle mezinárodní normy ISO 9001 od akreditované firmy BUREAU VERITAS CZECH REPUBLIC, spol. s.r.o., která patří do skupiny Bureau Veritas Certification.¹³²

¹³⁰ Interní materiály firmy

¹³¹ Interní materiály firmy

¹³² AGROCHEMA, družstvo. [online]. 2014 [cit. 12.04.2022]. Dostupné z: <http://www.agrochema.cz/cs>

2.1.4. Organizační struktura družstva

Družstvo se dle stanov rozděluje na samostatné organizační útvary zvané závody. Mají přesně vymezenou činnost, jsou značně ekonomicky samostatné, ale nemají právní subjektivitu. Dále je vytvořeno schéma organizační struktury AGROCHEMY, družstva.



Obrázek 8 schéma organizační struktury družstva

Zdroj: vlastní zpracování dle ¹³³

Družstvo je rozděleno do tří středisek zemědělské výroby. Středisko přidružené výroby se nachází ve Studenci, dalším provozem je kuchyně a správa, která se také nachází ve Studenci. ¹³⁴

2.1.5. Vedení účetnictví

AGROCHEMA, družstvo vede podvojný účetnictví, řídí se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, také účetními standardy a zákonem 586/1992 Sb., o dani z příjmů v platném znění. ¹³⁵

¹³³ Interní materiály firmy

¹³⁴ Interní materiály firmy

¹³⁵ Účetní závěrka AGROCHEMA, družstvo 2021

Účetní jednotka vede podvojný účetnictví nepřetržitě od zápisu do obchodního rejstříku. Ke zpracování účetnictví je používán program Helios Orange. AGROCHEMA, družstvo vyhotovuje hlavní knihu, obratovou předvahu, saldokonto, účetní deník, rozvahu, výkaz zisku a ztrát a rozborové sestavy. Účetním obdobím je kalendářní rok. AGROCHEMA, družstvo není konsolidovanou účetní jednotkou, má povinnost auditu účetní závěrky.

2.2. Údaje potřebné k výpočtu daňové povinnosti

V následující části se zaměřím na analýzu údajů, které následně použiji k výpočtu daňové povinnosti.

2.2.1. Náklady a Výnosy

Družstvo vykazovalo pouze náklady a výnosy, které souvisí s hlavní činností společnosti. Za rok 2021 nevykazovalo žádné mimořádné náklady nebo výnosy, které by byly svým objemem nebo původem mimořádné. Veškeré náklady a výnosy jsou zobrazeny ve výkazu zisků a ztrát, dále jen VZZ.¹³⁶ V tabulce jsou uvedeny výdaje v celých Kč.

Tabulka 6 výnosy firmy

Zdroj: vlastní zpracování dle¹³⁷

Označení	Text	Číslo řádku	Skutečnost
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	206 684 679
II.	Tržby za prodej zboží	02	4 487 586
III.	Ostatní provozní výnosy	20	41 764 456
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	101 212
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	86 608
Výnosy celkem			253 124 541

¹³⁶ Účetní závěrka AGROCHEMA, družstvo 2021

¹³⁷ Výkaz zisků a ztrát AGROCHEMA, družstvo 2021

V tabulce jsou zobrazeny výnosy podniku. Tržby z prodeje výrobků a služeb se snížily oproti minulému roku více než o 20 %. Snížily se především z důvodu snížené výroby produktu přidružené výroby stutox II., kvůli zákazu plošné aplikace tohoto produktu na hubení hraboše polního. Kvůli Covidu-19 nepřišlo družstvo o výrazné ztráty, nebylo jím totiž v provozu nijak ovlivněno. Celkové výnosy za rok 2021 činily téměř 253 125 tis. Kč.¹³⁸

V následující tabulce jsou uvedeny náklady firmy v celých Kč.

Tabulka 7 náklady firmy

Zdroj: vlastní zpracování dle¹³⁹

Označení	Text	Číslo řádku	Skutečnost
A	Výkonová spotřeba	03	132 136 792
B	Změna stavu zásob vlastní činnosti	07	2 557 081
C	Aktivace	08	-9 352 671
D	Osobní náklady	09	55 919 713
E	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	22 838 787
F	Ostatní provozní náklady	24	24 112 542
J	Nákladové úroky a podobné náklady	43	1 355 205
K	Ostatní finanční náklady	47	450 232
Náklady celkem			230 017 681

V roce 2021 se snížily náklady kvůli poklesu výroby již zmíněného produktu Stutox II. Celkové náklady za rok 2021 činily téměř 230 018 000. Kč¹⁴⁰

¹³⁸ Výkaz zisků a ztrát AGROCHEMA, družstvo 2021

¹³⁹ Výkaz zisků a ztrát AGROCHEMA, družstvo 2021

¹⁴⁰ Interní materiály firmy

2.2.2. Daňově neuznatelné náklady

Při úpravě výsledku hospodaření je nutné odstranit položky, které neoprávněně snižují výsledek hospodaření, tedy výdaje, které nelze daňově uznat. Tyto výdaje jsou definovány v § 25 odst. 1 ZDP. AGROCHEMA, družstvo vynaložila v roce 2021 tyto daňově neuznatelné náklady.

Tabulka 8 daňově neuznatelné náklady

Zdroj: vlastní zpracování dle¹⁴¹

Název účtové skupiny	Číselné označení	Částka nákladů v celých Kč
Spotřebované nákupy	50	77 631
Služby	51	310 587
Jiné provozní náklady	54	3 072 694
Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti	55	32 448 803
Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	58	22 860
Celkové daňově neuznatelné náklady		35 932 575

V 50. skupině účtové osnovy se nachází daňově neuznatelný materiál, ten činil za rok 2021 36 796 Kč, do této skupiny spadá využití paušálu na spotřebu pohonných hmot, ve výši 40 835 Kč. Daňově neuznatelný náklad v účtové skupině 50 má hodnotu 77 631 Kč.¹⁴²

V účtové skupině 51 se za daňově neuznatelné považují náklady na reprezentaci, které se evidují na účet 513. Náklady na tomto účtu byly za rok 2021 evidovány ve výši 193 464

¹⁴¹ Interní materiály firmy

¹⁴² Interní materiály firmy

Kč. Do nákladů na reprezentaci se zahrnuje např. občerstvení na výroční členskou schůzi. Do této skupiny také náleží daňově neuznatelné služby, které jsou účtovány na účtu 518 s analytikou 999. Na tomto účtu bylo vykázáno 117 122 Kč. Daňově neuznatelné náklady ve skupině 51 jsou tedy 310 587 Kč.¹⁴³

Do účtové skupiny 54 zahrnujeme jako daňově neuznatelný náklad prodaný majetek a to rozdíl, o který je převyšována daňová zůstatková cena zůstatkovou cenou účetní. Za rok 2021 je tato částka 2 408 926 Kč. Do této skupiny spadají také dary, které byly 445 000 Kč. Součástí této skupiny je daňově neuznatelné nájemné a náklady z minulých let. O těchto daňově neuznatelných nákladech účtuje účetní jednotka na účtu 548 s analytikou 990 a 999. Nedílnou součástí této skupiny je jako daňově neuznatelný náklad považován rozdíl zůstatkové ceny účetní a zůstatkové ceny daňové, která je spojená s likvidací majetku. Tento rozdíl v roce 2021 byl v částce 106 902 Kč.¹⁴⁴

V účtové skupině 55 se na účet 554 s analytikou 100 účtují ostatní rezervy, které jsou také daňově neuznatelným nákladem. V roce 2021 se evidovali v částce 30 959 887 Kč. Mezi daňově neuznatelné náklady v této účtové skupině řadí i tvorba a zúčtování opravných položek zaúčtovaných na účtu 559. Opravné položky měli za rok 2021 hodnotu 1 488 916.¹⁴⁵

