

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

FAKULTA MANAGEMENTU

JINDŘICHŮV HRADEC



Bakalářská práce

Monika Horníková

2008

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE
FAKULTA MANAGEMENTU
JINDŘICHŮV HRADEC



Management podniku a daně

Vypracovala:

Monika Horníková

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jiří Dvořák

Jindřichův Hradec, duben 2008

Prohlášení

„Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „**Management podniku a daně**“ vypracovala samostatně a že jsem uvedla veškerou použitou literaturu a jiné zdroje v závěru této práce.

Jindřichův Hradec, duben 2008

Podpis studenta

Anotace

Management podniku a daně

Hlavním cílem bakalářské práce je provést rozbor daní a daňového systému v České republice a zamyslet se nad tím, jak tato zátěž ovlivňuje rozhodování managementu podniku. V praktické části popisuji, jak současná situace ovlivňuje rozhodování ve společnosti KODIAK print s.r.o. Zkoumám, jaká rozhodnutí dělá společnost dobře, zda si je společnost vědoma dopadu všech jednotlivých daní, zda má dobře vedený systém daní, jestli platí ty, které má, jestli jsou splněny všechny zákonem stanovené daně, zda má společnost na daně vždy vytyčený dostatek peněz a jestli nějaká daň nezatěžuje společnost více, než je zdravo. Pokud se naskytne možnost, jak snížit daňové zatížení, navrhuji možná řešení.

Duben 2008

Poděkování

Za cenné rady, náměty a inspiraci bych chtěla poděkovat panu Ing. Jiřímu Dvořákovi z Vysoké školy Ekonomické v Praze, Fakulty managementu v Jindřichově Hradci. Také děkuji všem ostatním, kteří mi poskytli potřebné informace pro zpracování mé bakalářské práce.

1	ÚVOD.....	7
2	PROBLEMATIKA DANÍ A DAŇOVÉHO SYSTÉMU	9
2.1	ZÁKLADNÍ POJMY.....	9
2.1.1	<i>Definice daně</i>	9
2.1.2	<i>Funkce daní.....</i>	9
2.1.3	<i>Historie daní</i>	10
2.2	ZÁKLADNÍ PRVKY DAŇOVÉ TECHNIKY	11
2.2.1	<i>Daňový subjekt.....</i>	11
2.2.2	<i>Základ daně.....</i>	11
2.2.3	<i>Sazba daně</i>	11
2.2.4	<i>Způsob výběru daně</i>	13
2.3	DAŇOVÁ SOUSTAVA ČR	14
2.3.1	<i>Daň z příjmu fyzických osob</i>	15
2.3.2	<i>Daň z příjmu právnických osob</i>	16
2.3.3	<i>Daň z přidané hodnoty.....</i>	19
2.3.4	<i>Daň spotřební</i>	21
2.3.5	<i>Daň silniční.....</i>	23
2.3.6	<i>Daň z nemovitostí.....</i>	24
2.3.7	<i>Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí.....</i>	24
3	MANAGEMENT	26
3.1	ZÁKLADNÍ POJETÍ MANAGEMENTU	26
3.2	MANAGEMENT A PODNIKÁNÍ.....	27
3.2.1	<i>Plánování.....</i>	27
3.2.2	<i>Rozhodování.....</i>	27
3.2.3	<i>Řízení (organizování).....</i>	28
3.2.4	<i>Kontrola.....</i>	28
3.3	DANĚ A JEJICH VLIV NA MANAGEMENT PODNIKU	29
3.3.1	<i>Základní typy podnikového zdanění.....</i>	29
4	PRAKTICKÁ ČÁST	32
4.1	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	32

4.1.1	<i>Historie společnosti</i>	32
4.1.2	<i>Současnost ve společnosti</i>	32
4.1.3	<i>Strategie společnosti</i>	33
4.2	SPOLEČNOST A JEJÍ DANĚ	33
4.2.1	<i>Daň z příjmu fyzických osob</i>	34
4.2.2	<i>Daň z příjmu právnických osob</i>	34
4.2.3	<i>Daň z přidané hodnoty</i>	36
4.2.4	<i>Daň spotřební</i>	37
4.2.5	<i>Daň silniční</i>	37
4.2.6	<i>Daň z nemovitostí</i>	39
4.2.7	<i>Daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitosti</i>	39
4.3	ZHODNOCENÍ DAŇOVÉ ZÁTĚŽE SPOLEČNOSTI KODIAK PRINT S.R.O....	39
4.4	DOPORUČENÍ, JAK SNÍŽIT DAŇOVOU ZÁTĚŽ SPOLEČNOSTI	40
5	ZÁVĚR	43
6	LITERATURA	45

1 ÚVOD

Téma managementu podniku a daně jsem si vybrala, jelikož si myslím, že zákony, které má Česká republika, by měly být pružné, spravedlivé a měly by rázně a včas reagovat na problémy, které se ve společnosti vyskytují. Myslím si, že daňová soustava v České republice je velice nepřehledná a každý podnikatelský subjekt je velmi zatížen daňovou zátěží. Dle mého názoru stát bez zákonů nemůže fungovat. Nebudu se zabývat všemi zákony, které v České republice můžeme najít, ale pouze zákony daňovými.

Každý z nás se v každodenním životě setkává s daněmi. Nemusí se vždy jednat od podnikatele, ale setkává se s nimi i obyčejný občan. V běžném životě téměř každý člověk nakupuje potraviny, oblečení, pobírá mzdu a podobně. Kdybych to shrnula, tak vše, co se týká peněz, je nějakým určitým způsobem zdaněno. V běžném životě to můžeme pozorovat na příjmech, které jsou nám kráceny daní z příjmu (daň z příjmu fyzických a právnických osob), dále to můžeme pozorovat na výdajích na nákup určitého zboží, které jsou zvyšovány díky dani z přidané hodnoty nebo díky spotřební dani.

Jediný subjekt, který se snaží daně zvýšit, aby se naplnila příjmová stránka státního rozpočtu, je vláda. Můžeme tedy říci, že daně jsou příjmem pro stát. Naproti tomu ti, co mají daňovou povinnost, se snaží o to, aby daně byly co nejmenší. Pro podnikatele je to obrovská zátěž. Je téměř nemožné, aby obě strany byly uspokojeny.

V teoretické části své bakalářské práce charakterizuji nejprve problematiku daní a daňového systému a managementu obecně, dále pak charakterizuji, jak spolu tyto pojmy souvisí a jak se prolínají.

Pro tuto bakalářskou práci jsem si vybrala společnost KODIAK print s.r.o., která byla v roce 1994 založena jako společnost s ručením omezeným. Společnost založilo šest společníků. Jejich podnikatelským záměrem bylo poskytování vysoce kvalitních tiskařských služeb.

V praktické části zhodnocuji, jak současná daňová zátěž ovlivňuje management společnosti KODIAK print s.r.o. Popisuji zde všechny daně, které firmu zatěžují a jaká rozhodnutí musí management společnosti díky nim učinit, aby vše co nejlépe fungovalo.

Cílem mé bakalářské práce je zjistit, zda si je společnost KODIAK print s.r.o. vědoma všech jednotlivých daní, a v případě, že si toho vědoma není, doporučit, kterým se

více věnovat a co by bylo možné zlepšit. Dále pak zjistit, zda má dobře vedený systém daní a jestli platí ty, která má, a zda jsou splněny všechny zákonem stanovené daně a jestli na ně má vždy vytyčený dostatek peněz.

2 PROBLEMATIKA DANÍ A DAŇOVÉHO SYSTÉMU

2.1 Základní pojmy

V úvodu teoretické části mé bakalářské práce se budu věnovat základním pojmům, které se týkají daní a daňového systému. Definuji zde definici daně, funkce daní a historii daní.

2.1.1 Definice daně

Daně jsou jeden druh příjmů veřejných rozpočtů. Do těchto rozpočtů patří například státní rozpočty, municipální rozpočty a v některých zemích jsou to rozpočty vyšších stupňů územní samosprávy a také veřejných fondů. Příjmy veřejných rozpočtů se dají rozdělit na: daně, poplatky a půjčky. „ Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmů), nebo je pravidelná a platí se za určitých okolností (např. při každém převodu nemovitosti).“ Kubátová (2003, s. 16)

To, že je daň neúčelová, znamená, že konkrétní daň v nějaké určité výši nemá za úkol financovat konkrétní vládní projekt, ale stane se pouze částí celkových příjmů veřejného rozpočtu, ze kterého se budou financovat různé veřejné potřeby.

Mezi daně můžeme z ekonomického hlediska zařadit i cla, protože jde o povinnou neúčelovou platbu do státního rozpočtu, která se platí při přechodu zboží nebo služby přes státní hranice. V dnešní době se můžeme setkat pouze se cly dovozními, které slouží k omezení dovozu určitého zboží nebo služeb do země nebo k cenovému zvýhodnění domácí produkce. Jestliže je platba daňového charakteru uhrazena najednou, nazývá se dávkou. Kubátová (2003)

2.1.2 Funkce daní

Můžeme rozeznat 3 funkce daní: funkci alokační, funkci redistribuční a funkci stabilizační. Funkce alokační je důležitá tehdy, když se trh projevuje jako neefektivní v alokaci zdrojů. Jako příčiny selhání trhu můžeme uvést existenci veřejných statků, externalit, nedokonalé konkurence a existenci statků pod ochranou. Redistribuční funk-

ce je důležitá, protože lidé nepovažují za spravedlivé rozdělení důchodů a bohatství. Úkolem daní je přesunout část důchodů a bohatství směrem od bohatších jedinců k chudším jedincům. Stabilizační funkce je zmírňování nebo zmenšování cyklických výkyvů v ekonomice, aby se zajistila dostatečná zaměstnanost a cenová stabilita. Jako nejdůležitější funkce daní se často označuje tzv. fiskální funkce. Znamená získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů, ze kterých jsou financovány veřejné výdaje. Tato funkce je ze všech výše uvedených funkcí nejstarší a je ve všech třech výše uvedených obsažena. Kubátová (2003)

