VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

Fakulta financí a účetnictví

Katedra finančního účetnictví a auditingu

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2020 Cacínová Petra

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

Fakulta financí a účetnictví

Katedra finančního účetnictví a auditingu

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Přímé daně v účetnictví

Autor bakalářské práce:	Cacínová Petra
Vedoucí bakalářské práce:	Marina Purina
Rok obhajoby:	2020

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma „Přímé daně v účetnictví“ jsem vypracovala samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označila a uvedla v přiloženém seznamu.

V Praze dne

.....

Cacínová Petra

Abstrakt

Hlavním cílem mé bakalářské práce je vymezení přímých daní v České republice a jejich zobrazení v účetnictví.

Práce obsahuje dvě části – teoretickou a praktickou. V teoretické části nejprve vymezím legislativu týkající se přímých daní. Následně charakterizuji daně z příjmů a majetkové daně. Závěr teoretické části je zaměřen na metodologii účtování jednotlivých přímých daní. Praktická část se zabývá přímými daněmi na příkladu modelového podniku.

Klíčová slova: daň, přímé daně, daně z příjmů, majetkové daně, účtování přímých daní

Obsah

Úvod 6

1 Legislativa týkající se přímých daní v ČR 7

1.1 Účetní legislativa 7

1.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví 7

1.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb. 7

1.1.3 České účetní standardy 8

1.1.4 Mezinárodní účetní standardy 9

1.1.5 Interní směrnice účetní jednotky 9

1.2 Legislativa přímých daní 10

1.2.1 Daně z příjmů 11

1.2.2 Daň z příjmů fyzických osob 11

1.2.3 Daň z příjmů právnických osob 18

1.2.4 Majetkové daně 26

2 Metodologie účtování přímých daní 34

2.1 Daně z příjmů 34

2.1.1 Daň z příjmů fyzických osob – mzdy 34

2.1.2 Daň z příjmů právnických osob 35

2.2 Majetkové daně 35

3 Přímé daně v účetnictví konkrétní společnosti (na příkladu modelového podniku) 36

Závěr 43

Zdroje 44

Úvod

V běžném životě se s nimi člověk setkává na každém kroku. Ne všichni si to ale plně uvědomují. Řeč je samozřejmě o daních. Nákupy, cestování, doprava, ale i výkon povolání, to vše podléhá dani. Pokud bychom měli během chvíle uvést některé zástupce z kategorie daní, většina z nás by uvedla daň z přidané hodnoty a daň z příjmů. Existuje ale i spousta dalších daní, ovšem na ty už se někdy zapomíná.

Celá má bakalářská práce se zabývá daněmi v České republice, konkrétně se zaměřím na daně přímé. Jelikož tématem mé bakalářské práce jsou přímé daně v účetnictví, na začátek proto zmíním právní úpravu účetnictví, kde uvedu nejvýznamnější zákony, předpisy a vyhlášky.

Dále se budu věnovat už samotným daním. Vymezím samotný pojem daň, charakterizuji přímé daně v rámci daňového systému. Následně se v kapitole budu věnovat jednotlivým zástupcům přímých daní. Začnu daněmi z příjmů, kde detailně popíšu předměty každé daně, principy stanovení a výběru a další důležité skutečnosti.

Po daních z příjmů budu pokračovat s další skupinou přímých daní, daněmi majetkovými. I u těchto daní začneme vysvětlením toho, z čeho se daň počítá, jakým způsobem je vybírána, kdy je placena atd.

Následovat bude kapitola věnována samostatné metodologii účtování přímých daní. U každé daně uvedu způsoby účtování nejběžnějších operací, se kterými se můžeme setkat.

Na závěr práce veškeré zjištěné poznatky o přímých daních aplikuji na modelovém příkladu modelového podniku, abychom získali přehled o přímých daních v praxi.

1 Legislativa týkající se přímých daní v ČR

1.1 Účetní legislativa

Účetnictví v České republice je upravováno řadou zákonů a předpisů. Nejvýznamnější ze všech je Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dalšími právními úpravami účetnictví jsou Vyhláška č. 500/2000 Sb., České a Mezinárodní účetní standardy.

1.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Tento nejdůležitější zákon je vztažen na účetní jednotky, kterými jsou právnické osoby se sídlem na území České republiky, zahraniční právnické osoby podnikající na území České republiky. Dále na fyzické osoby, které jsou v obchodním rejstříku zapsané jako podnikatelé, a které přesáhli obrat daný zákonem o dani z přidané hodnoty. Na ostatní fyzické osoby, jež na základě svého rozhodnutí vedou účetnictví, a na další fyzické osoby.

V tomto zákoně můžeme nalézt informace týkající se předmětu účetnictví, rozsahu vedení účetnictví, účetních zápisů, dokladů a knih, účetní závěrky a jejího ověření. Dále způsobů ověřování, inventarizací majetku a závazků či úschovy účetních záznamů.

1.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Vyhláška č. 500/200 Sb. je prováděcí vyhláška k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Je určena pro účetní jednotky, které jsou podnikateli a účtují v soustavě podvojného účetnictví.

Vyhláška vymezuje tyto oblasti:

1. rozsah a působnost účetní závěrky
2. obsahové vymezení některých položek rozvahy
3. obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztrát
4. uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce
5. uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích
6. směrná účtová osnova

7. účetní metody
8. postup zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku
9. metody konsolidace
10. uspořádání, označování a obsahové vymezení položek konsolidované účetní závěrky

V příloze č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. nalezneme uspořádání a způsob označování jednotlivých položek rozvahy.

Příloha č. 2 a č. 3 obsahuje uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty jak v druhovém členění, tak i v účelovém.

Směrná účtová osnova je uvedena v příloze č. 4 vyhlášky č. 500/200 Sb., kde je rozdělena na 10 účtových tříd:

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek
Účtová třída 1 – Zásoby
Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky
Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy
Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
Účtová třída 5 – Náklady
Účtová třída 6 – Výnosy
Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty
Účtová třída 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

1.1.3 České účetní standardy

České účetní standardy jsou stanovené pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů. České účetní standardy pro podnikatele zahrnují celkem 22 standardů (standard 010 byl zrušen):

001 – Účty a zásady účtování na účtech
002 – Otevírání a uzavírání účetních knih
003 – Odložená daň
004 – Rezervy
005 – Opravné položky
006 – Kursové rozdíly

007 – Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob

008- Operace s cennými papíry a podíly

009 – Deriváty

011 – Operace s obchodním závodem

012 – Změny vlastního kapitálu

013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

014 – Dlouhodobý finanční majetek

015 – Zásoby

016 – Společná ustanovení ke směrné účtové osnově

017 – Zúčtovací vztahy

018 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

019 – Náklady a výnosy

020 – Konsolidace

021 – Vyrovnání, nucené vyrovnání, konkurs, likvidace

022 – Inventarizace majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby

023 – Přehled o peněžních tocích

1.1.4 Mezinárodní účetní standardy

Mezinárodní účetní standardy (IFRS) jsou soubory standardů finančního výkaznictví, které jsou určeny v České republice pro společnosti, které veřejně obchodují s cennými papíry nebo sestavují konsolidovanou účetní závěrku. Ostatní účetní jednotky mohou tyto standardy použít dobrovolně.

Mezinárodní účetní standardy (IFRS) jsou upraveny právem Evropské unie, která je publikuje ve svém věstníku.

1.1.5 Interní směrnice účetní jednotky

Kromě výše uvedených právních předpisů existují i interní směrnice. Interní směrnice si jednotlivé účetní jednotky sestavují samy na základě svých požadavků a potřeb. Při sestavování musí zohlednit všechny právní předpisy platné v České republice. Ve vnitropodnikových směrnicích si stanovují účtový rozvrh, odpisový plán, pravidla pro oceňování, podpisové vzory, kurzové rozdíly apod.

1.2 Legislativa přímých daní

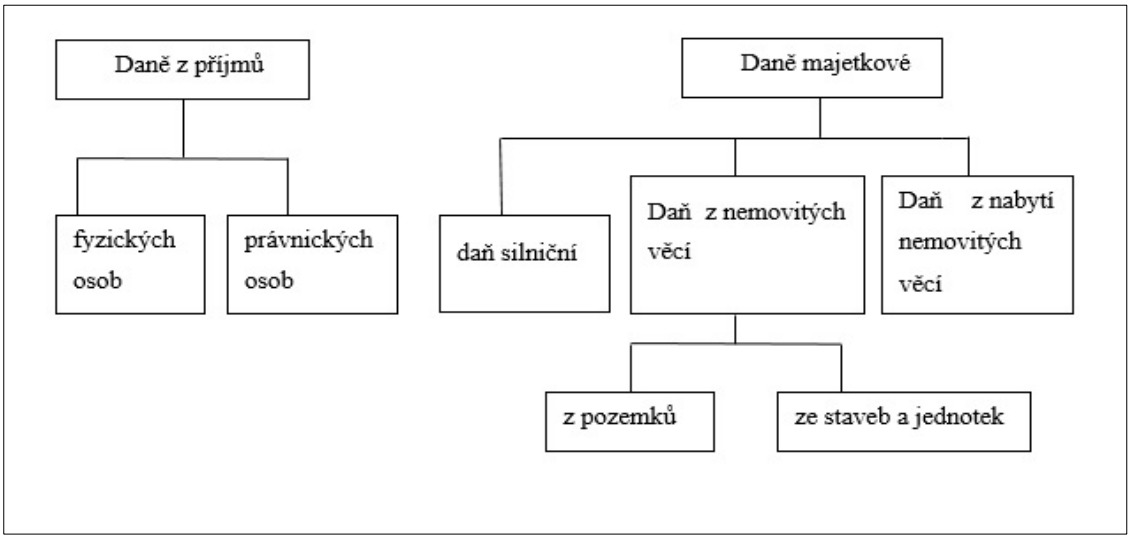
V celé mé bakalářské práci se vše točí kolem daní. Proto je nutné si vymezit, co vůbec samotný pojem daň představuje. *Daň je povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová.*[1] Nyní si jednotlivé charakteristiky vysvětlíme. Povinnost platit daň platí pro všechny poplatníky, což je dáno zákonem. Daně se vybírají do veřejného rozpočtu, odkud se financují potřeby celé společnosti. Neekvivalentnost vyjadřuje, že neexistuje vztah mezi výší zaplacené daně a spotřebovaným statkem, tudíž nemůžeme očekávat vyšší čerpání statků při vyšším daňovém zatížením. Daň je neúčelová, jelikož nevíme, co se bude z vybraných prostředků financovat.