Poslední skupina, kde je ve firmě účtováno také o daňově neuznatelných nákladech je 58. skupina. Zde firma na účet 584 s analytikou 633 účtuje částku, o kterou převyšuje skutečnost normativ úhynu. Tato částka byla za rok 2021 22 860 Kč. Výdaje, které se neuznávají za výdaje vynaložené na zajištění a udržení příjmů, byly vykázány v celkové částce 35 932 575 Kč. Tyto výdaje se v daňovém přiznání udávají v řádku 40¹⁴⁶

40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	35 932 575	
----	---	------------	--

Obrázek 9 řádek 40 daňového přiznání
Zpracování dle¹⁴⁷

¹⁴³ Interní materiály firmy

¹⁴⁴ Interní materiály firmy

¹⁴⁵ Interní materiály firmy

¹⁴⁶ Interní materiály firmy

¹⁴⁷ Vyplněné daňové přiznání viz I. příloha

2.2.3. Částky zvyšující výsledek hospodaření dle § 23 odst. 3 písm. a) ZDP

Výsledek hospodaření se zvyšuje o výši dluhu, který nebyl uhrazen, je-li zachycen v účetnictví dlužníka a odpovídá pohledávce, které uplynulo 30 měsíců od splatnosti, nebo se promlčela.¹⁴⁸ Firma eviduje tento dluh ve formě nájmu, a to ve výši 9414 Kč. Tato částka se v daňovém přiznání udává na řádek 30.

30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	9 414	
------------------	---	-------	--

Obrázek 10 řádek 30 daňového přiznání
Zpracování dle¹⁴⁹

2.2.4. Částky neoprávněně zkracující příjmy dle § 23 odst. 3 písm. a) bod 1 ZDP

Dle § 23 odst. 3 písm. a) 1 ZDP je nutné zvýšit výsledek hospodaření o částky, které neoprávněně zkracují příjmy¹⁵⁰ Mezi tyto příjmy se v AGROCHEMĚ, družstvu zahrnuje odhad doúčtování produkce máku, který činí 385 000 Kč. Neoprávněně zkracujícím příjmem je také storno produkce máku z roku 2020 ve výši 130 801 Kč, která byla zaúčtována v roce 2021. Celková částka neoprávněně zkracujících příjmů je 515 801 Kč. Tyto příjmy se uvádí v daňovém přiznání na řádku 20.¹⁵¹

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	515 801	
------------------	--	---------	--

Obrázek 11 řádek 20 daňového přiznání
Zpracování dle¹⁵²

¹⁴⁸ JAROŠ, Tomáš. *Daň z příjmů právnických osob v kontextu aktuální judikatury*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2020, 178s. ISBN 978-80-7598-821-8.

¹⁴⁹ Vyplněné daňové přiznání viz I. příloha

¹⁵⁰ PELC, Vladimír a Petr PELECH. *Daně z příjmů: s komentářem*. 17. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2018, 830 stran. ISBN 978-80-7554-144-4

¹⁵¹ Interní materiály firmy

¹⁵² Vyplněné daňové přiznání viz I. příloha

2.2.5. Částky, o které lze hospodářský výsledek snížit dle § 23 odst. 3 písm. b) ZDP

Firma vykázala za rok 2021 částky, které souvisejí s rozpuštěním rezerv a opravných položek. Tyto položky nebyly vytvořeny na základě daňových účelů nákladem vynaloženým na dosažení a udržení příjmů a dle zvláštního předpisu byly zaúčtovány do nákladů nebo výnosů.¹⁵³ Rozpuštění rezervy pro rok 2021 činilo 18 531 327 Kč a firma tuto skutečnost zaúčtovala na účet 554 s analytikou 200. Rozpuštění opravných položek bylo zaúčtováno ve prospěch účtu 559 ve výši 7 000 260 Kč. Celkově lze snížit výsledek hospodaření o 25 531 587 Kč. Tato skutečnost se v daňové přiznání uvádí na řádek 112.¹⁵⁴

112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	25 531 587	
-------------------	---	------------	--

Obrázek 12 řádek 112 daňového přiznání
Zpracování dle ¹⁵⁵

2.2.6. Částky nezahrnované do základu daně dle § 23 odst. 4 ZDP

Do základu daně není zahrnut výnos, který byl již zdaněný v minulých letech. Tento výnos firma eviduje na výnosovém účtu 648 s analytikou 999. Částka zaevidována ve prospěch tohoto účtu na konci roku 2021 měla hodnotu 11 543 Kč. Do základu daně není také zahrnována úhrada dodaných závazků v minulých letech. Ty měli za rok 2021 výši 13 467 Kč. Celkově tedy částka nezahrnovaná do základu daně je 25 010 Kč. V daňovém přiznání se zobrazí v řádku 140.¹⁵⁶

140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	25 010	
-------------------	--	--------	--

Obrázek 13 řádek 140 daňového přiznání
Zpracování dle ¹⁵⁷

¹⁵³ PELC, Vladimír a Petr PELECH. *Daně z příjmů: s komentářem*. 17. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2018, 830 stran. ISBN 978-80-7554-144-4

¹⁵⁴ Interní materiály firmy

¹⁵⁵ Vyplněné daňové přiznání viz I. příloha

¹⁵⁶ Interní materiály firmy

¹⁵⁷ Vyplněné daňové přiznání viz I. příloha

2.2.7. Odpisy

Odpisy nehmotného majetku se dle interní směrnice počítají dle pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti majetku. U dlouhodobého nehmotného majetku jsou účetní i daňové odpisy stejné. Odpisy dlouhodobého hmotného majetku se počítají na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti. Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku jsou odlišné od daňových.¹⁵⁸

Účetní odpisy

V následující tabulce jsou uvedeny účetní odpisy pro rok 2021.

Tabulka 9 účetní odpisy

Zdroj: vlastní zpracování dle ¹⁵⁹

Číslo účtu	Název účtu	Částka v celých Kč
551110	Odpisy stavby	1 758 550
551120	Odpisy budovy	4 488 603
551130	Odpisy zařízení	1 904 234
551140	Odpisy stroje	13 138 691
551160	Odpisy dopravních prostředků	633 756
551180	Odpisy dlouhodobého drobného majetku	82 936
551260	Odpisy zákl. stáda	5 079 103
551270	Odpisy ZS	1 160 926
551700	Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku	14 375

¹⁵⁸ Účetní závěrka AGROCHEMA, družstvo 2021

¹⁵⁹ Interní materiály firmy

Číslo účtu	Název účtu	Částka v celých Kč
551780	Odpisy drobného dlouhodobého nehmotného majetku	3 687
Účetní odpisy celkem		28 264 861

Účetní odpisy dlouhodobého majetku činily 28 264 861 Kč. Od této částky je nutné odečíst účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) ZDP. A to u hmotného majetku, který není jako hmotný majetek vymezen pro účely zákona. Částka těchto odpisů činí za rok 2021 1 261 924 Kč. Uvádí se v řádku 12 příloze č. 1 II. oddílu daňového přiznání.¹⁶⁰

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	1 261 924	
----	---	-----------	--

Obrázek 14 řádek 12 přílohy č.1 II. oddílu daňového přiznání
Zpracování dle ¹⁶¹

Daňové odpisy

V tabulce jsou uvedeny daňové odpisy dle odpisových skupin za rok 2021.