2.1.3 Historie daní

Daňová teorie se rozvíjela v rámci filozofie a náboženských učeních již ve starověku a ve středověku. Teprve v 18. století se ale objevili první intelektuálové, o jejichž myšlení se dá hovořit jako o uceleném ekonomickém systému, na jehož základě vysvětlovali povahu a funkce daní. Byli to především angličtí tzv. političtí ekonomové, kteří byli považováni za zakladatele ekonomie jako vědy – Adam Smith a David Ricardo a francouzští fyziokraté (François Quesnay). Jejich učení bylo založeno na přirozenoprávní teorii, podle které mají jednotlivci svá přirozená práva. Základním předpokladem i východiskem hospodářské teorie a politiky (hospodářský liberalismus či individualismus) je tedy svoboda jednotlivce. Kubátová (2003)

Liberalismus se musel vyrovnat s rozparem, který vzniká uznáváním přirozených práv člověka a současnou potřebou vybírat daně. Byl překonán na základě tzv. směnné teorie daňové, podle které jsou daně protihodnotou za služby poskytované jedincům státem. „Směnná teorie daňová byla poprvé formulována v 17. století filozofem Thomasem Hobbesem. Podle něj vede uplatňování přirozených práv jedinců ke stavu „války proti všem“. Je tudíž nutná státní autorita, která zajistí mír; a cenou za něj jsou daně.“ Kubátová (2003, s. 33)

2.2 Základní prvky daňové techniky

2.2.1 Daňový subjekt

Nejprve by bylo vhodné si určit, které osoby budou muset daň strpět. Z těchto osob jsou nejdůležitější ty osoby, které budou pověřeny daň odvádět. „Daňový subjekt je podle zákona osoba povinná strpět, odvádět nebo platit daň.“ Vančurová (2004, s. 11) Daňové subjekty dělíme na poplatníky daně a plátce daně. „Poplatník je daňový subjekt, jehož předmět (tj. především příjem nebo majetek) je dani podroben.“ Je povinen také daň platit, ale to není tak důležité. Důležité je to, že právě jeho příjem nebo majetek je podroben dani. „Plátce daně je daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností.“ Vančurová (2004, s. 12)

2.2.2 Základ daně

„Základ daně je předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel.“ Vančurová (2004, s. 15) Daňový základ v měrných jednotkách vyjádřen být musí. Ať už se jedná o fyzické jednotky, kde se jako příklad dá uvést kus, tuna, apod., nebo o hodnotové vyjádření., kde se jako příklad dají uvést koruny. Podle druhu jednotky můžeme daně členit na:

- a. Daně specifické – základ daně je vyjádřen ve fyzikálních jednotkách (například hektolitr apod.)
- b. Daně hodnotové (ad valorem) – základ daně je vyjádřen v peněžních jednotkách
- c. Daně stanovené bez vztahu k velikosti základu daně Vančurová (2004)

2.2.3 Sazba daně

„Sazba daně je algoritmus, prostřednictvím kterého se ze základu daně (sníženého o odpočty) stanoví velikost daně.“ Vančurová (2004, s. 17) Sazba daně může mít obecně podobu jakéhokoliv výpočtového algoritmu, ale obvykle se používá několik typů sazeb. Daňové sazby dělíme z praktického hlediska podle dvou nezávislých kritérií, která nám společně vymezují typ sazby. Sazbu daně můžeme dělit následujícím způsobem: sazba

daně dle druhu předmětu daně a sazba daně ve vztahu k jednotce základu daně. Sazba daně dle druhu předmětu se dále dělí na jednotnou sazbu a sazbu diferencovanou. Sazba daně ve vztahu k jednotce základu daně se dále dělí na sazbu pevnou a na sazbu relativní (ad valorem). Relativní sazbu daně můžeme ještě rozdělit na sazbu proporcionální a progresivní.

Jednotná sazba daně je stejná pro všechny typy a druhy předmětu dané daně nezávisle na jeho kvalitě. Jednotnou sazbu daně má pouze daň z převodu nemovitostí. Například sazba daně u pozemků orné půdy, vinic nebo zahrad činí 0,75% nebo např. u obytných domů činí 1 Kč za 1 m².

Diferencovaná sazba daně není pro všechny typy a druhy předmětu dané daně stejná. Její výše se liší podle těchto druhů liší. Například u sazby daně z přidané hodnoty je to následovně. Uplatňuje se základní sazba 19% nebo snížená sazba 9%. Základní sazba se uplatňuje např. u převodu nemovitosti, u dodání stavby včetně nedokončené stavby, u dovozu zboží, u kterého se uplatňuje jednotná celní sazba apod. A kde se uplatňuje snížená sazba daně? Například ze zboží se uplatňuje na potraviny včetně nápojů (mimo alkoholických), živá zvířata, semena a rostliny, vodu, dětské pleny, dětské sedačky do automobilů, psací stroje apod. a ze služeb se uplatňuje například na leteckou pravidelnou hromadnou dopravu, opravy invalidních vozíků, zdravotní péči, kulturní činnosti apod.

Sazba daně, která je vztažena k objemové jednotce základu daně, se nazývá **pevná sazba daně**. To znamená, že základ daně je vyjádřen v objemových jednotkách. Jako příklad se dá uvést 1 hektolitr piva apod.

Relativní sazbu daně používáme tam, kde základ daně má hodnotový charakter. Sazba udává určitý podíl ze základu daně. Jak už jsem uvedla, může mít podobu progresivní daňové sazby a nebo může být proporcionální k základu daně. Proporcionální (lineární) sazba daně roste s růstem základu ve stejném poměru. Bývá stanovena jako určené procento ze základu daně, který se s velikostí základu daně nemění. Progresivní daňová sazba je trochu obtížnější. Je to taková sazba, při které s růstem základu daně roste daň relativně rychleji než základ daně. Vančurová (2004)

2.2.4 Způsob výběru daně

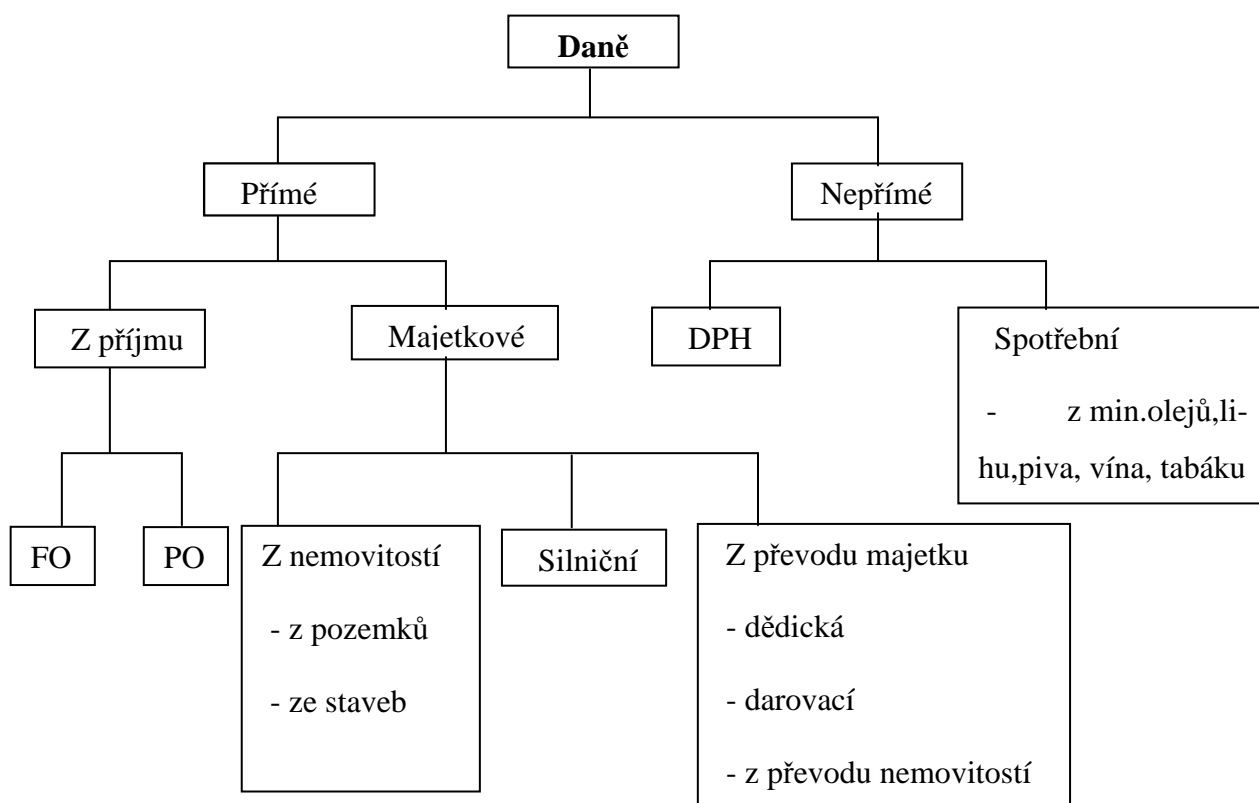
Mezi další důležitý bod patří způsob výběru daně. Ve chvíli, kdy je stanovena výše daně, nám ještě nikdo nezaručí, že bude vybrána řádným způsobem. Je tedy nutné mít uzákoněnou nějakou cestu, jak se daň dostane od daňového subjektu ke správci daně a od něho potom k příjemci. Daně musí co nejméně omezit daňové subjekty a na druhé straně musí zabezpečit plynulý tok příjmů veřejných rozpočtů, a proto nejsou pravidla pro výběr daní lehkou záležitostí, ale jsou záležitostí velmi citlivou.

O tom, jak vysoká daň bude, rozhoduje stát na základě stanovených pravidel. Výpočet daně je potom spojen s určitými administrativními náklady. Na základě toho se výběr daně provádí prostřednictvím zákonem určené povinnosti daňového subjektu stanovit si výši daně. Potom musí daňový subjekt sdělit správci daně informace potřebné pro vyměření daně. Sdělují jim je zejména pomocí předepsaných formulářů – daňových přiznání. Skutečnosti musí být sděleny do zákonem stanoveného termínu. Lhůty pro odvod daně se nazývají lhůtami splatnostmi- tzn. termín pro podání daňového přiznání. Daňové přiznání musí být podáno za každé zdaňovací období s výjimkou daně z nemovitosti. Zdaňovacím obdobím bývá u většiny daní kalendářní rok, tzn. výběr daně jednorázově pouze v termínu pro podání daňového přiznání. To způsobuje jednak vysoké nároky na výši likvidních prostředků v ekonomice a jednak to vede k velmi nerovnoměrnému časovému plnění veřejných rozpočtů. Díky tomu se zejména vyšší výběry daní realizují formou postupného částečného plnění.