Souhrn všech daní, které se na území České republiky vybírají, se nazývá daňový systém. Současně obsahuje i pravidla a vztahy mezi daněmi.

Daňový systém tvoří dvě skupiny daní – daně přímé a nepřímé. V mé práci bude od nepřímých daní abstrahováno.

Přímé daně jsou typické svojí adresností, která představuje možnost zohlednit platební schopnosti každého subjektu a přizpůsobit se jim. Dělí se na daně z příjmů a majetkové daně. Následující schéma zobrazuje uspořádání přímých daní v České republice:

Schéma č. 1: Přímé daně v České republice



Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

[1] Zdroj: VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualizované vydání. Praha: VOX, 2018. Ekonomie (1. VOX). ISBN 978-80-87480-63-2.

1.2.1 Daně z příjmů

Daň z příjmů je obsažena v zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, který je pro mou práci ze všech nejdůležitější. Upravuje totiž dvě nejznámější přímé daně – daň z příjmů fyzických a právnických osob.

1.2.2 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob je jednou z nejsložitějších daní celého daňového systému a jsou na ni kladeny nejvyšší požadavky. Zohledňuje jak sociální postavení poplatníka (to umožňuje redistribuci důchodu od osob s vyššími příjmy k osobám s nižšími příjmy), tak i přispívá k chování poplatníka v souladu se stanovenými prioritami společnosti (osvobození od daně, odpočty od základu daně, slevy na dani).

1.2.2.1 Poplatníci daně

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou veškeré fyzické osoby, které můžeme rozdělit do dvou skupin – daňoví rezidenti a nerezidenti.

Daňový rezident je taková fyzická osoba, která má na území České republiky bydliště, anebo taková osoba, která tu nemá bydliště, ale na území České republiky pobývá minimálně 183 dnů v průběhu kalendářního roku. Dani z příjmů fyzických osob podléhají celosvětové příjmy daňového rezidenta, tzn. příjmy z České republiky a ze zahraničí.

Daňovými nerezidenty jsou ostatní poplatníci, kteří podléhají dani z příjmů fyzických osob jen příjmy, které byly vytvořeny na území České republiky.

U daně z příjmů fyzických osob je zdaňovacím obdobím vždy kalendářní rok.

1.2.2.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou veškeré příjmy fyzických osob s výjimkou příjmů, které nejsou jejím předmětem. Jednoznačné vymezení pojmu příjem je velice složité, proto příjmem označujeme vše, co vede ke zvýšení majetku poplatníka. Příjmy mohou být peněžní, ale i nepeněžní (podle zákona o oceňování).

Mezi příjmy, které jsou vyňaté z předmětu daně, řadíme především úvěrové finanční nástroje, dále příjmy, jež jsou zvlášť vymezené pro druh příjmů tvořící dílčí základ daně (například u příjmů ze závislé činnosti cestovní náhrady do výše zákonných limitů).

Vedle příjmů vyňatých z předmětu daně existují i příjmy osvobozené. Osvobozeno je více než 60 druhů příjmů. Mezi ty nejdůležitější patří důchody a sociální transfery (penze), některé bezúplatné příjmy (majetek nabytý dědictvím, dary do 15 000 Kč) či příjmy z prodeje majetku.

Zdaňované příjmy jsou takové, které jsou předmětem daně a nejsou osvobozeny. Na následujícím schématu je znázorněno vymezení příjmů vstupujících do základu daně:

Schéma č. 2: Vymezení příjmů vstupujících do základu daně z příjmů fyzických osob

<table>
<tr><td colspan="2">Veškeré příjmy poplatníka</td></tr>
<tr><td colspan="2">- příjmy vyňaté ze zdanění (tj. příjmy, které nejsou předmětem daně)</td></tr>
<tr><td colspan="2">= příjmy podléhající dani</td></tr>
<tr><td colspan="2">- osvobozené příjmy</td></tr>
<tr><td>= příjmy zahrnované do (běžného) základu daně</td><td>= příjmy tvořící samostatné základy daně</td></tr>
</table>

Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

Samostatný základ daně se používá, pokud je únosné zjednodušení základu daně a existuje vhodný plátce. Daň je odváděna z každého jednotlivého příjmu při jeho výplatě (například daň z úroků). Pro samostatný základ daně existuje zvláštní sazba daně, jež je lineární a ve výši 15 %.

1.2.2.3 Základ daně

Základ daně z příjmů fyzických osob je poměrně složitý. Veškeré příjmy jsou rozděleny do pěti dílčích základů daně z důvodu odlišné využitelnosti. Dílčími základy daně z příjmů fyzických osob jsou:

- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy ze samostatné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z nájmu a
- ostatní příjmy.

Tvorba jednotlivých dílčích základů daně je zachycena na následujícím schématu:

Schéma č. 3: Tvorba jednotlivých dílčích základů daně

příjmy ze závislé činnosti
+ pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem
= dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti

příjmy ze samostatné činnosti
- výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
= dílčí základ daně z příjmů ze samostatné činnosti

příjmy z nájmu
- výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
= dílčí základ daně z příjmů z nájmu

příjmy z kapitálového majetku
= dílčí základ daně z příjmů z kapitálového majetku

ostatní příjmy
- výdaje na dosažení příjmu
= dílčí základ daně ostatní příjmy

Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

U dílčího základu daně z příjmů ze závislé činnosti nelze uplatnit žádné výdaje, naopak se daný příjem zvyšuje o sociální pojistné placené zaměstnavatelem za zaměstnance. U dílčích základů daně z příjmů ze samostatné činnosti a z nájmu lze uplatnit výdaje na zajištění, dosažení a udržení příjmů. Dílčí základ daně z kapitálového majetku a dílčí základ daně ostatní příjmy nemohou být vyjádřeny v záporných hodnotách.

Základ daně z příjmů fyzických osob stanovíme sečtením dílčích základů daně, avšak musí platit, že základ daně z příjmů fyzických osob nesmí být nižší než dílčí základ daně ze závislé činnosti.

1.2.2.4 Příjmy ze závislé činnosti a příjmy ze zaměstnání

V rámci dílčího základu daně z příjmů ze závislé činnosti podléhají dani mzdy a platy. Týká se proto největšího počtu poplatníků. Odpovědnost za daňovou povinnost má zaměstnavatel, jelikož zaměstnanec dostane mzdu již po zdanění.

Za příjem ze závislé činnosti se považuje plnění ve formě příjmu ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazu plátce.[2] Závislá činnost je typická tím, že je vykonávána podle pokynů toho, kdo příjem vyplácí (plátce).

Do příjmů ze závislé činnosti řadíme i funkční požitky, za které se označují odměny za výkon funkce poslanců či členů vlád.

Vyjma základních příjmů ze závislé činnosti do tohoto dílčího základu daně zařazujeme i další příjmy:

- příjmy za práci společníka ve společnosti s ručením omezeným nebo komanditisty a člena družstva,
- odměny člena orgánů právnické osoby (člen představenstva) i orgánu právnické osoby (jednatel), likvidátora a
- náhrady za příjmy ze závislé činnosti související s nynějším, dřívějším nebo budoucím pracovněprávním vztahem.

U příjmů ze závislé činnosti můžeme nalézt i některá osvobozená nepeněžní plnění, například poskytování nealkoholických nápojů na pracovišti či závodní stravování. Osvobozeny jsou i příspěvky zaměstnavatele na penzijní připojištění (výše osvobození je omezena).

Do základu daně u zaměstnance zahrnujeme i rozdíl mezi zvýhodněnou cenou pro zaměstnance a běžnou cenou za zboží a služby či nájem. U bezplatného použití motorového vozidla se základ daně zvyšuje o 1 % ze vstupní ceny vozidla za každý započatý kalendářní měsíc jeho používání.

1.2.2.5 Příjmy ze samostatné činnosti

Příjmy ze samostatné činnosti jsou takové příjmy, které plynou z nezávislé činnosti poplatníka. Jedná se o druhý nejvýznamnější dílčí základ daně z příjmů

[2] Zdroj: VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualizované vydání. Praha: VOX, 2018. Ekonomie (1. VOX). ISBN 978-80-87480-63-2.

fyzických osob. Do této skupiny příjmů patří příjmy z podnikání a příjmy z jiné samostatné činnosti.

Příjmy z podnikání se vyznačují tím, že je provádí podnikatel na vlastní účet a vlastním jménem. Za příjmy z podnikání považujeme příjmy:

- ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství dosahované podnikatelem
- příjmy ze živnosti (podnikání podle živnostenského zákona),
- příjmy z jiného podnikání (podnikání podle zvláštního zákona – lékaři, auditoři) a
- příjmy z nájmu majetku vloženého do obchodního majetku.