Tabulka 10 daňové odpisy
Zdroj: vlastní zpracování dle ¹⁶²

Majetek zařazený do odpisové skupiny	Částka daňových odpisů v celých Kč
1	6 795 636
2	13 947 312
3	995 833
4	286 104

¹⁶⁰ Interní materiály firmy

¹⁶¹ Vyplněné daňové přiznání viz I. příloha

¹⁶² Interní materiály firmy

Majetek zařazený do odpisové skupiny	Částka daňových odpisů v celých Kč
5	9 103 969
Daňové odpisy celkem	31 128 854

Daňové odpisy dlouhodobého hmotného majetku mají celkovou hodnotu 31 128 854 Kč. Daňové odpisy se uvádí v daňovém přiznání do přílohy č. 1 II. oddílu B.

Na řádek 150 daňového přiznání se uvádí výše rozdílu odpisů hmotného a nehmotného majetku, uplatněných v účetnictví, převyšeny o odpisy stanovené podle § 26 až § 33 ZDP. Výše rozdílu těchto odpisů byla za analyzovaný rok 4 125 917 Kč.

150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až § 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	4 125 917	
-----	---	-----------	--

Obrázek 15 řádek 150 daňového přiznání
Zpracování dle ¹⁶³

2.2.8. Paušál na dopravu

Paušální výdaj lze uplatnit v maximální výši 5000 Kč za kalendářní měsíc, a to na každé silniční motorové vozidlo, které používal poplatník k podnikání a nepřenechal jej k užívání jiné osobě. ¹⁶⁴ AGROCHEMA, družstvo, uplatňuje paušální výdaje na 3 auta. Paušál byl využit na všechny tři auta na celé zdaňovací období. Tyto výdaje za rok 2021 byli v částce 180 000 Kč. ¹⁶⁵

Paušální výdaj na dopravu se uvádí na řádek 160 daňového přiznání.

160 ⁸⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	180 000	
-------------------	--	---------	--

Obrázek 16 řádek 160 daňového přiznání
Zpracováno dle ¹⁶⁶

¹⁶³ Vyplněné daňové přiznání viz I. příloha

¹⁶⁴ HNÁTEK, Miloslav. Daňové a nedaňové náklady. 5. roz. vyd. Praha: Esap, s.r.o, 2022, 291 stran. ISBN 978-80-907398-6-4.

¹⁶⁵ Interní materiály firmy

¹⁶⁶ Vyplněné daňové přiznání viz I. příloha

2.2.9. Slevy na dani na zaměstnance se zdravotním postižením

AGROCHEMA, družstvo zaměstnává 3 zaměstnance s lehkým zdravotním postižením. Dva ze zaměstnanců mají pravidelnou pětidenní pracovní dobu, tedy 40 hodin týdně, jeden zaměstnanec má pracovní dobu zkrácenou, pracuje 33 hodin za týden. V tabulce je uveden přepočtený stav zaměstnanců a fond pracovní doby v souladu s ZDP.¹⁶⁷

Tabulka 11 zaměstnanci se zdravotním postižením

Zdroj: vlastní zpracování dle ¹⁶⁸

Zaměstnanec	Týdenní pracovní doba	Fond pracovní doby	Přepočtený stav
X	40	2016	1,00
Y	33	1663,2	0,825
Z	40	2016	1,00
Celkem za typ zdravotního postižení		5695,2	2,8250

Částka, která je uvedena v § 35 odst. 1 a) ZDP se vynásobí s přepočteným stavem zaměstnanců. Pro rok 2021 činila sleva na zaměstnance s lehčím zdravotním postižením 18 000 Kč. Tuto částku vynásobím přepočteným stavem zaměstnanců zaokrouhleným dle matematiky, tedy 2,83. Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením, která může být odečtena od daně, je 50 940 Kč.¹⁶⁹

Firma nemá nárok uplatnit jinou slevu na dani. Celkový úhrn slev na dani se v daňovém přiznání uvádí na řádek 300.

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁶	50 940	
-----	---	--------	--

Obrázek 17 řádek 300 daňového přiznání

Zpracování dle¹⁷⁰

¹⁶⁷ Interní materiály firmy.

¹⁶⁸ Interní materiály firmy

¹⁶⁹ Interní materiály firmy

¹⁷⁰ Vyplněné daňové přiznání viz I. příloha

2.2.10. Bezúplatná plnění dle § 20 odst. 8 ZDP

Účetní jednotka účtuje o poskytnutých darech na účtu 543. V roce 2021 poskytla dar ve výši 100 000 Kč na oblasti, které byly postiženy tornádem. Dále družstvo poskytuje dar obcím, v jejichž katastru hospodaří. Částky pro obce jsou určeny pro rozvoj obce a vylepšení životní úrovně pro jejich občany. Družstvo darovalo obcím za rok 2021 300 000 Kč. V daňovém přiznání se bezúplatná plnění nachází na řádku 260.

260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ¹⁷¹	445 000	
-----	---	---------	--

Obrázek 18 řádek 260 daňového přiznání
Zpracování dle ¹⁷¹

2.3. Výpočet zálohy na daň z příjmů z předcházející daňové povinnosti

Záloha na daň z příjmu se stanovuje z poslední známé daňové povinnosti. Poplatníci, kterým poslední známá daňová povinnost činí 150 000 Kč a více, musí platit zálohy ve výši $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti. Předchozí daňová povinnost byla 9 986 800 Kč.¹⁷²

V následující tabulce je vyobrazena splatnost zálohy pro rok 2021 v celých Kč.

Tabulka 12 zálohy na daň z příjmů

Zdroj: vlastní zpracování dle ¹⁷³

Splatnost	Záloha
15.3.2021	2 496 700
15.6.2021	2 496 700
15.9.2021	2 496 700
15.12.2021	2 496 700

¹⁷¹ Vyplněné daňové přiznání viz I. příloha

¹⁷² VYCHOPEŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

¹⁷³ Interní materiály firmy

2.4. Výpočet daňové povinnosti

Za rok 2021 vynaložila účetní jednotka náklady ve výši 230 017 681 Kč a celková hodnota výnosů byla 253 124 541 Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním je 23 106 860 Kč.

K výsledku hospodaření před zdaněním se přičtou neoprávněně zkracující příjmy, částky, o které se zvyšuje výsledek hospodaření a v neposlední řadě daňově neuznatelné náklady. Po této úpravě vznikl první základ daně ve výši 59 564 650 Kč.

Od prvního základu daně je možné odečíst částky, o které lze hospodářský výsledek snížit, částky nezahrnované do základu daně, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy a také rozdíl částek výdajů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšující náklady uplatněné v účetnictví. Do této kategorie spadají například paušální výdaje na dopravu. Po odečtení těchto částek vznikne 2. základ daně, a to v hodnotě 29 702 136 Kč.

Následně budou odečtena bezúplatná plnění a po tomto úkonu dostaneme 3. základ daně ve výši 29 257 136 Kč.

Dle § 21 ZDP je tento základ daně zaokrouhlen na tisíce dolů a nadále se po tomto kroku uplatní 19% sazba daně z příjmů právnických osob. Od vzniklé daňové povinnosti lze odečíst slevu na dani. Firma má nárok na slevu za zaměstnance se zdravotním pojištěním ve vypočtené výši 50 940 Kč. Výsledná daňová povinnost pro firmu za zdaňovací období kalendářního roku 2021 je 5 507 890 Kč.

V tabulce je znázorněn výpočet aktuální daňové povinnosti, částky jsou uvedeny v celých Kč.