U běžných daní, tzn. např. u daní z příjmů, se většinou daňovým subjektů, určuje povinnost již v průběhu zdaňovacího období odvádět tzv. zálohy na daň. „Záloha na daň je platba, kterou je daňový subjekt povinen odvádět před vyměření daňové povinnosti na dané zdaňovací období. Po stanovení výše daně budou zálohy na její úhradu započítány.“ Vančurová (2004, s. 23) Obvykle se odvozují od výše daně v předchozím zdaňovacím období. V České republice se s nimi můžeme setkat například u silniční daně. V případě, že se stane to, že jsou zálohy na daň nižší než daňová povinnost, je daňový subjekt povinen uhradit nedoplatek daně. V opačném případě vzniká daňovému subjektu přeplatek na dani. Vančurová (2004)

2.3 Daňová soustava ČR

Daňovou soustavu České republiky můžeme rozdělit na dvě větve. Jednou větví jsou daně přímé a druhou větví daně nepřímé. Daně přímé dále můžeme rozdělit na daně z příjmu a na daně majetkové. Do daně z příjmu můžeme zařadit daň z příjmu fyzických osob a daň z příjmu právnických osob. Daně majetkové se dále dělí na silniční daň, daň dědickou, darovací a daň z převodu nemovitosti. Daně nepřímé zahrnují daň spotřební, tj. daň z minerálních olejů, z lihu, z piva, z vína a meziproductů, z tabákových výrobků, a daň z přidané hodnoty. Lacinová (2007)



Obrázek 1: Daňová soustava ČR

V praktické části své práce se budu podrobněji zabývat jednotlivými daněmi a tím, jak je může management ovlivnit, a proto jim nyní budu věnovat větší pozornost.

2.3.1 Daň z příjmu fyzických osob

Poplatníky daně z příjmu fyzických osob jsou fyzické osoby, které mají na území České republiky bydliště nebo zde pobývají alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce. Povinnost odvádět daň se vztahuje jak na příjmy ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

Mezi předměty daně z příjmů fyzických osob patří:

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (například příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru, příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností, odměny členů statutárních orgánů aj.)
- příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (například příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjmy ze živnosti, podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku, příjmy znalce, tlumočnicka aj.)
- příjmy z kapitálového majetku (například podíly na zisku z majetkového podílu na akciové společnosti, na společnosti s ručením omezením a komanditní společnosti, podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání, úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, výnosy z vkladových listů apod.)
- příjmy z pronájmu (například příjmy z pronájmu nemovitostí nebo bytů, příjmy z pronájmu movitých věcí kromě příležitostného pronájmu)
- ostatní příjmy (například příjmy z příležitostných činností, příjmy z převodu vlastní nemovitosti, výhry v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách apod.)
(Zákon č. 586/1992 Sb.o daních z příjmů, § 3)

Ještě v roce 2007 platilo, že tato daň měla progresivní sazby ve výši 12% až 32%. Nyní se v závislosti na daňovém pásmu ze základu daně sníženého o zdanitelné části daně podle § 15 ZDP a o odčitatelné položky dle § 34 ZDP vypočte daň jednotnou sazbou ve výši 15%. V roce 2009 to bude 12,5%. Jednotná sazba daně nejvíce přidá těm osobám, které mají vysoké příjmy, protože dosud tyto příjmy zdaňovaly sazbou 32%. Jednotná sazba daně je velice nevýhodná pro osoby s nižšími příjmy, do konce roku

2007 činila 12%. Kompenzace pro tyto osoby je taková, že se výrazně zvýšily slevy na dani podle § 35ba ZDP a daňové zvýhodnění podle § 35c ZDP. Až se příští rok jednotná sazba daně zvýší na 12,5%, bude to mít za důsledek snížení základní slevy, slevy na druhého z manželů a daňové zvýhodnění na dítě. V následující tabulce jsou přehledně vidět změny, které byly v předešlých větách mé bakalářské práce popsány.

sleva	2007	2008	2009
na poplatníka	7 200	24 840	16 560
na manžela/ku	4 200	24 840	16 560
na manžela/ku ZTP/P	8 400	49 680	33 120
za částečný invalidní důchod	1 500	2 520	2 520
za plný invalidní důchod	3 000	5 040	5 040
pro držitele průkazu ZTP/P	9 600	16 140	16 140
za soustavné studium	2 400	4 020	4 020
daňové zvýhodnění na dítě	6 000	10 680	10 200

Tabulka 1: Slevy na dani (Zákon č. 586/1992 Sb.o daních z příjmů)

Jak už název této daně napovídá, jedná se o daň, kterou si každý zaměstnanec platí sám. Management firmy toto v žádném případě nemůže ovlivnit. Ten zde vystupuje pouze jako prostředník. Zaměstnanec má právo si uplatnit případné slevy na dani, které mu umožňuje zákon.

2.3.2 Daň z příjmu právnických osob

Poplatníky této daně jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami a mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Poplatníci, kteří na území České republiky nemají své sídlo, mají daňovou povinnost pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky

nemají své sídlo, mají daňovou povinnost pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky. (Zákon č. 586/1992 Sb.o daních z příjmů)

„Zdaňovacím obdobím podle zákona je:

- kalendářní rok
- hospodářský rok
- období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku
- účetní období, v případě, že je toto období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců“ (Zákon č. 586/1992 Sb.o daních z příjmů, § 17a)

Zákon jako předmět daně z příjmu právnických osob označuje jako příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání veškerým majetkem, není-li dále v zákoně stanoveno jinak. (Zákon č. 586/1992 Sb.o daních z příjmů)

Novela zákona o daních z příjmů č. 261/2007 Sb. v ust. § 21 odst. 1 přináší změny v sazbě daně z příjmu právnických osob. Jedná se o postupné snižování sazby daně v období let 2008 až 2010 z 21% na 19%. Znamená to, že na začátku roku 2008 se sazba daně snížila z 24% na 21%, 1. 1. 2009 se snížila na 20% a 1. 1. 2010 klesne až na 19%.

V následující tabulce si můžeme všimnout, jak se vyvíjela sazba daně z příjmu právnických osob za posledních 10 let.

Rok	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Sazba daně %	35	35	31	31	31	31	28	26	24	24	21

Tabulka 2: Vývoj sazby daně z příjmu právnických osob Bartoš (2007)

Další velkou změnou, která se týká daně z příjmu právnických osob je to, že novela zákona č. 261/2007 Sb. mění ust. § 24 odst. 4, které se týká daňové účinnosti nájemného u finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci. Podle ust. § 24 odst. 4 písm. a), které nabylo účinnosti k 1. 1. 2008, se doba pronájmu pronajímané movité věci pro-

dlužuje na dobu odpisování předmětu pronájmu, která je stanovena dle § 30 odst. 1 zákona. To znamená, že doba pronájmu se musí rovnat minimálně stanovené době odpisování pro danou odpisovou skupinu, do které je pronajímaná movitá věc zařazena. (Zákon č. 586/1992 Sb.o daních z příjmů)

Jako dobrý příklad si myslím je to, že firmy byly zvyklé na to, že si například pořídí osobní automobil na leasing. Leasing se rozhodnou splácet po dobu tří let a částky si uplatňovat do nákladů. Tento způsob byl možný do konce roku 2007. Nyní, kdyby se firma rozhodla koupit automobil na leasing, zjistí, že osobní automobil patří do druhé odpisové skupiny, a proto ho nemůže splatit za 3 roky, ale za 5 let, protože doba odpisování hmotného majetku v druhé odpisové skupině je 5 let. Tento způsob se samozřejmě mnohým firmám nelíbí.

V následující tabulce můžeme vidět odpisové skupiny a dobu, po kterou je nutné je odepisovat.

Odpisová skupina	Doba odepisování r. 2008
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Tabulka 3: Odpisy hmotného majetku (Zákon č. 586/1992 Sb.o daních z příjmů)

V tabulce 3 si můžeme všimnout, že pokud si firma pořídí hmotný majetek, který patří například do odpisové skupiny 3, nemůže ho odepsat dříve než za 10 let. Nyní zde uvádím několik příkladů hmotného majetku, který patří do odpisové skupiny 3: výtahy, eskalátory, lodě – zejména osobní a nákladní, trezory a pancéřové skříně, dekorační sochy apod. (Zákon č. 586/1992 Sb.o daních z příjmů)

Důležitou funkci zde hraje i management. Jedná se o funkci administrativní. Povinností managementu je, aby nákladové položky, které je možné uplatnit, byly uplatněny. Měly by být řádně doloženy podle toho, jak to požaduje zákon. Ještě v minulém roce by se dalo hovořit o tom, že management ovlivňoval daně z příjmu právnických osob formou rozhodování o financování hmotného majetku – rozhodování o leasingu. Dalšími úkoly managementu je, aby věděl, kdy je možné být osvobozen od daně a kdy je třeba daň platit. To je věc, kterou by měl manažer ovládat. V případě, že tomu tak není, by si měl najmout daňového poradce, který bude do firmy nebo společnosti docházet. Další věc, kterou management řeší, jsou výdaje na mzdu. Zde jako příklad můžeme uvést výplatu odměn, které se vyplácí v prosinci, aby byla ještě možnost snížit daň z příjmu.

2.3.3 Daň z přidané hodnoty

Zákon o dani z příjmu vstoupil v platnost 1. 5. 2004. Je to zákon č. 235/2004 Sb. Vstoupil v platnosti ve stejný den, kdy Česká republika vstoupila do Evropské unie. Mnoho ustanovení vychází z úpravy platné pro členské státy Evropské unie.