K vykonávání jiné samostatné činnosti není třeba zvláštního oprávnění například příjmy z užití nebo poskytnutí průmyslového a jiného duševního vlastnictví a autorských práv (autorské honoráře, patenty) a příjmy z výkonu nezávislého povolání (sportovci, architekti).

Na rozdíl od dílčího základu daně ze závislé činnosti, může poplatník své příjmy ze samostatné činnosti snížit o výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení. Výdaje mohou být uplatněny buď v prokazatelné výši, nebo paušálně. Paušální výdaje jsou stanovené procentem z příjmů, které není pro všechny druhy příjmů ze samostatné činnosti stejné:

- pro příjmy ze zemědělské výroby 80 %,
- pro příjmy z řemeslných živností 60 %,
- pro příjmy z ostatních živností 40 % a
- pro příjmy z jiného podnikání 30 %.

Zároveň je předepsána maximální výše výdajů, v jaké mohou být odečteny od získaných příjmů:

- pro příjmy ze zemědělské výroby 1 600 000 Kč,
- příjmy z řemeslných živností 1 200 000 Kč,
- příjmy z ostatních živností 800 000 Kč a
- pro příjmy z jiného podnikání 600 000 Kč.

1.2.2.6 Příjmy z kapitálového majetku

Do příjmů z kapitálového majetku patří pouze příjmy z držby finančního majetku. Většina z těchto příjmů tvoří samostatné základy daně zdaňované srážkou u zdroje. Do příjmů podléhající srážkové dani řadíme:

- úroky z vkladů na účtech, které neslouží k podnikání,
- úroky z jednorázového vkladu,
- úrokové výnosy z dluhopisů,
- úrokové a jiné výnosy z vkladních listů,
- podíly na zisku kapitálových korporací,
- podíly na zisku tichého společníka.

Naopak do příjmů, které se zdaňují v rámci dílčího základu daně, patří:

- úroky z vkladů na účtech určených k podnikání,
- přijaté úroky (úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a zápůjček) a
- úrokové výnosy ze směnek.

V rámci tohoto dílčího základu daně se neuplatňují žádné výdaje.

1.2.2.7 Příjmy z nájmu

Příjmy z nájmu zahrnují příjmy z nájmu nemovitých věcí, movitých věcí a evidovaných jednotek, pokud se nejedná o příjem příležitostný, který je považován za ostatní příjem. Za příjem se považuje i nepeněžní nájemné (například oprava najaté věci). Základ daně tvoří příjmy snížené o výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Výdaje lze uplatnit paušálně, a to ve výši 30 % z příjmů.

1.2.2.8 Ostatní příjmy

Pokud příjmy nebyly zobrazeny v předchozích dílčích základech daně, uvedou se v ostatních příjmech. I od těchto příjmů lze odečíst výdaje na jejich nutné dosažení. Do dílčího základu daně z ostatních příjmů patří příležitostné příjmy (například nahodilé příjmy z činnosti, příležitostný nájem hmotných movitých věcí), avšak do 30 000 Kč jsou od daně osvobozeny. Příjmy z převodu hmotných věcí jsou také většinou osvobozeny (časový test). Jelikož byla zrušena dědická a darovací daň, patří do ostatních příjmů i bezúplatná plnění, která jsou mnohdy osvobozena od daně.

1.2.2.9 Výpočet daně z příjmů fyzických osob

Postup výpočtu daně je zobrazen na následujícím schématu:

Schéma č. 4: Výpočet daně z příjmů fyzických osob

základ daně
- nestandardní odpočty
= základ daně po snížení (zaokrouhlený na stovky dolů)
x sazba daně
= částka daně před slevami
+ solidární zvýšení daně
- slevy
= daň po slevách (daňový bonus)

Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

Za nestandardní odpočty se považují:

- úroky z úvěrů na bytové potřeby,
- bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely (minimum 1000 Kč, maximum 15 % ze základu daně),
- daňová ztráta,
- pojistné na soukromé životní pojištění,
- příspěvky na penzijní připojištění, penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření,
- zaplacené členské příspěvky člena odborové organizace a
- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání.

U těchto odpočtů jsou stanoveny limity pro uplatnění.

Sazba daně z příjmů fyzických osob je lineární. Její výše je 15 %. Existuje i tzv. solidární zvýšení daně se sazbou 7 %.

Standardní slevy na dani jsou dané zákonem. Základní slevou je sleva na poplatníka. Dále sleva na invaliditu poplatníka (výše dle stupně) a sleva na studenta. Do slev uplatňovaných na vyživovanou osobu řadíme slevu na manželku a daňové zvýhodnění na dítě.

Výše jednotlivých slev v roční výši je uvedena v následující tabulce:

Tabulka č. 1: Sociální standardní slevy na dani

Druh slevy	Částka
Základní	24 840 Kč
Na invaliditu	
Na invaliditu 1. a 2. stupně	2 520 Kč
Na invaliditu 3. stupně	5040 Kč
Držitel průkazky ZTP/P	16 140 Kč
Pro studenta	4020 Kč
Slevy na vyživovanou osobu	
Na manželku	24 840 Kč
Na nezaopatřené dítě 1. dítě 2. dítě 3. a další dítě	 15 204 Kč 19 404 Kč 24 204 Kč

Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

1.2.3 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob se vztahuje na všechny právnické osoby. Jedná se o univerzální důchodovou daň, která je historicky mladší, než daň z příjmů fyzických osob. Předmětem daně jsou příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem.

1.2.3.1 Poplatníci daně

Stejně jako u daně z příjmů fyzických osob, i zde si poplatníky můžeme rozdělit podle různých kritérií. První dělení je dle sídla či místa vedení, dle kterého rozlišujeme daňové rezidenty a nerezidenty. Daňová povinnost daňového rezidenta je neomezená. Dani z příjmů právnických osob podléhají celosvětové příjmy daňového rezidenta, tzn. příjmy z České republiky a ze zahraničí. Daňovým nerezidentem je právnická osoba, která sídlí v zahraničí a nemá v České republice místo vedení.

Druhé dělení je podle účelu založení nebo zřízení. Podnikatelský subjektem jsou především obchodní korporace. Byly založeny za účelem podnikání. Naproti tomu hlavní činností veřejně prospěšného poplatníka podnikání není.

1.2.3.2 Základ daně

Stanovení základu daně z příjmů právnických osob je odvozeno od výsledku hospodaření před zdaněním, který se upravuje. Úpravy jsou znázorněny na následujícím schématu:

Schéma č. 5: Základ daně z příjmů právnických osob

Výsledek hospodaření před zdaněním
- příjmy nezahrnované do základu daně (včetně samostatných základů daně)
+/- očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové
+ účetní náklady, které nejsou uznanými daňovými náklady
+/- vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplaceny
= základ daně

Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

Do osvobozených příjmů řadíme bezúplatná plnění nabytá dědictvím nebo odkazem a úroky z přeplatku na dani zaviněného správcem daně.

Příjmy nezahrnované do základu daně jsou stejné jako u daně z příjmů fyzických osob (již zahrnuté výnosy a příjmy tvořící samostatné základy).

1.2.3.3 Daňově uznatelné a neuznatelné náklady

Daňově uznatelné náklady

Daňově uznatelnými náklady jsou náklady, které souvisí se zdanitelnými příjmy a náklady nutné pro dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů. Vymezení nákladů, které jsou daňově uznatelné, je obsaženo v zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, konkrétně v § 24.

Do daňově uznatelných nákladů například řadíme:

- daňové odpisy dlouhodobého majetku,
- zůstatkovou cenu dlouhodobého hmotného majetku,
- rezervy a opravné položky podle zákona č. 593/1992 Sb.,
- členské příspěvky,
- pojistné hrazené poplatníkem,
- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění,

- škody vzniklé v důsledku živelních pohrom nebo škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem,
- smluvní pokuty a penále.

Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Majetek je označován jako dlouhodobý, jelikož jeho doba použitelnosti je delší než 1 rok. Dlouhodobý majetek se člení na majetek hmotný a nehmotný. Pořizovací cena hmotného majetku je vyšší než 40 000 Kč, u nehmotného majetku 60 000 Kč. Nejprve uvedeme odpisy nehmotného majetku. Nehmotný majetek se odepisuje časově, vždy měsíčně. Délka odepisování pro vybraný nehmotný majetek zobrazuje následující tabulka:

Tabulka č. 2: Odpisy nehmotného majetku

Druh nehmotného majetku	Počet měsíců odpisování
audiovizuální dílo	18
software	36
nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36
zřizovací výdaje	60
ostatní nehmotný majetek	72

Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

Pro účely daňového odpisování hmotného majetku je nutné zatřídění majetku do odpisových skupin, které předpokládají dobu využitelnosti jednotlivého majetku. Rozdělení majetku do odpisových skupin znázorňuje následující tabulka:

Tabulka č. 3: Odpisové skupiny hmotného majetku

Odpisová skupina	příklad	Počet let odpisování
1	Počítače, kancelářská technika	3
2	Většina pracovních strojů, zařízení, osobní a nákladní automobily	5
3	Parní kotle	10
4	Budovy z lehkých hmot	20
5	Budovy a haly pro průmysl a zemědělství	30
6	Administrativní budovy	50

Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

Daňové odpisy mohou být rovnoměrné a zrychlené. Rovnoměrné odpisování je stanoveno odpisovými sazbami, které jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka č. 4: Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování

Odpisová skupina	Roční odpisová sazba (v %)		
	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

V prvním roce odpisování se použije vzorec: $O_{1} = \frac{VC \times S_1}{100}$,

kde O_1 je odpis v prvním roce odpisování, VC je vstupní cena majetku a S_1 je odpisová sazba pro první rok odpisování.