Tabulka 13 výpočet daňové povinnosti
Zdroj: vlastní zpracování

Výsledek hospodaření	23 106 860
Částky neoprávněně zkracující příjmy § 23 odst. 3 písm. a) bod 1 ZDP	515 801

Částky, o které se dle § 23 odst.3 písm. a) ZDP zvyšuje výsledek hospodaření	9 414
Náklady neuznávané za výdaje vynaložené k dosažení zajištění nebo udržení příjmů	35 932 575
Základ daně	59 564 650
Částky, o které lze hospodářský výsledek snížit § 23 odst. 3 písm. b) ZDP	25 531 587
Částky nezahrnované do základu daně § 23 odst. 4 ZDP	25 010
Rozdíl mezi účetními daňovými odpisy	4 125 917
Paušální výdaj na dopravu	180 000
Základ daně	29 702 136
Bezúplatná plnění § 20 odst. 8 ZDP	445 000
Základ daně	29 257 136
Základ daně zaokrouhlený na tisíce dolů	29 257 000
Daň 19 %	5 558 830
Slevy na dani	50 940
Výsledná daňová povinnost	5 507 890
Zaplaceno na zálohách dle § 38e ZDP	9 986 800
Přeplatek	4 478 910

Daňové přiznání vypočtené daňové povinnosti je uvedeno v I. příloze.

3. NÁVRHOVÁ ČÁST

V této části bakalářské práce budu podávat vlastní návrhy a opatření, které povedou k optimalizaci daňové povinnosti vybrané firmy za pomoci dostupných prostředků dle platné právní úpravy.

3.1. Zaměstnanci se zdravotním postižením

Firma aktuálně zaměstnává 3 pracovníky s lehkým zdravotním postižením. Tito zaměstnanci vykonávají jednoduchou práci, dva se zabývají kontrolou chodu dojení a pomocným pracím. Jeden z nich vykonává funkci nočního hlídače družstva. Pozice hlídače je velice jednoduchá. Náplní práce je kontrola kamerového systému a v případě nebezpečí zavolání záchranných složek. Tuto funkci vykonávají ještě dva běžní zaměstnanci. Pro tuto funkci by tedy bylo možné přijmout místo běžného zaměstnance osobu s těžším zdravotním postižením. Pokud by byl pracovník zaměstnán na plný úvazek, bylo by možné uplatnit slevu na dani ve výši 60 000 Kč

Tato skutečnost by vyřešila i další problém, který AGROCHEMA, družstvo je povinna řešit. Pokud firma zaměstnává více než 25 zaměstnanců je povinna zaměstnat osoby se zdravotním postižením, a to v poměru 4 % na celkovém počtu zaměstnanců firmy¹⁷⁴ Pro podnik je to tedy 3,36 zaměstnanců. Pokud by firma zaměstnala již zmíněného zaměstnance, nemusela by nakupovat výrobky od firem zaměřených na výrobu se zdravotně postiženými.

Po přijetí pracovníka s těžším zdravotním postižením místo běžného zaměstnance na pozici hlídače by znamenalo stejné mzdové náklady, ale možnost uplatnit slevu na dani ve výši 60 000 Kč.

Dále je uvedena tabulka H přílohy č. 1 II. oddílu daňového přiznání, kde je zobrazena zvýšená hodnota slevy na dani, pokud by se tento návrh uskutečnil.

¹⁷⁴ Plnění povinného podílu OZP. Průvodce [online]. [cit. 29.04.2022]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/plneni-povinneho-podilu->

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	50 940	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	60 000	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	110 940	
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

Obrázek 19 tabulka H. přílohy II. oddílu daňového přiznání
Zpracování dle ¹⁷⁵

V tabulce je vyobrazen úhrn slev dle § 35 odst. 1 písm. a) a b).

3.2. Nákup nového traktoru

Protože odbyt vybrané firmy stále stoupá, je nucena při závadě traktoru v období sklizně najímat techniku, od jiných družstev. Kdyby firma pořídila nový traktor, nemusela by řešit tento velmi častý problém. Traktory se používají téměř celý rok, tudíž by byla tato investice výhodná. Firma má dostatek peněžních prostředků, aby tuto investici mohla provést. Družstvo má mezi svými zaměstnanci mnoho traktoristů, kteří vykonávají jinou ne celoročně potřebnou práci, tudíž by nemusela pro tento traktor hledat nového zaměstnance.

V roce 2021 si subjekt musel najmout traktor v částce 561 259 Kč. Nový traktor lze bez DPH pořídit za 3 344 000 Kč. Tato investice by se tedy zhruba za 4,5 roku vrátila.

V následující tabulce provedu výpočet odpisů, které by při nákupu traktoru byly nejvýhodnější. Protože je odepisován hmotný majetek v 2. odpisové skupině, který je určen pro zemědělskou výrobu je možné použít zvýšený odpis o 20 %.

3.2.1. Zrychlené odpisy

V tabulce jsou uvedeny zrychlené odpisy se zvýšenou sazbou o 20 % potenciálně pořízeného traktoru v celých Kč.

¹⁷⁵ Vyplněné daňové přiznání viz II. příloha

Tabulka 14 výpočet zrychlených odpisů v celých Kč.
Zdroj: vlastní zpracování

Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
2021	3 344 000	1 337 600	2 006 400
2022		802 560	1 203 840
2023		601 920	601 9920
2024		401 280	200 640
2025		200 640	0

Vzorec k výpočtu zrychlených odpisů je zobrazen v teoretické části bakalářské práce v kapitole 1.8.1 daňové náklady.

3.2.2. Rovnoměrné odpisy

Tabulka uvádí rovnoměrné odpisy se zvýšenou sazbou při koupi traktoru v celých Kč.

Tabulka 15 výpočet rovnoměrných odpisů v celých Kč.
Zdroj: vlastní zpracování

Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
2021	3 344 000	1 036 640	2 307 360
2022		576 840	1 730 520
2023		576 840	1 153 680
2024		576 840	576 840
2025		576 840	0

Ve všech letech odepisování je použitý koeficient pro zvýšenou sazbu o 20 %. V prvním roce má tento koeficient výši 31 a v dalších letech odepisování 17,25. Tyto sazby i způsob

výpočtu jsou vymezeny v teoretické části bakalářské práce v kapitole 1.8.1 daňové náklady.

3.2.3. Výběr způsobu odepisování

Při výběru záleží na preferenci firmy, který z uvedených postupů odepisování zvolí. Já navrhuji použít odpisy rovnoměrné, daňová optimalizace by při použití zrychlených odpisů 1. rok byla vyšší, ale v následujících letech by se tato částka snižovala. Proto pro daňovou optimalizaci i v dalších letech doporučuji využít spíše rovnoměrné odpisy. Odpis v dalších letech pokryje náklad, který by vznikl v případě nájmu traktoru. V tabulce je ukázána změna daňových odpisů při použití rovnoměrného odepisování

Tabulka 16 celkové odpisy s vybraným způsobem

Zdroj: vlastní zpracování

Změna daňových odpisů při koupi traktoru	
2.odpisová skupina	14 983 952
Daňové odpisy celkem	32 165 494

Celkové daňové odpisy se zvýšily o výši rovnoměrného odpisu v 1. roce odepisování, a to o částku 1 036 640 Kč.

3.2.4. Účetní odpisy

Za předpokladu, že nákup traktoru proběhne v prvním měsíci a předpokládaná doba využití traktoru je 8 let, tedy 96 měsíců.

Tabulka 17 výpočet účetních odpisů traktoru

Zdroj: vlastní zpracování

Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
2021	3 344 000	418 000	2 926 000
2022		418 000	2 508 000
2023		418 000	2 090 000
2024		418 000	1 672 000

Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
2025		418 000	1 254 000
2026		418 000	836 000
2027		418 000	418 000
2028		418 000	0

Účetní odpisy jsou spočítány bez případného technického zhodnocení traktoru. Roční odpis vychází na částku 418 000 Kč.

V další tabulce je zobrazena změna účetních odpisů za rok 2021, pokud by se uskutečnil nákup traktoru.