Osoba, která je povinna platit tuto daň, je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, a i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti. (Zákon č. 235/2004 Sb.o dani z přidané hodnoty)

Předmětem daně z přidané hodnoty je:

- dodání zboží, převod nemovitosti, poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku
- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku (Zákon č. 235/2004 Sb.o dani z přidané hodnoty)

Základní sazba DPH je 19%. Podstatná změna nastala ve snížené sazbě. Přináší ji daňová reforma. Změna se týká zvýšení snížené sazby DPH z 5% na 9%. Základní sazba

se uplatňuje u zboží (s výjimkami, které jsou uvedeny v příloze zákona – potraviny, dětské pleny, dětské sedačky do automobilů, léky, knihy, noviny, časopisy, u kterých reklama nepřesahuje 50% plochy, pomůcky pro nemocné apod.), služeb (s výjimkami uvedenými v zákoně – opravy zdravotnických prostředků, ubytovací služby, pohřebnictví, letecká hromadná doprava cestujících, podzemní hromadná doprava cestujících apod.), u převodu nemovitostí (pokud zákon nestanoví jinak), u dodání stavby a stavebních a montážních prací, u dovozu uměleckých děl a u dovozu zboží, u kterého se uplatňuje jednotná celní sazba. (Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty)

Podle mého názoru je důležité se zmínit také o tom, jak je to s daní z přidané hodnoty v případě dovozu, vývozu a dodání zboží z nebo do jiných členských států evropské unie.

Od vstupu České republiky do Evropské unie již nerozlišujeme pouze vývoz a dovoz, ale také dodání zboží do jiného členského státu, vývoz zboží do třetí země, dovoz zboží a pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie.

Dodání zboží v rámci Evropské unie je osvobozeným plněním bez povinnosti uplatnit DPH na výstupu.

Podle zákona je od daně osvobozeno:

- dodání zboží do jiného členského státu plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě Evropské unie
- dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu plátcem osobě v jiném členském státě Evropské unie
- dodání zboží, které je předmětem spotřební daně, do jiného členského státu za podmínek stanovených v zákoně
- přemístění obchodního majetku plátce z tuzemska do jiného členského státu Evropské unie za zákonem stanovených podmínek

Dodání zboží do jiného členského státu je možné prokázat písemným prohlášením pořizovatele nebo třetí zmocněné osoby, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu, nebo pomocí jiných důkazných prostředků. (Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty)

Daň z přidané hodnoty management ovlivnit nemůže. K této dani se firma nebo společnost přihlásit nemusí, a to díky § 6 zákona č. 235/2004 Sb., kde se uvádí, že osoba povinná k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu na území České republiky, je osvobozena od daně, pokud její obrat nepřesáhne za nejbližších 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč, pokud zákon v §94 nestanoví jinak. Díky tomuto management nabývá funkci rozhodovací. Musí se rozhodnout, zda se k dani přihlásit, či nikoliv. V případě, že se rozhodne se k dani přihlásit, potom je zodpovědný za její výběr a poté ji musí odvést státu. Jako další funkci uvádím funkci kontrolní. Zde management musí kontrolovat, aby se správně fakturovalo, aby daň byla řádně a včas vypočtena a aby byla řádně a včas zaplacená. Musí si také uvědomit, že na zaplacení této daně musí být vyčleněny peníze, což může mít za následek ovlivnění toku peněz – cash flow.

2.3.4 Daň spotřební

Zákon o spotřební dani je v České republice uplatňován od roku 2004. Je to zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních. Tento ne příliš dlouho uplatňovaný zákon byl již několikrát novelován. Správu spotřební daně vykonávají celní orgány. Největší změna, která se tohoto zákona týkala, byla v roce 2006, kdy se změnila sazba daně u tabákových výrobků, zejména sazba daně u cigaret. Důvod byl prostý: „dohnat“ sazbu daně platnou v Evropské unii. (Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních)

V následující tabulce si můžeme všimnout rozdílu výběru daní v roce 2005 a 2006.

(v mld. Kč)

SPD (spotřební daň)	Rok 2005	Rok 2006	Rozdíl	%
z minerálních olejů	75,4	76,6	1,2	101,6
z vína a meziproductů	0,3	0,3	0,0	100,0
z piva	3,5	3,5	0,0	100,0
z lihu a lihovin	5,8	6,8	1,0	117,2
z tabákových výrobků a nálepek	25,4	32,2	6,8	126,8
celkem	110,4	119,4	9,0	108,2

Tabulka 4: Výběr spotřebních daní Celní správy za rok 2005 a 2006 (Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních)

Plátcem spotřební daně je právnická nebo fyzická osoba,

- která je provozovatelem daňového skladu
- jíž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit při dovozu, v případě použití vybraných výrobků osvobozených od daně pro jiné účely, v případě použití vybraných výrobků, u nichž byla vrácena daň, v případě ztráty nebo znehodnocení vybraných výrobků,
- která uplatňuje nárok na vrácení daně, pokud zákon nestanoví jinak
- která skladuje nebo dopravuje vybrané výrobky ve větším množství
- které vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit při přechodu nebo převodu vlastnického práva k nezdaněným vybraným výrobkům apod.
- který je daňovým zástupcem pro zasílání vybraných výrobků z jiného členského státu na daňové území České republiky (Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních)

Jako příklad spotřební daně je daň z minerálních olejů. V této části mé práce se jí budu věnovat proto, protože firma, kterou budu rozebírat v praktické části, je povinna tuto daň platit.

Plátcí daně z minerálních olejů jsou také:

- právnické a fyzické osoby, kterým vznikne povinnost daň přiznat a zaplatit při použití nebo prodeji minerálních olejů
- právnické a fyzické osoby, kterým vznikne povinnost daň přiznat a zaplatit při použití nebo prodeji směsi minerálních olejů určených pro pohon dvoutaktních motorů za účelem pohonu jiných než dvoutaktních motorů (Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních)

Předmětem daně jsou motorové benziny, střední oleje a těžké plynové oleje, těžké topné oleje, odpadní oleje, zkapalněné ropné plyny, směsi benzinu s lihem apod. (Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních)

Hlavní funkce managementu u této daně je funkce administrativní. Management musí zajistit, aby daň byla řádně vybrána, poté se musí zpracovat daňové přiznání a nakonec odvést daň státu. Úlohou managementu je také vědět, že v určitých případech je možné daň dostat od státu zpět, a to v různých případech. Jako příklad mohu uvést líh určený k použití jako materiál vstupující v rámci podnikatelské činnosti do výrobků při výrobě potravin, líh pro výrobu léčiv apod.

2.3.5 Daň silniční

Zákon o dani silniční je zákon č. 16/1993 Sb. „Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v České republice, pokud jsou používána k podnikání nebo k jiné samostatně výdělečné činnosti.“ (Zákon České národní rady č. 16/1993 Sb. o dani silniční, § 2)

„Poplatníkem této daně je fyzická nebo právnická osoba, která:

- je provozovatelem vozidla registrovaného v České republice v registru vozidel a je zapsána v technickém průkazu

- užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena, anebo vozidlo, jehož držitel je odhlášen z registru vozidel“ (Zákon České národní rady č. 16/1993 Sb. o dani silniční, § 4)

Základem daně u osobních automobilů, kromě osobních automobilů na elektrický pohon, je zdvihový objem v cm³. (Zákon České národní rady č. 16/1993 Sb. o dani silniční)

U této daně by měl management zajistit, aby daň byla řádně vypočtena, aby bylo správně vyplněno daňové přiznání, aby byla včas zaplacená a hlavně, aby na to v rámci cash-flow byly k dispozici peníze.

2.3.6 Daň z nemovitostí

Zákon o dani z nemovitostí je zákon č. 338/1992 Sb. Tento zákon upravuje daň z nemovitostí, která je tvořena daní ze staveb a daní z pozemků. Předmětem daně z pozemků jsou pozemky na území České republiky, které jsou vedeny v katastru nemovitostí. Předmětem daně ze staveb jsou na území České republiky stavby, pro které byl vydán kolaudační souhlas, stavby způsobilé k užívání na základě oznámení stavebnímu úřadu nebo nebytové prostory včetně podílu na společných částech stavby apod. (Zákon České národní rady č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitostí)

2.3.7 Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

Zákon o těchto daních je zákon č. 357/1992 Sb. Již zmíněný zákon upravuje daň dědickou, darovací a daň z převodu nemovitostí.

Předmětem daně dědické je nabytí majetku děděním. Jako majetek můžeme uvést např. věci nemovité, byty a nebytové prostory, věci movité, cenné papíry, peněžní prostředky apod. Poplatníkem této daně je dědic, který nabyl dědictví nebo pouze jeho část ze závěti. (Zákon České národní rady č. 357/1992 Sb. o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí)

„Předmětem daně darovací je bezúplatné nabytí majetku na základě právního úkonu nebo v souvislosti s právním úkonem.“ (Zákon České národní rady č. 357/1992 Sb. o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, § 6) Jako majetek můžeme

uvést nemovitosti a movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch. Poplatníkem daně darovací je nabyvatel. (Zákon České národní rady č. 357/1992 Sb. o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí)

„Předmětem daně z převodu nemovitostí je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem. (Zákon České národní rady č. 357/1992 Sb. o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, § 9) Poplatníkem této daně je buď převodce (prodávající) nebo nabyvatel, jde-li o nabytí nemovitosti při výkonu rozhodnutí nebo exekuci podle zvláštního právního předpisu, vyvlastnění, konkursu apod. nebo převodce i nabyvatel, jde-li o výměnu nemovitostí. (Zákon České národní rady č. 357/1992 Sb. o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí)

3 MANAGEMENT

3.1 Základní pojetí managementu

V knize Jaromíra Vebera se píše, že pojem management je možné přeložit do českého jazyka jako řízení a rozhodování. Jedná se většinou o podnikové řízení, ale hovořit o tom, že management je pouze řízení a rozhodování, by bylo velké zjednodušení. Veber (2003)

V knize Donellyho, Gibsona a Ivancheviche se můžeme dočíst, že management můžeme chápat jako proces koordinování činností skupiny pracovníků, který je realizovaný buď jednotlivcem nebo nějakou skupinou lidí a snaží se o dosažení určitých výsledků, kterých by nebylo možné dosáhnout prací jednotlivce. Donelly (1997)

Jazykovědci uvádějí, že kořeny slova management jsou z latiny (manus - ruka), přes italštinu (managgio – vedení, ovládání) sahají k angličtině (manager – vést, řídit). Odtud je tedy význam slova management, který se používá, který se usadil i v češtině. V okamžiku, když se má termín management vyjádřit jako teoreticky vymezená disciplína, nastává problém s terminologií a také s tím, jaké poznatky jsou zahrnované do managementu. To jsou hlavní příčiny, proč management jako předmět nebyl zatím terminologicky ani obsahově sjednocen. Veber (2003)

Studium managementu je poměrně novou záležitostí. Jeho rozvoj a vliv na ekonomiku má poměrně krátkou historii. Ti, co vytvářeli teorii managementu, byli ve skutečnosti velmi dobrými manažery. Snažili se zobecňovat zkušenosti, kterých nabyli v praxi. Vytvářeli obecné principy, o kterých si mysleli, že se dají použít v dalších podobných situacích. Donelly (1997)

„V našem pojetí tak slovem management můžeme označovat řízení lidí, kdy jde o označení funkce (procesu, systému) celkově postavené na rozhodovacích aktivitách, skupinu pracovníků, většinou v podniku, kteří tuto funkci vykonávají.“ Bartoš (2007, s. 9)

„Managementem označujeme řídicí pracovníky, kteří disponují vrcholovými funkcemi ve společnosti. Je to takzvaný top management. Střední management jsou většinou ředitelé určitých divizí. Mistři, či vedoucí oddělení se nazývají takzvaným managementem prvního stupně.“ Bartoš (2007, s. 9)

3.2 Management a podnikání

3.2.1 Plánování

Plánování je činnost, která zahrnuje výběr poslání a cílů a volbu činností pro jejich dosažení. Je to činnost zaměřená do budoucnosti. Určí nám, čeho máme dosáhnout a hlavně jak.

