

Daň z příjmů právnických osob podnikatelských subjektů

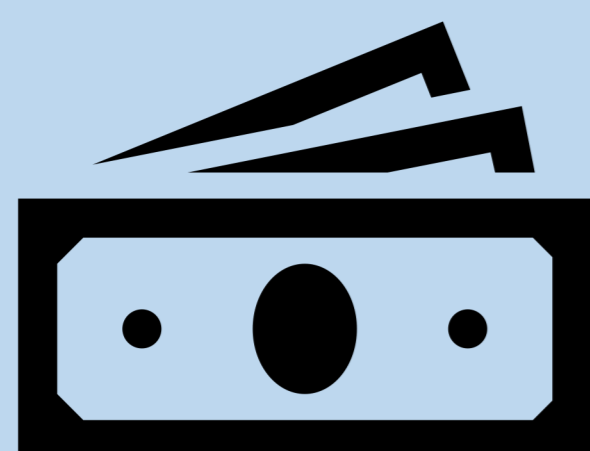
Corporate Income Tax of Business Entities

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce se zaměřuje na komplexní zhodnocení a analýzu daně z příjmů právnických osob na příkladu fiktivní společnosti ABC AUTOSERVIS, s.r.o. Práce se skládá z teoretické a praktické části, které podrobně zkoumají konstrukci, výpočet, placení a účtování této daně.

V teoretické části jsou popsány základní aspekty daňového systému, včetně definice daně, konstrukčních prvků daně a přehledu daňového systému České republiky. Další kapitola se zaměřuje na daň z příjmů právnických osob, identifikuje poplatníky, zkoumá náklady z daňového hlediska a další podstatné aspekty.

Praktická část rozebírá účetní výkazy zmíněné fiktivní společnosti ABC AUTOSERVIS, s.r.o. a provádí výpočet daně z příjmů pro období kalendářního roku 2022. Na závěr jsou navrženy možnosti optimalizace daně a doporučení pro zlepšení daňové strategie.



	Provozní výnosy (účty 602, 642, 643)	12 910 763 Kč
-	Provozní náklady (účty 501 až 558)	12 617 050 Kč
=	Provozní výsledek hospodaření (*)	293 713 Kč
	Finanční výnosy (účet 662)	780 Kč
-	Finanční náklady (účty 562 až 568)	52 360 Kč
=	Finanční výsledek hospodaření (*)	- 51 580 Kč
	Účetní výsledek hospodaření za rok 2022 (**)	242 133 Kč

Účetní výsledek hospodaření	242 133 Kč
+ Daňově neúčinné náklady (§ 25 ZDP)	
Účet 501 - Spotřeba materiálu	23 454 Kč
Účet 513 - Náklady na reprezentaci	4 124 Kč
Účet 528 - Ostatní sociální náklady	29 025 Kč
Účet 545 - Ostatní pokuty a penále	2 167 Kč
Účet 565 - Poskytnuté finanční dary	20 000 Kč
= Základ daně I	320 903 Kč
- Odpočet ztráty minulých let	226 183 Kč
= Základ daně II	94 720 Kč
- Odpočet darů (maximálně 10 % ze základu daně II)	9 472 Kč
= Základ daně	85 248 Kč
Základ daně zaokrouhlený na tisíce Kč dolů	85 000 Kč
Daň z příjmů právnických osob 19 %	16 150 Kč



SUMMARY

This bachelor thesis is focused on a comprehensive evaluation and analysis of corporate income tax on the example of a fictional company named ABC AUTOSERVIS, s.r.o. The thesis consists of a theoretical and a practical part, which explore in detail the construction, calculation, payment and accounting of this particular tax.

In the theoretical part, the basic aspects of the tax system are described, including the definition of the tax, the structural elements of the tax and an overview of the tax system of the Czech Republic. The next chapter focuses on the corporate income tax, identifies taxpayers, examines costs from a tax perspective and other relevant aspects.

The practical part analyses the financial statements of the above mentioned fictitious company ABC AUTOSERVIS, s.r.o. and provides income tax calculations for the period of calendar year 2022. Finally, tax optimization options and recommendations for improving the tax strategy are suggested.

Autor bakalářské práce: Anna Dadová

Masarykův ústav vyšších studií ČVUT v Praze, studijní program Ekonomika a management

Akademický rok: 2022 / 2023

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jana Nováková