Tabulka 18 změna účetních odpisů

Zdroj: vlastní zpracování

Změna účetních odpisů při koupi traktoru		
551140	Odpisy stroje	13 556 691
účetní odpisy celkem		28 682 861

Účetní odpisy se navýšily o vypočtený roční odpis, tedy 418 000 Kč.

3.2.5. Změny při výpočtu daňové povinnosti

Při následném výpočtu daňové povinnosti je nutné od daňově uznatelných nákladů odečíst náklad vynaložený na nájem traktoru, naopak musíme jako daňově uznatelný náklad zařadit účetní odpis ve výši 418 000 Kč.

U výpočtu daňové povinnosti je nutné odečíst odpis uvedený v § 25 odst. 1 písm. zg) ZDP, který byl již zmíněný v analytické části, a zůstává ve stejné výši 1 261 924 Kč. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy při nákupu nového traktoru činí 4 744 557 Kč.

Částka rozdílu odpisů dle § 26 až § 33 ZDP se uvede do řádku 150 daňového přiznání.

150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	4 744 557	
-----	---	-----------	--

Obrázek 20 řádek 150 daňového přiznání

Zpracování dle ¹⁷⁶

3.3. Motivační příspěvek pro studenta

Dle § 24 odst. 2 písm. zu) ZDP je možné považovat jako daňově uznatelný náklad motivační příspěvek, který je nutné poskytnout na základě smluvního vztahu žákovi nebo studentovi, který se připravuje na výkon profese pro poplatníka. Částka motivačního příspěvku činí u žáka maximálně 5 000 Kč za měsíc. Pro studenty vysoké školy je částka motivačního příspěvku vyšší. Maximální výše pro studenty vysoké školy je 10 000 Kč měsíčně. ¹⁷⁷

V nedalekém městě Třebíč se nachází škola se zaměřením na zemědělskou výrobu. Mnoho studentů z této školy chodí do družstva na brigádu. V roce 2021 v družstvu od ledna pracoval na dohodu o provedení práce student posledního ročníku této školy, který se zaučoval pro následující práci právě v této firmě. Student si byl jist, že v družstvu chce po dokončení školy pracovat.

Proto by dle mého názoru bylo dobré tyto studenty motivovat k dobrým výsledkům ve škole motivačním příspěvkem např. ve výši 4500 Kč. Příspěvek by bylo možné poskytnut jako stipendium a příspěvek na bydlení. Podmínkou udělení tohoto příspěvku je sepsání smlouvy o budoucím pracovním poměru a také smlouvu o poskytování tohoto příspěvku.

Pokud by AGROCHEMA, družstvo poskytla tento motivační příspěvek zaměstnanému studentovi již od ledna roku 2021 a to do června roku 2021, kdy student školu ukončil. Pokud by subjekt sepsal se studentem smlouvu o budoucím pracovním poměru a smlouvu o poskytnutí motivačního příspěvku, vznikl by daňově uznatelný náklad ve výši 27 000 Kč.

¹⁷⁶ Vyplněné daňové přiznání viz II. příloha

¹⁷⁷ *Optimalizace daně: bez chyb, pokut a penále*. Český Těšín: Poradce s.r.o, 2019, 256 stran. ISBN 978-80-7365-425-2.0

3.4. Bezúplatné plnění

V analytické části byla zobrazena poskytnutá bezúplatná plnění, a protože může být tato částka ve výši max. 10 % základu daně sniženo dle § 34 ZDP, navrhuji poskytnutí vyššího daru.

Doporučuji poskytnutí peněžního daru také nemocnici Třebíč, se kterou AGROCHEMA, družstvo spolupracuje v rámci lékařských prohlídek pro zaměstnance přidružené výroby. Protože pro zdravotníky nebyly předešlé roky jednoduché z důvodu pandemie Covid-19 navrhuji pro udržení dobrých vztahů a vylepšení kvality poskytovaných služeb věnovat nemocnici finanční dar ve výši 300 000 Kč na boj s Covid-19.

Bezüplatné plnění by se tedy o 300 000 Kč zvýšilo. V řádku 260 daňového přiznání je uvedené bezúplatných plnění po navrhnutém navýšení.

260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ¹⁷⁸	745 000	
-----	---	---------	--

Obrázek 21 řádek 260 daňového přiznání
Zpracování dle¹⁷⁸

3.5. Reklamní předměty

Družstvo není na trhu velmi známé, tudíž ani produkty, které vyrábí. Marketingová strategie je nedílnou součástí udržení firmy na trhu. Daňově neuznatelné náklady na reprezentaci se evidují na účtu 513. AGROCHEMA, družstvo vykázala za rok 2021 na tento účet částku 209 533 Kč. Tyto náklady byly vynaloženy na občerstvení na členskou schůzi ale také na zdárnou reprezentaci střediska i v podobě darů pro klienty.

V § 25 odst. 1 písm. t) ZDP je uvedeno, že daňově nelze uznat náklady, které byly sice vynaloženy na udržení a zajištění příjmů, ale slouží na reprezentaci firmy. Jsou jimi zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dary. Za daňově neuznatelný dar se ale nepovažuje reklamní nebo propagační předmět, který je opatřen ochranou známkou firmy, nebo jejím jménem.¹⁷⁹

¹⁷⁸ Vyplněné daňové přiznání viz II. příloha

¹⁷⁹ *Optimalizace daně: bez chyb, pokut a penále.* Český Těšín: Poradce s.r.o, 2019, 256 stran. ISBN 978-80-7365-425-2.0

AGROCHEMA, družstvo, pro propagaci své firmy používá pouze igelitové tašky, které jsou opatřeny logem. Za rok 2021 nevyhotovila jiný propagační materiál. Navrhuji společnosti vyhotovit například propisky s logem firmy, kalkulačky, powerbanky, nebo jiné kancelářské potřeby, které jsou daňově uznatelné jako propagační materiál v souladu se ZDP.

Náklady na reprezentaci střediska jsou vykázány na účtu 513 s analytikou 200. Na tomto účtu se nachází náklady, které byly vynaloženy na propagaci firmy, ale tyto předměty nebyly opatřeny ochranou známkou nebo jménem poskytovatele. Náklady na tomto účtu za rok 2021 činily 66 407 Kč. Proto navrhuji vyhotovení těchto propagačních předmětů a co nejvíce omezit náklady, které jsou zahrnovány na tomto účtu. Kdybychom alespoň polovinu těchto nákladů věnovali na vyhotovení reklamních předmětů, snížily by se daňově neuznatelné náklady a náklady použité na propagaci a reklamu sníží základ daně.

Budu vycházet z předpokladu, že alespoň polovina nákladů uvedená na účtu 513 s analytikou 200 lze nahradit předměty, které poslouží k propagaci firmy.

V následující tabulce uvedu předměty, které lze využít na reklamu a propagaci firmy s vyčíslením nákladů na jejich pořízení.

Tabulka 19 možný nákup reklamních předmětů

Zdroj: vlastní zpracování dle ¹⁸⁰

Předmět	Počet kusů	Cena za kus v celých Kč	Celkové náklady v celých Kč
Kuličkové pero	200	20,89	4 178
Kapesní zápisník	50	41,98	2099
USB- flash disk 2GB	220	110,85	24 387
Náklady celkem za všechny předměty		30 664 Kč	

¹⁸⁰ Inetprint [online]. [cit. 29.04.2022]. Dostupné z: <https://www.inetprint.cz>

V případě vynaložení nákladů uvedených v tabulce místo daňově neuznatelných nákladů na účtu 513 200, by se náklady na tomto účtu snížily na částku 35 743 Kč. Vznikl by tak náklad, který lze zahrnout do základu daně ve výši 30 664 Kč.