Pro další roky odpisování je vzorec stejný, jen sazba pro první rok odpisování (S_1) je nahrazena sazbou pro další roky odpisování.

Zrychlené odpisování naopak používá odpisové koeficienty. Ty jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka č. 5: Odpisové koeficienty pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	Koeficienty pro zrychlené odpisování		
	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

Pro první rok zrychleného odpisování se použije následující vzorec: $O_{1} = \frac{VC}{k_1}$,

kde O_1 je odpis v prvním roce odpisování, VC je vstupní cena majetku a k_1 koeficient pro první rok odpisování.

Pro následující roky zrychleného odpisování se používá komplikovanější vzorec: $O_1 = \frac{2\ X\ ZC}{k-(n-1)}$,

kde ZC je zůstatková cena hmotného majetku, k je koeficient pro další roky odpisování a n je počet let, po které již byl majetek odpisován.

Daňová zůstatková cena hmotného majetku

Daňově uznatelná je i daňová zůstatková cena u pěstitelských celků, zvířat a trvalých porostů, u prodaného či zlikvidovaného hmotného majetku. Pokud je majetek vyřazen v důsledku škody, pak je zůstatková cena daňovým nákladem pouze do výše náhrad.

Rezervy

Rezervami, které jsou pro účely daně z příjmů daňově uznatelným nákladem, jsou:

- bankovní rezervy,
- rezervy v pojišťovnictví,
- rezervy na opravy hmotného majetku,
- rezervy na pěstební činnost
- a ostatní rezervy.

V mé práci se budu zabývat pouze rezervami na opravy hmotného majetku. Tato rezerva může být vytvořena pouze k dlouhodobému hmotnému majetku, který se odepisuje déle než 5 let. Ne u každého majetku se smí tvořit rezerva. Rezerva se nevytváří, je-li majetek určen k likvidaci, opravy se opakují pravidelně každý rok či se jedná o opravy v důsledku škody nebo jiné nepředvídatelné události. Aby byla rezerva daňově uznatelná, musí být tvořena alespoň ve dvou po době jdoucích zdaňovacích období, avšak rok zahájení opravy se nezahrnuje do počtu let tvorby rezervy. Zákon stanovuje maximální dobu, po kterou se rezerva může tvořit, a to podle odpisových skupin majetku:

- pro 2. odpisovou skupinu 3 zdaňovací období,
- pro 3. odpisovou skupinu 6 zdaňovacích období,

- pro 4. odpisovou skupinu 8 zdaňovacích období,
- pro 5. a 6. odpisovou skupinu 10 zdaňovacích období.

Pokud se v průběhu změní výše kalkulace opravy, je nutné opravit výši rezervy ve zdaňovacím období, ve které došlo ke zjištění změny. Oprava dlouhodobého hmotného majetku musí být započata nejpozději v roce následujícím po roce, ve které došlo k čerpání rezervy. Výše rezervy je stanovena buď procentem z určeného základu, anebo v absolutní částce.

Opravné položky

Opravnými položkami podle zákona č. 593/1992 Sb, rozumíme opravné položky k pohledávkám. Ty rozlišujeme na opravné položky za dlužníky v insolvenčním řízení, opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 a k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh.

Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení, které jsou výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, se mohou tvořit až do výše rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek, které jsou přihlášené u soudu už od zahájení insolvenčního řízení do konce lhůty stanovené soudem.

Výše opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 se odvíjí od konce uplynutí sjednané doby splatnosti pohledávek:

- více než 18 měsíců – 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- více než 30 měsíců – 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Opravnou položku ve výši 100 % lze vytvořit i k pohledávce, jejíž hodnota je nižší než 30 000 Kč a od konce sjednané lhůty splatnosti uplynulo alespoň 12 měsíců.

Opravné položky pohledávkám z titulu ručení za celní dluh lze vytvořit jen do výše hodnoty pohledávky, která odpovídá provedené úhradě cla.

Členské příspěvky

Daňově uznatelnými jsou členské příspěvky, které jsou poskytnuty právnické osobě, jejíž povinnost členství vyplývá ze zvláštních právních předpisů, členství je nutnou podmínkou k provozování předmětu podnikání (výkonu činnosti).

Pojistné hrazené poplatníkem

Pojistné hrazené poplatníkem je daňovým nákladem za podmínky, že toto pojistné souvisí s příjmem, který je předmětem daně a zároveň není od daně osvobozen.

Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění

Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, které je hrazené zaměstnavatelem podle zvláštních právních předpisů, jsou daňově uznatelným nákladem pouze tehdy, jsou-li zaplaceny nejpozději do konce měsíce, který následuje po uplynutí zdaňovacího období. Pokud je pojistné zaplacené po uplynutí termínu pro podání daňového přiznání, je pojistné výdajem zdaňovacího období, ve kterém bylo zaplaceno.

Smluvní pokuty a penále

Smluvní pokuty, penále, úroky z prodlení, poplatky z prodlení a jiné sankce, které plynou ze závazkových vztahů, jsou daňově uznatelné pouze, pokud byly zaplaceny.

Daňově neuznatelné náklady

Daňově neuznatelné náklady jsou vymezeny v § 25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Do nedaňových nákladů řadíme:

- výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- výdaje na zvýšení základního kapitálu,
- vyplacené podíly na zisku,
- manka a škody přesahující náhrady,
- technické zhodnocení,
- výdaje na reprezentaci,
- výdaje nad limity stanovené zákonem o daních z příjmů.

1.2.3.4 Výpočet daně z příjmů právnických osob

Úprava základu daně a výpočet daně zobrazuje následující schéma:

Schéma č. 6: Úprava základu daně z příjmů právnických osob a výpočet daně

základ daně
- **odpočty** (odčitatelné položky)
- daňová ztráta (vyměřená za předešlá zdaňovací období)
- odpočet výdajů na projekty výzkumu a vývoje
- odpočet na podporu odborného vzdělávání
= mezisoučet
- bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely (max. 10 % z mezisoučtu)
= základ daně po snížení o odpočty (zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů)
x sazba daně
= daň
- slevy na dani
- slevy na zaměstnance se zdravotním postižením
Daň po slevě

Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

Nestandardní odpočty u právnických osob nazýváme odčitatelnými položkami. Daňovou ztrátu lze uplatnit během pěti následujících obdobích po období, kdy byla vyměřena. Může být uplatněna jednorázově v celé výši nebo postupně po libovolných částkách. Odpočet výdajů na projekt a výzkum je stanoven dvěma sazbami – 100 % (základní výměra) a 110 % (zvýšená výměra). Odpočet na podporu odborného vzdělávání se skládá z odpočtu na pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu výdajů vynaložených na žáka či studenta v rámci odborového vzdělávání.

Bezúplatná plnění jsou odčitatelná od základu daně, stejně jako u fyzických osob plnění na veřejně prospěšné účely. Minimální hranice bezúplatných plnění je 2000 Kč. Horní hranice je stanovena jako 10 % základu daně, který je snížený o předešlé odpočty.

Sazba daně z příjmů právnických osob je lineární ve výši 19 %.

U právnických osob se též používají slevy na dani, a to slevy na zaměstnance se zdravotním pojištěním – 18 000 Kč na zaměstnance nebo 60 000 Kč na zaměstnance s těžším zdravotním postižením.

Veškerý výpočet daně uvede právnická osoba ve svém daňovém přiznání. I právnické osoby platí zálohy na daň z příjmů právnických osob, které se odvozují od poslední známé daňové povinnosti.

1.2.3.5 Odložená daň

V předchozích odstavcích jsme se věnovali výpočtu daně z příjmů právnických osob, a to sice dani z příjmů splatné. Je ale nutné poznamenat, že vedle této daně existuje i daň odložená. O odložené dani jsou povinny účtovat účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, ale také účetní jednotky tvořící konsolidační celek. Ostatní účetní jednotky mohou o odložené dani účtovat na základě svého rozhodnutí.

Výpočet samotné odložené daně je založen na rozvahovém přístupu, který je založen na přechodných rozdílech. Přechodnými rozdíly rozumíme rozdíly mezi účetní hodnotou a daňovou základnou aktiv či závazků. Rozdíly mohou být přičitatelné, které vedou k odloženému daňovému závazku, nebo odčitatelné vedoucí k odložené daňové pohledávce.

Typickým příkladem přechodného rozdílu tvořící odložený daňový závazek je například situace, kdy je vyšší účetní hodnota než daňová zůstatková cena u odpisovaného dlouhodobého majetku. Opačná situace, kdy daňová zůstatková cena je vyšší než účetní hodnota odpisovaného dlouhodobého majetku, tvoří přechodný rozdíl, který vyústí v odloženou daňovou pohledávku.

Odložená daň se vypočte jako součin výsledného přechodného rozdílu a sazby daně z příjmů právnických osob, která platí v období uplatnění odložené daňové pohledávky nebo odloženého daňového závazku.

1.2.4 Majetkové daně

Předchozí podkapitola se zabývala daněmi z příjmů, nyní se zaměříme na zbývající přímé daně – daně majetkové.

1.2.4.1 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí je předmětem zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí. Daň z nemovitých věcí je pravidelnou daní, která vychází z vlastnictví nemovité věci. Většina nemovitých věcí je evidována v katastru nemovitostí, a tak je skoro nemožné danou nemovitou věc zatajit.

Daň z nemovitých věcí se dělí na daň z pozemků a na daň ze staveb a jednotek. Předmětem daně jsou tudíž pozemky, stavby a jednotky na území České republiky. Poplatníkem obou daní jsou většinou vlastníci pozemků či zdanitelných staveb nebo jednotky.