Plánování obsahuje různé prvky. Jedním z nich jsou cíle. Bez nich by se plánování stalo náhodným procesem. Cíle představují určité budoucí stavy, ke kterým činnosti směřují a mají být dosaženy. Nejsou pouze koncovým bodem plánování, ale také konec, ke kterému směřuje organizování, personalistika, vedení a kontrolování. Cíle podniku představují základní plán firmy. Jednotlivá oddělení firmy mohou mít také své cíle. Cíle jednotlivých oddělení firmy přirozeně přispívají k dosažení podnikových cílů, ale mohou se také zcela lišit. Když určujeme cíle, měli bychom určovat takové, které mají rozhodující význam pro firmu, například cíle, které odrážejí předmět podnikání, výsledky podnikání a účinnost činností. Koontz (1998)

Příkladem dobře formulovaného cíle může být dosažení 12ti% návratnosti investic do konce fiskálního roku. Cílem je zde určitý stav – 12% míry návratnosti investic, o kterém manažer předpokládá, že je možné ho dosáhnout ve stanoveném čase. Donnelly (1997)

3.2.2 Rozhodování

Pod pojmem rozhodování si můžeme představit jednu z velmi významných aktivit, které manažeri v organizacích realizují. Je součástí všech činností, které manažeri provozují. Nejvíce se uplatňuje v plánování, protože jádro plánovacích procesů tvoří hlavně rozhodovací procesy.

Rozhodováním je provázána každodenní manažerská činnost na všech úrovních podniku. Jedná se o základ všech manažerských činností. Zabývají se jím jak pracovníci praxe, tak i pracovníci teoretičtí. Na kvalitě jejich rozhodnutí závisí jak úspěch celé organizace, tak i spokojenost pracovních týmů pracovníků.

Na základě zkušeností si můžeme všimnout, že velká většina manažerů se rozhoduje na základě jejich intuice. Odborníci neshledávají dobré se rozhodovat podle nějakého schématu, které se v určitých případech osvědčilo.

Manažer musí přistoupit k rozhodování tehdy, když má splnit nějaký úkol popřípadě řešit nějaký problém, který se sestává z několika variant řešení. Podstatou je si vybrat jednu z více možných variant řešení. V případě, že existuje jen jedna varianta řešení, potom se nejedná o rozhodování.

Manažer se ve své každodenní činnosti může setkávat s různými rozhodovacími problémy jako jsou například: rozhodování pro dlouhodobou investici v jiném odvětví, výběr dodavatele hlavních surovin, řešení konfliktu mezi dvěma podřízenými apod. Veber (2003)

3.2.3 Řízení (organizování)

Aby podnik dosáhl stanovené cíle, je zapotřebí koordinovat úsilí lidí, kteří vykonávají činnosti a úkoly, které jsou potřeba pro dosažení stanovených cílů.

Řízení je cílevědomá činnost, která seskupuje určité subjekty v systému organizace tak, aby bylo dosaženo stanovených cílů. Řízení je spojeno s dělbou práce, která je v podniku vzhledem k rozsahu činností, znalostí, dovedností a odborný výkon nutná.

Organizování pomáhá udržovat pořádek v organizaci. Zabraňuje tím vzniku chaosu, protože lidé díky organizaci vědí, co, kdy, kde, s kým mají dělat, jaká mají práva a kdo je jejich vedoucím. Umožňuje také najít vhodnou strukturu a průběh opakovaných důležitých procesů.

Pomocí organizování vzniká organizace. Veber (2003)

3.2.4 Kontrola

Kontrola je manažerská činnost, která je také důležitou součástí manažerských činností. Je také zaměřena na měření a korigování vykonané práce, a to proto, aby byly plněny plány a bylo dosaženo předem stanovených cílů. Rozeznáváme tři druhy kontroly: preventivní, průběžná a kontrola zpětnou vazbou.

„Manažerská kontrola je obvykle chápána jako systém s jednoduchou zpětnou vazbou podobnou té, kterou má domácí termostat. I když je velmi rychle získána infor-

mace o tom, co se děje (informace v reálném čase je bezprostřední), není možné se vyhnout časovému zpoždění v důsledku analyzování odchylek, stanovení plánu korektivních opatření a jeho realizace. Tento nedostatek je možné odstranit používáním dopředné vazby místo toho, aby byla využívána pouze jednoduchá zpětná vazba. Kontrola s dopřednou vazbou vyžaduje sestavit model procesu a sledovat hodnoty na jeho vstupech s cílem stanovit možnost budoucího vzniku odchylek od standardů a plánů a dát manažerům dostatek času na realizaci korektivních opatření.“ Koontz (1998, s. 559)

Obecně by se dalo říci, že pojetí kontroly a kontrolování jako procesu je vymezeno dvěma krajnostmi. První krajnost představuje jednoduchý kontrolní proces, kterým můžeme například zjistit odchylku ukazatele plánu od jeho skutečného průběhu. Druhá krajnost už chápe kontrolu jako rozsáhlou činnost, která je vřazena do řídicího procesu, což je příklad controllingu. Veber (2003)

Podle mého názoru nemá kontrola pouze informovat řídicí pracovníky o sledovaných skutečnostech nebo odstraňovat nedostatky, ale má především zlepšovat výsledky a mít vliv na rozvoj podniku.

3.3 Daně a jejich vliv na management podniku

3.3.1 Základní typy podnikového zdanění

Dle mého názoru je daňový systém velmi důležitý aspekt, který působí na podnikový management. Daňové prostředí, ve kterém se podnik pohybuje, ovlivňuje převážnou část prováděných finančních rozhodnutí. Výše daní působí ve firmě například na investování, na výši a rozdělování disponibilního zisku, na výběr optimální finanční a majetkové struktury apod. Je proto důležité a nezbytné, aby se manažer podniku dostatečně seznámil s daňovou soustavou. Je to důležité proto, protože když se bude manažer finančně rozhodovat, měl by přihlížet k působícím daňovým vlivům.

Aby manažer mohl provádět spolehlivé dlouhodobé finanční rozhodování, je důležité, aby daňová soustava byla delší doby stabilní. Jako příklad dlouhodobého finančního rozhodování je odhad výnosnosti dlouhodobějších finančních a hmotných investic.

Z tohoto důvodu musí být všechny daně upraveny příslušnými zákony, aby se zajistily dlouhodobější závazné jednotné podmínky pro různé podnikatelské subjekty.

Daňový zákon upravuje všechny podstatné náležitosti. Těmi jsou například sazba daně, daňové úlevy, lhůta splatnosti, daňový základ apod. Tím má podnikatelský subjekt zajištěno, že může počítat s jednoznačně koncipovaným daňovým zatížením jak z krátkodobého hlediska, tak i z dlouhodobého. Daň je potom významným parametrem jeho rozhodování a finančního řízení. Aby však daň neupravovala podnikové hospodářské výsledky, není možné, aby byla její sazba výrazně diferencována. Tím by znesnadňovala objektivní hodnocení těchto výsledků. Bartoš (2007)

V dnešní době se uplatňují tři základní typy daní:

- daň důchodová (přímá)
- daň obrátová (nepřímá)
- daň majetková

Vančurová (2004)

3.3.1.1 Daň důchodová

Mezi důchodové daně řadíme daň z příjmů, která je placena podnikem z dosaženého zisku. Vykázaný zisk se potom dále upraví o částky, které daňový zákon neuznává za náklady, o rozdíly mezi odpisy podle odpisového plánu a daňovými odpisy, o částky neoprávněně zkracující výnosy apod. Až po této úpravě se získá tzv. daňový základ. Ten si podnik může ještě snížit o sponzorské dary, které věnuje například na sportovní činnost nebo na vědecké účely, anebo o odčitatelné položky, jako jsou například investiční prostředky. Když je daňový základ takto upraven, stanoví se pomocí daňového základu daň.

Daně z příjmů nejvýrazněji působí na podnik a jeho management. Ovlivňují ho v těchto směrech:

- při rozhodování o organizačně právní formě a o velikosti podnikání, a to z toho důvodu, protože daně z příjmů jsou většinou odlišné pro jednotlivce a pro různé formy obchodních společností. Liší se hlavně v rozdílném stanovování daňového základu apod.

- při rozdělování podnikového zisku a zjišťování vlivu na odpisy – jako nákladová položka snižují daňový základ
- při uvažování o možném podnikatelském riziku – zákon o daních z příjmů většinou umožňuje, aby podnik, který se dostal do ztráty, si tuto ztrátu odčítal od základu daně – podle zákona o daních z příjmů je možné si tuto ztrátu odčítat 5 let. Podle mého názoru to podporuje hlavně malé podniky, které nejsou schopny provádět náhradu pomocí ziskových a ztrátových činností.
- při získávání úvěrových zdrojů – výnosy z některých cenných papírů a úroky z úvěrů jsou totiž odečitatelnou položkou. Často jsou součástí nákladů anebo jsou stanoveny jako samostatná odečitatelná položka ze základu daně.
- při rozhodování a provádění činností, které jsou v zájmu společnosti. Jedná se například o to, že je podle zákona možné si odečíst hodnotu daru věnovaných na financování rozvoje vědy, školství, zdravotnictví, kultury, sociální a charitativní účely apod.