3.6. Odpočet na podporu odborného vzdělání

AGROCHEMA, družstvo v prosinci roku 2020 začala spolupracovat s vysokou školou s agrárním zaměřením a rozhodla se poskytovat odbornou praxi pro jednu studentku. Odborné vzdělání poskytnuté studentce v roce 2021 trvalo 240 hodin. Nebyl nakoupen žádný majetek, tudíž nemohl být proveden odpočet na podporu pořízení majetku odborné vzdělání.

Firma v následujících letech plánovala odborné vzdělání poskytnout i více studentům. Proto, kdyby firma nakoupila majetek za předpokladu, že bude použit ve třech bezprostředně následujících obdobích pro odborné vzdělání ve více než 50 % doby jeho provozu, bylo by možné provést odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělání ve výši 110 % vstupní ceny majetku. Doporučuji tedy zakoupit software na účely odborného vzdělání ve výši 95 000 Kč. Výše odpočtu by činila částku 104 500 Kč

Na základě stanovených podmínek v § 34f ZDP by bylo možné provést odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělání. Důležitou podmínkou pro získání tohoto odpočtu je uzavření smlouvy se školou o obsahu a rozsahu odborné praxe. Pokud by AGROCHEMA, družstvo uzavřela s vysokou školou tuto smlouvu a dodržela by další podmínky stanovené v ZDP, mohla by si uplatnit odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta ve výši součinu částky 200 Kč a počtu hodin odborné praxe studenta. Hodnota tohoto odpočtu by činila 48 000 Kč

Podmínky pro uplatnění odpočtu na podporu odborného vzdělání vymezuje § 34f ZDP. Odpočet na podporu odborného vzdělání vzniká součtem odpočtů, které jsou vynaloženy na podporu pořízení majetku na toto vzdělání a odpočtu, který podporuje výdaje vynaložené na žáka nebo studenta při odborném vzdělání.¹⁸¹

¹⁸¹ Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

Celková výše odpočtu na podporu odborného vzdělání, kterou by si mohlo družstvo od základu daně odečíst při dodržení stanovených podmínek, je 152 500 Kč.

3.7. Likvidace zásob

V § 24 odst. 2 písm. zg) ZDP je uvedena pro poplatníky možnost zahrnout prokazatelně provedenou likvidaci zásob materiálu a zboží, nedokončené výroby, hotových výrobků a polotovarů do výdajů, které jsou vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Likvidace musí být prokázána protokolem, ve kterém musí poplatník uvést důvody likvidace, čas, místo a způsob jakým byla likvidace provedena. Dále musí být v protokolu obsažena specifikace předmětu, který byl likvidován, a pracovníci, kteří jsou zodpovědní za provedení likvidace.¹⁸²

Během roku 2021 byla provedena likvidace skladu zásob materiálu, který dříve sloužil k opravám traktorů. Tyto zlikvidované zásoby byly zaevidovány v hodnotě 255 092 Kč na účet 549 manka a škody, tedy jako daňově neúčinný náklad.

Pokud by družstvo vyhotovilo likvidační protokol, mohli by zlikvidované zásoby evidovat jako daňově účinný náklad. V případě, že by byl tento úkon proveden bylo by tedy možné částku 255 092 Kč zahrnout do nákladů a díky tomu snížit základ daně.

3.8. Výpočet daňové povinnosti

V následující tabulce je uveden výpočet daňové povinnosti s podanými návrhy na optimalizaci daně z příjmů. V první řadě se změnil výsledek hospodaření z důvodu snížení nákladů na 229 901 422 Kč. Výnosy neprošly po podaných návrzích žádnou změnou. Výsledek hospodaření pro výpočet této daňové povinnosti činí 23 223 119 Kč. Podané kroky v návrhové části změnily také náklady neuznávané za výdaje vynaložené k dosažení zajištění nebo udržení příjmů. Daňově neuznatelné náklady se totiž snížily na částku 35 646 819 Kč. Díky nákupu nového traktoru se zvýšil rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, a to o částku 618 640 Kč. Nadále byl snížen základ daně o odpočet na podporu odborného vzdělání. Dále vzrostla bezúplatná plnění o navrženou částku

¹⁸² *Optimalizace daně: bez chyb, pokut a penále.* Český Těšín: Poradce s.r.o, 2019, 256 stran. ISBN 978-80-7365-425-2.0

300 000 Kč. Poslední změna oproti předchozí vypočtené daňové povinnosti souvisí se slevou na dani, ta byla zvýšena o 60 000 Kč dle § 35 odst. 1 písm. b) ZDP.

Tabulka 20 Výpočet daňové povinnosti s podanými návrhy

Zdroj: vlastní zpracování

Výsledek hospodaření	23 223 119
Částky neoprávněně zkracující příjmy § 23 odst.3 písm. a) bod 1 ZDP	515 801
Částky, o které se dle § 23 odst.3 písm. a) ZDP zvyšuje výsledek hospodaření	9 414
Náklady neuznávané za výdaje vynaložené k dosažení zajištění nebo udržení příjmů	35 646 819
Základ daně	59 395 153
Částky, o které lze hospodářský výsledek snížit § 23 odst.3 písm. b) ZDP	25 531 587
Částky nezahrnované do základu daně § 23 odst. 4 ZDP	25 010
Rozdíl mezi účetními daňovými odpisy	4 744 557
Paušální výdaj na dopravu	180 000
Základ daně	28 913 999
Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělání	152 000
Základ daně	28 761 999
Bezúplatná plnění § 20 odst. 8 ZDP	745 000

Základ daně	28 016 999
Základ daně zaokrouhlený na tisíce dolů	28 016 000
Daň 19 %	5 323 040
Slevy na dani	110 940
Výsledná daňová povinnost	5 212 100
Zaplaceno na zálohách dle § 38e ZDP	9 986 800
Přeplatek	4 774 700

Po provedení výpočtu s podanými návrhy jsem došla k daňové úspoře 295 790 Kč.
Daňové přiznání vypočtené daňové povinnosti je uvedeno v II. příloze.

ZÁVĚR

Pro každého poplatníka a plátce daně je nedílnou součástí úspora. Každý daňový subjekt chce ušetřit co nejvíce peněz, proto každý poplatník nebo plátce daně chce odvést státu peněz, co nejméně. Tím pádem zaplatit co nejnižší daň. Stát má samozřejmě zájem opačný, a proto čím dál více zákony upravuje tak, aby bylo obcházení daňové povinnosti co nejnižší.

Ve své bakalářské práci jsem se zabývala optimalizací daně z příjmů právnické osoby. Zaměřila jsem se na legální způsob optimalizace pomocí české legislativy. V teoretické části jsem vymezila důležité pojmy, které byly následně využity ke zpracování analytické a návrhové části.

V analytické části byla představena firma, kterou jsem si zvolila k daňové optimalizaci, konkrétně tedy AGROCHEMA, družstvo. Následně jsem analyzovala její výpočet daně z příjmů právnických osob, kde bylo zjištěno, že firma využívá mnoho optimalizačních prostředků, například paušál na dopravu, vlastní stravování, penzijní připojištění pro zaměstnance atd. Tento fakt mne velice zaskočil, protože dle výkazu zisků a ztrát z minulých období platila vysokou daňovou povinnost.