Ne všechny pozemky, stavby a jednotky podléhají dani. Některé z nich jsou od daně osvobozeny. Hlavními důvody pro osvobození jsou:

- veřejně prospěšné využití,
- veřejná dopravní infrastruktura,
- ochrana životního prostředí,
- vlastnictví určitého typu subjektu a
- rozhodnutí obce: zemědělské pozemky, nemovité věci, dotčené živelní pohromou, investiční pobídky.

Zdaňovacím obdobím daně z nemovitých věcí je kalendářní rok. Důležitý je vždy stav k 1. lednu daného roku. Ke změnám během roku se nepřihlíží. Daňové přiznání se podává pouze, pokud poplatníkovi vznikne povinnost platit daň nebo nastanou změny rozhodné pro vyměření daně. Daň je splatná do 31. května najednou u výše daně do 5000 Kč. U vyšších částek má daň formu dvou stejných splátek.

1.2.4.1.1 Daň z pozemků

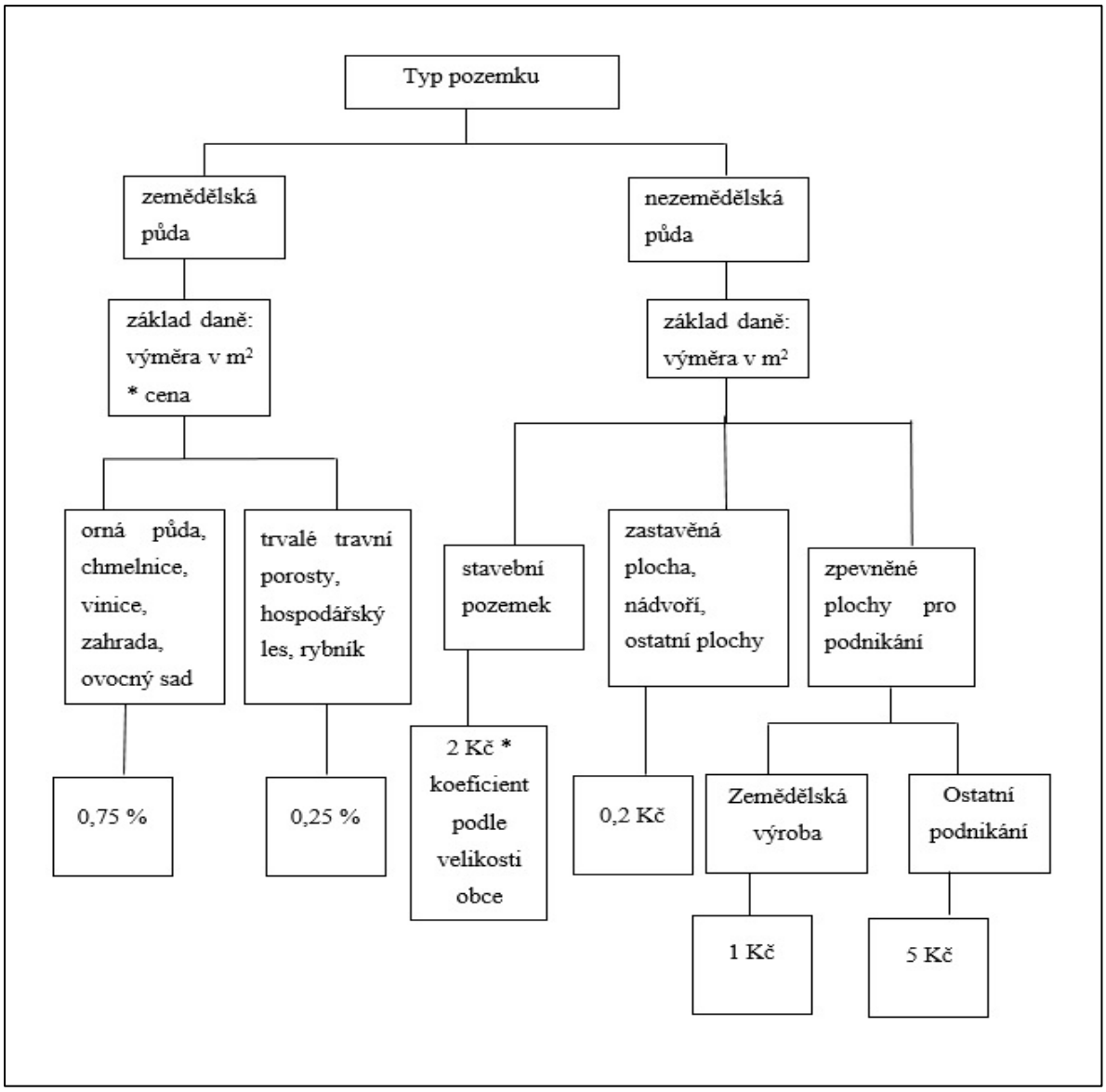
Za pozemek pro účely daně z pozemků se považuje ohraničená část zemského povrchu, která je zachycena v katastrální mapě. Katastrální mapu vede příslušný katastrální úřad a každý pozemek označí číslem a výměrou. Tento pozemek nazýváme parcela. Pozemek můžeme rozlišovat na zemědělskou a nezemědělskou půdu. Zemědělská půda představuje ornou půdu, chmelnici, vinici zahradu, ovocný sad, trvalý travní porost, hospodářský les či rybník. Naopak za nezemědělskou půdu se považuje stavební pozemek, zastavěná plocha, nádvoří, zpevněné plochy pro podnikání nebo ostatní plochy.

Jako u většiny daní, i u daně z pozemků jsou určité pozemky, které jsou ze předmětu daně vyňaty:

- pozemky s lesy ochrannými a lesy zvláštního určení,
- vodní plochy (ne rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb),
- pozemky určené pro obranu státu,

- pozemky zastavěné zdanitelnými stavbami v rozsahu zastavěné plochy staveb a
- pozemky, které jsou součástí jednotky v bytovém domě, pozemky ve spoluvlastnictví vlastníku jednotek v domě užívané společně.

Schéma č. 7: Základ daně a sazby u daně z pozemků



Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

1.2.4.1.2 Daň ze staveb a jednotek

Daň ze staveb a jednotek platí pro dokončené nebo užívané zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky na území České republiky. Zdanitelné stavby jsou inženýrské sítě a budovy. Budovou je označována nadzemní stavba, která je se zemí spojena pevným

základem, je prostorově soustředěna a uzavřena obvodovými stěnami a střešní konstrukcí. Za zdanitelnou jednotku se považuje byt jako prostorově oddělená část domu a podíl na společných částech domu, nebytový prostor jako prostorově oddělená část domu nebo soubor bytů nebo nebytových prostor.

Předmět daně ze staveb a jednotek je členěn podle účelu použití:

- pro bydlení,
- budovy pro rodinnou rekreaci,
- garáže,
- pro podnikání a
- ostatní zdanitelné stavby a jednotky.

Základem daně u staveb a jednotek je tzv. zastavěná plocha, což je zjištěná výměra zastavěné plochy nadzemní části stavby v m^2. Opět se vychází ze stavu k 1. lednu daného zdaňovacího období.

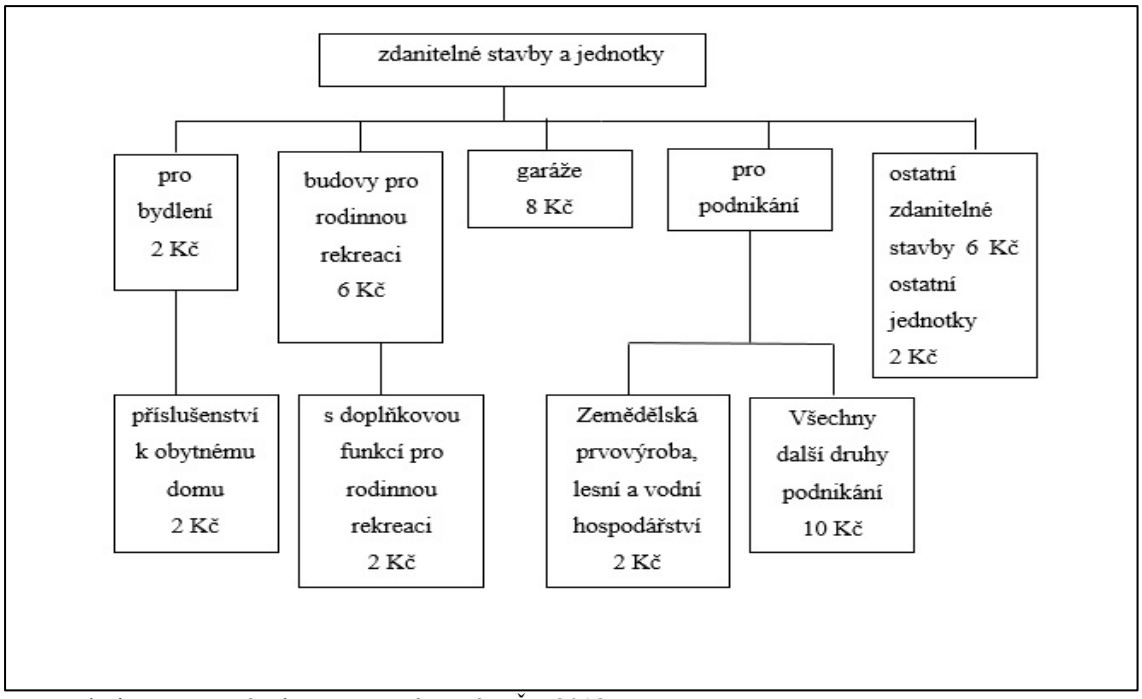
U zdanitelných jednotek, které jsou vedeny v katastru nemovitostí je základem daně tzv. upravená podlahová plocha dána součinem výměry podlahové plochy jednotky a koeficientem vyjadřující podíl vlastníka jednotky na společných částech domu.