Vančurová (2004)

3.3.1.2 Daň obrátová (nepřímá)

Obrátová daň je daň z přidané hodnoty a spotřební daň. Platí se z celkového prodeje zboží, poskytovaných služeb a nebo z jejich části. Platí se tak, že cena realizované produkce je zvýšena o velikost daně. Touto daní nejsou zatíženy náklady ani výnosy výrobce, nýbrž konečný spotřebitel. Zde vystupuje podnikatelský subjekt jako plátec daně – vybírá daň pro stát. Bartoš (2007)

4 PRAKTICKÁ ČÁST

4.1 Představení společnosti

V praktické části své bakalářské práce nejprve představuji společnost, kterou jsem si pro vypracování práce vybrala. Nejprve se zmíním o její historii, následně o současnosti ve společnosti a následně o strategii společnosti.

4.1.1 Historie společnosti

Společnost KODIAK print s.r.o byla založena v roce 1994 jako společnost s ručením omezeným. Založilo ji šest společníků a jejich podnikatelským záměrem bylo poskytování vysoce kvalitní tiskařské služby. Až do roku 2004 byla struktura společníků stejná. V roce 2004 jeden ze společníků odešel a jeho místo zaujal Ing. Pavel Maňásek a ujal se současně vedení ekonomického oddělení firmy.

V roce 2002 byla ve společnosti radikální modernizace. Společnost zakoupila stroj vyšší kvalitativní třídy Man Rolland 304 HOB německé výroby, kterým nahradila doposud používaný Dominant. Nový stroj posunul firmu mezi tiskárny střední velikosti a zejména nejvyšší kvality. Umožnil také zvýšení obrátu, který byl v roce 2002 26 mil. Kč a v roce 2003 to bylo již 34 mil. Kč. Velkým a dá se říci i rozhodujícím ekonomickým přínosem pro zákazníky bylo výrazné zkrácení doby přípravy tiskového stroje u každé zakázky, a tím i její finální ceny.

Na trhu se tiskárna prosadila především díky své vysoké flexibilitě, rychlosti a vysoké kvalitě. Společnost si již od svého počátku vybudovala pověst více než solidního zákazníka, hlavně díky tomu, že byla schopna za každých okolností dostat svým zákazníkům včas. Maňásek (2005)

4.1.2 Současnost ve společnosti

Společnost KODIAK print s.r.o stále funguje jako ofsetová tiskárna ve zlínském regionu se zaměřením na výrobu barevných tiskovin vysoké kvality technologií plochého ofsetového tisku. Součástí jejich výroby je nejen samotný tisk, ale i následné zpracování – protlačování etiket, laminování, výseky složek, vazba V1 (sešitová, šitá drátem). Mezi další doplňkové patří balení a doprava vyrobených tiskovin na adresu zákaz-

níka. Nadále však některé služby kooperuje, a to zejména lepenou vazbu V2 a knižní vazbu V8.

Společnost se rozhodla vypracovat projekt na pořízení dalšího tiskového stroje, tentokrát dvoubarvého, pro tisk doplňkových barev a lakování, protože chce zvýšit produktivitu práce. Doposud byl tisk těchto doplňkových barev prováděn na čtyřbarvovém stroji, což vedlo k nižší produktivitě a snižování kapacity tiskárny.

Společnost získala k financování tohoto svého záměru dotaci z programu OPPI Rozvoj ve výši 48% z pořizovacích nákladů. Další financování je zajištěno z interních zdrojů, kterým je nerozdělený zisk minulých let a střednědobý bankovní úvěr u ČSOB.

KODIAK print s.r.o. má v současné době 28 zaměstnanců, kteří v průměru ve firmě pracují několik let. Po celou dobu své existence se firma snaží formou systému sociálních výhod, progresivním mzdovým systémem a kvalitním pracovním prostředím vytvořit podmínky pro kvalitní a produktivní práci svých zaměstnanců. Za loňský rok společnost dosáhla čistého obrátu 42 232 503 Kč. (viz příloha přiznání k dani z příjmu právnických osob) Maňásek (2005)

4.1.3 Strategie společnosti

Uvedený projekt, který je zaměřen na nákup moderní technologie na ofsetový tisk, přinese zvýšení přidané hodnoty výrobků a pomůže zvýšit konkurenceschopnost společnosti. Po doplnění technologického vybavení o již zmiňovaný dvoubarvový stroj a stroj pro lepenou vazbu V2 bude naplněn její technologický růst ve střednědobém horizontu. Společnost v tuto chvíli dosáhne své plánované velikosti a modernizace a soustředí se hlavně na upevnování si svých pozic na trhu a zvyšování produktivity práce. Maňásek (2005)

4.2 Společnost a její daně

Daně, kterými se zabývá společnost KODIAK print s.r.o., jsou následující: daň z příjmu fyzických osob, daň z příjmu právnických osob, daň z přidané hodnoty, spotřební daň a daň silniční.

4.2.1 Daň z příjmu fyzických osob

Jedná se o daň, kterou společnost platí. Odvádí se z výplat a je to daň, kterou platí zaměstnanci společnosti. Je to daň, která se odvádí z výplat. Jak jsem již uvedla v kapitole 2.3.1., management tuto daň ovlivnit nijak nemůže, je pouze prostředníkem.

Zaměstnanci společnosti KODIAK print s.r.o. si mohou ze základu daně odečíst některé položky, které jsou ze zákona nezdanitelné. Jako příklad uvádím pojistné zaplacené poplatníkem v kalendářním roce na jeho soukromé životní pojištění. Maximální částka je 12 000 Kč ročně.

4.2.2 Daň z příjmu právnických osob

Tuto daň jsem si vybrala jako hlavní. A to z toho důvodu, že nejvíce ovlivňuje společnost KODIAK print s.r.o. Předmětem této daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Tato daň se týká i společnosti KODIAK print s.r.o., jelikož její činnost je podnikání za účelem zisku. Daň z příjmu právnických osob je daň placená ze zisku. Podle zákona je stanovená sazba daně z příjmu právnických osob na 21%. Tato sazba vše ovlivňuje. Jak vysokou daň společnost zaplatí, ovlivňuje výše zisku ke zdanění. Ovlivnění probíhá hlavně na straně nákladů společnosti. Musí optimalizovat nákupy, aby je uplatnila do nákladů.

Povinností managementu je, aby nákladové položky, které je možné uplatnit, byly uplatněny. Musí být doloženy přesně tak, jak to žádá zákon. Dále je úkolem managementu vědět, kdy je možné, aby byla společnost osvobozena od daně, a kdy je třeba daň zaplatit. V případě, že manažer toto neví, musí si najmout daňového poradce. Dále management řeší výdaje na mzdu. Například na konci každého roku dochází na výplatu odměn. Společnost KODIAK print s.r.o. si je vědoma toho, že pokud odměny vyplatí již v prosinci, bude mít sníženou daň z příjmu. V případě, že by si toho vědoma nebyla, zaplatila by na této dani mnohem více peněz.

Společnost KODIAK print s.r.o. provádí investiční politiku. A provádí ji velmi důsledně. Dříve společnost využívala hodně formu leasingu. Používala ji hlavně u věcí, které spadaly do 2. odpisové skupiny. Do 2. odpisové skupiny patří například stroj pro zhotovování vazby V2. Od roku 2005 se doba odepisování měnila velmi pozitivním směrem. Odepisování druhé odpisové skupiny bylo 5 let. Tuto dobu bylo možné zkrátit

na 3 roky a bylo možné to uplatnit do nákladů. Byl to velice využívaný postup. Pokud společnost neměla dostatek likvidních prostředků, pořídila si stroj na leasing, jelikož leasingové splátky jsou daňově uznatelný náklad a vstupují do základu daně. Avšak příznivě se vyvíjející trend se počínaje rokem 2008 změnil. Jak jsem již zmínila v kapitole 2.3.2., nyní není možné, aby byla doba leasingu kratší než doba odepisování. To znamená, že odepisování 2. odpisové skupiny musí podle zákona trvat 5 let. Dříve management společnosti KODIAK print s.r.o. ovlivňoval formou rozhodování o leasingu financování určité věci, kterou si společnost chtěla zakoupit. Strategie společnosti byla následující: nakupovat, co firma potřebuje, a zkracovat dobu odepisování, ale jen v případě, že na to bude mít dostatek finančních prostředků.

V posledním čtvrtletí roku společnost provádí analýzu, co by bylo třeba zakoupit, aby se snížil zisk a tím i daň z příjmu právnických osob.

Jak by mohla ušetřit společnost KODIAK print s.r.o. na této dani? Jedné výhody, která se naskytla, si je společnost vědoma, a to, že když podle § 35 odst. 1 a zákona o dani z příjmu právnických osob zaměstná osobu se zdravotním postižením, má nárok na slevu na dani za každého takto zaměstnaného člověka 18 000 Kč. Společnost KODIAK print s.r.o. zaměstnává jednoho člověka se zdravotním postižením. To můžeme vyčíst z daňového priznání. V případě, že by společnost zaměstnala člověka s těžším zdravotním postižením, měla by nárok na slevu na dani v částce 60 000 Kč. To by mohlo být pro firmu výhodné.

Společnost KODIAK print s.r.o. nevytváří žádné rezervy. To by mohlo být z hlediska snížení daně z příjmu právnických osob výhodné. Stroje, které společnost vlastní 6 let, budou jistě potřebovat během dvou let nějakou opravu či preventivní prohlídku. Z tohoto důvodu by bylo výhodné si ke konci roku vytvořit nějakou rezervu, a tím snížit v daňovém roce daň z příjmu.

Společnost KODIAK print s.r.o. v loňském roce poskytla pouze jeden dar, a to sdružení ADRA. Dar byl finančního charakteru a činil 1 000 Kč. Dle mého názoru by společnost mohla poskytovat více takových darů. Jako právnická osoba by si mohla odečíst hodnotu poskytnutých darů od upraveného základu daně, a to až do výše 5%. Minimální hodnota daru by ale musela být minimálně 2 000 Kč. Poskytováním darů by

se společnost dostala více do podvědomí veřejnosti a mohlo by jí to napomoci při získávání nových zakázek.