Avšak i přes tuto skutečnost se mi povedlo v poslední části bakalářské práce navrhnout pár dalších prostředků daňové optimalizace. Můj první návrh se týkal slevy na zaměstnance se zdravotním postižením, kde byla daňová povinnost snížena právě o tuto slevu, 60 000 Kč. Dalším z návrhů bylo pořízení nového traktoru, který by usnadnil chod družstva. Při koupi traktoru bylo možné vybrat ze dvou možností odepisování. Po vypočtení obou způsobů jsem se přiklonila spíše k odpisům rovnoměrným, z důvodu daňové optimalizace i v nadcházejících letech. Další z podaných možností daňové optimalizace je motivační příspěvek pro žáka či studenta, který firma mohla poskytnout pro studenta střední školy ve formě stipendia a příspěvku na bydlení. Další z aspektů, který by pomohl přispět ke snížení daňové povinnosti je zvýšení bezúplatného plnění, které jsem uvedla ve výši 300 000 Kč pro nemocnici v Třebíči. Důležitou součástí chodu firmy je také marketing, firma mnoho reklamních prostředků nepoužívá, proto jsem podala návrh na vyhotovení reklamních prostředků a snížení nákladů, které jsou daňově neuznatelné na účtu 513. V návrhové části byla také uvedena likvidace zásob, kterou za

určitých podmínek lze uznat jako daňově uznatelný náklad. Posledním z podaných návrhů je odpočet na podporu odborného vzdělání, díky kterému byl snížen základ daně.

Na konci bakalářské práce byla vypočtena daňová povinnost s podanými návrhy. Firma mé podané návrhy ocenila a některé z nich se pokusí zrealizovat. Při využití těchto návrhů by se daňová povinnost firmy snížila o 295 790 Kč. Podanými návrhy se podařilo daňovou povinnost družstva snížit, čímž byl splněn hlavní cíl mé bakalářské práce.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

BĚHOUNEK, Pavel. ČESKO. *Daňové zákony: v úplném znění k 1. 1. 2021 s přehledy a komentáři změn*. Olomouc: ANAG, 2021, 367 stran. ISBN 978-80-7554-302-8.

ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 655 stran. ISBN 978-80-7598-991-8.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019, 289 stran. ISBN 978-80-7598-315-2.

HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady*. 5. roz. vyd.. Praha: Esap, s.r.o, 2022, 291 stran. ISBN 978-80-907398-6-4

ILLETŠKO, Kateřina, Luděk PELCL a Martin DĚRGEL. *Daňová přiznání: roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění bez chyb, pokut a penále*. Český Těšín: Poradce s.r.o, 2022, 224 stran : formuláře. ISBN 978-80-7365-466-5.

JAROŠ, Tomáš. *Daň z příjmů právnických osob v kontextu aktuální judikatury*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2020, 178s. ISBN 978-80-7598-821-8.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2014, s. 47. Právo a management. ISBN 978-80-87974-06-3.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 269 stran : ilustrace ; 21 cm. ISBN 978-80-7598-165-3.

MINISTERSTVO FINANCÍ, *Studijní text ke zvláštní části úřednické zkoušky pro obor státní služby, daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění a hazardní hry*. 2. vyd. studijního materiálu, Praha 2020

NOVOTNÁ, Monika, Kateřina JORDANOVÁ, Lenka KRUPÍČKOVÁ a Jakub ŠOTNÍK. *Daňové řízení*. V Praze: C.H. Beck, 2019, xv, 264 stran. ISBN 978-80-7400-730-9.

Optimalizace daně: bez chyb, pokut a penále. Český Těšín: Poradce s.r.o, 2019, 256 stran. ISBN 978-80-7365-425-2.

PELC, Vladimír a Petr PELECH. *Daně z příjmů: s komentářem*. 17. akt.vyd. Olomouc: ANAG, 2018, 830 stran. ISBN 978-80-7554-144-4

ŠIROKÝ, Jan a kolektiv. *Psaní a prezentace odborných textů*. Praha: Leges, 2019. ISBN 978-80-7502-340-7.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 stran: ilustrace. ISBN 978-80-7598-887-4.

VYCHOPĚŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2021*. 17. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021, 561 stran. ISBN 978-80-7676-084-4.

Zákon č. 586/1992., o daních z příjmů ze dne 20.11.1992

Zákon č. 89/2012., občanský zákoník ze dne 03.02.2012

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech ze dne 25.1.2012

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů ze dne 22.7.2009

Zákon č. 593/1992 Sb., Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů ze dne 1.1.1993

Plnění povinného podílu OZP. Průvodce [online]. [cit. 29.04.2022]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/plneni-povinného-podílu-ozp>

Inetprint [online]. [cit. 29.04.2022]. Dostupné z: <https://www.inetprint.cz>

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ZDP – zákon o dani z příjmů

ZOK – zákon o obchodních korporacích

ČR – Česká republika

EU – Evropská unie

DPPO – daň z příjmů právnických osob

ZD – základ daně

VZZ – výkaz zisků a ztrát

VH – výsledek hospodaření

DŘ – daňový řád

NOZ – nový občanský zákoník

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Odpisové skupiny	30
Tabulka 2 roční odpisové sazby rovnoměrného odepisování	31
Tabulka 3 sazby pro zvýšení odpisu v 1. roce	32
Tabulka 4 roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odepisování	32
Tabulka 5 koeficienty zrychleného odepisování	33
Tabulka 6 výnosy firmy	50
Tabulka 7 náklady firmy	51
Tabulka 8 daňově neuznatelné náklady	52
Tabulka 9 účetní odpisy	56
Tabulka 10 daňové odpisy	57
Tabulka 11 zaměstnanci se zdravotním postižením	59
Tabulka 12 zálohy na daň z příjmů.....	60
Tabulka 13 výpočet daňové povinnosti	61
Tabulka 14 výpočet zrychlených odpisů v celých Kč.	65
Tabulka 15 výpočet rovnoměrných odpisů v celých Kč.....	65
Tabulka 16 celkové odpisy s vybraným způsobem	66
Tabulka 17 výpočet účetních odpisů traktoru.....	66
Tabulka 18 změna účetních odpisů.....	67
Tabulka 19 možný nákup reklamních předmětů.....	70
Tabulka 20 Výpočet daňové povinnosti s podanými návrhy.....	73

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 funkce daně	14
Obrázek 2 orgány družstva	23
Obrázek 3 rozdělení poplatníků daně z příjmů právnických osob.....	26
Obrázek 4 schéma výpočtu daně z příjmů	28
Obrázek 5 úprava výsledku hospodaření na základ daně	39
Obrázek 6 schéma složení představenstva.....	46
Obrázek 7 schéma složení kontrolní komise	47
Obrázek 8 schéma organizační struktury družstva	49
Obrázek 9 řádek 40 daňového přiznání	53
Obrázek 10 řádek 30 daňového přiznání	54
Obrázek 11 řádek 20 daňového přiznání	54
Obrázek 12 řádek 112 daňového přiznání	55
Obrázek 13 řádek 140 daňového přiznání	55
Obrázek 14 řádek 12 přílohy č.1 II. oddílu daňového přiznání	57
Obrázek 15 řádek 150 daňového přiznání	58
Obrázek 16 řádek 160 daňového přiznání	58
Obrázek 17 řádek 300 daňového přiznání	59
Obrázek 18 řádek 260 daňového přiznání	60
Obrázek 19 tabulka H. přílohy II. oddílu daňového přiznání	64
Obrázek 20 řádek 150 daňového přiznání	68
Obrázek 21 řádek 260 daňového přiznání	69

SEZNAM VZORCŮ

Vzorec 1 vzorec pro výpočet rovnoměrných odpisů	31
Vzorec 2 vzorec pro výpočet 1. roku zrychlených odpisů.....	33
Vzorec 3 vzorec pro výpočet dalších let zrychlených odpisů.....	33

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: vyplněné daňové přiznání

Příloha č. 2: vyplněné daňové přiznání dle podaných návrhů

PŘÍLOHA I.