Za příslušenství budov obytných domů se započítává pouze výměra, která přesahuje 16 m^2. Tímto příslušenstvím jsou například dílny, sauny, prádelny. Naopak garáže za příslušenství nepovažujeme.

I u staveb a jednotek zmíníme vynětí z předmětu daně, avšak na rozdíl od daně z pozemků se vynětí týká pouze jedné budovy – budovy s jednotkami, které jsou samostatným předmětem daně (jsou evidované v katastru nemovitostí).

Sazby daně ze staveb a jednotek jsou uvedeny na následujícím schématu. Jednotlivé základní sazby se zvyšují o 0,75 Kč o každé další nadzemní podlaží. Nadzemní podlaží musí přesahovat alespoň dvě třetiny zastavěné plochy stavby nebo jednu třetinu zastavěné plochy u staveb určených k podnikání.

Schéma č. 8: Sazby daně ze staveb a jednotek



Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

1.2.4.2 Daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z nabytí nemovitých věcí je popsána v zákonném opatření Senátu č. 340/2013 Sb. Daň z nabytí nemovitých věcí se vyznačuje tím, že je jednorázová, neplatí se tedy jako ostatní daně pravidelně a opakovaně. Je spojena s úplatným nabytím nemovitých věcí. Poplatníkem daně z nemovitých věcí je převodce (prodávající).

Předmětem daně je především úplatné (v peněžních prostředcích) nabytí vlastnického práva k nemovité věci nebo ke spoluvlastnickému podílu na nemovité věci (pozemku, stavby, inženýrské sítě, jednotky, práva stavby na pozemku), nabytí stavby, která se stane součástí pozemku či vyčlenění nebo nabytí nemovité věci do svěřeneckého fondu. Každé takovéto nabytí nemovité věci tvoří samostatný základ daně. I zde se setkáme s osvobozením od daně, a to sice při nabytí členským státem Evropské Unie nebo při nabytí územním samosprávným celkem.

Základem daně je nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj (cena znaleckého posudku). Ta může mít podoby:

- cena sjednaná mezi převodcem a nabyvatelem,
- srovnávací daňová hodnota (je-li vyšší než sjednaná cena),
- zjištěná cena (podle zákona upravujícího oceňování majetku) a

- zvláštní cena (dražba, insolvenční řízení)

Pro snížení daňových úniků se při stanovení základu daně vychází ze srovnávací daňové hodnoty, která je stanovena 75 % směrné hodnoty stanovené správcem daně nebo podle znaleckého posudku. Vychází se z cen obdobných nemovitých věcí. Při porovnání mezi cenou sjednanou a daňové srovnávací hodnoty se použije vyšší z nich.

Sazba daně z nabytí nemovitých věcí je jednotná a lineární ve výši 4 % ze základu daně.

Poplatník je povinen podat daňové přiznání do konce třetího měsíce od vkladu vlastnického práva k nemovité věci. Placení závisí na použité srovnávací daňové hodnotě. Společně s daňovým přiznáním poplatník dokládá o povinné písemnosti jako přílohy.

1.2.4.3 Silniční daň

Silniční daň upravuje zákon České národní rady o dani silniční (zákon č. 16/1993 Sb.). Silniční daň je vztažena na silniční motorová vozidla, která jsou používaná k dosahování příjmů. Finanční prostředky obdržené z výběru této daně jsou použity na údržbu, opravy, rekonstrukce a výstavbu silniční sítě. Poplatníkem daně je ve většině případů provozovatel vozidla, který je zapsán v technickém průkazu. Může to být ale i zaměstnavatel, který vyplácí zaměstnanci cestovní náhrady či organizační složka osoby se sídlem v zahraničí.

Předmětem daně jsou všechna silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, jež jsou registrovaná v České republice. Vozidla určená pro přepravu nákladu s největší povolenou hmotnost nad 3,5 t vždy podléhají silniční dani, bez ohledu na to, zda jsou určena pro podnikání či nikoli. Ostatní vozidla do 3,5 t jsou předmětem daně pouze, pokud slouží k vykonávání činnosti. Speciální vozidla (zemědělské a lesnické traktory, pásové automobily, pracovní stroje) nejsou předmětem silniční daně, jelikož vykonávají především pracovní funkci.

Do vozidel, která jsou osvobozená od daně, řadíme jednostopá vozidla, vozidla se třemi koly, vozidla pro dopravu osob, vozidla na LPG palivo, vozidla určená pro veřejný zájem (policie, požární ochrana, zdravotnická služba).

Základ daně se vyjadřuje ve fyzických jednotkách podle zdvihového objemu válců motoru v cm^3 nebo podle hmotnosti v tunách a počtu náprav. Údaje pro zjištění parametrů jsou uvedeny v technickém průkazu.

Sazby daně jsou pevné a diferencované, stanoveny v roční výši absolutními částkami, které se liší podle druhu vozidla. Roční sazby daně jsou uvedeny v následujících tabulkách:

Tabulka č. 6: Roční sazby silniční daně u osobních automobilů

Objem válců		**sazba**
Do 800 cm^3		1 200 Kč
Nad 800 cm^3	Do 1 250 cm^3	1 800 Kč
Nad 1 250 cm^3	Do 1 500 cm^3	2 400 Kč
Nad 1 500 cm^3	Do 2 000 cm^3	3 000 Kč
Nad 2 000 cm^3	Do 3 000 cm^3	3 600 Kč
Nad 3 000 cm^3		4 200 Kč

Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

Tabulka č. 7: Vybrané roční sazby silniční daně u ostatních vozidel

Základ daně (při počtu náprav hmotnosti)	**sazba**
1 náprava do 1 tuny	1 800 Kč
1 náprava nad 1 tunu do 2 t	2700 Kč
1 náprava nad 8 t	9600 Kč
2 nápravy do 1 t	1 800 Kč
2 nápravy nad 1 t do 2 t	2 400 Kč
2 nápravy nad 14 t do 15 t	16 500 Kč
2 nápravy do 27 t	46 200 Kč
3 nápravy nad 13 t do 15 t	10 500 Kč
3 nápravy nad 31 t do 36 t	43 500 Kč
4 nápravy a více náprav nad 18 t do 21 t	10 500 Kč
4 a více náprav nad 32 t do 36 t	39 300 Kč

Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

V tabulkách jsou uvedeny základní sazby. Ne vždy se ale v praxi používají. Můžeme se setkat i se snížením základní sazby v závislosti na stáří vozidla o: 48 % po dobu následujících 36 měsíců od data první registrace vozidla, 40 % po dobu dalších 36 měsíců, o 25 % po dobu následujících dalších 36 měsíců.

Naproti snížení může dojít i ke zvýšení základní sazby. Vozidla, která jsou registrovaná do 31. 12. 1989 mají základní sazbu zvýšenou o 25 % z ekologických důvodů.

Pokud poplatníkem silniční daně je zaměstnavatel, může si zvolit ze dvou variant výše silniční daně – uplatní 1/12 z roční sazby za každý měsíc uskutečněné pracovní cesty nebo použije sazbu 25 Kč za každý den použití vozidla pro služební účely. Vybrána je taková varianta, která je nejvýhodnější.

I u silniční daně se setkáme s pojmem sleva na dani. Relativní sleva je stanovena pouze u kombinované dopravy v systému silnice – železnice a silnice – voda. Rozsah slev zobrazuje následující tabulka:

Tabulka č. 8: Slevy na dani silniční

Počet jízd za zdaňovací období	**Výše slevy**
více než 120 jízd	90 % daně
od 91 do 120 jízd	75 % daně
od 61 do 90 jízd	50 % daně
od 31 do 60 jízd	25 % daně

Zdroj: Vančurová Alena: Daňový systém ČR 2018

Daňová povinnost k silniční dani vzniká v kalendářním měsíci prvního použití pro podnikání. Zdaňovací období je kalendářní rok. Daňové přiznání se podává do 31. ledna roku, jenž následuje po uplynutí zdaňovacího období. Daň se platí zálohově ve čtyřech zálohách.

2 Metodologie účtování přímých daní

Pro zobrazení principů účtování přímých daní budeme předpokládat situaci, že účtujeme z pohledu účetní jednotky, která je účetní jednotkou – právnickou osobou. Konkrétně předpokládáme společnost s ručením omezeným.

2.1 Daně z příjmů

2.1.1 Daň z příjmů fyzických osob – mzdy

Jak už bylo v úvodu kapitoly upřesněno, účtujeme z pohledu účetní jednotky, která je právnickou osobou. Pro účtování daně z příjmů fyzických osob předpokládáme, že společnost (právnická osoba) zaměstnává fyzické osoby a vyplácí jim mzdy, odvádí zálohy na daň z příjmů a odvádí pojistné. Veškeré účetní operace týkající se zmíněných povinností jsou znázorněny na následujícím schématu:

Schéma č. 10: Účtování mezd

Položka	Má dáti	Dal
Mzdy zaměstnanců	521 – Mzdové náklady	331 - Zaměstnanci
Daň ze mzdy	331 – Zaměstnanci	342 – Ostatní přímé daně
Zdravotní a sociální pojištění – zaměstnanec	331 - Zaměstnanci	336 – Zúčtování s institucemi ZP a SP
Zdravotní a sociální pojištění – zaměstnavatel	524 – Zákonné sociální pojištění	336 – Zúčtování s institucemi ZP a SP
Odvod pojistného	336 – Zúčtování s institucemi ZP a SP	221 – Bankovní účet
Úhrada daně	342 – Ostatní přímé daně	221 – Bankovní účet
Výplata mezd	331 - Zaměstnanci	221 – Bankovní účet

Zdroj: Müllerová Libuše: Daně v účetnictví u obchodních společností

2.1.2 Daň z příjmů právnických osob

Právnická osoba účtuje o splatné dani i odložené dani. Způsoby účtování zobrazuje následující schéma (v případě odložené daňové pohledávky jsou strany Má dáti a Dal prohozeny).