Společnost KODIAK print s.r.o. zavedlo stejně jako mnoho ostatních zaměstnavatelů to, že bude přispívat svým zaměstnancům na stravenky. Pro společnost to znamená, že 55% z hodnoty každé stravenky je pro ni daňově uznatelným nákladem. Zbylých 45% si doplácí zaměstnanec. Dle společnosti je lepší uplatňovat tuto formu odměny pomocí stravenek. Je to lepší, než kdyby o stejnou částku zvýšila zaměstnancům mzdu.

4.2.3 Daň z přidané hodnoty

Společnost KODIAK print s.r.o. pracuje s touto daní. Je měsíčním plátcem DPH. Zabývá se daní jak se základní sazbou DPH 19%, tak i daní se sníženou sazbou 9%."

Při výpočtu DPH se porovnává daň na vstupu a daň na výstupu. Daňovou povinností je buď nadměrný odpočet nebo vlastní daňová povinnost. Čím méně bude společnost nakupovat materiálu a vystavovat méně faktur, tím více bude muset zaplatit na DPH.

Základní sazbě DPH podléhá 95% všech produktů společnosti KODIAK print s.r.o. Například reklamní materiály, katalogy, letáky a kalendáře. Snížené sazbě DPH 9% podléhá 5% produktů společnosti. Mezi tyto produkty patří knihy, časopisy apod.

Myslím si, že je také nutné zmínit to, že společnost některé produkty vyváží do zahraničí. Zejména do členských států Evropské unie. Tyto produkty jsou od vstupu ČR republiky do Evropské unie osvobozeny od daně z přidané hodnoty na výstupu. Jelikož společnost toto uskutečňuje, má povinnost podat každé čtvrtletí souhrnné hlášení o dodání zboží.

Úkolem managementu společnosti KODIAK print s.r.o je to, aby se daň správně fakturovala, aby byla řádně a včas vypočtena a aby byla řádně a včas zaplacená. Další věc, kterou by si měl management pohlídat, je to, aby byly na daň z přidané hodnoty v rámci cash flow vyčleněny peníze.

A jak by mohla společnost ušetřit nějaké peníze na DPH? V tomto případě mě napadá odpočet DPH. Například by si společnost mohla uplatnit nárok na odpočet DPH při pořízení nového osobního automobilu, do kterého by si nechala namontovat mřížku, která odděluje zavazadlový prostor od prostoru k sezení. Jedná se o přestavbu N1, díky

které nárok na odpočet DPH vzniká. Tím jsou náklady na pořízení automobilu sníženy o DPH. Není to ale tak jednoduché. Je zde malý problém. Malým problémem mám namysli nainstalování mřížky do automobilu. Není to totiž levná záležitost. Cena instalace se pohybuje okolo 24 000 Kč.

4.2.4 Daň spotřební

Společnosti KODIAK print s.r.o. pracuje s touto daní. Při výkonu činnosti pracuje s čistícími prostředky, které podléhají podle zákona 353/203 Sb. § 45 dani z minerálních olejů.

Podle § 49 zákona o spotřební dani je možné, aby ostatní benziny, které jsou používány za účelem výroby výrobků, které nejsou předmětem daně, byly osvobozeny od daně z minerálních olejů. Zde je úkolem managementu vědět, zda je toto možné uplatnit či nikoliv. Společnost KODIAK print s.r.o. žádá vždy o vrácení této daně.

Společnost KODIAK print s.r.o. každý měsíc podává přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně podle § 56a zákona č. 353/2003 Sb., jelikož nakupují za cenu včetně daně. Benziny, které obsahují již zmíněné čistící prostředky, používají v rámci podnikatelské činnosti.

V prosinci 2007 firma uplatnila nárok na vrácení této daně ve výši 1 184 Kč. Sazba daně na 1000 litrů je stanovena na 11 840 Kč. Jelikož firma spotřebovala 0,100 litrů ostatního benzínu, požádala o navrácení částky 1 184 Kč.

Management společnosti KODIAK print s.r.o. postupuje u této daně bez chyb, jelikož zde není jiná možnost, jak na této dani ušetřit.

4.2.5 Daň silniční

Společnost KODIAK print s.r.o. pracuje s touto daní. Platí se zálohově za každé čtvrtletí. Následující rok se musí vyplnit daňové přiznání do 31. ledna a musí se vypočítat přeplatek či nedoplatek silniční daně. Pro výpočet silniční daně je rozhodující počet automobilů. Společnost KODIAK print s.r.o. v minulých letech nakupovala nové automobily formou leasingu. Většinou se jednalo o finanční typ leasingu. Ten je typický tím, že po skončení pronájmu nabízí odkoupení najaté věci za zůstatkovou cenu. Splátky, které společnost platí jsou daňově uznatelné náklady, ale kromě nich musí ještě platit

další poplatky, jako je například pojištění. Tím se automobil o něco prodraží. V případě nákupu automobilu na leasing je společnost povinna platit ještě havarijní pojištění.

Společnost vlastní 5 vozidel a je povinna tuto daň platit. Vozidla, která společnost vlastní, mají zdvihový objem motoru nad 2000 cm³ a jedno z nich má zdvihový objem motoru do 2000 cm³. Roční sazba daně u čtyř z nich je 3 600 Kč a u jednoho 3 000 Kč. Jak jsem se již v kapitole 2.3.5. zmiňovala, tato sazba se určuje podle zdvihového objemu motoru. Když jsem se po té podívala do zákona č. 16/1993 Sb. o dani silniční, zjistila jsem, že částka, kterou společnost platí u čtyř aut, je druhá nejvyšší. Částka, kterou platí u jednoho z pěti aut, je třetí nejvyšší.

V případě, že by chtěla společnost KODIAK print s.r.o. ušetřit na této dani peníze, je zde možnost si zakoupit vozidla jiného typu. Jelikož je silniční daň stanovena podle zdvihového objemu motoru osobního automobilu, a to tak, že čím nižší je zdvihový objem motoru, tím nižší je roční sazba daně, bylo by pro společnost výhodné si zakoupit osobní automobily s nižším zdvihovým objemem motoru.

Kdyby si společnost zakoupila místo stávajících pěti aut s vysokým zdvihovým objemem motoru pět osobních automobilů se zdvihovým objemem motoru nižším, například do 1500 cm³, zaplatila by místo dosavadních 17 475 Kč pouze 12 000 Kč. Ušetřila by tedy na této dani 5 400 Kč.

V tomto případě je úlohou managementu společnosti KODIAK print s.r.o. zajistit, aby byla daň řádně vypočtena, aby bylo správně vyplněno a podáno daňové přiznání, aby byla včas zaplacená. Další věc, kterou musí ještě management zajistit, je to, aby na tuto daň měla společnost v rámci cash flow k dispozici peníze.

Jelikož společnosti vzniká povinnost tuto daň platit, musí nejpozději do 31. ledna příslušného kalendářního roku podat daňové přiznání. Za rok 2007 společnost KODIAK print s.r.o. řádně vyplnila a včas podala toto daňové přiznání.

4.2.6 Daň z nemovitostí

Společnost KODIAK print s.r.o. s touto daní nepracuje. Je to daň, kterou, jak už jsem uvedla v kapitole 2.3.6., tvoří daň z pozemků a daň ze staveb. Společnost s touto daní nepracuje z jediného důvodu, a to z toho, že nevlastní žádnou nemovitost, tzn. že žádnou daň platit nemusí. Prostory, ve kterých provádí svoji činnost, jsou pronajaté.

Nájemné ve Zlíně není lacinou záležitostí, takže si myslím, že by společnost mohla investovat a zakoupit nějaké nebytové prostory. Ušetřila by tím v budoucnu náklady i přesto, že by počáteční investice do nákupu nějakého nebytového prostoru byla velká.

4.2.7 Daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitosti

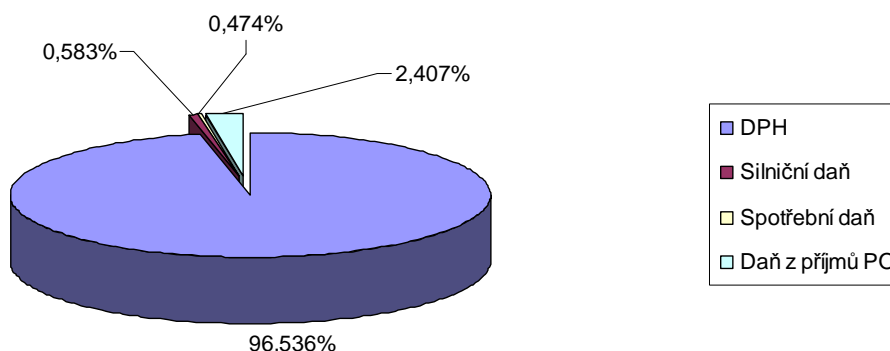
Společnost KODIAK print s.r.o. s touto daní nepracuje. Daň darovací se platí za majetek, který jsme nabyli bezúplatně. Tato daň by měla být zábranou proti možnosti obejít daně dědické. Jelikož se společnost KODIAK print s.r.o. nezabývá dědictvím ani ničím podobným, nemusí daň dědickou ani daň darovací platit. Co se týká daně z převodu nemovitosti, zjistíme, že je to daň, jejíž předmětem je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem; bezúplatné zřízení věcného břemene nebo jiného plnění obdobného věcnému břemenu. To se společnosti KODIAK print s.r.o. rovněž netýká.

4.3 Zhodnocení daňové zátěže společnosti KODIAK print s.r.o.

Jak jsem již výše uvedla, společnost KODIAK print s.r.o. se zabývá hlavně daní z příjmů, daní z přidané hodnoty, silniční daní a daní spotřební. Ostatní výše uvedené daně se společnosti netýkají.

Nejvíce společnost zatěžuje daň z přidané hodnoty. Například za prosinec 2007 činila vlastní daňová povinnost 261 739 Kč, za listopad 2007 činila 249 768 Kč atd. Za poslední rok (2007) činila vlastní daňová povinnost 2 890 138 Kč. Daň z příjmů právnických osob činila za rok 2007 72 000 Kč. To je oproti dani z přidané hodnoty velmi zanedbatelná částka. Daň spotřební a daň silniční nabývají minimálních hodnot.