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

Vytištěno
aplikací EPO

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Náměšti nad Oslavou

01 Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 1 4 0 3 6 8

02 Identifikační číslo

0 0 1 4 0 3 6 8

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné XXXXX⁶⁾ XXXXX

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm.

A)

zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh⁸⁾

0

Počet samostatných příloh⁹⁾

0

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

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

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

A G R O C H E M A , d r u ť s t v o

06 Sídlo¹⁰⁾

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

1 9 5

b) obec

S t u d e n e c

c) PSČ

6 7 5 0 2

d) stát/kód státu

ČESKÁ REPUBLIKA

e) číslo telefonu

C Z

07 Kategorie účetní jednotky

Kód

08 Přiznání podal poradce¹⁾

XXXX ne

09 Zákonná povinnost sestavení účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů
upravených právem Evropské unie¹⁾

XXXX ne

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano XXX

11 Účetní závěrka sestavená daňovým subjektem¹¹⁾ nebo přehledy o majetku a závazcích
a o příjmech a výdajích, přílohy¹²⁾

XXXX ne ano ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹³⁾

Kód

N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁹⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta - ³⁾) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni 31.12.2021	23 106 860	
20 ⁹⁾	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	515 801	
30 ⁹⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	9 414	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	35 932 575	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ⁹⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ⁹⁾			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	36 457 790	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ⁹⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ⁹⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ⁹⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ⁹⁾	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	25 531 587	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ⁹⁾	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	25 010	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	4 125 917	
160 ⁹⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	180 000	
161 ⁹⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ⁹⁾			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	29 862 514	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

0, 0, 1, 4, 0, 3, 6, 8

C, Z, 0, 0, 1, 4, 0, 3, 6, 8, , ,

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50	77 631	
2	51	310 587	
3	54	3 072 694	
4	55	32 448 803	
5	58	22 860	
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	35 932 575	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	6 795 636	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	13 947 312	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	995 833	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	286 104	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	9 103 969	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2020		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	31 128 854	

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zařazený do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	1 261 924	
----	--	-----------	--

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

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

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rozdíl mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a výší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách)		
24	Stav upravených rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) **Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci**

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

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

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

g) **Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití**

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až § 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až § 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. **Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až § 3 zákona⁵⁾** (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od – do	Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2			Identifikační číslo - chodní korporace, od které je daňová ztráta podle § 23a a § 23c zákona převzata
			již odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst	
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	Celkem					

F. **Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona**

a) (neobsazeno)

b) **Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona** (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) **Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona** (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	445 000	
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	50 940	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	50 940	
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁹⁾

Počet samostatných příloh

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

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

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	316 506 620	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	85	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	29 702 136	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾ , ⁴⁾		
210 ⁵⁾	Úhrn vynatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾ ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ⁵⁾	29 702 136	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
240 ⁶⁾			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	29 702 136	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁵⁾	445 000	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	29 257 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	5 558 830	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾	50 940	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁵⁾	5 507 890	
319 ⁶⁾	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona		
319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 10 zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a)		
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	5 507 890	
331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	15	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona a zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po snížení daně a po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	5 507 890	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	5 507 890	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacen	9 986 800	
2 ^{a)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{a)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (–) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	4 478 910	

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

- ¹⁾ Nehodící se škrtněte.
- ²⁾ Vyplní finanční úřad.
- ³⁾ V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (–).
- ⁴⁾ Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.
- ⁵⁾ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.
- ⁶⁾ Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání profinanční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- ⁷⁾ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrky** rozumí elektronické přílohy **Rozvahy a Výkaz zisku a ztráty**, popřípadě **Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích**, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání profinanční správu, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání profinanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- ⁸⁾ Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dlíčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání profinanční správu.
- ⁹⁾ Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání profinanční správu.
- ¹⁰⁾ § 17 odst. 3 zákona.
- ¹¹⁾ § 21a odst. 1 ve spojení s § 18 odst. 4 zákona o účetnictví.

PŘÍLOHA II.

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

Vytištěno
aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Náměšti nad Oslavou

01 Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 1 4 0 3 6 8

02 Identifikační číslo

0 0 1 4 0 3 6 8

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné

~~XXXXX~~

~~XXXXX~~

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

ano

ne

Zdaňovací období podle § 21a písm.

A)

zákona

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh⁶⁾

0

Počet samostatných příloh⁹⁾

0

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

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

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

A G R O C H E M A , d r u ž s t v o

06 Sídlo¹⁰⁾

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

1 9 5

b) obec

S t u d e n e c

c) PSČ

6 7 5 0 2

d) stát/kód státu

ČESKÁ REPUBLIKA

e) číslo telefonu

C Z

07 Kategorie účetní jednotky

Kód

S

08 Přiznání podal poradce¹⁾

~~XXXX~~

ne

09 Zákonná povinnost sestavení účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů
upravených právem Evropské unie¹⁾

~~XXXX~~

ne

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

~~XXX~~

11 Účetní závěrka sestavená daňovým subjektem¹¹⁾ nebo přehledy o majetku a závazcích
a o příjmech a výdajích, přiloženy¹⁾,⁷⁾

~~XXXX~~

ne

ano

ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹⁹⁾

Kód

N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

.

.

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^a) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^a) ke dni <u>31.12.2021</u>	23 223 119	
20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	515 801	
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	9 414	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	35 646 819	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	36 172 034	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	25 531 587	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	25 010	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	4 744 557	
160 ^a)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	180 000	
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	30 481 154	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

0 0 1 4 0 3 6 8

C Z 0 0 1 4 0 3 6 8

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50	77 631	
2	51	279 923	
3	54	2 817 602	
4	55	32 448 803	
5	58	22 860	
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	35 646 819	

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	6 795 636	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	14 983 952	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	995 833	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	286 104	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	9 103 969	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2020		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	32 165 494	

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	1 261 924	
----	---	-----------	--

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

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

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rozdíl mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a výší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách)		
24	Stav upravených rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) **Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci**

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

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

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

g) **Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití**

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od – do	Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2			Identifikační číslo - chodní korporace, od které je daňová ztráta dle § 23a a § 23c zákona převzata
			již odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst	
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	Celkem					

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) **Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) **Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1	01012021 31122021	152 000		152 000	0
2					
3					
4					
5	Celkem			152 000	0

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	745 000	
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	50 940	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	60 000	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	110 940	
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ²⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí³⁾

Počet samostatných příloh

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

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

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč		
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	85	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	28 913 999	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3), 4)}		
210 ⁵⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ^{3), 5)}		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	28 913 999	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
240 ⁶⁾			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	152 000	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	28 761 999	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejné prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁶⁾	745 000	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícekoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	28 016 000	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	5 323 040	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾	110 940	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁵⁾	5 212 100	

319 ⁷⁾	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona		
319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 10 zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a)		
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	5 212 100	

331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícekoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona a zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po snížení daně a po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		

340	Celková daň (ř. 330 + 335)	5 212 100	
-----	----------------------------	-----------	--

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	5 212 100	
-----	--	-----------	--

III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	9 986 800	
2 ^{a)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{a)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (–) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	4 774 700	

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

Vysvětlivky:

- ¹⁾ Nehodící se škrtněte.
- ²⁾ Vyplní finanční úřad.
- ³⁾ V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (–).
- ⁴⁾ Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.
- ⁵⁾ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.
- ⁶⁾ Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání prodařinnční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- ⁷⁾ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Rozvahy a Výkaz zisku a ztráty**, popřípadě **Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích**, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání prodařinnční správu, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání prodařinnční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- ⁸⁾ Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání prodařinnční správu.
- ⁹⁾ Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání prodařinnční správu.
- ¹⁰⁾ § 17 odst. 3 zákona.
- ¹¹⁾ § 21a odst. 1 ve spojení s § 18 odst. 4 zákona o účetnictví.