Schéma č. 11: Účtování splatné a odložené daně

Položka	Má dáti	Dal
Zálohy na daň z příjmů	341 – Daň z příjmů	221 – Bankovní účet
Splatná daň	591 – Daň z příjmů – splatná	341 – Daň z příjmů
Doplatek daně	341 – Daň z příjmů	221 – Bankovní účet
Přeplatek daně	221 – Bankovní účet	341 – Daň z příjmů
Odložený daňový závazek - 1. rok účtování	427 – Jiný VH minulých let	481 – Odložený daňový závazek
Odložený daňový závazek – další roky účtování	592 – Daň z příjmů – odložená	481 – Odložený daňový závazek
Odložená daňová pohledávka - 1. rok účtování	481 - Odložená daňová pohledávka	427 – Jiný VH minulých let
Odložená daňová pohledávka – další roky účtování	481 - Odložená daňová pohledávka	592 – Daň z příjmů – odložená

Zdroj: Müllerová Libuše: Daně v účetnictví u obchodních společností

2.2 Majetkové daně

Schéma č. 12: Účtování majetkových daní

Položka	Má dáti	Dal
Daň silniční	531 – Silniční daň	345 – Ostatní daně a poplatky
Daň z nemovitých věcí	532 – Daň z nemovitých věcí	345 – Ostatní daně a poplatky
Daň z nabytí nemovitých věcí	535 – Ostatní daně a poplatky	345 – Ostatní daně a poplatky
Úhrada majetkových daní	345 – Ostatní daně a poplatky	221 – Bankovní účet

Zdroj: Müllerová Libuše: Daně v účetnictví u obchodních společností

3 Přímé daně v účetnictví konkrétní společnosti (na příkladu modelového podniku)

V rámci praktické části se budu zabývat zobrazením přímých daní v účetnictví v modelovém podniku – společnosti s ručením omezeným. Na začátek uvedu počáteční rozvahu.

Rozvaha k 1. 1. 2019			
021 - Budova	1 000 000	411 – Základní kapitál	1 000 000
081 – Oprávky ke stavbám	- 172 000	429 – Ztráta min. let	150 000
022 – Osobní automobil	300 000	321 – Dodavatelé	300 000
082 – Oprávky k automobilu	- 60 000	451 - Rezervy	250 000
211 - Pokladna	82 000	461 – Bankovní úvěr	450 000
221 – Bankovní účet	700 000		
311 - Odběratelé	300 000		
Aktiva celkem	**2 150 000**	**Pasiva celkem**	**2 150 000**

Společnost vlastní osobní automobil Škoda Fabia (objem válců 1197 cm^3, první registrace 30. 9. 2017), který uvedla do užívání 1. 1. 2018. Osobní automobil účetní jednotka odpisuje daňově zrychleně.

Společnost zaměstnává několik zaměstnanců. Budova společnosti (odepsáno 5 let z celkové životnosti 50 let) o dvou nadpodlažích sídlí v Praze 5. Pozemek o výměře 140 m^2 je budovou zcela zastavěn.

Dle uvedených informací si nejprve spočteme daň z nemovitých věcí a silniční daň.

Daň z nemovitých věcí:

Daň z nemovitých věcí je dána součtem daně z pozemků a daně ze staveb a jednotek. Jelikož je pozemek společnosti zcela zastavěn budovou, není tento pozemek předmětem daně z pozemků. Vypočteme si tedy daň ze staveb a jednotek. Dle zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, je sazba daně pro budovy určené k podnikání ve výši 10 Kč za m^2. Sazbu daně musíme navýšit o dvě nadzemní podlaží, 0,75 Kč za jedno nadzemní podlaží. Koeficient pro Prahu je 4,5.

Výpočet sazby daně: 10 + 2 x 0,75 = 11,5 x 4,5 = 51,75

Výpočet daně: 140 x 51,75 = **7 245 Kč**

Daň z nemovitých věcí je ve výši 7 245 Kč. Společnost tuto daň zaplatila v květnu.

Daň silniční

Podle zákona č. 16/1993 Sb., je stanovena roční sazba pro vůz Škoda Fabia ve výši 3 000 Kč. Sazbu daně můžeme snížit z důvodu stáří vozidla o 48 %. Výsledná roční sazba za rok 2019 tudíž bude ve výši **1560 Kč**. Tato daň by měla být zaplacena ve čtyřech splátkách, pro zjednodušení platí předpoklad jednorázového zaplacení při podání daňového přiznání během ledna roku 2019.

Společnost od roku 2018 tvoří rezervu na opravu budovy v celkové výši 500 000 Kč. Rezerva se tvoří ve dvou zdaňovacích obdobích, to znamená 250 000 Kč ročně. Oprava budovy proběhne během roku 2021.

Společnost ke dni účetní závěrky vytvořila opravnou položku k pohledávkám. Jedná se o pohledávku, jež je za dlužníkem v insolvenčním řízení. Opravná položka je ve výši 100 % pohledávky, tj. 100 000 Kč.

Ke dni účetní závěrky účetní jednotka zjistila, že reálná hodnota osobního automobilu se dočasně snížila. Účetní hodnota osobního automobilu je k 31. 12. 2019 144 000 Kč, avšak reálná hodnota je pouze 100 000. Byla proto vytvořena opravná položka ve výši 44 000 Kč.

Společnost se v roce 2019 rozhodla, že u prodávaného zboží bude poskytovat záruku trvající dva roky. Rezerva na záruční opravy v celkové výši 400 000 Kč bude tvořena ve dvou zdaňovacích období, tj. 200 000 Kč ročně.

Daňové odpisy

Pro zaúčtování veškerých operací rok 2019 si vypočítáme i daňové odpisy.

Zůstatková cena automobilu k 1. 1. 2019: 240 000 Kč

Daňový odpis za rok 2019: 240 000 * 2/(6-1) = 96 000 Kč

Zůstatková cena k 31. 12. 2019: 144 000 Kč

Zůstatková cena budovy k 1. 1. 2019: 828 000 Kč

Daňový odpis budovy za rok 2019: 828 000 * 2/(51-5) = 36 000 Kč

Zůstatková cena k 31. 12. 2019: 792 000 Kč

Pro výpočet daně z příjmů právnických osob nejdříve zaúčtujeme následující operace během roku pomocí účtové osnovy.

Číslo případu	Text účetního případu	Částka	Má dáti	Dal
1	Předpis silniční daně	1 560	531	345
2	Předpis daně z nemovitých věcí	7 245	532	345
3	Vystavená faktura za zboží	1 400 000	311	604
4	Úhrada silniční daně	1 560	345	221
5	Úhrada daně z nemovitých věcí	7 245	345	221
6	Pokuta za překročení rychlosti	5 000	545	221
7	Poskytnutí daru nemocnici	8 000	543	221
8	Hrubé mzdy zaměstnanců	700 000	521	331
9	Sražené pojistné zaměstnanců	77 000	331	336
10	Pojistné zaměstnavatele	236 600	524	336
11	Záloha na daň zaměstnanců	140 700	331	342
12	Odpis auta	96 000	551	082
13	Odpis budovy	36 000	551	081
14	Přijatá faktura za služby	200 000	518	321
15	Úhrada pojistného	273 600	336	221
16	Přijatá faktura za služby	120 000	518	321
17	Vystavená faktura za zboží	1 200 000	311	604
18	Splátka úvěru	10 000	461	221
19	Úroky z úvěru	6 000	562	221
20	Přijatá platba od odběratelů	1 250 000	221	311
21	Tvorba rezervy na opravu HM	250 000	552	451
22	Zaplaceno dodavatelům	500 000	321	221
23	Opravná položka k pohledávkám	100 000	558	391
24	Opravná položka k osobnímu automobilu	44 000	559	092
25	Tvorba rezervy na záruční opravy	200 000	554	452

Pro zjištění hospodářského výsledku sestavíme výsledovku.

Výsledovka			
Náklady		**Výnosy**	
518 – Ostatní služby	320 000	604 – tržby za prodané zboží	2 600 000
521 – Mzdové náklady	700 000		
524 – Pojištění	236 600		
531 – Daň silniční	1 560		
532 – Daň z nemovitých věcí	7 245		
543 – Dary	8 000		
545 – Ostatní pokuty	5 000		
551 – Odpisy	132 000		
552 – Tvorba zák. rezerv	250 000		
554 – Tvorba ost. rezerv	200 000		
558 – Tvorba zák. OP	100 000		
559 – Tvorba ost. OP	44 000		
562 - Úroky	6 000		
Celkem	**2 010 405**	**Celkem**	**2 600 000**

Výsledek hospodaření před zdaněním: **589 595 Kč**

Abychom mohli správně upravit výsledek hospodaření, musíme si nejdříve vypočítat účetní odpisy – lineární.