Procentuální zastoupení daní ve společnosti KODIAK print s.r.o.



Graf 1: Procentuální zastoupení daní ve společnosti KODIAK print s.r.o.

Z grafu můžeme dle očekávání vyčíst, že ze všech daní ji nejvíce zatěžuje daň z přidané hodnoty, a to z více jak šestadevadesáti procent. Daň z příjmů právnických osob ve společnosti je zastoupena z celkového odvodu daní jen necelými 2,5%. Z grafu je rovněž vidět, že daň silniční a daň spotřební jsou pro společnost zanedbatelné.

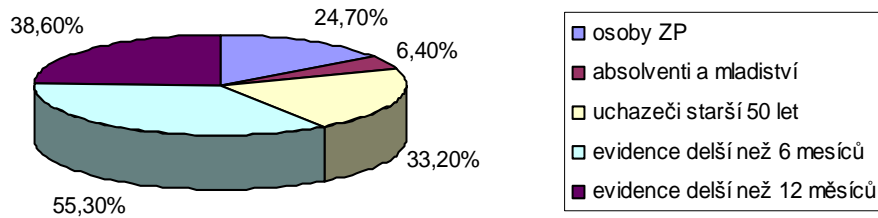
4.4 Doporučení, jak snížit daňovou zátěž společnosti

Jak jsem již uvedla v kapitole 4.2.2, společnost by mohla svou daňovou povinnost snížit tím, že by zaměstnala člověka se zdravotním postižením.

Společnost v nedávné době vypsal výběrové řízení na místo administrativního pracovníka. Administrativní pracovník by měl na starosti vyřizování korespondence, emailů, telefonátů apod.

Úřad práce ve Zlíně evidoval k 30.4.2008 4 438 uchazečů o zaměstnání, kteří jsou zdravotně postižení. Z toho je 1 325 uchazečů s těžším zdravotním postižením a zbytek s lehčím zdravotním postižením. Počet zdravotně postižených lidí, kteří se ucházejí o práci klesl oproti minulému roku o 5%. Nyní tvoří tito lidé 24,7% ze všech uchazečů o práci.

Procentuální zastoupení osob ze zdravotním postižením na trhu práce ve zlínském kraji



Graf 2: Procentuální zastoupení osob se zdravotním postižením na trhu práce ve zlínském kraji

Na trhu práce, jak je z grafu patrné, je mnoho lidí se zdravotním postižením, které by mohla společnost KODIAK print s.r.o. zaměstnat. Na místo administrativního pracovníka by společnost mohla dosadit i člověka, který je plně invalidní, tzn. že jeho zdravotní postižení je těžké. Je zřejmé, že takovou práci by nebyl schopen vykonávat člověk, který nevidí, neslyší nebo který není schopen pracovat například s počítačem. Proto by společnost měla vybírat z uchazečů o práci, kteří jsou například plně invalidní z důvodu, že nemohou chodit a jsou trvale připoutáni na invalidní vozík. Kdyby takovou osobu společnost zaměstnala, ušetřila by na daních z příjmu právnických osob 60 000 Kč. Takových osob, které jsou trvale připoutány na invalidní vozík je na úřadu práce zapsáno mnoho. Je zde ale ještě jedna věc, kterou by musela společnost vzít v úvahu. Jedná se o to, jak pro takového člověka zajistit, aby se mohl bez problémů dostat na pracoviště a plně se po něm pohybovat tak, jak by jeho práce vyžadovala. Na takovou věc pamatuje zákon č. 435/2004 o zaměstnanosti a zejména potom §73. (Zákon č. 435/2004 Sb.o zaměstnanosti) Tam se píše, že zaměstnavatel, který provádí na svém pracovišti přípravu k práci osob se zdravotním pojištěním může požádat úřad práce o uhrazení nákladů na přípravu k práci zdravotně postižených osob. V sídle společnosti KODIAK print s.r.o. by bylo možné realizovat bezbariérovost. V současné době by se osoba s invalidním vozíkem nemohla plně pohybovat po pracovišti, jelikož jsou

v příchodu na pracoviště přítomny schody. Byla by nutná menší úprava, která by spočívala v nainstalování pomůcky, která slouží podobně jako výtah a je pro vozíčkáře snadno ovladatelná. Lze ji spatřit na úřadech, na eskalátorech apod. Náklady na tuto přestavbu by byly minimální. Jinak interiér společnosti je v jednom podlaží, kde by se postižená osoba s invalidním vozíkem mohla bez problému pohybovat.

Podle mého názoru by tento krok pro společnost byl dobrou volbou.

5 ZÁVĚR

Podnikatelské subjekty v České republice jsou zatěžovány vysokými daněmi. Daňový systém České republiky svou neúměrností vede firmy k rozhodnutím, která nejsou vždy ta nejlepší.

Dle mého názoru chce stát co nejvíce naplnit státní pokladnu. Vůbec ho nezajímá, zda jsou v našem státě dobré podmínky pro podnikání. To je velká chyba.

Při pořizování například nových strojů nebo automobilů je velmi důležité, aby si každý podnikatelský subjekt dobře propočítal, zda je pro něho výhodnější si koupit daný stroj či automobil z vlastních prostředků nebo zda je pro něho lepší si ho pořídit formou leasingu. Například pro společnost KODIAK print s.r.o. by bylo výhodné, aby si automobil koupila formou finančního leasingu, kde by platila průběžně splátky. Jako dobré rozhodnutí by zajisté bylo i to, kdyby si osobní automobil nechala přestavit na N1. Díky této přestavbě by ušetřila částku daně z přidané hodnoty, kterou si poté může odečíst.

Další možnost, která se naskytla je, že by společnost KODIAK print s.r.o. mohla ušetřit peníze při koupi osobního automobilu. Ušetřila by v případě, že by místo automobilů se zdvihovým objemem motoru nad 2 000 cm³ zakoupila osobní automobily s nižším zdvihovým objemem motoru. Částka, kterou by společnost tímto ušetřila není ale nijak vysoká. Jedná se o částku 5 400 Kč.

Další návrh, který bych měla pro společnost KODIAK print s.r.o. je, že by mohla zaměstnat nějakou osobu se zdravotním postižením. Tuto osobu by mohla zaměstnat například do administrativy. Tím by se společnost mohla odečíst 60 000 Kč od základu daně v případě, že by již zmiňovaná osoba měla těžší zdravotní postižení.

Nyní navrhuji společnosti KODIAK print s.r.o. postup, kterým se naskytuje možnost se více zviditelnit na trhu. Dle mého názoru by společnost měla více poskytovat dary, a to nejméně ve výši 2 000 Kč, aby si mohla jakožto právnická osoba odečíst od upraveného základu daně 5%. Tímto krokem by se společnost dostala více do povědomí veřejnosti a mohlo by jí to napomoci při získávání nových zakázek.

Jako každá firma, tak i společnost KODIAK print s.r.o. se snaží dosáhnout co nejvyššího zisku. Musí si ale hlídat svoje náklady. Je velmi důležité, aby měla dostatek peněžních prostředků. Aby tohoto dosáhla, musí se starat hlavně o to, aby jí zákazníci

platili a musí se starat o výši pohledávek. K tomu slouží controlling (kontrola), která je ve společnosti KODIAK print s.r.o. velmi dobře funguje.

Společnost KODIAK print s.r.o. se dostává do podvědomí veřejnosti a to hlavně díky práci, kterou provádí velmi kvalitně. Každý zaměstnanec společnosti vykonává svou práci pečlivě a nejlépe, jak umí. Díky neustálému rozvoji by mohla společnost patřit k nejnámějším společnostem v oboru poskytování vysoce kvalitní tiskařské služby na Moravě.

Poslední připomínkou je to, že se společnost nezabývá daní z nemovitostí. Nemusí, protože nevlastní žádnou nemovitost. Dle mého názoru je nájemné ve Zlíně velmi drahou záležitostí, a proto by společnost mohla investovat a zakoupit nějaké nebytové prostory. Ušetřila by tím v budoucnu náklady i přesto, že by počáteční investice do nákupu nebytového prostoru byla velká.

Celková daňová zátěž společnosti činila v loňském roce 2 993 821 Kč. Největší část, a to více jak 96% činí dle očekávání daň z přidané hodnoty. Po ní pak následuje daň z příjmů, která tvoří z celkové daňové zátěže pouze necelých 2,5%. Daň spotřební a daň silniční jsou pro společnost zanedbatelné.

Daňový systém ve společnosti KODIAK print s.r.o. je veden přesně tak jak má. Daně, které musí být placeny, jsou placeny. Jsou správně doloženy a placeny včas. K tomu bych neměla žádné připomínky. Systém funguje přesně podle zákona.

Management společnosti provádí převážně dobrá a hlavně kvalitní rozhodnutí. Doufám, že moje práce přispěje k tomu, aby se některá rozhodnutí změnila.

6 LITERATURA

BARTOŠ, J. *Management podniku a daně*. Diplomová práce, Vysoká škola ekonomická v Praze: Fakulta managementu, 2007

DONELLY, J., GIBSON, J., IVANCHEVICH, J. *Management*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 1997, ISBN 80-7169-422-3

KOONTZ, H., WEIHRICH, H. *Management*. Praha: EAST Publishing, 1998, ISBN 80-7219-014-8

KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 3. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2003, ISBN 80-86395-84-7

LACINOVÁ, L. *Management podniku a daně*. Diplomová práce, Vysoká škola ekonomická v Praze, Fakulta managementu, 2007

MAŇÁSEK, P. *Projekt financování nákupu stroje na lepenou vazbu ve firmě KODIAK print s.r.o.* Diplomová práce, Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, Fakulta managementu a ekonomiky, 2005

VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L., VÍTKOVÁ, J. *Daňový systém ČR 2004 aneb učebnice daňového práva*. 7. vyd. Praha: VOX, 2004, ISBN 80-86324-42-7

VEBER, J. *Management*. Praha: Management Press, 2003, ISBN 80-7261-029-5

ZÁKON č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů

ZÁKON č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty

ZÁKON č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních

ZÁKON České národní rady č. 16/1993 Sb. o dani silniční

ZÁKON České národní rady č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitostí

ZÁKON České národní rady č. 357/1992 Sb. o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

ZÁKON č. 435/2004 Sb. o zaměstnanosti