Účetní odpis budovy: 1 000 000 : 50 = 20 000 Kč ročně, oprávky 120 000 Kč

Účetní odpis osobního automobilu: 300 000 : 5 = 60 000 Kč ročně

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy: 180 000 – 132 000 = 48 000 Kč

Výsledek hospodaření před zdaněním	**589 595**
+/- očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové	+44 000, + 200 000
+ účetní náklady, které nejsou uznanými daňovými náklady	+8 000, + 5000, +48 000

+/- vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplaceny	+40 000 (jedná se o neuhrazené pojistné za rok 2019: 236 600 +77 000 – 273 600)
= základ daně	**934 595**

Po úpravě výsledku hospodaření na základ daně můžeme přejít k samotnému výpočtu daně z příjmů právnických osob.

základ daně	**934 595**
- daňová ztráta (vyměřená za předešlá zdaňovací období)	150 000
mezisoučet	784 595
- bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely	8 000
základ daně po snížení o odpočty (zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů)	**776 000**

Jelikož firma nezaměstnává žádné zaměstnance se zdravotním pojištěním a nemůže tedy uplatnit žádné slevy, výše daně bude: 776 000 x 0,19 = **147 440 Kč**

Pokud by společnost zaměstnávala zaměstnance se zdravotním postižením, mohla by od vypočtené daně odečíst slevu na dani.

Vypočtená daň by se zaúčtovala na účty 591 a 341.

Pro kompletnost uvedu konečnou rozvahu za rok 2019.

Rozvaha k 31. 11. 2019			
021 - Budova	1 000 000	411 – Základní kapitál	1 300 000
081 – Oprávky ke stavbám	- 208 000	429 – Ztráta min. let	150 000
022 – Osobní automobil	300 000	431 – VH ve schv. řízení	589 595
082 – Oprávky k automobilu	- 156 000	321 – Dodavatelé	120 000
092 – OP k automobilu	- 44 000	331 – Zaměstnanci	482 300
211 - Pokladna	82 000	336 - Pojistné	40 000
221 – Bankovní účet	1 138 595	342 – Ostatní přímé daně	140 700
311 - Odběratelé	1 650 000	451 - Rezervy	500 000
391 – OP k pohledávkám	- 100 000	452 - Rezervy	200 000
		461 – Bankovní úvěr	440 000
Aktiva celkem	**3 662 595**	**Pasiva celkem**	**3 662 595**

Odložená daň

Jelikož jsme se v teoretické části zabývali i odloženou daní, zobrazíme si její výpočet i v praktické části k 31. 12. 2019. Abychom mohli začít se samotným výpočtem odložené daně, musíme zjistit účetní zůstatkové ceny. Účetní odpisy jsme si již vypočítali u výpočtu daně z příjmů právnických osob.

Účetní odpis budovy: 1 000 000 : 50 = 20 000 Kč ročně, oprávky 120 000 Kč

Účetní zůstatková cena budovy: 880 000 Kč

Účetní odpis osobního automobilu: 300 000 : 5 = 60 000 Kč ročně

Účetní zůstatková cena osobního automobilu: 180 000 Kč

Celková účetní zůstatková cena dlouhodobého majetku: 880 000 + 180 000 = 1 060 000 Kč

Celková daňová zůstatková cena dlouhodobého majetku: 792 000 + 144 000 = 936 000 Kč

Další skutečnosti, které ovlivní výpočet odložené daně, jsou ztráta minulých let a nezaplacené pojistné za zaměstnance uvedené v konečné rozvaze.

Nyní přejdeme k samotnému výpočtu odložené daně.

Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku: 1 060 000 – 936 000 = 124 000 Kč

Odložený daňový závazek ze zůstatkových cen: 124 000 x 19 % = 23 560 Kč

Odložená daňová pohledávka z daňové ztráty ML = 150 000 x 19 % = 28 500 Kč

Odložená daňová pohledávka z nezaplaceného pojistného: 40 000 x 19 % = 7 600 Kč

Celková odložená daň: odložená daňová pohledávka = 12 540 Kč

Odložená daň by se zaúčtovala na účty 481/427, jelikož se jedná o odloženou daňovou pohledávku a společnost o odložené dani účtuje prvním rokem. V dalších letech se místo účtu 427 – Jiný výsledek hospodaření minulých let použije účet 592 – Daň z příjmů. - odložená.

Výpočet daně z příjmů fyzických osob – mzdy

Velkou část praktické části mé bakalářské práce jsem věnovala komplexnímu příkladu na výpočet daně z příjmů právnických osob jako celku. Nyní se budu věnovat výpočtu daně z příjmů fyzických osob, konkrétně na příkladu mzdy zaměstnance.

Pan X pracuje pro modelový podnik. Za rok 2019 jeho hrubá mzda činila 180 000 Kč. Podepsal prohlášení k dani, má dvě děti.

Hrubá mzda: 180 000 Kč

Sociální pojištění zaměstnance: 180 000 x 6,5 % = 11 700 Kč

Zdravotní pojištění zaměstnance: 180 000 x 4,5 % =8 100 Kč

Sociální pojištění zaměstnavatele = 180 000 x 24,8 % = 44 640 Kč

Zdravotní pojištění zaměstnavatele = 180 000 x 9 % = 16 200 Kč

Superhrubá mzda = 180 000 + 44 640 + 16 200 = 240 840 Kč

Základ daně = 240 900 Kč

Daň = 240 900 x 15 % = 36 135 Kč

Daň po slevách = 36 135 – 24 840 = 11 295 Kč

Výsledná daň = - 11 295 + 15 204 + 19 404 **= 23 313 Kč – jedná se o daňový bonus**

Čistá mzda pana X za rok 2019 = 180 000 – 11 700 – 8100 + 23 313 = **183 513 Kč**

1	Hrubá mzda pana X	180 000	521	331
2	Pojištění sražené ze mzdy	19 800	331	336
3	Pojištění zaměstnavatele	60 840	524	336
4	Daňový bonus	23 313	342	331
5	Vyplacená čistá mzda	183 513	331	221

Závěr

Cílem mé bakalářské práce bylo vymezit přímé daně v České republice a následně je zobrazit v účetnictví. Samotný daňový systém České republiky je poměrně složitý. Ani přímé daně nejsou výjimkou. Nejvíce komplikovanými přímými daněmi jsou daně z příjmů, jelikož výpočty daně z příjmů právnických a fyzických osob jsou náročné. Navíc celý daňový systém doprovází každoroční změny, které musíme brát v úvahu, a tyto změny mohou celý výpočet jednotlivých přímých daní velice zkomplikovat. Pokud chceme porozumět přímým daním, je nutné se seznámit s legislativou. Zákonů týkajících se přímých daní je několik, protože každá daň má svůj vlastní zákon. Daně z příjmů mají své zákony, to samé i majetkové daně. Pokud hovoříme o daňové legislativě, je nutné si uvědomit, že i účetnictví je regulováno.

Přímé daně by měly zajímat každého člověka, protože se týkají téměř všech. Daň z příjmů právnických osob by měla zajímat především obchodní společnosti. Jejich předmětem zájmu jsou následně i daňově uznatelné a neuznatelné náklady, jelikož ty jsou důležitým prvkem pro správné stanovení základu daně, a tím i velikosti daňové povinnosti. Naopak obyčejné lidi bude zajímat daň z příjmů fyzických osob, jelikož ta se projeví každý měsíc při výplatě mezd. Co se týče silniční daně, ta je předmětem zájmu jen tehdy, je-li vozidlo užíváno k podnikatelské činnosti. Daní z nemovitých věcí se zabýváme ve většině případů jen jednou ročně, a to po obdržení složenky na zaplacení vypočtené částky daně příslušným finančním úřadem. Daň z nabytí nemovitých věcí je posledním zástupcem přímých daní, která se ovšem nevybírá tak často.

Teoretická část mé bakalářské práce se zabývá definicí daně a charakteristikou přímých daní v České republice. Praktická část obsahuje výpočet přímých daní a následně jejich účtování v rámci modelového podniku – společnosti s ručením omezeným.

I přestože jsou účetnictví a daně upraveny jinými předpisy, existuje jejich vzájemná provázanost. Je zřejmé, že v České republice mají daně velký vliv na účetnictví. Každý, koho se týkají daně, se snaží najít ideální řešení, jak daně optimalizovat. Proto je nutné věnovat výpočtu nejen přímých daní, ale i ostatních, velkou pozornost.

Zdroje

1) BURIAN, Milan a Lubomír JANOUŠEK. Daňové a nedaňové náklady a výdaje. Vyd. 3. Praha: ASPI, 2002. ISBN 80-86395-24-3,

2) DUŠEK, Jiří a David ZÁMEK. Daně z příjmů: přehledy, daňové a účetní tabulky. Praha: Grada, 2006. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-1048-3,

3) Finanční správa: Daň z příjmů. Finanční správa [online]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu,

4) HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. Daňové a nedaňové náklady. Praha: ESAP, 2012-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-905899-8-8,

5) JAROŠ, Tomáš a Michal ŠINDELÁŘ. Daň z příjmů právnických osob v kontextu aktuální judikatury. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-7478-034-9,

6) MÜLLEROVÁ, Libuše a Jana SKÁLOVÁ. Daně v účetnictví u obchodních společností: schémata, příklady a testy. Praha: Oeconomica, nakladatelství VŠE, 2018. ISBN 978-80-245-2273-9,

7) MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5806-0,

8) Portál POHODA: Majetkové daně. Portál POHODA [online]. Dostupné z: https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ostatni-dane/majetkove-dane/,

9) Prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., k provedení zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví,

10) SKÁLOVÁ, Jana a David ZÁMEK. Podvojné účetnictví. Praha: Grada, 1992-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-2249-3,

11) SKÁLOVÁ, Jana. Daně v účetnictví. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7552-832-2,

12) VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualizované vydání. Praha: VOX, 2018. Ekonomie (1. VOX). ISBN 978-80-87480-63-2,

13) Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů,

14) Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů,

15) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,

16) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,

17) Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,

18) Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů.